EMBASSY OF THE UNITED STATES OF AMERICA
UNITED STATES SENDING STATE OFFICE FOR ITALY
PSC 59, BOX 65
APO AE 09624

REPLY TO
ATTENTION OF

File: Taxation/IVA
Code 30/Ser 62
26 January 1999

Ministry of Finance
Income Department
Division XV—Service VII
Attention: Dr. Spera
Viale Boston
Tower B, 14th Floor
00144 Rome

Dear Dr. Spera:

The United States Sending State Office (USSSO) is the office in Italy responsible for administering and supervising US responsibilities under the Agreement Regarding the Status of Forces of Parties to the North Atlantic Treaty (NATO SOFA). In that capacity, we are responsible for tax issues that affect the US Forces. As the Officer in Charge of the Sending State Office I am writing to notify the Ministry of an internal change in the purchasing procedures by the US Navy commands in Italy.

US Navy commands have changed from using Visa to MasterCard for official purchases of goods and services under $2,500.00 (approximately four million lire). The MasterCards will have "United States of America"; "SmartPay GSA"; "For Official US Government Purchases Only"; and "US Government, Tax Exempt" imprinted on them. The first four digits of the card will be 5568, which is the MasterCard world-wide identification number for the US Government. Authorized US Navy representatives will be allowed to purchase goods and services only on behalf of the US Navy. As such, the purchases will be exempt from IVA under the provisions of Article 72 of DPR No. 533/72.

? 633

We are somewhat concerned that vendors who are used to the US Government Visa card will not be aware of the change to MasterCard and thus may question our IVA exemption when completing the invoices required by Article 21, DPR No. 633/72. Accordingly, we would appreciate the Ministry informing its local IVA offices of the use of MasterCards by US Navy commands and that our IVA exemption remains intact. If questioned by vendors, local IVA offices could then inform them that the IVA exemption remains applicable regardless of the method of payment. Such procedure, with your valued cooperation, has worked very well in the past.

EMBASSY OF THE UNITED STATES OF AMERICA
UNITED STATES SENDING STATE OFFICE FOR ITALY
VIA V. VENETO, 119A
00187 ROME, ITALY

Fasc. Taxation/IVA
Cod. 30/Ser
26 gennaio 1999

62

Ministero delle Finanze
Dipartimento delle Entrate
Divisione XV – Servizio VII
Torre B, 14mo Piano
Viale Boston
00144 Roma

Alla c. a. del Dott. Spera

Egregio Dottore,

L'Ufficio dello Stato d'Origine (USSSO) é l'ufficio in Italia cui é stato demandato l'incarico di gestire e soprintendere agli oneri demandati dalla Convenzione fra gli Stati Partecipanti al Trattato del Nord Atlantico sullo Status delle Loro Forze (NATO SOFA). In tale veste, questo ufficio é competente in materia di questioni fiscali che riguardano le FF.AA. USA. In qualità di Capo Ufficio Responsabile, scrivo per informare codesto Ministero di un cambiamento nella prassi seguita dai comandi Marina USA in Italia.

I Comandi Marina USA sono passati dalla carta di credito Visa alla MasterCard per gli acquisti ufficiali di beni e servizi inferiori a $2.500,00 (all'incirca quattro milioni di Lire). Le carte di credito MasterCard portano stampate le seguenti diciture: "United States of America", "SmartPay GSA", "For Official US Government Purchases Only" e "US Government, Tax Exempt". Le quattro cifre iniziali della carta sono 5568, che costituisce a livello globale il codice di identificazione delle carte MasterCard riferite al Governo statunitense. Funzionari della Marina USA sono autorizzati ad acquistare beni e servizi soltanto per conto della Marina statunitense. Tali acquisti saranno quindi esenti da IVA ai sensi dell'Art. 72 del DPR n. 533/72.

Si é tuttavia preoccupati che i fornitori, ormai abituati all'impiego di carte di credito Visa per acquisti governativi non siano al corrente dell'impiego delle carte MasterCard e, pertanto, possano mettere in dubbio l'esenzione IVA al momento dell'emissione delle fatture richieste dall'Art. 21 del DPR n. 633/72. Pertanto, si sarebbe oltremodo grati se codesto Ministero volesse informare i propri uffici locali IVA dell'impiego di carte di credito MasterCard da parte dei Comandi Marina USA e che l'esenzione dall'IVA é tuttora in vigore. Qualora venissero richieste informazioni a livello locale, gli uffici preposti potrebbero informare che tali privilegi sono immutati a prescindere dal metodo di pagamento. Tale prassi, con il contributo di codesto Ministero , ha sempre funzionato in passato.

Si prega di volere informare questo ufficio qualora fossero necessarie ulteriori informazioni circa l'impiego di carte di credito MasterCard dai Comandi Marina USA in Italia. Qualora richiesto, si é disponibili ad un incontro per trattare l'argomento in maggiore dettaglio.

In tale intesa, si rinnovano i sensi della massima stima.

f.to TIMOTHY ALAN GUIDEN
Maggiore, Aeronautica USA
Capo Ufficio Responsabile
ad interim

All: (1) Traduzione italiana non ufficiale

cc: Sig. Rino Marletta, NRCC Napoli

Please let us know if we can provide any additional information about the use of MasterCards by US Navy commands in Italy. If you so desire, we are available to meet with you at your convenience to discuss this matter.

TIMOTHY ALAN GUIDEN
Major, USAF
Acting Officer in Charge

Encl: (1) Unofficial Translation

cc: Mr. Rino Marletta, NRCC Naples