

CINQUE REQUISITI PER LE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI

Con quasi due anni di ritardo si è concluso l'iter normativo che porta al recepimento nell'ordinamento interno dei cosiddetti "2020 quick fixes". È stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 30 novembre 2021 n. 192, entrato in vigore dal 1 dicembre di quest'anno. Il decreto integra e modifica alcune disposizioni del DL 331/93 inerenti le cessioni e gli acquisti intra-Ue di beni.

Di primaria rilevanza è l'introduzione (art. 41 comma 2- *te1*) di due ferme condizioni affinché a una cessione di beni si possa riconoscere l'applicazione del regime di non imponibilità ai fini IVA, ossia che:

- il cessionario comunitario abbia comunicato al cedente nazionale il **numero identificativo IVA** attribuitogli da uno Stato membro diverso dall'Italia;
- il cedente nazionale abbia compilato l'elenco riepilogativo **INTRASTAT** (art. 50, comma 6) o ne abbia debitamente giustificato l'incompleta o mancata compilazione.

A seguito dell'emanazione del decreto, inoltre, la disciplina armonizzata per le operazioni in regime di "call-off stock" (art. 17-bis della direttiva 2006/112/Ce) trova collocazione rispettivamente nel nuovo art. 38-*ter* del DL 331/93 per gli acquisti intra-Ue e nel neo introdotto art. 41-*bis* del DL 331/93 per le cessioni all'interno dell'Unione. Tuttavia, l'Agenzia delle Entrate aveva già da tempo riconosciuto l'applicazione del regime semplificato in parola, seppure denominandolo "consignment stock" (R.M. nn. 235/96 e 44/2000).

Le disposizioni attribuiscono effetti sospensivi al trasferimento in altro Stato membro di beni propri per la costituzione di uno stock, fino a che il destinatario presso il quale detto stock è posto, prelevando le merci, non ne divenga proprietario. Ne consegue che, al verificarsi di determinati **presupposti**, colui il quale trasferisce la giacenza non è tenuto a identificarsi ai fini IVA nello Stato di destinazione delle merci (come prescritto in via ordinaria dall'art. 41, comma 2, lett. c) del DL 331/93).

Pertanto, ad esempio, con riferimento al citato art. 41-*bis*, il soggetto passivo IVA italiano pone in essere una cessione intra-Ue di beni se sono soddisfatte contemporaneamente le seguenti condizioni:

- i beni sono **spediti o trasportati** dal soggetto passivo nazionale (o da un terzo per suo conto) dall'Italia a destinazione di un altro Stato membro, in previsione del fatto che, dopo il loro arrivo, detti beni saranno ceduti a un altro soggetto passivo che ha diritto di acquistarli in conformità di un accordo preesistente tra le stesse parti;
- il soggetto passivo nazionale non ha la sede della propria attività o una stabile organizzazione nello Stato membro in cui i beni sono spediti;
- il soggetto comunitario destinatario è **identificato** ai fini IVA nello Stato membro in cui i beni sono spediti o trasportati e la sua identità e il numero di identificazione sono **noti** al soggetto passivo italiano nel momento in cui ha inizio la spedizione o il trasporto dei beni;
- il soggetto nazionale che spedisce o trasporta i beni annota detto trasferimento nel **registro** di cui all'art. 50, comma 5-*bis* del DL 331/93 e inserisce l'identità e il numero identificativo IVA del soggetto destinatario negli elenchi INTRASTAT delle cessioni intra-Ue.

La cessione, tuttavia, ha luogo se e quando la proprietà delle merci è trasferita all'acquirente Ue, ovvero allo scadere del termine massimo di **12 mesi** dall'arrivo nell'altro Stato membro.

Corso Cobianchi, 72 • 28921 • Verbania (Vb)
Tel. +39 0323 51 22 11 • Fax +39 0323 51 90 00

Via Gramsci, 1 • 28921 • Arona (No)
Tel. +39 0322 24 32 97 • Fax +39 0322 24 36 97
c.f. /p.i. 01435120033

Viceversa, non ha luogo alcuna cessione qualora, entro il predetto termine, i beni sono rispediti in Italia e il soggetto nazionale ne annota il ritorno nel registro di cui all'art. 50, comma 5-bis del DL 331/93.

In ultimo, il nuovo art. 41-ter regola le **cessioni a catena**, ossia quelle cessioni successive di beni che sono oggetto di un'unica spedizione o trasporto - da uno Stato membro a un altro - direttamente dal primo cedente all'ultimo acquirente. Per quelle cessioni successive il cui trasporto inizia in Italia ed è effettuato da un operatore intermedio (un cedente diverso dal primo cedente), l'operazione non imponibile è quella effettuata nei confronti di detto operatore intermedio, salvo che questi non comunichi al suo fornitore un numero di partita IVA italiano; in tal caso, ha natura di cessione intra-Ue non imponibile quella posta in essere dall'operatore intermedio.

Si ricorda che sono già efficaci, **dal 1° gennaio 2020**, le regole armonizzate in tema di prova del trasporto o della spedizione dei beni nelle cessioni intra-Ue, di cui all'art. 45-bis del regolamento 282/2011, istitutive di una presunzione relativa, essendo direttamente applicabili nell'ordinamento interno.

In chiusura, una notazione di natura terminologica sembra opportuna: il legislatore nazionale, probabilmente per ragioni sistematiche, continua a definire le operazioni "intracomunitarie" e non "**intraunionali**", secondo la dizione adottata nelle direttive Ue da cui le norme promanano.

Corso Cobianchi, 72 • 28921 • Verbania (Vb)

Tel. +39 0323 51 22 11 • Fax +39 0323 51 90 00

Via Gramsci, 1 • 28921 • Arona (No)

Tel. +39 0322 24 32 97 • Fax +39 0322 24 36 97

c.f. /p.i. 01435120033