

Circolare approfondimento

Seregno, li 29 dicembre 2009

TRIANGOLAZIONE CON 2 SOGGETTI NAZIONALI

Caso		
1	1° Triangolare Nazionale: IT IT1 vende a IT2 (promotore triangolazione) che vende a UE1 (la merce va da IT1 a UE1)	- IT1 emette fattura Non Imp. Art. 58 c. 1 e non compila l'Intra cessioni. IT1 deve effettuare il trasporto a sua cura o spese; - IT2 emette fattura Non Imp. Art. 41 c. 1 e compila l'Intra cessioni ai fini fiscali (se mensile anche statistico) con riferimento al periodo di registrazione della fattura. Questa procedura va bene anche se IT1, per conto di IT2 o UE1, fa fare una lavorazione alla merce. SSe UE1 fosse un privato occorre sempre applicare l'Iva.
2	IT1 vende a UE1 che vende a IT2 (la merce va da IT1 a IT2)	- IT1 emette fattura a UE1 con Iva 20% (e' una cessione interna); non compila Intra. - UE1 emette fattura a IT2 senza applicazione d'imposta tipo art. 7/633; - IT2 emette autofattura art. 17 c. 3 sulla fattura di UE1 e la registra sia nel registro acquisti che nel vendite; - Non si compila nessun Intra. (N.B. se UE1 non vuole perdere l'Iva applicatagli deve nominare un rapp. Fiscale in Italia oppure utilizzare un deposito fiscale)
3	UE1 vende a IT1 che vende a IT2 (la merce va da UE1 a IT2)	- UE1 emette fattura Non Imp. 41 essendo una cessione Intra; - IT1 integra fattura di UE1 e la registra sia in acquisti che in vendite; compila Intra acquisti fiscale (se mensile anche statistico) ; emette fattura a IT2 con Iva 20% (e' cessione interna); - IT2 non compila nessun Intra.

TRIANGOLAZIONE NELLO STESSO STATO

4	IT1 vende a FR1 che vende a FR2 (merce va da IT1 a FR2)	- IT1 emette fattura Non imp. Art. 41 DL 331/93; compila Intra cessioni.
5	FR1 vende a IT1 che vende a FR2 (la merce va da FR1 a FR2)	- FR1 emette fattura con Iva francese a IT1; non compila Intra; - IT1 registra la fattura francese negli acquisti; poi emette fattura Fuori campo Iva ex art. 7/633 a FR2; non compila l'Intra; (N.B. Se IT1 non vuole rimetterci l'Iva francese deve nominare un rappresentante fiscale in Francia)
6	FR2 vende a FR1 che vende a IT1 (merce viaggia da FR2 a IT1)	- IT1 fa un acquisto Intra ex art. 38 DL 331/93; riceve fattura da FR1 che integra e registra sia in acquisti che in vendite; compila l'Intra acquisti.

TRIANGOLAZIONE IN 3 STATI DIVERSI

7	IT1 vende a FR1 che vende a GER1 ; la merce va da IT1 a GER1	- IT1 emette fattura Non Imp. Art. 41; compila l'Intra vendite indicando alle col. 2 e 3 cod. Iso Francia e P.Iva di FR1, come natura transazione indicare il codice numerico 1; se mensile compila la parte statistica dell'Intra indicando a col. 12 - paese di destinazione - il codice Iso di GER1.
8	FR1 vende a GER1 che vende a IT1 ; la merce va da FR1 a IT1	- GER1 emette fattura senza Iva ex art. 38 e designa responsabile del pagamento dell'Iva IT1; - IT1 integra la fattura di GER1 con l'Iva registrandola in acquisti e in vendite; compila l'Intra acquisti indicando alle colonne 2 e 3 GER1 e la sua P. Iva, come natura transazione indicare il codice numerico 1; se mensile a col. 13 (paese di provenienza) indicare la Francia.
9	Triangolazione extracomunitaria: Svezia1 vende a IT1 che vende a Inghilterra1, ma con destinazione merce il Cile	Riguarda l'acquisto da parte di IT1 dalla Svezia di un bene che la Svezia esporta in Cile, ma che IT1 fattura al suo cliente inglese (che a sua volta l'ha venduto in Cile). E' la Svezia che fa l'esportazione, quindi che fa dogana per il Cile. Il bene non entra nella UE. La Svezia fara' a IT1 una fattura di esportazione (tipo art. 8/633) fornendoci la prova dell'esportazione (timbro doganale sulla sua fattura). - IT1 emette fattura all'inglese Fuori campo Iva art. 7/633. Non compila l'Intra in quanto non e' ne' un acquisto ne' una vendita intracomunitaria. Se la fattura emessa riporta una causale errata (non imp. art. 41) poco male, basta cambiare la causale; l'importante e' che non ci sia Iva italiana e che ai fini Intrastat nulla si compili.

TRIANGOLAZIONE TRA 2 ITALIANI E UN SOGGETTO EXTRACOMUNITARIO (EXTRAUE1)

10	ExtraUE1 vende a IT1 che vende a IT2; la merce va da ExtraUE1 a IT2	- IT1 emette fattura a IT2 fuori campo Iva art. 7/633; - IT2 assolve l'Iva italiana in dogana.
11	IT1 vende a ExtraUE1 che vende a IT2; la merce va da IT1 a IT2	- IT1 emette fattura con Iva 20% a ExtraUE1; - IT2 riceve la fattura di ExtraUE1 e la integra con l'Iva italiana, registrandola sia in acquisti che in vendite; (N.B. A ExtraUE1 conviene nominare un Rapp. Fiscale in Italia per non perdere l'Iva addebitatagli).
12	IT1 vende a IT2 che vende a ExtraUE1; la merce va da IT1 a ExtraUE1	- IT1 emette fattura a IT2 Non Imp. Art. 8 c. 1 lett. a) trattandosi di triangolazione all'esportazione (e curando il trasporto all'estero); (in alternativa puo' utilizzare l'art. 8 c. 1 lett. b) impegnando IT2 ad esportare entro 90 giorni). - IT2 emette fattura a ExtraUE1 Non Imp. Art. 8, essendo un'esportazione triangolare.

TRIANGOLAZIONE TRA UN ITALIANO E 2 SOGGETTI EXTRACOMUNITARI (EXTRAUE1 E EXTRAUE2)

13	IT1 vende a ExtraUE1 che vende a ExtraUE2; la merce va da IT1 a ExtraUE2	- IT1 emette fattura di esportazione art. 8/633.
14	ExtraUE1 vende a IT1 che vende a ExtraUE2; la merce va da ExtraUE1 a ExtraUE2	- IT1 riceve fattura fuori campo Iva art. 7/633; poi emette fattura a ExtraUE2 fuori campo Iva art. 7/633 (assenza del presupposto della territorialita').
15	ExtraUE1 vende a ExtraUE2 che vende a IT1; la merce va da ExtraUE1 a IT1	- IT1 assolve l'Iva italiana in dogana.

TRIANGOLAZIONE TRA UN ITALIANO (IT1), UN SOGGETTO COMUNITARIO (UE1) ED UN SOGGETTO EXTRACOMUNITARIO (EXTRAUE1)

16	IT1 vende a UE1 che vende a ExtraUE1; la merce va da IT1 a ExtraUE1	- IT1 emette fattura a UE1 Non Imp. Art. 8 c. 1 lett. a) (se IT1 cura il trasporto); se invece IT1 consegna la merce in Italia a UE1 che cura l'esportazione, IT1 emette fattura art. 8 c. 1 lett. b), ma pero' occorre rispettare le condizioni poste dall'art. 8/633; se infine IT1 consegna la merce in Italia a ExtraUE1, IT1 deve emettere fattura a UE1 con Iva italiana 20%.
17	IT1 vende a ExtraUE1 che vende a UE1; la merce va da IT1 a UE1	- IT1 emette fattura a ExtraUE1 con Iva italiana 20%, non essendo ne' un'esportazione ne' una cessione intracomunitaria. ExtraUE1 non puo' recuperare questa Iva. ExtraUE1 per risparmiare l'Iva italiana puo' nominare un Rapp. Fiscale in Italia (e allora diventa come una triangolazione IT1-IT2-UE1 con IT1 che emette fattura N.I. art. 58 e il R.Fisc. che effettua cessione Intra), ovvero nel paese UE1 (in tal caso IT1 emette fattura N.I. art. 41) ovvero in un altro paese UE (e allora diventa una triangolazione classica IT1-UE2-UE1 con IT1 che effettua una cessione intracomunitaria).
18	UE1 vende a IT1 che vende a ExtraUE1; la merce va da UE1 a ExtraUE1	- UE1 emette fattura con la sua Iva; non compila l'Intra. - IT1 emette fattura a ExtraUE1 fuori campo Iva art. 7/633.
19	ExtraUE1 vende a IT1 che vende a UE1; la merce va da ExtraUE1 a UE1	- IT1 emette fattura a UE1 fuori campo Iva art. 7/633. UE1 assolve la sua Iva in dogana.
20	UE1 vende a ExtraUE1 che vende a IT1; la merce va da UE1 a IT1	- IT1 fa autofattura art. 17 c. 3 per la fattura ricevuta da ExtraUE1, registrandola sia in acquisti che in vendite. ExtraUE1 farebbe bene a : a) nominare un R.Fiscale nel paese UE1, in tal caso IT1 effettua un acquisto Intra b) nominare un R. Fiscale in Italia, in tal caso IT1 acquista da un italiano con Iva 20% c) nominare un R. Fiscale in un altro paese UE, in tal caso diventa una classica triangolazione intracomunitaria.

ALTRI CASI ATIPICI

21	Triangolazione extracomunitaria: Svezia1 vende a IT1 che vende a Inghilterra1, ma con destinazione merce il Cile	<p>Riguarda l'acquisto da parte di IT1 dalla Svezia di un bene che la Svezia esporta in Cile, ma che IT1 fattura al suo cliente inglese (che a sua volta l'ha venduto in Cile).</p> <p>E' la Svezia che fa l'esportazione, quindi che fa dogana per il Cile. Il bene non entra nella UE. La Svezia fara' a IT1 una fattura di esportazione (tipo art. 8/633) fornendoci la prova dell'esportazione (timbro doganale sulla sua fattura).</p> <p>IT1 emette fattura all'inglese Fuori campo Iva art. 7/633. No Intra in quanto non e' ne' un acquisto ne' una vendita intracomunitaria.</p> <p>Se la fattura emessa riporta una causale errata (non imp. art. 41) poco male, basta cambiare la causale;</p> <p>l'importante e' che non ci sia Iva italiana e che ai fini Intrastat nulla debba compilare.</p>
----	---	---