

Cessione intracomunitaria

Esempio 1

Cedente: Alfa srl
 Cessionario acquirente: Boniek (Polonia) Merce inviata da sede di Parma a Lodz Polonia
 Resa Incoterms: EXW Spese trasporto stimate a confine italiano € 100
 Massa netta Kg. 200 No unità supplementare
 Spediz. Con camion

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO		NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M	1	PL	8181818181	1.000	1	82416045	200		1100 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M	1	PL	8181818181	1.000	1	82416045	200					PL	PR
TRIM.	1	PL	8181818181	1.000									

Valore statifico = valore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine € 1.000+100

Triangolazione: IT1 vende a IT2 e le consegna a POL

Esempio 3

IT1 1 cedente:	Alfa srl - Parma	Fattura da Alfa a Beta € 1.000	Fatt. Art. 58 c. 1 DL 331/1993	No Intra: Op. interna
IT2 cessionario cedente:	Beta spa - Milano	Fattura da Beta a Pol € 1.300	Fatt. Art. 58 c. 1 DL 331/1993	Si intra
POL Cessionario finale	Boniek (Polonia)	Merce inviata da sede di Parma direttamente a Lodz Polonia		
Resa Incoterms: EXW		Spese trasporto stimate a confine italiano € 100		
Massa netta Kg. 200		No unità supplementare		
Spediz. Con camion				

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO		NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M	1	PL	8181818181	1.300	1	82416045	200		1400 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M	1	PL	8181818181	1.300	1	82416045	200					PL	PR
TRIM.	1	PL	8181818181	1.300									

Valore statifico = valore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

+1300+100

Triangolazione: IT1 vende a OL e consegna a POL

Esempio

5

IT1 1 cedente: Alfa srl - Parma
 OL cessionario cedente: Van Basten - (Olanda)
 POL Cessionario finale: Boniek (Polonia)
 Resa Incoterms: EXW
 Massa netta Kg. 200
 Spediz. Con camion

Fattura da Alfa a Van Basten € 1.000 Fatt. Art. 41 DL 331/1993
 Fattura da Beta a Pol € 1.300 Fatt. Art. 58 c. 1 DL 331/1993 Si intra
 Merce inviata da sede di Parma direttamente a Lodz Polonia
 Spese trasporto stimate a confine italiano € 100
 No unità supplementare

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO		NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M	1	NL	5454545454	1.000	1	82416045	200		1.100 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M	1	NL	5454545454	1.000	1	82416045	200					PL	PR
TRIM.	1	NL	5454545454	1.000									

Valore statifico = falore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

+1300+100

Triangolazione: IT acquista da OL e riceve la merce da POL

Esempio 6

OL cedente: Boniek (Polonia)
 IT2 cessionario cedente: Beta spa - Milano

Riceve la fattura da Van Basten che deve integrare di € 1.300
 Merce inviata da Lodz Polonia alla sede di Parma
 Spese trasporto stimate fino al confine italiano € 200
 No unità supplementare

Resa Incoterms: EXW
 Massa netta Kg. 200
 Spediz. Con camion

PROGRE	FORNITORE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE PROV	PAESE ORIGINE	PROV. DESTIN.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
+ 20 M	1	NL	5454545454	1.300	1	82416045	200		1500 (*)	E	3	PL	PL	PR
- 20 M	1	NL	5454545454	1.300	1	82416045	200					PL	PL	PR
TRIM.	1	NL	5454545454	1.300										

Valore statifico = falore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine (TRATTA ESTERA) +1300+200

Triangolazione: IT1 vende a CH e consegna a POL

Esempio 7

ITA Cedente Beta spa - Milano

Fattura da Alfa a Smith CH € 1.000

CH cessionario cedente: Smith (CH)

Fattura da CH a Boniek POL € 1.100

POL cessionario finale: Boniek (Polonia)

Merce inviata da sede di Parma direttamente a Lodz Polonia

Nei confronti del proprio cliente svizzero emette fattura con esposizione dell'iva (non recuperabile ai sensi dell'art.38-ter del DPR 633/72) in quanto in assenza di un valido codice identificativo comunitario assegnato al cliente svizzero l'operazione non è riconducibile ad una triangolazione comunitaria ma assume rilevanza ai fini iva in Italia (cessione di beni esistenti nel territorio dello Stato)

RAPPRESENTANTE FISCALE IN ITALIA

Smith (CH) nomina rappresentante fiscale RFIT per non perdere e recuperare l'iva. L'Operazione triangolare diventa

ITA Cedente Beta spa - Milano

Fattura da Alfa a Smith CH € 1.000

RFIT cedente cessionario Rossi rappresentante fiscale in Italia di Smith (CH)

Fattura da RFIT a Boniek POL € 1.100

POL cessionario finale: Boniek (Polonia)

Merce inviata da sede di Parma direttamente a Lodz Polonia

BETA srl : (i) effettua un'operazione interna per la quale emette fattura, nei confronti del proprio cliente Smith (CH) presso il proprio rappresentante fiscale, non imponibile ai sensi dell'art.58, comma 1, legge 427/93; (ii) Trattandosi di operazione interna la Beta srl non risulta tenuta alla compilazione di alcun modello intrastat.

RFIT: (i) Il rappresentante fiscale di Smith (CH) Emette nei confronti del cliente finale Boniek Polonia una fattura di cessione intracomunitaria "non imponibile iva art.41 legge 427/93"; (ii) Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie come segue:

INTRA RAPPRESENTANTE FISCALE RFIT

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE			AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO	NATUTIRA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M	1	PL	8181818181	1.100	1	82416045	200		1.200 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M	1	PL	8181818181	1.100	1	82416045	200					PL	PR
TRIM.	1	PL	8181818181	1.100									

Valore statifico = falore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

+1100+100

INVIO MERCE IN CTO LAVORAZIONE

Esempio 10

Beta srl invia merce in conto lavorazione a prestatore Boniek di Lodz

Valore merce prima della lavorazione € 10.000

Resa Incoterms: EXW

Spese trasporto stimate a confine italiano € 100

Massa netta Kg. 200

No unità supplementare

Spediz. Con camion

INTRA alfa srl

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO		NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M					4	82416045	200		10.100 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M					4	82416045	200		10.100 (*)			PL	PR
TRIM.													

Valore statistico = valore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

+10.000+100

RICEZIONE MERCE IN CTO LAVORAZIONE

Esempio 12

Beta srl riceve merce in conto lavorazione da committente Boniek di Lodz

Valore merce prima della lavorazione € 10.000

Resa Incoterms: EXW

Spese trasporto stimate a confine italiano € 100

Massa netta Kg. 200

No unità supplementare

Spediz. Con camion

Intra 2 bis - Acquisti

PROGRE	FORNITORE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE PROV	PAESE ORIGINE	PROV. DESTIN.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
+ 20 M					4	82416045	200		10.100 (*)	E	3	PL	IT	PR
- 20 M					4	82416045	200		10.100 (*)	E	3	PL	IT	PR
TRIM.		NO												

Valore statistico = valore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

+10.000+ 100

RESTITUZIONE MERCE LAVORATA

Beta srl spedisce in Polonia la merce al termine della lavorazione:

INTRA alfa srl

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M				5	82416045	200		10.600 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M				5	82416045	200		10.600 (*)			PL	PR
TRIM.		NO										

Valore statistico = valore merce fiscale EXW + spese lavorazione + spese trasporto stimate a confine

+10.000+500 + 100

Installazione impianti da parte del fornitore italiano

Sono considerate cessioni di beni (Art. 41 1 c. lett C DL 331/93)

Esempio 14

Cedente: Alfa srl
 Cessionario acquirente: Boniek (Polonia)

Merce inviata da sede di Parma a Lodz Polonia

Costo impianto € 40.000

Spese montaggio addebitate € 10.000

Resa Incoterms: EXW

Spese trasporto comprese nel prezzo € 1.500 Di cui fino a confine italiano € 300

Massa netta Kg. 5.000

No unità supplementare

Spediz. Con camion

Intra 1 bis - Vendite

PROGRE	ACQUIRENTE		AMMONTARE OPERAZIONI IN EURO		NATURA TRANSAZ	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEM.	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
+ 20 M	1	PL	8181818181	50.000	1	82416045	5000		38.800 (*)	E	3	PL	PR
- 20 M	1	PL	8181818181	50.000	1	82416045	5000					PL	PR
TRIM.	1	PL	8181818181	50.000									

Valore statistico = Ricavo beni montati 50.000
 - Prestazioni montaggio in Polonia -10000
 - Trasporto da confine italiano a destino -1200
 Valore statistico

Valore statistico = valore merce fiscale EXW + spese trasporto stimate a confine

800+50

NOTA DI ADDEBITO

Integrazione art. 46 DL 331/93

Esempio**16**OPERATORE ITALIANO
CLIENTE COMUNITARIO
Fattura OriginariaBETA SRL
VOELLER (Germania)
€ 5.000

Nota di addebito € 800 per spese trasporto erroneamente non fatturate

Intra 1 TER - Cessioni

PROGRE	PERIODO RIFERIMENTO			STATO	RETTIFICHE							
	MESE	TRIMESTRE	ANNO		CODICE IVA	SEGNO	AMMONTAR E DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA OMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO	
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	
+ 20 M	1	05		16	PL	8181818181	+	800	3.487	1	82416045	800
- 20 M	1	05		16	PL	8181818181	+	800	3.487	1	82416045	
TRIM.	1		2	16	PL	8181818181	+	800	3.487			