

1. LE CESSIONI A CATENA: LA DIRETTIVA UE, IL RECEPIMENTO NAZIONALE E GLI IMPATTI OPERATIVI

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

1.1.	Premessa	3
1.2.	Differenti tipologie di operazioni a catena.....	3
1.3.	Normativa comunitaria: la Direttiva UE n. 2018/1910.....	4
1.3.1.	Le cessioni a catena nella normativa UE.....	5
1.4.	Il recepimento nella normativa nazionale: il D.Lgs. n. 192/2021	7
1.5.	L'ambito oggettivo del Decreto legislativo n. 192/2021.....	9
1.5.1.	Le operazioni escluse dall'ambito del D.Lgs. n. 192/2021	9
1.6.	Definizione di "cessioni a catena"	10
1.7.	Le cessioni a catena con trasporto a cura del primo cedente	10
1.8.	Le cessioni a catena con trasporto a cura dell'operatore intermedio	11
1.8.1.	Definizione di "operatore intermedio"	11
1.8.2.	Cessioni a catena con partenza dei beni dall'Italia con trasporto curato dall'operatore intermedio.....	11
1.8.3.	Cessioni a catena con arrivo dei beni in Italia con trasporto curato dall'operatore intermedio	11
1.8.4.	L'importanza della prova dell'organizzazione del trasporto in capo all'operatore intermedio	12
1.9.	Le cessioni a catena con trasporto a cura dal destinatario finale	13
1.10.	Cosa significa "spedire o trasportare i beni": i chiarimenti della commissione UE.....	13
1.11.	La triangolare nazionale non imponibile art. 58 del D.L. n. 331/1993: criticità	15
1.11.1.	La triangolazione nazionale prima della Direttiva UE n. 2018/1910	15
1.11.2.	La triangolazione nazionale a seguito del recepimento della Direttiva UE n. 2018/1910	15

2. LE TRIANGOLAZIONI CON L'IMPRESA ITALIANA PRIMO CEDENTE (BENI IN PARTENZA DALL'ITALIA)

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

2.1.	Triangolazione n. 1: IT1-UE-IT2	19
2.2.	Triangolazione n. 2: IT1-UE con PI in IT-IT2.....	21
2.3.	Triangolazione n. 3: IT1-EXUE-IT2	23
2.4.	Triangolazione n. 4: IT1-EXUE con PI in IT-IT2.....	25
2.5.	Triangolazione n. 5: IT1-IT2-UE	27

Sommario

2.6.	Triangolazione n. 6: IT1-IT2-EXUE	29
2.7.	Triangolazione n. 7: IT-UE1-UE2 dello stesso Stato di UE1	32
2.8.	Triangolazione n. 8: IT-UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1	34
2.9.	Triangolazione n. 9: IT-EXUE1-EXUE2 dello stesso Stato di EXUE1	36
2.10.	Triangolazione n. 10: IT-EXUE1-EXUE2 di uno Stato diverso di EXUE1	38
2.11.	Triangolazione n. 11: IT-UE-EXUE.....	40
2.12.	Triangolazione n. 12: IT-EXUE-UE.....	42

3. LE TRIANGOLAZIONI CON L'IMPRESA ITALIANA PROMOTORE (BENI CHE NON TRANSITANO DALL'ITALIA)

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

3.1.	Triangolazione n. 5: IT1-IT2-UE – rimando	49
3.2.	Triangolazione n. 6: IT1-IT2-EXUE – rimando	49
3.3.	Triangolazione n. 13: UE-IT1-IT2	50
3.4.	Triangolazione n. 14: EXUE-IT1-IT2	52
3.5.	Triangolazione n. 15: UE1-IT-UE2 dello stesso Stato di UE1 ..	54
3.6.	Triangolazione n. 16: UE1-IT-UE2 di uno Stato diverso di UE1	56
3.7.	Triangolazione n. 17: EXUE1-IT-EXUE2 dello stesso Stato di EXUE1	58
3.8.	Triangolazione n. 18: EXUE1-IT-EXUE2 di uno Stato diverso di EXUE1	60
3.9.	Triangolazione n. 19: UE-IT-EXUE	61
3.10.	Triangolazione n. 20: EXUE-IT-UE.....	63

4. LE TRIANGOLAZIONI CON L'IMPRESA ITALIANA ACQUIRENTE FINALE (BENI CON DESTINAZIONE L'ITALIA)

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

4.1.	Triangolazione n. 1: IT1-UE-IT2	67
4.2.	Triangolazione n. 2: IT1-UE con PI in IT-IT2.....	67
4.3.	Triangolazione n. 3: IT1-EXUE-IT2	68
4.4.	Triangolazione n. 4: IT1-EXUE con PI in IT-IT2.....	69
4.5.	Triangolazione n. 13: UE-IT1-IT2	69
4.6.	Triangolazione n. 14: EXUE-IT1-IT2	70
4.7.	Triangolazione n. 21: UE1-UE2 dello stesso Stato di UE1-IT.	71
4.8.	Triangolazione n. 22: UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1-IT	72

4.9.	Triangolazione n. 23: EXUE1-EXUE2 dello stesso Stato di EXUE1-IT	74
4.10.	Triangolazione n. 24: EXUE1-EXUE2 di uno Stato diverso di EXUE1-IT	75
4.11.	Triangolazione n. 25: UE-EXUE-IT	76
4.12.	Triangolazione n. 26 EXUE-UE-IT	78

5. LE TRIANGOLAZIONI CON LAVORAZIONI

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

5.1.	Triangolazione con lavorazione n. 1: Cessione intracomunitaria con lavorazione di IT2 per conto di UE.....	83
5.2.	Triangolazione con lavorazione n. 2: Cessione intracomunitaria con lavorazione di UE2, dello stesso Stato di UE1, per conto di UE1	86
5.3.	Triangolazione con lavorazione n. 3: Cessione intracomunitaria con lavorazione di UE2, di uno Stato diverso da UE1, per conto di UE1	88
5.4.	Triangolazione con lavorazione n. 4: Cessione intracomunitaria con lavorazione di IT2 per conto di IT1	89
5.5.	Triangolazione con lavorazione n. 5: Cessione intracomunitaria assimilata con lavorazione di UE2, dello stesso Stato di UE1, per conto di IT	91
5.6.	Triangolazione con lavorazione n. 6: Cessione intracomunitaria assimilata con lavorazione di UE2, di uno Stato diverso da UE1, per conto di IT	93
5.7.	Triangolazione con lavorazione n. 7: Esportazione con lavorazione di IT2 per conto di extraUE	95
5.8.	Triangolazione con lavorazione n. 8: Cessione intracomunitaria assimilata con lavorazione di UE per conto di extraUE	99
5.9.	Triangolazione con lavorazione n. 9: Esportazione con lavorazione di extraUE2, dello stesso Stato di extraUE1, per conto di extraUE1	102
5.10.	Triangolazione con lavorazione n. 10: Esportazione con lavorazione di extraUE2, di uno Stato diverso da extraUE1, per conto di extraUE1	103
5.11.	Triangolazione con lavorazione n. 11: Esportazione con lavorazione di IT2 per conto di IT1	105
5.12.	Triangolazione con lavorazione n. 12: Cessione intracomunitaria assimilata con lavorazione di UE per conto di IT	106

5.13.	Triangolazione con lavorazione n. 13: Esportazione con lavorazione di extraUE2, dello stesso Stato di extraUE1, per conto di IT	108
5.14.	Triangolazione con lavorazione n. 14: Esportazione con lavorazione di extraUE2, di uno Stato diverso da extraUE1, per conto di IT	111
5.15.	Triangolazione con lavorazione n. 15: Acquisto intracomunitario con lavorazione da parte di UE2, dello stesso Stato di UE1, per conto di IT	113
5.16.	Triangolazione con lavorazione n. 16: Acquisto intracomunitario con lavorazione di UE2, di uno Stato diverso da UE1, per conto di IT	116
5.17.	Triangolazione con lavorazione n. 17: Importazione di beni con lavorazione da parte di extraUE2, dello stesso Stato di extraUE1, per conto di IT	119
5.18.	Triangolazione con lavorazione n. 18: Importazione di beni con lavorazione da parte di UE per conto di IT	122
5.19.	Triangolazione con lavorazione n. 19: Importazione di beni con lavorazione da parte di extraUE2, di uno Stato diverso da extraUE1, per conto di IT	124

6. LE LAVORAZIONI MULTIPLE COMUNITARIE

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

6.1.	Lavorazione multipla n. 1: Committente IT e due prestatori dello stesso Stato UE.....	131
6.2.	Lavorazione multipla n. 2: Committente UE e due prestatori IT	132
6.3.	Lavorazione multipla n. 3: Committente IT e prestatore UE che subappalta ad altro prestatore dello stesso Stato UE	134
6.4.	Lavorazione multipla n. 4: Committente UE e prestatore IT che subappalta ad altro prestatore IT.....	136
6.5.	Lavorazione multipla n. 5: Committente IT e due prestatori di due Stati diversi UE	138
6.6.	Lavorazione multipla n. 6: Committente UE, prestatore italiano e prestatore di altro paese UE	140
6.7.	Lavorazione multipla n. 7: Committente UE, prestatore di altro paese UE e prestatore IT	141
6.8.	Lavorazione multipla n. 8: Committente UE e prestatore di un altro paese UE che subappalta a prestatore IT	142

7. LE TRIANGOLAZIONI CON INSTALLAZIONE O MONTAGGIO*di Stefano Garelli e Fabrizio Manca*

7.1.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 1: IT1-IT2-UE con installazione/montaggio in UE a cura di IT1	147
7.2.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 2: IT1-IT2-UE con installazione/montaggio in UE a cura di IT2	149
7.3.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 3: IT-UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1 con installazione/montaggio in UE2 a cura di IT	152
7.4.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 4: IT-UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1 con installazione/montaggio in UE2 a cura di UE1	153
7.5.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 5: IT-UE-EXUE con installazione/montaggio in EXTRAUE a cura di IT	155
7.6.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 6: IT-UE-EXUE con installazione/montaggio in EXTRAUE a cura di UE.....	157
7.7.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 7: UE-IT1-IT2 con installazione/montaggio in IT a cura di UE.....	158
7.8.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 8: UE-IT1-IT2 con installazione/montaggio in IT a cura di IT1	160
7.9.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 9: UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1-IT con installazione/montaggio in IT a cura di UE1	161
7.10.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 10: UE1-UE2 di uno Stato diverso di UE1-IT con installazione/montaggio in IT a cura di UE2.....	163
7.11.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 11: EXUE-UE-IT con installazione/montaggio in IT a cura di extraUE...	164
7.12.	Triangolazione con installazione o montaggio n. 12: EXUE-UE-IT con installazione/montaggio in IT a cura di UE	166

8. CESSIONI INTRACOMUNITARIE: PROVA DI AVVENUTA CONSEGNA DEI BENI IN ALTRO STATO UE*di Stefano Garelli e Fabrizio Manca*

8.1.	Premessa	171
8.2.	Il Regolamento di esecuzione UE n. 2018/1912	172
8.2.1.	Presunzione relativa a favore del cedente	173
8.2.2.	Beni spediti da un terzo per conto del cedente	174
8.2.3.	Beni spediti da un terzo per conto del cessionario ...	175

Sommario

8.3.	I documenti di prassi dell'Agenzia delle Entrate	178
8.3.1.	Mancato soddisfacimento delle condizioni documentali previste dal Regolamento UE.....	178
8.3.2.	I principali chiarimenti interpretativi dell'Agenzia delle Entrate.....	179
8.3.3.	Ulteriori risposte dell'Agenzia delle Entrate.....	180
8.4.	La verifica della partita IVA del cessionario nel sistema VIES ...	182
8.5.	Cessioni di beni nei confronti di operatori economici locali: applicabilità del reverse charge	182

9. LE LAVORAZIONI SU BENI MOBILI MOVIMENTATI IN AMBITO COMUNITARIO ED EXTRACOMUNITARIO

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

9.1.	Premessa	187
9.2.	Movimentazione dei beni oggetto delle prestazioni	187
9.2.1.	Beni che si muovono in ambito comunitario.....	187
9.2.2.	Beni che si muovono verso e da Paesi extra-UE.....	189
9.3.	Trattamento IVA della prestazione di servizi.....	191
9.3.1.	Prestatore nazionale e committente estero	191
9.3.2.	Committente nazionale e prestatore comunitario: modalità di assolvimento dell'imposta.....	192
9.3.3.	Committente nazionale e prestatore extracomunitario: modalità di assolvimento dell'imposta	193
9.3.4.	Il momento di effettuazione delle prestazioni di servizi generiche.....	194

10. LE FORNITURE DI BENI CON INSTALLAZIONE O MONTAGGIO

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

10.1.	Premessa	199
10.2.	Operazioni in ambito comunitario.....	199
10.2.1.	Ciclo attivo UE.....	199
10.2.2.	Ciclo passivo UE.....	202
10.3.	Operazioni nei rapporti con paesi extra-UE	202
10.3.1.	Ciclo attivo extra-UE.....	202
10.3.2.	Ciclo passivo extra-UE.....	203

11. LA COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO (ESTEROMETRO) DAL 1° LUGLIO 2022

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

11.1.	Passaggio da invio massivo trimestrale a invio per singola operazione	207
11.1.1.	L'invio massimo trimestrale (in vigore per le operazioni effettuate fino al 30 giugno 2022)	207
11.2.	L'invio dei dati della singola operazione (per le operazioni effettuate dal 1° luglio 2022)	208
11.3.	Ciclo attivo	209
11.3.1.	Tempistica di invio del <i>file</i> xml	209
11.3.2.	Fattura immediata TD01	209
11.3.3.	Fattura di acconto TD02	210
11.3.4.	Fattura differita TD24	211
11.3.5.	Regole di compilazione del file per le operazioni nei confronti di operatori/consumatori finali non residenti	212
11.3.6.	Fattura emessa nei confronti di non residenti identificati ai fini IVA in Italia	213
11.3.7.	Fattura emessa nei confronti di soggetti di Livigno e Campione d'Italia	213
11.3.8.	Esportazioni di beni	213
11.3.9.	Operazioni non soggette e non imponibili IVA: i codici Natura	214
11.4.	Ciclo passivo	216
11.4.1.	Tempistica di invio del <i>file</i> xml	216
11.4.2.	Importazioni di beni	216
11.4.3.	Acquisti di servizi esteri TD17	217
11.4.3.1.	Servizi territorialmente rilevanti in Italia	217
11.4.3.2.	Regole di compilazione del TD17	218
11.4.3.3.	Servizi territorialmente rilevanti all'estero	218
11.4.4.	Acquisti intracomunitari di beni TD18	219
11.4.4.1.	Regole di compilazione del TD18	220
11.4.5.	Acquisti di beni già fisicamente in Italia TD19	220
11.4.5.1.	Acquisti di beni territorialmente rilevanti in Italia	221
11.4.5.2.	Regole di compilazione del TD19	222
11.4.5.3.	Acquisti di beni territorialmente rilevanti all'estero	222
11.4.6.	Mancato ricevimento della fattura del fornitore/prestatore UE	223

Sommario

	11.4.6.1. Regole di compilazione del TD20 emesso in ambito comunitario	223
11.5.	Le note di variazione su acquisti in inversione contabile.....	224
11.6.	Aspetti sanzionatori	224
11.7.	L'assolvimento dell'imposta di bollo	225

12. I MODELLI INTRASTAT: LE NOVITÀ IN VIGORE DAL 2022

di Stefano Garelli e Fabrizio Manca

12.1.	Premessa	229
12.1.1.	Obbligo e periodicità di presentazione	229
12.2.	Cessioni di beni – Mod. INTRA-1-bis.....	230
12.2.1.	Contenuto del Mod. INTRA-1-bis	230
12.2.2.	Contribuenti con periodicità mensile.....	232
12.2.3.	Contribuenti con periodicità trimestrale	233
12.3.	Rettifica delle cessioni di beni – Mod. INTRA-1-ter.....	233
12.3.1.	Regole di compilazione in caso di rettifica.....	234
12.4.	Servizi resi – Mod. INTRA-1-quater.....	234
12.4.1.	Contenuto del Mod. INTRA-1-quater.....	235
12.5.	Rettifica dei servizi resi – Mod. INTRA-1-quinquies	236
12.5.1.	Regole di compilazione in caso di rettifica.....	236
12.6.	Call-off stock – Mod. INTRA-1-sexies	236
12.6.1.	Contenuto del Mod. INTRA-1-sexies.....	237
12.7.	Acquisti di beni – Mod. INTRA-2-bis.....	237
12.7.1.	Contenuto del Mod. INTRA-2-bis.....	238
12.8.	Rettifica degli acquisti di beni – Mod. INTRA-2-ter.....	240
12.8.1.	Regole di compilazione in caso di rettifica.....	240
12.9.	Acquisti di servizi – Mod. INTRA-2-quater.....	241
12.9.1.	Contenuto del Mod. INTRA-2-quater.....	241
12.10.	Rettifica degli acquisti di servizi – Mod. INTRA-2-quinquies..	242
12.10.1.	Regole di compilazione in caso di rettifica.....	242

www.spazioquaglia.it

Libreria Quaglia s.a.s. C.so di Porta Vittoria 28, angolo V. Manara 1 – 20122 MILANO
Tel. 02 5512789 - 02 54108547 E-mail libreriaquaglia@spazioquaglia.it P. IVA 11194640154

