

Dal 1° gennaio 2020

Parte l'obbligo della prova delle cessioni intracomunitarie



Partiamo dalla definizione delle “**cessioni intracomunitarie**” come le operazioni derivanti da atti a titolo oneroso, cessioni di beni, spediti o trasportati fuori dal territorio dello Stato tra soggetti passivi IVA appartenenti a diversi Stati membri dell'Unione Europea.

Tali cessioni di beni effettuate da un operatore italiano verso un operatore comunitario vengono considerate non imponibili IVA, in quanto le suddette operazioni sono soggette a regime di tassazione presso lo Stato UE di destinazione dei beni oggetto della transazione.

Dal 1 gennaio 2020 è entrato in vigore in tutti gli Stati membri il Regolamento di esecuzione UE 2018/1912 che disciplina *la prova di consegna ai fini dell'applicazione dell'esenzione dell'IVA nelle cessioni intracomunitarie di beni*.

In sintesi, **per poter emettere una fattura non imponibile IVA a fronte di una cessione intraUE** devono essere soddisfatti diversi requisiti tra i quali si possono segnalare i seguenti:

- ✓ deve esserci movimentazione di merce tra due stati membri, anche per mezzo di terzi;
- ✓ la cessione della merce deve essere a titolo oneroso;
- ✓ il cedente deve essere un soggetto passivo in Italia, oppure un soggetto estero con rappresentante fiscale in Italia;
- ✓ il cessionario deve essere un soggetto passivo in uno stato membro.

Soprattutto, va evidenziato che:

il cedente deve essere in possesso di adeguate prove documentali.

Il processo può essere dematerializzato, ma come requisito per la norma occorre dimostrare il possesso di alcuni documenti dei quali sono riportati degli esempi in tabella:

Lettera <u>CMR</u> riportante la firma del trasportatore	Polizza assicurativa relativa al trasporto della merce o i documenti bancari attestanti l'avvenuto pagamento di questa
Polizza di carico	Documenti ufficiali rilasciati da una pubblica autorità attestanti l'arrivo della merce a destinazione
Fattura di trasporto aereo	Ricevuta rilasciata da un depositario nello Stato membro di destinazione che confermi l'avvenuto deposito della merce
Fattura emessa dallo spedizioniere	

In base a come la tua azienda gestisce le cessioni intracomunitarie possiamo supportarti nel trovare la modalità più sicura per dematerializzare il processo, generando efficienza e consentendoti di produrre le prove documentali necessarie.