

1 OPERATORE INTERMEDIO E CESSIONARIO FINALE NELLO STESSO STATO

L'operazione

- It vende a Fr1, che vende a Fr2
- Fr1 esegue il trasporto dall'Italia alla Francia

L'inquadramento

- In base all'articolo 36-bis, se Fr1 esegue il trasporto intracomunitario, si considera operatore intermedio. In tal caso, la cessione intracomunitaria è It-Fr1, mentre la successiva cessione Fr1-Fr2 è interna allo Stato francese
- Se Fr1 ha una partita Iva in Italia e la comunica a It (facoltà e non obbligo), la cessione intracomunitaria è Fr1-Fr2 (la cessione è eseguita da Fr1 con la posizione Iva italiana). La cessione precedente (It-Fr1) è interna allo Stato italiano e dovrebbe essere non imponibile, in base all'articolo 58, DL 331/93, incardinandosi in una triangolare nazionale

2 OPERATORE INTERMEDIO E TRIANGOLARE COMUNITARIA

L'operazione

- Fr vende a It, che vende a Es
- It esegue il trasporto dalla Francia alla Spagna

L'inquadramento

- In una triangolare comunitaria, se It agisce come operatore intermedio, la cessione intracomunitaria è Fr/It. Il soggetto nazionale realizza un acquisto intracomunitario nello Stato d'arrivo dei beni, ma non si deve qui identificare se designa il proprio cessionario Es come debitore dell'imposta in Spagna. Secondo la circolare 13/1994, la cessione It/Es è non imponibile ai sensi dell'articolo 41, DL 331/93. In base alle note esplicative Ue (dicembre 2019), tale cessione non è intracomunitaria, ma è una vendita interna allo Stato spagnolo con Iva assolta dal cessionario designato

3 QUADRANGOLARE COMUNITARIA

L'operazione

- Fr vende a It1, che vende a It2, che vende a Es
- It1 esegue il trasporto dalla Francia alla Spagna

L'inquadramento

- Se It1 è operatore intermedio, deve identificarsi in Spagna dove realizza l'acquisto intracomunitario speculare alla cessione intracomunitaria Fr/It1. La vendita It1/It2 è interna allo Stato spagnolo e sarà disciplinata in base alle regole spagnole. Anche It2/Es è una cessione interna alla Spagna (fuori campo Iva per l'Italia) da trattare conformemente alle disposizioni ivi vigenti
- Se invece It1 s'identifica in Francia e usa la partita Iva francese, realizza un acquisto interno in tale Stato e può effettuare una successiva triangolare comunitaria con It2 ed Es alle condizioni di legge