



Partners:

Franzosini Dr. Pierluigi
Commercialista e Revisore legale

Sambrotta Rag. Luigi
Consulente del Lavoro

Saronno, 27 Marzo 2014

N.L. 04/2014 C

Ai gentili Clienti

Oggetto: **Iva, prova forte sulle cessioni Ue**

Al fine di evitare contestazioni sulla disapplicazione dell'Iva nelle cessioni intracomunitarie riteniamo utile questa nostra al fine di sensibilizzare le procedure aziendali in materia, con particolare attenzione alla **documentazione essenziale** da ottenere e conservare per provare la cessione Ue.

Alla luce del nuovo e restrittivo orientamento affermato dalla Cassazione con la sentenza 19747/2013, oltre alla documentazione contabile, fiscale e bancaria di cui si tratterà in seguito, la prova del trasferimento dei beni venduti nei paesi della Comunità Europea è data da uno di questi documenti che devono sempre essere **firmati dal destinatario per ricevuta:**

- Lettera di vettura CMR (contratto di trasporto) firmata per ricevuta dal destinatario;
- Documento di trasporto recante la sottoscrizione del cessionario;
- Attestazioni sempre firmate dal cliente a riprova del ricevimento dei beni a destino.

Nella pagina seguente riportiamo uno schema che accoglie le principali regole e indicazioni in merito ai rapporti con l'estero.



Partners:

Franzosini Dr. Pierluigi
Commercialista e Revisore legale

Sambrotta Rag. Luigi
Consulente del Lavoro

OPERAZIONI CON PAESI DELLA COMUNITA' EUROPEA			
TIPOLOGIA	CLIENTE	IVA	DOCUMENTAZIONE ESSENZIALE
Prestazioni di servizi (generiche)	Privato	Fattura con iva	
	Soggetto passivo	Escluso da iva a sensi art. 7-ter D.P.R. 633/1972	Fattura intestata a soggetto estero ⁽¹⁾
Cessione di beni	Privato	Fattura con iva	
	Soggetto passivo	Non imponibile iva a sensi art. 41 co.1 D.L. 331/1993	Prova che la merce è uscita dal territorio Italiano ^{(1) (2)}

(1) Fattura intestata al cliente riportante la partita iva comunitaria previa verifica della presenza nell'elenco VIES

(2) Elenchi Intrastat compilati con ricevuta di presentazione

Documentazione bancaria relativa alle somme riscosse e doc. contrattuali che hanno dato origine all'operazione
CMR o Doc. di trasporto o attestazioni che riprovano l'esportazione, sottoscritti dal ricevente comunitario.

OPERAZIONI CON PAESI EXTRA-UE			
TIPOLOGIA	CLIENTE	IVA	DOCUMENTAZIONE ESSENZIALE
Prestazioni di servizi (generiche)	Privato	Fattura con iva	
	Soggetto passivo	Escluso art. 7-ter D.P.R. 633/1972	Fattura intestata a soggetto estero
Cessione di beni	Privato e non	Non imponibile art. 8 co.1 lett. a e b del dpr 633/72	Prova che la merce è uscita dal territorio Italiano ⁽¹⁾

(1) Fattura intestata al cliente extracomunitario

Documentazione bancaria relativa alle somme riscosse e doc. contrattuali che hanno dato origine all'operazione

In caso di cessioni dirette (Art. 8 c.1 lett. a): inserimento dell'MRN sul sito internet di servizio di notifica e verifica della presenza del messaggio "uscita conclusa" sulla pagina internet del servizio doganale

In caso di cessioni indirette (Art. 8 c.1 lett. a): visto uscire sulla fattura

Lo studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Studio Associato Franzosini
Dr. Pierluigi & Partners