



20 febbraio 2025

Oggetto: Verifica Partita IVA Comunitaria e Adempimenti per Operazioni Intracomunitarie

Gentili Clienti,

con la presente circolare desideriamo richiamare la vostra attenzione sugli adempimenti necessari per la corretta gestione delle operazioni intracomunitarie, evidenziando gli obblighi fondamentali e le verifiche da effettuare per evitare contestazioni in sede di controllo.

Quando si configura una cessione intracomunitaria

Una cessione di beni si qualifica come **cessione intracomunitaria non imponibile IVA** ai sensi dell'art. 41 del **D.L. 331/1993** quando ricorrono le seguenti condizioni:

1. **Cedente e cessionario soggetti passivi IVA:** entrambi devono essere titolari di partita IVA, regolarmente iscritti al **VIES (VAT Information Exchange System)** al momento dell'operazione.
2. **Trasferimento fisico del bene da uno Stato membro a un altro:** il bene deve essere spedito o trasportato dal cedente, dal cessionario o da un terzo per loro conto, da un paese UE a un altro.
3. **Prova dell'uscita del bene dal territorio nazionale e ricezione da parte del cessionario:**
 - Documenti di trasporto (CMR firmato da tutte e tre le parti: cedente, trasportatore, cessionario, DDT, lettere di vettura, fatture di trasporto).
 - Documentazione ufficiale del fornitore comunitario che attesti la ricezione dei beni, come dichiarazioni di ricezione o conferme di avvenuta consegna.
 - Se il trasporto è a cura del **cessionario** e non si dispone di un **CMR firmato**, è essenziale ottenere una **dichiarazione scritta da parte del cessionario** che attesti la ricezione della merce nel paese UE di destinazione. Questo documento può risultare determinante in sede di verifica fiscale per dimostrare la corretta applicazione del regime di non imponibilità IVA, a tal fine si allega un fac-simile di dichiarazione di ricevimento merce.

Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.

Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.