Euroconference NEWS
L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA
Direttori: Sergio Pellegrino e Giovanni Valcarenghi

Edizione di venerdì 10 giugno 2016

IVA

Il consignment stock/call-off stock con il Regno Unito

di **Marco Peirolo**

Gli operatori che, in veste di fornitori, intendono stipulare un contratto di *consignment stock/call-off stock* con clienti identificati ai fini IVA nel Regno Unito devono sapere che la legislazione inglese prevede, in caso di *consignment stock*, l'obbligo di **apertura di una posizione IVA locale**, non richiesta invece in caso di *call-off stock*.

La distinzione tra i due accordi è illustrata dall'*HM Revenue & Customs*.

Secondo gli "*Intrastat Information Sheets*", disponibili sul sito internet www.uktradeinfo.com, si afferma che: "***Consignment stocks*** *are created when a VAT registered business transfers its own goods to another EU Member State to create a stock* ***over which it has control*** *and from which it makes supplies, or supplies are made on its behalf in that Member State. Because the business is* ***effectively transferring its own goods to itself*** *in another Member State* ***it will be making an acquisition of goods in the other Member State****. The business* ***will be liable to account for acquisition tax*** *in the other Member State and* ***may be liable to register for VAT there***".

Specularmente, "*if a business in another Member State transfers goods to the UK to create a «consignment stock»,* ***it will be required to account for acquisition VAT*** *(on positive-rated goods) and* ***may be liable to register for VAT in the UK***".

Nello stesso documento viene anche definito l'accordo di *call-off stock*: "***Call-off stock*** *is the description given to the transfer of goods (by a VAT registered business) from one EU Member State to another to create a stock of goods* ***from which their customer can «call-off» (use and pay for) the goods as and when they require them****.*

Call-off goods delivered to ***storage facilities operated by the supplier, rather than the customer****, should be treated as consignment stocks (…),* ***unless the customer is aware of the details of deliveries into storage****.*

If the customer is aware of the details of deliveries into storage, the intra-EU movement can be treated as call-off stock. If stocks of goods are dispatched by an EU supplier direct to the UK for call-off ***by more than one customer****, this* ***does not qualify for treatment as call-off stock*** *(see consignment stock)*".

Come ulteriormente specificato nel punto 15.2 del "*VAT Notice 725: the single market*", pubblicato il 3 gennaio 2014, "*Call-off stocks are goods transferred by the supplier between Member States, to be held for an individual customer in the Member State of arrival* *pending «call-off» for use by the customer as they need them. **In the meantime title and ownership of the goods remains with the supplier**.*

*This only applies in cases where the goods are destined **for a single identified customer** either:*

- ***for consumption within their business** (eg as part of a manufacturing process), or*
- ***to make onward supplies to their own customers**.*

Movements of goods to maintain the suppliers own stocks in another Member State, or where they are available for call-off by more than one customer, are to be dealt with as consignment stocks".

In pratica, la semplificazione applicabile in caso di *call-off stock* presuppone necessariamente che i beni inviati in Regno Unito siano nella **disponibilità di un unico cliente inglese** e, a tal fine, il magazzino in cui gli stessi vengono introdotti non deve essere gestito dal fornitore, ma dal cliente stesso, a meno che quest'ultimo sia puntualmente informato degli invii di beni nel deposito disposti dal fornitore.

Dal punto di vista dell'IVA, l'invio di beni nel Regno Unito in *consignment stock* obbliga il fornitore italiano ad aprire una posizione IVA locale in quanto la movimentazione di beni dà luogo ad un **trasferimento per esigenze della propria impresa**, assimilato ad un acquisto intracomunitario ai sensi dell'art. 21 della Direttiva n. 2006/112/CE.

Con il *call-off stock*, invece, il fornitore italiano non deve identificarsi ai fini IVA nel Regno Unito, ma nel "*VAT Notice 725: the single market*" si afferma che il cliente inglese effettua un acquisto intracomunitario, soggetto ad imposta secondo la tempistica prevista nel punto 7.3: "*The time of acquisition is the earlier of either:*

- ***the 15th day of the month following the one in which the goods were sent to you**, or*
- ***the date your supplier issued their invoice to you***".

In merito alla compilazione dei modelli INTRASTAT, nell'accordo di *consignment stock* è previsto che: "*An arrivals SD must be completed **at the time the goods arrive in the UK**. The value to be declared for Intrastat purposes is the amount that would have been realised in the event of a purchase under normal market conditions. This means, the value to be used for Intrastat **is the same** that would have been applied if the transaction was purchased **from an unrelated party***".

In caso, invece, di *call-off stock*, viene specificato che: "*The UK business declares the «call-off» on an arrivals SD **at the time the goods arrive in storage***". Il valore da dichiarare è il prezzo di costo dei beni (punto 15.2 del "*VAT Notice 725: the single market*").