

## IVA

### ***Le cessioni a catena***

di **EVOLUTION**

**Sono cessioni triangolari quelle che avvengono fra tre soggetti che realizzano più vendite a fronte di un unico spostamento della merce.**

**Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in **EVOLUTION**, nella sezione “Iva”, una apposita Scheda di studio.**

**Il presente contributo si sofferma sulle cessioni a catena.**



La disciplina della triangolare comunitaria semplificata riguarda esclusivamente l'ipotesi in cui i soggetti coinvolti si trovino in tre diversi Stati comunitari.

Secondo tale disciplina l'esenzione (non imponibilità), a determinate condizioni, risulta applicabile sia nel rapporto fra il primo cedente e il promotore che nel rapporto fra il quest'ultimo e il cessionario finale.

Tale semplificazione non è applicabile, invece, nel caso di cessioni a catena, sempre con unico trasporto, fra tre soggetti di cui, però, **due identificati nel medesimo Stato** membro di arrivo dei beni.

Lo ha spiegato la **Corte di Giustizia** ([sentenza 6/4/2006 causa C245/04 EMAG](#)) dai cui insegnamenti emerge che nel caso di cui alla figura qui sotto:

- il trasferimento intracomunitario (esenzione) può essere attribuito ad **una sola delle due cessioni** (indipendentemente da quale soggetto può disporre dei beni durante la spedizione) ed il luogo della cessione si considera nello Stato membro di partenza o in quello di arrivo a seconda che tale cessione sia la prima o la seconda delle due cessioni;
- se il trasporto intra è legato alla 1<sup>a</sup> cessione (esempio fra ITèAT1), la 2<sup>a</sup> (AT1è AT2) si considera effettuata nello Stato dell'acquisto intracomunitario (AT);
- se il trasporto intra è legato alla 2<sup>a</sup> cessione (AT1è AT2), la 1<sup>a</sup> (ITè AT1) si considera

effettuata nello Stato di partenza (IT) e quindi il cessionario-cedente (AT1) si deve identificare nello Stato di partenza (IT).

Volendo sintetizzare è possibile individuare le seguenti tre situazioni.

**1<sup>a</sup> situazione**

Non si presentano particolari problematiche:

La merce viene trasportata o fatta trasportare da IT (resa a destino)

- IT fattura non imponibile articolo 41;
- AT1 realizza acquisto Intra in AT e cessione interna verso AT2;
- AT2 riceve fattura da AT1 con Iva austriaca.

**2<sup>a</sup> situazione**

In tale situazione:

La merce viene trasportata o fatta trasportare da AT2 (resa in partenza)

- IT deve fatturare con Iva nazionale;
- AT1 realizza la cessione intracomunitaria (con obbligo identificazione in IT);
- AT2 realizza acquisto Intra in AT.

**3<sup>a</sup> situazione**

La merce viene trasportata o fatta trasportare da AT1 (resa in partenza)

IT realizza una cessione intracomunitaria verso AT1 ma solo a condizione che il diritto di disporre dei beni non sia già stato trasferito da AT1 ad AT2 prima di aver lasciato l'Italia. Per IT non si tratta, invece, di cessione intracomunitaria se risulta informato che tale seconda cessione è intervenuta nel territorio nazionale (situazione, attenzione, che potrebbe risultare dalla documentazione contrattuale o del trasporto).

La Corte di Giustizia, con la [sentenza C-628/16 del 21 febbraio 2018](#), ha confermato il principio secondo cui **se chi ritira i beni nello Stato membro del fornitore** non è il primo acquirente, ma il **secondo acquirente**, la **prima vendita è interna allo Stato del fornitore** e non una cessione intracomunitaria.

Ciò significa, afferma altresì la Corte, che l'Iva addebitata dal secondo cedente al secondo acquirente **non può essere detratta** da quest'ultimo poiché trattasi di un'operazione non imponibile e quindi l'imposta non è dovuta.

**Nella Scheda di studio pubblicata su EVOLUTION sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:**

- [le triangolari nazionali con destinazione comunitaria o extracomunitaria;](#)
- [le triangolari comunitarie;](#)
- [le altre cessioni che coinvolgono più soggetti \(non triangolari\);](#)
- [le triangolazioni comunitarie per sola lavorazione;](#)
- [le triangolari miste \(cessione e lavorazione\).](#)



**EVOLUTION**  
**Euroconference**

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,  
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,  
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >

Collegati su [Facebook](#) / [Twitter](#)