

Collana

PICCOLE GUIDE PRATICHE

BULGARIA

*Descrizione ed esemplificazione di
possibili casi di triangolazione IVA*



No. 2

I dati contenuti nel presente documento sono a puro titolo informativo e potrebbero variare a seconda della specificità dei casi.

Per ottenere informazioni più dettagliate si prega di contattare i nostri consulenti.

2010 Diacron Press – Divisione Libri e Periodici

Sede legale: 87C St. Augustine's Road,

Londra NW1 9RR, Regno Unito

Per informazioni: diacronpress@diacron.eu

Autore: Flavio Barletta

Redazione: Tommy Cappellini

Prima edizione: ottobre 2010

DIACRON in Bulgaria

Il gruppo Diacron offre servizi di natura societaria, fiscale, contabile e di amministrazione. Da oltre 15 anni i clienti di Diacron si affidano all'esperienza di professionisti pronti ad affrontare in modo integrale le loro esigenze.

Dal 2004 Diacron ha aperto il proprio ufficio a Sofia. L'obiettivo è di fornire assistenza qualificata in ambito fiscale, contabile ed amministrativo alle imprese italiane presenti in Bulgaria.

Contatti:

Alberto Vitturi

a.vitturi@diacron.eu

Diacron Consultants Eood

Tzar Boris III Blvd No. 165A,

P.O. Box 106

4th Floor, Office 11

1618 Sofia - Bulgaria

Tel: +359 2 9555510

Fax: +359 2 9555511

www.diacron.eu

Indice dei contenuti

Premessa.....	5
1. Triangolazioni comunitarie.....	6
• Triangolazioni in acquisto	
• Triangolazioni in cessione	
• Triangolazioni in acquisto e cessione	
2. Triangolazioni interne.....	9
• Triangolazioni in acquisto	
• Triangolazioni in cessione	
• Triangolazioni in acquisto e cessione	
3. Triangolazioni extra- UE.....	12
• Triangolazioni in acquisto	
• Triangolazioni in cessione	
• Triangolazioni in acquisto e cessione	

➤ **Premessa**

Si definiscono triangolazioni quelle operazioni in cui: un soggetto (promotore) acquista un bene da un soggetto di altro Stato (primo cedente) e lo cede a un soggetto di un terzo Stato (destinatario); il bene è spedito o trasportato direttamente dallo Stato del primo cedente allo Stato del destinatario.

Nelle operazioni triangolari:

- la movimentazione delle merci è unica;
- le operazioni non imponibili sono, invece, due.

Poiché lo stesso bene è ceduto due volte, si realizzano due operazioni suscettibili di rilievo ai fini IVA, ciascuna delle quali, in linea di principio, dovrebbe essere assoggettata all'imposta singolarmente, secondo le proprie caratteristiche; tuttavia in alcuni casi la disciplina IVA regola specificamente la triangolazione, escludendo l'imposizione dell'operazione intermedia.

Condizione indispensabile affinché si possa parlare di triangolazione è che il trasporto deve avvenire a cura o a nome del cedente anche se su incarico del cessionario.

La triangolazione è consentita solo nell'ambito delle cessioni di beni e non può essere utilizzata per le prestazioni di servizi.

Le immagini delle prossime pagine utilizzeranno la seguente simbologia:

TRASPORTO



FATTURAZIONE



➤ **Triangolazioni comunitarie**

S'intendono tali quelle che prevedono l'intervento di tre soggetti appartenenti a Stati comunitari.

TRIANGOLAZIONE IN ACQUISTO



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

BG destinatario finale acquista da IT, promotore della triangolazione, e riceve i beni direttamente da GER.

ADEMPIMENTI:

BG (destinatario) riceve fattura da IT (promotore) senza addebito d'imposta e BG (promotore) è designato debitore d'imposta in Bulgaria;
Tecnicamente è un'operazione interna con esonero per IT di nominare un rappresentante fiscale.

TRIANGOLAZIONE IN CESSIONE



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

BG, primo cedente, vende a IT promotore della triangolazione, e su incarico di questi invia direttamente i beni a UK, destinatario finale.

ADEMPIMENTI:

BG emette fattura non imponibile a IT e deve specificare che si tratta di operazione triangolare. La fattura deve contenere la partita IVA di IT;

BG compila Intrastat con dati IT indicando nella colonna dello stato di destinazione il codice del Regno Unito;

BG registra la fattura nel registro delle vendite.

TRIANGOLAZIONE IN ACQUISTO E CESSIONE



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

BG promotore della triangolazione, acquista da IT, primo cedente, e fa cedere i beni direttamente a GER, destinatario finale dell'operazione.

ADEMPIMENTI:

IT emette fattura di vendita, non imponibile, a BG e deve specificare espressamente in fattura che GER è il debitore d'imposta in Germania;

BG integra le fatture senza indicarne l'IVA;

BG fattura a GER (non imponibile) e lo designa quale debitore d'imposta; BG compila Intrastat cessione con dati GER.

➤ **Triangolazioni interne**

Le triangolazioni interne sono quelle in cui due operatori sono residenti in Italia (o Bulgaria) e il terzo operatore risiede in qualsiasi paese della comunità.

TRIANGOLAZIONI IN ACQUISTO



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

IT1, promotore dell'operazione, acquista da BG, primo cedente, che consegna i beni direttamente a IT2, destinatario finale.

ADEMPIMENTI:

IT1 riceve fattura da BG senza addebito d'imposta e la registra assoggettandola a IVA; emette fattura a IT2 assoggettandola a IVA essendo un'operazione interna;

IT2 riceve fattura da IT1 soggetta a IVA.

TRIANGOLAZIONE IN CESSIONE



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

IT1, primo cedente, vende a BG, promotore della triangolazione, e su incarico di quest'ultimo invia la merce direttamente a IT2, destinatario finale.

ADEMPIMENTI:

Non è intracomunitaria per mancanza del presupposto del trasporto.

IT1 fattura a BG con IVA (BG non può recuperarla salvo che non nomina un rappresentante fiscale in Italia).

BG emette fattura senza IVA a IT2 (perché per BG è un'operazione fuori campo). IT2 autofattura.

TRIANGOLAZIONI IN ACQUISTO E CESSIONE



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

IT1, primo cedente, vende a IT2, promotore della triangolazione e invia su incarico di quest'ultimo i beni direttamente a BG.

ADEMPIMENTI:

IT1, cedente, emette fattura a IT2 non imponibile; inoltre deve dimostrare che è stato incaricato a eseguire il trasporto in Bulgaria (es. Contratto scritto, fattura di trasporto registrata da IT1 o altro doc idoneo).

IT2, promotore, registra la fattura di IT1 non imponibile ed emette fattura non imponibile a BG).

➤ **Triangolazioni Extra-UE**

S'intendono quelle in cui nel rapporto triangolare s'inserisce un soggetto non residente nella Comunità Europea, mentre gli altri due soggetti risiedono in un paese comunitario.

TRIANGOLAZIONE IN ACQUISTO



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

IT, promotore della triangolazione, acquista da RUS, primo cedente, e gli ordina di inviare le merci direttamente a BG, destinatario finale.

ADEMPIMENTI:

Per BG l'operazione è d'importazione. Manca, di fatto, il presupposto del trasporto. BG paga l'IVA in dogana al momento dell'importazione.



DECRIZIONE OPERAZIONE:

IT, primo cedente, vende a RUS, promotore della triangolazione, e spedisce su incarico di quest'ultimo la merce direttamente a BG.

ADEMPIMENTI:

Il rapporto tra RUS e BG è trattato come importazione. BG autofattura in quanto l'IVA non viene assolta in dogana poiché la merce non vi passa. A meno che RUS non nomini un rappresentante IVA in IT o in BG oppure ne utilizzi uno già nominato in un altro stato membro.

TRIANGOLAZIONE IN CESSIONE



DECRIZIONE OPERAZIONE:

IT, primo cedente, vende a BG, promotore della triangolazione e invia su incarico di quest'ultimo i beni direttamente a RUS.

ADEMPIMENTI:

BG emette fattura non imponibile se BG cura il trasporto o la spedizione fuori dalla comunità.



DECRIZIONE OPERAZIONE:

CH, promotore della triangolazione, acquista da BG primo cedente, e lo incarica di consegnare le merci direttamente a IT, destinatario finale.

ADEMPIMENTI:

BG emette fattura con IVA (non recuperabile). A meno che CH non nomini un rappresentante IVA in IT o in BG oppure ne utilizzi uno già nominato in un altro stato membro.

TRIANGOLAZIONI IN ACQUISTO E CESSIONE



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

BG, promotore della triangolazione, acquista da IT, primo cedente, e lo incarica di consegnare la merce direttamente a RUS, destinatario finale.



DESCRIZIONE OPERAZIONE:

IT, destinatario finale, acquista da BG, promotore dell'operazione, ma riceve i beni direttamente da RUS, primo cedente, incaricato da BG.

ADEMPIMENTI:

Entrambe le operazioni sono fuori campo Iva per mancanza del presupposto di territorialità.

In generale:

- Se la merce parte/arriva da/in uno Stato extra UE è un Import/Export;
- Se la merce parte/arriva da/in uno Stato UE l'operazione è con IVA;
- Se l'operazione non passa per la BG l'operazione è fuori campo IVA.