Vendite all'estero di beni strumentali: regime IVA e doganale

di Claudio Sabbatini

Pubblicato il 29 Maggio 2024

Non è sempre agevole individuare il trattamento fiscale delle cessioni di beni strumentali con istallazione oppure la loro realizzazione in appalto, soprattutto quando la consegna avviene in un paese Extra UE. In quali casi si è soggetti ad IVA? In quali scatta il regime doganale?

Si svolgono alcune considerazioni circa il **regime IVA e doganale delle operazioni di vendita con installazione** o la **realizzazione tramite appalto** di un macchinario da consegnare in un **Paese extra-Ue**. Si faccia il caso di un apparecchio tecnologico (ad esempio per la misurazione di calore o di energia, munito di apposito software), talvolta ceduto nella sua versione standard, e altre volte personalizzato secondo le esigenze del cliente. In quest'ultimo caso occorre effettuare una preventiva attività di studio e di progettazione.

Cessione di beni con installazione

Qualora l'operazione si qualificasse come cessione di beni opererebbe – ai fini IVA - l'art. 36 della Direttiva 2006/112/Ce secondo il quale:

> *"quando il bene spedito o trasportato dal fornitore o dall'acquirente oppure da un terzo deve essere installato o montato con o senza collaudo da parte del fornitore o per suo conto, si considera come luogo di cessione il luogo dove avviene l'installazione o il montaggio".*

Come affermato dalla Corte di Giustizia Ue nella causa C-446/13 ("*Fonderie 2A*"), si reputa, infatti, **luogo della cessione quello "***in cui si trovano i beni divenuti conformi agli impegni contrattuali***"**. Per una cessione di tale specie non ha rilevanza territoriale in Italia.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Prassi fiscale per installazioni all'estero

Nonostante ciò, negli **scambi intra-Ue** il legislatore nazionale ha previsto che la **cessione di beni con installazione o montaggio in altro Paese Ue** configura una cessione intra-unionale **non imponibile** (art. 41, comma 1, lett. c), del D.L. n. 331/1993, second

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D