



TRATTAMENTO IVA NELLE OPERAZIONI A CATENA

Guida alla Risposta ad Interpello n. 111/2026 — Art. 36-bis Direttiva IVA | Art. 41-ter D.L. 331/1993

RIEPILOGO RAPIDO

Art. 41-ter
Norma italiana di riferimento

Art. 36-bis
Direttiva IVA europea

n. 111 2026
Risposta Interpello AE

IVA IT
Obbligo identificazione

SCHEMA OPERATIVO — CASO INTERPELLO n. 111/2026

- Fornitore polacco** — Cede beni alla società tedesca
- Società tedesca (DE)** — Rivende all'acquirente italiano — organizza il trasporto
- Trasporto merci** — Polonia → Italia (unico movimento fisico)
- Acquirente italiano** — Riceve i beni in Italia

⚠ La società tedesca ha comunicato il numero IVA TEDESCO (non polacco) al fornitore polacco → punto critico

REGOLA DI IMPUTAZIONE DEL TRASPORTO (ART. 36-BIS)

N. IVA comunicato al fornitore	Cessione a cui si imputa il trasporto	Effetto
IVA Paese PARTENZA (es. Polonia → polacco)	Trasporto → 2ª cessione	Intracomunit. = DE→IT
IVA ALTRO Paese UE (es. Polonia → tedesco)	Trasporto → 1ª cessione	Intracomunit. = PL→DE IT = cessione interna ⚠

TRIANGOLAZIONE COMUNITARIA vs OPERAZIONE A CATENA

ASPETTO	TRIANGOLAZIONE (art. 141)	OPERAZIONE A CATENA (art. 36-bis)
Soggetti	Esattamente 3, in 3 Paesi UE	2 o più, non necessariamente
Soggetto interm.	Non si identifica nel Paese dest.	Può dover identificarsi
Meccanismo IVA	Reverse charge su acquirente fin.	IVA interna nel Paese arrivo
N. IVA usato	Non del Paese partenza/destino	Determinante per imputazione
Semplificazione	Sì — art. 141 Direttiva IVA	No — regime ordinario

OBBLIGHI QUANDO LA CESSIONE E INTERNA IN ITALIA

- ✓ Identificarsi ai fini IVA in Italia (direttamente o tramite rappresentante fiscale)
- ✓ Applicare l'IVA italiana del 22% sulla cessione all'acquirente
- ✓ Emettere fatture con IVA italiana e versarla all'Erario
- ✓ Presentare dichiarazioni IVA periodiche e annuali in Italia
- ✗ Non applicare il regime di triangolazione semplificata (art. 141)
- ✗ Non omettersi di identificare IVA — rischio sanzioni e recupero retroattivo

CHECKLIST: COSA VERIFICARE PRIMA DI CEDERE BENI IN ITALIA

PUNTO	DOMANDA CHIAVE	PERCHE CONTA
1	Chi gestisce il trasporto?	Se l'interm. organizza → è operatore interm. ex art. 36-bis
2	Quale numero IVA al fornitore?	Paese emissione → determina imputazione trasporto
3	Dove terminano le merci?	Paese destinazione → luogo cessione interna
4	Sussistono cond. triangolazione?	Requisiti precisi — non automatica se 3 soggetti

ATTENZIONE: RISCHI IN CASO DI OMESSA IDENTIFICAZIONE IVA

Sanzioni amministrative · Recupero IVA non versata + interessi · Possibili contestazioni penali tributarie
L'amministrazione finanziaria italiana può riqualificare le operazioni e recuperare l'imposta anche per anni pregressi
⚠ Verificare la propria posizione IVA PRIMA di avviare forniture verso l'Italia