

STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI CONTABILI



Dott. MAURO ROVIDA
Dott. FRANCESCA RAPETTI
Dott. LUCA GIACOMETTI
Dott. CLAUDIA CAPPELLO
Dott. BARBARA MARINI
Dott. MICAELA MARINI

16122 GENOVA - Piazza Corvetto 1/7
Telef.: +39 010 876.641 - Fax: +39 010 874.399
e mail: segreteria@studioroviida.it

Genova, 7 gennaio 2009

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

OGGETTO: Documentazione probatoria - Documenti di trasporto

Con la risoluzione 15.12.2008 n. 477 (che si allega alla presente), l'Agenzia delle Entrate, intervenendo su uno dei requisiti per le cessioni intracomunitarie – l'uscita dei beni dal territorio dello Stato - **e fermo restando tutti gli altri presupposti**, ha precisato che la prova dell'uscita delle merci dal territorio dello Stato può essere fornita con qualsiasi documento idoneo a dimostrare che le merci stesse sono state inviate in altro Stato comunitario e che l'esibizione del documento di trasporto, indicato dalla risoluzione del 28.11.2007 n. 345, ha "titolo meramente esemplificativo".

La risoluzione 477/E/2008 individua due differenti casi di cessioni intracomunitarie, a seconda che il trasporto sia stato effettuato per conto del cedente nazionale o per conto dell'acquirente comunitario. Nella prima ipotesi il documento tipico che dimostra l'avvenuta uscita delle merci dal territorio nazionale è diverso a seconda della via di trasporto utilizzata:

- per il trasporto su strada via camion, è valido il CMR (lettera di vettura camionistica);
- per il trasporto per via marittima, è valida la polizza di carico (bill of lading);
- per il trasporto per via aerea, è valida la lettera di vettura aerea (air waybill);
- per il trasporto per ferrovia, è valida la lettera di vettura ferroviaria (CIM).

Nella seconda ipotesi, invece, è valido qualsiasi documento di prova, in quanto è l'acquirente che cura direttamente o tramite terzi il trasporto dei beni. Può trattarsi, in particolare, del CMR, in caso di cessione tramite spedizioniere, ovvero del documento di consegna, in caso di cessione con mezzi

Rimanendo a Vs. disposizione per quant'altro possa occorrere, porgiamo cordiali saluti.

Luca Giacometti