

## RICEVIMENTO DI FATTURA PER ACQUISTI COMUNITARI IN UN MOMENTO ANTECEDENTE AL RICEVIMENTO DELLA MERCE

Ricevo una fattura da un fornitore comunitario nel mese di aprile 2010, ma la merce viene consegnata nel mese di maggio. In quale mese devo dichiarare l'acquisto nei modelli INTRASTAT?

L'art. 50, comma 7 del D.L. 331/93 prevede espressamente che *“le operazioni intracomunitarie per le quali anteriormente alla consegna o spedizione dei beni sia stata emessa fattura o pagato in tutto o in parte il corrispettivo devono essere comprese negli elenchi di cui al comma 6 con riferimento al periodo nel corso del quale è stata eseguita la consegna o spedizione dei beni per l'ammontare complessivo delle operazioni stesse”*.

Tuttavia, a prescindere dal tenore letterale della norma, con C.M. 27/5/1994, n. 73, parte 10, quesito 10.4, il Ministero ha precisato che *“La presentazione dei modelli INTRA (elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari) e' collegata in linea di principio con il momento in cui la fattura e' stata registrata o, comunque, doveva essere registrata, ancorche' tale annotazione non sia stata effettuata.*

*Eccezione a tale regola e' stabilita unicamente, ai sensi dell'art. 50, comma 7, per le ipotesi di pagamento anticipato del corrispettivo ovvero di emissione anticipata della fattura, in relazione ad un acconto contrattualmente previsto.*

*Di conseguenza, qualora, per motivi tecnico-aziendali e non in seguito al pagamento di un acconto ovvero al pagamento anticipato del corrispettivo, venga emessa fattura in momento anteriore rispetto a quello in cui i beni vengono materialmente spediti (ad esempio fattura emessa il sabato, con trasporto che inizia il lunedì', che cade in un mese o addirittura in anno diverso), l'operazione va indicata nel modello INTRA relativo al periodo in cui e' registrata (o doveva essere registrata) la fattura.*

*La controprova e' costituita dalle operazioni triangolari comunitarie, che il fornitore-acquirente deve inserire negli elenchi riepilogativi in relazione alla registrazione della fattura, indipendentemente dal momento in cui il primo cedente provvede all'invio della merce”*.

Stando a tale interpretazione, nel caso di acquisti comunitari, che per motivi “tecnico-aziendali” hanno comportato una ricezione della fattura in un momento antecedente all'arrivo della merce, l'operazione è da indicare nel modello INTRASTAT relativo al periodo di registrazione della fattura.