

**IMPOSTE**  
**CESSIONI A CATENA INTRA UE**  
06901 06901

## La sospensione di accisa trascina anche l'Iva

Le cessioni dei beni in sospensione di accisa sono sempre in sospensione di imposta, anche quando coinvolgono soggetti stabiliti in altri Stati membri o beni provenienti da tali Stati. È un'applicazione del comma 939 della legge 205/2017, che ha introdotto una disciplina antifrode speciale – che, come tale, prevale sempre – per cui benzina e gasolio per autotrazione in sospensione di accisa sono ceduti anche in sospensione di Iva. Sono le conclusioni dell'interpello n. 465/2023, in cui l'agenzia delle Entrate risponde a una società di distribuzione all'ingrosso di carburanti, stabilita all'estero e con rappresentanza fiscale in Italia. Il quesito ha scenari complessi dal punto di vista commerciale e Iva, con una serie di operazioni a catena intraunionali (beni spediti da raffineria Ue in Italia, in deposito fiscale, e da lì cedute in deposito per successivi trasferimenti).

Ai fini accise, le operazioni si presentano come effettuate in regime sospensivo, con i beni spediti da un deposito fiscale (Ue) ad un altro (It), ovvero compravendute mentre giacciono in deposito. L'Agenzia approccia il quesito in modo molto netto e pragmatico, riepilogando la portata della norma e la sua ratio, ossia l'esigenza antifrode. Così segue un assioma che dovrebbe essere granitico: ciò che è in sospensione di accisa è in sospensione Iva; quando è dovuta l'accisa poiché si immette in consumo, è dovuta anche l'Iva (seppure con distinte modalità). Il tutto al netto di eventuali deroghe (commi 940 e 941 della legge 205), che però qui non ricorrono. Inoltre, si dovrebbe superare altre eccezioni di prassi, per cui talune vendite – come quelle da impianti ex articolo 23, comma 1, Tua – sono con Iva, creando ipotesi di doppia imposizione poco sostenibili.

La norma in commento, perfettibile ma di sicuro effetto antifrode almeno a monte della filiera, si presenta come *lex specialis*, superando ogni ipotesi di adempimento Iva anche in regime intra Ue.

— **Benedetto Santacroce**  
— **Ettore Sbandi**

© RIPRODUZIONE RISERVATA

ARTICOLO NON CEDIBILE AD ALTRI AD USO ESCLUSIVO DEL CLIENTE CHE LO RICEVE - 6901 - L.1992 - T.1677



Superficie 8 %