

INDICE

Premessa	pag.	9
1. L'ordinamento comunitario	»	9
2. Rapporti con l'ordinamento italiano	»	11
3. Le fonti	»	11
4. Il bilancio della UE.....	»	16
5. L'unione doganale	»	16
6. La normativa doganale	»	17
7. La normativa nazionale.....	»	18
Territorio comunitario e territorio nazionale	pag.	19
1. Territorio della UE	»	19
2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea	»	20
3. Territorio doganale della UE	»	22
4. Territorio della UE ai fini IVA	»	26
5. Territorio dello Stato ai fini IVA	»	29
6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione.....	»	31
7. Nozione di residenza e domicilio	»	35
8. Stabile organizzazione	»	36
I regimi doganali	pag.	41
Esportazione	pag.	44
1. Il regime doganale	»	45
2. Sistema ECS.....	»	49
3. Progetto unionale AES (Automated Export System) – Fase 1	»	55
4. Commissionario del cedente	»	57
5. Esportazione triangolare	»	58
6. Situazioni particolari	»	59
7. Documentazione IVA	»	60
8. Prove alternative dell'uscita dalla UE.....	»	61
9. Prova doganale e imposizione IVA	»	62
Cessioni all'esportazione	pag.	64
1. Acconti	»	67
2. Cessioni esenti da IVA.....	»	68

3. Cessione di stampi	»	68
4. Esportazioni di prodotti editoriali	»	70
5. Beni soggetti al regime del margine	»	71
6. Esempio	»	74
7. Piattaforme marine.....	»	74
8. Cessioni di gas a soggetto extra UE	»	75
9. Documento di trasporto.....	»	76
10. Imposta di bollo.....	»	80
11. Tipologie di cessioni all'esportazione	»	82
Esportazioni dirette	pag.	83
1. Esportazioni tramite commissionario	»	85
2. Lavorazioni connesse all'esportazione	»	90
3. Esportazioni triangolari.....	»	91
4. Cessioni tramite servizio postale	»	99
Esportazioni indirette	pag.	101
1. Prova dell'esportazione	»	103
2. La Corte di Giustizia UE.....	»	103
Export: casi particolari	pag.	107
1. Esportazioni "definitive" senza trasferimento della proprietà.....	»	107
2. Trasferimento di beni all'estero da parte dello stesso esportatore	»	115
3. Esportazioni di beni ceduti a titolo gratuito	»	125
Perfezionamento attivo	pag.	130
1. Vantaggi legati all'applicazione del regime	»	131
2. Applicazione del regime - Il sistema della sospensione.....	»	132
3. Compensazione per equivalenza	»	133
4. Esportazione anticipata	»	134
5. Adempimenti	»	134
6. Disciplina IVA.....	»	135
7. Trasformazione sotto controllo doganale.....	»	138
Perfezionamento passivo	pag.	140
1. "Sistema degli scambi standard"	»	142
2. Merci equivalenti	»	143
3. Esportazione temporanea	»	143
4. Aspetti doganali	»	144
5. Aspetti IVA.....	»	145

Deposito	pag.	148
1. Deposito doganale	»	148
2. Introduzione in zona franca o in deposito franco.....	»	155
Depositi IVA	pag.	160
1. La Direttiva IVA	»	160
2. La normativa nazionale.....	»	161
3. Estrazione dal deposito IVA	»	164
4. Immissione in libera pratica di beni non unionali destinati ad essere introdotti in un deposito IVA	»	167
5. Cessioni estera dei beni estratti dal deposito IVA	»	178
6. Altre operazioni	»	180
7. Obblighi del gestore del deposito	»	185
8. Depositi doganali e depositi IVA.....	»	186
Ammissione temporanea	pag.	188
1. Importazione temporanea	»	189
2. Esonero totale	»	190
3. Esonero parziale.....	»	190
4. Mancata riesportazione.....	»	191
5. Adempimenti.....	»	191
6. Disciplina IVA.....	»	192
7. Uso finale.....	»	192
Transito	pag.	194
1. Transito unionale	»	194
2. Disciplina IVA.....	»	198
3. Importazioni verso San Marino.....	»	199
4. Modalità alternative di circolazione delle merci.....	»	200
Immissione in libera pratica	pag.	205
1. Import Control System (ICS)	»	206
2. Base imponibile dei diritti doganali	»	207
3. Importatore non stabilito nella UE.....	»	218
4. Immissione in libera pratica di merci destinate al consumo in altro Stato membro	»	220
5. Importazioni in franchigia	»	222
Importazioni	pag.	233
1. Modalità di applicazione dell'IVA.....	»	235
2. Importazioni non soggette ad IVA	»	242

3. La dichiarazione doganale	»	244
4. Regime del margine.....	»	245
5. Editoria	»	245
6. Regime di cassa	»	247
7. Operazione di immissione in libera pratica.....	»	247
8. Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della UE in via definitiva.....	»	251
9. Reimportazione di beni temporaneamente esportati fuori dalla UE per operazioni di perfezionamento	»	253
10. Importazioni di oro.....	»	253
11. Importazioni di rottami e altri materiali di recupero	»	258
12. Importazioni in franchigia (aspetti IVA)	»	259
13. Casi particolari	»	267
Vendite a distanza transfrontaliere di beni.....	pag.	275
1. Aspetti generali.....	»	275
2. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi	»	277
3. Vendite a distanza di beni intra-UE.....	»	279
4. Vendite a distanza di beni – Operazioni con San Marino	»	287
Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati.....	pag.	290
1. Il sistema IVA unionale	»	291
2. Le novità dal 2021.....	»	291
3. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi: la nuova normativa	»	300
4. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (“regime di importazione” - “Import scheme” o “Toss”)	»	304
5. La normativa nazionale.....	»	326
6. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell’IVA all’importazione	»	338
7. Spedizioni di valore trascurabile.....	»	344
Cessione di beni attraverso un’interfaccia elettronica	pag.	350
1. La Direttiva 2017/2455/UE (dal 1° luglio 2021)	»	350
Plafond IVA.....	pag.	353
1. “Status” di “esportatore abituale”	»	354
2. Operazioni che costituiscono plafond	»	359
3. Operazioni che non costituiscono plafond	»	364
4. Rettifiche.....	»	366

5. Plafond fisso e plafond mobile	»	368
6. Obblighi dichiarativi relativi al plafond disponibile	»	370
7. Utilizzo del plafond	»	372
8. Adempimenti dell' "esportatore abituale"	»	375
9. Adempimenti del fornitore degli "esportatori abituali"	»	379
10. Fatturazione	»	380
11. Variazioni del plafond utilizzato	»	381
12. Sanzioni	»	381
13. Plafond libero e plafond vincolato	»	387
14. Trasferimento del plafond	»	388
Operazioni assimilate alle esportazioni	pag.	393
Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	pag.	425
Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano	pag.	451
1. Operazioni con la Repubblica di San Marino.....	»	451
2. Cessioni di beni da soggetto IVA italiano a operatore economico sammarinese.....	»	453
3. Acquisti di beni da parte di soggetti IVA.....	»	456
4. Acquisti di beni da parte di consumatori finali.....	»	457
5. Operazioni con Città del Vaticano.....	»	459
Operazioni con organismi internazionali	pag.	460
1. Operazioni effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari	»	465
2. Operazioni effettuate a favore delle forze armate	»	466
3. Cessioni dei c.d. "beni anti-covid" e connesse prestazioni di servizi a organismi UE	»	468
4. Operazioni eseguite nei confronti di altri organismi riconosciuti nonché dei membri di tali organismi.....	»	469
5. Manutenzione sede istituto universitario europeo.....	»	469
Cessioni a viaggiatori stranieri	pag.	471
1. Prova dell'esportazione	»	471
2. La normativa nazionale.....	»	472
3. Cessioni senza applicazione dell'imposta	»	477
4. Cessioni con applicazione dell'imposta.....	»	479
Esterometro	pag.	483
1. Decreto "Semplificazioni"	»	484
2. Acquisti.....	»	485

Rimborsi a soggetti non residenti	pag.	487
1. Presenza di posizioni IVA nel Paese di rimborso	»	488
2. Stabile organizzazione inattiva.....	»	488
3. Posizione IVA aperta direttamente o mediante “rappresentante fiscale”	»	489
4. Aspetti generali	»	489
5. Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell’IVA assolta in altri Stati membri.....	»	490
6. Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Unione Europea	»	494