

INDICE

Sezione Prima - CONCETTI GENERALI

□ I territori e la territorialità	pag.	22
■ Territorio dello stato e della Comunità Europea.....	»	22
■ Brexit.....	»	24
■ La territorialità delle operazioni.....	»	29
□ Le operazioni	pag.	33
■ Le operazioni non rilevanti ai fini IVA.....	»	33
■ Le operazioni rilevanti ai fini IVA.....	»	38
■ Distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi.....	»	39
■ Operazioni accessorie.....	»	42
■ Cessioni intracomunitarie.....	»	43
■ Vendite a distanza.....	»	43
■ Acquisti intracomunitari.....	»	44
■ Cessioni non comunitarie.....	»	49
■ Acquisti non comunitari.....	»	49
■ Importazioni.....	»	50
■ Esportazioni.....	»	50
■ Soste tecniche e soste logistiche.....	»	52
□ Base imponibile delle operazioni con l'estero	pag.	53
■ Corrispettivo dovuto tra le parti.....	»	53
■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo.....	»	54
■ Transfer pricing IVA.....	»	57
■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	»	58
■ Corrispettivi in valuta estera.....	»	58
■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto.....	»	59
■ Le operazioni escluse.....	»	60
□ Schemi pratici	pag.	63
■ Esempi di fatture dei soggetti esteri e schemi riassuntivi degli adempimenti connessi all'effettuazione delle varie operazioni.....	»	63

Sezione Seconda - SOGGETTI

□ I soggetti	pag.	72
■ Il soggetto passivo.....	»	72
■ Il prestatore occasionale.....	»	73

■ Il soggetto minimo e forfetario.....	»	74
■ Il sistema VIES	»	74
■ Il luogo di stabilimento	»	76
■ Il luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta	»	77
■ La stabile organizzazione	»	79
■ Luogo di stabilimento e di identificazione: rilevanza ai fini degli obblighi strumentali e dei Modelli INTRASTAT.....	»	80
■ Il commissionario.....	»	81
□ La stabile organizzazione	pag.	84
■ Stabile organizzazione - La nozione ai fini IVA	»	84
■ Operazioni tra sede e stabile organizzazione.....	»	88
■ Territorialità delle operazioni in cui sono coinvolte stabili organizzazioni	»	93
■ Stabili organizzazioni ed obblighi strumentali.....	»	96
■ Il coinvolgimento della stabile organizzazione.....	»	96
■ Operazioni passive della stabile organizzazione nella contabilità della sede.....	»	102
■ Stabile organizzazione ed identificazione.....	»	103
□ Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari	pag.	105
■ La disciplina IVA del regime forfetario	»	105
■ La disciplina IVA del regime dei minimi.....	»	107
■ Operazioni effettuate con soggetti comunitari che applicano il regime delle piccole imprese (minimi) ...	»	109
□ I soggetti non iscritti al VIES	pag.	111
■ Il sistema VIES in Italia	»	111
■ Il sistema VIES all'estero	»	111
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni attive.....	»	112
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni passive.....	»	112
■ Soggetti esteri non iscritti al VIES.....	»	113
■ Soggetti esteri che hanno richiesto l'iscrizione al VIES	»	114
□ Prestatori occasionali.....	pag.	116
■ I prestatori occasionali	»	116
■ Erroneo assolvimento dell'IVA e conseguenze	»	118
□ Operazioni con organismi internazionali	pag.	119
■ Inquadramento normativo	»	119
■ Subappalti	»	119
■ Riconoscimento dell'ente	»	120
■ Rappresentanze diplomatiche e consolari	»	124
■ NATO e comandi militari.....	»	124
■ Unione Europea ed organismi comunitari	»	125
■ Cessioni ad organismi comunitari per il contrasto al Covid-19.....	»	127
■ Cessioni alla Corte d'Appello comune in materia di brevetto europeo.....	»	129
■ Cessioni alla Gendarmeria Europea	»	129
■ Organismi internazionali	»	131

■ ERIC	»	131
■ Cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti dell'Istituto Universitario Europeo.....	»	132
■ Forze armate di Cipro.....	»	133
■ Agenzia spaziale europea.....	»	133
■ Ordine di Malta.....	»	133
■ Forze armate comunitarie.....	»	133
■ Cooperazione con i Paesi in via di sviluppo.....	»	136
■ EXPO 2015.....	»	136
□ Enti non commerciali ed agricoltori.....	pag.	137
■ Operazioni con l'estero dei produttori agricoli	»	137
■ Operazioni con l'estero degli enti non commerciali	»	139
■ INTRA-12.....	»	143
■ INTRA-13.....	»	144

Sezione Terza - INTRASTAT

□ Cenni introduttivi.....	pag.	146
■ INTRASTAT - Inquadramento generale ed evoluzione storica.....	»	146
■ Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi	»	148
■ Delega alla presentazione degli elenchi	»	150
■ Asseverazione degli spedizionieri doganali.....	»	152
■ Casi particolari	»	152
■ Modalità di presentazione degli elenchi	»	152
■ Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI.....	»	153
■ Dichiarazioni INTRASTAT online	»	155
■ Normativa di riferimento	»	156
□ Tempistiche e periodicità.....	pag.	157
■ INTRASTAT acquisti beni (Modello INTRA 2-Bis).....	»	157
■ INTRASTAT acquisti servizi (Modello INTRA-2 Quater)	»	157
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti	»	158
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di cessioni di beni e servizi resi (INTRA-1)	»	160
■ INTRASTAT cessioni di beni (Modello INTRA-1 Bis).....	»	163
■ Periodicità degli elenchi cambio nel corso del trimestre	»	164
■ Periodicità degli elenchi cambio da mensile a trimestrale	»	166
■ Momento di rilevanza dell'operazione	»	167
□ Compilazione degli elenchi - Frontespizio.....	pag.	172
■ Periodo di riferimento - INTRA-1.....	»	172
■ Periodo di riferimento - INTRA-2.....	»	173
■ Numero di riferimento	»	174
■ Soggetto obbligato.....	»	174
■ Soggetto delegato	»	175
■ Dati riassuntivi dell'elenco	»	175

□ Scambi di beni	pag. 177
■ Operazioni soggette a rilevazione.....	» 177
■ Merce che non entra in Italia e che non parte dall'Italia - la triangolazione in qualità di promotore	» 181
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale)	» 183
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 183
■ Informazioni fiscali e statistiche.....	» 184
■ Colonne obbligatorie e facoltative	» 185
■ Periodo di riferimento e partita IVA del soggetto obbligato	» 186
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore).....	» 186
■ Dati relativi all'operazione.....	» 188
■ Natura della transazione	» 188
■ Esempio INTRA-1 Bis	» 198
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale).....	» 199
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori ad € 20.000.000).....	» 199
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente superiori ad € 20.000.000)	» 200
■ Esempio INTRA-2 Bis	» 200
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori ad € 20.000.000).....	» 201
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente superiori ad € 20.000.000)	» 201
□ Scambi di servizi	pag. 203
■ Prestazioni comprese ed escluse	» 203
■ Informazioni relative ai servizi resi e ricevuti	» 205
■ Semplificazioni INTRASTAT servizi	» 206
■ Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche	» 208
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore).....	» 209
■ Ammontare delle operazioni	» 209
■ Riferimento fattura INTRA-1 Quater.....	» 209
■ Riferimento fattura INTRA-2 Quater.....	» 210
■ Codice servizio	» 210
■ Modalità di erogazione	» 211
■ Modalità di incasso.....	» 211
■ Paese di pagamento	» 211
■ Esempio di Modello INTRA-1 Quater.....	» 213
■ Esempio di Modello INTRA-2 Quater	» 214
INTRA-2 Quater (cadenza mensile)	» 215
□ Rettifiche dei modelli	pag. 216
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - beni	» 216
■ Variazioni in aumento di cessioni di beni.....	» 217
INTRA-1 Ter (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori a € 20.000.000)	» 218
■ Scontistica sulle cessioni di beni senza reso di merce.....	» 218
■ Restituzione dei beni ceduti	» 219
INTRA-1 Ter (cadenza mensile).....	» 220
■ Variazione in aumento su acquisti di beni.....	» 221

INTRA-2 Ter (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori a € 20.000.000)	»	222
■ Scontistiche su acquisti di beni senza restituzione merce.....	»	222
■ Restituzione di beni acquistati.....	»	223
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - servizi	»	225
□ Call-off stock.....	pag.	231
■ Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese.....	»	232
■ Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese (merce di ritorno).....	»	234
■ Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni spediti ad altro soggetto	»	235
□ Sanzioni, accertamento e controlli	pag.	237
■ Violazioni fiscali.....	»	237
■ Tardiva presentazione degli elenchi	»	237
■ Violazioni statistiche	»	238
■ Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni	»	239
■ Accertamento e controlli.....	»	240

Sezione Quarta - ADEMPIMENTI

□ Le tempistiche	pag.	244
■ Il momento di effettuazione delle operazioni	»	244
■ Il momento di fatturazione.....	»	250
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....	»	252
□ Fatture, note di credito e registri	pag.	254
■ Emissione di fattura per operazioni attive.....	»	254
■ Fatturazione elettronica e operazioni con l'estero.....	»	256
■ Archiviazione delle fatture elettroniche verso l'estero	»	259
■ Le note di accredito	»	260
■ I registri di beni di terzi e presso terzi (art. 50, comma 5, D.L. n. 331/93)	»	264
■ Registro del call-off stock	»	265
□ Esterometro.....	pag.	266
■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze.....	»	266
■ Soggetti interessati.....	»	268
■ Operazioni da comunicare	»	268
■ Termini di invio.....	»	272
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive.....	»	273
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive.....	»	273
□ Reverse charge	pag.	279
■ Inquadramento generale del reverse charge.....	»	279
■ Reverse charge per operazioni passive: integrazione della fattura e autofattura	»	280
■ Reverse charge: integrazione della fattura del fornitore stabilito in altro Stato comunitario.....	»	281

■ Integrazione delle fatture via SdI (esterometro).....	»	284
■ Autofattura per acquisto di beni e servizi da soggetto extracomunitario	»	285
■ Autofattura via SdI	»	288
■ Reverse charge su fatture con IVA estera	»	289
■ Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti	»	290
■ Fattura con IVA italiana addebitata irregolarmente	»	291
■ Comunicazione denuncia	»	292
□ Il rimborso dell'IVA estera	pag.	294
■ Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE - inquadramento generale	»	294
■ Requisiti per la richiesta di rimborso	»	295
■ Oggetto del rimborso	»	298
■ Modalità operative.....	»	299
■ Il rimborso dell'IVA italiana per i comunitari.....	»	302
■ Il rimborso dell'IVA italiana per gli extracomunitari.....	»	303
■ Rimborso di IVA extracomunitaria per gli italiani.....	»	304
□ Errori, sanzioni e ravvedimento nelle operazioni con l'estero	pag.	305
■ Principali tipologie di violazioni	»	305
■ Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili o non soggette	»	305
■ Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti	»	307
■ Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....	»	308
■ Splafonamento.....	»	308
■ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge.....	»	313
■ Ravvedimento sul reverse charge e rimozione degli errori	»	316
■ Mancata uscita della merce dal territorio della comunità	»	319
■ Violazioni relative all'esterometro.....	»	319
■ Ravvedimento operoso per le violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	319
■ Tabella di raffronto (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	»	322

Sezione Quinta - PLAFOND E DEPOSITI IVA

□ Acquisti in sospensione d'imposta e plafond	pag.	326
■ Esportatori abituali.....	»	326
■ Determinazione del plafond	»	327
■ Trasferimento del plafond	»	332
■ Dichiarazione di intento	»	334
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	»	341
■ Controlli del fornitore dell'esportatore abituale.....	»	342
■ Utilizzo del plafond.....	»	343
■ Plafond IVA e operazioni in reverse charge e non imponibili	»	345
■ Plafond momento di utilizzo	»	346
□ Depositi IVA.....	pag.	347
■ I depositi IVA	»	347

■ Soggetti abilitati	»	347
■ Adempimenti contabili	»	347
■ Operazioni agevolate senza IVA	»	348
■ Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	»	348
■ Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi	»	349
■ Immissione in libera pratica e introduzione di merce nei depositi	»	349
■ Cessioni intracomunitarie con immissione in deposito	»	353
■ Cessioni di beni nazionali eseguite mediante introduzione nel deposito	»	353
■ Cessione di beni all'interno dei depositi	»	353
■ Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi	»	354
■ Trasferimento di beni tra depositi	»	355
■ Estrazione dei beni dal deposito IVA	»	355
■ Estrazione dei beni dai depositi con invio all'estero	»	355
■ Estrazione di beni introdotti nei depositi con utilizzo del plafond	»	356
■ Estrazione dei beni introdotti a seguito di acquisto intracomunitario per utilizzo in Italia	»	356
■ Estrazione di beni introdotti con cessione nazionale e destinati al mercato italiano	»	357
■ Estrazione di beni immessi in libera pratica per utilizzo in Italia	»	358
■ Estrazione di beni dai depositi - esterometro	»	368
■ Depositi IVA di prodotti energetici	»	368

Sezione Sesta - ACQUISTI DI BENI

□ Fornitore soggetto passivo extracomunitario	pag.	372
■ Importazioni	»	372
■ Importatore	»	372
■ Importazioni non soggette ad IVA	»	374
■ Importazioni di beni anti Covid-19	»	376
■ Luogo dell'importazione	»	377
■ Determinazione dell'imposta	»	378
■ Revisione dell'accertamento	»	379
■ Importazione e regimi speciali	»	380
■ Importazione e casi particolari	»	380
■ Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione	»	381
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati	»	383
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento)	»	383
■ Detrazione dell'IVA in importazione	»	383
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito fuori dalla ue e importazione in una dogana italiana	»	394
■ Acquisto da soggetto passivo extra UE, immissione in libera pratica in dogana comunitaria tramite rappresentante fiscale comunitario	»	394
■ Acquisto da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in Italia di merce nazionale	»	395
■ Acquisto di merce comunitaria da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in altro Stato UE	»	396
■ Acquisto con resa DDP	»	397

■ Acquisto gratuito di merce extracomunitaria in arrivo in Italia	»	398
■ Acquisto di merce che resta fuori da UE.....	»	398
□ Fornitore soggetto passivo comunitario.....	pag.	399
■ Acquisto comunitario.....	»	399
■ Luogo di effettuazione degli acquisti comunitari.....	»	400
■ Acquisti comunitari degli enti non commerciali	»	402
■ Acquisto da soggetto comunitario identificato in Italia.....	»	402
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce già presente in Italia.....	»	404
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce di provenienza extracomunitaria	»	404
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di beni installati in Italia	»	406
■ Acquisto gratuito da fornitore stabilito nella UE di beni in arrivo in Italia	»	406
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito nella UE non iscritto al VIES.....	»	406
■ Acquisto da fornitore UE aderente al regime delle piccole imprese	»	407
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di carburanti presso distributori esteri	»	407
□ Fornitore soggetto passivo stabilito in Italia.....	pag.	408
■ Acquisto di beni che restano all'estero	»	408
■ Acquisto da soggetto estero con stabile organizzazione in Italia.....	»	409
■ Acquisto di beni che arrivano in Italia	»	409
□ Immissione in libera pratica	pag.	410
■ Vantaggi dell'operazione di immissione in libera pratica	»	411
■ Adempimenti.....	»	411
■ Immissione in libera pratica con fattura ai fini INTRASTAT.....	»	411
■ Immissione in libera pratica con bolla doganale estera	»	415
■ Immissione in libera pratica in italia ed invio merce in altro stato comunitario.....	»	419
■ Immissione in libera pratica in italia ed introduzione in deposito IVA	»	423

Sezione Settima - CESSIONI DI BENI

□ Esportazioni.....	pag.	426
■ Esportazioni ai fini IVA ed ai fini doganali	»	426
■ Esportazioni e passaggio della proprietà	»	427
■ Esportazioni e contratto di appalto.....	»	429
■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....	»	431
■ Prova di uscita	»	432
■ Fatturazione delle operazioni	»	435
■ Cessioni dirette all'esportazione (art. 8, comma 1, lett. a).....	»	436
■ Esportazioni congiunte	»	436
■ Esportazioni con intervento di commissionari	»	437
■ Esportazioni verso altri italiani	»	438
■ Esportazioni indirette a cura del cessionario (art. 8, comma 1, lett. b)	»	439
■ Cessione di beni destinati ad essere utilizzati nel mare territoriale.....	»	443

■ Cessione gratuita a soggetti extraUE.....	»	443
■ Cessione di campioni gratuiti appositamente contrassegnati a soggetti extraUE.....	»	444
■ Esportazioni per fini umanitari.....	»	444
■ Importazioni nel Paese terzo.....	»	446
□ Operazioni assimilate alle esportazioni	pag.	449
■ Cessioni di navi.....	»	449
■ Navi adibite ad operazioni di salvataggio.....	»	452
■ Unità da diporto.....	»	452
■ Cessione di aerei.....	»	452
■ Operazioni collegate all'utilizzo di navi ed aerei.....	»	453
□ Cessioni a viaggiatori stranieri	pag.	458
■ Soggetti interessati.....	»	458
■ Beni interessati.....	»	459
■ Uso personale dei beni e dimostrazione del venditore.....	»	459
■ Uscita dei beni.....	»	460
■ Il sistema OTELLO.....	»	460
■ Modalità di applicazione della non imponibilità.....	»	461
■ Obbligo di fatturazione elettronica.....	»	462
□ Cessioni particolari.....	pag.	463
■ Cessioni di beni a bordo di mezzi di trasporto.....	»	463
■ Cessioni di gas, energia elettrica, calore o freddo.....	»	463
■ Cessioni di beni allo stato estero.....	»	463
■ Cessione di beni nei depositi IVA.....	»	464
□ Cessioni intracomunitarie.....	pag.	465
■ Definizione di cessione intracomunitaria.....	»	465
■ Cessioni gratuite.....	»	466
■ Adempimenti.....	»	466
■ Acconti nelle cessioni comunitarie.....	»	467
■ Verifica della soggettività passiva del cessionario e della sua identificazione.....	»	467
■ Trasferimento del diritto di proprietà.....	»	470
■ Compilazione del Modello INTRASTAT.....	»	470
■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE.....	»	472
■ Prova dell'uscita della merce.....	»	474
□ Altre operazioni comunitarie	pag.	492
■ Vendite a distanza intracomunitarie.....	»	492
■ Cessioni di veicoli nuovi verso privati.....	»	492
■ Cessioni con installazione.....	»	493
■ Invii a se stessi.....	»	493
■ Esempi di invii a se stessi.....	»	499
■ Vendita di beni perfezionati all'estero.....	»	500
■ Cessioni di beni da soggetti che applicano il regime di franchigia.....	»	501

■ Cessione di gas, energia, caldo e freddo attraverso reti.....	»	501
■ Operazioni B2C di tentata vendita in ambito UE.....	»	501
□ Cessioni di beni che restano in Italia.....	pag.	505
■ Cessioni di beni immobili.....	»	505
■ Cessione di beni mobili.....	»	507
□ Cessioni di beni presenti fuori dall'Italia.....	pag.	509
■ Cessione di beni immobili all'estero.....	»	509
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia perché acquistati da fornitori esteri - operazioni triangolari.....	»	509
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia.....	»	509

Sezione Ottava - SCAMBI DI BENI - CASI PARTICOLARI

□ Stampi.....	pag.	514
■ Stampo che resta di proprietà del venditore.....	»	514
■ Stampo che diventa di proprietà del cliente.....	»	515
■ Sviluppo degli stampi.....	»	517
INTRA-1 Quater.....	»	519
■ Conclusioni.....	»	520
□ Consignment stock, call-off stock e depositi all'estero.....	pag.	521
■ Consignment stock o call-off stock.....	»	521
■ Identificazione per il consignment stock.....	»	522
■ Cessioni comunitarie con effetti traslativi differiti.....	»	523
■ Call-off stock con clienti di altri stati comunitari.....	»	523
■ Call-off stock con clienti italiani.....	»	526
■ Call-off stock in esportazione.....	»	526
■ Call-off stock in importazione.....	»	527
■ Merce presso magazzini a disposizione del fornitore.....	»	527
■ Call-off stock con fornitore extraue.....	»	528
□ Regime dei beni usati.....	pag.	530
■ Soggetti interessati.....	»	530
■ Sistema del margine analitico.....	»	532
■ Sistema del margine globale.....	»	534
■ Sistema del margine forfetario.....	»	536
■ Obbligo di fatturazione.....	»	536
■ Operazioni intracomunitarie.....	»	537
■ Mezzi di trasporto usati: operazioni intracomunitarie.....	»	538
■ Rivenditori veicoli usati.....	»	540
■ Fatturazione.....	»	542
■ Registrazione.....	»	543
■ Tabella riassuntiva - adempimenti acquirente.....	»	544

■ Tabella riassuntiva - adempimenti cedente rivenditore abituale.....	»	546
■ Acquisti ue di auto usate e responsabilità dell'acquirente nazionale	»	547
□ Acquisti e cessioni di veicoli con l'estero	pag.	550
■ Importazioni di veicoli.....	»	550
■ Acquisto comunitario di veicoli.....	»	552
■ Adempimenti per le compravendite	»	556
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo	»	561
■ Acquisti da San Marino e Vaticano	»	563
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato.....	»	565
■ Esportazione di veicoli	»	565
□ Forniture con posa internazionali	pag.	566
■ Acquisti di beni di provenienza comunitaria.....	»	567
■ Cessioni con installazione in altri Paesi UE.....	»	567
□ Scambi di beni con San Marino e Città del Vaticano	pag.	570
■ Scambi di beni con la Repubblica di San Marino	»	570
■ Prestazioni di servizi con San Marino.....	»	575
■ Triangolari con San Marino.....	»	575
■ Scambi di beni tra San Marino ed altri Paesi comunitari.....	»	575
■ Operazioni effettuate dai sammarinesi a favore di italiani	»	575
■ Operazioni con la Città del Vaticano	»	576

Sezione Nona - PRESTAZIONI DI SERVIZI

□ Le prestazioni di servizi in generale.....	pag.	578
■ Modelli INTRASTAT per le prestazioni di servizi	»	580
■ Qualità di soggetto passivo del destinatario	»	580
■ Prova della soggettività passiva del committente	»	582
■ Luogo di stabilimento del committente.....	»	583
■ Esempi di prestazioni di servizi di carattere generale (art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72)	»	586
□ Prestazioni di trasporto e di spedizione di beni	pag.	588
■ Territorialità delle prestazioni di trasporto B2B.....	»	588
■ Non imponibilità delle prestazioni di trasporto di cose.....	»	588
■ Committenti dei servizi di trasporto non imponibili.....	»	592
■ Trasporti B2B resi da soggetti passivi italiani	»	596
■ Esempi di trasporti internazionali resi da soggetti italiani	»	596
■ Trasporti B2B commissionati da soggetti passivi italiani.....	»	600
■ Esempi: trasporti di beni commissionati da soggetto passivo italiano	»	601
■ Prestazioni di trasporto merce B2C.....	»	606
■ Prestazioni di spedizione di merci.....	»	607

☐ Servizi di movimentazione internazionale di merce	pag. 609
■ Accessorietà dei servizi ai trasporti	» 610
☐ Prestazioni di lavorazione	pag. 611
■ Prestazioni di lavorazione su beni mobili comunitari	» 612
■ Lavorazioni eseguite in Italia su beni comunitari	» 613
■ Esempio di Modelli INTRASTAT per lavorazioni eseguite in Italia	» 616
INTRA-2 Bis (cadenza mensile)	» 617
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 618
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)	» 618
■ Lavorazioni eseguite nella UE su beni italiani	» 619
■ INTRASTAT per lavorazione comunitaria commissionata da italiano	» 622
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 623
INTRA-2 Bis (cadenza mensile inferiore a € 20.000.000)	» 623
INTRA-2 Quater	» 624
■ Lavorazioni in Italia su beni mobili extraUE	» 624
■ Lavorazioni in territorio extraUE su merce italiana	» 625
■ Autofattura per le prestazioni di lavorazione effettuate in Paese extraUE	» 627
☐ Le prestazioni di intermediazione	pag. 633
■ Territorialità delle prestazioni di intermediazione	» 633
■ Non imponibilità delle prestazioni di intermediazione	» 633
■ Intermediari in nome e per conto	» 634
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni mobili	» 634
■ Esempi di prestazioni di intermediazione resi da italiani	» 635
■ Intermediazioni commissionate da italiani	» 636
■ Prestazioni di intermediazione - B2C	» 638
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni immobili (art. 7-quater, lett. a)	» 639
■ Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere	» 640
INTRA-2 Quater	» 641
☐ Fiere, deposito merci e servizi logistici	pag. 642
■ Accesso alla fiera come visitatori	» 642
■ Accesso alla fiera come espositori	» 643
■ Territorialità ai fini iva delle prestazioni di deposito merci e dei servizi di logistica	» 645
☐ Trasporto di persone ed acquisto di biglietti aerei	pag. 646
■ Prestazioni di trasporto passeggeri	» 646
■ Acquisto di biglietti aerei - criteri generali	» 648
■ Viaggi effettuati da dipendenti, collaboratori, amministratori	» 651
■ Viaggi commissionati dall'azienda	» 651
☐ Accesso a manifestazioni culturali, artistiche, scientifiche, sportive, educative e simili	pag. 654
■ Individuazione dei servizi per l'accesso a manifestazioni	» 654
■ Servizi accessori all'accesso a manifestazioni	» 656
■ Corsi di formazione ed addestramento del personale	» 657

☐ Servizi immobiliari	pag. 659
■ Definizione di beni immobili	» 659
■ Servizi relativi ai beni immobili e relazione diretta.....	» 660
■ Note esplicative della Commissione Europea	» 663
■ Adempimenti per prestazioni di servizi immobiliari all'estero e con soggetti esteri.....	» 663
☐ Locazione e noleggio di mezzi di trasporto	pag. 668
■ Individuazione dei mezzi di trasporto	» 668
■ Noleggio a breve termine di mezzi di trasporto	» 668
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso soggetti passivi.....	» 670
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso non soggetti passivi (privati).....	» 671
■ L'utilizzo di imbarcazioni da diporto fuori dalla UE.....	» 672
☐ Prestazioni di ristorazione e catering	pag. 675
■ Definizioni ed individuazione dei servizi.....	» 675
■ Trasporti comunitari.....	» 676
■ Servizi di ristorazione e catering diversi da quelli effettuati durante un trasporto comunitario.....	» 677
■ Servizi di ristorazione e catering effettuati durante un trasporto comunitario	» 678
■ Spese del dipendente/amministratore	» 678
☐ Servizi relativi alle operazioni doganali	pag. 679
■ Operazioni doganali fatturate da operatori italiani	» 679
■ Operazioni doganali eseguite da operatori esteri.....	» 679
☐ Servizi prestati nei porti	pag. 681
■ Normativa di riferimento	» 681
■ Condizioni per la non imponibilità.....	» 681
■ Tipologia di lavori.....	» 682
■ Soggetti interessati.....	» 685
☐ Riaddebiti di servizi	pag. 686
■ Mandato con rappresentanza.....	» 686
■ Mandato senza rappresentanza.....	» 686
■ Riaddebito di servizi accessori.....	» 688
☐ Manutenzioni, riparazioni e pezzi di ricambio	pag. 689
■ Cessione di beni o prestazione di servizi.....	» 689
■ Operazioni attive a titolo gratuito	» 690
■ Operazioni attive a titolo oneroso	» 691
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)	» 692
■ Operazioni passive a titolo gratuito.....	» 693
■ Operazioni passive a titolo oneroso	» 694
☐ Altri servizi non imponibili	pag. 695
■ Noleggi di mezzi di trasporto adibiti ai trasporti internazionali.....	» 695
■ Altri servizi non imponibili	» 695

❑ Le prestazioni di servizi delle agenzie di viaggio	pag. 696
■ Operazioni interessate al regime	» 696
■ Territorialità dei servizi delle agenzie di viaggio europee	» 697
■ Detrazione e rimborso IVA	» 697
■ Riconoscimento dei servizi ricevuti ricadenti nel regime	» 698
❑ Le prestazioni di servizi verso privati (B2C)	pag. 699
■ Luogo di stabilimento del committente non soggetto passivo	» 699
■ Prestazioni ricadenti in regola generale B2C	» 700
■ Prestazioni di intermediazione - B2C	» 700
■ Prestazioni di trasporto di beni - B2C	» 701
■ Prestazioni su beni mobili materiali - B2C	» 702
■ Perizie su beni mobili e consulenze tecniche	» 702
■ Schema riassuntivo	» 703

Sezione Decima - COMMERCIO ELETTRONICO

❑ Premessa	pag. 706
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico diretto	» 706
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico indiretto	» 706
■ Regole dal 1° gennaio 1993 fino al 30 giugno 2021	» 708
■ Regole applicabili dal 1° luglio 2021	» 709
■ L'erronea applicazione dell'imposta nel commercio elettronico	» 711
❑ Commercio elettronico diretto	pag. 714
■ I "servizi" del commercio elettronico diretto	» 714
■ Individuazione della territorialità	» 717
■ La riforma del 2021	» 721
■ Modalità di assolvimento dell'IVA	» 724
❑ Vendite intracomunitarie a distanza	pag. 725
■ Vendite a distanza intracomunitarie - nuova definizione	» 725
■ Vendite a distanza intracomunitarie - regole dal 1° luglio 2021	» 728
■ Certificazione delle operazioni ed esterometro	» 729
■ Individuazione dell'aliquota IVA estera	» 730
❑ Acquisti di beni su internet	pag. 732
■ Individuazione del fornitore	» 732
■ Attenzione alle "omonimie"!	» 734
■ Acquisto di beni da soggetti italiani e da stabili organizzazioni	» 735
■ Acquisti di beni da soggetti comunitari	» 735
■ Schema riassuntivo	» 737
■ Registrazione di fatture con IVA erroneamente esposta	» 739
■ Sanzioni e ravvedimento sugli acquisti online	» 739

■ Come prevenire l'emissione di fatture errate	»	741
■ Ravvedimento con cumulo giuridico.....	»	741
□ Acquisto di software	pag.	742
■ Modalità di acquisto del software.....	»	742
■ Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura senza IVA	»	742
INTRA-2 Quater	»	743
■ Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA italiana	»	744
■ Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA estera.....	»	744
■ Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura da fornitore con partita IVA EU con IVA italiana	»	745
■ Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto non iscritto al VIES	»	746
■ Acquisto di software tramite canali tradizionali - software standardizzato e software personalizzato	»	746
■ Casi particolari	»	747
□ Il sistema OSS	pag.	748
■ Il vecchio Mini Sportello Unico (c.d. "MOSS").....	»	748
■ Il sistema OSS	»	748
■ Il sistema OSS e la detrazione dell'IVA.....	»	756
■ Operazioni incluse ed escluse nel sistema OSS.....	»	756
■ Chiarimenti di prassi nazionale	»	758
■ OSS ed operazioni triangolari.....	»	758
□ Il sistema IOSS.....	pag.	760
■ Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi.....	»	760
■ Funzionamento del sistema IOSS.....	»	762
■ Iscrizione al regime IOSS.....	»	763
■ Adempimenti nel regime IOSS	»	764
□ Vendite di beni tramite piattaforme digitali	pag.	766
■ Il fornitore presunto.....	»	766
■ La facilitazione della transazione.....	»	767
■ Cessione alla piattaforma	»	768
■ Transazioni interessate.....	»	768
■ Obblighi di documentazione per le interfacce elettroniche	»	770
■ La abrogata comunicazione da trasmettere all'Agenzia	»	770

Sezione Undicesima - OPERAZIONI CON PIÙ SOGGETTI

□ Le operazioni a catena: inquadramento generale.....	pag.	774
■ Inquadramento generale.....	»	774
■ Cessioni con e senza trasporto.....	»	774

■ Operazioni triangolari: principi generali di imposizione	»	775
■ La triangolare comunitaria semplificata	»	776
■ Importanza dell'attribuzione del trasporto.....	»	777
■ Operazioni a catena e giurisprudenza comunitaria.....	»	778
■ La Sentenza Toridas.....	»	780
■ Modalità di attribuzione del trasporto	»	782
■ Attribuzione del trasporto effettuato o organizzato dall'operatore intermedio	»	782
■ Recepimento nazionale	»	784
■ Le linee guida della Commissione Europea	»	784
■ Individuazione dell'operatore intermedio.....	»	785
■ Caso particolare: suddivisione dei rischi ed incarico al trasportatore	»	786
■ Rilevanza delle clausole INCOTERMS.....	»	787
■ Trasporto effettuato dal primo cedente o dal cessionario, con rischi dell'operatore intermedio	»	788
■ Prova dell'organizzazione del trasporto.....	»	789
■ Modalità per dimostrare chi ha organizzato il trasporto.....	»	790
■ Individuazione dell'operatore intermedio - conclusioni	»	790
■ Numero identificativo utilizzato dall'operatore intermedio	»	791
■ Modalità di comunicazione del numero di identificazione IVA.....	»	791
■ Modalità di prova	»	792
■ Momento della comunicazione e rettifiche	»	792
■ Operazioni triangolari e frodi IVA.....	»	793
■ La triangolare comunitaria fatta con il "rappresentante fiscale"	»	794
■ Operazioni a catena con trasporti frazionati	»	796
■ Trasporto effettuato direttamente al cessionario finale	»	798
■ Programmazione anticipata delle cessioni	»	798
■ Trasferimenti in base a contratti di leasing o a contratti estimatori	»	799
□ Le triangolari comunitarie	pag.	801
■ Operazioni nelle quali il soggetto italiano è il primo cedente	»	801
■ Prova che il cliente ha organizzato il trasporto.....	»	803
■ Prova di organizzazione del trasporto nelle vendite con clausola FCA.....	»	804
■ Italiano intermediario	»	806
■ La designazione del cliente come debitore dell'imposta.....	»	807
■ Italiano cessionario finale	»	809
□ Le triangolari comunitarie con due italiani.....	pag.	812
■ Triangolare comunitaria con due cedenti italiani.....	»	812
■ Triangolari comunitarie con due italiani cessionari.....	»	818
□ Le triangolari comunitarie con lavorazione.....	pag.	820
■ Movimentazione della merce tra Stati UE	»	820
■ Lavorazioni eseguite in Italia	»	821
■ Lavorazioni eseguite in altro Stato UE	»	825
□ Le triangolari con extracomunitari.....	pag.	827
■ Le esportazioni dirette ed indirette	»	827

■ Triangolari con due soggetti italiani.....	»	829
■ Triangolari con due soggetti extracomunitari.....	»	836
☐ Le triangolari con comunitari ed extracomunitari.....	pag.	839
■ Italiano primo cedente	»	839
■ Italiano intermediario	»	843
■ Italiano acquirente finale	»	844
☐ Le operazioni quadrangolari comunitarie	PAG.	847
■ Le Linee Guida della Commissione Europea	»	847
■ Quadrangolare comunitaria con italiano secondo cedente.....	»	850
■ Quadrangolare comunitaria con italiano terzo cedente	»	852
■ Quadrangolare comunitaria con italiano primo cedente	»	852
■ Quadrangolare comunitaria con italiano cessionario finale	»	853
☐ Le operazioni quadrangolari extracomunitarie	pag.	854
■ Prestazioni immobiliari - Linee Guida UE		
■ Note esplicative sul regime del call-off stock		

ALLEGATI

- Prestazioni immobiliari - Linee Guida UE
- Note esplicative sul regime del call-off stock