

# INDICE

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	<b>Cenni introduttivi</b> .....	pag.	10
	■ INTRASTAT - Normativa di riferimento.....	»	10
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi</b> .....	pag.	15
	■ Enti non commerciali.....	»	16
	■ Contribuenti minimi/forfetari.....	»	16
	■ Delega alla presentazione degli elenchi.....	»	21
	■ Asseverazione degli spedizionieri doganali.....	»	24
	■ Casi particolari.....	»	24
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni soggette a rilevazione ed esclusioni</b> .....	pag.	25
	■ Altre operazioni soggette a rilevazione.....	»	26
	■ Operazioni non soggette a rilevazione.....	»	26
	■ Altre operazioni rilevanti.....	»	32
	■ Accessorietà della prestazione.....	»	33
	■ Momento di rilevanza dell'operazione.....	»	33
<input type="checkbox"/>	<b>Periodicità, termini e modalità di presentazione degli elenchi</b> .....	pag.	38
	■ INTRASTAT acquisti beni (Modello Intra 2-bis).....	»	38
	■ INTRASTAT acquisti servizi (Modello Intra 2-quater).....	»	38
	■ Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti.....	»	39
	■ Periodicità di presentazione degli elenchi di cessioni di beni e servizi resi (Intra 1).....	»	41
	■ INTRASTAT cessioni di beni (Modello Intra 1-bis).....	»	44
	■ Periodicità degli elenchi cambio nel corso del trimestre.....	»	45
	■ Periodicità degli elenchi cambio da mensile a trimestrale.....	»	47
	■ Modalità di presentazione degli elenchi.....	»	48
	■ Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI.....	»	48
	■ Dichiarazioni INTRASTAT on-line.....	»	51
<input type="checkbox"/>	<b>Caratteristiche e compilazione degli elenchi</b> .....	pag.	52
	■ Contenuto degli elenchi.....	»	52
	■ Semplificazioni INTRASTAT servizi.....	»	56
	■ Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche.....	»	58
	■ Rettifiche.....	»	58
	■ Prestazioni non comprese negli elenchi servizi.....	»	59

<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione degli elenchi - Frontespizio</b> .....	pag. 60
■	Periodo di riferimento - Intra 1.....	» 60
■	Periodo di riferimento - Intra 2.....	» 61
■	Numero di riferimento .....	» 62
■	Soggetto obbligato.....	» 62
■	Soggetto delegato.....	» 63
■	Dati riassuntivi dell'elenco .....	» 63
<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione del riepilogo delle operazioni - Beni</b> .....	pag. 65
■	Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore).....	» 66
■	Dati relativi all'operazione.....	» 67
<input type="checkbox"/>	<b>Rettifiche relative a periodi precedenti - Beni</b> .....	pag. 77
<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione del riepilogo delle operazioni - Servizi</b> .....	pag. 80
<input type="checkbox"/>	<b>Rettifiche relative a periodi precedenti - Servizi</b> .....	pag. 86
<input type="checkbox"/>	<b>Sanzioni, accertamento e controlli</b> .....	pag. 93
■	Violazioni fiscali.....	» 93
■	Tardiva presentazione degli elenchi .....	» 94
■	Violazioni statistiche .....	» 95
■	Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni .....	» 96
■	Accertamento e controlli.....	» 97

## Sezione Seconda - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RICEVUTI

<input type="checkbox"/>	<b>Acquisto di beni e servizi ricevuti</b> .....	pag. 100
■	Premessa.....	» 100
■	Esempio n. 1 - Acquisto di beni e servizi ricevuti.....	» 101

## Sezione Terza - CESSIONE DI BENI E SERVIZI RESI

<input type="checkbox"/>	<b>Cessione di beni e servizi resi</b> .....	pag. 108
■	Premessa.....	» 108
■	Esempio n. 1 - Cessioni di beni/servizi resi.....	» 110
■	Esempio n. 2 - Superamento della soglia nel corso del 2° mese del trimestre - Categoria beni .....	» 116
■	Esempio n. 3 - Superamento della soglia nel corso del 2° mese del trimestre.....	» 124
■	Esempio n. 4 - Superamento della soglia nel corso del 3° mese del trimestre.....	» 133
■	Esempio n. 5 - Periodicità di presentazione trimestrale (soggetto delegato) .....	» 138

## Sezione Quarta - CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN REGIME DI "CALL OF STOCK"

❑	<b>Cessione intracomunitarie in regime di "call-off stock" .....</b>	<b>pag. 144</b>
■	Premessa.....	» 144
■	Consignment stock o call off stock .....	» 144
■	Cessioni intracomunitarie in regime di "call off stock" .....	» 145
■	Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese.....	» 149
■	Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese (merce di ritorno).....	» 150
■	Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto (in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del modello Intra-1 sexes) .....	» 152

## Sezione Quinta - NOTE DI VARIAZIONE

❑	<b>Premessa.....</b>	<b>pag. 156</b>
❑	<b>Note di variazione.....</b>	<b>pag. 158</b>
■	Esempio n. 1 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione .....	» 159
■	Esempio n. 2 - Acquisto di beni - Nota di variazione in aumento.....	» 162
■	Esempio n. 3 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce .....	» 165
■	Esempio n. 4 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce .....	» 167
■	Esempio n. 5 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione - Storno totale ....	» 169
■	Esempio n. 6 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione parziale.....	» 171
■	Esempio n. 7 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione .....	» 173
■	Esempio n. 8 - Cessioni di beni - Nota di variazione in aumento .....	» 178
■	Esempio n. 9 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione (reso di merce compilazione modello sia ai fini fiscali che statistici) .....	» 183
■	Esempio n. 10 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione (reso di merce - Compilazione ai soli fini statistici) .....	» 185
■	Esempio n. 11 - Prestazioni di servizi resi - Nota di variazione in diminuzione (storno totale).....	» 187
■	Esempio n. 12 - Prestazioni di servizi resi - Nota di variazione in diminuzione (rettifica parziale) ...	» 189

## Sezione Sesta - TRIANGOLAZIONI

■	Esempio n. 1 - Triangolazione interna comunitaria .....	» 192
■	Esempio n. 2 - Triangolazione comunitaria .....	» 195
■	Esempio n. 3 - Triangolazione comunitaria .....	» 197
■	Esempio n. 4 - Triangolazione comunitaria .....	» 200
■	Esempio n. 5 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	» 203
■	Esempio n. 6 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	» 208
■	Esempio n. 7 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	» 209

- Esempio n. 8 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario ..... » 210
- Esempio n. 9 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario ..... » 215

## Sezione Settima - LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

- **Lavorazioni intracomunitarie** ..... pag. 218
  - Esempio n. 1 - Lavorazione eseguita all'estero ..... » 219
  - Esempio n. 2 - Lavorazione eseguita in Italia ..... » 222

## Sezione Ottava - TRIANGOLAZIONI CON LAVORAZIONE

- **Triangolazioni con lavorazione** ..... pag. 226
  - Esempio n. 1 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 227
  - Esempio n. 2 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 231
  - Esempio n. 3 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 233
  - Esempio n. 4 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 237
  - Esempio n. 5 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 241
  - Esempio n. 6 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 245
  - Esempio n. 7 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 250
  - Esempio n. 8 - Triangolazioni con lavorazione ..... » 254

## Sezione Nona - ALTRI CASI: OPERAZIONI CON SAN MARINO, DEPOSITO IVA ED IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA

- **Operazioni con la Repubblica di San Marino** ..... pag. 260
  - Esportazioni verso San Marino ..... » 260
- **Depositi IVA** ..... pag. 262
  - Adempimenti contabili ..... » 262
  - Operazioni senza IVA ..... » 262
  - Acquisti intracomunitari ..... » 263
  - Cessioni intracomunitarie ..... » 263
  - Estrazione dei beni da un deposito IVA ..... » 263
  - Esempio n. 1 - Acquisto di beni comunitari introdotti in deposito da un operatore italiano ..... » 264
  - Esempio n. 2 - Estrazione di beni comunitari dal deposito IVA e ceduti ad altro operatore comunitario ..... » 267
- **Libera pratica e Modelli INTRASTAT** ..... pag. 273
  - Esempio n. 1 - Immissione in libera pratica in altro Stato comunitario ed invio della merce in Italia.... » 273
  - Esempio n. 2 - Immissione in libera pratica in altro Stato comunitario con nomina del rappresentante fiscale da parte del soggetto estero ed invio della merce in Italia ..... » 275

- Esempio n. 3 - Immissione in libera pratica in Italia ed invio della merce in altro Stato comunitario... » 276
- Esempio n. 4 - Beni immessi in libera pratica e ceduti in Italia da parte di operatore estero ..... » 277

### Sezione Decima - CASI PRATICI TRATTI DALLE CIRCOLARI N. 36/2010 E N. 43/2010

□ <b>Casi pratici</b> .....	pag. 280
■ Caso n. 1 - Soggetto stabilito in un Paese extracomunitario identificato ai fini IVA nella UE.....	» 281
■ Caso n. 2 - Enti non commerciali e presentazione dei Modelli Intra .....	» 282
■ Caso n. 3 - Contribuenti minimi/forfetari .....	» 284
■ Esempio - Cessioni di beni/servizi resi .....	» 286
■ Caso n. 4 - Operazioni con operatori UE "piccole imprese" .....	» 289
■ Caso n. 5 - Rettifica dei Modelli Intra a seguito di errori o omissioni .....	» 292
■ Caso n. 6 - Fatture di acconto .....	» 295
■ Caso n. 7 - Vendita di beni con lavorazioni e servizi accessori.....	» 296
■ Caso n. 8 - Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere.....	» 298
■ Caso n. 9 - Acquisto di software scaricato da internet.....	» 299
■ Caso n. 10 - Riparazioni di beni mobili .....	» 301
■ Caso n. 11 - Corsi di formazione e addestramento del personale.....	» 302
■ Caso n. 12 - Prestazioni di deposito merci .....	» 303
■ Caso n. 13 - Fatturazione spese di deposito IVA addebitate a soggetto stabilito in altro stato UE .....	» 305
■ Caso n. 14 - Costi di sviluppo di stampi per conto di un committente comunitario .....	» 307