

# 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.....	»	22
■	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.....	»	34
<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.....	»	52
<input type="checkbox"/>	<b>Caratteristiche e compilazione degli elenchi</b> .....	pag.	53
■	Contenuto degli elenchi.....	»	53
■	Semplificazioni INTRASTAT servizi.....	»	57
■	Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche.....	»	59
■	Rettifiche.....	»	59
■	Prestazioni non comprese negli elenchi servizi.....	»	60

<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione degli elenchi - Frontespizio</b> .....	pag. 61
■	Periodo di riferimento - INTRA-1.....	» 61
<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione del riepilogo delle operazioni - Beni</b> .....	pag. 66
■	Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore).....	» 67
■	Dati relativi all'operazione.....	» 68
<input type="checkbox"/>	<b>Rettifiche relative a periodi precedenti - Beni</b> .....	pag. 78
■	Restituzione dei beni .....	» 79
■	Periodo di riferimento.....	» 80
<input type="checkbox"/>	<b>Compilazione del riepilogo delle operazioni - Servizi</b> .....	pag. 81
■	Prestazioni di servizi - effettuazione dell'operazione .....	» 81
■	Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore).....	» 82
<input type="checkbox"/>	<b>Rettifiche relative a periodi precedenti - Servizi</b> .....	pag. 87
<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 - 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.....	» 123
■	Esempio n. 4 - Superamento della soglia nel corso del 3° mese del trimestre.....	» 131
■	Esempio n. 5 - Periodicità di presentazione trimestrale (soggetto delegato).....	» 135

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

<input type="checkbox"/>	<b>Cessione intracomunitaria in regime di "call-off stock"</b> .....	pag. 142
■	Premessa.....	» 142

■ Consignment stock o call off stock .....	»	142
■ Cessioni intracomunitarie in regime di “call off stock” .....	»	143
■ Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese.....	»	147
■ Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese (merce di ritorno) .....	»	148
■ Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto .....	»	149

## Sezione Quinta - NOTE DI VARIAZIONE

□ <b>Premessa</b> .....	pag.	152
□ <b>Note di variazione</b> .....	pag.	154
■ Esempio n. 1 - Acquisto di beni (nota di variazione in diminuzione) .....	»	154
■ Esempio n. 2 - Acquisto di beni (nota di variazione in aumento).....	»	157
■ Esempio n. 3 - Acquisto di beni (nota di variazione in diminuzione - reso di merce).....	»	160
■ Esempio n. 4 - Acquisto di beni (nota di variazione in diminuzione - reso di merce).....	»	162
■ Esempio n. 5 - Prestazioni di servizi ricevuti (nota di variazione in diminuzione - storno totale) .....	»	163
■ Esempio n. 6 - Prestazioni di servizi ricevuti (nota di variazione in diminuzione parziale).....	»	165
■ Esempio n. 7 - Cessioni di beni (nota di variazione in diminuzione) .....	»	166
■ Esempio n. 8 - Cessioni di beni (nota di variazione in aumento) .....	»	171
■ Esempio n. 9 - Cessioni di beni (nota di variazione in diminuzione - reso di merce, compilazione Modello sia ai fini fiscali che statistici) .....	»	176
■ Esempio n. 10 - Cessioni di beni (nota di variazione in diminuzione - reso di merce, compilazione ai soli fini statistici).....	»	177
■ Esempio n. 11 - Prestazioni di servizi resi (nota di variazione in diminuzione - storno totale).....	»	178
■ Esempio n. 12 - Prestazioni di servizi resi (nota di variazione in diminuzione - rettifica parziale)....	»	180

## Sezione Sesta - TRIANGOLAZIONI

□ <b>Triangolazioni</b> .....	pag.	184
■ Esempio n. 1 - Triangolazione interna comunitaria .....	»	184
■ Esempio n. 2 - Triangolazione comunitaria, soggetto italiano destinatario finale .....	»	186
■ Esempio n. 3 - Triangolazione comunitaria, soggetto italiano primo cedente .....	»	188
■ Esempio n. 4 - Triangolazione comunitaria, soggetto italiano promotore della triangolazione .....	»	190
■ Esempio n. 5 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	193
■ Esempio n. 6 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	198
■ Esempio n. 7 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	198
■ Esempio n. 8 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	199
■ Esempio n. 9 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	203

## Sezione Settima - LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

☐ <b>Lavorazioni intracomunitarie</b> .....	pag. 206
■ Esempio n. 1 - Lavorazione eseguita all'estero.....	» 206
■ Esempio n. 2 - Lavorazione eseguita in Italia.....	» 209

## Sezione Ottava - TRIANGOLAZIONI CON LAVORAZIONE

☐ <b>Triangolazioni con lavorazione</b> .....	pag. 214
■ Esempio n. 1.....	» 215
■ Esempio n. 2.....	» 218
■ Esempio n. 3.....	» 220
■ Esempio n. 4.....	» 223
■ Esempio n. 5.....	» 225
■ Esempio n. 6.....	» 229
■ Esempio n. 7.....	» 233
■ Esempio n. 8.....	» 236

## Sezione Nona - ALTRI CASI

☐ <b>Operazioni con la Repubblica di San Marino</b> .....	pag. 240
■ Esportazioni verso San Marino .....	» 240
☐ <b>Depositi IVA</b> .....	pag. 242
■ Adempimenti contabili .....	» 242
■ Operazioni senza IVA .....	» 242
■ Acquisti intracomunitari .....	» 243
■ Cessioni intracomunitarie .....	» 243
■ Estrazione dei beni da un deposito IVA .....	» 243
■ Esempio n. 1 - Acquisto di beni comunitari introdotti in deposito da un operatore italiano .....	» 244
■ Esempio n. 2 - Estrazione di beni comunitari dal deposito IVA e ceduti ad altro operatore comunitario .....	» 246
☐ <b>Libera pratica e Modelli INTRASTAT</b> .....	pag. 251
■ Esempio n. 1 - Immissione in libera pratica in altro Stato comunitario ed invio della merce in Italia .....	» 251
■ 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.....	» 252
■ Esempio n. 3 - Immissione in libera pratica in Italia ed invio della merce in altro Stato comunitario .....	» 254
■ Esempio n. 4 - Beni immessi in libera pratica e ceduti in Italia da parte di operatore estero .....	» 255
☐ <b>Acquisto di beni soggetti ad accisa</b> .....	pag. 256

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

❑ <b>Casi pratici</b> .....	pag. 260
■ Caso n. 1 - Soggetto stabilito in un Paese extracomunitario identificato ai fini IVA nella UE.....	» 261
■ Caso n. 2 - Enti non commerciali e presentazione dei Modelli INTRA.....	» 262
■ Caso n. 3 - Contribuenti minimi/forfetari .....	» 264
■ Caso n. 4 - Operazioni con operatori UE "piccole imprese" .....	» 269
■ Caso n. 5 - Rettifica dei Modelli INTRA a seguito di errori o omissioni.....	» 272
■ Caso n. 6 - Fatture di acconto .....	» 275
■ Caso n. 7 - Vendita di beni con lavorazioni e servizi accessori.....	» 276
■ Caso n. 8 - Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere.....	» 278
■ Caso n. 9 - Acquisto di software scaricato da internet.....	» 279
■ Caso n. 10 - Riparazioni di beni mobili .....	» 280
■ Caso n. 11 - Corsi di formazione e addestramento del personale.....	» 282
■ Caso n. 12 - Prestazioni di deposito merci .....	» 283
■ Caso n. 13 - Fatturazione spese di deposito IVA addebitate a soggetto stabilito in altro Stato UE .....	» 285
■ Caso n. 14 - Costi di sviluppo di stampi per conto di un committente comunitario .....	» 286