

INDICE

Sezione Prima - CONCETTI GENERALI

❑ I territori e la territorialità	pag.	22
■ Territorio dello Stato e dell'Unione Europea.....	»	22
■ Brexit	»	25
■ La territorialità delle operazioni.....	»	28
❑ Le operazioni	pag.	32
■ Le operazioni non rilevanti ai fini IVA.....	»	32
■ Le operazioni rilevanti ai fini IVA.....	»	37
■ Distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi.....	»	38
■ Operazioni accessorie.....	»	40
■ Cessioni intraunionali.....	»	42
■ Vendite a distanza.....	»	42
■ Acquisti intraunionali.....	»	42
■ Cessioni non unionali.....	»	47
■ Importazioni.....	»	47
■ Esportazioni.....	»	47
■ Soste tecniche e soste logistiche.....	»	48
❑ Base imponibile delle operazioni con l'estero	pag.	50
■ Corrispettivo dovuto tra le parti	»	50
■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo	»	51
■ Transfer pricing IVA.....	»	54
■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	»	55
■ Corrispettivi in valuta estera	»	55
■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto	»	56
■ Le operazioni escluse	»	56

Sezione Seconda - SOGGETTI

❑ I soggetti	pag.	60
■ Il soggetto passivo.....	»	60
■ Qualità di soggetto passivo del committente delle prestazioni di servizi.....	»	61
■ Prova della soggettività passiva del committente	»	63
■ Il prestatore occasionale.....	»	65
■ Il soggetto minimo e forfetario.....	»	65

■ I soggetti in regime di franchigia transfrontaliera	»	65
■ Il sistema VIES.....	»	66
■ Il luogo di stabilimento	»	66
■ Luogo di stabilimento del committente prestazioni di servizi.....	»	67
■ Il luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta	»	70
■ La stabile organizzazione	»	72
■ Luogo di stabilimento e di identificazione: rilevanza ai fini degli obblighi strumentali e dei Modelli INTRASTAT	»	73
■ Il commissionario.....	»	74
□ La stabile organizzazione	pag.	77
■ Stabile organizzazione - La nozione ai fini IVA	»	77
■ Operazioni tra sede e stabile organizzazione.....	»	81
■ Territorialità delle operazioni in cui sono coinvolte stabili organizzazioni	»	86
■ Stabili organizzazioni ed obblighi strumentali.....	»	89
■ Il coinvolgimento della stabile organizzazione.....	»	90
■ Operazioni passive della stabile organizzazione nella contabilità della sede.....	»	96
■ Stabile organizzazione ed identificazione.....	»	97
□ Soggetti minimi, forfetari e regime di franchigia transfrontaliera	pag.	99
■ La disciplina IVA del regime forfetario.....	»	99
■ La disciplina IVA del regime dei minimi.....	»	101
■ Operazioni effettuate con soggetti comunitari che applicano il regime delle piccole imprese (minimi) ...	»	103
■ Regime di franchigia transfrontaliero.....	»	104
□ I soggetti non iscritti al VIES	pag.	107
■ Il sistema VIES in Italia	»	107
■ Il sistema VIES all'estero	»	107
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni attive.....	»	108
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni passive.....	»	108
■ Soggetti esteri non iscritti al VIES.....	»	109
■ Soggetti esteri che hanno richiesto l'iscrizione al VIES	»	110
□ Prestatori occasionali.....	pag.	112
■ I prestatori occasionali	»	112
■ Erroneo assolvimento dell'IVA e conseguenze	»	114
□ Operazioni con organismi internazionali	pag.	115
■ Inquadramento normativo	»	115
■ Subappalti	»	116
■ Riconoscimento dell'ente	»	116
■ Rappresentanze diplomatiche e consolari	»	120
■ NATO e comandi militari.....	»	120
■ Unione Europea ed organismi comunitari	»	121
■ Cessioni ad organismi comunitari per il contrasto al Covid-19.....	»	123
■ Cessioni alla Corte d'Appello comune in materia di brevetto europeo.....	»	125

■ Cessioni alla Gendarmeria Europea	»	125
■ Organismi internazionali	»	127
■ ERIC	»	127
■ Cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti dell'Istituto Universitario Europeo.....	»	128
■ Forze armate di Cipro.....	»	129
■ Agenzia spaziale europea.....	»	129
■ Ordine di Malta.....	»	129
■ Forze armate comunitarie.....	»	129
■ Cooperazione con i Paesi in via di sviluppo.....	»	132
■ EXPO 2015.....	»	132
□ Enti non commerciali ed agricoltori.....	pag.	133
■ Operazioni con l'estero dei produttori agricoli	»	133
■ Operazioni con l'estero degli enti non commerciali	»	135
■ INTRA-12.....	»	139
■ INTRA-13.....	»	139

Sezione Terza - INTRASTAT

□ Cenni introduttivi.....	pag.	142
■ INTRASTAT - Inquadramento generale ed evoluzione storica	»	142
■ Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi	»	145
■ Delega alla presentazione degli elenchi	»	146
■ Asseverazione degli spedizionieri doganali.....	»	148
■ Modalità di presentazione degli elenchi	»	148
■ Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI.....	»	148
■ Dichiarazioni INTRASTAT online	»	151
□ Tempistiche e periodicità	pag.	152
■ INTRASTAT acquisti beni (Modello INTRA-2 Bis).....	»	152
■ INTRASTAT acquisti servizi (Modello INTRA-2 Quater)	»	152
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti.....	»	153
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di cessioni di beni e servizi resi (INTRA-1)	»	154
■ INTRASTAT cessioni di beni (Modello INTRA-1 Bis).....	»	157
■ Periodicità degli elenchi cambio nel corso del trimestre	»	158
■ Periodicità degli elenchi cambio da mensile a trimestrale	»	160
■ Momento di rilevanza dell'operazione	»	161
□ Compilazione degli elenchi - Frontespizio.....	pag.	165
■ Periodo di riferimento - INTRA-1.....	»	165
■ Periodo di riferimento - INTRA-2.....	»	166
■ Numero di riferimento.....	»	167
■ Soggetto obbligato.....	»	167
■ Soggetto delegato	»	168
■ Dati riassuntivi dell'elenco	»	168

Scambi di beni	pag. 170
■ Operazioni soggette a rilevazione.....	» 170
■ Merce che non entra in Italia e che non parte dall'Italia - La triangolazione in qualità di promotore....	» 174
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale).....	» 176
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 176
■ Informazioni fiscali e statistiche.....	» 177
■ Colonne obbligatorie e facoltative	» 178
■ Periodo di riferimento e partita IVA del soggetto obbligato	» 179
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)	» 179
■ Dati relativi all'operazione.....	» 180
■ Natura della transazione	» 181
■ Esempio INTRA-1 Bis	» 191
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale).....	» 191
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori ad € 20.000.000)	» 192
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente superiori ad € 20.000.000)	» 192
■ Esempio INTRA-2 Bis	» 193
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori ad € 20.000.000)	» 193
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente superiori ad € 20.000.000)	» 194
Scambi di servizi	pag. 195
■ Prestazioni comprese ed escluse	» 195
■ Informazioni relative ai servizi resi e ricevuti	» 197
■ Semplificazioni INTRASTAT servizi	» 198
■ Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche	» 200
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)	» 200
■ Ammontare delle operazioni	» 200
■ Riferimento fattura INTRA-1 Quater.....	» 201
■ Riferimento fattura INTRA-2 Quater.....	» 201
■ Codice servizio	» 202
■ Modalità di erogazione	» 202
■ Modalità di incasso.....	» 203
■ Paese di pagamento	» 203
■ Esempio di Modello INTRA-1 Quater.....	» 205
■ Esempio di Modello INTRA-2 Quater	» 206
Rettifiche dei modelli	pag. 208
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - beni	» 208
■ Variazioni in aumento di cessioni di beni.....	» 209
INTRA-1 Ter (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori a € 20.000.000).....	» 210
■ Scontistica sulle cessioni di beni senza reso di merce.....	» 210
■ Restituzione dei beni ceduti	» 211
INTRA-1 Ter (cadenza mensile)	» 212
■ Variazione in aumento su acquisti di beni.....	» 213

INTRA-2 Ter (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori a € 20.000.000).....	»	214
■ Scontistiche su acquisti di beni senza restituzione merce.....	»	214
■ Restituzione di beni acquistati.....	»	215
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - servizi.....	»	217
□ Call-off stock.....	pag.	223
■ Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese.....	»	224
■ Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese (merce di ritorno)	»	225
■ Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni spediti ad altro soggetto	»	227
□ Sanzioni, accertamento e controlli	pag.	229
■ Violazioni fiscali.....	»	229
■ Tardiva presentazione degli elenchi	»	229
■ Violazioni statistiche	»	230
■ Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni	»	231
■ Accertamento e controlli.....	»	232

Sezione Quarta - ADEMPIMENTI

□ Le tempistiche.....	pag.	236
■ Il momento di effettuazione delle operazioni	»	236
■ Il momento di fatturazione.....	»	242
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....	»	243
□ Fatture, note di credito e registri	pag.	245
■ Emissione di fattura per operazioni attive.....	»	245
■ Fatturazione elettronica e operazioni con l'estero.....	»	247
■ Archiviazione delle fatture elettroniche verso l'estero	»	250
■ Le note di accredito.....	»	250
■ I registri di beni di terzi e presso terzi (art. 50, comma 5, D.L. n. 331/93) (art. 101, T.U. IVA).....	»	254
■ Registro del call-off stock	»	255
□ Esterometro.....	pag.	256
■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze.....	»	256
■ Soggetti interessati.....	»	258
■ Operazioni da comunicare	»	258
■ Termini di invio.....	»	261
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive.....	»	263
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive.....	»	263
□ Reverse charge	pag.	269
■ Inquadramento generale del reverse charge.....	»	269
■ Reverse charge per operazioni passive: integrazione della fattura e autofattura	»	270
■ Reverse charge: integrazione della fattura del fornitore stabilito in altro Stato comunitario.....	»	271

■ Integrazione delle fatture via SdI (esterometro).....	»	274
■ Autofattura per acquisto di beni e servizi da soggetto extracomunitario	»	275
■ Autofattura via SdI	»	277
■ Reverse charge su fatture con IVA estera	»	279
■ Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti	»	280
■ Fattura con IVA italiana addebitata irregolarmente	»	281
■ Reverse charge di minimi, forfettari e soggetti particolari	»	282
■ Comunicazione denuncia	»	282
❑ Il rimborso dell'IVA estera	pag.	284
■ Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE - Inquadramento generale	»	284
■ Requisiti per la richiesta di rimborso	»	285
■ Oggetto del rimborso	»	288
■ Modalità operative	»	289
■ Il rimborso dell'IVA italiana per i comunitari	»	293
■ Il rimborso dell'IVA italiana per gli extra-UE	»	294
■ Rimborso di IVA extracomunitaria per gli italiani	»	294
❑ Errori, sanzioni e ravvedimento nelle operazioni con l'estero	pag.	295
■ Principali tipologie di violazioni	»	295
■ Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili o non soggette	»	295
■ Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti	»	297
■ Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento	»	298
■ Splafonamento	»	298
■ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	»	303
■ Ravvedimento sul reverse charge e rimozione degli errori	»	306
■ Mancata uscita della merce dal territorio della comunità	»	309
■ Mancata uscita della merce dall'Italia nelle cessioni intraunionali	»	309
■ Violazioni relative all'esterometro	»	309
■ Percentuali di riduzione	»	309
■ Tabella di raffronto (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997)	»	312

Sezione Quinta - PLAFOND E DEPOSITI IVA

❑ Acquisti in sospensione d'imposta e plafond	pag.	316
■ Esportatori abituali	»	316
■ Determinazione del plafond	»	317
■ Trasferimento del plafond	»	322
■ Dichiarazione di intento	»	324
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	»	331
■ Controlli del fornitore dell'esportatore abituale	»	332
■ Utilizzo del plafond	»	333
■ Plafond IVA e operazioni in reverse charge e non imponibili	»	335
■ Plafond momento di utilizzo	»	336

❑ Depositi IVA.....	pag. 337
■ I depositi IVA	» 337
■ Soggetti abilitati	» 337
■ Adempimenti contabili	» 337
■ Operazioni agevolate senza IVA.....	» 338
■ Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	» 338
■ Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi	» 339
■ Immissione in libera pratica e introduzione di merce nei depositi.....	» 339
■ Cessioni intracomunitarie con immissione in deposito.....	» 343
■ Cessioni di beni nazionali eseguite mediante introduzione nel deposito	» 343
■ Cessione di beni all'interno dei depositi	» 343
■ Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi.....	» 343
■ Trasferimento di beni tra depositi.....	» 344
■ Estrazione dei beni dal deposito IVA.....	» 345
■ Estrazione dei beni dai depositi con invio all'estero.....	» 345
■ Estrazione di beni introdotti nei depositi con utilizzo del plafond	» 345
■ Estrazione dei beni introdotti a seguito di acquisto intracomunitario per utilizzo in Italia	» 346
■ Estrazione di beni introdotti con cessione nazionale e destinati al mercato italiano	» 347
■ Estrazione di beni immessi in libera pratica per utilizzo in Italia	» 348
■ Estrazione di beni dai depositi - esterometro.....	» 353
■ Depositi IVA di prodotti energetici.....	» 353

Sezione Sesta - ACQUISTI DI BENI

❑ Fornitore soggetto passivo extracomunitario.....	pag. 356
■ Importazioni	» 356
■ Importatore	» 356
■ Importazioni non soggette ad IVA	» 358
■ Importazioni di beni anti Covid-19	» 359
■ Luogo dell'importazione.....	» 361
■ Determinazione dell'imposta.....	» 362
■ Revisione dell'accertamento	» 363
■ Importazione e regimi speciali	» 363
■ Importazione e casi particolari	» 364
■ Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione.....	» 365
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati	» 366
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento).....	» 366
■ Detrazione dell'IVA in importazione.....	» 367
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito fuori dalla UE e importazione in una dogana italiana	» 375
■ Acquisto da soggetto passivo extraUE, immissione in libera pratica in dogana comunitaria tramite rappresentante fiscale comunitario.....	» 375
■ Acquisto da soggetto passivo extraUE con rappresentante fiscale in Italia di merce nazionale.....	» 376
■ Acquisto di merce UE da soggetto passivo extraUE identificato in altro Stato UE	» 377

■ Acquisto con resa DDP	»	378
■ Acquisto gratuito di merce extracomunitaria in arrivo in Italia	»	378
■ Acquisto di merce che resta fuori da UE	»	379
□ Fornitore soggetto passivo UE.....	pag.	380
■ Acquisto intraunionale.....	»	380
■ Luogo di effettuazione degli acquisti intraunionali.....	»	381
■ Acquisti comunitari degli enti non commerciali	»	383
■ Acquisto da soggetto UE identificato in Italia.....	»	383
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce già presente in Italia.....	»	385
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce di provenienza extraUE.....	»	385
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di beni installati in Italia	»	387
■ Acquisto gratuito da fornitore stabilito nella UE di beni in arrivo in Italia	»	387
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito nella UE non iscritto al VIES.....	»	388
■ Acquisto da fornitore UE aderente al regime delle piccole imprese.....	»	388
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di carburanti presso distributori esteri	»	388
■ Acquisti da soggetti in regime di franchigia transfrontaliero.....	»	389
□ Fornitore soggetto passivo stabilito in Italia.....	pag.	390
■ Acquisto di beni che restano all'estero	»	390
■ Acquisto da soggetto estero con stabile organizzazione in Italia.....	»	391
■ Acquisto di beni che arrivano in Italia	»	391
□ Immissione in libera pratica	pag.	392
■ Vantaggi dell'operazione di immissione in libera pratica	»	393
■ Adempimenti.....	»	393
■ Immissione in libera pratica con fattura ai fini INTRASTAT.....	»	393
■ Immissione in libera pratica con "bolla doganale" estera	»	396
■ Immissione in libera pratica in Italia ed invio merce in altro Stato comunitario	»	400
■ Immissione in libera pratica in Italia ed introduzione in deposito IVA.....	»	401

Sezione Settima - CESSIONI DI BENI

□ Esportazioni.....	pag.	404
■ Esportazioni ai fini IVA ed ai fini doganali	»	404
■ Esportazioni e passaggio della proprietà.....	»	405
■ Esportazioni e contratto di appalto.....	»	408
■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....	»	410
■ Prova di uscita.....	»	410
■ Fatturazione delle operazioni	»	414
■ Cessioni dirette all'esportazione.....	»	415
■ Esportazioni congiunte	»	416
■ Esportazioni con intervento di commissionari	»	417
■ Esportazioni verso altri italiani	»	417

■ Esportazioni indirette a cura del cessionario	»	418
■ Cessione di beni destinati ad essere utilizzati nel mare territoriale	»	422
■ Cessione gratuita a soggetti extraUE	»	422
■ Cessione di campioni gratuiti appositamente contrassegnati a soggetti extraUE	»	423
■ Esportazioni per fini umanitari	»	423
■ Importazioni nel Paese terzo	»	425
□ Operazioni assimilate alle esportazioni	pag.	428
■ Cessioni di navi	»	428
■ Navi adibite ad operazioni di salvataggio	»	430
■ Unità da diporto	»	431
■ Cessione di aerei	»	431
■ Operazioni collegate all'utilizzo di navi ed aerei	»	432
□ Cessioni a viaggiatori stranieri	pag.	437
■ Soggetti interessati	»	437
■ Beni interessati	»	438
■ Uso personale dei beni e dimostrazione del venditore	»	438
■ Uscita dei beni	»	439
■ Il sistema OTELLO	»	439
■ Modalità di applicazione della non imponibilità	»	440
■ Obbligo di fatturazione elettronica	»	441
□ Cessioni particolari	pag.	442
■ Cessioni di beni a bordo di mezzi di trasporto	»	442
■ Cessioni di gas, energia elettrica, calore o freddo	»	442
■ Cessioni di beni allo stato estero	»	442
■ Cessione di beni nei depositi IVA	»	443
□ Cessioni intraunionali	pag.	444
■ Definizione di cessione intraunionale	»	445
■ Cessioni gratuite	»	445
■ Adempimenti	»	445
■ Acconti nelle cessioni intraunionali	»	446
■ Verifica della soggettività passiva del cessionario e della sua identificazione	»	446
■ Trasferimento del diritto di proprietà	»	449
■ Compilazione del Modello INTRASTAT	»	449
■ Termine di uscita	»	451
■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE	»	452
■ Prova dell'uscita della merce	»	453
□ Altre operazioni unionali	pag.	471
■ Vendite a distanza intraunionali	»	471
■ Cessioni di veicoli nuovi verso privati	»	471
■ Cessioni con installazione	»	472
■ Invii a se stessi	»	472

■ Esempi di invii a se stessi	»	478
■ Vendita di beni perfezionati all'estero	»	479
■ Cessioni di beni da soggetti che applicano il regime di franchigia	»	480
■ Cessione di gas, energia, caldo e freddo attraverso reti	»	480
■ Operazioni B2C di tentata vendita in ambito UE	»	480
□ Cessioni di beni che restano in Italia	pag.	484
■ Cessioni di beni immobili	»	484
■ Cessione di beni mobili	»	486
□ Cessioni di beni presenti fuori dall'Italia	pag.	488
■ Cessione di beni immobili all'estero	»	488
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia perché acquistati da fornitori esteri - Operazioni triangolari	»	488
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia	»	488

Sezione Ottava - SCAMBI DI BENI - CASI PARTICOLARI

□ Stampi	pag.	492
■ Stampo che resta di proprietà del venditore	»	492
■ Stampo che diventa di proprietà del cliente - Inquadramento generale	»	493
■ Stampo che diventa di proprietà del cliente - Indicazioni dell'Amministrazione italiana	»	494
■ Sviluppo degli stampi	»	496
■ Conclusioni	»	497
□ Consignment stock, call-off stock e depositi all'estero	pag.	499
■ Consignment stock o call-off stock	»	499
■ Identificazione per il consignment stock	»	500
■ Call-off stock con clienti di altri stati comunitari	»	500
■ Call-off stock con clienti italiani	»	503
■ Call-off stock in esportazione	»	503
■ Call-off stock in importazione	»	504
■ Merce presso magazzini a disposizione del fornitore	»	504
■ Call-off stock con fornitore extraUE	»	505
□ Regime dei beni usati	pag.	507
■ Soggetti interessati	»	507
■ Sistema del margine analitico	»	509
■ Sistema del margine globale	»	510
■ Sistema del margine forfetario	»	513
■ Obbligo di fatturazione	»	513
■ Operazioni intracomunitarie	»	513
■ Mezzi di trasporto usati: operazioni intracomunitarie	»	514
■ Rivenditori veicoli usati	»	517
■ Fatturazione	»	519

■ Registrazione	»	519
■ Tabella riassuntiva - Adempimenti acquirente	»	521
■ Tabella riassuntiva - Adempimenti cedente rivenditore abituale.....	»	523
■ Acquisti UE di auto usate e responsabilità dell'acquirente nazionale	»	523
□ Acquisti e cessioni di veicoli con l'estero	pag.	527
■ Importazioni di veicoli	»	527
■ Acquisto comunitario di veicoli.....	»	528
■ Adempimenti per le compravendite	»	532
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo	»	538
■ Acquisti da San Marino e Vaticano	»	539
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato.....	»	541
■ Esportazione di veicoli	»	541
□ Forniture con posa internazionali	pag.	542
■ Acquisti di beni di provenienza comunitaria.....	»	543
■ Cessioni con installazione in altri Paesi UE.....	»	543
□ Scambi di beni con San Marino e Città del Vaticano	pag.	546
■ Scambi di beni con la Repubblica di San Marino	»	546
■ Prestazioni di servizi con San Marino.....	»	550
■ Triangolari con San Marino.....	»	550
■ Scambi di beni tra San Marino ed altri Paesi comunitari.....	»	551
■ Operazioni effettuate dai sammarinesi a favore di italiani	»	551
■ Operazioni con la Città del Vaticano	»	552

Sezione Nona - PRESTAZIONI DI SERVIZI

□ Le prestazioni di servizi in generale.....	pag.	554
■ Modelli INTRASTAT per le prestazioni di servizi	»	555
■ Esempi di prestazioni di servizi di carattere generale (art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72)	»	556
□ Prestazioni di trasporto e di spedizione di beni	pag.	558
■ Territorialità delle prestazioni di trasporto B2B.....	»	558
■ Non imponibilità delle prestazioni di trasporto di cose	»	558
■ Committenti dei servizi di trasporto non imponibili.....	»	562
■ Trasporti B2B resi da soggetti passivi italiani	»	567
■ Trasporti B2B commissionati da soggetti passivi italiani.....	»	568
■ Prestazioni di trasporto merce B2C.....	»	569
■ Prestazioni di spedizione di merci.....	»	570
□ Servizi di movimentazione internazionale di merce	pag.	573
■ Accessorietà dei servizi ai trasporti.....	»	574

❑ Prestazioni di lavorazione	pag. 575
■ Prestazioni di lavorazione su beni mobili comunitari	» 576
■ Lavorazioni eseguite in Italia su beni comunitari	» 577
■ Esempio di Modelli INTRASTAT per lavorazioni eseguite in Italia	» 580
INTRA-2 Bis (cadenza mensile)	» 581
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 582
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)	» 582
■ Lavorazioni eseguite nella UE su beni italiani	» 583
■ INTRASTAT per lavorazione comunitaria commissionata da italiano	» 585
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 587
INTRA-2 Bis (cadenza mensile inferiore a € 20.000.000)	» 587
INTRA-2 Quater	» 588
■ Lavorazioni in Italia su beni mobili extraUE	» 588
■ Lavorazioni in territorio extraUE su merce italiana	» 589
■ Reverse charge (TD17) per le prestazioni di lavorazione effettuate in Paese extraUE	» 591
❑ Le prestazioni di intermediazione	pag. 597
■ Territorialità delle prestazioni di intermediazione	» 597
■ Non imponibilità delle prestazioni di intermediazione	» 597
■ Intermediari in nome e per conto	» 598
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni mobili	» 598
■ Esempi di prestazioni di intermediazione resi da italiani	» 599
■ Intermediazioni commissionate da italiani	» 600
■ Prestazioni di intermediazione - B2C	» 602
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni immobili (art. 7-quater, lett. a) (art. 18, T.U. IVA)	» 602
■ Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere	» 603
❑ Fiere, deposito merci e servizi logistici	pag. 606
■ Accesso alla fiera come visitatori	» 606
■ Accesso alla fiera come espositori	» 607
■ Territorialità ai fini IVA delle prestazioni di deposito merci e dei servizi di logistica	» 609
❑ Trasporto di persone ed acquisto di biglietti aerei	pag. 610
■ Prestazioni di trasporto passeggeri	» 610
■ Acquisto di biglietti aerei - Criteri generali	» 612
■ Viaggi effettuati da dipendenti, collaboratori, amministratori	» 615
■ Viaggi commissionati dall'azienda	» 615
❑ Accesso a manifestazioni culturali, artistiche, scientifiche, sportive, educative e simili	pag. 618
■ Individuazione dei servizi per l'accesso a manifestazioni	» 619
■ Servizi accessori all'accesso a manifestazioni	» 621
■ Corsi di formazione ed addestramento del personale	» 622
❑ Servizi immobiliari	pag. 624
■ Definizione di beni immobili	» 624

■ Servizi relativi ai beni immobili e relazione diretta.....	»	625
■ Note esplicative della Commissione Europea	»	628
■ Adempimenti per prestazioni di servizi immobiliari all'estero e con soggetti esteri.....	»	629
❑ Locazione e noleggio di mezzi di trasporto.....	pag.	634
■ Individuazione dei mezzi di trasporto	»	634
■ Noleggio a breve termine di mezzi di trasporto	»	634
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso soggetti passivi.....	»	636
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso non soggetti passivi (privati).....	»	637
■ L'utilizzo di imbarcazioni da diporto fuori dalla UE	»	638
❑ Prestazioni di ristorazione e catering	pag.	641
■ Definizioni ed individuazione dei servizi.....	»	641
■ Trasporti comunitari.....	»	642
■ Servizi di ristorazione e catering diversi da quelli effettuati durante un trasporto comunitario.....	»	643
■ Servizi di ristorazione e catering effettuati durante un trasporto comunitario	»	643
■ Spese del dipendente/amministratore	»	644
❑ Servizi relativi alle operazioni doganali	pag.	645
■ Operazioni doganali fatturate da operatori italiani	»	645
■ Operazioni doganali eseguite da operatori esteri.....	»	645
❑ Servizi prestati nei porti.....	pag.	647
■ Normativa di riferimento	»	647
■ Condizioni per la non imponibilità.....	»	647
■ Tipologia di lavori.....	»	648
■ Soggetti interessati.....	»	651
❑ Riaddebiti di servizi.....	pag.	652
■ Mandato con rappresentanza.....	»	652
■ Mandato senza rappresentanza.....	»	653
■ Riaddebito di servizi accessori.....	»	655
❑ Manutenzioni, riparazioni e pezzi di ricambio.....	pag.	656
■ Cessione di beni o prestazione di servizi.....	»	656
■ Operazioni attive a titolo gratuito	»	657
■ Operazioni attive a titolo oneroso	»	658
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)	»	659
■ Operazioni passive a titolo gratuito	»	660
■ Operazioni passive a titolo oneroso	»	661
❑ Altri servizi non imponibili	pag.	662
■ Noleggi di mezzi di trasporto adibiti ai trasporti internazionali.....	»	662
■ Altri servizi non imponibili	»	662

❑ Le prestazioni di servizi delle agenzie di viaggio	pag. 663
■ Operazioni interessate al regime	» 663
■ Territorialità dei servizi delle agenzie di viaggio europee	» 664
■ Detrazione e rimborso IVA	» 664
■ Implicazioni pratiche	» 665
■ Riconoscimento dei servizi ricevuti ricadenti nel regime	» 665
❑ Le prestazioni di servizi verso privati (B2C)	pag. 666
■ Luogo di stabilimento del committente non soggetto passivo	» 666
■ Prestazioni ricadenti in regola generale B2C	» 667
■ Prestazioni di intermediazione - B2C	» 667
■ Prestazioni di trasporto di beni - B2C	» 668
■ Prestazioni su beni mobili materiali - B2C	» 669
■ Perizie su beni mobili e consulenze tecniche	» 669
■ Schema riassuntivo	» 670

Sezione Decima - COMMERCIO ELETTRONICO

❑ Premessa	pag. 674
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico diretto	» 674
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico indiretto	» 674
■ Regole applicabili	» 676
■ Il commercio elettronico marginale	» 676
■ L'erronea applicazione dell'imposta nel commercio elettronico	» 678
❑ Commercio elettronico diretto	pag. 680
■ I "servizi" del commercio elettronico diretto	» 680
■ Individuazione della soggettività passiva del committente	» 683
■ Individuazione della territorialità	» 683
■ Individuazione del luogo stabilimento/residenza/domicilio dei non soggetti passivi	» 685
■ Il luogo di utilizzo delle prestazioni di servizi TTE	» 687
■ Modalità di assolvimento dell'IVA	» 688
❑ Vendite intracomunitarie a distanza	pag. 689
■ Vendite a distanza intracomunitarie - Nuova definizione	» 689
■ Vendite a distanza intracomunitarie - Regole dal 1° luglio 2021	» 691
■ Certificazione delle operazioni ed esterometro	» 692
■ Individuazione dell'aliquota IVA estera	» 692
❑ Acquisti di beni su internet	pag. 694
■ Individuazione del fornitore	» 694
■ Attenzione alle "omonimie"!	» 696
■ Acquisto di beni da soggetti italiani e da stabili organizzazioni	» 697
■ Acquisti di beni da soggetti comunitari	» 697
■ Schema riassuntivo	» 699

■ Registrazione di fatture con IVA erroneamente esposta	»	701
■ Sanzioni e ravvedimento sugli acquisti online	»	701
■ Come prevenire l'emissione di fatture errate	»	703
❑ Il sistema OSS	pag.	704
■ Il sistema OSS e la detrazione dell'IVA.....	»	711
■ Operazioni incluse ed escluse nel sistema OSS.....	»	712
■ Chiarimenti di prassi nazionale	»	713
■ OSS ed operazioni triangolari.....	»	714
❑ Il sistema IOSS.....	pag.	715
■ Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi.....	»	715
■ Funzionamento del sistema IOSS.....	»	717
■ Iscrizione al regime IOSS.....	»	718
■ Adempimenti nel regime IOSS	»	719
❑ Vendite di beni tramite piattaforme digitali	pag.	721
■ Il fornitore presunto.....	»	721
■ La facilitazione della transazione.....	»	722
■ Cessione alla piattaforma	»	723
■ Transazioni interessate.....	»	723
■ Obblighi di documentazione per le interfacce elettroniche	»	725
■ L'abrogata comunicazione da trasmettere all'Agenzia	»	725

Sezione Undicesima - OPERAZIONI CON PIÙ SOGGETTI

❑ Le operazioni a catena: inquadramento generale	pag.	728
■ Inquadramento generale.....	»	728
■ Cessioni con e senza trasporto.....	»	728
■ Operazioni triangolari: principi generali di imposizione	»	729
■ La triangolare intraunionale semplificata.....	»	730
■ Importanza dell'attribuzione del trasporto.....	»	731
■ Operazioni a catena e giurisprudenza unionale.....	»	732
■ La Sentenza Toridas.....	»	734
■ Modalità di attribuzione del trasporto	»	736
■ Attribuzione del trasporto effettuato o organizzato dall'operatore intermedio	»	737
■ Recepimento nazionale	»	738
■ Le linee guida della Commissione Europea	»	738
■ Individuazione dell'operatore intermedio.....	»	739
■ Caso particolare: suddivisione dei rischi ed incarico al trasportatore	»	740
■ Rilevanza delle clausole INCOTERMS.....	»	742
■ Trasporto effettuato dal primo cedente o dal cessionario, con rischi dell'operatore intermedio	»	743
■ Prova dell'organizzazione del trasporto.....	»	744
■ Modalità per dimostrare chi ha organizzato il trasporto	»	744
■ Individuazione dell'operatore intermedio - Conclusioni	»	745

■ Numero identificativo utilizzato dall'operatore intermedio	»	745
■ Modalità di comunicazione del numero di identificazione IVA	»	746
■ Modalità di prova	»	746
■ Momento della comunicazione e rettifiche	»	747
■ Operazioni triangolari senza assolvimento IVA nello Stato di destinazione	»	747
■ La triangolare intraunionale fatta con il "rappresentante fiscale"	»	749
■ Operazioni a catena con trasporti frazionati	»	750
■ Trasporto effettuato direttamente al cessionario finale	»	753
■ Programmazione anticipata delle cessioni	»	753
■ Trasferimenti in base a contratti di leasing o a contratti estimatori	»	754
□ Le triangolari intraunionali	pag.	756
■ Operazioni nelle quali il soggetto italiano è il primo cedente	»	756
■ Prova che il cliente ha organizzato il trasporto	»	758
■ Prova di organizzazione del trasporto nelle vendite con clausola FCA	»	759
■ Italiano intermediario	»	761
■ La designazione del cliente come debitore dell'imposta	»	762
■ Italiano cessionario finale	»	764
□ Le triangolari comunitarie con due italiani	pag.	767
■ Triangolare comunitaria con due cedenti italiani	»	767
■ Triangolari comunitarie con due italiani cessionari	»	773
□ Le triangolari comunitarie con lavorazione	pag.	775
■ Movimentazione della merce tra Stati UE	»	775
■ Lavorazioni eseguite in Italia	»	776
■ Lavorazioni eseguite in altro Stato UE	»	780
□ Le triangolari con extracomunitari	pag.	782
■ Le esportazioni dirette ed indirette	»	782
■ Triangolari con due soggetti italiani	»	784
■ Triangolari con due soggetti extracomunitari	»	792
□ Le triangolari con comunitari ed extracomunitari	pag.	795
■ Italiano primo cedente	»	795
■ Italiano intermediario	»	799
■ Italiano acquirente finale	»	801
□ Le operazioni quadrangolari comunitarie	pag.	804
■ Le Linee Guida della Commissione Europea	»	804
■ Quadrangolare comunitaria con italiano secondo cedente	»	807
■ Quadrangolare comunitaria con italiano terzo cedente	»	809
■ Quadrangolare comunitaria con italiano primo cedente	»	809
■ Quadrangolare comunitaria con italiano cessionario finale	»	810
■ Operazione quadrangolare con tre Stati coinvolti	»	810
□ Le operazioni quadrangolari extracomunitarie	pag.	812

ALLEGATI

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

La normativa in elenco è consultabile gratuitamente su shop.seac.it, registrandosi o accedendo se già si possiede un account.

Tramite inserimento del "Codice attivazione e-book" presente nella prima pagina di questa pubblicazione, il lettore potrà consultare, oltre alla versione on-line del testo in esame, anche la normativa ad esso collegata. I documenti sono quelli in vigore al momento di pubblicazione del testo.