

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.	20
1. Territorio della UE	»	20
2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea	»	21
3. Territorio doganale della UE	»	23
4. Territorio della UE ai fini IVA	»	27
5. Territorio dello Stato ai fini IVA.....	»	30
6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione.....	»	32
7. Nozione di residenza e domicilio	»	36
8. Stabile organizzazione	»	37
I regimi doganali	pag.	42
Esportazione	pag.	45
1. Il regime doganale	»	46
2. Sistema ECS.....	»	50
3. Progetto unionale AES (Automated Export System) – Fase 1	»	54
4. Commissionario del cedente	»	58
5. Esportazione triangolare	»	59
6. Situazioni particolari	»	59
7. Documentazione IVA	»	60
8. Prove alternative dell'uscita dalla UE	»	61
9. Prova doganale e imposizione IVA	»	63
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.....	»	75
8. Cessioni di gas a soggetto extra UE	»	75
9. Documento di trasporto.....	»	77
10. Imposta di bollo.....	»	80
11. Tipologie di cessioni all'esportazione	»	83
Esportazioni dirette	pag.	84
1. Esportazioni tramite commissionario	»	86
2. Lavorazioni connesse all'esportazione	»	91
3. Esportazioni triangolari.....	»	92
4. Cessioni tramite servizio postale	»	101
Esportazioni indirette.....	pag.	102
1. Prova dell'esportazione	»	104
2. La Corte di Giustizia UE	»	104
3. Cessioni nei confronti delle Pubbliche amministrazioni.....	»	107
Export: casi particolari.....	pag.	109
1. Esportazioni "definitive" senza trasferimento della proprietà.....	»	109
2. Trasferimento di beni all'estero da parte dello stesso esportatore	»	117
3. Esportazioni di beni ceduti a titolo gratuito	»	127
Perfezionamento attivo	pag.	133
1. Vantaggi legati all'applicazione del regime	»	134
2. Applicazione del regime - Il sistema della sospensione.....	»	135
3. Compensazione per equivalenza	»	136
4. Esportazione anticipata.....	»	137
5. Adempimenti	»	137
6. Disciplina IVA.....	»	138
7. Trasformazione sotto controllo doganale.....	»	141
Perfezionamento passivo	pag.	143
1. "Sistema degli scambi standard"	»	145
2. Merci equivalenti	»	146
3. Esportazione temporanea	»	146
4. Aspetti doganali.....	»	147
5. Aspetti IVA.....	»	148

Deposito	pag.	151
1. Deposito doganale	»	151
2. Introduzione in zona franca o in deposito franco.....	»	158
Depositi IVA	pag.	163
1. La Direttiva IVA	»	163
2. La normativa nazionale.....	»	164
3. Estrazione dal deposito IVA	»	168
4. Immissione in libera pratica di beni non unionali destinati ad essere introdotti in un deposito IVA.....	»	171
5. Cessione estera dei beni estratti dal deposito IVA.....	»	182
6. Altre operazioni	»	184
7. Obblighi del gestore del deposito	»	189
8. Depositi doganali e depositi IVA.....	»	190
Ammissione temporanea	pag.	191
1. Importazione temporanea	»	192
2. Esonero totale	»	193
3. Esonero parziale.....	»	193
4. Mancata riesportazione.....	»	194
5. Adempimenti	»	194
6. Disciplina IVA.....	»	194
7. Uso finale.....	»	195
Transito	pag.	197
1. Transito unionale	»	197
2. Disciplina IVA.....	»	202
3. Importazioni verso San Marino.....	»	203
4. Modalità alternative di circolazione delle merci.....	»	204
Immissione in libera pratica	pag.	209
1. Import Control System (ICS)	»	210
2. Base imponibile dei diritti doganali	»	211
3. Importatore non stabilito nella UE.....	»	222
4. Immissione in libera pratica di merci destinate al consumo in altro Stato membro.....	»	223
5. Importazioni in franchigia	»	225
Importazioni	pag.	238
1. Modalità di applicazione dell'IVA.....	»	240

2. Importazioni non soggette ad IVA	»	248
3. La dichiarazione doganale	»	250
4. Regime del margine.....	»	254
5. Editoria	»	254
6. Regime di cassa	»	255
7. Operazione di immissione in libera pratica.....	»	255
8. Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della UE in via definitiva.....	»	260
9. Reimportazione di beni temporaneamente esportati fuori dalla UE per operazioni di perfezionamento	»	262
10. Importazioni di oro.....	»	263
11. Importazioni di rottami e altri materiali di recupero	»	267
12. Importazioni in franchigia (aspetti IVA)	»	269
13. Casi particolari	»	278
Vendite a distanza transfrontaliere di beni.....	pag.	285
1. Aspetti generali	»	285
2. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi.....	»	287
3. Vendite a distanza di beni intra-UE.....	»	290
4. Vendite a distanza di beni – Operazioni con San Marino	»	297
5. La Direttiva 2020/284/UE.....	»	299
Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati.....	pag.	302
1. Il sistema IVA unionale	»	303
2. Le novità dal 2021.....	»	303
3. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi: la normativa	»	313
4. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da ter- ritori terzi o Paesi terzi (“regime di importazione” - “Import sche- me” o “loss”)	»	317
5. La normativa nazionale.....	»	339
6. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell’IVA all’importazione	»	350
7. La Direttiva UE 2025/1539	»	357
8. Spedizioni di valore trascurabile.....	»	359
Cessione di beni attraverso un’interfaccia elettronica	pag.	364
1. La Direttiva 2017/2455/UE (dal 1° luglio 2021)	»	364
2. La Direttiva 2025/516/UE (dal 1° gennaio 2027)	»	366

Plafond IVA	pag.	367
1. "Status" di "esportatore abituale"	»	368
2. Operazioni che costituiscono plafond	»	373
3. Operazioni che non costituiscono plafond	»	379
4. Rettifiche.....	»	381
5. Plafond fisso e plafond mobile.....	»	383
6. Obblighi dichiarativi relativi al plafond disponibile	»	385
7. Utilizzo del plafond.....	»	387
8. Adempimenti dell'"esportatore abituale"	»	390
9. Adempimenti del fornitore degli "esportatori abituali"	»	394
10. Fatturazione	»	395
11. Variazioni del plafond utilizzato.....	»	395
12. Sanzioni	»	396
13. Plafond libero e plafond vincolato	»	401
14. Trasferimento del plafond	»	403
Operazioni assimilate alle esportazioni	pag.	408
Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	pag.	440
Operazioni con Repubblica di San Marino e Città del Vaticano	pag.	468
1. Operazioni con la Repubblica di San Marino.....	»	468
2. Cessioni di beni da soggetto IVA italiano a operatore economico sammarinese.....	»	470
3. Acquisti di beni da parte di soggetti IVA.....	»	473
4. Acquisti di beni da parte di consumatori finali	»	474
5. Operazioni con Città del Vaticano.....	»	476
6. Acquisti di veicoli da San Marino e Città del Vaticano.....	»	476
Operazioni con organismi internazionali	pag.	483
1. Operazioni effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari	»	488
2. Operazioni effettuate a favore delle forze armate	»	489
3. Cessioni dei c.d. "beni anti-covid" e connesse prestazioni di servizi a organismi UE.....	»	491
4. Operazioni eseguite nei confronti di altri organismi riconosciuti nonché dei membri di tali organismi.....	»	492
5. Manutenzione sede istituto universitario europeo.....	»	493
Cessioni a viaggiatori stranieri	pag.	494
1. Prova dell'esportazione	»	494

2. La normativa nazionale..... »	495
3. Cessioni senza applicazione dell'imposta..... »	501
4. Cessioni con applicazione dell'imposta..... »	502
5. Duty free shop »	507
Esterometro pag.	518
1. Decreto "Semplificazioni" »	519
2. Acquisti..... »	520
Rimborsi a soggetti non residenti pag.	522
1. Presenza di posizioni IVA nel Paese di rimborso »	523
2. Stabile organizzazione inattiva..... »	523
3. Posizione IVA aperta direttamente o mediante "rappresentante fiscale" .. »	524
4. Aspetti generali »	525
5. Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell'IVA assolta in al- tri Stati membri »	525
6. Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Unione Europea »	530