

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	Cenni introduttivi	pag.	10
	■ INTRASTAT - Normativa di riferimento.....	»	10
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi	pag.	15
	■ Contribuenti minimi/forfetari.....	»	17
	■ Delega alla presentazione degli elenchi	»	22
	■ Asseverazione degli spedizionieri doganali.....	»	25
	■ Casi particolari	»	25
<input type="checkbox"/>	Operazioni soggette a rilevazione ed esclusioni	pag.	26
	■ Altre operazioni soggette a rilevazione.....	»	27
	■ Operazioni non soggette a rilevazione.....	»	27
	■ Altre operazioni rilevanti	»	32
	■ Accessorietà della prestazione.....	»	32
	■ Momento di rilevanza dell'operazione	»	33
<input type="checkbox"/>	Periodicità, termini e modalità di presentazione degli elenchi	pag.	37
	■ INTRASTAT acquisti beni (modello Intra 2-bis)	»	37
	■ INTRASTAT acquisti servizi (modello Intra 2-quater).....	»	38
	■ Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti	»	38
	■ 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	»	48
	■ Modalità di presentazione degli elenchi	»	49
	■ Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI.....	»	49
	■ Dichiarazioni INTRASTAT on-line	»	52
<input type="checkbox"/>	Caratteristiche e compilazione degli elenchi	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"/>	Compilazione degli elenchi - Frontespizio	pag. 62
<input type="checkbox"/>	Compilazione del riepilogo delle operazioni - Beni	pag. 68
<input type="checkbox"/>	Rettifiche relative a periodi precedenti - Beni	pag. 79
<input type="checkbox"/>	Compilazione del riepilogo delle operazioni - Servizi	pag. 83
<input type="checkbox"/>	Rettifiche relative a periodi precedenti - Servizi	pag. 89
<input type="checkbox"/>	Sanzioni, accertamento e controlli	pag. 95
■	Violazioni fiscali.....	» 95
■	Tardiva presentazione degli elenchi.....	» 96
■	Violazioni statistiche.....	» 97
■	Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni.....	» 98
■	Accertamento e controlli.....	» 99

Sezione Seconda - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RICEVUTI

<input type="checkbox"/>	Acquisto di beni e servizi ricevuti	pag. 102
■	Premessa.....	» 102
■	Esempio n. 1 - Acquisto di beni e servizi ricevuti.....	» 103

Sezione Terza - CESSIONE DI BENI E SERVIZI RESI

<input type="checkbox"/>	Cessione di beni e servizi resi	pag. 112
■	Premessa.....	» 112
■	Esempio n. 1 - Cessioni di beni/servizi resi.....	» 113
■	Esempio n. 2 - Superamento della soglia nel corso del 1° mese del trimestre - Categoria beni.....	» 120
■	Esempio n. 3 - Superamento della soglia nel corso del 2° mese del trimestre.....	» 128
■	Esempio n. 4 - Superamento della soglia nel corso del 3° mese del trimestre.....	» 137
■	Esempio n. 5 - Periodicità di presentazione trimestrale (soggetto delegato).....	» 142

Sezione Quarta - NOTE DI VARIAZIONE

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 148
<input type="checkbox"/>	Note di variazione	pag. 150
■	Esempio n. 1 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione.....	» 151
■	Esempio n. 2 - Acquisto di beni - Nota di variazione in aumento.....	» 154
■	Esempio n. 3 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce.....	» 157

■ Esempio n. 4 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce	»	159
■ Esempio n. 5 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione - Storno totale.....	»	161
■ Esempio n. 6 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione parziale.....	»	163
■ Esempio n. 7 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione	»	165
■ Esempio n. 8 - Cessioni di beni - Nota di variazione in aumento	»	170
■ Esempio n. 9 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione (reso di merce compilazione modello sia ai fini fiscali che statistici)	»	175
■ 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).....	»	179
■ Esempio n. 12 - Prestazioni di servizi resi - Nota di variazione in diminuzione (rettifica parziale).....	»	181

Sezione Quinta - TRIANGOLAZIONI

□ Triangolazioni	pag.	184
■ Esempio n. 1 - Triangolazione interna comunitaria	»	184
■ Esempio n. 2 - Triangolazione comunitaria	»	187
■ Esempio n. 3 - Triangolazione comunitaria	»	189
■ Esempio n. 4 - Triangolazione comunitaria	»	192
■ Esempio n. 5 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	195
■ Esempio n. 6 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	201
■ Esempio n. 7 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	202
■ Esempio n. 8 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	203
■ Esempio n. 9 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario.....	»	208

Sezione Sesta - LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

□ Lavorazioni intracomunitarie	pag.	210
■ Esempio n. 1 - Lavorazione eseguita all'estero.....	»	211
■ Esempio n. 2 - Lavorazione eseguita in Italia.....	»	214

Sezione Settima - TRIANGOLAZIONI CON LAVORAZIONE

□ Triangolazioni con lavorazione	pag.	220
■ Esempio n. 1 - Triangolazioni con lavorazione	»	221
■ Esempio n. 2 - Triangolazioni con lavorazione	»	225
■ Esempio n. 3 - Triangolazioni con lavorazione	»	227
■ Esempio n. 4 - Triangolazioni con lavorazione	»	230
■ Esempio n. 5 - Triangolazioni con lavorazione	»	234
■ Esempio n. 6 - Triangolazioni con lavorazione	»	238

- Esempio n. 7 - Triangolazioni con lavorazione » 243
- Esempio n. 8 - Triangolazioni con lavorazione » 247

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

□ Operazioni con la Repubblica di San Marino	pag. 252
■ Esportazioni verso San Marino	» 252
■ Esempio - Cessioni di beni	» 253
□ Depositi IVA	pag. 258
■ Adempimenti contabili	» 258
■ Operazioni senza IVA	» 258
■ Acquisti intracomunitari	» 259
■ Cessioni intracomunitarie	» 259
■ Estrazione dei beni da un deposito IVA	» 259
■ Esempio n. 1 - acquisto di beni comunitari introdotti in deposito da un operatore italiano	» 260
■ Esempio n. 2 - Estrazione di beni comunitari dal deposito IVA e ceduti ad altro operatore comunitario	» 264
□ Libera pratica e Modelli INTRASTAT	pag. 269
■ Esempio n. 1 - Immissione in libera pratica in altro Stato comunitario ed invio della merce in Italia.....	» 269
■ 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.....	» 271
■ Esempio n. 3 - Immissione in libera pratica in Italia ed invio della merce in altro Stato comunitario.....	» 272
■ Esempio n. 4 - Beni immessi in libera pratica e ceduti in Italia da parte di operatore estero	» 273

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

□ Casi pratici	pag. 276
■ Caso n. 1 - Soggetto stabilito in un Paese extracomunitario identificato ai fini IVA nella UE.....	» 277
■ Caso n. 2 - Enti non commerciali e presentazione dei Modelli INTRA.....	» 279
■ Caso n. 3 - Contribuenti minimi/forfetari	» 281
■ Caso n. 4 - Operazioni con operatori UE "piccole imprese".....	» 288
■ Caso n. 5 - Rettifica dei Modelli Intra a seguito di errori o omissioni	» 291
■ Caso n. 6 - Fatture di acconto	» 294
■ 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.....	»	303
■ Caso n. 12 - Prestazioni di deposito merci	»	304
■ Caso n. 13 - Fatturazione spese di deposito IVA addebitate a soggetto stabilito in altro stato UE	»	306
■ Caso n. 14 - Costi di sviluppo di stampi per conto di un committente comunitario	»	308

NORMATIVA

☐ NORMATIVA

- Decreto Legge 30 agosto 1993, n. 331
- Decreto MEF 22 febbraio 2010
- Provvedimento 25 settembre 2017, n. 194409
- Determinazione Dogane 8 febbraio 2018, n. 13799
- Determinazione Dogane 9 ottobre 2017, n. 110586
- Determinazione Dogane 19 febbraio 2015, n. 18978
- Determinazione Dogane 22 febbraio 2010, n. 22778

☐ PRASSI

- Circolare 12 marzo 2010, n. 12
- Circolare 18 marzo 2010, n. 14
- Circolare 21 giugno 2010, n. 36
- Circolare 23 febbraio 1994, n. 13/E