

INDICE

Sezione Prima - CONCETTI GENERALI

□ I territori e la territorialità	pag.	20
■ Territorio dello Stato e della Comunità Europea.....	»	20
■ Brexit.....	»	22
■ La territorialità delle operazioni.....	»	27
□ Le operazioni	pag.	30
■ Le operazioni non rilevanti ai fini IVA	»	30
■ Le operazioni rilevanti ai fini IVA	»	34
■ Distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi.....	»	35
■ Operazioni accessorie.....	»	37
■ Cessioni intracomunitarie	»	39
■ Vendite a distanza.....	»	39
■ Acquisti intracomunitari	»	39
■ Cessioni non comunitarie	»	44
■ Acquisti non comunitari	»	45
■ Importazioni	»	45
■ Esportazioni	»	46
□ Base imponibile delle operazioni con l'estero	pag.	48
■ Corrispettivo dovuto tra le parti	»	48
■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo	»	49
■ Transfer pricing IVA	»	52
■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	»	53
■ Corrispettivi in valuta estera	»	53
■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto	»	54
■ Le operazioni escluse	»	54
□ Schemi pratici	pag.	58
■ Esempi di fatture dei soggetti esteri e schemi riassuntivi degli adempimenti connessi all'effettuazione delle varie operazioni	»	58

Sezione Seconda - SOGGETTI

□ I soggetti	pag.	66
■ Il soggetto passivo.....	»	66
■ Il prestatore occasionale.....	»	67
■ Il soggetto minimo e forfetario.....	»	68

■ Il sistema VIES	»	68
■ Il luogo di stabilimento	»	70
■ Il luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta	»	71
■ La stabile organizzazione	»	73
■ Luogo di stabilimento e di identificazione: rilevanza ai fini degli obblighi strumentali e dei Modelli INTRASTAT	»	74
■ Il commissionario.....	»	75
□ La stabile organizzazione	pag.	78
■ Stabile organizzazione - la nozione ai fini IVA.....	»	78
■ Operazioni tra sede e stabile organizzazione.....	»	82
■ 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.....	»	93
■ Stabile organizzazione ed identificazione.....	»	95
□ Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari	pag.	96
■ La disciplina IVA del regime forfetario	»	96
■ La disciplina IVA del regime dei minimi	»	98
■ Operazioni effettuate con soggetti comunitari che applicano il regime delle piccole imprese (minimi).....	»	100
□ I soggetti non iscritti al VIES	pag.	102
■ Il sistema VIES in Italia	»	102
■ Il sistema VIES all'estero	»	102
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni attive.....	»	103
■ Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni passive.....	»	103
■ Soggetti esteri non iscritti al VIES.....	»	104
■ Soggetti esteri che hanno richiesto l'iscrizione al VIES	»	105
□ Prestazioni occasionali.....	pag.	107
■ I prestatori occasionali	»	107
■ Erroneo assolvimento dell'IVA e conseguenze	»	109
□ Operazioni con organismi internazionali	pag.	110
■ Inquadramento normativo	»	110
■ Subappalti	»	111
■ Riconoscimento dell'ente	»	111
■ Rappresentanze diplomatiche e consolari	»	114
■ NATO e comandi militari.....	»	115
■ Unione Europea ed organismi comunitari	»	116
■ Cessioni ad organismi comunitari per il contrasto al Covid-19.....	»	118
■ Cessioni alla Corte d'Appello comune in materia di brevetto europeo.....	»	119
■ Cessioni alla Gendarmeria Europea	»	120
■ Organismi internazionali	»	121
■ ERIC	»	121

■ Cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti dell'Istituto Universitario Europeo.....	»	122
■ Forze armate di Cipro.....	»	123
■ Agenzia spaziale Europea	»	123
■ Ordine di Malta.....	»	123
■ Forze armate comunitarie.....	»	124
■ Cooperazione con i Paesi in via di sviluppo.....	»	125
■ EXPO 2015.....	»	125

Sezione Terza - INTRASTAT

□ Cenni introduttivi	pag.	128
■ INTRASTAT - inquadramento generale ed evoluzione storica.....	»	128
■ Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi	»	130
■ Delega alla presentazione degli elenchi	»	132
■ Asseverazione degli spedizionieri doganali.....	»	134
■ Casi particolari.....	»	134
■ Modalità di presentazione degli elenchi	»	134
■ Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI.....	»	135
■ Dichiarazioni INTRASTAT on-line	»	137
■ Normativa di riferimento	»	138
□ Tempistiche e periodicità	pag.	139
■ INTRASTAT acquisti beni (Modello INTRA 2-Bis).....	»	139
■ INTRASTAT acquisti servizi (Modello INTRA-2 Quater)	»	139
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti	»	140
■ Periodicità di presentazione degli elenchi di cessioni di beni e servizi resi (INTRA-1)	»	142
■ INTRASTAT cessioni di beni (Modello INTRA-1 Bis).....	»	145
■ Periodicità degli elenchi cambio nel corso del trimestre	»	146
■ Periodicità degli elenchi cambio da mensile a trimestrale	»	148
■ Momento di rilevanza dell'operazione	»	149
□ Compilazione degli elenchi - Frontespizio	pag.	154
■ Periodo di riferimento - INTRA-1.....	»	154
■ Periodo di riferimento - INTRA-2.....	»	155
■ Numero di riferimento	»	156
■ Soggetto obbligato.....	»	156
■ Soggetto delegato	»	157
■ Dati riassuntivi dell'elenco	»	157
□ Scambi di beni	pag.	159
■ Operazioni soggette a rilevazione.....	»	159
■ Merce che non entra in Italia e che non parte dall'Italia - la triangolazione in qualità di promotore .	»	163
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale)	»	165
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	»	165
■ Informazioni fiscali e statistiche.....	»	165

■ Colonne obbligatorie e facoltative	»	167
■ Periodo di riferimento e partita IVA del soggetto obbligato	»	168
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)	»	168
■ Dati relativi all'operazione.....	»	169
■ Natura della transazione	»	170
■ Esempio INTRA-1 Bis	»	180
INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale).....	»	180
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori ad € 20.000.000).....	»	181
INTRA-1 Bis (cadenza mensile - cessioni anno precedente superiori ad € 20.000.000)	»	181
■ Esempio INTRA-2 Bis	»	182
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori ad € 20.000.000).....	»	182
INTRA-2 Bis (cadenza mensile - acquisti anno precedente superiori ad € 20.000.000)	»	183
□ Scambi di servizi.....	pag.	184
■ Prestazioni comprese ed escluse	»	184
■ Informazioni relative ai servizi resi e ricevuti	»	186
■ Semplificazioni INTRASTAT servizi	»	187
■ Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche	»	189
■ Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)	»	190
■ Ammontare delle operazioni	»	190
■ Riferimento fattura INTRA-1 Quater.....	»	191
■ Riferimento fattura INTRA-2 Quater.....	»	191
■ Codice servizio	»	192
■ Modalità di erogazione	»	192
■ Modalità di incasso.....	»	192
■ Paese di pagamento	»	192
■ Esempio di Modello INTRA-1 Quater.....	»	194
■ Esempio di Modello INTRA-2 Quater	»	195
INTRA-2 Quater (cadenza mensile)	»	196
□ Rettifiche dei modelli.....	pag.	197
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - beni	»	197
■ Variazioni in aumento di cessioni di beni.....	»	198
INTRA-1 Ter (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori a € 20.000.000)	»	199
■ Scontistica sulle cessioni di beni senza reso di merce.....	»	199
■ Restituzione dei beni ceduti	»	200
INTRA-1 Ter (cadenza mensile)	»	201
■ Variazione in aumento su acquisti di beni.....	»	202
INTRA-2 Ter (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori a € 20.000.000)	»	203
■ Scontistiche su acquisti di beni senza restituzione merce.....	»	203
■ Restituzione di beni acquistati.....	»	204
■ Rettifiche relative a periodi precedenti - servizi	»	206
□ Call-off stock.....	pag.	212
■ Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese.....	»	213

■ Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese (merce di ritorno)	»	215
■ Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni spediti ad altro soggetto	»	216
☐ Sanzioni, accertamento e controlli	pag.	218
■ Violazioni fiscali	»	218
■ Tardiva presentazione degli elenchi	»	218
■ Violazioni statistiche	»	220
■ Regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni	»	221
■ Accertamento e controlli	»	222

Sezione Quarta - ADEMPIMENTI

☐ Le tempistiche	pag.	226
■ Il momento di effettuazione delle operazioni	»	226
■ Il momento di fatturazione	»	232
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri	»	234
☐ Fatture, note di credito e registri	pag.	236
■ Emissione di fattura per operazioni attive	»	236
■ Fattura e imposta di bollo	»	239
■ Fattura elettronica e imposta di bollo	»	240
■ Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML	»	247
■ Le note di accredito	»	248
■ I registri di beni di terzi e presso terzi (art. 50, comma 5, D.L. n. 331/93)	»	252
☐ Esterometro	pag.	253
■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze	»	253
■ Soggetti interessati	»	255
■ Operazioni da comunicare	»	255
■ Termini di invio	»	258
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive	»	258
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive	»	258
☐ Reverse charge	pag.	263
■ Inquadramento generale del reverse charge	»	263
■ Reverse charge per operazioni passive: integrazione della fattura e autofattura	»	264
■ Reverse charge: integrazione della fattura del fornitore stabilito in altro Stato comunitario	»	265
■ Autofattura per acquisto di beni e servizi da soggetto extracomunitario	»	268
■ Reverse charge su fatture con IVA estera	»	271
■ Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti	»	272
■ Fattura con IVA italiana addebitata irregolarmente	»	273
■ Autofattura denuncia	»	274
☐ Il rimborso dell'IVA estera	pag.	276
■ Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE - inquadramento generale	»	276

■ Requisiti per la richiesta di rimborso	»	277
■ Oggetto del rimborso	»	280
■ Modalità operative	»	281
■ Il rimborso dell’IVA italiana per gli extracomunitari.....	»	285
□ Errori, sanzioni e ravvedimento nelle operazioni con l’estero	pag.	286
■ Principali tipologie di violazioni	»	286
■ Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili o non soggette	»	287
■ Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti	»	289
■ Irregolare fatturazione e dichiarazioni d’intento.....	»	289
■ Ricevimento di fattura irregolare o omesso ricevimento di fattura.....	»	291
■ Splafonamento.....	»	292
■ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	»	297
■ Ravvedimento sul reverse charge e rimozione degli errori	»	300
■ Mancata uscita della merce dal territorio della comunità	»	303
■ Violazioni relative all’esterometro.....	»	303

Sezione Quinta - PLAFOND E DEPOSITI IVA

□ Acquisti in sospensione d’imposta e plafond	pag.	306
■ Esportatori abituali	»	306
■ Determinazione del plafond	»	307
■ Trasferimento del plafond	»	311
■ Dichiarazione di Intento	»	313
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	»	320
■ Controlli del fornitore dell’esportatore abituale.....	»	321
■ Utilizzo del plafond.....	»	322
■ Plafond IVA e operazioni in reverse charge e non imponibili	»	323
■ Plafond momento di utilizzo	»	324
□ Depositi IVA.....	pag.	326
■ I depositi IVA	»	326
■ Soggetti abilitati	»	326
■ Adempimenti contabili	»	326
■ Operazioni agevolate senza IVA.....	»	327
■ Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	»	327
■ Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi	»	328
■ Immissione in libera pratica e introduzione di merce nei depositi.....	»	328
■ Cessioni intracomunitarie con immissione in deposito.....	»	331
■ Cessioni di beni nazionali eseguite mediante introduzione nel deposito	»	332
■ Cessione di beni all’interno dei depositi	»	332
■ Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi.....	»	332
■ Trasferimento di beni tra depositi.....	»	333
■ Estrazione dei beni dal deposito IVA.....	»	333
■ Estrazione dei beni dai depositi con invio all’estero.....	»	334

■ Estrazione di beni introdotti nei depositi con utilizzo del plafond	»	334
■ Estrazione dei beni introdotti a seguito di acquisto intracomunitario per utilizzo in Italia	»	335
■ Estrazione di beni introdotti con cessione nazionale e destinati al mercato italiano	»	336
■ Estrazione di beni immessi in libera pratica per utilizzo in Italia	»	337
■ Estrazione di beni dai depositi - esterometro	»	346
■ Depositi IVA di prodotti energetici	»	349

Sezione Sesta - ACQUISTI DI BENI

□ Fornitore soggetto passivo extracomunitario	pag.	352
■ Importazioni	»	352
■ Importatore	»	352
■ Importazioni non soggette ad IVA	»	354
■ Importazioni di beni anti Covid-19	»	356
■ Luogo dell'importazione	»	357
■ Determinazione dell'imposta	»	358
■ Revisione dell'accertamento	»	359
■ Importazione e regimi speciali	»	359
■ Importazione e casi particolari	»	360
■ Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione	»	361
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati	»	362
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento)	»	362
■ Detrazione dell'IVA in importazione	»	363
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito fuori dalla UE e importazione in una dogana italiana	»	372
■ Acquisto da soggetto passivo extra UE, immissione in libera pratica in dogana comunitaria tramite rappresentante fiscale comunitario	»	372
■ Acquisto da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in Italia di merce nazionale	»	373
■ Acquisto di merce comunitaria da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in altro stato UE	»	374
■ Acquisto con resa DDP	»	375
■ Acquisto gratuito di merce extracomunitaria in arrivo in Italia	»	376
■ Acquisto di merce che resta fuori da UE	»	376
□ Fornitore soggetto passivo comunitario	pag.	377
■ Acquisto comunitario	»	377
■ Acquisti comunitari degli enti non commerciali	»	378
■ Acquisto da soggetto comunitario identificato in Italia	»	380
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce già presente in Italia	»	381
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce di provenienza extracomunitaria	»	382
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di beni installati in Italia	»	383
■ Acquisto gratuito da fornitore stabilito nella UE di beni in arrivo in Italia	»	384
■ Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito nella UE non iscritto al VIES	»	384
■ Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di carburanti presso distributori esteri	»	384

❑ Fornitore soggetto passivo stabilito in Italia	pag. 385
■ Acquisto di beni che restano all'estero	» 385
■ Acquisto da soggetto estero con stabile organizzazione in Italia.....	» 386
■ Acquisto di beni che arrivano in Italia	» 386
❑ Immissione in libera pratica	pag. 387
■ Vantaggi dell'operazione di immissione in libera pratica	» 388
■ Adempimenti.....	» 388
■ Immissione in libera pratica con fattura ai fini INTRASTAT.....	» 388
■ Immissione in libera pratica con bolla doganale estera	» 392
■ Immissione in libera pratica in Italia ed invio merce in altro Stato comunitario	» 396
■ Immissione in libera pratica in Italia ed introduzione in deposito IVA	» 400

Sezione Settima - CESSIONI DI BENI

❑ Esportazioni	pag. 402
■ Esportazioni ai fini IVA ed ai fini doganali	» 402
■ Esportazioni e passaggio della proprietà.....	» 403
■ Esportazioni e contratto di appalto	» 405
■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....	» 407
■ Prova di uscita	» 408
■ Fatturazione delle operazioni	» 411
■ Cessioni dirette all'esportazione (art. 8, comma 1, lett. a).....	» 412
■ Esportazioni congiunte	» 412
■ Esportazioni con intervento di commissionari	» 413
■ Esportazioni verso altri italiani	» 414
■ Esportazioni indirette a cura del cessionario (art. 8, comma 1, lett. b)	» 415
■ Cessione di beni destinati ad essere utilizzati nel mare territoriale.....	» 418
■ Cessione gratuita a soggetti extraUE.....	» 419
■ Cessione di campioni gratuiti appositamente contrassegnati a soggetti extraUE.....	» 420
■ Esportazioni per fini umanitari.....	» 420
■ Importazioni nel paese terzo.....	» 421
❑ Operazioni assimilate alle esportazioni	pag. 425
■ Cessioni di navi	» 425
■ Navi adibite ad operazioni di salvataggio.....	» 427
■ Unità da diporto	» 428
■ Cessione di aerei.....	» 428
■ Operazioni collegate all'utilizzo di navi ed aerei.....	» 429
❑ Cessioni a viaggiatori stranieri	pag. 432
■ Soggetti interessati.....	» 432
■ Beni interessati	» 432
■ Uso personale dei beni e dimostrazione del venditore.....	» 433

■ Uscita dei beni	»	434
■ Il sistema OTELLO.....	»	434
■ Modalità di applicazione della non imponibilità.....	»	435
■ Obbligo di fatturazione elettronica	»	436
□ Cessioni particolari.....	pag.	437
■ Cessioni di beni a bordo di mezzi di trasporto	»	437
■ Cessioni di gas, energia elettrica, calore o freddo.....	»	437
■ Cessioni di beni allo stato estero	»	437
■ Cessione di beni nei depositi IVA.....	»	438
□ Cessioni di beni che vanno in altro Stato UE: cessioni intracomunitarie.....	pag.	439
■ Definizione di cessione intracomunitaria	»	440
■ Operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie	»	441
■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie	»	442
■ Cessioni gratuite	»	442
■ Operazioni di tentata vendita in ambito UE.....	»	443
■ Cessione intracomunitaria verso privati	»	445
■ Adempimenti.....	»	446
■ Acconti nelle cessioni comunitarie	»	446
■ Verifica della soggettività passiva del cessionario e della sua identificazione	»	447
■ Trasferimento del diritto di proprietà.....	»	449
■ Compilazione del Modello INTRASTAT	»	450
■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE	»	451
■ Prova dell'uscita della merce	»	452
□ Cessioni di beni che restano in Italia.....	pag.	467
■ Cessioni di beni immobili.....	»	467
■ Cessione di beni mobili.....	»	469
□ Cessioni di beni presenti fuori dall'Italia	pag.	471
■ Cessione di beni immobili all'estero	»	471
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia perché acquistati da fornitori esteri - operazioni triangolari	»	471
■ Cessione di beni che non si trovano in Italia	»	471

Sezione Ottava - SCAMBI DI BENI - CASI PARTICOLARI

□ Stampi.....	pag.	476
■ Stampo che resta di proprietà del venditore.....	»	476
■ Stampo che diventa di proprietà del cliente	»	477
■ Sviluppo degli stampi.....	»	479
INTRA-1 Quater	»	481
■ Conclusioni	»	481

□ Consignment stock, call-off stock e depositi all'estero	pag. 483
■ Consignment stock o call-off stock	» 483
■ Identificazione per il consignment stock.....	» 484
■ Cessioni comunitarie con effetti traslativi differiti.....	» 485
■ Call-off stock con clienti di altri Stati comunitari.....	» 485
■ Registri del call-off stock	» 485
■ Call-off stock e Modelli INTRASTAT	» 487
■ Call-off stock - chiarimenti.....	» 487
■ Call-off stock con clienti italiani.....	» 488
■ Call-off stock con cliente extracomunitario	» 488
■ Merce presso magazzini a disposizione del fornitore.....	» 489
■ Call-off stock con fornitore extraue.....	» 489
□ Regime dei beni usati	pag. 491
■ Soggetti interessati.....	» 491
■ Sistema del margine analitico	» 493
■ Sistema del margine globale	» 494
■ Sistema del margine forfetario	» 496
■ Obbligo di fatturazione.....	» 497
■ Operazioni intracomunitarie	» 497
■ Mezzi di trasporto usati: operazioni intracomunitarie.....	» 498
■ Rivenditori veicoli usati	» 501
■ Fatturazione	» 503
■ Registrazione	» 503
■ Tabella riassuntiva - adempimenti acquirente	» 505
■ Tabella riassuntiva - adempimenti cedente rivenditore abituale.....	» 507
■ Acquisti UE di auto usate e responsabilità dell'acquirente nazionale	» 507
□ Acquisti e cessioni di veicoli con l'estero	pag. 511
■ Importazioni di veicoli.....	» 511
■ Acquisto comunitario di veicoli.....	» 513
■ Adempimenti per le compravendite	» 517
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo	» 522
■ Cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato.....	» 525
■ Esportazione di veicoli	» 525
□ Forniture con posa internazionali	pag. 526
■ Acquisti di beni di provenienza comunitaria.....	» 527
■ Cessioni con installazione in altri paesi UE.....	» 527
□ Scambi di beni con San Marino e Città del Vaticano	pag. 530
■ Scambi di beni con la Repubblica di San Marino	» 530
■ Prestazioni di servizi con San Marino.....	» 534
■ Scambi di beni tra San Marino ed altri Paesi comunitari.....	» 535
■ Operazioni con la Città del Vaticano	» 535

Sezione Nona - PRESTAZIONI DI SERVIZI

❑ Le prestazioni di servizi in generale	pag. 538
■ Modelli INTRASTAT per le prestazioni di servizi	» 540
■ Qualità di soggetto passivo del destinatario	» 540
■ Prova della soggettività passiva del committente	» 542
■ Luogo di stabilimento del committente.....	» 543
■ Esempi di prestazioni di servizi di carattere generale (art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72)	» 546
❑ Prestazioni di trasporto e di spedizione di beni	pag. 548
■ Territorialità delle prestazioni di trasporto B2B.....	» 548
■ Non imponibilità delle prestazioni di trasporto di cose	» 548
■ Committenti dei servizi di trasporto non imponibili.....	» 552
■ Trasporti B2B resi da soggetti passivi italiani	» 555
■ Esempi di trasporti internazionali resi da soggetti italiani	» 556
■ Trasporti B2B commissionati da soggetti passivi italiani.....	» 560
■ Esempi: trasporti di beni commissionati da soggetto passivo italiano	» 561
■ Prestazioni di trasporto merce B2C.....	» 565
■ Prestazioni di spedizione di merci.....	» 566
❑ Servizi di movimentazione internazionale di merce	pag. 568
■ Accessorietà dei servizi ai trasporti.....	» 569
❑ Prestazioni di lavorazione	pag. 570
■ Prestazioni di lavorazione su beni mobili comunitari	» 571
■ Lavorazioni eseguite in Italia su beni comunitari	» 572
■ Esempio di Modelli INTRASTAT per lavorazioni eseguite in Italia.....	» 575
INTRA-2 Bis (cadenza mensile)	» 576
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 576
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)	» 577
■ Lavorazioni eseguite nella UE su beni italiani.....	» 577
■ INTRASTAT per lavorazione comunitaria commissionata da italiano.....	» 580
INTRA-1 Bis (cadenza mensile)	» 581
INTRA-2 Bis (cadenza mensile inferiore a € 20.000.000).....	» 582
INTRA-2 Quater	» 582
■ Lavorazioni in Italia su beni mobili extraUE.....	» 583
■ Lavorazioni in territorio extraue su merce italiana	» 584
■ Autofattura per le prestazioni di lavorazione effettuate in Paese extraUE.....	» 585
❑ Le prestazioni di intermediazione	pag. 591
■ Territorialità delle prestazioni di intermediazione.....	» 591
■ Non imponibilità delle prestazioni di intermediazione	» 591
■ Intermediari in nome e per conto.....	» 592
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni mobili	» 592
■ Esempi di prestazioni di intermediazione resi da italiani	» 593

■ Intermediazioni commissionate da italiani	»	594
■ Prestazioni di intermediazione - B2C.....	»	596
■ Prestazioni di intermediazione relative a beni immobili (art. 7-quater, lett. a).....	»	597
■ Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere	»	598
INTRA-2 Quater	»	599
☐ Fiere, deposito merci e servizi logistici	pag.	600
■ Accesso alla fiera come visitatori.....	»	600
■ Accesso alla fiera come espositori	»	601
■ Territorialità ai fini IVA delle prestazioni di deposito merci e dei servizi di logistica	»	602
☐ Trasporto di persone ed acquisto di biglietti aerei.....	pag.	604
■ Prestazioni di trasporto passeggeri	»	604
■ Acquisto di biglietti aerei - criteri generali	»	606
■ Viaggi effettuati da dipendenti, collaboratori, amministratori	»	608
■ Viaggi commissionati dall'azienda	»	609
☐ Accesso a manifestazioni culturali, artistiche, scientifiche, sportive, educative e simili	pag.	612
■ Individuazione dei servizi.....	»	612
■ Servizi accessori all'accesso a manifestazioni	»	613
■ Corsi di formazione ed addestramento del personale	»	614
☐ Servizi immobiliari	pag.	616
■ Definizione di beni immobili	»	616
■ Servizi relativi ai beni immobili e relazione diretta.....	»	617
■ Note esplicative della Commissione Europea	»	620
■ Adempimenti per prestazioni di servizi immobiliari all'estero e con soggetti esteri	»	620
☐ Locazione e noleggio di mezzi di trasporto	pag.	625
■ Individuazione dei mezzi di trasporto	»	625
■ Noleggio a breve termine di mezzi di trasporto	»	625
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso soggetti passivi.....	»	627
■ Noleggio/locazione a lungo termine verso non soggetti passivi (privati).....	»	628
■ L'utilizzo di imbarcazioni da diporto fuori dalla UE.....	»	629
☐ Prestazioni di ristorazione e catering	pag.	632
■ Definizioni ed individuazione dei servizi.....	»	632
■ Trasporti comunitari.....	»	633
■ Servizi di ristorazione e catering diversi da quelli effettuati durante un trasporto comunitario.....	»	634
■ Servizi di ristorazione e catering effettuati durante un trasporto comunitario	»	635
■ Spese del dipendente/amministratore	»	635
☐ Prestazioni di servizi verso privati (B2C)	pag.	636
■ Luogo di stabilimento del committente non soggetto passivo	»	636
■ Prestazioni ricadenti in regola generale B2C	»	637
■ Prestazioni di intermediazione - B2C.....	»	637
■ Prestazioni di trasporto di beni - B2C.....	»	638

■ Prestazioni su beni mobili materiali – B2C.....	»	639
■ Perizie su beni mobili e consulenze tecniche.....	»	639
■ Schema riassuntivo.....	»	640
□ Servizi relativi alle operazioni doganali.....	pag.	642
■ Operazioni doganali fatturate da operatori italiani.....	»	642
■ Operazioni doganali eseguite da operatori esteri.....	»	642
□ Servizi prestati nei porti.....	pag.	644
■ Normativa di riferimento.....	»	644
■ Condizioni per la non imponibilità.....	»	644
■ Tipologia di lavori.....	»	645
■ Soggetti interessati.....	»	648
□ Riaddebiti di servizi.....	pag.	649
■ Mandato con rappresentanza.....	»	649
■ Mandato senza rappresentanza.....	»	649
■ Riaddebito di servizi accessori.....	»	651
□ Manutenzioni, riparazioni e pezzi di ricambio.....	pag.	652
■ Cessione di beni o prestazione di servizi.....	»	652
■ Operazioni attive a titolo gratuito.....	»	653
■ Operazioni attive a titolo oneroso.....	»	654
INTRA-1 Quater (cadenza mensile).....	»	655
■ Operazioni passive a titolo gratuito.....	»	656
■ Operazioni passive a titolo oneroso.....	»	657
□ Altri servizi non imponibili.....	pag.	658
■ Noleggi di mezzi di trasporto adibiti ai trasporti internazionali.....	»	658
■ Altri servizi non imponibili.....	»	658

Sezione Decima - COMMERCIO ELETTRONICO

□ Premessa.....	pag.	660
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico diretto.....	»	660
■ Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico indiretto.....	»	660
■ Regole dal 1° gennaio 1993 fino al 30 giugno 2021.....	»	662
■ Regole applicabili dal 1° luglio 2021.....	»	663
■ L'erronea applicazione dell'imposta nel commercio elettronico.....	»	665
□ Commercio elettronico diretto.....	pag.	668
■ I "servizi" del commercio elettronico diretto.....	»	668
■ Individuazione della territorialità.....	»	671
■ La riforma del 2021.....	»	674
■ Modalità di assolvimento dell'IVA.....	»	677

❑	Vendite intracomunitarie a distanza	pag. 678
■	Vendite a distanza intracomunitarie – nuova definizione.....	» 678
■	Vendite a distanza intracomunitarie – regole dal 1° luglio 2021.....	» 680
■	Certificazione delle operazioni	» 682
■	Individuazione dell'aliquota IVA estera	» 682
❑	Acquisti di beni su internet	pag. 684
■	Individuazione del fornitore	» 684
■	Attenzione alle "omonimie"!.....	» 686
■	Acquisto di beni da soggetti italiani e da stabili organizzazioni.....	» 687
■	Acquisti di beni da soggetti comunitari.....	» 687
■	Schema riassuntivo.....	» 689
■	Registrazione di fatture con IVA erroneamente esposta	» 691
■	Sanzioni e ravvedimento sugli acquisti online	» 691
■	Come prevenire l'emissione di fatture errate	» 693
❑	Acquisto di software	pag. 694
■	Modalità di acquisto del software.....	» 694
■	Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura senza IVA	» 694
	INTRA-2 Quater	» 695
■	Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA italiana.....	» 696
■	Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA estera.....	» 696
■	Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura da fornitore con partita IVA EU con IVA italiana.....	» 697
■	Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto non iscritto al VIES.....	» 698
■	Acquisto di software tramite canali tradizionali – software standardizzato e software personalizzato.....	» 698
■	Casi particolari	» 699
❑	Il sistema OSS	pag. 700
■	Il vecchio Mini Sportello Unico (c.d. "MOSS").....	» 700
■	Il sistema OSS	» 700
■	Il sistema OSS e la detrazione dell'IVA.....	» 708
■	Operazioni incluse ed escluse nel sistema OSS.....	» 708
❑	Il sistema IOSS	pag. 711
■	Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi.....	» 711
■	Funzionamento del sistema IOSS.....	» 713
■	Iscrizione al regime IOSS.....	» 714
■	Adempimenti nel regime IOSS	» 715
❑	Vendite di beni tramite piattaforme digitali	pag. 717
■	Il fornitore presunto.....	» 717
■	La facilitazione della transazione	» 718

■ Cessione alla piattaforma	»	719
■ Transazioni interessate.....	»	719
■ Obblighi di documentazione per le interfacce elettroniche	»	721
■ La abrogata comunicazione da trasmettere all’Agenzia	»	721

Sezione Undicesima - OPERAZIONI CON PIÙ SOGGETTI

□ Le operazioni a catena - inquadramento generale	pag.	724
■ Inquadramento generale.....	»	724
■ Cessioni con e senza trasporto.....	»	724
■ Operazioni triangolari: principi generali di imposizione	»	725
■ La triangolare comunitaria semplificata	»	726
■ Importanza della attribuzione del trasporto	»	726
■ Operazioni a catena e giurisprudenza comunitaria.....	»	728
■ La Sentenza Toridas.....	»	730
■ Modalità di attribuzione del trasporto	»	731
■ Attribuzione del trasporto effettuato o organizzato dall’operatore intermedio	»	732
■ Recepimento nazionale	»	733
■ Le linee guida della Commissione Europea	»	734
■ Individuazione dell’operatore intermedio.....	»	735
■ Caso particolare: suddivisione dei rischi ed incarico al trasportatore	»	735
■ Rilevanza delle clausole INCOTERMS.....	»	737
■ Trasporto effettuato dal primo cedente o dal cessionario, con rischi dell’operatore intermedio	»	737
■ Prova dell’organizzazione del trasporto.....	»	738
■ Modalità per dimostrare chi ha organizzato il trasporto	»	739
■ Individuazione dell’operatore intermedio - conclusioni	»	739
■ Numero identificativo utilizzato dall’operatore intermedio	»	740
■ Modalità di comunicazione del numero di identificazione IVA.....	»	741
■ Modalità di prova	»	741
■ Momento della comunicazione e rettifiche	»	741
■ Operazioni triangolari e frodi IVA.....	»	742
■ La triangolare comunitaria fatta con il “rappresentante fiscale”	»	744
■ Operazioni a catena con trasporti frazionati.....	»	745
■ Trasporto effettuato direttamente al cessionario finale.....	»	747
■ Programmazione anticipata delle cessioni	»	747
□ Le triangolari comunitarie	pag.	749
■ Operazioni nelle quali il soggetto italiano è il primo cedente.....	»	749
■ Prova che il cliente ha organizzato il trasporto.....	»	751
■ Prova di organizzazione del trasporto nelle vendite con clausola FCA.....	»	752
■ Italiano intermediario	»	754
■ La designazione del cliente come debitore dell’imposta.....	»	755
■ Italiano cessionario finale	»	757

☐ Le triangolari comunitarie con due italiani	pag. 759
■ Triangolare comunitaria con due cedenti italiani.....	» 759
■ Triangolari comunitarie con due italiani cessionari.....	» 766
☐ Le triangolari comunitarie con lavorazione	pag. 768
■ Movimentazione della merce tra Stati UE.....	» 768
■ Lavorazioni eseguite in Italia.....	» 769
■ Lavorazioni eseguite in altro stato UE.....	» 773
☐ Le triangolari con extracomunitari	pag. 775
■ Le esportazioni dirette ed indirette.....	» 775
■ Triangolari con due soggetti italiani.....	» 777
■ Triangolari con due soggetti extracomunitari.....	» 782
☐ Le triangolari con comunitari ed extracomunitari	pag. 784
■ Italiano primo cedente.....	» 784
■ Italiano intermediario.....	» 787
■ Italiano acquirente finale.....	» 789
☐ Operazioni quadrangolari comunitarie	pag. 791
■ Le Linee Guida della Commissione Europea.....	» 791
■ Quadrangolare comunitaria con italiano secondo cedente.....	» 794
■ Quadrangolare comunitaria con italiano terzo cedente.....	» 796
■ Quadrangolare comunitaria con italiano primo cedente.....	» 796
■ Quadrangolare comunitaria con italiano cessionario finale.....	» 797
☐ Le operazioni quadrangolari extracomunitarie	pag. 798

ALLEGATI

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