

# CASI PRATICI DI IVA NEGLI SCAMBI CON L'ESTERO Volume I

Prezzo: **Prezzo di listino**  
**35,00 €** **Prezzo a te riservato**  
**33,25 €**



Codice	9788873739531
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	21 gen 2021
Reparto	Fisco, LIBRI
Argomento	Internazionale, Iva e Imposte Indirette
Autore	Peirolo Marco
Edizione	2
Editore	Euroconference

## Descrizione

---

Il volume, destinato alle imprese e ai professionisti che le assistono, affronta in modo analitico e con taglio operativo le problematiche IVA relative a circa 100 casi pratici, la cui trattazione è svolta alla luce non solo della disciplina interna, ma anche di quella euro-unitaria.

Le casistiche esaminate, benché talvolta trasversali, sono suddivise in 7 capitali, riguardanti la territorialità dell'imposta, gli scambi intracomunitari di beni, le esportazioni, le importazioni, i servizi intracomunitari ed internazionali, le operazioni con organismi sovranazionali e gli scambi di beni con San Marino.

### INTRODUZIONE

#### 1. TERRITORIALITÀ13

1. Cessioni di beni allo "stato estero"13
2. Cessioni di beni nell'ambito di una "crociera circolare" con scalo in un Paese extra UE15
3. Finanziamenti a partecipate estere e pro rata di detrazione.20
4. Trattamento Iva del "full conference pass".22
5. Formazione e insegnamento "a distanza"24
6. Commercio elettronico di brani musicali.26
7. Compilazione della dichiarazione Iva annuale in caso di trasporto internazionale di passeggeri.29
8. Regime Iva delle prestazioni relative all'organizzazione di eventi culturali, artistici, ricreativi e simili in territorio estero32
9. Partecipazione attiva e passiva alle manifestazioni culturali, artistiche, sportive, etc35
10. Mandato senza rappresentanza per la locazione di immobili ad uso turistico37
11. Regole territoriali del commercio elettronico "diretto" applicabili dal 10 giugno 2020.42
12. Il "mini sportello unico" nell'applicazione dell'Iva per i servizi di e-commerce resi dal 10 giugno 2020.49

#### 2. SCAMBI INTRACOMUNITARI DI BENI53

1. Operazioni intracomunitarie con rappresentante fiscale e modalità di consegna dei beni.54
2. Obblighi di fatturazione per le operazioni effettuate in altro Paese UE56
3. Regime Iva dei beni venduti da imprese UE nell'ambito delle fiere mercato in Italia 59
4. Regime Iva dei beni venduti da imprese italiane nell'ambito delle fiere mercato in altri Paesi UE. 61
5. Il momento di effettuazione delle operazioni intracomunitarie istantanee e continuative 63
6. Condizioni di non imponibilità degli stampi di produzione e regime Intrastat . 65
7. Regime Iva del contratto estimatorio nei rapporti intracomunitari 69
8. Regime Iva dell'accordo di "consignment stock" nei rapporti intracomunitari 71
9. Contratti di "call-off stock" e di "consignment stock" nella disciplina degli altri Paesi UE: riflessi per le imprese italiane 73
10. Resi di beni da parte del soggetto UE con Intrastat variabile. 79
11. Acquisti intracomunitari di beni soggetti ad accisa 80
12. Sospensione d'imposta per i beni oggetto di lavorazione intracomunitaria 83

13. Cessione di beni previa lavorazione in altro Paese UE. 86
  14. Cessione di beni previa lavorazione in Italia. 88
  15. Omaggi intracomunitari di beni. 92
  16. Perdita o distruzione dei beni durante il trasporto a destinazione di altro Paese UE. 95
  17. Cessione a cliente UE di beni di provenienza extracomunitaria. 97
  18. "Vendite a distanza" all'interno dell'Unione europea 100
  19. Iva alternata per le "vendite a distanza" di prodotti soggetti ad accisa a privati consumatori UE. 106
  20. Acquisto intracomunitario di beni da parte di ente non commerciale e successiva rivendita 109
  21. Acquisti intracomunitari di beni da parte dell'associazione sportiva dilettantistica che ha optato per il regime forfetario di cui alla L. 398/1991 111
  22. Profili Iva della cessione intracomunitaria di un macchinario con "ritiro dell'usato". 114
  23. "Tentata vendita" in Italia da parte di imprese di altri Paesi UE. 116
  24. "Tentata vendita" in altri Paesi UE da parte delle imprese italiane. 119
  25. Effetti dell'omessa tenuta del registro dei movimenti intracomunitari di beni "senza vendita" 122
  26. Passaggio dal rappresentante fiscale all'identificazione diretta da parte di soggetto UE che ha inviato la merce in Italia in conto deposito 125
  27. Invio di merce in conto deposito in Italia per essere successivamente venduta 128
  28. Forniture di impianti e macchinari con installazione o montaggio in altro Paese UE 131
  29. Fornitura con installazione o montaggio di beni forniti dal cliente UE 133
  30. Fornitura con installazione o montaggio di beni che diventano parte di un bene immobile 133
  31. Fornitura di una parte dell'impianto o macchinario affidata ad un'altra impresa italiana 135
  32. Stipula di due contratti distinti per la cessione dei beni e per la prestazione di installazione o montaggio in altro Paese UE. 135
  33. Vendita di beni in conto noleggio da parte di società comunitaria. 136
  34. Effetti del mancato addebito dell'Iva sulle operazioni intracomunitarie in assenza di iscrizione nell'archivio VIES. 139
  35. Prova delle cessioni intracomunitarie "franco fabbrica" anche con dichiarazione del cessionario non contestuale alla cessione 145
3. ESPORTAZIONI 151
    1. Esportazioni a partire da un altro Paese membro. 151
    2. Gestione della merce all'estero tramite depositi 153
    3. Termine di 90 giorni per esportazioni a cura del cliente non residente. 155
    4. Esportazione "franco fabbrica" curata dal cedente italiano. 158
    5. Utilizzo del plafond da parte del rappresentante fiscale. 160
    6. Effetti delle note di credito sul plafond 162
    7. Modalità di regolarizzazione dell'utilizzo del plafond oltre il limite consentito. 164
    8. Modalità di gestione del plafond nella dichiarazione Iva annuale. 165

9. Beni sottoposti a controlli tecnici prima dell'esportazione in triangolazione. 171
10. Soggetto che provvede all'invio dei beni all'estero 173
11. Consegna dei beni in garanzia fuori dalla UE 176
12. Cessione di impianti e macchinari con installazione o montaggio fuori dalla UE. 177
13. Triangolazione all'esportazione con Iva in assenza di vendita. 179
14. Triangolazione all'esportazione con fornitura di beni in leasing finanziario 181
15. Esportazione di beni con "carnet ATA" e regolarizzazione della mancata reimportazione. 184
16. Cessione di beni in occasione di fiere mercato in Paesi extra UE. 186
17. Distribuzione di prodotti editoriali da parte di soggetto extra UE in cambio di una prestazione pubblicitaria. 188
18. Esportazioni congiunte di beni previa lavorazione. 190
4. IMPORTAZIONI. 195
  1. La procedura di gestione delle importazioni 195
  2. Lavorazioni extra UE a rischio di doppia imposizione. 198
  3. Procedure per la reimportazione dei beni lavorati in Paesi extra UE 200
  4. Sospensione dell'Iva all'importazione sui beni trasferiti in altri Paesi UE anche senza prestare la garanzia 202
  5. Importazione di beni oggetto di più vendite successive 203
  6. Valore in dogana di royalties e diritti di licenza. 206
  7. L'Iva su royalties e diritti di licenza per i beni importati 208
  8. Spese accessorie alle importazioni a tassazione variabile 211
  9. Beni di provenienza extracomunitari introdotti in un deposito doganale italiano e successivamente venduti in Italia e all'estero 215
5. SERVIZI INTRACOMUNITARI ED INTERNAZIONALI 219
  1. La non imponibilità Iva dei servizi internazionali collegata alla territorialità 219
  2. Dimostrazione a posteriori della non imponibilità Iva per le intermediazioni relative a beni in importazione, esportazione o transito. 221
  3. Trasporti di beni in esportazione con doppio vettore. 223
  4. Trasporti di beni "estero su estero" con Iva. 225
  5. Spese di trasporto addebitate al cliente estero separatamente dalla fattura di vendita 227
  6. Riaddebito dei costi con Iva variabile a seconda della territorialità 229
  7. Riaddebito alla compagnia di assicurazione extra UE dei costi sostenuti dalla casa di cura per il soggiorno in hotel degli assicurati 231
  8. Riaddebito del costo relativo a prestazioni extraterritoriali. 233
  9. Riaddebito del costo dei servizi doganali alle imprese consorziate. 235
  10. Lavorazione della materia prima acquistata all'estero e successiva vendita del prodotto. 238
  11. Appalto a fabbricante extra UE dell'attività di produzione di beni con successiva vendita dei beni. 241

6. OPERAZIONI CON ORGANISMI SOVRANAZIONALI. 247

1. Subentro nel contratto di locazione di immobile strumentale a favore del Consolato generale di uno Stato estero 247
2. Fornitura di beni e servizi alla Nato con servizi resi da subcontractor 250

7. SCAMBI DI BENI CON SAN MARINO. 255

1. Obblighi Iva delle cessioni di beni verso San Marino 255
2. Obblighi Iva per gli acquisti di beni provenienti da San Marino. 257
3. Resi di beni a e da San Marino: nota di credito o fattura per "retrovendita"? 260
4. Sospensione dell'Iva all'importazione per i beni in conto deposito provenienti da San Marino 262

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

