

CASI PRATICI DI IVA NEGLI SCAMBI CON L'ESTERO Volume III

Prezzo: **Regular Price**
35,00 € **Special Price**
33,25 €



Codice	9788873739593
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	21 gen 2021
Reparto	Fisco, LIBRI
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	Peirolo Marco
Editore	Euroconference

Descrizione

Il volume, destinato alle imprese e ai professionisti che le assistono, individua il trattamento applicabile ai fini IVA ad una vasta casistica di operazioni oggetto di approfondimento nell'ambito della recente esperienza professionale dell'autore, la cui trattazione è svolta, con taglio operativo, alla luce non solo della disciplina interna, ma anche di quella eurounionale. I casi pratici oggetto di esame, benché talvolta trasversali, sono suddivisi in due capitoli, riguardanti, rispettivamente, la territorialità e il reverse charge, le operazioni con i Paesi UE e le operazioni con i Paesi extra-UE.

INDICE

PRESENTAZIONE

1. TERRITORIALITÀ E REVERSE CHARGE.11

1. Prestazioni rese in esecuzione di un contratto d'appalto relativo ad un immobile ubicato in Spagna.11
2. Prestazioni di manodopera rese presso cantiere in Lussemburgo.14
3. Prestazione di decorazione del pavimento in parquet in immobile situato in Olanda 18
4. Servizi immobiliari resi a Monaco con nomina di un rappresentante fiscale22
5. Apertura, da parte di una società monegasca, di una "unità locale" in Italia per lo svolgimento dell'attività di rappresentante fiscale24
6. Calcolo del margine per le provvigioni pagate dal concessionario italiano alla società tedesca28
7. Territorialità Iva del noleggio "full-service" di autovettura sportiva per la partecipazione a gare di rally.31
8. Società sportiva che riceve una sponsorizzazione da una società con sede a Dubai35
9. Cessione di immobile a società tedesca con successiva acquisizione in locazione.37
10. Accesso al rimborso Iva annuale per la stabile organizzazione italiana42
11. Installazione di impianti idraulici in Austria50
12. Trasferimento della sede legale in Lussemburgo e mantenimento della sede operativa in Italia, quale stabile organizzazione54
13. Rimborso dell'Iva assolta in altri Paesi membri per l'attività di autonoleggio con conducente.55
14. Servizi di manutenzione su imbarcazioni UE ed extra-UE58
15. Cessione di autovettura in deposito presso punto franco in Svizzera61
16. Attività di affittacamere con gestione delle prenotazioni affidata a piattaforme on line. 63
17. Appalto per la costruzione di una centrale idroelettrica da parte di una società francese con stabile organizzazione in Italia 67

2. OPERAZIONI CON PAESI UE.73

1. Cessione intracomunitaria di beni realizzati con lo stampo prodotto da una diversa società italiana. 73
2. Triangolazione comunitaria con cessionario finale non soggetto passivo Iva 77
3. Importazione di beni in Grecia con successivo trasferimento intracomunitario. 81

4. Fattura differita per cessioni intracomunitarie di beni con errori nei documenti di trasporto. 85
5. Cessione a cliente austriaco di beni di provenienza extracomunitaria sdoganati in Danimarca 89
6. Acquisto di motocicli dalla Francia con successiva cessione intracomunitaria o interna alla Francia 92
7. Fornitura di beni con montaggio nel Principato di Monaco 95
8. Vendita a distanza di beni di modesto importo in ambito intracomunitario 98
9. Regolarizzazione dei modelli Intrastat non presentati 101
10. Rivendita di telefonini usati acquistati da fornitori di altri Paesi UE.104
11. Cessione intracomunitaria a favore di cliente tedesco con lavorazione dei beni prima del trasporto all'estero 109
12. Cessione intracomunitaria di beni sdoganati in Slovenia dalla società italiana 115
13. Fornitura con posa in opera di portoni in Lussemburgo per conto di società tedesca 117
14. Vendite a distanza di beni in ambito intracomunitario "soprasoglia" 120
15. Vendita di un orologio antico da parte della casa d'aste tedesca. 123
16. Commissioni dovute alla casa d'aste inglese soggette a Iva nel regime del margine. 125
17. Commercio all'ingrosso di orologi acquistati da società non residenti 128
18. Cessioni di beni on line da parte di un'impresa tedesca. 131
19. Cessione intracomunitaria di beni con lavorazione in Francia prima dell'invio al cliente belga 136
20. Annotazioni sul registro di carico e scarico da parte degli operatori che applicano il regime del margine. 139
21. Gestione di un deposito Iva da parte di una società chimica 143
22. Società danese con stabile organizzazione in Italia per la logistica dei prodotti oggetto di vendita on line. 150
23. Vendite a distanza di telefoni cellulari usati in ambito intracomunitario 154
24. Cessione di beni a cliente tedesco con invio a terzista turco. 157
3. OPERAZIONI CON PAESI EXTRA-UE. 161
 1. Qualifica degli acconti nelle cessioni all'esportazione. 161
 2. Utilizzo del metodo del plafond mobile per le società neocostituite. 165
 3. Modalità di recupero dell'Iva addebitata dallo spedizioniere doganale alla società estera con dichiarazione doganale intestata al cessionario 169
 4. Cessione di beni a cliente russo con rappresentante fiscale in Lituania 173
 5. Acquisto di beni sdoganati dalla stabile organizzazione italiana del fornitore svizzero 177
 6. Regolarizzazione dell'omessa annotazione della bolletta doganale di importazione nel registro degli acquisti e della fattura della cessione all'esportazione nel registro delle fatture emesse. 180
 7. Stampi inviati dal Brasile per essere concessi in prestito d'uso alla società italiana 182
 8. Obblighi Iva per esportazione in triangolazione con consegna dei beni a Singapore. 185
 9. Cessioni di beni in territorio svizzero con o senza installazione montaggio 186
 10. Fornitura di beni in base ad un contratto d'appalto in territorio svizzero. 188
 11. Compilazione della dichiarazione Iva in caso di conferimento d'azienda con trasferimento del credito Iva e del plafond 191

12. Omaggi di beni commercializzati dall'impresa, acquistati con lettera d'intento 195
13. Cessione di beni a cliente di Cipro con spedizione in Kazakistan 200
14. Riaddebito dei costi di spedizione di beni da Paesi extra-UE a Paesi UE. 203
15. Fornitura di beni da parte di società tedesca con introduzione in deposito Iva in Italia. 207
16. Importazione di beni dalla Cina per via aerea e postale senza transito in Dogana 212
17. Realizzazione di una piscina in Svizzera 214
18. Cessione in triangolazione all'esportazione con trasporto curato dal cessionario italiano. 217
19. Passaggio dal metodo del plafond mobile a quello del plafond fisso 219
20. Acquisto dall'estero di opere d'arte da parte della galleria che applica il regime del margine 223
21. Autovettura usata, immatricolata in Italia, acquistata presso società serba e successivamente venduta 225
22. Società svizzera che cede un immobile situato a Campione d'Italia 227
23. Società sammarinese che importa crostacei dalla Norvegia per rivenderli a clienti italiani e non. 231
24. Importazione di telefoni cellulari da Dubai 236

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

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

