

MODELLI INTRASTAT E-book

Prezzo: **27,80 €**



Codice	9791254650660
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	11 feb 2022
Reparto	Fisco, E-BOOK
Autore	Barone Maurizio
Editore	Seac

Descrizione

Il testo, rivolto sia ai soggetti che gestiscono in autonomia gli adempimenti INTRASTAT, sia agli intermediari che provvedono in tal senso per conto del contribuente, si propone come guida operativa alla compilazione dei citati modelli; a tal fine sono utilizzati molteplici esempi di compilazione.

Il volume è aggiornato con la Determinazione 23 dicembre 2021, n. 493869/RU, con cui sono state approvati i nuovi modelli e le relative istruzioni per la compilazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi e ricevuti.

Inoltre, nel testo si tiene conto degli importanti documenti di prassi emanati dall'Agenzia delle dogane e dall'Agenzia delle entrate nel corso degli ultimi anni.

Nella prima parte viene esaminato il contenuto e le caratteristiche degli elenchi, i soggetti obbligati nonché le modalità e periodicità di presentazione che hanno subito specifiche modifiche.

Nella seconda parte del testo, alla quale viene dato ampio spazio considerate le finalità operative dello stesso, vengono esaminate mediante l'utilizzo di numerosi esempi di compilazione, varie tipologie di operazioni intracomunitarie, così suddivise:

- acquisti di beni/servizi ricevuti;
- cessioni di beni/servizi resi;
- note di variazione;
- triangolazioni;
- lavorazioni intracomunitarie;
- triangolazioni con lavorazione;
- consignment stock;
- altri casi: depositi IVA, immissione in libera pratica ecc.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Cenni introduttivi

INTRASTAT – Normativa di riferimento

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi

Enti non commerciali

Contribuenti minimi/forfetari

Delega alla presentazione degli elenchi

Asseverazione degli spedizionieri doganali

Casi particolari

Operazioni soggette a rilevazione ed esclusioni

Altre operazioni soggette a rilevazione

Operazioni non soggette a rilevazione

Altre operazioni rilevanti

Accessorietà della prestazione

Momento di rilevanza dell'operazione

Periodicità, termini e modalità di presentazione degli elenchi

INTRASTAT acquisti beni (Modello Intra 2-bis)

INTRASTAT acquisti servizi (Modello Intra 2-quater)

Periodicità di presentazione degli elenchi di acquisti di beni e servizi ricevuti

Periodicità di presentazione degli elenchi di cessioni di beni e servizi resi (Intra 1)

INTRASTAT cessioni di beni (Modello Intra 1-bis)

Periodicità degli elenchi cambio nel corso del trimestre

Periodicità degli elenchi cambio da mensile a trimestrale

Modalità di presentazione degli elenchi

Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI

Dichiarazioni INTRASTAT on-line

Caratteristiche e compilazione degli elenchi

Contenuto degli elenchi

Semplificazioni INTRASTAT servizi

Esposizione "aggregata" degli importi con medesime caratteristiche

Rettifiche

Prestazioni non comprese negli elenchi servizi

Compilazione degli elenchi - Frontespizio

Periodo di riferimento - Intra 1

Periodo di riferimento - Intra 2

Numero di riferimento

Soggetto obbligato

Soggetto delegato

Dati riassuntivi dell'elenco

Compilazione del riepilogo delle operazioni - Beni

Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)

Dati relativi all'operazione

Rettifiche relative a periodi precedenti - Beni

Compilazione del riepilogo delle operazioni - Servizi

Rettifiche relative a periodi precedenti - Servizi

Sanzioni, accertamento e controlli

Violazioni fiscali

Tardiva presentazione degli elenchi

Violazioni statistiche

regolarizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni

Accertamento e controlli

Sezione Seconda - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RICEVUTI

Acquisto di beni e servizi ricevuti

Premessa

esempio n. 1 - Acquisto di beni e servizi ricevuti

Sezione Terza - CESSIONE DI BENI E SERVIZI RESI

Cessione di beni e servizi resi

Premessa

Esempio n. 1 - Cessioni di beni/servizi resi

esempio n. 2 - Superamento della soglia nel corso del 2° mese del trimestre - Categoria beni

esempio n. 3 - Superamento della soglia nel corso del 2° mese del trimestre

esempio n. 4 - Superamento della soglia nel corso del 3° mese del trimestre

esempio n. 5 - Periodicità di presentazione trimestrale (soggetto delegato)

Sezione Quarta - CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN REGIME DI "CALL OF STOCK"

Cessione intracomunitarie in regime di "call-off stock"

Premessa

Consignment stock o call off stock

Cessioni intracomunitarie in regime di "call off stock"

Esempio n. 1 - Trasferimento di beni ad un cliente francese

Esempio n. 2 - Cancellazione di precedente trasferimento di beni ad un cliente francese

(merce di ritorno)

Esempio n. 3 - Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto (in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del modello Intra-1 sexies)

Sezione Quinta - NOTE DI VARIAZIONE

Premessa

Note di variazione

Esempio n. 1 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione

Esempio n. 2 - Acquisto di beni - Nota di variazione in aumento

Esempio n. 3 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce

esempio n. 4 - Acquisto di beni - Nota di variazione in diminuzione - Reso di merce

esempio n. 5 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione - Storno totale

esempio n. 6 - Prestazioni di servizi ricevuti - Nota di variazione in diminuzione parziale

esempio n. 7 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione

esempio n. 8 - Cessioni di beni - Nota di variazione in aumento

esempio n. 9 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione (reso di merce compilazione modello sia ai fini fiscali che statistici)

esempio n. 10 - Cessioni di beni - Nota di variazione in diminuzione (reso di merce - Compilazione ai soli fini statistici)

esempio n. 11 - Prestazioni di servizi resi - Nota di variazione in diminuzione (storno totale)

esempio n. 12 - Prestazioni di servizi resi - Nota di variazione in diminuzione (rettifica parziale)

Sezione Sesta - TRIANGOLAZIONI

Esempio n. 1 - Triangolazione interna comunitaria

Esempio n. 2 - Triangolazione comunitaria

Esempio n. 3 - Triangolazione comunitaria

Esempio n. 4 - Triangolazione comunitaria

Esempio n. 5 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario

Esempio n. 6 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario

Esempio n. 7 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario

Esempio n. 8 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario

Esempio n. 9 - Triangolazione con intervento di soggetto extracomunitario

Sezione Settima - LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

Lavorazioni intracomunitarie

Esempio n. 1 - Lavorazione eseguita all'estero

Esempio n. 2 - Lavorazione eseguita in Italia

Sezione Ottava - TRIANGOLAZIONI CON LAVORAZIONE

Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 1 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 2 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 3 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 4 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 5 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 6 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 7 - Triangolazioni con lavorazione

Esempio n. 8 - Triangolazioni con lavorazione

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

Operazioni con la Repubblica di San Marino

Esportazioni verso San Marino

Depositi IVA

Adempimenti contabili

Operazioni senza IVA

Acquisti intracomunitari

Cessioni intracomunitarie

Estrazione dei beni da un deposito IVA

Esempio n. 1 - Acquisto di beni comunitari introdotti in deposito da un operatore italiano

Esempio n. 2 - Estrazione di beni comunitari dal deposito IVA e ceduti ad altro operatore comunitario

Libera pratica e Modelli INTRASTAT

esempio n. 1 - Immissione in libera pratica in altro Stato comunitario ed invio della merce in Italia

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

esempio n. 3 - Immissione in libera pratica in Italia ed invio della merce in altro Stato comunitario

esempio n. 4 - Beni immessi in libera pratica e ceduti in Italia da parte di operatore estero

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

Casi pratici

Caso n. 1 - Soggetto stabilito in un Paese extracomunitario identificato ai fini IVA nella UE

Caso n. 2 - Enti non commerciali e presentazione dei Modelli Intra

Caso n. 3 - Contribuenti minimi/forfetari

Esempio - Cessioni di beni/servizi resi

Caso n. 4 - Operazioni con operatori UE "piccole imprese"

Caso n. 5 - Rettifica dei Modelli Intra a seguito di errori o omissioni

Caso n. 6 - Fatture di acconto

Caso n. 7 - Vendita di beni con lavorazioni e servizi accessori

Caso n. 8 - Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere

caso n. 9 - Acquisto di software scaricato da internet

Caso n. 10 - Riparazioni di beni mobili

Caso n. 11 - Corsi di formazione e addestramento del personale

Caso n. 12 - Prestazioni di deposito merci

Caso n. 13 - Fatturazione spese di deposito IVA addebitate a soggetto stabilito in altro stato UE

Caso n. 14 - Costi di sviluppo di stampi per conto di un committente comunitario

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

