

IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO E-book

Prezzo: **32,66 €**



Codice	9791254650806
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	21 lug 2022
Reparto	Fisco, E-BOOK
Argomento	Internazionale, Iva e Imposte Indirette
Autore	Curcu Roberto
Editore	Seac

Descrizione

Il volume propone un'analisi dettagliata della disciplina IVA delle operazioni con l'estero, coniugando un approfondimento della disciplina fiscale con la descrizione degli aspetti più tecnici ed operativi.

Il testo offre un inquadramento generale dei principali concetti di IVA internazionale, analizzando in particolare i soggetti coinvolti nelle varie operazioni (soggetti passivi, rappresentanti fiscali, partite IVA EU, stabili organizzazioni, ecc...), i requisiti di ogni singola operazione (importazione, esportazione, immissione in libera pratica, operazione comunitaria, commercio elettronico, ecc...) gli adempimenti conseguenti (dichiarazioni di intento, controllo del plafond, dimostrazione dell'uscita della merce, esterometro, ecc...).

Dopo la trattazione teorica, arricchita di schemi, tabelle riassuntive ed esempi pratici, il testo illustra compiutamente numerosi casi di operazioni attive e passive con soggetti esteri.

L'analisi organica della disciplina è aggiornata con tutte le novità normative e con le interpretazioni fornite dall'Amministrazione finanziaria, con la giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea e con la dottrina delle autorità comunitarie, fornita attraverso linee guida della Commissione Europea, documenti del Comitato IVA e del Gruppo di Esperti IVA (VEG).

In particolare, il testo è aggiornato alle nuove regole sul contratto di call-off stock e sulle operazioni a catena o triangolari, alla riforma del commercio elettronico ed alle novità riguardanti l'esterometro.

In conclusione, il libro si propone come strumento indispensabile per tutti gli operatori di settore, così come per coloro che, pur non operando frequentemente con l'estero, cercano rapidamente la soluzione pratica ai casi che sporadicamente incontrano.

STRUTTURA DEL TESTO:

Sezione Prima - CONCETTI GENERALI

I territori e la territorialità

Territorio dello Stato e della Comunità Europea

Brexit

La territorialità delle operazioni

Le operazioni

Le operazioni non rilevanti ai fini IVA

Le operazioni rilevanti ai fini IVA

Distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi

Operazioni accessorie
Cessioni intracomunitarie
Vendite a distanza
Acquisti intracomunitari
Cessioni non comunitarie
Acquisti non comunitari
Importazioni
Esportazioni
Base imponibile delle operazioni con l'estero
Corrispettivo dovuto tra le parti
Regole particolari di individuazione del corrispettivo
Transfer pricing IVA
Cessione di beni con IVA parzialmente detratta
Corrispettivi in valuta estera
Base imponibile in proporzione alla durata del contratto
Le operazioni escluse
Schemi pratici
Esempi di fatture dei soggetti esteri e schemi riassuntivi degli adempimenti connessi all'effettuazione delle varie operazioni

Sezione Seconda - SOGGETTI

I soggetti
Il soggetto passivo
Il prestatore occasionale
Il soggetto minimo e forfetario
Il sistema VIES
Il luogo di stabilimento
Il luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta
La stabile organizzazione
Luogo di stabilimento e di identificazione: rilevanza ai fini degli obblighi strumentali e dei Modelli INTRASTAT
Il commissionario
La stabile organizzazione
Stabile organizzazione - la nozione ai fini IVA
Operazioni tra sede e stabile organizzazione
Territorialità delle operazioni in cui sono coinvolte stabili organizzazioni
Stabili organizzazioni ed obblighi strumentali
Il coinvolgimento della stabile organizzazione
Operazioni passive della stabile organizzazione nella contabilità della sede

Stabile organizzazione ed identificazione

Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari

La disciplina IVA del regime forfetario

La disciplina IVA del regime dei minimi

Operazioni effettuate con soggetti comunitari che applicano il regime delle piccole imprese (minimi)

I soggetti non iscritti al VIES

Il sistema VIES in Italia

Il sistema VIES all'estero

Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni attive

Soggetti italiani non iscritti al VIES: operazioni passive

Soggetti esteri non iscritti al VIES

Soggetti esteri che hanno richiesto l'iscrizione al VIES

Prestazioni occasionali

I prestatori occasionali

Erroneo assolvimento dell'IVA e conseguenze

Operazioni con organismi internazionali

Inquadramento normativo

subappalti

Riconoscimento dell'ente

Rappresentanze diplomatiche e consolari

NATO e comandi militari

Unione Europea ed organismi comunitari

Cessioni ad organismi comunitari per il contrasto al Covid-19

Cessioni alla Corte d'Appello comune in materia di brevetto europeo

Cessioni alla Gendarmeria Europea

Organismi internazionali

ERIC

Cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti dell'Istituto Universitario Europeo

Forze armate di Cipro

Agenzia spaziale Europea

Ordine di Malta

Forze armate comunitarie

Cooperazione con i Paesi in via di sviluppo

EXPO 2015

Sezione Terza - INTRASTAT

Cenni introduttivi

INTRASTAT – inquadramento generale ed evoluzione storica

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi

Delega alla presentazione degli elenchi

Asseverazione degli spedizionieri doganali

Casi particolari

Modalità di presentazione degli elenchi

Modifica dell'autorizzazione al sistema EDI

Dichiarazioni INTRASTAT on-line

Normativa di riferimento

Tempistiche e periodicità

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

Momento di rilevanza dell'operazione

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

Scambi di beni

Operazioni soggette a rilevazione

Merce che non entra in Italia e che non parte dall'Italia - la triangolazione in qualità di promotore

INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale)

INTRA-1 Bis (cadenza mensile)

Informazioni fiscali e statistiche

Colonne obbligatorie e facoltative

Periodo di riferimento e partita IVA del soggetto obbligato

Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)

Dati relativi all'operazione

Natura della transazione

Esempio INTRA-1 Bis

INTRA-1 Bis (cadenza trimestrale)

INTRA-1 Bis (cadenza mensile – cessioni anno precedente inferiori ad 20.000.000)

INTRA-1 Bis (cadenza mensile – cessioni anno precedente superiori ad 20.000.000)

Esempio INTRA-2 Bis

INTRA-2 Bis (cadenza mensile – acquisti anno precedente inferiori ad 20.000.000)

INTRA-2 Bis (cadenza mensile – acquisti anno precedente superiori ad 20.000.000)

Scambi di servizi

Prestazioni comprese ed escluse

Informazioni relative ai servizi resi e ricevuti

Semplificazioni INTRASTAT servizi

Esposizione “aggregata” degli importi con medesime caratteristiche

Dati relativi al contraente estero (acquirente o fornitore)

Ammontare delle operazioni

Riferimento fattura INTRA-1 Quater

Riferimento fattura INTRA-2 Quater

Codice servizio

Modalità di erogazione

Modalità di incasso

Paese di pagamento

Esempio di Modello INTRA-1 Quater

Esempio di Modello INTRA-2 Quater

INTRA-2 Quater (cadenza mensile)

Rettifiche dei modelli

Rettifiche relative a periodi precedenti - beni

Variazioni in aumento di cessioni di beni

INTRA-1 Ter (cadenza mensile - cessioni anno precedente inferiori a 20.000.000)

scontistica sulle cessioni di beni senza reso di merce

Restituzione dei beni ceduti

INTRA-1 Ter (cadenza mensile)

Variazione in aumento su acquisti di beni

INTRA-2 Ter (cadenza mensile - acquisti anno precedente inferiori a 20.000.000)

scontistiche su acquisti di beni senza restituzione merce

Restituzione di beni acquistati

Rettifiche relative a periodi precedenti - servizi

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 spediti ad altro soggetto

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 Quarta - ADEMPIMENTI

Le tempistiche

Il momento di effettuazione delle operazioni

Il momento di fatturazione

Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri

Fatture, note di credito e registri

Emissione di fattura per operazioni attive

Fattura e imposta di bollo

Fattura elettronica e imposta di bollo

Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML

Le note di accredito

I registri di beni di terzi e presso terzi (art. 50, comma 5, D.L. n. 331/93)

Esterometro

esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze

Soggetti interessati

Operazioni da comunicare

Termini di invio

Modalità di trasmissione delle operazioni attive

Modalità di trasmissione delle operazioni passive

Reverse charge

Inquadramento generale del reverse charge

Reverse charge per operazioni passive: integrazione della fattura e autofattura

Reverse charge: integrazione della fattura del fornitore stabilito in altro Stato comunitario

Autofattura per acquisto di beni e servizi da soggetto extracomunitario

Reverse charge su fatture con IVA estera

reverse charge su operazioni non imponibili o esenti

Fattura con IVA italiana addebitata irregolarmente

Autofattura denuncia

Il rimborso dell'IVA estera

Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE – inquadramento generale

Requisiti per la richiesta di rimborso

Oggetto del rimborso

Modalità operative

Il rimborso dell'IVA italiana per gli extracomunitari

Errori, sanzioni e ravvedimento nelle operazioni con l'estero

Principali tipologie di violazioni

Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili o non soggette

Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti

Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento

Ricevimento di fattura irregolare o omesso ricevimento di fattura

splafonamento

Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge

Ravvedimento sul reverse charge e rimozione degli errori

Mancata uscita della merce dal territorio della comunità

Violazioni relative all'esterometro

Sezione Quinta - PLAFOND E DEPOSITI IVA

Acquisti in sospensione d'imposta e plafond

Esportatori abituali

Determinazione del plafond

Trasferimento del plafond

Dichiarazione di Intento

Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore

Controlli del fornitore dell'esportatore abituale

Utilizzo del plafond

plafond IVA e operazioni in reverse charge e non imponibili

Plafond momento di utilizzo

Depositi IVA

I depositi IVA

Soggetti abilitati

Adempimenti contabili

Operazioni agevolate senza IVA

Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA

Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi

Immissione in libera pratica e introduzione di merce nei depositi

Cessioni intracomunitarie con immissione in deposito

Cessioni di beni nazionali eseguite mediante introduzione nel deposito

Cessione di beni all'interno dei depositi

Prestazioni di servizi su beni custoditi nei depositi

Trasferimento di beni tra depositi

Estrazione dei beni dal deposito IVA

Estrazione dei beni dai depositi con invio all'estero

Estrazione di beni introdotti nei depositi con utilizzo del plafond

Estrazione dei beni introdotti a seguito di acquisto intracomunitario per utilizzo in Italia

estrazione di beni introdotti con cessione nazionale e destinati al mercato italiano

Estrazione di beni immessi in libera pratica per utilizzo in Italia

Estrazione di beni dai depositi - esterometro

Depositi IVA di prodotti energetici

Sezione Sesta - ACQUISTI DI BENI

Fornitore soggetto passivo extracomunitario

Importazioni

Importatore

Importazioni non soggette ad IVA

Importazioni di beni anti Covid-19

Luogo dell'importazione

Determinazione dell'imposta

Revisione dell'accertamento

Importazione e regimi speciali

Importazione e casi particolari

Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione

Reintroduzione di beni precedentemente esportati

Importazioni e lavorazioni (perfezionamento)

Detrazione dell'IVA in importazione

Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito fuori dalla UE e importazione in una dogana italiana

Acquisto da soggetto passivo extra UE, immissione in libera pratica in dogana comunitaria tramite rappresentante fiscale comunitario

Acquisto da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in Italia di merce nazionale

Acquisto di merce comunitaria da soggetto passivo extra UE con rappresentante fiscale in altro stato UE

Acquisto con resa DDP

Acquisto gratuito di merce extracomunitaria in arrivo in Italia

Acquisto di merce che resta fuori da UE
Fornitore soggetto passivo comunitario
Acquisto comunitario
Acquisti comunitari degli enti non commerciali
Acquisto da soggetto comunitario identificato in Italia
Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce già presente in Italia
Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce di provenienza extracomunitaria
Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di beni installati in Italia
Acquisto gratuito da fornitore stabilito nella UE di beni in arrivo in Italia
Acquisto di merce da soggetto passivo stabilito nella UE non iscritto al VIES
Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di carburanti presso distributori esteri
Fornitore soggetto passivo stabilito in Italia
Acquisto di beni che restano all'estero
Acquisto da soggetto estero con stabile organizzazione in Italia
Acquisto di beni che arrivano in Italia
Immissione in libera pratica
Vantaggi dell'operazione di immissione in libera pratica
Adempimenti
Immissione in libera pratica con fattura ai fini INTRASTAT
Immissione in libera pratica con bolla doganale estera
Immissione in libera pratica in Italia ed invio merce in altro Stato comunitario
Immissione in libera pratica in Italia ed introduzione in deposito IVA
Sezione Settima - CESSIONI DI BENI
Esportazioni
Esportazioni ai fini IVA ed ai fini doganali
Esportazioni e passaggio della proprietà
Esportazioni e contratto di appalto
Onerosità ed esportazioni gratuite
Prova di uscita
Fatturazione delle operazioni
Cessioni dirette all'esportazione (art. 8, comma 1, lett. a)
Esportazioni congiunte
Esportazioni con intervento di commissionari
Esportazioni verso altri italiani
Esportazioni indirette a cura del cessionario (art. 8, comma 1, lett. b)
cessione di beni destinati ad essere utilizzati nel mare territoriale

cessione gratuita a soggetti extraUE
Cessione di campioni gratuiti appositamente contrassegnati a soggetti extraUE
Esportazioni per fini umanitari
Importazioni nel paese terzo
Operazioni assimilate alle esportazioni
Cessioni di navi
Navi adibite ad operazioni di salvataggio
Unità da diporto
Cessione di aerei
Operazioni collegate all'utilizzo di navi ed aerei
Cessioni a viaggiatori stranieri
Soggetti interessati
Beni interessati
Uso personale dei beni e dimostrazione del venditore
Uscita dei beni
il sistema OTELLO
Modalità di applicazione della non imponibilità
Obbligo di fatturazione elettronica
Cessioni particolari
Cessioni di beni a bordo di mezzi di trasporto
Cessioni di gas, energia elettrica, calore o freddo
Cessioni di beni allo stato estero
Cessione di beni nei depositi IVA
Cessioni di beni che vanno in altro Stato UE: cessioni intracomunitarie
Definizione di cessione intracomunitaria
Operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie
Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie
Cessioni gratuite
Operazioni di tentata vendita in ambito UE
Cessione intracomunitaria verso privati
Adempimenti
Acconti nelle cessioni comunitarie
Verifica della soggettività passiva del cessionario e della sua identificazione
Trasferimento del diritto di proprietà
compilazione del Modello INTRASTAT
Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE

Prova dell'uscita della merce

Cessioni di beni che restano in Italia

Cessioni di beni immobili

Cessione di beni mobili

Cessioni di beni presenti fuori dall'Italia

Cessione di beni immobili all'estero

Cessione di beni che non si trovano in Italia perché acquistati da fornitori esteri - operazioni triangolari

Cessione di beni che non si trovano in Italia

Sezione Ottava - SCAMBI DI BENI – CASI PARTICOLARI

Stampi

Stampo che resta di proprietà del venditore

Stampo che diventa di proprietà del cliente

Sviluppo degli stampi

INTRA-1 Quater

Conclusioni

Consignment stock, call-off stock e depositi all'estero

Consignment stock o call-off stock

Identificazione per il consignment stock

Cessioni comunitarie con effetti traslativi differiti

call-off stock con clienti di altri Stati comunitari

Registri del call-off stock

call-off stock e Modelli INTRASTAT

Call-off stock - chiarimenti

call-off stock con clienti italiani

Call-off stock con cliente extracomunitario

Merce presso magazzini a disposizione del fornitore

call-off stock con fornitore extrae

Regime dei beni usati

Soggetti interessati

Sistema del margine analitico

Sistema del margine globale

Sistema del margine forfetario

Obbligo di fatturazione

Operazioni intracomunitarie

Mezzi di trasporto usati: operazioni intracomunitarie

Rivenditori veicoli usati

Fatturazione
Registrazione
Tabella riassuntiva - adempimenti acquirente
Tabella riassuntiva - adempimenti cedente rivenditore abituale
Acquisti UE di auto usate e responsabilità dell'acquirente nazionale
Acquisti e cessioni di veicoli con l'estero
Importazioni di veicoli
Acquisto comunitario di veicoli
Adempimenti per le compravendite
Cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo
Cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato
Esportazione di veicoli
Forniture con posa internazionali
Acquisti di beni di provenienza comunitaria
Cessioni con installazione in altri paesi UE
Scambi di beni con San Marino e Città del Vaticano
scambi di beni con la Repubblica di San Marino
Prestazioni di servizi con San Marino
Scambi di beni tra San Marino ed altri Paesi comunitari
Operazioni con la Città del Vaticano
Sezione Nona - PRESTAZIONI DI SERVIZI
Le prestazioni di servizi in generale
Modelli INTRASTAT per le prestazioni di servizi
Qualità di soggetto passivo del destinatario
Prova della soggettività passiva del committente
Luogo di stabilimento del committente
Esempi di prestazioni di servizi di carattere generale (art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72)
Prestazioni di trasporto e di spedizione di beni
Territorialità delle prestazioni di trasporto B2B
Non imponibilità delle prestazioni di trasporto di cose
Committenti dei servizi di trasporto non imponibili
Trasporti B2B resi da soggetti passivi italiani
Esempi di trasporti internazionali resi da soggetti italiani
Trasporti B2B commissionati da soggetti passivi italiani
Esempi: trasporti di beni commissionati da soggetto passivo italiano
Prestazioni di trasporto merce B2C

Prestazioni di spedizione di merci

Servizi di movimentazione internazionale di merce

Accessorietà dei servizi ai trasporti

Prestazioni di lavorazione

Prestazioni di lavorazione su beni mobili comunitari

Lavorazioni eseguite in Italia su beni comunitari

Esempio di Modelli INTRASTAT per lavorazioni eseguite in Italia

INTRA-2 Bis (cadenza mensile)

INTRA-1 Bis (cadenza mensile)

INTRA-1 Quater (cadenza mensile)

Lavorazioni eseguite nella UE su beni italiani

INTRASTAT per lavorazione comunitaria commissionata da italiano

INTRA-1 Bis (cadenza mensile)

INTRA-2 Bis (cadenza mensile inferiore a 20.000.000)

INTRA-2 Quater

Lavorazioni in Italia su beni mobili extraUE

Lavorazioni in territorio extraue su merce italiana

Autofattura per le prestazioni di lavorazione effettuate in Paese extraUE

Le prestazioni di intermediazione

Territorialità delle prestazioni di intermediazione

Non imponibilità delle prestazioni di intermediazione

Intermediari in nome e per conto

Prestazioni di intermediazione relative a beni mobili

Esempi di prestazioni di intermediazione resi da italiani

Intermediazioni commissionate da italiani

Prestazioni di intermediazione – B2C

Prestazioni di intermediazione relative a beni immobili (art. 7-quater, lett. a)

Prestazioni di intermediazione nelle prenotazioni alberghiere

INTRA-2 Quater

Fiere, deposito merci e servizi logistici

Accesso alla fiera come visitatori

Accesso alla fiera come espositori

Territorialità ai fini IVA delle prestazioni di deposito merci e dei servizi di logistica

Trasporto di persone ed acquisto di biglietti aerei

Prestazioni di trasporto passeggeri

Acquisto di biglietti aerei - criteri generali

Viaggi effettuati da dipendenti, collaboratori, amministratori

Viaggi commissionati dall'azienda

Accesso a manifestazioni culturali, artistiche, scientifiche, sportive, educative e simili

Individuazione dei servizi

Servizi accessori all'accesso a manifestazioni

Corsi di formazione ed addestramento del personale

Servizi immobiliari

Definizione di beni immobili

Servizi relativi ai beni immobili e relazione diretta

Note esplicative della Commissione Europea

Adempimenti per prestazioni di servizi immobiliari all'estero e con soggetti esteri

Locazione e noleggio di mezzi di trasporto

Individuazione dei mezzi di trasporto

Noleggio a breve termine di mezzi di trasporto

Noleggio/locazione a lungo termine verso soggetti passivi

Noleggio/locazione a lungo termine verso non soggetti passivi (privati)

L'utilizzo di imbarcazioni da diporto fuori dalla UE

Prestazioni di ristorazione e catering

Definizioni ed individuazione dei servizi

Trasporti comunitari

Servizi di ristorazione e catering diversi da quelli effettuati durante un trasporto comunitario

Servizi di ristorazione e catering effettuati durante un trasporto comunitario

Spese del dipendente/amministratore

Prestazioni di servizi verso privati (B2C)

Luogo di stabilimento del committente non soggetto passivo

Prestazioni ricadenti in regola generale B2C

Prestazioni di intermediazione – B2C

Prestazioni di trasporto di beni – B2C

Prestazioni su beni mobili materiali – B2C

Perizie su beni mobili e consulenze tecniche

Schema riassuntivo

Servizi relativi alle operazioni doganali

Operazioni doganali fatturate da operatori italiani

Operazioni doganali eseguite da operatori esteri

Servizi prestati nei porti

Normativa di riferimento

Condizioni per la non imponibilità
Tipologia di lavori
Soggetti interessati
Riaddebiti di servizi
Mandato con rappresentanza
Mandato senza rappresentanza
Riaddebito di servizi accessori
Manutenzioni, riparazioni e pezzi di ricambio
Cessione di beni o prestazione di servizi
Operazioni attive a titolo gratuito
Operazioni attive a titolo oneroso
INTRA-1 Quater (cadenza mensile)
Operazioni passive a titolo gratuito
Operazioni passive a titolo oneroso
Altri servizi non imponibili
Noleggi di mezzi di trasporto adibiti ai trasporti internazionali
Altri servizi non imponibili
Sezione Decima - COMMERCIO ELETTRONICO
Premessa
Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico diretto
Meccanismo di funzionamento del commercio elettronico indiretto
Regole dal 1° gennaio 1993 fino al 30 giugno 2021
Regole applicabili dal 1° luglio 2021
L'erronea applicazione dell'imposta nel commercio elettronico
Commercio elettronico diretto
I "servizi" del commercio elettronico diretto
Individuazione della territorialità
La riforma del 2021
Modalità di assolvimento dell'IVA
Vendite intracomunitarie a distanza
Vendite a distanza intracomunitarie – nuova definizione
Vendite a distanza intracomunitarie – regole dal 1° luglio 2021
Certificazione delle operazioni
Individuazione dell'aliquota IVA estera
Acquisti di beni su internet
Individuazione del fornitore

Attenzione alle “omonimie”!

Acquisto di beni da soggetti italiani e da stabili organizzazioni

Acquisti di beni da soggetti comunitari

Schema riassuntivo

Registrazione di fatture con IVA erroneamente esposta

Sanzioni e ravvedimento sugli acquisti online

Come prevenire l'emissione di fatture errate

Acquisto di software

Modalità di acquisto del software

Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura senza IVA

INTRA-2 Quater

Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA italiana

Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura con IVA estera

Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto iscritto al VIES riceve fattura da fornitore con partita IVA

EU con IVA italiana

Acquisto di software tramite commercio elettronico diretto: soggetto non iscritto al VIES

Acquisto di software tramite canali tradizionali – software standardizzato e software personalizzato

Casi particolari

Il sistema OSS

Il vecchio Mini Sportello Unico (c.d. “MOSS”)

Il sistema OSS

Il sistema OSS e la detrazione dell'IVA

Operazioni incluse ed escluse nel sistema OSS

Il sistema IOSS

Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi

Funzionamento del sistema IOSS

Iscrizione al regime IOSS

Adempimenti nel regime IOSS

Vendite di beni tramite piattaforme digitali

Il fornitore presunto

La facilitazione della transazione

Cessione alla piattaforma

Transazioni interessate

Obblighi di documentazione per le interfacce elettroniche

La abrogata comunicazione da trasmettere all'Agenzia

Sezione Undicesima - OPERAZIONI CON PIÙ SOGGETTI

Le operazioni a catena - inquadramento generale
Inquadramento generale
Cessioni con e senza trasporto
Operazioni triangolari: principi generali di imposizione
La triangolare comunitaria semplificata
Importanza della attribuzione del trasporto
Operazioni a catena e giurisprudenza comunitaria
La Sentenza Toridas
Modalità di attribuzione del trasporto
Attribuzione del trasporto effettuato o organizzato dall'operatore intermedio
Recepimento nazionale
Le linee guida della Commissione Europea
Individuazione dell'operatore intermedio
Caso particolare: suddivisione dei rischi ed incarico al trasportatore
Rilevanza delle clausole INCOTERMS
Trasporto effettuato dal primo cedente o dal cessionario, con rischi dell'operatore intermedio
Prova dell'organizzazione del trasporto
Modalità per dimostrare chi ha organizzato il trasporto
Individuazione dell'operatore intermedio - conclusioni
Numero identificativo utilizzato dall'operatore intermedio
Modalità di comunicazione del numero di identificazione IVA
Modalità di prova
Momento della comunicazione e rettifiche
Operazioni triangolari e frodi IVA
La triangolare comunitaria fatta con il "rappresentante fiscale"
Operazioni a catena con trasporti frazionati
Trasporto effettuato direttamente al cessionario finale
Programmazione anticipata delle cessioni
Le triangolari comunitarie
Operazioni nelle quali il soggetto italiano è il primo cedente
Prova che il cliente ha organizzato il trasporto
Prova di organizzazione del trasporto nelle vendite con clausola FCA
Italiano intermediario
La designazione del cliente come debitore dell'imposta
Italiano cessionario finale
Le triangolari comunitarie con due italiani

Triangolare comunitaria con due cedenti italiani
Triangolari comunitarie con due italiani cessionari
Le triangolari comunitarie con lavorazione
Movimentazione della merce tra Stati UE
Lavorazioni eseguite in Italia
Lavorazioni eseguite in altro stato UE
Le triangolari con extracomunitari
Le esportazioni dirette ed indirette
Triangolari con due soggetti italiani
Triangolari con due soggetti extracomunitari
Le triangolari con comunitari ed extracomunitari
Italiano primo cedente
Italiano intermediario
Italiano acquirente finale
Operazioni quadrangolari comunitarie
Le Linee Guida della Commissione Europea
Quadrangolare comunitaria con italiano secondo cedente
Quadrangolare comunitaria con italiano terzo cedente
Quadrangolare comunitaria con italiano primo cedente
Quadrangolare comunitaria con italiano cessionario finale
Le operazioni quadrangolari extracomunitarie

ALLEGATI

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

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

