

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	15
<b>1. DEFINIZIONI</b> .....	17
1. Premessa.....	17
2. Aspetti generali .....	17
3. Definizione di territorio dello Stato e della UE .....	19
3.1 Definizione di territorio dello Stato .....	20
3.2 Definizione di territorio dell'Unione Europea.....	22
3.3 Altre definizioni .....	24
4. Soggetto passivo d'imposta e soggetti identificati .....	25
4.1 Soggetto passivo d'imposta stabilito nel territorio nazionale.....	26
5. Identificazione Iva dei soggetti non residenti nel territorio dello stato.....	29
6. Identificazione diretta .....	31
6.1 Reperibilità del modello .....	34
6.2 Contenuto del modello ANR/3 .....	34
6.3 Versamenti d'imposta e rimborsi d'imposta .....	36
7. Rappresentante fiscale .....	38
7.1 La responsabilità del rappresentante fiscale.....	39
7.2 Modalità di nomina del rappresentante fiscale .....	40
7.3 Le modalità di fatturazione .....	44
8. La stabile organizzazione .....	45
<b>2. TERRITORIALITÀ</b> .....	51
1. Premessa.....	51
2. Territorialità delle cessioni di beni immobili .....	52
2.1 Definizione di fabbricato ed edificio .....	53
3. Territorialità delle cessioni di beni mobili materiali .....	54
3.1 Cessione di gas, energia elettrica, calore e freddo .....	55
3.2 Cessione di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno.....	56
3.3 Cessione previa installazione, montaggio o assiemaggio .....	57

4.	Territorialità della prestazione di servizi.....	58
5.	La tassazione dei servizi generici .....	60
5.1	Status di soggetto passivo del committente .....	63
5.2	Qualità del committente .....	66
5.3	Luogo di stabilimento del committente .....	68
6.	Le deroghe assolute relative ai servizi di cui all'articolo 7- <i>quater</i> del D.P.R. 633/1972.....	69
6.1	Prestazioni di servizi relative a beni immobili (lett. a). .....	70
6.2	Prestazioni di trasporto passeggeri (lett. b).....	75
6.3	Servizi di ristorazione e catering (lett. c) .....	76
6.4	Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni (lett. d) .....	77
6.5	Locazione, leasing e noleggio di mezzi di trasporto a breve ter- mine (lett. e) .....	79
7.	Le deroghe assolute relative ai servizi di cui all'articolo 7- <i>quin-</i> <i>ques</i> del D.P.R. 633/1972.....	82
7.1	Ambito oggettivo di applicazione della deroga.....	83
7.2	Manifestazioni e prestazioni fieristiche .....	84
7.3	Prestazioni relative all'accesso alle fiere.....	85
8.	Le deroghe "relative" inerenti ai servizi di cui all'articolo 7- <i>se-</i> <i>xies</i> del D.P.R. 633/1972 .....	88
8.1	Intermediazioni in nome e per conto del cliente (lett. a).....	89
8.2	Trasporti intracomunitari e non intracomunitari di beni (lett. b e c)...	91
8.3	Lavorazioni e perizie relative a beni mobili materiali .....	95
8.4	Locazioni, anche finanziarie, noleggi e simili, non a breve ter- mine, di mezzi di trasporto (lett. e e- <i>bis</i> ) .....	98
9.	Le deroghe "relative" inerenti ai servizi di cui all'articolo 7- <i>sep-</i> <i>ties</i> del D.P.R. 633/1972 .....	101
9.1	Cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti (lett. a).....	103
9.2	Prestazioni pubblicitarie (lett. b).....	105
9.3	Consulenza ed assistenza tecnica o legale (lett. c).....	105
9.4	Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative (lett. d) .....	107
9.5	Messa a disposizione del personale (lett. e) .....	107
9.6	Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanzia- ria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto (lett. f).....	108
9.7	Distribuzione di gas ed energia elettrica (lett. g) .....	108

<b>3. ESPORTAZIONI DI BENI.....</b>	<b>113</b>
1. Premessa.....	113
2. Definizione di esportazione.....	113
2.1 Contratto di consignment stock.....	115
3. Cessioni all'esportazione .....	116
3.1 Esportazioni dirette .....	116
3.2 Esportazioni triangolari.....	117
3.3 Esportazioni a cura del cessionario non residente .....	120
4. Esportazioni ed incoterms.....	122
5. Cessioni nei confronti di esportatori abituali.....	124
6. Acconti su esportazioni – regime di non imponibilità.....	124
7. Cessioni a viaggiatori extra UE .....	125
7.1 Condizioni di applicabilità .....	125
7.2 Apposizione del visto .....	127
7.3 Fatturazione .....	128
7.4 Formazione del “plafond” e rimborsi Iva .....	129
7.5 Rimborso dell'eccedenza a credito.....	129
7.6 Società di “tax free” .....	130
8. Esportazioni congiunte o esportazioni con lavorazione.....	132
9. Operazioni assimilate alle esportazioni.....	135
9.1 Cessione di navi.....	136
9.2 Cessione di aerei.....	139
9.3 Apparati motori, dotazioni e provviste di bordo.....	139
10. Esportazioni per finalità umanitarie .....	140
11. Prova dell'avvenuta esportazione .....	140
11.1 Prova nelle esportazioni dirette .....	141
11.2 Prova nelle esportazioni tramite commissionario .....	142
11.3 Prova nelle esportazioni triangolari .....	142
11.4 Esportazioni tramite servizio postale.....	144
11.5 Documento di trasporto .....	145
11.6 Mezzi alternativi di prova.....	145
11.7 Sistema Ecs .....	145
12. Operazioni con Città del Vaticano e Repubblica di San Marino .....	147
12.1 Operazioni con città del Città del Vaticano .....	147
12.2 Operazioni con San Marino.....	148
13. Trattati ed accordi internazionali .....	150
13.1 Sedi diplomatiche e consolari.....	150

13.2	Nato e comandi militari .....	151
13.3	Onu .....	151
13.4	Istituto universitario europeo e Scuola europea di Varese .....	151
<b>4.</b>	<b>ESPORTATORE ABITUALE .....</b>	<b>153</b>
1.	Premessa.....	153
2.	Presupposto soggettivo: la qualifica di esportatore abituale .....	155
2.1	Operazioni rilevanti per la verifica dello status di “esportatore abituale” .....	155
2.2	Definizione di volume d'affari “rettificato” .....	158
3.	Presupposto oggettivo: il plafond .....	159
3.1	Note di variazione (credito e debito) .....	160
3.2	Restituzione di merce difettosa .....	161
3.3	Esempi di calcolo del plafond “fisso” .....	161
3.4	Esempi di calcolo del Plafond “mobile”.....	162
3.5	Passaggio da un meccanismo di calcolo del plafond all'altro .....	164
3.6	Plafond libero e vincolato .....	165
4.	Utilizzo del plafond di esportatore abituale.....	166
4.1	Utilizzo del Plafond e acquisto beni acquisiti in forza di un contratto di leasing.....	166
4.2	Utilizzo del Plafond e acquisto beni acquisiti in forza di un contratto di appalto .....	168
4.3	Utilizzo del Plafond e servizi in “reverse charge”.....	169
5.	La procedura per effettuare operazioni in sospensione Iva .....	171
5.1	Le regole per l'esportatore abituale.....	171
5.2	Le regole per il fornitore dell'esportatore abituale .....	173
5.3	La dichiarazione d'intento novità dall'1.3.2017.....	174
6.	La cessione del plafond negli atti di trasferimento d'azienda .....	181
6.1	Plafond e affitto d'azienda .....	181
6.2	Cessione d'azienda .....	185
6.3	Conferimento d'azienda .....	186
6.4	Fusione e scissione .....	188
6.5	Trasformazione .....	188
<b>5.</b>	<b>IMPORTAZIONI.....</b>	<b>189</b>
1.	Quadro normativo.....	189
2.	Operazioni che costituiscono importazioni soggette ad Iva.....	190

2.1	Operazioni di immissione in libera pratica (Articolo 67, comma 1, lett. a), D.P.R. 633/1972).....	190
2.2	Operazioni di perfezionamento attivo (articolo 67, comma 1, lett. b), del D.P.R. 633/1972) .....	197
2.3	Operazioni di ammissione temporanea di beni destinati ad essere riesportati (articolo 67, comma 1, lett. c), D.P.R. 633/1972).....	199
2.4	Operazioni di immissione in consumo di beni provenienti dal monte Athos, Isole Canarie, Dipartimenti francesi d'oltremare (articolo 67, comma 1, lett. c), D.P.R. 633/1972).....	200
3.	Altre operazioni soggette ad Iva .....	200
3.1	Le operazioni di reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea (articolo 67 comma 2 del D.P.R. 633/1972).....	201
3.2	Le operazioni di reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea (articolo 67 comma 2 del D.P.R. 633/1972).....	201
4.	Operazioni non soggette ad Iva .....	202
4.1	Importazioni effettuate da esportatori abituali .....	203
4.2	Importazioni di campioni gratuiti .....	204
4.3	Operazioni relative a cessioni esenti e non imponibili.....	205
4.4	Reintroduzione di beni da parte dello stesso soggetto che li aveva definitivamente esportati.....	206
4.5	Importazione di beni donati ad organismi particolari.....	206
4.6	Importazione di paste alimentari, pane e latte fresco.....	207
4.7	Importazioni di gas naturale ed energia elettrica.....	207
4.8	Importazioni non soggette in base a leggi speciali.....	207
5.	Determinazione della base imponibile ai fini Iva.....	208
5.1	Valore doganale come valore della transazione: casi particolari.....	209
5.2	Regime di perfezionamento passivo .....	211
5.3	Revisione della bolletta d'importazione e detrazione Iva.....	213
<b>6.</b>	<b>OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE.....</b>	<b>215</b>
1.	Premessa .....	215
2.	Requisiti delle operazioni intracomunitarie.....	215
2.1	Presupposto soggettivo: soggetti residenti nella Comunità .....	216
2.2	Presupposto oggettivo: acquisto a titolo oneroso.....	227

2.3	Presupposto territoriale: movimentazione da uno stato membro all'altro .....	228
3.	La disciplina degli acquisti intracomunitari.....	229
3.1	Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	229
3.2	Operazioni escluse dagli acquisti intracomunitari .....	230
3.3	Acquisti tramite commissionari senza rappresentanza .....	234
3.4	Effettuazione degli acquisti .....	235
4.	La disciplina delle cessioni intracomunitarie .....	237
4.1	Prova delle cessioni intracomunitarie .....	239
4.2	Operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie .....	247
4.3	Operazioni che non costituiscono cessioni intracomunitarie.....	249
4.4	Effettuazione delle cessioni .....	250
5.	Le novità della Legge Europea 2014 in materia di scambi intracomunitari.....	250
5.1	Novità in materia di acquisti intracomunitari.....	251
5.2	Novità in materia di cessioni intracomunitarie.....	252
5.3	I chiarimenti di Assonime.....	253
6.	Gli acquisti e le cessioni intracomunitarie dei contribuenti minimi e forfetari.....	254
7.	La disciplina dei mezzi di trasporto in ambito UE.....	255
7.1	Acquisti di autoveicoli usati.....	256
7.2	Misure di contrasto alle frodi Iva.....	258
<b>7.</b>	<b>ELENCHI INTRASTAT .....</b>	<b>265</b>
1.	Premessa.....	265
1.1	Monitoraggio statistico mediante i modelli INTRA.....	266
2.	Soggetti obbligati .....	268
2.1	Obblighi Intrastat dei contribuenti minimi .....	268
2.2	Obblighi Intrastat dei contribuenti forfetari .....	269
3.	Operazioni soggette all'obbligo di riepilogo .....	270
3.1	Operazioni con soggetti stabiliti in paesi extracomunitari.....	271
3.2	Tipologia di servizi intracomunitari .....	271
4.	Operazioni escluse dagli elenchi Intrastat .....	272
4.1	Movimenti di merci a titolo non traslativo .....	274
4.2	Spese di trasporto connesse al trasporto di beni omaggio e ceduti gratuitamente .....	275
4.3	Prestazioni di servizio senza debenza di Iva .....	275

5.	Contenuto dei modelli .....	277
5.1	Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello IN-TRA 1- <i>bis</i> ).....	278
5.2	Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello IN-TRA 2- <i>bis</i> ).....	280
5.3	Contenuto delle principali colonne dei modelli Intra 1- <i>bis</i> e Intra 2- <i>bis</i> .....	282
5.4	Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello IN-TRA 1- <i>quater</i> ).....	286
5.5	Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA 1- <i>quater</i> ) .....	288
5.6	Semplificazioni “intrastat servizi” .....	291
5.7	Obblighi Intrastat per le cessioni e gli acquisti con San Marino .....	294
6.	La presentazione dei modelli Intra.....	295
6.1	Luogo e modalità di presentazione.....	296
6.2	Periodicità di presentazione.....	297
6.3	Termini di presentazione del modello INTRASTAT .....	300
7.	Esame dei recenti interventi normativi in materia di adempimenti Intrastat .....	301
7.1	Le novità introdotte dal D.L. 244/2016 (c.d Milleproroghe).....	303
7.2	Disciplina transitoria e chiarimenti Agenzia Entrate .....	304
<b>8.</b>	<b>DEPOSITI IVA .....</b>	<b>307</b>
1.	Premessa.....	307
2.	Funzione del deposito Iva .....	308
2.1	Beni che possono essere introdotti nel deposito Iva: disciplina applicabile fino al 31.03.2017 .....	310
2.2	Beni che possono essere introdotti nel deposito Iva: normativa in vigore dal 1.4.2017 .....	312
2.3	Beni esclusi dalla disciplina dei depositi Iva .....	313
3.	Le diverse tipologie di depositi Iva.....	314
3.1	La disciplina dei depositi Iva senza autorizzazione .....	315
3.2	Depositi Iva per i quali è richiesta un'autorizzazione.....	320
4.	Soggetti abilitati alle gestione del deposito.....	321
4.1	Soggetti già autorizzati a gestire depositi con rilevanza fiscale .....	321
4.2	Soggetti che possono essere autorizzati alla gestione del deposito.....	321

4.3	La procedura per ottenere l'autorizzazione alla gestione di un deposito Iva .....	322
4.4	Obblighi del gestore del deposito Iva: tenuta e conservazione del registro di "carico e scarico".....	324
4.5	Rappresentante fiscale leggero.....	326
5.	Operazioni effettuate nel deposito Iva.....	328
5.1	Operazioni che presuppongono una contestuale introduzione fisica dei beni nel deposito.....	329
5.2	Operazioni eseguite sui beni in giacenza nel deposito.....	336
6.	Operazioni di estrazione dei beni dal deposito Iva .....	342
6.1	Soggetti che possono procedere all'estrazione dei beni dal deposito Iva.....	342
6.2	Estrazione dei beni dal deposito Iva: regole applicabili fino al 31.3.2017.....	344
6.3	Estrazione dei beni dal deposito Iva: regole applicabili dall'1.4.2017 .....	347

## **9. COMMERCIO ELETTRONICO E SERVIZI ELETTRONICI E IL REGIME SPECIALE DEL MOSS .....**

**361**

1.	Quadro Normativo.....	361
1.1	Disciplina Iva dei servizi TTE in vigore sino al 31.12.2014.....	361
1.2	Disciplina Iva dei servizi TTE in vigore dall'1.1.2015 .....	362
2.	Tipologia di servizi interessati dai nuovi criteri di territorialità.....	362
2.1	Status del committente.....	364
2.2	Individuazione del luogo di stabilimento del committente.....	365
2.3	Servizi oggetto di intermediazione.....	367
2.4	Gli adempimenti dei prestatori di "servizi TTE" .....	368
3.	Il regime speciale MOSS (Mini One Stop Shop).....	369
3.1	Il Moss per i soggetti stabiliti in Italia (regime UE).....	370
3.2	Il Moss per i soggetti non UE (regime non UE).....	372
3.3	Registrazione al MOSS.....	372
3.4	Cause di esclusione dal MOSS .....	375
3.5	Dichiarazione Iva trimestrale .....	377
3.6	Versamento dell'imposta .....	380
3.7	Obblighi documentali e contabili.....	382
3.8	Regime sanzionatorio in materia di MOSS .....	383



<b>10. ADEMPIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO .....</b>	<b>387</b>
1. Soggetto passivo e debitore del tributo.....	387
2. Autofattura e integrazione.....	389
2.1 Operazioni territorialmente rilevanti effettuate da soggetti co- munitari.....	390
2.2 Operazioni territorialmente rilevanti effettuate da soggetti Extra UE.....	391
2.3 Gli acquisti di beni nel territorio dello Stato da soggetti non residenti.....	392
3. Adempimenti importazioni.....	393
3.1 La bolletta doganale .....	395
3.2 Revisione della bolletta d'importazione e detrazione Iva.....	400
3.3 L'indicazione nella dichiarazione annuale Iva.....	400
4. Adempimenti esportazioni .....	401
4.1 La procedura doganale .....	401
4.2 Gli adempimenti Iva .....	404
5. Adempimenti acquisti intracomunitari.....	405
5.1 Numero identificativo Ue.....	405
5.2 Integrazione della fattura d'acquisto.....	406
5.3 Registrazione della fattura d'acquisto .....	407
5.4 Note di variazione .....	410
5.5 Dichiarazione annuale Iva .....	410
6. Adempimenti cessioni intracomunitarie.....	412
6.1 Richiesta numero identificativo registro Vies .....	412
6.2 Emissione delle fatture .....	413
6.3 Registrazione delle fatture .....	414
6.4 Dichiarazione annuale .....	415
7. Le operazioni con l'estero ed i nuovi adempimenti comunicativi Iva ...	415
7.1 La comunicazione trimestrale dei dati delle fatture emesse e ricevute.....	415
7.2 Comunicazioni trimestrali dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche .....	416
<b>11. OPERAZIONI TRIANGOLARI.....</b>	<b>419</b>
1. Premessa.....	419
1.1 La triangolazione nazionale .....	419
1.2 Triangolazione comunitaria .....	422

1.3	Triangolazioni comunitarie improprie.....	423
2.	Le operazioni triangolari più frequenti nella prassi commerciale .....	423
2.1	Due soggetti nazionali ed uno comunitario.....	424
2.2	Un soggetto nazionale e due comunitari dello stesso stato .....	428
2.3	Un soggetto nazionale e due comunitari di stati diversi .....	430
2.4	Due soggetti nazionali ed uno extracomunitario .....	433
2.5	Un soggetto nazionale e due extracomunitari.....	436
2.6	Un soggetto nazionale, uno comunitario ed uno extracomunitario....	438
2.7	Lavorazioni in triangolazione.....	442
2.8	Operazioni intracomunitarie con lavorazioni .....	446
<b>12.</b>	<b>ALTRI ASPETTI.....</b>	<b>451</b>
1.	Rimborso per soggetti non residenti.....	451
1.1	Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità ...	452
1.2	Rimborso dell'imposta a favore di soggetti stabiliti in altri Stati della Comunità.....	460
1.3	Rimborso dell'imposta a favore di soggetti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità.....	464
2.	Sanzioni cessione all'esportazione.....	469
3.	Sanzioni esportatore abituale.....	472
3.1	Omessa o tardiva trasmissione della dichiarazione d'intento.....	472
3.2	Regolarizzazione del plafond.....	475
4.	Sanzioni importazioni .....	483
5.	Sanzioni operazioni intracomunitarie.....	487
5.1	Regime in vigore fino al 31.12.2015.....	488
5.2	Regime sanzionatorio applicabile dall'1.01.2016.....	488
5.3	Sanzioni da "reverse charge" e l'istituto del ravvedimento operoso ...	490
5.4	Problematiche relative al trattamento sanzionatorio applicabile in caso di irregolarità .....	494
5.5	Diritto alla detrazione dell'imposta in caso di omessa applica- zione del reverse charge .....	496
6.	Sanzioni Intrastat .....	499
6.1	Correzioni di errori e/o omissioni .....	499
6.2	La violazione relativa alla parte fiscale dei modelli INTRA-1 <i>bis</i> e INTRA-2 <i>bis</i> .....	500
6.3	La violazione relativa alla parte statistica dei modelli INTRA-1 <i>bis</i> e INTRA-2 <i>bis</i> .....	501