

INDICE

PRESENTAZIONE	11
1. OPERAZIONI CON PAESI UE	13
1. Cessione intracomunitaria di materie prime oggetto di lavorazione in altro Paese membro	14
2. Operazioni effettuate dal soggetto non residente con stabile organizzazione in Italia	17
3. Servizi elettronici resi a clienti non residenti.....	22
4. Rimborso Iva per servizi extraterritoriali	26
5. Invio di beni in Grecia presso un deposito proprio con successivo prelievo per la vendita <i>in loco</i>	28
6. Provvigioni pagate ad agenti francesi per cessioni intracomunitarie....	32
7. Rimborso Iva chiesto da società tedesca con partita Iva italiana.....	36
8. Identificazione in altro Paese UE per i beni in conto lavoro.....	40
9. Macchinario ceduto a cliente rumeno previo assemblaggio con componenti vendute da altri fornitori italiani.....	44
10. Richiesta di rimborso “diretto” dell’Iva da parte della società tedesca identificata in Italia	47
11. Vendita di beni tra società portoghesi con destinazione dei beni a cliente finale italiano.....	50
12. L’Iva sulla permuta intracomunitaria di beni	52
13. Perdita di beni durante il trasporto dall’Italia allo Stato comunitario di destinazione.....	54
14. <i>Consignment stock</i> stipulato con cliente francese	56
15. Vendita di beni a cliente spagnolo non dotato di numero di partita Iva	57
16. Cessione di beni a cliente inglese appartenente ad un gruppo Iva.....	59

17.	Scambi intracomunitari di mezzi di trasporto “nuovi” tra soggetti Iva e non.....	62
18.	Vendite di beni a clienti non soggetti Iva di altri Paesi UE con trasporto curato dal fornitore.....	64
19.	Vendite a cliente comunitario con clausola di “riserva di gradimento”....	67
20.	Riaddebito dei costi di trasporto sostenuti per la rispedizione in Italia dei beni da altro Paese UE	69
21.	Servizi di stoccaggio e di imbarco di beni in conto deposito in Italia.....	71
22.	Acquisto di mezzi di trasporto di provenienza intra-UE con regime del margine.....	73
23.	Sostituzione di beni in garanzia con invio in altro Paese UE	75
24.	Cessione di beni custoditi nel deposito Iva.....	76
25.	Fornitura con allestimento di <i>stand</i> fieristici.....	78
26.	Macchinario noleggiato ad una società italiana da parte del fornitore non residente	81
27.	Soggettività passiva Iva della stabile organizzazione nei rapporti con la casa madre e con i terzi.....	83
28.	Trasferimento intracomunitario di beni dalla casa madre alla stabile organizzazione e viceversa	85
29.	Acquisto e vendita di <i>software</i> in ambito intracomunitario.....	87
30.	Cessione di impianto installato in altro Paese UE con componenti acquistati <i>in loco</i>	89
31.	Identificazione Iva del cessionario ai fini della non imponibilità delle cessioni intracomunitarie	91
32.	Modelli Intrastat per gli enti non commerciali.....	93
33.	Regime del margine negli scambi intracomunitari di beni usati, nonché di oggetti d’arte, d’antiquariato e da collezione.....	100
34.	Regime sanzionatorio per le violazioni relative ai modelli Intrastat	104
35.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le fatture anticipate e differite.....	106
36.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le lavorazioni di beni mobili materiali	108

37.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat nelle triangolazioni con lavorazione.....	110
38.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le prestazioni delle agenzie di viaggio.....	112
39.	Vendite a distanza a favore di clienti UE.....	114
40.	Riflessi Iva della perdita di beni oggetto di cessione intracomunitaria.....	117
41.	Riflessi Iva della perdita di beni oggetto di acquisto intracomunitario.....	119
42.	Trasferimento intracomunitario di beni in regime sospensivo.....	122
43.	Identificazione ai fini Iva in Francia per il trasferimento di beni in conto lavoro.....	128
44.	Cessione di quote societarie a società di diritto austriaco.....	130
45.	Procedura di rimborso Iva per acquisti di beni/servizi in altri Paesi UE.....	133
46.	Effetti della tardiva identificazione diretta sul diritto di detrazione o di rimborso dell'Iva.....	138
47.	Effetti della nomina irregolare o tardiva del rappresentante fiscale sul diritto di detrazione o di rimborso dell'Iva.....	139
48.	Servizi di <i>e-commerce</i> resi a clienti di altri Paesi UE da soggetto in regime fiscale di vantaggio.....	142
49.	Presunzioni di localizzazione del committente dei servizi digitali e relativa confutazione.....	146
2. OPERAZIONI CON PAESI EXTRA UE.....		151
1.	Servizi connessi all'importazione fatturati ad un soggetto diverso dall'importatore.....	151
2.	Servizio di magazzinaggio di beni extracomunitari reso dallo spedizioniere doganale.....	153
3.	Deposito Iva per l'acquisto intracomunitario di beni destinati alla successiva esportazione.....	156
4.	Montaggio e smontaggio di ponteggi in territorio svizzero.....	159
5.	Dichiarazione d'intento in caso di trasferimento del <i>plafond</i> a seguito di affitto d'azienda.....	161

6.	Importazione di <i>container</i> e successiva vendita previa allestimento....	165
7.	Lavorazione eseguita in Italia su beni di provenienza extracomunitaria non ancora definitivamente importati	168
8.	Prova del trasporto di beni a titolo non traslativo della proprietà a destinazione di Paesi UE ed extra UE.....	170
9.	Organizzazione del trasporto nelle triangolazioni comunitarie all'esportazione	172
10.	Vendita interna ad esportatore abituale con trasporto al suo cliente in altro Paese UE.....	174
11.	Esportazioni di beni al di fuori dell'Unione europea per mezzo di commissionario	176
12.	Responsabilità per il pagamento dell'Iva all'importazione in capo allo spedizioniere doganale.....	178
13.	Esportazioni con effetto traslativo della proprietà differito	180
14.	<i>Consignment stock</i> in ambito extracomunitario.....	182
15.	Esportazioni "franco valuta"	186
16.	Acquisto e rivendita di beni al di fuori dell'Unione europea.....	190
17.	Sostituzione di beni in garanzia con invio in altro Paese extra UE....	192
18.	Comunicazione delle lettere d'intento per le importazioni e modalità di regolarizzazione dello "splafonamento".....	193
19.	Cessioni di beni esportati dal cliente estero previa lavorazione, con clausola "FCA"	196
20.	Cessione di <i>container</i> in regime di temporanea importazione in Italia	198
21.	Detrazione Iva per le operazioni bancarie, finanziarie e assicurative di carattere internazionale	200
22.	Detrazione Iva per acquisti intracomunitari e importazioni di protesi dentarie.....	202
23.	Modalità di fatturazione degli acconti su esportazioni	205
24.	<i>Software</i> acquistato da e venduto a soggetti extra UE.....	206
25.	Triangolazione all'esportazione con clausola "FOB"	208
26.	Gestione delle bollette doganali di importazione	210
27.	Importazioni soggette a <i>reverse charge</i>	212

28.	Esportazione con consegna in Italia al cliente non residente privo di "VAT number"	214
29.	Iva sulle cessioni di mezzi di trasporto a soggetti sammarinesi	216
30.	Condizioni per l'esclusione delle <i>royalties</i> dal valore doganale delle merci importate.....	218
31.	Regime doganale delle merci che siano danneggiate o difettose al momento dell'importazione.....	223
32.	Regime del margine negli scambi con Paesi extra UE di beni usati, nonché di oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione.....	226
33.	Vendite a distanza nei confronti di clienti extra UE.....	230
34.	Triangolazione comunitaria con beni di provenienza extracomunitaria destinati al cliente finale italiano.....	232
35.	Parti staccate di un macchinario inviate in Thailandia per essere montate e assemblate con successiva rispedizione in Italia	234
36.	Procedura di rimborso Iva per acquisti di beni/servizi in Italia da parte di operatori di Paesi extra UE	238