

INDICE

PREMESSA	15
1. DEFINIZIONI	17
1. Premessa.....	17
2. Aspetti generali	17
3. Definizione di territorio dello Stato e della UE	20
3.1 Definizione di territorio dello Stato	21
3.2 Definizione di territorio dell'Unione Europea.....	23
3.3 Altre definizioni	26
4. Soggetto passivo d'imposta e soggetti identificati	27
4.1 Soggetto passivo d'imposta stabilito nel territorio nazionale.....	28
5. Identificazione Iva dei soggetti non residenti nel territorio dello stato	31
6. Identificazione diretta	33
6.1 Reperibilità del modello	36
6.2 Contenuto del modello ANR/3	37
6.3 Versamenti d'imposta e rimborsi d'imposta	39
7. Rappresentante fiscale	41
7.1 La responsabilità del rappresentante fiscale.....	43
7.2 Modalità di nomina del rappresentante fiscale	44
7.3 Le modalità di fatturazione	48
8. La stabile organizzazione	50
8.1 La nuova disciplina del gruppo Iva e la stabile organizzazione.....	54
2. TERRITORIALITÀ	65
1. Premessa.....	65
2. Territorialità delle cessioni di beni immobili	66
2.1 Definizione di fabbricato ed edificio	67
3. Territorialità delle cessioni di beni mobili materiali	68
3.1 Cessione di gas, energia elettrica, calore e freddo	69
3.2 Cessione di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno.....	70

3.3	Cessione previa installazione, montaggio o assemaggio	71
4.	Territorialità della prestazione di servizi.....	72
5.	La tassazione dei servizi generici	74
5.1	Status di soggetto passivo del committente	77
5.2	Qualità del committente	80
5.3	Luogo di stabilimento del committente	82
6.	Le deroghe assolute relative ai servizi di cui all'articolo 7- <i>quater</i> , D.P.R. 633/1972.....	83
6.1	Prestazioni di servizi relative a beni immobili (lettera a).	84
6.2	Prestazioni di trasporto passeggeri (lettera b).....	90
6.3	Servizi di ristorazione e catering (lettera c)	90
6.4	Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni (lettera d)	92
6.5	Locazione, leasing e noleggio di mezzi di trasporto a breve termine (lettera e).....	93
7.	Le deroghe assolute relative ai servizi di cui all'articolo 7- <i>quinques</i> , D.P.R. 633/1972	96
7.1	Ambito oggettivo di applicazione della deroga.....	97
7.2	Manifestazioni e prestazioni fieristiche	99
7.3	Prestazioni relative all'accesso alle fiere.....	99
8.	Le deroghe "relative" inerenti ai servizi di cui all'articolo 7- <i>sexies</i> , D.P.R. 633/1972.....	103
8.1	Intermediazioni in nome e per conto del cliente (lettera a)	104
8.2	Trasporti intracomunitari e non intracomunitari di beni (lettere b e c)....	106
8.3	Lavorazioni e perizie relative a beni mobili materiali	110
8.4	Locazioni, anche finanziarie, noleggi e simili, non a breve termine, di mezzi di trasporto (lettera e e- <i>bis</i>)	113
9.	Le deroghe "relative" inerenti ai servizi di cui all'articolo 7- <i>septies</i> , D.P.R. 633/1972.....	117
9.1	Cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti (lettera a).....	118
9.2	Prestazioni pubblicitarie (lettera b).....	120
9.3	Consulenza ed assistenza tecnica o legale (lettera c).....	121
9.4	Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative (lettera d)	122
9.5	Messa a disposizione del personale (lettera e)	122
9.6	Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto (lettera f)	123
9.7	Distribuzione di gas ed energia elettrica (lettera g)	124

3. ESPORTAZIONI DI BENI.....	127
1. Premessa.....	127
2. Definizione di esportazione.....	127
2.1 Contratto di <i>Consignment stock</i>	129
3. Cessioni all'esportazione	130
3.1 Esportazioni dirette	130
3.2 Esportazioni triangolari.....	131
3.3 Esportazioni a cura del cessionario non residente	134
4. Esportazioni ed incoterms.....	136
5. Cessioni nei confronti di esportatori abituali.....	138
6. Acconti su esportazioni – regime di non imponibilità.....	139
7. Cessioni a viaggiatori extra UE	139
7.1 Condizioni di applicabilità	139
7.2 Apposizione del visto	142
7.3 Fatturazione	142
7.4 Formazione del “Plafond” e rimborsi Iva	145
7.5 Rimborso dell'eccedenza a credito.....	146
7.6 Società di “ <i>tax free</i> ”	146
8. Esportazioni congiunte o esportazioni con lavorazione.....	148
9. Operazioni assimilate alle esportazioni.....	151
9.1 Cessione di navi.....	152
9.2 Cessione di aerei.....	155
9.3 Apparati motori, dotazioni e provviste di bordo.....	155
10. Esportazioni per finalità umanitarie	156
11. Prova dell'avvenuta esportazione	157
11.1 Prova nelle esportazioni dirette	158
11.2 Prova nelle esportazioni tramite commissionario	159
11.3 Prova nelle esportazioni triangolari	159
11.4 Esportazioni tramite servizio postale.....	162
11.5 Documento di trasporto	162
11.6 Mezzi alternativi di prova.....	162
11.7 Sistema Ecs	163
12. Operazioni con Città del Vaticano e Repubblica di San Marino	165
12.1 Operazioni con città del Città del Vaticano	165
12.2 Operazioni con San Marino	167
13. Trattati ed accordi internazionali	168
13.1 Sedi diplomatiche e consolari.....	168

13.2	Nato e comandi militari	169
13.3	Onu	169
13.4	Istituto universitario europeo e Scuola europea di Varese	169
4.	ESPORTATORE ABITUALE	171
1.	Premessa.....	171
2.	Presupposto soggettivo: la qualifica di esportatore abituale	173
2.1	Operazioni rilevanti per la verifica dello <i>status</i> di “esportatore abituale”	173
2.2	Definizione di volume d'affari “rettificato”	176
3.	Presupposto oggettivo: il Plafond.....	177
3.1	Note di variazione (credito e debito)	178
3.2	Restituzione di merce difettosa	179
3.3	Esempi di calcolo del Plafond “fisso”	179
3.4	Esempi di calcolo del Plafond “mobile”.....	180
3.5	Passaggio da un meccanismo di calcolo del Plafond all'altro.....	182
3.6	Plafond libero e vincolato	183
4.	Utilizzo del Plafond di esportatore abituale	184
4.1	Utilizzo del Plafond e acquisto beni acquisiti in forza di un contratto di leasing.....	184
4.2	Utilizzo del Plafond e acquisto beni acquisiti in forza di un contratto di appalto	186
4.3	Utilizzo del Plafond e servizi in “reverse charge”.....	187
4.4	Utilizzo del Plafond nell'ambito del Gruppo Iva.....	189
5.	La procedura per effettuare operazioni in sospensione Iva	189
5.1	Le regole per l'esportatore abituale.....	190
5.2	Le regole per il fornitore dell'esportatore abituale	191
5.3	La dichiarazione d'intento novità dall'1.3.2017	192
6.	La cessione del Plafond negli atti di trasferimento d'azienda.....	200
6.1	Plafond e affitto d'azienda	201
6.2	Cessione d'azienda	205
6.3	Conferimento d'azienda	206
6.4	Fusione e scissione	208
6.5	Trasformazione	208
5.	IMPORTAZIONI.....	211
1.	Quadro normativo.....	211

2.	Operazioni che costituiscono importazioni soggette ad Iva.....	212
2.1	Operazioni di immissione in libera pratica (Articolo 67, comma 1, lettera a), D.P.R. 633/1972).....	212
2.2	Operazioni di perfezionamento attivo (articolo 67, comma 1, lettera b), D.P.R. 633/1972)	219
2.3	Operazioni di ammissione temporanea di beni destinati ad essere riesportati (articolo 67, comma 1, lettera c), D.P.R. 633/1972).....	221
2.4	Operazioni di immissione in consumo di beni provenienti dal monte Athos, Isole Canarie, Dipartimenti francesi d'oltremare (articolo 67, comma 1, lettera c), D.P.R. 633/1972)	222
3.	Altre operazioni soggette ad Iva	222
3.1	Le operazioni di reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea (articolo 67, comma 2, D.P.R. 633/1972).....	223
3.2	Le operazioni di reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea (articolo 67, comma 2, D.P.R. 633/1972).....	223
4.	Operazioni non soggette ad Iva	224
4.1	Importazioni effettuate da esportatori abituali	225
4.2	Importazioni di campioni gratuiti	226
4.3	Operazioni relative a cessioni esenti e non imponibili.....	229
4.4	Reintroduzione di beni da parte dello stesso soggetto che li aveva definitivamente esportati.....	229
4.5	Importazione di beni donati ad organismi particolari.....	230
4.6	Importazione di paste alimentari, pane e latte fresco.....	230
4.7	Importazioni di gas naturale ed energia elettrica	231
4.8	Importazioni non soggette in base a leggi speciali.....	231
5.	Determinazione della base imponibile ai fini Iva.....	231
5.1	Valore doganale come valore della transazione: casi particolari.....	233
5.2	Regime di perfezionamento passivo	235
5.3	Revisione della bolletta d'importazione e detrazione Iva.....	236
6.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE.....	239
1.	Premessa	239
2.	Requisiti delle operazioni intracomunitarie.....	239
2.1	Presupposto soggettivo: soggetti residenti nella Comunità	240
2.2	Presupposto oggettivo: acquisto a titolo oneroso.....	257

2.3	Presupposto territoriale: movimentazione da uno stato membro all'altro.....	258
3.	La disciplina degli acquisti intracomunitari.....	259
3.1	Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	259
3.2	Operazioni escluse dagli acquisti intracomunitari	260
3.3	Acquisti tramite commissionari senza rappresentanza	264
3.4	Effettuazione degli acquisti	265
4.	La disciplina delle cessioni intracomunitarie	268
4.1	Prova delle cessioni intracomunitarie	270
4.2	Operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie	279
4.3	Operazioni che non costituiscono cessioni intracomunitarie.....	282
4.4	Effettuazione delle cessioni	283
5.	Le novità della Legge Europea 2014 in materia di scambi intracomunitari.....	283
5.1	Novità in materia di acquisti intracomunitari.....	284
5.2	Novità in materia di cessioni intracomunitarie.....	285
5.3	I chiarimenti di Assonime.....	286
6.	Gli acquisti e le cessioni intracomunitarie dei contribuenti minimi e forfetari	287
7.	La disciplina dei mezzi di trasporto in ambito UE.....	288
7.1	Acquisti di autoveicoli usati.....	289
7.2	Misure di contrasto alle frodi Iva.....	291
7.	ELENCHI INTRASTAT	297
1.	Premessa.....	297
1.1	Monitoraggio statistico mediante i modelli Intra.....	299
2.	Soggetti obbligati	300
2.1	Obblighi Intrastat dei contribuenti minimi	300
2.2	Obblighi Intrastat dei contribuenti forfetari	301
2.3	Regime opzionale di trasmissione dei dati delle fatture.....	303
3.	Operazioni soggette all'obbligo di riepilogo	303
3.1	Operazioni con soggetti stabiliti in paesi extracomunitari.....	303
3.2	Tipologia di servizi intracomunitari	304
4.	Operazioni escluse dagli elenchi Intrastat	305
4.1	Movimenti di merci a titolo non traslativo	306
4.2	Spese di trasporto connesse al trasporto di beni omaggio e ceduti gratuitamente.....	307

4.3	Prestazioni di servizio senza debenza di Iva	308
5.	Le recenti modifiche alla disciplina Intrastat.....	310
5.1	Le misure di semplificazione prescritte dal provvedimento Agenzia delle entrate	311
5.2	Effetti sugli adempimenti Intrastat per i contribuenti forfetari.....	314
6.	Periodicità di presentazione	315
6.1	Verifica del raggiungimento delle soglie.....	317
6.2	Superamento delle soglie.....	317
7.	La presentazione dei modelli Intra.....	318
7.1	Modalità di presentazione	319
7.2	Termini per la presentazione degli elenchi Intrastat	320
8.	Compilazione degli elenchi intrastat	323
9.	Obblighi Intrastat per le cessioni e gli acquisti con San Marino	344
8.	DEPOSITI IVA	347
1.	Premessa.....	347
2.	Funzione del deposito Iva	348
2.1	Beni che possono essere introdotti nel deposito Iva: disciplina applicabile fino al 31.03.2017.....	350
2.2	Beni che possono essere introdotti nel deposito Iva: normativa in vigore dal 1.4.2017	352
2.3	Beni esclusi dalla disciplina dei depositi Iva	353
3.	Le diverse tipologie di depositi Iva.....	354
3.1	La disciplina dei depositi Iva senza autorizzazione	355
3.2	Depositi Iva per i quali è richiesta un'autorizzazione.....	360
4.	Soggetti abilitati alle gestione del deposito.....	361
4.1	Soggetti già autorizzati a gestire depositi con rilevanza fiscale	361
4.2	Soggetti che possono essere autorizzati alla gestione del deposito.....	361
4.3	La procedura per ottenere l'autorizzazione alla gestione di un deposito Iva	362
4.4	Obblighi del gestore del deposito Iva: tenuta e conservazione del registro di "carico e scarico".....	364
4.5	Rappresentante fiscale leggero.....	366
5.	Operazioni effettuate nel deposito Iva.....	368
5.1	Operazioni che presuppongono una contestuale introduzione fisica dei beni nel deposito.....	369
5.2	Operazioni eseguite sui beni in giacenza nel deposito.....	376

6.	Operazioni di estrazione dei beni dal deposito Iva	382
6.1	Soggetti che possono procedere all'estrazione dei beni dal deposito Iva	382
6.2	Estrazione dei beni dal deposito Iva: regole applicabili fino al 31.3.2017.....	384
6.3	Estrazione dei beni dal deposito Iva: regole applicabili dall'1.4.2017 ...	387

9. COMMERCIO ELETTRONICO E SERVIZI ELETTRONICI E IL REGIME SPECIALE DEL MOSS 403

1.	Quadro Normativo.....	403
1.1	Disciplina Iva dei servizi TTE in vigore sino al 31.12.2014.....	403
1.2	Disciplina Iva dei servizi TTE in vigore dall'1.1.2015	404
2.	Tipologia di servizi interessati dai nuovi criteri di territorialità.....	404
2.1	Status del committente.....	406
2.2	Individuazione del luogo di stabilimento del committente.....	407
2.3	Servizi oggetto di intermediazione.....	409
2.4	Gli adempimenti dei prestatori di "servizi TTE".....	410
3.	Il regime speciale MOSS (Mini One Stop Shop).....	411
3.1	Il Moss per i soggetti stabiliti in Italia (regime UE).....	412
3.2	Il Moss per i soggetti non UE (regime non UE).....	414
3.3	Registrazione al MOSS.....	414
3.4	Cause di esclusione dal MOSS	417
3.5	Dichiarazione Iva trimestrale	419
3.6	Versamento dell'imposta	422
3.7	Obblighi documentali e contabili.....	424
3.8	Regime sanzionatorio in materia di MOSS	425
3.9	Riforma della disciplina.....	427

10. ADEMPIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO 429

1.	Soggetto passivo e debitore del tributo.....	429
2.	Autofattura e integrazione.....	431
2.1	Operazioni territorialmente rilevanti effettuate da soggetti comunitari	432
2.2	Operazioni territorialmente rilevanti effettuate da soggetti Extra UE.....	433
2.3	Gli acquisti di beni nel territorio dello Stato da soggetti non residenti.....	434

3.	Adempimenti importazioni.....	435
3.1	La bolletta doganale	437
3.2	Revisione della bolletta d'importazione e detrazione Iva.....	442
3.3	L'indicazione nella dichiarazione annuale Iva.....	442
4.	Adempimenti esportazioni.....	443
4.1	La procedura doganale	443
4.2	Gli adempimenti Iva	446
5.	Adempimenti acquisti intracomunitari.....	447
5.1	Numero identificativo Ue.....	447
5.2	Integrazione della fattura d'acquisto.....	448
5.3	Registrazione della fattura d'acquisto	449
5.4	Note di variazione	452
5.5	Dichiarazione annuale Iva	452
6.	Adempimenti cessioni intracomunitarie.....	454
6.1	Richiesta numero identificativo registro Vies	454
6.2	Emissione delle fatture	455
6.3	Registrazione delle fatture.....	456
6.4	Dichiarazione annuale	457
7.	Adempimenti per gli enti non commerciali che effettuano acquisti intracomunitari.....	457
7.1	Enti non commerciali NON soggetti passivi d'imposta.....	457
7.2	Enti non commerciali soggetti passivi d'imposta.....	461
8.	Le operazioni con l'estero ed i nuovi adempimenti comunicativi Iva ...	464
8.1	La comunicazione trimestrale dei dati delle fatture emesse e ricevute	464
8.2	Comunicazioni trimestrali dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche	466
9.	Le operazioni con l'estero e l'obbligo di fatturazione elettronica	468
11.	OPERAZIONI TRIANGOLARI.....	475
1.	Premessa.....	475
1.1	La triangolazione nazionale	475
1.2	Triangolazione comunitaria	478
1.3	Triangolazioni comunitarie improprie.....	479
2.	Le operazioni triangolari più frequenti nella prassi commerciale	479
2.1	Due soggetti nazionali ed uno comunitario.....	480
2.2	Un soggetto nazionale e due comunitari dello stesso stato	484

2.3	Un soggetto nazionale e due comunitari di stati diversi	486
2.4	Due soggetti nazionali ed uno extracomunitario	489
2.5	Un soggetto nazionale e due extracomunitari.....	492
2.6	Un soggetto nazionale, uno comunitario ed uno extracomunitario....	494
2.7	Lavorazioni in triangolazione.....	498
2.8	Operazioni intracomunitarie con lavorazioni	502
12.	ALTRI ASPETTI.....	507
1.	Rimborso per soggetti non residenti.....	507
1.1	Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità ...	508
1.2	Rimborso dell'imposta a favore di soggetti stabiliti in altri Stati della Comunità.....	516
1.3	Rimborso dell'imposta a favore di soggetti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità.....	520
2.	Sanzioni cessione all'esportazione.....	525
3.	Sanzioni esportatore abituale.....	527
3.1	Omessa o tardiva trasmissione della dichiarazione d'intento.....	528
3.2	Regolarizzazione del Plafond	530
4.	Sanzioni importazioni	537
5.	Sanzioni operazioni intracomunitarie.....	542
5.1	Regime in vigore fino al 31.12.2015.....	542
5.2	Regime sanzionatorio applicabile dall'1.01.2016 e chiarimenti della circolare n. 16/E/2017.....	543
5.3	Sanzioni da "reverse charge" e l'istituto del ravvedimento operoso	552
5.4	Diritto alla detrazione dell'imposta in caso di omessa applicazione del <i>reverse charge</i>	559
6.	Sanzioni Intrastat	561
6.1	Correzioni di errori e/o omissioni	562
6.2	La violazione relativa alla parte fiscale dei modelli Intra-1 <i>bis</i> e Intra-2 <i>bis</i>	562
6.3	La violazione relativa alla parte statistica dei modelli Intra-1 <i>bis</i> e Intra-2 <i>bis</i>	564