

# INDICE

<b>PRESENTAZIONE</b> .....	11
<b>1. OPERAZIONI CON PAESI UE</b> .....	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> .....	29
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.....	43
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 a cliente finale italiano .....	50
12. L’Iva sulla permuta intracomunitaria di beni.....	51
13. Perdita di beni durante il trasporto dall’Italia allo Stato comunitario di destinazione .....	53
14. <i>Consignment stock</i> stipulato con cliente francese .....	56
15. Vendita di beni a cliente spagnolo non dotato di numero di partita Iva .....	62
16. Cessione di beni a cliente inglese appartenente a un gruppo Iva .....	64

17.	Scambi intracomunitari di mezzi di trasporto “nuovi” tra soggetti Iva e non.....	66
18.	Vendite di beni a clienti non soggetti Iva di altri Paesi UE con trasporto curato dal fornitore.....	69
19.	Vendite a cliente comunitario con clausola di “riserva di gradimento” .....	72
20.	Riaddebito dei costi di trasporto sostenuti per la rispedizione in Italia dei beni da altro Paese UE .....	74
21.	Servizi di stoccaggio e di imbarco di beni in conto deposito in Italia .....	76
22.	Acquisto di mezzi di trasporto di provenienza intra-UE con regime del margine.....	78
23.	Sostituzione di beni in garanzia con invio in altro Paese UE .....	80
24.	Cessione di beni custoditi nel deposito Iva.....	81
25.	Fornitura con allestimento di <i>stand</i> fieristici.....	84
26.	Macchinario noleggiato a una società italiana da parte del fornitore non residente.....	86
27.	Soggettività passiva Iva della stabile organizzazione nei rapporti con la casa madre e con i terzi.....	88
28.	Trasferimento intracomunitario di beni dalla casa madre alla stabile organizzazione e viceversa .....	91
29.	Acquisto e vendita di <i>software</i> in ambito intracomunitario .....	93
30.	Cessione di impianto installato in altro Paese UE con componenti acquistati <i>in loco</i> .....	95
31.	Identificazione Iva del cessionario ai fini della non imponibilità delle cessioni intracomunitarie .....	97
32.	Modelli Intrastat per gli enti non commerciali.....	99
33.	Regime del margine negli scambi intracomunitari di beni usati, nonché di oggetti d’arte, d’antiquariato e da collezione.....	106
34.	Regime sanzionatorio per le violazioni relative ai modelli Intrastat .....	110
35.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le fatture anticipate e differite.....	112
36.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le lavorazioni di beni mobili materiali .....	114

37.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat nelle triangolazioni con lavorazione .....	116
38.	Modalità di presentazione dei modelli Intrastat per le prestazioni delle agenzie di viaggio .....	118
39.	Vendite a distanza a favore di clienti UE .....	121
40.	Riflessi Iva della perdita di beni oggetto di cessione intracomunitaria.....	124
41.	Riflessi Iva della perdita di beni oggetto di acquisto intracomunitario .....	126
42.	Trasferimento intracomunitario di beni in regime sospensivo.....	129
43.	Identificazione ai fini Iva in Francia per il trasferimento di beni in conto lavoro.....	135
44.	Cessione di quote societarie a società di diritto austriaco .....	137
45.	Procedura di rimborso Iva per acquisti di beni/servizi in altri Paesi UE.....	140
46.	Effetti della tardiva identificazione diretta sul diritto di detrazione o di rimborso dell'Iva .....	146
47.	Effetti della nomina irregolare o tardiva del rappresentante fiscale sul diritto di detrazione o di rimborso dell'Iva .....	147
48.	Servizi di <i>e-commerce</i> resi a clienti di altri Paesi UE da soggetto in regime fiscale di vantaggio .....	149
49.	Presunzioni di localizzazione del committente dei servizi digitali e relativa confutazione.....	155
<b>2. OPERAZIONI CON PAESI EXTRA UE.....</b>		<b>159</b>
1.	Servizi connessi all'importazione fatturati a un soggetto diverso dall'importatore .....	159
2.	Servizio di magazzinaggio di beni extracomunitari reso dallo spedizioniere doganale.....	161
3.	Deposito Iva per l'acquisto intracomunitario di beni destinati alla successiva esportazione.....	164
4.	Montaggio e smontaggio di ponteggi in territorio svizzero.....	167
5.	Dichiarazione d'intento in caso di trasferimento del <i>plafond</i> a seguito di affitto d'azienda.....	169

6.	Importazione di <i>container</i> e successiva vendita previa allestimento....	174
7.	Lavorazione eseguita in Italia su beni di provenienza extracomunitaria non ancora definitivamente importati .....	177
8.	Prova del trasporto di beni a titolo non traslativo della proprietà a destinazione di Paesi UE ed extra UE .....	179
9.	Organizzazione del trasporto nelle triangolazioni comunitarie all'esportazione .....	181
10.	Vendita interna a esportatore abituale con trasporto al suo cliente in altro Paese UE .....	183
11.	Esportazioni di beni al di fuori dell'Unione europea per mezzo di commissionario .....	186
12.	Responsabilità per il pagamento dell'Iva all'importazione in capo allo spedizioniere doganale.....	188
13.	Esportazioni con effetto traslativo della proprietà differito .....	190
14.	<i>Consignment stock</i> in ambito extracomunitario.....	192
15.	Esportazioni "franco valuta" .....	196
16.	Acquisto e rivendita di beni al di fuori dell'Unione europea.....	200
17.	Sostituzione di beni in garanzia con invio in altro Paese extra UE ...	202
18.	Cessioni di beni esportati dal cliente estero previa lavorazione, con clausola "FCA" .....	204
19.	Cessione di <i>container</i> in regime di temporanea importazione in Italia.....	206
20.	Detrazione Iva per le operazioni bancarie, finanziarie e assicurative di carattere internazionale.....	208
21.	Detrazione Iva per acquisti intracomunitari e importazioni di protesi dentarie.....	210
22.	Modalità di fatturazione degli acconti su esportazioni .....	212
23.	<i>Software</i> acquistato da e venduto a soggetti extra UE.....	214
24.	Triangolazione all'esportazione con clausola "FOB" .....	216
25.	Gestione delle bollette doganali di importazione .....	218
26.	Importazioni soggette a <i>reverse charge</i> .....	220
27.	Esportazione con consegna in Italia al cliente non residente privo di "VAT number" .....	222

---

28.	Iva sulle cessioni di mezzi di trasporto a soggetti sammarinesi.....	223
29.	Condizioni per l'esclusione delle <i>royalties</i> dal valore doganale delle merci importate.....	225
30.	Regime doganale delle merci danneggiate o difettose al momento dell'importazione.....	230
31.	Regime del margine negli scambi con Paesi extra UE di beni usati, nonché di oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione.....	233
32.	Vendite a distanza nei confronti di clienti extra UE.....	238
33.	Triangolazione comunitaria con beni di provenienza extracomunitaria destinati al cliente finale italiano .....	240
34.	Parti staccate di un macchinario inviate in Thailandia per essere montate e assemblate con successiva rispedizione in Italia .....	242
35.	Procedura di rimborso Iva per acquisti di beni/servizi in Italia da parte di operatori di Paesi extra UE.....	246