

# INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>PRESENTAZIONE.....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>1. TERRITORIALITÀ E REVERSE CHARGE .....</b>  | <b>11</b> |
| 1. Prestazioni rese in esecuzione di un contratto d'appalto relativo ad un immobile ubicato in Spagna .....                                      | 11        |
| 2. Prestazioni di manodopera rese presso cantiere in Lussemburgo .....   | 14        |
| 3. Prestazione di decorazione del pavimento in <i>parquet</i> in immobile situato in Olanda .....  | 18        |
| 4. Servizi immobiliari resi a Monaco con nomina di un rappresentante fiscale.....  | 22        |
| 5. Apertura, da parte di una società monegasca, di una “unità locale” in Italia per lo svolgimento dell’attività di rappresentante fiscale ..... | 24        |
| 6. Calcolo del margine per le provvigioni pagate dal concessionario italiano alla società tedesca.....   | 28        |
| 7. Territorialità Iva del noleggio “ <i>full-service</i> ” di autovettura sportiva per la partecipazione a gare di <i>rally</i> .....            | 31        |
| 8. Società sportiva che riceve una sponsorizzazione da una società con sede a Dubai .....  | 35        |
| 9. Cessione di immobile a società tedesca con successiva acquisizione in locazione .....   | 37        |
| 10. Accesso al rimborso Iva annuale per la stabile organizzazione italiana .....   | 42        |
| 11. Installazione di impianti idraulici in Austria .....   | 50        |
| 12. Trasferimento della sede legale in Lussemburgo e mantenimento della sede operativa in Italia, quale stabile organizzazione .....             | 54        |
| 13. Rimborso dell’Iva assolta in altri Paesi membri per l’attività di autonoleggio con conducente .....  | 55        |
| 14. Servizi di manutenzione su imbarcazioni UE ed extra-UE.....  | 58        |
| 15. Cessione di autovettura in deposito presso punto franco in Svizzera .....  | 61        |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 16.                                     | Attività di affittacamere con gestione delle prenotazioni affidata a piattaforme <i>on line</i> .....                                | 63        |
| 17.                                     | Appalto per la costruzione di una centrale idroelettrica da parte di una società francese con stabile organizzazione in Italia ..... | 67        |
| <b>2. OPERAZIONI CON PAESI UE .....</b> |  | <b>73</b> |
| 1.                                      | Cessione intracomunitaria di beni realizzati con lo stampo prodotto da una diversa società italiana .....                            | 73        |
| 2.                                      | Triangolazione comunitaria con cessionario finale non soggetto passivo Iva .....   | 77        |
| 3.                                      | Importazione di beni in Grecia con successivo trasferimento intracomunitario.....  | 81        |
| 4.                                      | Fattura differita per cessioni intracomunitarie di beni con errori nei documenti di trasporto .....                                  | 85        |
| 5.                                      | Cessione a cliente austriaco di beni di provenienza extracomunitaria sdoganati in Danimarca .....                                    | 89        |
| 6.                                      | Acquisto di motocicli dalla Francia con successiva cessione intracomunitaria o interna alla Francia.....                             | 92        |
| 7.                                      | Fornitura di beni con montaggio nel Principato di Monaco .....   | 95        |
| 8.                                      | Vendita a distanza di beni di modesto importo in ambito intracomunitario .....   | 98        |
| 9.                                      | Regolarizzazione dei modelli Intrastat non presentati.....   | 101       |
| 10.                                     | Rivendita di telefonini usati acquistati da fornitori di altri Paesi UE .....  | 104       |
| 11.                                     | Cessione intracomunitaria a favore di cliente tedesco con lavorazione dei beni prima del trasporto all'estero .....                  | 109       |
| 12.                                     | Cessione intracomunitaria di beni sdoganati in Slovenia dalla società italiana .....   | 115       |
| 13.                                     | Fornitura con posa in opera di portoni in Lussemburgo per conto di società tedesca .....   | 117       |
| 14.                                     | Vendite a distanza di beni in ambito intracomunitario “sopra-soglia”.....  | 120       |
| 15.                                     | Vendita di un orologio antico da parte della casa d’aste tedesca .....   | 123       |
| 16.                                     | Commissioni dovute alla casa d’aste inglese soggette a Iva nel regime del margine.....   | 125       |
| 17.                                     | Commercio all’ingrosso di orologi acquistati da società non residenti .....  | 128       |

|  |   |            |
|--|---|------------|
| 18.  | Cessioni di beni <i>on line</i> da parte di un'impresa tedesca.....   | 131        |
| 19.  | Cessione intracomunitaria di beni con lavorazione in Francia<br>prima dell'invio al cliente belga .....   | 136        |
| 20.  | Annotazioni sul registro di carico e scarico da parte degli oper-<br>atori che applicano il regime del margine.....   | 139        |
| 21.  | Gestione di un deposito Iva da parte di una società chimica .....   | 143        |
| 22.  | Società danese con stabile organizzazione in Italia per la logi-<br>stica dei prodotti oggetto di vendita <i>on line</i> .....  | 150        |
| 23.  | Vendite a distanza di telefoni cellulari usati in ambito intraco-<br>munitario.....   | 154        |
| 24.  | Cessione di beni a cliente tedesco con invio a terzista turco.....  | 157        |
| <b>3. OPERAZIONI CON PAESI EXTRA-UE.....</b> |   | <b>161</b> |
| 1.   | Qualifica degli acconti nelle cessioni all'esportazione .....   | 161        |
| 2.   | Utilizzo del metodo del <i>plafond</i> mobile per le società neocostituite ..   | 165        |
| 3.   | Modalità di recupero dell'Iva addebitata dallo spedizioniere<br>doganale alla società estera con dichiarazione doganale intesta-<br>ta al cessionario .....   | 169        |
| 4.   | Cessione di beni a cliente russo con rappresentante fiscale in<br>Lituania.....   | 173        |
| 5.   | Acquisto di beni sdoganati dalla stabile organizzazione italiana<br>del fornitore svizzero .....  | 177        |
| 6.   | Regolarizzazione dell'omessa annotazione della bolletta dogana-<br>le di importazione nel registro degli acquisti e della fattura<br>della cessione all'esportazione nel registro delle fatture emesse..... | 180        |
| 7.   | Stampi inviati dal Brasile per essere concessi in prestito d'uso<br>alla società italiana.....  | 182        |
| 8.   | Obblighi Iva per esportazione in triangolazione con consegna<br>dei beni a Singapore .....  | 185        |
| 9.   | Cessioni di beni in territorio svizzero con o senza installazione/<br>montaggio .....   | 186        |
| 10.  | Fornitura di beni in base ad un contratto d'appalto in territorio<br>svizzero.....  | 188        |
| 11.  | Compilazione della dichiarazione Iva in caso di conferimento<br>d'azienda con trasferimento del credito Iva e del <i>plafond</i> .....  | 191        |
| 12.  | Omaggi di beni commercializzati dall'impresa, acquistati con<br>lettera d'intento .....   | 195        |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 13. | Cessione di beni a cliente di Cipro con spedizione in Kazakistan.....                                       | 200 |
| 14. | Riaddebito dei costi di spedizione di beni da Paesi extra-UE a Paesi UE.....                                | 203 |
| 15. | Fornitura di beni da parte di società tedesca con introduzione in deposito Iva in Italia.....               | 207 |
| 16. | Importazione di beni dalla Cina per via aerea e postale senza transito in Dogana.....                       | 212 |
| 17. | Realizzazione di una piscina in Svizzera .....  | 214 |
| 18. | Cessione in triangolazione all'esportazione con trasporto curato dal cessionario italiano .....             | 217 |
| 19. | Passaggio dal metodo del <i>plafond</i> mobile a quello del <i>plafond</i> fisso....                        | 219 |
| 20. | Acquisto dall'estero di opere d'arte da parte della galleria che applica il regime del margine.....         | 223 |
| 21. | Autovettura usata, immatricolata in Italia, acquistata presso società serba e successivamente venduta ..... | 225 |
| 22. | Società svizzera che cede un immobile situato a Campione d'Italia.....                                      | 227 |
| 23. | Società sammarinese che importa crostacei dalla Norvegia per rivenderli a clienti italiani e non .....      | 231 |
| 24. | Importazione di telefoni cellulari da Dubai.....  | 236 |