

INDICE

INTRODUZIONE	11
1. TERRITORIALITÀ.....	13
1. Cessioni di beni allo “stato estero”	13
2. Cessioni di beni nell’ambito di una “crociera circolare” con scalo in un Paese extra UE	15
3. Finanziamenti a partecipate estere e <i>pro rata</i> di detrazione.....	20
4. Trattamento Iva del “ <i>full conference pass</i> ”	22
5. Formazione e insegnamento “a distanza”	24
6. Commercio elettronico di brani musicali	26
7. Compilazione della dichiarazione Iva annuale in caso di tra- sporto internazionale di passeggeri.....	29
8. Regime Iva delle prestazioni relative all’organizzazione di even- ti culturali, artistici, ricreativi e simili in territorio estero	32
9. Partecipazione attiva e passiva alle manifestazioni culturali, ar- tistiche, sportive, etc.....	35
10. Mandato senza rappresentanza per la locazione di immobili ad uso turistico	37
11. Regole territoriali del commercio elettronico “diretto” applica- bili dal 10 giugno 2020.....	42
12. Il “mini sportello unico” nell’applicazione dell’Iva per i servizi di <i>e-commerce</i> resi dal 10 giugno 2020.....	49
2. SCAMBI INTRACOMUNITARI DI BENI.....	53
1. Operazioni intracomunitarie con rappresentante fiscale e mo- dalità di consegna dei beni.....	54
2. Obblighi di fatturazione per le operazioni effettuate in altro Paese UE	56

3.	Regime Iva dei beni venduti da imprese UE nell'ambito delle fiere mercato in Italia.....	59
4.	Regime Iva dei beni venduti da imprese italiane nell'ambito delle fiere mercato in altri Paesi UE	61
5.	Il momento di effettuazione delle operazioni intracomunitarie istantanee e continuative	63
6.	Condizioni di non imponibilità degli stampi di produzione e regime Intrastat	65
7.	Regime Iva del contratto estimatorio nei rapporti intracomunitari	69
8.	Regime Iva dell'accordo di "consignment stock" nei rapporti intracomunitari.....	71
9.	Contratti di "call-off stock" e di "consignment stock" nella disciplina degli altri Paesi UE: riflessi per le imprese italiane	73
10.	Resi di beni da parte del soggetto UE con Intrastat variabile.....	79
11.	Acquisti intracomunitari di beni soggetti ad accisa	80
12.	Sospensione d'imposta per i beni oggetto di lavorazione intracomunitaria	83
13.	Cessione di beni previa lavorazione in altro Paese UE	86
14.	Cessione di beni previa lavorazione in Italia.....	88
15.	Omaggi intracomunitari di beni.....	92
16.	Perdita o distruzione dei beni durante il trasporto a destinazione di altro Paese UE.....	95
17.	Cessione a cliente UE di beni di provenienza extracomunitaria.....	97
18.	"Vendite a distanza" all'interno dell'Unione europea	100
19.	Iva alternata per le "vendite a distanza" di prodotti soggetti ad accisa a privati consumatori UE	106
20.	Acquisto intracomunitario di beni da parte di ente non commerciale e successiva rivendita.....	109
21.	Acquisti intracomunitari di beni da parte dell'associazione sportiva dilettantistica che ha optato per il regime forfetario di cui alla L. 398/1991.....	111
22.	Profili Iva della cessione intracomunitaria di un macchinario con "ritiro dell'usato".....	114
23.	"Tentata vendita" in Italia da parte di imprese di altri Paesi UE.....	116
24.	"Tentata vendita" in altri Paesi UE da parte delle imprese italiane	119
25.	Effetti dell'omessa tenuta del registro dei movimenti intracomunitari di beni "senza vendita".....	122

26.	Passaggio dal rappresentante fiscale all'identificazione diretta da parte di soggetto UE che ha inviato la merce in Italia in conto deposito	125
27.	Invio di merce in conto deposito in Italia per essere successivamente venduta	128
28.	Forniture di impianti e macchinari con installazione o montaggio in altro Paese UE	131
29.	Fornitura con installazione o montaggio di beni forniti dal cliente UE	133
30.	Fornitura con installazione o montaggio di beni che diventano parte di un bene immobile.....	133
31.	Fornitura di una parte dell'impianto o macchinario affidata ad un'altra impresa italiana	135
32.	Stipula di due contratti distinti per la cessione dei beni e per la prestazione di installazione o montaggio in altro Paese UE	135
33.	Vendita di beni in conto noleggio da parte di società comunitaria ...	136
34.	Effetti del mancato addebito dell'Iva sulle operazioni intracomunitarie in assenza di iscrizione nell'archivio VIES	139
35.	Prova delle cessioni intracomunitarie "franco fabbrica" anche con dichiarazione del cessionario non contestuale alla cessione.....	145
3. ESPORTAZIONI.....		151
1.	Esportazioni a partire da un altro Paese membro	151
2.	Gestione della merce all'estero tramite depositi.....	153
3.	Termine di 90 giorni per esportazioni a cura del cliente non residente	155
4.	Esportazione "franco fabbrica" curata dal cedente italiano	158
5.	Utilizzo del <i>plafond</i> da parte del rappresentante fiscale.....	160
6.	Effetti delle note di credito sul <i>plafond</i>	162
7.	Modalità di regolarizzazione dell'utilizzo del <i>plafond</i> oltre il limite consentito.....	164
8.	Modalità di gestione del <i>plafond</i> nella dichiarazione Iva annuale	165
9.	Beni sottoposti a controlli tecnici prima dell'esportazione in triangolazione.....	171
10.	Soggetto che provvede all'invio dei beni all'estero	173
11.	Consegna dei beni in garanzia fuori dalla UE	176

12.	Cessione di impianti e macchinari con installazione o montaggio fuori dalla UE.....	177
13.	Triangolazione all'esportazione con Iva in assenza di vendita.....	179
14.	Triangolazione all'esportazione con fornitura di beni in <i>leasing</i> finanziario.....	181
15.	Esportazione di beni con "carnet ATA" e regolarizzazione della mancata reimportazione	184
16.	Cessione di beni in occasione di fiere mercato in Paesi extra UE.....	186
17.	Distribuzione di prodotti editoriali da parte di soggetto extra UE in cambio di una prestazione pubblicitaria.....	188
18.	Esportazioni congiunte di beni previa lavorazione	190

4. IMPORTAZIONI 195

1.	La procedura di gestione delle importazioni	195
2.	Lavorazioni extra UE a rischio di doppia imposizione.....	198
3.	Procedure per la reimportazione dei beni lavorati in Paesi extra UE.....	200
4.	Sospensione dell'Iva all'importazione sui beni trasferiti in altri Paesi UE anche senza prestare la garanzia.....	202
5.	Importazione di beni oggetto di più vendite successive	203
6.	Valore in dogana di <i>royalties</i> e diritti di licenza.....	206
7.	L'Iva su <i>royalties</i> e diritti di licenza per i beni importati.....	208
8.	Spese accessorie alle importazioni a tassazione variabile	211
9.	Beni di provenienza extracomunitari introdotti in un deposito doganale italiano e successivamente venduti in Italia e all'estero	215

5. SERVIZI INTRACOMUNITARI ED INTERNAZIONALI..... 219

1.	La non imponibilità Iva dei servizi internazionali collegata alla territorialità	219
2.	Dimostrazione <i>a posteriori</i> della non imponibilità Iva per le intermediazioni relative a beni in importazione, esportazione o transito	221
3.	Trasporti di beni in esportazione con doppio vettore	223
4.	Trasporti di beni "estero su estero" con Iva	225
5.	Spese di trasporto addebitate al cliente estero separatamente dalla fattura di vendita.....	227

6.	Riaddebito dei costi con Iva variabile a seconda della territorialità ...	229
7.	Riaddebito alla compagnia di assicurazione extra UE dei costi sostenuti dalla casa di cura per il soggiorno in hotel degli assicurati.....	231
8.	Riaddebito del costo relativo a prestazioni extraterritoriali.....	233
9.	Riaddebito del costo dei servizi doganali alle imprese consorziate	235
10.	Lavorazione della materia prima acquistata all'estero e successiva vendita del prodotto	238
11.	Appalto a fabbricante extra UE dell'attività di produzione di beni con successiva vendita dei beni	241
6. OPERAZIONI CON ORGANISMI SOVRANAZIONALI		247
1.	Subentro nel contratto di locazione di immobile strumentale a favore del Consolato generale di uno Stato estero	247
2.	Fornitura di beni e servizi alla Nato con servizi resi da <i>sub-contractor</i>	250
7. SCAMBI DI BENI CON SAN MARINO		255
1.	Obblighi Iva delle cessioni di beni verso San Marino	255
2.	Obblighi Iva per gli acquisti di beni provenienti da San Marino	257
3.	Resi di beni a e da San Marino: nota di credito o fattura per "retrovendita"?	260
4.	Sospensione dell'Iva all'importazione per i beni in conto deposito provenienti da San Marino	262