

OPERAZIONI INTERNAZIONALI

VERSIONE 1.07

[Per procedere con l'acquisto dell'e-book clicca qui](#)
[poi su "aggiungi al carrello"](#)
Il prezzo è di 30,25 euro IVA compresa

PRESENTAZIONE

Settimo aggiornamento alle ultime tantissime novità. L'e-book conta oltre 400 pagine, rispetto alla prima uscita di 242 pagine. In particolare sono stati aggiornati:

- il cap. 1 (Introduzione e principi generali) con:
 - o la RM 108/E/2011 su stabile org.ne e detraibilità IVA su acquisti rappr.te fiscale;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 (panoramica);
 - o la RM 13/E/2012 sul reverse charge per gli acquisti di dispositivi multicore;
 - o l'assolvimento dell'IVA sulla reimportazione dei prodotti compensatori;
 - o l'ITV (Informazione Tariffaria Vincolante);
- il cap. 2 (Esportazioni) con:
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – art.8-bis;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – art.72;
 - o l'aggiornamento del fac simile documenti abbinati alla fattura export;
 - o il miglioramento della trattazione sul visto uscire e il sistema AES;
 - o la RM 10/E/2012;
 - o il nuovo termine per l'invio dichiarazioni d'intento ex DL 16/2012;
- il cap. 3 (Importazioni) con:
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – importazioni prodotti energetici;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – importazioni prodotti in prosecuzione
 - o le modifiche alle sanzioni ex art 303 TULD;
- il cap. 4 (Territorialità IVA prestazioni di servizi) con:
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – momento di effettuazione operazioni;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – integrazione fattura
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – rimborso IVA
 - o il miglioramento della trattazione delle prestazioni di servizi in deroga
- il cap. 5 (Operazioni intra UE) con:
 - o il videoforum Ag. Entrate del 18/01/2012 in materia di VIES
 - o il miglioramento della trattazione su acquisti e cessioni;
 - o le sanzioni in materia di acquisti intra UE irregolari;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – prodotti energetici;
 - o l'ampliamento della parte sulle prove della cessione INTRA UE;
- il cap. 6 (Sistema Intrastat) con:
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – momento di rilevazione intra servizi
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – prodotti energetici;
 - o la L.217/2011 – Comunitaria 2010 – fatture di acconto;
 - o scadenario 2012;
- il cap. 9 (Rimborsi IVA ai non residenti) con la disambiguazione sugli effetti della L. Comunitaria 2010
- il cap. 10 (Operazioni con i Paesi Black List) con:
 - o modifiche ex DL 16/2012;
 - o compilazione rigo per rigo;
 - o scadenario 2012;
- il cap. 11 (Deposito doganale, accise, IVA) con:
 - o ultime modifiche alla disciplina dei depositi IVA (note Ag.Dogane prot. 113881 del 5/10/2011, 127293/RU del 04/11/2011, 148047 del 01/02/2012);
 - o miglioramento della trattazione sul consignment stock;

Questo e-book, giunto alla 7° versione (un GRAZIE a tutti per la fiducia), è nato dalla necessità di riordinare tutto il materiale raccolto (leggi, dispense, articoli, appunti personali, consulenze ecc.) durante il lavoro svolto. Chi scrive infatti è un dottore commercialista che si occupa di consulenza fiscale e doganale

presso aziende, agenzie di operazioni doganali e studi commerciali, e che agisce in qualità di soggetto delegato all'invio di dichiarazioni Intrastat.

Di cosa tratta questo e-book?

Questo e-book intende occuparsi delle operazioni internazionali, sotto due importanti aspetti:

- l'IVA nei rapporti con l'estero (paesi Comunitari ed Extra Comunitari);
- l'aspetto doganale delle operazioni con l'estero.

Perché dovrete acquistare questo e-book?

Perché se operate con l'estero, abitualmente od occasionalmente, come imprese o consulenti, potreste aver bisogno di sapere, tra le altre cose:

- come si legge una bolla doganale import o export;
- preparare correttamente la fattura di esportazione e i documenti per uno sdoganamento più rapido;
- come ottenere la prova dell'esportazione, in alternativa come provare l'avvenuta esportazione;
- cosa fare se la bolla doganale (import o export) è sbagliata e come sanare senza sanzioni;
- come si effettua correttamente una vendita triangolare;
- come fatturare le lavorazioni sulle merci nella UE o all'estero, o le lavorazioni su merci UE od estere;
- **il trattamento IVA delle prestazioni di servizi, le nuove direttive in vigore dal 2010, su territorialità dei servizi (CM 37/E/2011) e rimborsi IVA, la Legge Comunitaria 2010;**
- **i nuovi obblighi INTRASTAT dal 1° gennaio 2010, come si compilano i nuovi modelli (con ESEMPLI REALI), quali sono i casi particolari (CM 36/E e 43/E del 2010);**
- registrare una bolla doganale import (con dati reali), importare posticipando il pagamento di dazi ed IVA al momento della vendita;
- quali sono le procedure per richiedere il **rimborso dell'IVA assolta in altro Paese UE;**
- come adempiere gli obblighi di **comunicazione per i soggetti operanti con i Paesi Black List;**
- le novità in tema di deposito IVA

Queste ed altre sono le domande a cui si vuole rispondere, in maniera sufficiente a prendere una decisione, a sapere cosa si sta facendo e se si sta operando correttamente, senza commettere errori grossolani che portano via tempo e denaro, e fanno incorrere in sanzioni.

In questo e-book non si affronta il tema degli esportatori abituali e della formazione del plafond con uno specifico capitolo, data la dovizia di validi contributi presenti sull'argomento; sono però fornite delle indicazioni ritenute utili in tal senso quando l'argomento trattato tocca il tema (ad es. in caso di errori nella liquidazione dei tributi doganali, in caso di servizi intracomunitari ecc.); parallelamente la trattazione delle operazioni con la Repubblica di San Marino è condotta in modo sintetico, rinviando a un eventuale successivo intervento una trattazione più approfondita.

Inoltre, ho volutamente usato un linguaggio sintetico e ripetitivo, e se a volte la trattazione rimane un po' prolissa, tutto ciò è per facilitare la comprensione e favorire una lettura rapida e priva di formalismi. Le abbreviazioni sono le solite comunemente accettate (DL = decreto legge, RM = risoluzione ministeriale, CM = circolare ministeriale, DM = decreto ministeriale, E = Entrate, D = Dogane, ecc.)

Tutti i diritti sono riservati. E' vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi strumento.

Di seguito il **DISCLAIMER** sulla **NON ASSUNZIONE DI RESPONSABILITA'** e l'**INDICE** dell'e-book.

DISCLAIMER

I contenuti dell'e-book offerti da **Dr. Giardini Andrea** sono redatti con la massima cura e diligenza possibili, tuttavia si declina ogni responsabilità, diretta e indiretta, nei confronti in generale di qualsiasi terzo, per eventuali ritardi, imprecisioni, errori, omissioni, danni derivanti dai suddetti contenuti. **Dr. Giardini Andrea** non è in alcun caso responsabile della correttezza e/o della legittimità dei suddetti contenuti ai sensi di qualsiasi normativa applicabile. I contenuti pubblicati, ad uso esclusivamente informativo, non sono sempre necessariamente esaurienti, completi, precisi e aggiornati.

L'e-book non costituisce infatti un parere di tipo professionale o giuridico. Resta a carico dell'utente la verifica delle informazioni reperite tramite apposita consulenza professionale specializzata, prima della loro applicazione.

Buon lavoro!

Fatemi sapere cosa ne pensate con una mail a: info@studiogiardini.com

Di seguito si presenta il sommario dell'e-book:

INDICE

PRESENTAZIONE	1
DISCLAIMER.....	2
INDICE.....	3
CAPITOLO 1 – INTRODUZIONE E PRINCIPI GENERALI.....	12
PREMESSA	13
1. NUOVO QUADRO NORMATIVO IVA	14
1.1. NOVITA' DI GENNAIO 2012	14
1.2. REG. UE 282/2011	15
RESIDENZA AI FINI IVA	15
1.3. VAT PACKAGE.....	17
2. QUALIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI AI FINI IVA	18
3. TERRITORIALITA'	19
3.1. CESSIONI DI BENI	22
3.2. PRESTAZIONI DI SERVIZI	22
4. SOGGETTI NON RESIDENTI: IDENTIFICAZIONE A FINI IVA IN ITALIA.....	23
4.1. STABILE ORGANIZZAZIONE	23
Disciplina fino al DL 135/2009 del 25/09/2009 (PRECEDENTE).....	23
Disciplina dopo il DL 135/2009: decreto "anti-infrazioni" (ATTUALE)...	24
STABILE ORGANIZZAZIONE E DEBITORE D'IMPOSTA: CM 37/E/2011	24
STABILE ORGANIZZAZIONE E DETRAZIONE IVA SUGLI ACQUISTI DEL	
RAPPRESENTANTE FISCALE ESTINTO: RM 108/E/2011.....	27
4.2. IDENTIFICAZIONE DIRETTA	28
4.3. RAPPRESENTANZA FISCALE	29
DISCIPLINA FINO AL 31/12/2009	29
DISCIPLINA DAL 01/01/2010	31
RAPPRESENTANTE FISCALE E ACQUISTI SENZA IVA: RM 80/E/2011.	33
4.4. QUANDO E' OBBLIGATORIO NOMINARE UN RAPPRESENTANTE	
FISCALE O IDENTIFICARSI DIRETTAMENTE AI FINI IVA	34
4.5. FACSIMILE LETTERA INCARICO CONFERIMENTO RAPPRESENTANZA	
FISCALE	35
5. REVERSE CHARGE.....	36
5.1. FUNZIONAMENTO	36
NOVITA' – CM 29/E/2011.....	37

5.2. MANCATO RICEVIMENTO DELLA FATTURA DEL PRESTATORE.....	37
OMESSA AUTOFATTURAZIONE	38
5.3. RAVVEDIMENTO OPEROSO.....	38
RM 140/E/2010 – Ravvedimento operoso per mancata autofatturazione	39
5.4. QUANDO E' OBBLIGATORIO IL REVERSE CHARGE.....	39
5.5. REVERSE CHARGE SU CELLULARI E COMPONENTI PC DAL 01/04/2011	39
AMBITO APPLICATIVO	39
FATTISPECIE DI ESCLUSIONE	40
DECORRENZA.....	41
ALTRI CHIARIMENTI DELLA RM 36/E/2011 E DELLA RM 13/E/2012.....	42
SANZIONI	42
PROBLEMATICHE APERTE	43
6 . NUOVO CODICE DOGANALE COMUNITARIO (REG.CE 450/2008).....	44
6.1. DESTINAZIONI E REGIMI DOGANALI.....	44
VECCHIO CODICE DOGANALE – REG.(CE) 2913/1992.....	44
NUOVO CODICE DOGANALE (REG.CE 450/2008).....	45
IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA.....	45
ESPORTAZIONE	45
TRANSITO.....	46
DEPOSITO (DOGANALE).....	46
AMMISSIONE TEMPORANEA	46
PERFEZIONAMENTO ATTIVO	46
PERFEZIONAMENTO PASSIVO	47
NOVITA' CM 37/E/2011.....	48
7. CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI E NOMENCLATURA COMBINATA	49
7.1. SISTEMI DI CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI.....	49
7.2. REGOLE PER LA CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI.....	50
7.3. INFORMAZIONE TARIFFARIA VINCOLANTE	50
8. INCOTERMS 2010.....	53
CAPITOLO 2 – ESPORTAZIONI	57
1. CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE	58
1.1. COSA SONO	58
1.2. APPROFONDIMENTO	61
2. NON IMPONIBILITA' IVA	68
3. COME REDIGERE LA FATTURA EXPORT	69
4. DOCUMENTI ABBINATI ALLA FATTURA EXPORT	70
Fac-simile: Dichiarazione documenti abbinati alla fattura export.....	71
5. BOLLA DOGANALE EXPORT E DAE.....	73
6. COME LEGGERE UNA BOLLA DOGANALE EXPORT.....	74
7. ERRORI NELLA BOLLA DOGANALE EXPORT: REVISIONE D'ACCERTAMENTO...75	
8. PROVA DELL'EFFETTIVA ESPORTAZIONE DELLE MERCI.....	76
8.1. PRECEDENTE DISCIPLINA (FINO A 30/06/2007): VISTO USCIRE	
CARTACEO	76
8.2. ATTUALE DISCIPLINA (DA 01/07/2007): VISTO USCIRE INFORMATICO ...76	
ECS FASE 1 – 01/07/2007 – 30/06/2009	77
ECS FASE 2 – 01/07/2009	78
PROVA DELL'AVVENUTA ESPORTAZIONE E PROVE ALTERNATIVE..78	
ULTIME NOVITA'	79
COME VERIFICARE OPERATIVAMENTE SE UNA ESPORTAZIONE SI E'	
VALIDAMENTE CONCLUSA	80
LA DICHIARAZIONE SOMMARIA DI USCITA (EXS)	80
DICHIARAZIONE DI ESPORTAZIONE CON DATI SICUREZZA.....	81

8.3. ACCORGIMENTI OPERATIVI PER ESPORTARE CON MINORI RISCHI	81
9. PROCEDURE SEMPLIFICATE	83
PROCEDURE SEMPLIFICATE	83
PROCEDURE DOMICILIATE	83
ESPORTATORE AUTORIZZATO	83
CERTIFICAZIONE AEO	84
10. VIOLAZIONI E SANZIONI RELATIVE ALLE ESPORTAZIONI	85
APPENDICE 1. ALCUNI CASI PRATICI	86
APPENDICE 2. ESEMPLARE 3 DAU (BOLLA DOGANALE EXPORT)	88
APPENDICE 3. MODELLO DAE (DOCUMENTO ACCOMPAGNAMENTO ESPORTAZIONE)	89
APPENDICE 4. PRINCIPALI NOVITA' IMPOSTE DALLA NORMATIVA UE DAL 2009	90
CAPITOLO 3 – IMPORTAZIONI	91
1. IMPORTAZIONI SOGGETTE AD IVA: COSA SONO	92
1.1. APPROFONDIMENTO	92
1.2. ALTRE CASISTICHE	94
2. IMPORTAZIONI NON SOGGETTE A IVA	95
2.1. APPROFONDIMENTO	95
2.2. ALTRE CASISTICHE	97
3. IMPONIBILITA' IVA	98
4. VALORE IMPONIBILE	98
5. REGISTRAZIONE IMPORTAZIONI	99
6. BOLLA DOGANALE IMPORT	100
7. COME LEGGERE UNA BOLLA DOGANALE IMPORT	101
8. COME FARE LE SCRITTURE CONTABILI DI UNA BOLLA IMPORT	102
9. ERRORI NELLA BOLLA DOGANALE IMPORT	107
9.1. NUOVO REGIME SANZIONATORIO PER GLI ERRORI DICHIARATIVI	107
9.2. REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO	107
APPENDICE 1. ESENZIONI IVA SU IMPORTAZIONI – DIR 2009/132/CE	108
APPENDICE 2. ESEMPLARE 8 DAU (BOLLA DOGANALE IMPORT)	112
APPENDICE 3. TRACCIAMENTO ELETTRONICO DELLE OPERAZIONI IMPORT	114
CAPITOLO 4 – TERRITORIALITA' IVA PRESTAZIONI DI SERVIZI	117
1. TERRITORIALITA' IVA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	118
2. DISCIPLINA FINO AL 31/12/2009 (PRECEDENTE)	118
2.1. SERVIZI INTRAUE	120
2.2. SERVIZI INTERNAZIONALI	123
3. TERRITORIALITA' IVA – DISCIPLINA COMUNITARIA	125
3.1. LA DIRETTIVA 2008/8/CE IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2010	125
3.2. COSA CAMBIA	125
3.3. CONCETTO DI SOGGETTO PASSIVO IVA	125
3.4. LUOGO PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI A SOGGETTI PASSIVI IVA	126
3.5. LUOGO PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI A SOGGETTI PRIVATI	126
3.6. TAVOLA SINOTTICA: NUOVE REGOLE PRESTAZIONI DI SERVIZI (COME DISCIPLINATE DALLE NORME COMUNITARIE)	128
4. TERRITORIALITA' IVA – DISCIPLINA ITALIANA	133
4.1. LE NOVITA' EX D.LGS 18 DEL 22/01/2010	133
4.2. NUOVI ARTT. DA 7 A 7 – SEPTIES DPR 633/1972	137
REGOLA GENERALE	139
DEROGHE ASSOLUTE (PRESCINDONO DAL COMMITTENTE)	140
DEROGHE RELATIVE (COMMITTENTI NON SOGGETTI PASSIVI)	148
CM 28/E/2011: SERVIZI UE E RIMBORSI IVA	153
CM 37/E/2011: OPERAZIONI NON IMPONIBILI	153

4.3. COME CLASSIFICARE UNA PRESTAZIONE DI SERVIZI.....	155
4.4. LE PRESTAZIONI PIU' COMUNI IN AZIENDA: TRATTAMENTO E MOMENTO DI EFFETTUAZIONE	156
TRASPORTI DI BENI	156
CARICO, SCARICO, OPERAZIONI DOGANALI.....	157
LAVORAZIONI, MANUTENZIONI, RIPARAZIONI DI BENI MOBILI.....	157
CONSULENZA E ASSISTENZA TECNICA, LEGALE, PROFESSIONALE.....	157
INTERMEDIAZIONI	158
SERVIZI RELATIVI A IMMOBILI.....	159
FIERE E SERVIZI DI ACCESSO A FIERE FINO 31/12/2010	159
FIERE DAL 01/01/2011	159
SERVIZI DI ACCESSO ALLE FIERE DAL 01/01/2011.....	159
SERVIZI DI TRADUZIONE E INTERPRETARIATO.....	160
PRESTAZIONI DI SERVIZI TRAMITE MEZZI ELETTRONICI	160
CM 28/E/2011: TERRITORIALITA' PRESTAZIONI DEPOSITO MERCI ..	160
4.5. PROFILI DI CRITICITA' DELLA NUOVA NORMATIVA.....	162
APPENDICE. MODIFICHE ALLA DISCIPLINA IVA EX D.LGS 18/2010.....	164
CAPITOLO 5 – OPERAZIONI INTRA UE	166
1. OPERAZIONI INTRA UE	167
1.1. AUTORIZZAZIONE AD EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA UE - ACCESSO CONDIZIONATO AL SISTEMA VIES	168
CHI DEVE RICHIEDERE L'AUTORIZZAZIONE	168
CONTRIBUENTI GIA' IN POSSESSO DI PARTITA IVA	169
CONTROLLI DELL'AGENZIA ENTRATE.....	170
REQUISITI PER ENTRARE NEL VIES	171
OPERAZIONI INTRA UE IN ASSENZA DI AUTORIZZAZIONE	171
OPERAZIONI STRAORDINARIE	171
PERIODO TRANSITORIO	172
FAC SIMILE ISTANZA DI AUTORIZZAZIONE	173
FAC SIMILE ISTANZA DI REVOCA AUTORIZZAZIONE.....	174
1.2. INDIVIDUAZIONE DELLO STATUS DEL COMMITTENTE UE	175
MODALITA' DI VERIFICA DELLO STATUS	175
MOMENTO RILEVANTE PER LA VERIFICA DELLO STATUS.....	176
1.3. CONTROLLI SUGLI SCAMBI INTRA UE: INDAGINI FINANZIARIE.....	177
PRESUPPOSTI PER L'AVVIO DI INDAGINI FINANZIARIE	177
ITER DI ESECUZIONE DELLE INDAGINI FINANZIARIE	177
AUTORIZZAZIONE ALLE INDAGINI FINANZIARIE	178
PROFILI OPERATIVI DI ACCESSO ALLA PROCEDURA.....	178
PREDISPOSIZIONE RICHIESTE DI INDAGINI FINANZIARIE.....	179
UTILIZZO DATI ACQUISITI CON LE INDAGINI FINANZIARIE	181
ADEMPIMENTI DI BANCHE E INTERMEDIARI FINANZIARI	181
SANZIONI PER INADEMPIMENTI DI BANCHE INT.RI FINANZIARI	182
2. ACQUISTI INTRAUE	183
2.1. COSA SONO	183
2.2. OPERAZIONI ASSIMILATE AGLI ACQUISTI INTRAUE	183
2.3. OPERAZIONI ESCLUSE DAGLI ACQUISTI INTRAUE	184
2.4. REGISTRAZIONE E CONTABILIZZAZIONE DEGLI ACQUISTI INTRAUE ..	186
MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELL'ACQUISTO	186
REGISTRAZIONE DEGLI ACQUISTI INTRAUE.....	187
ESEMPIO FATTURA ACQUISTO INTRAUE	188
MANCATO RICEVIMENTO O ERRATO IMPORTO FATTURA ACQUISTO INTRAUE	188

ESEMPIO AUTOFATTURA PER MANCATO RICEVIMENTO FATTURA	
ACQUISTO INTRA UE	189
ERRONEO ADDEBITO IVA DA PARTE DEL CEDENTE UE.....	189
CONTABILIZZAZIONE ACQUISTI INTRACOMUNITARI.....	190
3. CESSIONI INTRAUE	192
3.1. COSA SONO	192
3.2. OPERAZIONI ASSIMILATE ALLE CESSIONI INTRAUE	193
3.3. OPERAZIONI CHE NON COSTITUISCONO CESSIONI INTRAUE.....	193
3.4. EMISSIONE E REGISTRAZIONE FATTURA DI CESSIONE INTRA UE	193
MOMENTO IMPOSITIVO	193
REGISTRAZIONE.....	194
ESEMPIO CESSIONE INTRA UE	194
4. PROVA DELLE CESSIONI INTRA UE.....	195
4.1. PROVA DEL TRASPORTO UE	197
5. PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRAUE.....	197
CAPITOLO 6 – SISTEMA INTRASTAT	198
1. SISTEMA INTRASTAT	199
1.1. NOVITA' SULLE DICHIARAZIONI INTRA 2010	199
1.2. COSA E'	201
1.3. PERIODICITA' DEGLI ELENCHI.....	202
1.4. MODALITA' DI PRESENTAZIONE E TERMINI.....	204
1.5. SOGGETTI OBBLIGATI E SOGGETTI DELEGATI	205
Facsimile di delega	206
Facsimile di dichiarazione sostitutiva atto di notorietà.....	207
2. COME COMPILARE GLI ELENCHI INTRASTAT	208
2.1. PREMessa.....	208
2.2. MOMENTO DI RILEVAZIONE DELLE OPERAZIONI NELL'INTRASTAT	209
2.3. CONTENUTO DEGLI ELENCHI	209
OPERAZIONI CHE VANNO NELL'INTRASTAT.....	210
OPERAZIONI CHE NON VANNO NELL'INTRASTAT.....	211
2.4. ISTRUZIONI DI COMPILAZIONE – CESSIONI E ACQUISTI DI BENI	215
2.5. ISTRUZIONI DI COMPILAZIONE – SERVIZI RESI E RICEVUTI.....	218
2.6. TAVOLA RIEPILOGATIVA COMPILAZIONE ELENCHI INTRASTAT	219
3. VIOLAZIONI ERRORI OMISSIONI.....	220
4. RETTIFICHE E VARIAZIONI A MODELLI DI PERIODI PRECEDENTI.....	221
4.1. RETTIFICHE RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI - BENI.....	221
RETTIFICA GLOBALE.....	221
RETTIFICA PER RESTITUZIONE DI BENI	222
4.2. RETTIFICHE RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI – SERVIZI	222
4.3. VARIAZIONI IMPONIBILE	224
TABELLA RIASSUNTIVA VARIAZIONI IMPONIBILE	225
5. OPERAZIONI CON REPUBBLICA DI SAN MARINO E INTRASTAT	226
6. SANZIONI INTRASTAT	226
RELATIVE A VIOLAZIONI DI NATURA FISCALE (art.11, co.4 D.Lgs 471/1997).....	226
RELATIVE A VIOLAZIONI DI NATURA STATISTICA (ART.11 D.LGS 322/1989).....	226
RAVVEDIMENTO OPEROSO.....	227
7. CASI SPECIFICI INTRASTAT ED ESEMPI COMPILAZIONE.....	228
SULLA PRESENTAZIONE	228
REGISTRAZIONE FATTURE DI ACQUISTO – EMISSIONE – NUMERAZIONE	
FATTURE	228
FATTURE DI ACCONTO	229
LAVORAZIONI INTRA UE (SERVIZI RESI)	229

LAVORAZIONI INTRA UE (SERVIZI RICEVUTI).....	231
TRIANGOLAZIONE UE	232
RAPPRESENTANTE FISCALE	233
TRASPORTO BENI (SERVIZI RESI).....	233
TRASPORTO BENI (SERVIZI RICEVUTI).....	234
INTERMEDIAZIONE (SERVIZI RESI).....	235
INTERMEDIAZIONE (SERVIZI RICEVUTI)	236
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI (SERVIZI RESI).....	237
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI (SERVIZI RICEVUTI)	238
MONTAGGI E INSTALLAZIONI	238
SERVIZI ACQUISTATI O VENDUTI VIA INTERNET	238
FATTURE DI GOOGLE ADSENSE	239
FATTURE DI GOOGLE ADWORDS.....	240
TRADUZIONE ED INTERPRETARIATO (SERVIZI RESI)	240
TRADUZIONE ED INTERPRETARIATO (SERVIZI RICEVUTI).....	241
FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE– art.7 – ter.....	241
SERVIZI RELATIVI AL SETTORE ALBERGHIERO E TURISTICO	241
SERVIZI RELATIVI A BENI IMMOBILI (RESI/RICEVUTI) – art.7 – quater lett. a).....	242
SERVIZI TRASPORTO PASSEGGERI (RESI/RICEVUTI) – art.7 – quater lett. b).....	242
SERVIZI RISTORAZIONE CATERING (RESI/RICEVUTI) – art.7 – quater lett. c).....	242
SERVIZI DI LOCAZIONE, ANCHE FINANZIARIA, NOLEGGIO E SIMILI A BREVE TERMINE DI MEZZI DI TRASPORTO (RESI/RICEVUTI) – art.7 – quater lett. e).....	243
SERVIZI RELATIVI A FIERE, ESPOSIZIONI, PRESTAZIONI AD ESSE ACCESSORIE, PRESTAZIONI COLLEGATE ALL'ACCESSO ALLE MANIFESTAZIONI E PRESTAZIONI AD ESSE ACCESSORIE (RESE O RICEVUTE) – art.7 – quinquies	243
APPENDICE 1. CASI PARTICOLARI	244
APPENDICE 2. ADEMPIMENTI DEGLI ENTI: MOD. INTRA 12 E INTRA 13	246
APPENDICE 3. OBBLIGHI INTRASTAT DEI CONTRIBUENTI MINIMI.....	248
APPENDICE 4. OBBLIGHI INTRASTAT DEI SOGGETTI PASSIVI CHE OPERANO CON SOGGETTI UE NEL REGIME DELLE PICCOLE IMPRESE.....	250
APPENDICE 5. SCADENZARIO INTRASTAT	251
ANNO 2012	251
CAPITOLO 7 – TRIANGOLAZIONI	252
1. OPERAZIONI TRIANGOLARI.....	253
CONDIZIONE DEL “TRASPORTO A CURA O A NOME DEL CEDENTE”	253
2. TRIANGOLAZIONI NAZIONALI	255
– 2 SOGGETTI NAZIONALI E 1 COMUNITARIO.....	255
3. TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE	257
– 1 SOGGETTO NAZIONALE E 2 COMUNITARI DELLO STESSO STATO	257
– 1 SOGGETTO NAZIONALE E 2 COMUNITARI DI STATI DIVERSI.....	258
4. TRIANGOLAZIONI EXTRAUE	259
– 2 SOGGETTI NAZIONALI E 1 SOGGETTO EXTRAUE.....	259
– 1 SOGGETTO NAZIONALE E 2 SOGGETTI EXTRAUE	260
1 SOGGETTO NAZIONALE, 1 SOGGETTO UE ED 1 SOGGETTO EXTRAUE.....	261
5. LAVORAZIONI IN TRIANGOLAZIONE.....	263
6. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE CON LAVORAZIONI	266
7. QUADRANGOLAZIONI INTRA – EXTRAUE	268
8. PROVA DELL'AVVENUTA ESPORTAZIONE IN CASO DI TRIANGOLAZIONE	271
9. ALCUNI CASI PRATICI.....	273
CAPITOLO 8 – OPERAZIONI CON REPUBBLICA SAN MARINO E CITTA' DEL VATICANO	276
1. OPERAZIONI CON CITTA' DEL VATICANO.....	277

1.1. OPERAZIONI DI CESSIONE CON CITTA' DEL VATICANO	277
1.2. OPERAZIONI DI ACQUISTO DA CITTA' DEL VATICANO	277
1.3. CONVENZIONE CITTA' DEL VATICANO – UE (1° GENNAIO 2010)	277
2. OPERAZIONI CON REPUBBLICA DI SAN MARINO	278
2.1. CESSIONI DI BENI VERSO REPUBBLICA DI SAN MARINO.....	278
2.2. ACQUISTI DI BENI DA REPUBBLICA DI SAN MARINO	279
Facsimile comunicazione all'Agenzia delle Entrate	280
2.3. BENI IN TRANSITO NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO	282
2.4. PRESTAZIONI DI SERVIZI DA / VERSO REPUBBLICA DI SAN MARINO	282
2.5. OBBLIGHI INTRASTAT E BLACK LIST	282
2.6. OPERAZIONI NON REGOLAMENTATE DAL DM 24/12/1993.....	283
2.7. VIOLAZIONI E SANZIONI RELATIVE ALLE OPERAZIONI CON RSM	283
APPENDICE. MANCATA RESTITUZIONE DELLA FATTURA VISTATA DALL'UFFICIO	
TRIBUTI RSM	285
CAPITOLO 9 – RIMBORSO IVA AI NON RESIDENTI	286
PREMESSA	287
1. NUOVE REGOLE DEL RIMBORSO IVA – DIRETTIVA 2008/9/CE.....	289
2. SINTESI NORMATIVA FINO AL 31/12/2009	290
3. NUOVA NORMATIVA DAL 01/01/2010	291
3.1. RIMBORSO IVA ASSOLTA IN ALTRI STATI UE DA SOGGETTI PASSIVI	
ITALIANI.....	291
ISTANZA DI RIMBORSO – CHI PUO' PRESENTARLA	291
ISTANZA DI RIMBORSO – DELEGA ALLA PRESENTAZIONE	292
Facsimile di delega	293
3.2. RIMBORSO IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI PASSIVI DI ALTRI	
STATI UE	296
3.3. RIMBORSO IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI PASSIVI EXTRA UE300	
3.4. RIMBORSO IVA IN CASO DI STABILE ORGANIZZAZIONE.....	302
APPENDICE 1 – ALLEGATI A ISTANZE DI RIMBORSO IVA ASSOLTA IN ALTRI STATI	
UE DA SOGGETTI PASSIVI ITALIANI – PROV. 53471/2010.....	303
APPENDICE 2 – ALLEGATI A ISTANZE DI RIMBORSO IVA ASSOLTA IN ITALIA DA	
SOGGETTI PASSIVI DI ALTRI STATI UE – PROV. 53471/2010.....	305
APPENDICE 3. SPESE RIMBORSABILI NEI DIVERSI STATI UE	306
APPENDICE 4. DOMANDE FREQUENTI (FAQ) SUI RIMBORSI IVA UE	310
CAPITOLO 10 – OPERAZIONI CON PAESI BLACK LIST	317
1. COSA E'	318
2. SOGGETTI OBBLIGATI	320
3. CONTROPARTE BLACK LIST	321
4. AMBITO OGGETTIVO.....	322
4.1. COMPILAZIONE RIGO PER RIGO	323
5. MODALITA' DI PRESENTAZIONE	325
6. PERIODICITA' PRESENTAZIONE.....	326
7. SANZIONI	328
8. CHIARIMENTI : CM 2/E/2011 – CM 28/E/2011 – RM 71/E/2011.....	331
APPENDICE 1. ELENCO PAESI INCLUSI NELLE BLACK LIST	339
APPENDICE 2. SCADENZARIO "BLACK LIST" 2012	342
CAPITOLO 11 – DEPOSITO DOGANALE, ACCISE, IVA.....	345
PREMESSA	347
1. REGIME DEL DEPOSITO DOGANALE	347
1.1. COSA E'	347
1.2. TIPOLOGIE DI DEPOSITO DOGANALE.....	348
1.3. FUNZIONI ECONOMICHE	348

ELENCO MANIPOLAZIONI USUALI	349
PERFEZIONAMENTO ATTIVO	350
1.4. PRESUPPOSTI PER LA CONCESSIONE DEL REGIME	350
REQUISITI SOGGETTIVI (IN CAPO AL LEGALE RAPPRESENTANTE)	350
REQUISITI OGGETTIVI	350
1.5. PRESENTAZIONE ISTANZA E DOCUMENTAZIONE RICHIESTA.....	351
DISCIPLINARE DI SERVIZIO	351
COESISTENZA DI DIVERSE AUTORIZZAZIONI	352
2. REGIME DEL DEPOSITO FISCALE ACCISE.....	353
2.1. COSA E'	353
2.2. SOGGETTI AUTORIZZATI	353
2.3. DEPOSITI FISCALI ACCISE DI OLI MINERALI E GPL	354
CRITERI SOGGETTIVI	354
CRITERI OGGETTIVI	354
PROCEDURA PER IL RILASCIO DELL'AUTORIZZAZIONE	354
PROCEDURA PER AUTORIZZAZIONE A VARIAZIONE DELLA TITOLARITA' D'IMPIANTO GIA' OPERANTE IN REGIME FISCALE	355
2.4. DEPOSITI FISCALI DI ALCOLE ETILICO E BEVANDE ALCOLICHE.....	356
2.5. E – AD TELEMATICO DAL 1° GENNAIO 2011 IN SOSTITUZIONE DELLA BOLLA CARTACEA DAA	356
3. REGIME DEL DEPOSITO IVA	358
3.1. COSA E'	358
3.2. SOGGETTI ABILITATI ALLA GESTIONE DEL DEPOSITO	358
REQUISITI SOGGETTIVI (ART.2 DM 419/1997)	359
3.3. ADEMPIMENTI DEI SOGGETTI ABILITATI A GESTIONE DEL DEPOSITO	359
TENUTA REGISTRO CARICO E SCARICO	359
DOCUMENTAZIONE DA CONSERVARE	360
RAPPRESENTANTE FISCALE LEGGERO.....	360
ATTRIBUZIONE DI UN NUMERO DI PARTITA IVA UNICO	360
RESPONSABILITA' SOLIDALE	360
3.4. OPERAZIONI SENZA PAGAMENTO DELL'IVA	360
INTRODUZIONE BENI NEL DEPOSITO IVA.....	361
OPERAZIONI SU BENI IN GIACENZA NEL DEPOSITO IVA	361
ESTRAZIONE BENI DAL DEPOSITO IVA.....	362
3.5. BASE IMPONIBILE IVA	362
3.6. TABELLA RIEPILOGATIVA DEPOSITO IVA	363
3.7. CASISTICHE – OPERAZIONI DI INTRODUZIONE A DEPOSITO IVA.....	363
3.8. CASISTICHE – OPERAZIONI ALL'INTERNO DEL DEPOSITO IVA.....	366
3.9. CASISTICHE – OPERAZIONI DI ESTRAZIONE DA DEPOSITO IVA	367
Fac – simile modello autofattura per estrazione merci da deposito IVA.....	369
3.10. ATTIVITA' DI CONTROLLO	370
APPENDICE 1. CONSIGNMENT STOCK E DEPOSITO IVA	372
APPENDICE 2. CESSIONI DI BENI ESTRATTI DAL DEPOSITO IVA DA PARTE DEL RAPPRESENTANTE FISCALE. RM 89/E/2010.....	373
APPENDICE 3. OBBLIGO GARANZIA SU DEPOSITI IVA (DL 70/2011 E DL 138/2011).....	374
CAPITOLO 12 – CONTENZIOSO DOGANALE	378
1. TRIBUTI DI COMPETENZA DOGANALE	379
2. TUTELA AMMINISTRATIVA	380
2.1. REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO	380
COSA E'	380
ERRORI SANABILI	380
ELEMENTI DA VERIFICARE NELLA BOLLETTA	381

TIPOLOGIE DI REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO.....	381
REVISIONE SU ISTANZA DI PARTE	382
CASISTICHE DI REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO IN RELAZIONE AI DIRITTI DA LIQUIDARE:	384
1. REVISIONI SENZA VARIAZIONI NELLA LIQUIDAZIONE DEI DIRITTI (RETTIFICHE).....	384
Fac-simile: domanda revisione accertamento senza variazioni nella liquidazione dei diritti (rettifica).....	385
2. REVISIONI CON VARIAZIONI NELLA LIQUIDAZIONE DEI DIRITTI (RECUPERO DI DIRITTI)	386
ESEMPIO PRATICO: Recupero per aumento del valore imponibile.....	386
Fac-simile: domanda revisione accertamento con recupero di diritti ..	387
3. REVISIONI CON VARIAZIONI NELLA LIQUIDAZIONE DEI DIRITTI (RIMBORSO DI DIRITTI).....	389
ESEMPIO PRATICO A. Rimborso per variazione del dazio applicabile.....	389
Fac-simile: domanda revisione accertamento con rimborso di diritti (variazione dazio applicabile)	390
ESEMPIO PRATICO B. Rimborso per diminuzione del valore imponibile.....	392
Fac-simile: domanda revisione accertamento con rimborso di diritti (diminuzione imponibile).....	393
2.2. CONTROVERSA DOGANALE	395
VISITA DI CONTROLLO O CONTROVISITA	395
OPPOSIZIONE	395
VERBALE DI CONTROVERSA	395
STRUMENTI CAUTELARI	396
PROBLEMATICHE.....	396
ITER RIASSUNTIVO DELLA CONTROVERSA DOGANALE.....	398
3. TUTELA GIURISDIZIONALE	399
3.1. RICORSO IN COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE (1° GRADO).....	399
STRUMENTI CAUTELARI	400
1. SOSPENSIONE GIURISDIZIONALE ART. 47 D.LGS. 546/1992.....	400
2. SOSPENSIONE DELL'APPLICAZIONE ART. 24 REG.(CE)450/2008 ..	401
3.2. RICORSO IN COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE (2° GRADO).....	401
3.3. RICORSO IN CASSAZIONE	402
4. ADESIONE AI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE (PVC)	403

[Per procedere con l'acquisto dell'e-book clicca qui](#)

[poi su "aggiungi al carrello"](#)

Il prezzo è di 30,25 euro IVA compresa