

DIANA PÉREZ CORRADINI

IVA ESTERO 2020

**AGGIORNATO CON IL DECRETO 124/2019
E LA DIRETTIVA COMUNITARIA 2018/1919**

- ◆ Prova cessione intracomunitarie
- ◆ Triangolazioni comunitarie ed extra
- ◆ Vies 2020
- ◆ Dichiarazione di Intento:nuove modalità

Diana Pérez Corradini

Laureata in Economia e Commercio all'Università di Trento, con specializzazioni post laurea in fiscalità internazionale ed IVA.

È stata Tax Europe and America Manager nel Gruppo Piaggio, maturando una pluriennale esperienza internazionale. Si dedica prevalentemente alla consulenza e alla formazione in ambito amministrativo e fiscale.

Autrice di testi in materia fiscale, collabora oltre che con Maggioli, con il sito di aggiornamento professionale www.fiscoetasse.com e con altre case editrici del settore giuridico-fiscale.

ISBN: 978.88.9164.047.5

Chiuso in redazione nel mese di gennaio 2020

© Copyright 2020 by **Maggioli**



Indice

Introduzione	8
1. Le operazioni intracomunitarie di beni	9
1. Introduzione	9
1.1. VIES: dal 2020 l'iscrizione è sostanziale	10
2. Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate	11
2.1. Definizione	11
2.2. Gli altri acquisti intracomunitari	11
2.3. Acquisti intracomunitari non soggetti	12
2.4. Trattamento degli acquisti intracomunitari	13
3. Le cessioni intracomunitarie	15
3.1. Definizione	15
3.2. Le cessioni assimilate	17
3.3. Trattamento delle cessioni intracomunitarie	17
3.4. La prova delle cessioni intracomunitarie di beni	18
3.4.1. Nuove prove dal 2020: trasporto a cura del cedente	18
3.4.2. Nuove prove dal 2020: trasporto a cura del cessionario	19
4. Il momento di effettuazione dell'operazione	20
4.1. Il momento di effettuazione degli acquisti intracomunitari	21
4.1.1. Disciplina in vigore fino al 31 dicembre 2012	21
4.1.2. Disciplina in vigore dal 1° gennaio 2013	21
4.2. Il momento di effettuazione delle cessioni intracomunitarie	22
4.2.1. Disciplina in vigore fino al 31 dicembre 2012	22
4.2.2. Disciplina in vigore dal 1° gennaio 2013	22
5. La fatturazione e registrazione delle operazioni intracomunitarie	23
5.1. La fatturazione e registrazione degli acquisti intracomunitari	23
5.2. La fatturazione e registrazione delle cessioni intracomunitarie	25
6. Le variazioni dell'imponibile	25
6.1. Variazioni in aumento	25

6.2. Variazioni in diminuzione.....	26
7. Modelli Intrastat	26
7.1. Soggetti obbligati	26
7.2. Periodicità degli elenchi.....	27
7.3. Termine e modalità di presentazione.....	28
7.4. Superamento della soglia.....	28
7.5. Contenuto degli elenchi.....	28
7.6. Operazioni con San Marino.....	30
7.7. Gli enti non commerciali.....	30
7.8. Soggetti in regime forfettario.....	31
7.10. Errori od omissioni negli elenchi	31
7.11. Regime sanzionatorio	32
7.11.1. Violazioni concernenti i dati fiscali degli elenchi Intrastat	32
7.11.2. Violazioni concernenti i dati statistici degli elenchi Intrastat	33
8. Un caso particolare: gli stampi	34
9. Il call-off stock.....	35
2. Le prestazioni di servizi tra soggetti comunitari	38
1. Introduzione.....	38
2. Territorialità dell'IVA e Prestazioni di servizi.....	39
2.1. Premessa	39
2.2. Modifiche al requisito territoriale	39
2.3. Territorio dello Stato	40
2.4. Le prestazioni c.d. “generiche”	40
2.5. Le deroghe alla regola generale.....	42
2.5.1. Le deroghe c.d. “assolute”	43
2.5.2. Prestazioni di servizi relative a beni immobili	44
2.5.3. Prestazioni di trasporto passeggeri.....	48
2.5.4. Servizi di ristorazione e catering.....	49
2.5.5. Locazione di mezzi di trasporto a breve termine.....	50
2.5.6. Prestazioni di servizi culturali, artistici, scientifici, sportivi, educativi e simili	52
2.5.7. Le altre deroghe	53
2.5.8. Prestazioni di intermediazione.....	55
2.5.9. Servizi di prestazioni di trasporto di beni.....	55
2.5.10. Prestazioni di lavorazione su beni mobili e prestazioni accessorie ai trasporti.....	56
2.5.11. Locazione di mezzi di trasporto non a breve termine.....	56
2.5.12. I servizi digitali	57

2.5.13. Alcuni servizi resi a soggetti extra Ue	59
3. Il momento di effettuazione dell'operazione	59
4. La fatturazione e registrazione delle prestazioni di servizi tra soggetti comunitari	61
4.1. Fatturazione delle operazioni.....	61
4.2. Registrazione delle operazioni.....	63
4.2.1. Prestazioni di servizi in entrata.....	63
4.2.2. Prestazioni di servizi in uscita.....	65
5. Modelli Intrastat	65
5.1. Novità dal 2015 nei modelli Intrastat Servizi	66
5.2. Soggetti obbligati	67
5.3. Periodicità degli elenchi.....	67
5.4. Termine e modalità di presentazione.....	68
5.5. Superamento della soglia.....	68
5.6. Contenuto degli elenchi.....	68
5.7. Errori od omissioni negli elenchi	69
5.8. Enti non commerciali	70
5.9. Soggetti in regime forfettario.....	71
5.10. Regime sanzionatorio	71
5.10.1. Violazioni concernenti i dati fiscali degli elenchi Intrastat	71
5.10.2. Violazioni concernenti i dati statistici degli elenchi Intrastat	72
3.Acquisti e cessioni di beni in ambito extra Ue	74
1. Introduzione.....	74
2. Le importazioni	74
2.1. Premessa	74
2.2. Beni oggetto di importazione	75
2.2.1. Operazioni di immissione in libera pratica.....	75
2.2.2. Operazioni di temporanea importazione senza esenzione da dazi.....	76
2.3. Importazioni non soggette ad IVA.....	76
2.4. Determinazione della base imponibile	77
2.5. I documenti e la contabilità nelle operazioni di importazioni	77
3. Le esportazioni	78
3.1. Premessa	78
3.2. Prova dell'esportazione.....	81
3.3. L'esportatore abituale	81
3.3.1. Soggetti interessati	82
3.3.2. La verifica dello status di esportatore abituale	82
3.3.3. Il plafond.....	83
3.3.4. Adempimenti dell'esportatore abituale e del suo fornitore.....	84

3.3.5 Adempimenti connessi.....	85
3.3.6 Dichiarazione d'intento in dogana	85
3.3.7. Lo splafonamento.....	86
3.3.8. Aspetti sanzionatori.....	88
3.4. Un caso particolare: omaggi a soggetti extra Ue	88
4. Servizi ricevuti o resi in ambito extra Ue.....	90
1. Introduzione.....	90
2. Territorialità dell'IVA e Prestazioni di servizi.....	91
2.1. Premessa	91
2.2. Le prestazioni c.d. "generiche"	91
2.3. Le deroghe alla regola generale.....	93
2.3.1. Le deroghe c.d. "assolute"	93
2.3.2. Prestazioni di servizi relative a beni immobili	94
2.3.3. Prestazioni di trasporto passeggeri.....	95
2.3.4. Servizi di ristorazione e catering.....	95
2.3.5. Locazione di mezzi di trasporto a breve termine.....	96
2.3.6. Prestazioni di servizi culturali, artistici, scientifici , sportivi, educativi e simili	98
2.3.7. Le altre deroghe	99
2.3.8. Prestazioni di intermediazione.....	101
2.3.9. Servizi di prestazioni di trasporto di beni	101
2.3.10. Prestazioni di lavorazione su beni mobili e prestazioni accessorie ai trasporti.....	102
2.3.11. Locazione di mezzi di trasporto non a breve termine.....	102
2.3.12. I servizi digitali	103
2.3.13. Alcuni servizi resi a soggetti extra Ue	105
3. Il momento di effettuazione dell'operazione	105
4. La fatturazione e registrazione delle prestazioni di servizi tra soggetti non comunitari....	106
4.1. La fatturazione delle operazioni	106
4.2. Registrazione delle operazioni.....	106
4.2.1. Prestazioni di servizi in entrata.....	106
4.2.2. Prestazioni di servizi in uscita.....	107
5. Le triangolazioni.....	108
5.1. Trasporto a cura o a nome del cedente.....	109
5.2. Tipologia di triangolazioni.....	109
5.3. Trasporto a cura o a nome dell'operatore intermedio (promotore).....	112

6. Le vendite a distanza	113
6.1. Vendite a distanza intracomunitarie di beni.....	113
6.1.1. Definizione di vendita a distanza intracomunitarie di beni	113
6.1.2. Luogo impositivo delle vendite a distanza intracomunitarie di beni	114
6.2. Vendite a distanza di beni importati da territori a Paesi terzi.....	114
6.2.1. Definizione di vendite a distanza di beni importati da territori o Paesi terzi	115
6.2.2. Luogo impositivo delle vendite a distanza di beni importati da territori o Paesi terzi	115
6.3 Il MOSS.....	115
6.3.1. Estensione del MOSS alle vendite a distanza intracomunitarie di beni.....	115
6.3.2. Estensione del MOSS alle vendite a distanza di beni importati.....	116
6.4 Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell’IVA all’importazione	116
6.5. Regime speciale per le vendite a distanza intracomunitarie di beni e per le vendite a distanza di beni importati mediante l’utilizzo di un’interfaccia elettronica.....	117
6.6. Recepimento delle nuove disposizioni	117
7. La fattura elettronica e le operazioni con l’estero.....	118
1 Data di emissione per le fatture trasmesse al Sdi (Sistema di Interscambio).....	118
2. Fatture emesse verso soggetti esteri.....	119
8. Comunicazione delle operazioni transfrontaliere.....	120
1. Introduzione.....	120
2. Ambito soggettivo	120
3. Ambito oggettivo	121
4. Trasmissione dei dati delle fatture.....	121
5. Termini per la trasmissione dei dati.....	122
Riferimenti normativi	123
1. Normativa comunitaria	123
2. Legislazione.....	123
3. Prassi	124