
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

1. ACQUISTI DI BENI DA FORNITORI COMUNITARI

di Fabrizio Manca

1.1.	I quattro requisiti degli acquisti intracomunitari di beni	3
1.2.	Il momento di effettuazione di un acquisto intracomunitario di beni	4
1.3.	Assolvimento dell'imposta da parte del cessionario nazionale e altri adempimenti telematici	5
1.4.	I casi	6
1.4.1.	Acquisto da fornitore UE con ricevimento della fattura il mese successivo a quello di ricevimento della merce.....	6
1.4.2.	Ricevimento di pezzi di ricambio a titolo gratuito, fuori garanzia	8
1.4.3.	Ricevimento in ritardo della fattura di acquisto intracomunitario	8
1.4.4.	Acquisto di beni da fornitore UE con consegne sia in Italia che in altri Paesi membri	9
1.4.5.	Installazione, montaggio e assemblaggio in Italia di beni ceduti da fornitore UE	11
1.4.6.	Permuta di beni in ambito comunitario	12
1.4.7.	Acquisto di materiale promozionale da Paesi comunitari	13
1.4.8.	Acquisto merce non conforme con addebito di una penale contrattuale.....	14
1.4.9.	Acquisto merce non conforme con addebito del costo di riparazione	15
1.4.10.	Pagamento di acconti a fornitori UE	16
1.4.11.	Rifornimenti di carburante effettuati all'estero	18

2. ACQUISTI ON LINE

di Fabrizio Manca

2.1.	Premessa	21
2.2.	I casi	21
2.2.1.	Acquisto via <i>Internet</i> di un programma <i>antivirus</i> venduto da una società UE.....	21
2.2.2.	Acquisto via <i>Internet</i> di un <i>software</i> venduto da una società extra-UE.....	23
2.2.3.	<i>Software</i> scaricato <i>on line</i> e mancato ricevimento della fattura del fornitore UE	24
2.2.4.	<i>Software</i> scaricato <i>on line</i> e mancato ricevimento della fattura del fornitore extra-UE	25

2.2.5.	Differenze fra acquisto di <i>software</i> standardizzato oppure personalizzato.....	27
2.2.6.	Acquisti <i>on line</i> di beni venduti da fornitori UE.....	29
2.2.7.	Acquisti <i>on line</i> di beni venduti da fornitori extra-UE.....	33
2.2.8.	Errata fattura cartacea con IVA emessa del cedente non residente	35

3. CAMPIONI, OMAGGI E CESSIONI GRATUITE

di Fabrizio Manca

3.1.	Premessa	41
3.2.	I casi	42
3.2.1.	Invio di prodotti finiti in UE “in prova distruttiva” .	42
3.2.2.	Cessioni gratuite di beni di propria produzione a soggetto UE.....	44
3.2.3.	Ricevimento di omaggi da Paesi comunitari.....	45
3.2.4.	Invio di un bene non di propria produzione in omaggio a clienti UE ed extra-UE.....	45
3.2.5.	Invio a titolo gratuito di beni di propria produzione a soggetti extra-UE.....	46
3.2.6.	Invio di campioni di modico valore appositamente contrassegnati in Paesi UE ed extra-UE.....	47
3.2.7.	Le regole di compilazione del <i>file</i> xml TD27	48

4. CONTROLLI DOGANALI EXTRA-TRIBUTARI

di Luca Moriconi

4.1.	Tipologia di controlli	53
4.2.	I casi	54
4.2.1.	Verifiche e antiriciclaggio	54
4.2.2.	Lotta alla contraffazione.....	55
4.2.3.	Il certificato CITES.....	56
4.2.4.	Trasferimenti di valuta	57
4.2.5.	Fermo merci per contraffazione.....	59
4.2.6.	Esportazione di beni a duplice uso	60
4.2.7.	Sistema REACH: registrazione per l'importazione di prodotti chimici.....	61
4.2.8.	Controlli radiometrici su rottami e semilavorati metallici.....	62
4.2.9.	Controlli sulle importazioni di prodotti in legno.....	64

5. ELENCHI INTRASTAT

di Luca Moriconi

5.1.	Gli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie.....	69
5.2.	I casi	72
5.2.1.	Termini di presentazione degli elenchi INTRASTAT	72
5.2.2.	Periodicità degli elenchi INTRASTAT	72
5.2.3.	Invio telematico degli elenchi INTRASTAT	73
5.2.4.	Elenchi INTRASTAT: cambio di periodicità nel corso dell'anno.....	73
5.2.5.	Cessioni intracomunitarie: controllo dei codici IVA	74
5.2.6.	Cessioni intracomunitarie: prova dell'uscita dei beni dal territorio nazionale	75
5.2.7.	Elenchi INTRASTAT e prestazioni di servizi	78
5.2.8.	Emissione della fattura e successiva spedizione delle merci: la corretta compilazione degli elenchi INTRASTAT	80
5.2.9.	Come trattare lo sconto finanziario negli elenchi INTRA 1	81
5.2.10.	Compilazione degli elenchi INTRASTAT in presenza di più fatture.....	82
5.2.11.	Addebito in fattura di spese di trasporto.....	82
5.2.12.	Invio di merci in <i>call-off stock</i> ed elenchi INTRASTAT	83
5.2.13.	Elenchi INTRASTAT e operazioni triangolari (due soggetti nazionali)	84
5.2.14.	Triangolazione comunitaria e <i>consignment stock</i>	85
5.2.15.	Acquisto di beni nell'UE e deposito nello Stato membro di acquisto	86
5.2.16.	Acquisto e rivendita di merci all'interno dell'Unione Europea	87
5.2.17.	Acquisto di autoveicoli nell'UE: vari casi.....	88
5.2.18.	Fatturazione di acconti per acquisti intra-UE: adempimenti previsti	89
5.2.19.	Classificazione di veicoli usati e compilazione del Mod. INTRASTAT	90
5.2.20.	Realizzazione di stampi per conto del cliente comunitario ed elenchi INTRASTAT	91
5.2.21.	Acquisto intracomunitario e scomparsa dei beni	92
5.2.22.	Elenchi INTRASTAT per lavorazioni a titolo oneroso	93

5.2.23.	Acquisto di autoveicolo in Paese UE da parte di soggetto privato con residenza temporanea.....	94
5.2.24.	Elenchi INTRASTAT per le operazioni con San Marino.....	95
5.2.25.	Rettifica del Mod. INTRASTAT per reso merce	95
5.2.26.	Iscrizione nel sistema VIES e garanzia per le operazioni intracomunitarie	96
5.2.27.	Calcolo del valore statistico	98
5.2.28.	Indicazione del paese di origine negli elenchi INTRA 1	99
5.2.29.	Esonero dall'obbligo di compilazione della parte statistica del Mod. INTRA 1	100
5.2.30.	Errori nella parte statistica degli elenchi INTRASTAT	101
5.2.31.	Sanzioni per tardiva presentazione degli elenchi INTRASTAT	102

6. ESPORTATORI ABITUALI

di Fabrizio Manca

6.1.	Premessa	105
6.2.	I casi	105
6.2.1.	Determinazione dello <i>status</i> di esportatore abituale e formazione del <i>plafond</i>	105
6.2.2.	Le fatture di acconto ai fini della formazione del <i>plafond</i>	109
6.2.3.	Quando diminuisce il <i>plafond</i> ?	110
6.2.4.	Dichiarazioni di intento: gli adempimenti per l'esportatore abituale e per il fornitore	112
6.2.5.	I dati da inserire nel modello di dichiarazione di intento	114
6.2.6.	Quando bisogna ricevere la dichiarazione di intento per poter fatturare in regime di non imponibilità	116
6.2.7.	L'utilizzo della dichiarazione di intento in dogana ...	117
6.2.8.	Gli acquisti in sospensione d'imposta di un esportatore abituale	119
6.2.9.	Prestazioni di servizi: momento di utilizzo del <i>plafond</i> nel caso di acconto e saldo in anni diversi ...	120
6.2.10.	Imposta di bollo su fatture per cessioni di beni verso l'estero e su fatture nei confronti di esportatori abituali.....	121
6.2.11.	Gli acquisti di servizi in <i>reverse charge</i> da parte degli esportatori abituali	122

6.2.12.	L'impatto sul <i>plafond</i> delle note di credito relative a fatture emesse verso l'estero	123
6.2.13.	Le regole di formazione e di utilizzo del " <i>plafond</i> vincolato"	124
6.2.14.	Come compilare le fatture elettroniche verso gli esportatori abituali	126
6.2.15.	Le sanzioni in vigore dal 1° settembre 2024 per gli esportatori abituali e i loro fornitori	127

7. ESTEROMETRO

di Fabrizio Manca

7.1.	Premessa	131
7.2.	I casi	131
7.2.1.	Esportazioni ed importazioni: invio dei dati facoltativo e non obbligatorio.....	131
7.2.2.	Ciclo passivo/1 Rilevanza ai fini IVA dei <i>file</i> xml TD17, TD18 e TD19	132
7.2.3.	Ciclo passivo/2 Tempistica di invio dei <i>file</i> xml TD17, TD18 e TD19	135
7.2.4.	Ciclo passivo/3 Compilazione dei <i>file</i> xml TD17, TD18 e TD19	135
7.2.5.	Ciclo passivo/4 La correzione dei <i>file</i> TD17, TD18 e TD19	140
7.2.6.	Acquisti di servizi: limite dei 5.000 per quelli non territorialmente rilevanti	141

8. FATTURAZIONE DELLE VENDITE

di Fabrizio Manca

8.1.	Premessa	145
8.2.	"Territorio dello Stato" e "Territorio della Comunità"	145
8.3.	Territorialità delle cessioni di beni.....	148
8.4.	Le cessioni intracomunitarie di beni.....	148
8.4.1.	I cinque requisiti per la qualifica di cessione intracomunitaria di beni	148
8.4.2.	Lo <i>status</i> di operatore economico del cedente nazionale e del cessionario comunitario.....	149
8.4.3.	La prova della consegna dei beni in altro Stato membro	151
8.5.	I Casi	152
8.5.1.	Sgravio o rimborso dell'IVA a viaggiatori domiciliati o residenti fuori dall'UE (<i>tax free shopping</i>).....	152

8.5.2.	Emissione di fattura anticipata a cliente UE	153
8.5.3.	Incasso di acconti da clienti UE	154
8.5.4.	Incasso di acconti da clienti extra-UE.....	155
8.5.5.	Fatturazione di stampi a cliente UE che rimangono in Italia per produrre.....	156
8.5.6.	Addebito del costo di sviluppo di stampi a committente UE	157
8.5.7.	Addebito di spese trasporto “a <i>forfait</i> ” a cliente UE .	158
8.5.8.	Sconto a cliente UE per pagamento anticipato	159
8.5.9.	Sostenimento di spese legali per recupero credito e relativo addebito di interessi moratori al cliente UE	160
8.5.10.	Vendita di impianti “chiavi in mano” a cliente UE ..	162
8.5.11.	Vendita in Paesi UE di beni ammortizzabili	163
8.5.12.	Esportazione con trasporto curato dal cliente extra-UE: regolarizzazione in caso di mancata uscita dei beni dall’UE.....	164
8.5.13.	Invio di merce a un soggetto UE per sostituire quella inviata e non ritenuta conforme	166
8.5.14.	Invio di beni in conto deposito in un Paese UE.....	167
8.5.15.	Contratto di <i>consignment stock</i> con un cliente extra-UE	168
8.5.16.	Come fatturare le vendite di beni a Montecarlo.....	171
8.5.17.	Vendita di un bene a un’azienda di Livigno	172
8.5.18.	Vendita a cliente UE di merce non conforme: parziale riparazione e parziale ritorno della merce....	172
8.5.19.	Prova di avvenuta consegna di una cessione UE /1: coordinamento tra normativa UE e prassi nazionale	174
8.5.20.	Prova di avvenuta consegna di una cessione UE /2: vendite con trasporto a cura del cedente italiano	177
8.5.21.	Prova di avvenuta consegna di una cessione UE /3: vendite con trasporto a cura del cedente UE	178
8.5.22.	Prova di avvenuta consegna di una cessione UE /4: le sanzioni in vigore dal 1° settembre 2024 per le vendite con trasporto a cura del cedente UE	183
8.5.23.	Il momento di effettuazione delle cessioni UE di beni	184

9. INTERMEDIAZIONI

di Fabrizio Manca

9.1.	Regole di territorialità delle prestazioni di servizi c.d. generiche	189
9.2.	I casi	189

9.2.1.	Fatturazione delle provvigioni a un'impresa italiana, committente	189
9.2.1.1.	Provvigioni su esportazione	189
9.2.1.2.	Provvigioni su cessione intracomunitaria	190
9.2.1.3.	Provvigioni su importazione.....	190
9.2.1.4.	Provvigioni su acquisto intracomunitario	191
9.2.2.	Fatturazione delle provvigioni a un'impresa comunitaria, committente.....	191
9.2.2.1.	Provvigioni su cessione intracomunitaria	191
9.2.2.2.	Provvigioni su acquisto intracomunitario	192
9.2.2.3.	Provvigioni su cessione di beni in esportazione da altro Stato membro	193
9.2.3.	Fatturazione delle provvigioni a un'impresa extra-comunitaria, committente.....	194
9.2.3.1.	Provvigioni su beni in importazione in Italia.....	194
9.2.3.2.	Provvigioni su beni in esportazione dall'Italia	195
9.2.3.3.	Provvigioni su beni in esportazione da un Paese terzo	196
9.2.3.4.	Provvigioni su cessione estero su estero...	197
9.2.4.	Pagamento di provvigioni ad un agente comunitario	197
9.2.4.1.	Provvigioni su cessione intracomunitaria	197
9.2.4.2.	Provvigioni su vendita in Italia	199
9.2.4.3.	Provvigioni su esportazione	200
9.2.4.4.	Provvigioni su esportazione di beni in partenza da altro Stato membro.....	202
9.2.4.5.	Provvigioni su acquisto intracomunitario	204
9.2.4.6.	Provvigioni su cessione di beni in partenza da altro Stato membro.....	206
9.2.5.	Pagamento di provvigioni ad un agente extracomunitario.....	207
9.2.5.1.	Provvigioni su vendita in Italia	207
9.2.5.2.	Provvigioni su esportazione	209
9.2.5.3.	Provvigioni su cessione di beni estero su estero	210
9.2.5.4.	Provvigioni su cessione intracomunitaria	212
9.2.5.5.	Provvigioni su importazione.....	213

10. MOVIMENTI IN CONTO VISIONE IN UE

di Fabrizio Manca

10.1.	Premessa	219
10.2.	I casi	219
10.2.1.	Invio in conto visione in Paesi UE: ritorno in Italia oppure acquisto da parte del cliente comunitario	219
10.2.2.	Fiere in UE: le regole per l'invio dei beni in esposizione.....	220
10.2.3.	Invio di materiale pubblicitario nei Paesi UE	221
10.2.4.	Ricevimento di beni in conto visione da Paesi UE ..	222
10.2.5.	Movimentazione di beni in ambito UE senza trasferimento della proprietà: obbligo di tenuta del registro di carico/scarico	223

11. LAVORAZIONI E RIPARAZIONI

di Fabrizio Manca

11.1.	Le regole sulla territorialità delle prestazioni di servizi in vigore dal 1° gennaio 2010	227
11.2.	I casi	227
11.2.1.	Ricevimento da cliente UE di un macchinario da lavorare, con intervento di un secondo prestatore italiano e restituzione al medesimo cliente UE	227
11.2.2.	Sostituzione in garanzia di un bene a cliente UE e intervento tecnico da parte di un prestatore dello stesso Stato UE	229
11.2.3.	Riparazioni di mezzi di trasporto comunitari eseguite in Italia	232
11.2.4.	Cessione UE con lavorazione di un terzista italiano.	233
11.2.5.	Sostituzione in garanzia e fuori garanzia di parti e pezzi di ricambio in ambito UE	235
11.2.6.	Riparazione di un macchinario eseguita in UE.....	238
11.2.7.	Invio in conto lavorazione a un soggetto UE e ritorno della merce in Italia	238
11.2.8.	Ricevimento materie prime in c/lavorazione da cliente UE e restituzione al medesimo del prodotto finito.....	241
11.2.9.	Ricevimento materie prime in c/lavorazione da cliente UE e restituzione del prodotto finito in altro Paese UE.....	242
11.2.10.	Invio in conto lavoro in un Paese UE e successiva vendita in altro Stato UE	244

11.2.11.	Esportazione con lavorazione a cura di due soggetti nazionali nei confronti di un soggetto extra-UE (esportazione congiunta)	247
11.2.12.	Ricevimento di beni in c/lavorazione da UE e subappalto ad altro terzista italiano con restituzione nel Paese UE di partenza	249
11.2.13.	Invio di un macchinario in Svizzera per una lavorazione e ritorno in Italia	251
11.2.14.	Riparazione in Italia di un macchinario da parte di un prestatore UE.....	252

12. ORIGINE E "MADE IN"

di Luca Moriconi

12.1.	Origine preferenziale e non preferenziale.....	257
12.2.	I casi	261
12.2.1.	Indicazione dell'origine sull'etichetta dei prodotti ...	261
12.2.2.	Origine non preferenziale.....	262
12.2.3.	Accordo di Madrid	264
12.2.4.	Uso del marchio sui prodotti importati e fallaci indicazioni di provenienza.....	265
12.2.5.	Certificati EUR 1 ed EUR MED	267
12.2.6.	Attestazione dell'origine preferenziale (<i>status</i> di esportatore autorizzato)	268
12.2.7.	Il sistema REX	269
12.2.8.	Firma autografa sulle fatture.....	271
12.2.9.	Rilascio del certificato EUR 1 per beni usati di vecchia produzione	272
12.2.10.	Rifiuto di accettazione dell'EUR 1 da parte dell'ufficio doganale	273
12.2.11.	Parti di ricambio e prove dell'origine preferenziale .	274
12.2.12.	Elenco dei territori di Israele autorizzati ad emettere certificati di origine preferenziale (EUR 1/EUR MED)	275
12.2.13.	Importazione dalla Serbia di prodotti tessili ottenuti da materiali originari dell'UE e successiva esportazione in Svizzera: è possibile emettere l'EUR 1/EUR MED?.....	276
12.2.14.	Emissione di certificato EUR 1 per esportazioni triangolari con soggetti UE	277
12.2.15.	Revisione della Convenzione P.E.M. - semplificazione delle regole di lista	277
12.2.16.	Agevolazioni negli scambi con il Messico	279

12.2.17.	Lavorazioni (stampa) di prodotti tessili e acquisizione dell'origine preferenziale	280
12.2.18.	Abolizione dei dazi all'importazione in Svizzera.....	281
12.2.19.	Origine preferenziale per indumenti ricamati nell'ambito degli accordi con Regno Unito e Giappone.....	282
12.2.20.	Separazione contabile per la prova dell'origine preferenziale	283
12.2.21.	Accordo di libero scambio con la Corea del Sud: particolarità applicative	284
12.2.22.	La regola del <i>no-drawback</i>	285
12.2.23.	Vendita di merci con varie origini e dichiarazione su fattura	285
12.2.24.	Merchi in perfezionamento passivo e possibilità di cumulo nell'accordo di libero scambio con la Corea del Sud	286
12.2.25.	Prove di origine preferenziale negli scambi con la Turchia	287
12.2.26.	La regola della non manipolazione nel SPG	288
12.2.27.	Il "cumulo regionale" dell'origine (SPG)	289
12.2.28.	La dichiarazione del fornitore.....	290
12.2.29.	Invio del modello INF4	291
12.2.30.	Informazione vincolante sull'origine	292

13. PRESTAZIONI DI SERVIZI

di Fabrizio Manca

13.1.	Le regole sulla territorialità delle prestazioni di servizi in vigore dal 1° gennaio 2010	297
13.2.	Regola generale.....	297
13.2.1.	Il debitore d'imposta nelle prestazioni di servizi rese da soggetti esteri.....	299
13.2.2.	Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi.....	300
13.2.2.1.	Prestazioni "generiche" (art. 7-ter)	300
13.2.2.2.	Prestazioni "in deroga" (artt. 7-quater e 7-quinquies)	302
13.2.3.	Modalità di assolvimento degli obblighi IVA.....	303
13.2.3.1.	Prestatore nazionale e committente comunitario	303
13.2.3.2.	Prestatore nazionale e committente extracomunitario.....	306

	13.2.3.3. Prestatore comunitario e committente nazionale.....	309
	13.2.3.4. Prestatore extracomunitario e committente nazionale	311
13.3.	I casi	313
13.3.1.	Invio in UE di beni in noleggio.....	313
13.3.2.	Fiere 1/ Fatturazione dell'ente fiera UE per la partecipazione a eventi espositivi.....	314
13.3.3.	Fiere 2 / Fatturazione dell'ente fiera extra-UE per la partecipazione a eventi espositivi in Paesi terzi.....	317
13.3.4.	Fiere 3/ Fatturazione dell'ente fiera dei biglietti per l'accesso al padiglione fieristico.....	319
13.3.5.	Fiere 4/ Prestazione occasionale di interpretariato....	320
13.3.6.	Fatture UE relative a corsi di formazione dei dipendenti	320
13.3.7.	Parcella emessa da professionisti comunitari: trattamento fiscale.....	323
13.3.8.	Addebito di "servizio tipografico" a cliente UE	324
13.3.9.	Emissione di fatture per prestazioni di consulenza tecnica a soggetti extra-UE.....	325
13.3.10.	Noleggio a breve termine di autovetture in occasione di trasferte in Paesi dell'UE.....	326
13.3.11.	Noleggio di mezzo di trasporto "a lungo termine" in ambito comunitario	329
13.3.12.	Spese alberghiere e di ristorazione in occasione di trasferte all'estero	330
13.3.13.	Definizione comunitaria di "beni immobili"	331
13.3.14.	L'IVA sulle <i>royalties</i> corrisposte a società comunitaria	333
13.3.15.	L'IVA sulle <i>royalties</i> corrisposte a prestatore extracomunitario.....	334
13.3.16.	Servizi di traduzione e interpretariato resi a imprese estere.....	335
13.3.17.	Noleggio di un carrello elevatore per lo spostamento di materiale in UE.....	337
13.3.18.	Rifornimenti di carburante effettuati all'estero	339
13.3.19.	Lavorazioni su macchinari in Paesi UE ed extra-UE per conto di un committente svizzero.....	340
13.3.20.	Addebito di una personalizzazione degli imballaggi a soggetto comunitario.....	340
13.3.21.	Prestazioni di consulenza tecnica fatturate a committenti UE.....	341
13.3.22.	Invio di uno stampo in un Paese UE in "prestito d'uso" a titolo oneroso	342

13.3.23.	Intervento di manutenzione eseguito in UE per conto di una ditta italiana, con riaddebito al committente UE	343
13.3.24.	Ricerca di mercato svolta da azienda comunitaria....	345

14. PROCEDURE DOGANALI

di Luca Moriconi

14.1.	Procedura ordinaria e semplificata.....	349
14.2.	I casi	353
14.2.1.	Sistema informatico doganale - Circuito doganale di controllo	353
14.2.2.	Servizi dei CAD	353
14.2.3.	Status di operatore economico autorizzato (AEO) ...	354
14.2.4.	Diritti doganali: franchigia per spedizioni di valore trascurabile.....	357
14.2.5.	Reintroduzione di merci precedentemente esportate	359
14.2.6.	La garanzia per le operazioni doganali	360
14.2.7.	Bollette doganali e liquidazione dei diritti	361
14.2.8.	Come si pagano i diritti doganali?	364
14.2.9.	Conto di debito per il pagamento dei diritti doganali	365
14.2.10.	Termini di pagamento dell'avviso di accertamento ..	367
14.2.11.	Come comportarsi in caso di errori nella dichiarazione doganale	368
14.2.12.	Importazione in franchigia di beni personali	369
14.2.13.	Franchigie doganali per merci al seguito dei viaggiatori	370
14.2.14.	Rispedizione all'estero di merce difettosa.....	372
14.2.15.	I benefici delle Informazioni tariffarie vincolanti (ITV)	372
14.2.16.	Presentazione in dogana della dichiarazione d'intento	373
14.2.17.	Variazione nell'utilizzo del <i>plafond</i> IVA all'importazione	374
14.2.18.	Controlli sui documenti all'atto dello sdoganamento.....	375
14.2.19.	Documenti per la spedizione all'estero di merci in garanzia.....	376
14.2.20.	Adempimenti e costi per importazioni dalla Serbia..	377
14.2.21.	I dazi <i>antidumping</i>	378
14.2.22.	Importazioni con spedizioni frazionate.....	379

14.2.23.	Importazioni di energia elettrica.....	380
14.2.24.	Importazione di merci in conto deposito (<i>consignment stock</i>).....	381
14.2.25.	Fornitura di dotazioni di bordo	382
14.2.26.	Abbandono di merce non conforme.....	383
14.2.27.	Documentazione per vendite in Albania.....	384
14.2.28.	Termini e competenze per i procedimenti dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.....	385
14.2.29.	Attività dei Laboratori chimici	386
14.2.30.	Codice EORI	387
14.2.31.	Classificazione doganale degli imballaggi.....	388
14.2.32.	Pagamento dei diritti doganali in caso di furto	389
14.2.33.	Acquisizione del prospetto di riepilogo ai fini contabili	389
14.2.34.	Richiesta di documenti e scadenza dei termini per il recupero dei diritti doganali	390
14.2.35.	Sdoganamento centralizzato	391
14.2.36.	Importazione da parte di soggetto non stabilito nell'Unione Europea	393
14.2.37.	Classificazione doganale di custodie e astucci	393
14.2.38.	Dichiarazione di prearrivo (<i>Entry Summary Declaration</i>).....	394
14.2.39.	Obbligo di conservazione della documentazione doganale.....	395
14.2.40.	Contributi stazioni sperimentali.....	396
14.2.41.	Correzione di errori formali sulla bolletta di importazione.....	397
14.2.42.	Sportello unico doganale e dei controlli.....	398
14.2.43.	Le sospensioni tariffarie.....	400
14.2.44.	<i>Access2Markets</i> : un utile strumento informativo per gli esportatori.....	400
14.2.45.	Restituzioni all'esportazione per prodotti siderurgici: normativa e procedure previste.....	401
14.2.46.	<i>Carbon Border Adjustment Mechanism</i> : procedure previste per gli importatori.....	402
14.2.47.	Misure di difesa commerciale dell'UE: il nuovo Regolamento anticoercizione.....	404
14.2.48.	Il luogo approvato all'esportazione	405

15. REGIMI DOGANALI

di Luca Moriconi

15.1.	Tipologia di regime.....	409
-------	--------------------------	-----

15.2.	I casi	417
15.2.1.	Immissione in libera pratica in altro Stato membro e assolvimento dell'IVA in Italia	417
15.2.2.	Immissione in libera pratica in Italia e successiva cessione intracomunitaria.....	418
15.2.3.	Immissione in libera pratica e introduzione delle merci in deposito IVA	419
15.2.4.	Immissione in libera pratica e vendita di beni situati in un altro Stato membro	420
15.2.5.	Acquisto intracomunitario o importazione?.....	421
15.2.6.	Importazione di rottami ferrosi	421
15.2.7.	L'esenzione daziaria per uso finale (ex destinazioni particolari)	422
15.2.8.	Autorizzazione per uso finale: retroattività.....	423
15.2.9.	"Reverse charge" e importazioni.....	424
15.2.10.	Dogana competente per la dichiarazione di esportazione.....	425
15.2.11.	AES (<i>Automated Export System</i>) e prova dell'uscita delle merci	426
15.2.12.	La prova dell'esportazione nelle operazioni triangolari	428
15.2.13.	Esportare con il servizio postale.....	429
15.2.14.	Esportazione a cura del cliente UE	429
15.2.15.	Esportazione di merci e " <i>consignment stock</i> "	430
15.2.16.	Esportazione di beni culturali.....	431
15.2.17.	Esportazione di rifiuti	432
15.2.18.	Vendita di merci a soggetti extra-UE con consegna in Italia e prova dell'esportazione	433
15.2.19.	Costruzione di stampi ed esportazione di beni	434
15.2.20.	Presentazione <i>a posteriori</i> di una dichiarazione di esportazione	435
15.2.21.	Invio all'estero di campionario per fiera (<i>carnet ATA</i>)	436
15.2.22.	Ammissione temporanea di autoveicoli	436
15.2.23.	Riparazione di macchinario (perfezionamento attivo)	438
15.2.24.	Modalità di autorizzazione al regime del perfezionamento attivo	438
15.2.25.	Importazione temporanea di materiali da sottoporre a lavorazione (con esportazione anticipata).....	440
15.2.26.	Autorizzazione al regime del perfezionamento attivo valida in più Stati membri	441

15.2.27.	Immissione in libera pratica di prodotti ottenuti in regime di perfezionamento attivo: modalità di tassazione	441
15.2.28.	Procedure per la movimentazione di imballaggi tecnici	442
15.2.29.	Lavorazione, riparazione, trasformazione di merci in paese extra-UE	443
15.2.30.	Acquisto di merce negli USA e lavorazione in altro paese terzo	445
15.2.31.	Invio di merce in conto lavorazione a filiale estera ..	445
15.2.32.	Regime di perfezionamento passivo: traffico triangolare.....	446
15.2.33.	Trasformazione di un'esportazione temporanea in esportazione definitiva	447
15.2.34.	Lavorazioni all'estero su beni spediti da altro Stato membro	448
15.2.35.	Autorizzazione al perfezionamento passivo di operatore UE: vendita di merci nazionali a soggetto extra-UE	449
15.2.36.	Speditore/destinatario autorizzato per il regime del transito	449
15.2.37.	I vantaggi del deposito doganale.....	451
15.2.38.	Estrazione da deposito IVA di merci immesse in libera pratica	451
15.2.39.	Utilizzo del deposito doganale per merci unionali ...	453
15.2.40.	Revisione dell'accertamento e recupero dei diritti su merce in deposito IVA	453

16. SAN MARINO

di Fabrizio Manca

16.1.	Premessa	457
16.2.	I casi	458
16.2.1.	Cessioni di beni a cliente di San Marino	458
16.2.2.	Acquisto di beni da fornitore di San Marino con addebito di IVA	459
16.2.3.	Acquisto di beni da fornitore di San Marino senza addebito di IVA	460
16.2.4.	Fattura di riparazione di un macchinario proveniente da San Marino	461
16.2.5.	Provvigione ad agente di San Marino per la vendita di un immobile	462

16.2.6.	Prestazioni di servizi rese da operatore economico sanmarinese	464
---------	--	-----

17. SANZIONI E CONTROVERSIE

di Luca Moriconi

17.1.	Premessa	469
17.2.	I casi	474
17.2.1.	Termini e modalità per proporre ricorso avverso gli atti impositivi notificati dagli uffici doganali	474
17.2.2.	Irrogazione delle sanzioni amministrative e possibile definizione agevolata	475
17.2.3.	Irregolarità riscontrate a seguito di controlli doganali: riduzione delle sanzioni a seguito di ravvedimento	476
17.2.4.	Sanzioni amministrative: termini per la definizione agevolata e connessi benefici	477
17.2.5.	Sanzioni per indebitto utilizzo del <i>plafond</i> IVA all'importazione	478
17.2.6.	Sanzioni amministrative per errori nella bolletta d'importazione	479
17.2.7.	Irregolarità nell'introduzione in deposito IVA di merce immessa in libera pratica	480
17.2.8.	Sanzioni amministrative: responsabilità dello spedizioniere doganale operante in rappresentanza diretta	481
17.2.9.	Sanzioni amministrative per ritardato pagamento dei diritti doganali	482
17.2.10.	Verifiche con accesso e tutela del contribuente	483
17.2.11.	Sanzioni per acquisto di merci contraffatte	484
17.2.12.	Interpello del contribuente	486

18. TRASPORTI DI BENI

di Fabrizio Manca

18.1.	Le regole sulla territorialità delle prestazioni di servizi in vigore dal 1° gennaio 2010	491
18.2.	I casi	491
18.2.1.	Addebito di spese di trasporto accessorie a un'esportazione	491
18.2.2.	Addebito di spese di trasporto accessorie a una cessione intracomunitaria	493
18.2.3.	Definizione di trasporto intracomunitario	495

18.2.4.	Addebito di spese di trasporto per la consegna di campioni gratuiti	495
18.2.5.	Trasporti di beni tra prestatore e committente italiani.....	497
18.2.5.1.	Trasporto di beni in territorio nazionale	497
18.2.5.2.	Trasporto intracomunitario di beni	497
18.2.5.3.	Trasporto di beni in esportazione	498
18.2.5.4.	Trasporto di beni in importazione	498
18.2.6.	Fatturazione del trasporto di beni a un'impresa comunitaria	499
18.2.6.1.	Trasporto intracomunitario di beni	499
18.2.6.2.	Trasporto di beni in territorio nazionale	500
18.2.6.3.	Trasporto di beni all'interno di un Paese UE	501
18.2.7.	Fatturazione del trasporto di beni a un'impresa extracomunitaria	502
18.2.7.1.	Trasporto intracomunitario di beni	502
18.2.7.2.	Trasporto di beni in esportazione	502
18.2.7.3.	Trasporto di beni in importazione	503
18.2.8.	Trasporto di beni reso da un trasportatore extracomunitario.....	504
18.2.8.1.	Trasporto di beni in esportazione	504
18.2.8.2.	Trasporto di beni in territorio extracomunitario.....	506
18.2.8.3.	Trasporto intracomunitario di beni	507
18.2.9.	Trasporto di beni reso da un trasportatore comunitario	509
18.2.9.1.	Trasporto intracomunitario di beni	509
18.2.9.2.	Trasporto di beni in esportazione	510
18.2.9.3.	Trasporto di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea	512
18.2.9.4.	Trasporto di beni all'interno di un Paese UE.....	514

19. TRIANGOLAZIONI

di Fabrizio Manca

19.1.	Premessa	519
19.2.	I casi	520
19.2.1.	Cosa si intende per "imputare il trasporto"	520
19.2.2.	L'importanza della prova dell'organizzazione del trasporto	521

19.2.3.	Acquisto da fornitore UE con consegna in extra-UE	522
19.2.4.	Triangolazione nazionale: cessione a cliente italiano con consegna in un Paese extra-UE	524
19.2.5.	Triangolazione con acquisto e vendita nello stesso Stato UE	529
19.2.6.	Acquisto da fornitore UE con assemblaggio su macchinario venduto da fornitore IT e rivendita in altro Paese UE.....	531
19.2.7.	Cessione di beni a cliente UE e consegna in altro Stato UE	534
19.2.8.	Acquisto da fornitore UE e successiva cessione a cliente nazionale IT.....	536
19.2.9.	Triangolazione con acquisto di beni da fornitore UE e successiva cessione a cliente di altro Stato UE	538
19.2.10.	Cessione di beni ad un cliente UE con consegna in uno Stato extra-UE	540
19.2.11.	Cessione di beni nei confronti di un soggetto extra-UE, con consegna in UE	542
19.2.12.	Cessione comunitaria con fatturazione e consegna dei beni a due soggetti diversi del medesimo Paese UE.....	544
19.2.13.	Acquisto di beni provenienti da uno Stato extra-UE con destinazione un Paese UE.....	546
19.2.14.	Acquisto e vendita fuori dal territorio comunitario..	547
19.2.15.	Vendita a UE con rappresentante fiscale in Italia e consegna ad altra società italiana	549
19.2.16.	Una cessione quadrangolare extra-UE	552
19.2.17.	Una cessione quadrangolare UE	554

20. VALORE IN DOGANA

di Luca Moriconi

20.1.	Come si determina il valore	559
20.2.	I casi	562
20.2.1.	<i>Royalties</i> e valore in dogana	562
20.2.2.	Condizioni di resa “ <i>cost and freight</i> ”	563
20.2.3.	Valore in dogana delle commissioni	564
20.2.4.	Spese di trasporto per i beni importati.....	564
20.2.5.	Tasso di cambio doganale.....	565
20.2.6.	Spese di <i>handling</i>	566
20.2.7.	Valore in dogana e sottofatturazione.....	567

20.2.8.	Importazione di merci vincolate al regime del deposito	567
20.2.9.	Spese per assistenza tecnica e montaggio dei beni importati.....	568
20.2.10.	Acquisto di stampi all'estero e successiva importazione.....	568
20.2.11.	Quantificazione delle spese di assicurazione.....	569

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer