

SOMMARIO

1. IL TERRITORIO DELL'UNIONE EUROPEA

1.1.	I paesi dell'Unione Europea.....	3
1.1.1.	Ingresso di nuovi Stati nell'Unione Europea: disposizioni transitorie.....	3
1.2.	Lo <i>status</i> di operatore comunitario	4
1.2.1.	La verifica dello <i>status</i> di operatore comunitario	6
1.2.2.	Acquisizione dello <i>status</i> di operatore comunitario.....	7
1.3.	La definizione del territorio comunitario ed <i>extra</i> -UE.....	10
1.3.1.	Confini del territorio dello Stato italiano.....	10
1.3.2.	Confini del territorio comunitario.....	11
1.3.3.	Territori esclusi o <i>extra</i> -UE.....	11
1.3.4.	Territori inclusi o comunitari	12
1.3.5.	Definizione del territorio comunitario secondo le norme doganali.....	12
1.4.	L'unione economica e monetaria	14

2. LA FATTURA NELLE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

2.1.	Regole di fatturazione UE	19
2.2.	Soggetti abilitati ad emettere la fattura.....	19
2.3.	Dati obbligatori da indicare in fattura.....	19
2.4.	Ulteriori dati da indicare in fattura	21
2.5.	Valuta e lingua di compilazione.....	23
2.6.	Fatture di acconto totale o parziale.....	24
2.7.	Marca da bollo sulle fatture in ambito comunitario	25
2.8.	Consegna della fattura a mezzo posta elettronica.....	26
2.9.	Principali requisiti della fattura elettronica.....	26

3. LE CESSIONI E GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

3.1.	Gli scambi intracomunitari di beni.....	29
3.2.	Le cessioni intracomunitarie	29
3.3.	La cessione di merce in fiera in altro Stato UE.....	36
3.4.	La variazione dell'acquirente in caso di mancato ritiro della merce.	37
3.4.1.	Beni rifiutati da cliente UE e venduti ad altro acquirente nello stesso Stato membro.....	37
3.4.2.	Beni rifiutati da cliente UE e venduti ad altro acquirente in diverso Stato membro.....	38
3.5.	Gli acquisti intracomunitari.....	39
3.6.	I costi accessori alle cessioni e alle prestazioni di servizi	49
3.7.	Gli stampi.....	51

4. L'IDENTIFICAZIONE DIRETTA E IL RAPPRESENTANTE FISCALE

4.1. L'identificazione diretta e il rappresentante fiscale.....	59
---	----

5. LA PRESUNZIONE DI CESSIONE O ACQUISTO DI BENI

5.1. La scomparsa di beni durante il trasporto (perdita, furto)	65
5.2. Il registro di carico/scarico	67
5.3. I documenti per il trasferimento della merce nell'ambito degli Stati comunitari.....	68
5.3.1. Prova del trasferimento dei beni in ambito UE.....	68
5.3.2. Prova delle cessioni UE: il caso Germania	71

6. LE PRESTAZIONI DI SERVIZIO INTRACOMUNITARIE

6.1. Territorialità delle prestazioni di servizio.....	75
6.1.1. Prestazioni di servizio generiche	76
6.1.2. Iter della disciplina delle prestazioni di servizio intracomunitarie	78
6.1.3. Integrazione fattura fornitori servizi UE: regole in vigore dal 17 marzo 2012.....	79
6.1.4. Momento di effettuazione delle prestazioni di servizio generiche	80
6.1.5. Effettuazione delle prestazioni di servizio del settore delle telecomunicazioni.....	81
6.1.6. Servizi di formazione e di aggiornamento professionale..	82
6.2. Acquisto di pubblicità on line: web tax	85
6.3. Prestazioni di servizi su beni mobili	86
6.3.1. Obblighi Intrastat per le prestazioni di servizio su beni mobili.....	88
6.3.2. Operazioni su beni mobili: cessioni di beni o prestazioni di servizio?	89
6.4. Movimenti di merce in conto riparazione: adempimenti Intrastat ..	90
6.5. Lavorazioni in Paesi extra-UE.....	110
6.5.1. Regole in vigore fino al 31 dicembre 2009	110
6.5.2. Regole in vigore dal 1° gennaio 2010	110
6.6. I trasporti in ambito comunitario.....	112
6.7. Le intermediazioni in ambito comunitario	120
6.8. Territorialità dei servizi fieristici.....	126
6.8.1. Normativa nazionale	127
6.8.2. Esempi di disallineamento: due casi concreti	130

7. I RIEPILOGHI INTRASTAT

7.1. I modelli Intra	135
----------------------------	-----

7.2.	Novità Intra in vigore dal 2015.....	136
7.3.	I soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi.....	136
7.4.	La delega a terzi soggetti.....	138
7.5.	La periodicità di presentazione	139
7.6.	Il cambio di periodicità in corso d'anno.....	140
7.7.	L'inizio dell'attività degli scambi intracomunitari: determinazione della periodicità di presentazione dei riepiloghi Intrastat	141
7.8.	La presentazione anticipata	142
7.9.	La presentazione del riepilogo Intrastat relativo al mese di luglio ...	142
7.10.	Modalità di presentazione.....	142
7.11.	La presentazione attraverso il servizio telematico doganale.....	142
7.12.	La firma digitale.....	143
7.13.	Il programma intr@web	144
7.14.	La mailing list Intrastat.....	144
7.15.	Il momento di determinazione dell'obbligo di presentazione dei riepiloghi Intrastat.....	145

8. I RIEPILOGHI INTRASTAT RELATIVI AI BENI

8.1.	Le operazioni soggette all'obbligo dei riepiloghi Intrastat relativi ai beni.....	149
8.2.	Operazioni commerciali da indicare ai soli fini statistici.....	149
8.3.	Le operazioni escluse dall'Intra beni.....	149
8.4.	I movimenti di merci senza trasferimento di proprietà	151
8.5.	I dati fiscali e i dati statistici dell'Intra beni.....	152
8.6.	Le modalità di compilazione dei riepiloghi Intrastat trimestrali	152
8.7.	Le modalità di compilazione dei riepiloghi Intrastat mensili relativi ai beni «ai soli fini fiscali»	153
8.8.	Le operazioni «ai soli fini statistici nei riepiloghi relativi ai beni».....	153
8.9.	Le modalità di compilazione dei riepiloghi Intrastat mensili «ai soli fini statistici»	153
8.10.	L'ammontare delle operazioni e il valore statistico in euro.....	154
8.11.	L'ammontare delle operazioni in valuta	154
8.12.	La natura della transazione – Intra1 bis e Intra-2 bis.....	156
8.13.	La nomenclatura combinata – Intra-1 bis e Intra-2 bis	156
8.14.	Gli impianti industriali nei riepiloghi Intrastat	157
8.15.	Transazioni inferiori a euro 200.....	157
8.16.	La massa netta – Intra-1 bis e Intra-2 bis.....	157
8.17.	Le unità supplementari – Intra-1 bis e Intra-2 bis	158
8.18.	Il valore statistico – Intra-1 bis e Intra-2 bis.....	158
8.19.	L'esonero dall'obbligo di indicare il valore statistico.....	159

8.20.	L'obbligo di indicare il valore statistico nelle operazioni «ai soli fini statistici» nell'Intra-1 bis e Intra-2 bis	159
8.21.	Le condizioni di consegna: obblighi ed esoneri	159
8.22.	Gli Incoterms®	160
8.23.	Il modo di trasporto e relativo Incoterms®	161
8.24.	Il modo di trasporto: obblighi ed esoneri – Intra-1 bis e Intra-2 bis	161
8.25.	Il paese di destinazione e di provenienza – Intra-1 bis e Intra-2 bis	162
8.26.	Il paese di origine – Intra-2 bis	162
8.27.	I modelli Intra-1 ter e Intra-2 ter	163
8.28.	Le variazioni in aumento	163
8.29.	Le variazioni in diminuzione	163
8.30.	Nota di variazione relativa a beni	163
8.31.	Le variazioni di operazioni non ancora denunciate nei riepiloghi Intrastat	164
8.32.	Le variazioni riferite a più periodi	164
8.33.	Le variazioni ad opera di società fuse o incorporate	172
8.34.	La variazione della partita IVA	172
8.35.	Energia elettrica e gas	174
8.36.	I giornali e le altre pubblicazioni in abbonamento	174
8.37.	Il software standardizzato	175
8.38.	Il software personalizzato	175
8.39.	La cessione e l'acquisto on-line di software standardizzato	176
9.	I RIEPILOGHI INTRASTAT RELATIVI ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO	
9.1.	I riepiloghi Intra servizi	181
9.1.1.	Le prestazioni di servizi da indicare nei riepiloghi Intrastat ..	181
9.1.2.	La rilevazione degli acconti negli elenchi Intra servizi	181
9.1.3.	Le operazioni escluse dall'Intra servizi	182
9.1.4.	La compilazione dell'Intra-servizi	183
9.1.5.	Il codice CPA	183
9.1.6.	Modalità di erogazione del servizio	184
9.1.7.	Modalità d'incasso	185
9.1.8.	Paese di pagamento	186
9.2.	Variazioni di periodi precedenti	190
10.	OPERAZIONI CON ENTI NON COMMERCIALI	
10.1.	Modelli Intra 12 e Intra 13	197
10.1.1.	Modello Intra 12	197

10.1.2. Modello Intra 13	199
11. GLI SCAMBI CON LA REPUBBLICA DI SAN MARINO E LO STATO DELLA CITTÀ DEL VATICANO	
11.1. Introduzione	203
11.1.1. Cessione di beni verso operatori di San Marino	203
11.2. Gli acquisti di beni da operatori di San Marino	203
11.2.1. Fattura con IVA esposta.....	204
11.2.2. Fattura con IVA non esposta.....	204
11.3. Le prestazioni di servizio con San Marino.....	205
11.4. I movimenti di merce in conto lavorazione.....	206
11.5. Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano.....	208
11.5.1. Acquisti di beni dallo Stato della Città del Vaticano.....	208
12. LE OPERAZIONI TRIANGOLARI	
12.1. Adempimenti per le operazioni triangolari.....	213
13. LE OPERAZIONI QUADRANGOLARI	
13.1. Adempimenti per le operazioni quadrangolari.....	235
14. VERIFICHE E SANZIONI	
14.1. Le verifiche delle autorità competenti	243
14.2. Le sanzioni.....	243
14.2.1. Sanzioni relative alle violazioni di natura statistica	244
14.2.2. Versamento delle sanzioni Intrastat – Parte statistica	244
14.2.3. Sanzioni relative alle violazioni di natura fiscale	244
14.2.4. Violazioni Intra di natura fiscale: il ravvedimento operoso ..	245
14.2.5. Le modalità per il ravvedimento operoso	245
14.2.6. Versamento delle sanzioni Intrastat - parte fiscale	245
14.2.7. L’orientamento della Giurisprudenza	246
15. APPENDICE	
15.1. Legislazione.....	249
15.1.1. Direttiva Consiglio 28 novembre 2006, n. 2006/112.....	249
15.1.2. Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.....	294
15.1.3. Decreto legge 30 agosto 1993, n. 331	338
15.1.4. Decreto legge 23 febbraio 1995, n. 41	366
15.1.5. Decreto Ministero dell’economia e delle finanze 22 febbraio 2010.....	368
15.1.6. Legge 27 dicembre 2013 n. 147	372
15.2. Prassi.....	373

15.2.1.	Circolare Ministero delle Finanze 20 agosto 1988, n. 1977.....	373
15.2.2.	Risoluzione Min. Fin. Dip. Ent. Dir. Centr. Affari giuridici e contenzioso tributario 18 ottobre 1996, n. 235/E/VII-15-114.....	374
15.2.3.	Risoluzione 23 aprile 1997, n. 83/E.....	375
15.2.4.	Risoluzione Min. Fin. Dip. Ent. Dir. Centr. Affari giuridici e contenzioso tributario 10 aprile 2000, n. 44/E/2000/3261.....	376
15.2.5.	Circolare Min. Fin. Dip. Ent. Dir. Centr. Accertamento 25 gennaio 1999, n. 23/E.....	378
15.2.6.	Risoluzione Agenzia Ent. Dir. Centr. Normativa e contenzioso 16 febbraio 2005, n. 20/E.....	384
15.2.7.	Nota Agenzia Dogane 14 febbraio 2006, prot. 1876.....	386
15.2.8.	Nota Agenzia Dogane 19 febbraio 2010, n. 24265/RU...	388
15.2.9.	Determinazione 22 febbraio 2010, n. 22778.....	391
15.2.10.	Circolare Agenzia Ent. Dir. Centr. Normativa e contenzioso 18 marzo 2010, n. 14/E.....	429
15.2.11.	Determinazione 7 maggio 2010, n. 63336.....	434
15.2.12.	Circolare Agenzia delle entrate, Direzione centrale normativa 21 giugno 2010, n. 36/E.....	438
15.2.13.	Circolare Agenzia delle entrate, Direzione centrale normativa 6 agosto 2010, n. 43/E.....	456
15.2.14.	Risoluzione Agenzia delle Entrate, Direzione Centrale Normativa - 20 dicembre 2010, n. 134.....	463
15.2.15.	Circolare Agenzia delle Entrate, Direzione Centrale Accertamento – 1° agosto 2011, n. 39.....	465
15.2.16.	Risoluzione 28 settembre 2007, n. 272/E.....	479
15.3.	Giurisprudenza.....	482
15.3.1.	Sentenza della Corte (Prima Sezione) 6 aprile 2006.....	482
15.3.2.	Sentenza (Cassazione Penale), sez. III, 08-03-2011, (01-12-2010), n. 8962.....	484

INDICE CASI

1. IL TERRITORIO DELL'UNIONE EUROPEA

CASO n. 1	Cessione a cliente delle Isole Canarie	15
CASO n. 2	Cessione a cliente del Principato di Monaco	15
CASO n. 3	Cessione a cliente di Martinica e consegna dei beni in Francia	16

3. LE CESSIONI E GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

CASO n. 4	Cessione intracomunitaria	30
CASO n. 5	Cessione a cliente comunitario privato.....	32
CASO n. 6	Cessione a cliente comunitario e consegna dei beni in Italia.....	32
CASO n. 7	Cessione con emissione di fattura di acconto.....	33
CASO n. 8	Cessione chiavi in mano	33
CASO n. 9	Cessione con contratto di <i>consignment stock</i>	34
CASO n. 10	Cessione a soggetto IVA comunitario di auto nuova.....	36
CASO n. 11	Cessione intracomunitaria con attraversamento di territorio estero	36
CASO n. 12	Cessione di beni in fiera in altro Stato UE.....	36
CASO n. 13	Beni rifiutati da cliente UE e venduti ad altro cliente dello stesso Stato membro.....	37
CASO n. 14	Beni rifiutati da cliente UE e venduti ad altro cliente di diverso Stato membro	38
CASO n. 15	Acquisto intracomunitario.....	39
CASO n. 16	Acquisto di beni da fornitore UE e successiva lavorazione.....	42
CASO n. 17	Acquisto intracomunitario: mancato ricevimento della fattura.....	46
CASO n. 18	Acquisto con contratto di <i>consignment stock</i>	46
CASO n. 19	Acquisto di auto nuova da soggetto IVA comunitario	47
CASO n. 20	Acquisto impianto chiavi in mano	48
CASO n. 21	Cessione con costo di trasporto accessorio	50
CASO n. 22	Cessione con addebito del costo dei <i>pallets</i>	50
CASO n. 23	Prestazione di lavorazione con costo del trasporto accessorio.....	50
CASO n. 24	Costo di trasporto relativo all'invio di campioni gratuiti	51
CASO n. 25	Cessione di beni con addebito dello stampo	52
CASO n. 26	Addebito dei costi di sviluppo di stampi.....	56

4. L'IDENTIFICAZIONE DIRETTA E IL RAPPRESENTANTE FISCALE

CASO n. 27	Cessione a cliente comunitario con consegna dei beni in Italia.....	60
CASO n. 28	Invio di beni in conto deposito in Paese UE	61
CASO n. 29	Cessione di beni depositati in Paese UE a clienti UE o extra-UE.....	61

6. LE PRESTAZIONI DI SERVIZIO INTRACOMUNITARIE

CASO n. 30	Prestazione pubblicitaria.....	83
CASO n. 31	Prestazione di consulenza tecnica	85
CASO n. 32	Prestazione di riparazione	85
CASO n. 33	Invio di beni in c/lavorazione	90
CASO n. 34	Cessione di beni e invio per conto del committente comunitario ad altro operatore italiano in c/lavorazione.....	95
CASO n. 35	Invio in c/lavorazione a più fornitori comunitari	100
CASO n. 36	Lavorazione per conto di committente comunitario	104
CASO n. 37	Subappalto lavorazione in Italia di merce ricevuta in c/lavorazione da committente comunitario	108
CASO n. 38	Invio in c/lavorazione previa cessione a propria partita IVA ungherese	109
CASO n. 39	Beni inviati in c/lavorazione in Serbia	112
CASO n. 40	Trasporto I - Committente italiano, trasportatore italiano	113
CASO n. 41	Trasporto II - Committente italiano, trasportatore UE.....	113
CASO n. 42	Trasporto III - Committente italiano, trasportatore extra-UE	116
CASO n. 43	Trasporto IV - Committente italiano - trasportatore UE.....	116
CASO n. 44	Trasporto V - Committente UE, trasportatore italiano.....	117
CASO n. 45	Trasporto VI - Committente extra-UE, trasportatore italiano	119
CASO n. 46	Trasporto VII - Committente italiano, trasportatore qualsiasi	119
CASO n. 47	Provvigioni I - Committente italiano, agente italiano	120
CASO n. 48	Provvigioni II - Committente italiano, agente UE	120
CASO n. 49	Provvigioni III - Committente italiano, agente extra-UE.....	123
CASO n. 50	Provvigioni IV - Committente UE, agente italiano.....	123
CASO n. 51	Provvigioni V - Committente extra-UE, agente italiano	125
CASO n. 52	Provvigioni VI - Committente italiano, agente UE.....	125
CASO n. 53	Provvigioni VII - Committente italiano, agente UE	125
CASO n. 54	Prestazione di servizi fieristici.....	128
CASO n. 55	Biglietti di ingresso a manifestazione fieristica.....	130

7. I RIEPILOGHI INTRASTAT

CASO n. 56	Il cambio di periodicità in corso d'anno.....	141
------------	---	-----

8. I RIEPILOGHI INTRASTAT RELATIVI AI BENI

CASO n. 57	Ricevimento di imballi.....	151
CASO n. 58	Invio di campionario ad agente comunitario.....	151
CASO n. 59	Invio di beni per esposizione in fiera.....	152
CASO n. 60	Acquisto intracomunitario di beni da Stato non aderente all'Euro	154
CASO n. 61	Nota di credito per sconto	165
CASO n. 62	Nota di credito per reso di merce.....	165
CASO n. 63	Nota di credito emessa oltre 12 mesi dall'emissione della fattura	169
CASO n. 64	Nota di credito per premio di fine anno	169
CASO n. 65	Fattura integrativa	170
CASO n. 66	Rettifica codice di identificazione nell'Intra beni.....	172
CASO n. 67	Acquisto on-line di software standard.....	176

9. I RIEPILOGHI INTRASTAT RELATIVI ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO

CASO n. 68	Servizio reso da prestatore italiano.....	186
CASO n. 69	Servizio ricevuto da prestatore comunitario	188
CASO n. 70	Rettifica di movimento dichiarato in precedenza	191
CASO n. 71	Cancellazione di movimento dichiarato in precedenza.....	193

11. GLI SCAMBI CON LA REPUBBLICA DI SAN MARINO E LO STATO DELLA CITTÀ DEL VATICANO

CASO n. 72	Cessione a cliente di San Marino	206
CASO n. 73	Cessione a cliente privato di San Marino	208
CASO n. 74	Lavorazione per conto di cliente di S. Marino	208

12. LE OPERAZIONI TRIANGOLARI

CASO n. 75	Cessione a cliente italiano e consegna in paese comunitario	213
CASO n. 76	Cessione a cliente comunitario e consegna in altro Stato comunitario.....	214
CASO n. 77	Cessione a cliente extra-UE con consegna in paese comunitario.....	215

CASO n. 78	Cessione a cliente comunitario e consegna in paese extra-UE.....	216
CASO n. 79	Cessione a cliente italiano e consegna in un paese extra-UE.....	218
CASO n. 80	Acquisto da fornitore comunitario merce proveniente da paese extra-UE.....	220
CASO n. 81	Acquisto da fornitore extra-UE merce proveniente da paese comunitario.....	221
CASO n. 82	Acquisto da fornitore comunitario e successiva cessione a cliente di altro Stato comunitario con trasferimento diretto dei beni	222
CASO n. 83	Acquisto da fornitore extra-UE e cessione a cliente comunitario con consegna diretta dei beni.....	226
CASO n. 84	Acquisto da fornitore comunitario e successiva cessione a cliente nazionale con consegna diretta dei beni.....	226
CASO n. 85	Immissione in libera pratica con successiva cessione intracomunitaria.....	228
CASO n. 86	Acquisto da fornitore comunitario tramite società di leasing italiana.....	229
CASO n. 87	Acquisto da fornitore comunitario merce proveniente dal territorio italiano.....	230

13. LE OPERAZIONI QUADRANGOLARI

CASO n. 88	Quadrangolazione con soggetti UE.....	236
CASO n. 89	Quadrangolazione con soggetti UE: partita IVA di IT1 in Francia	237
CASO n. 90	Quadrangolazione con soggetti UE: partita IVA di IT2 in Spagna.....	238
CASO n. 91	Quadrangolazione con soggetti extra-UE.....	239