

ACQUISTI COMUNITARI

1. Pezzi di ricambio a titolo gratuito	9
2. Fattura in ritardo.....	10
3. Acquisto di software	11
4. Furto o smarrimento di merci	15
5. Una fattura che contiene diverse fattispecie.....	16
6. Installazione, montaggio e assiemaggio in Italia di beni ceduti da soggetto CE.....	17
7. Permuta di beni nell'ambito comunitario	20
8. Acquisto di materiale promozionale da paesi comunitari.....	21
9. Acquisti e vendite fuori campo IVA.....	21
10. Addebito a fornitore UE per merce ricevuta non idonea all'uso.....	22
11. Software ed utility acquistati via Internet.....	25
12. Penalità a carico del cedente comunitario.....	29
13. Pagamento di acconti a fornitori UE.....	29
14. Acquisto di beni da Paese UE con applicazione dell'IVA del paese del cedente	30
15. Acquisto e vendita di beni nello stesso Stato UE.....	31

CAMPIONI, OMAGGI E CESSIONI GRATUITE

1. Invii di beni "in prova di distruzione"	36
2. Cessioni gratuite di beni di propria produzione a soggetto UE	38
3. Omaggi di beni ricevuti da paesi comunitari.....	39
4. Invio di un bene in omaggio in un paese CE.....	40
5. Omaggi di beni "non di produzione" a clienti comunitari.....	41
6. Invio di beni a titolo gratuito a soggetti UE ed extra-UE.....	42
7. Invio di campioni di specialità medicinali in paesi UE ed extra-UE.....	45

CONTROLLI DOGANALI EXTRA-TRIBUTARI

1. Verifiche e antiriciclaggio	50
2. Lotta alla contraffazione.....	51
3. Il certificato CITES.....	52
4. Trasferimenti di valuta	53
5. Fermo merci per contraffazione	54
6. Esportazione di beni a duplice uso.....	55
7. Sistema REACH: registrazione per l'importazione di prodotti chimici	56

ELENCHI INTRASTAT

1. Termini di presentazione degli elenchi Intrastat.....	61
2. Periodicità degli elenchi Intrastat.....	62
3. Invio telematico degli elenchi Intrastat.....	62
4. Elenchi Intrastat: cambio di periodicità nel corso dell'anno	63
5. Cessioni intracomunitarie: controllo dei codici IVA	63
6. Cessioni intracomunitarie: prova dell'uscita dei beni dal territorio nazionale.....	64
7. Elenchi Intrastat e prestazioni di servizi.....	66
8. Fatturazione di acconti per acquisti intra-UE ed elenchi Intrastat.....	67
9. Emissione della fattura e successiva spedizione delle merci: la corretta compilazione degli elenchi Intrastat	68
10. Come trattare lo sconto finanziario negli elenchi INTRA 1	70
11. Compilazione degli elenchi Intrastat in presenza di più fatture	70
12. Addebito in fattura di spese di trasporto	71
13. Elenchi Intrastat e operazioni triangolari (due soggetti nazionali).....	71
14. Triangolazione comunitaria e <i>consignment stock</i>	72
15. Acquisto di beni nell'UE e deposito nello Stato membro di acquisto	73
16. Acquisto e rivendita di merci all'interno dell'Unione Europea	75
17. Obblighi Intrastat per acquisto di autoveicoli nell'UE: vari casi	75
18. Classificazione di veicoli usati e compilazione Mod. Intrastat.	77
19. Realizzazione di stampi per conto del cliente comunitario ed elenchi Intrastat	78
20. Acquisto intracomunitario e scomparsa dei beni	78
21. Elenchi Intrastat per lavorazioni a titolo oneroso.....	79
22. Acquisto di autoveicolo in paese UE da parte di soggetto privato con residenza temporanea.....	80
23. Elenchi Intrastat per le operazioni con San Marino	81
24. Registrazione degli acquisti intracomunitari ed elenchi Intrastat: alcuni casi.....	82
25. Rettifica del Mod. Intrastat per reso merce.....	83
26. La garanzia per le operazioni intracomunitarie.....	84
27. Calcolo del valore statistico	86
28. Esonero dall'obbligo di compilazione della parte statistica	86
29. Errori nella parte statistica degli elenchi Intrastat	87
30. Sanzioni per tardiva presentazione degli elenchi Intrastat	88

ESPORTATORI ABITUALI

1. Cessione di attività e subentro nel <i>plafond</i>	91
2. Determinazione dello <i>status</i> di esportatore abituale e formazione del <i>plafond</i>	92
3. Quando diminuisce il <i>plafond</i> ?	100
4. Vendite di beni strumentali ad esportatori abituali.....	101
5. Gli acquisti in sospensione d'imposta di un esportatore abituale	108
6. Registrazione di lettere di intenti da parte di esportatori abituale	109
7. Rifiuto da parte del fornitore di fatturare in "sospensione d'imposta" pur in presenza di lettera d'intento.....	110
8. Prestazioni di servizi, diminuzione del <i>plafond</i>	111
9. Imposta di bollo sulle fatture emesse nei confronti delle operazioni con l'estero	112
10. Esportatori abituali: acquisti delle prestazioni di servizi in <i>reverse-charge</i>	113
11. Trattamento delle note di credito su fatture emesse all'estero, con conseguenza sul <i>plafond</i>	114
12. Plafond vincolato.....	115

FATTURAZIONE DELLE VENDITE

1. Sgravio o rimborso dell'IVA ai soggetti non residenti.....	123
2. Cessioni con fatturazione anticipata	124
3. Stampi di produzione e corrispettivi di registrazione.....	124
4. Rilevazione ai fini IVA dei prezzi a forfait	125
5. Sconto e modalità di rettifica	126
6. Addebito di interessi moratori e spese legali	127
7. Vendita di impianti "chiavi in mano"	129
8. Invio di pezzi in conto lavoro con rotture durante la lavorazione e mancato ritorno.....	130
9. Contratto estimatorio con un cliente CE.....	130
10. Vendita successiva ad un invio per esposizione in un Paese CE	132
11. Esportazione extra-CE e successivo addebito di lavorazione ..	133
12. Vendita di merce in Italia da parte di una società CE ad una italiana.....	135
13. Cessione comunitaria di incisioni per la stampa	140
14. Rifiuto di un acquisto da parte di un cliente UE e nuova destinazione nello stesso stato UE o in altro Stato UE.....	143

15. Vendita in Paesi CE di beni ammortizzabili.....	146
16. Fatturazione differita nell'ambito comunitario	146
17. Contributo per la realizzazione di stampi.....	147
18. Cessione all'esportazione con successiva regolarizzazione.....	147
19. Vendita di merce ad un soggetto francese per sostituire quella inviata e non ritenuta conforme dal cliente.....	150
20. Invio di beni in conto deposito in un Paese UE	151
21. <i>Consignment stock</i> per le operazioni in ambito UE ed extra UE.	151

INTERMEDIAZIONI

1. Provvigioni a soggetto extra- UE	172
2. Fatturazione delle provvigioni ad un soggetto extra- UE.....	173
3. Provvigione ad un soggetto italiano per una vendita in un Paese CE.....	175
4. Le provvigioni dell'agente: tutti i casi di fatturazione	177

INVII IN CONTO VISIONE

1. Beni in conto visione in Paesi UE	207
2. Fiere all'estero: le regole per l'invio e la vendita dei beni in esposizione	207
3. Invio di un campionario ad agenti comunitari.....	209
4. Invio di materiale pubblicitario nei Paesi UE	210
5. Invii per mostre e fiere: come evitare la presunzione di cessione.....	211
6. Ricevimento di beni in conto visione da Paesi UE.....	213
7. Operazioni intra UE: registro dei movimenti dei beni a titolo non traslativo della proprietà.....	213

LAVORAZIONI E RIPARAZIONI

1. Ricevimento in conto riparazione e successivo acquisto	231
2. Riparazione in Italia "conto terzi" di un macchinario CE.....	232
3. Invio in conto riparazione in un Paese CE, senza ritorno.....	236
4. Sostituzione in garanzia di un bene a cliente UE e intervento tecnico da parte di un prestatore dello stesso Stato UE.....	237
5. Riparazioni di mezzi di trasporto CE eseguite in Italia	240
6. Operazioni triangolari con lavorazione.....	244
7. Sostituzione in garanzia (e fuori garanzia) di parti e pezzi di ricambio	246
8. Riparazione di un macchinario senza sostituzione di pezzi eseguita in Francia	247

9. Triangolazione con lavorazione - Acquisto da operatore UE e invio in conto lavoro ad altro soggetto UE.....	251
10. Invio in conto lavorazione ad un soggetto UE.....	254
11. Lavorazioni intese come semplici prestazioni di servizi e lavorazioni che creano beni.....	257
12. Ricevimento materie prime in c/lavorazione - Terzista italiano - Committente UE e successiva restituzione dei beni in UE	260
13. Invio in conto lavoro in un Paese UE e vendita del bene nello stesso stato - triangolazione con lavorazione e vendita nello stesso Stato UE	261
14. Cessione e prestazione di servizi a cura di due soggetti nazionali e nei confronti di soggetto extra UE	265
15. Lavorazioni eseguite per conto di committente italiano da due soggetti UE	267
16. Ricevimento di beni in c/lavorazione e <i>subappalto</i> ad altro terzista italiano	268
17. Invio di un macchinario in svizzera per una riparazione e ritorno in Italia	270
18. Riparazione, acquisto e sostituzione di uno strumento arrivato da un Paese CE	271
19. Riparazione in Italia di un macchinario con intervento di tecnico UE.....	275
20. Ricevimento in conto lavoro da un Paese UE e rispedizione in altro Paese UE.....	277

ORIGINE E “MADE IN”

1. Indicazione dell'origine sull'etichetta dei prodotti.....	285
2. Certificati EUR1 e FORM A	286
3. Firma autografa sulle fatture	287
4. Certificati di origine preferenziale negli scambi con la Turchia	288
5. Invio del modello INF4.....	289
6. Origine non preferenziale.....	289
7. Rilascio del certificato EUR1 per beni usati di vecchia produzione.....	291
8. Rifiuto di accettazione dell'EUR1 da parte dell'ufficio doganale	292
9. Attestazione dell'origine preferenziale (<i>status</i> di esportatore autorizzato)	292
10. Parti di ricambio e prove dell'origine preferenziale.....	293

11. Il «FORM A» e il trasporto diretto	294
12. Il «cumulo regionale» dell'origine.....	295
13. Elenco dei territori di Israele autorizzati ad emettere certificato di origine preferenziale (EUR 1)	296
14. Importazione dalla Serbia e riesportazione in Svizzera: è possibile emettere l'EUR1?.....	297
15. Emissione di EUR1 per esportazioni triangolari comunitarie..	298
16. Agevolazioni negli scambi con il Messico	299
17. Lavorazioni su prodotti tessili e acquisizione dell'origine preferenziale	299
18. Attestazione di origine per merci reimportate dalla Svizzera ..	300
19. Origine preferenziale per indumenti ricamati	301
20. Uso del marchio sui prodotti importati e fallaci indicazioni di provenienza	302
21. Emissione di EUR1 per esportazioni verso PAESI SPG	304
22. Separazione contabile per la prova dell'origine preferenziale...	304
23. Accordo di Madrid	305
24. Accordo di libero scambio con la Corea del Sud	306
25. La regola del <i>no-drawback</i>	307
26. Vendita di merci di varie origini e dichiarazione su fattura.....	307
27. Merci in perfezionamento passivo e accordo di libero scambio con la Corea del Sud.....	308
28. Informazioni vincolanti sull'origine.....	309

PRESTAZIONI DI SERVIZI

1. “Prestito” di personale a consociate.....	327
2. Spese anticipate per conto terzi.....	334
3. Invio in locazione di beni ammortizzabili	346
4. Addebito di spese per partecipazione ad una fiera nei paesi UE.....	347
5. Fatture relative a prestazioni di servizi generiche.....	350
6. Parcella di professionisti CE: trattamento fiscale.....	353
7. Addebito di “servizio tipografico generico” a ditte UE.....	356
8. Emissione di fatture per prestazioni di consulenza a soggetti extra UE.....	359
9. Spese sostenute da dipendenti in trasferta in paesi CE	362
10. Invio di materiali per analisi o prove in un paese CE.....	364
11. Noleggio di mezzo di trasporto “a lungo termine”	366
12. L'IVA sulle royalty comunitarie	368
13. L'IVA sulle royalty extra CE	370

14. Servizi di traduzione e interpretariato.....	371
15. Noleggio di un carrello elevatore per lo spostamento di materiale in azienda	377
16. Rifornimenti di carburante effettuati in paesi comunitari	380
17. Trattamento IVA delle prestazioni di servizi per una fornitura di un impianto “chiavi in mano” in Svizzera.....	380
18. Prestazioni di servizi per un committente svizzero eseguite in Paesi UE ed extra UE	383
19. Addebito “costi generici” a soggetto comunitario	386
20. Acquisto via internet di programma antivirus.....	389
21. Operazioni con l'estero: prestazioni di consulenza	392
22. Invio di uno stampo in un paese extra-UE in “prestito d'uso”	403
23. Riparazione in UE di un bene ricevuto in “prestito d'uso”	407
24. Intervento di manutenzione eseguita all'estero per conto di una ditta italiana	408
25. Ricerca di mercato	411
26. Addebito spese di stampa su macchinario.....	413
27. Noleggio autovettura in UE.....	414

PROCEDURE DOGANALI

1. Sistema informatico doganale - circuito doganale di controllo	420
2. Servizi dei C.A.D.	420
3. Status comunitario di operatore economico autorizzato (AEO).....	421
4. Diritti doganali: franchigia per spedizioni di valore trascurabile.....	422
5. Reintroduzione di merci precedentemente esportate	423
6. La garanzia per le operazioni doganali	424
7. Bollette doganali e liquidazione dei diritti.....	425
8. Come si pagano i diritti doganali?	428
9. Conto di debito per il pagamento dei diritti doganali	429
10. Termini di pagamento dell'avviso di accertamento	430
11. Come comportarsi in caso di errori sulla bolletta doganale	432
12. Importazione in franchigia di beni personali.....	433
13. Franchigie doganali per merci al seguito viaggiatori.....	433
14. Rispedizione all'estero di merce difettosa.....	436
15. I benefici dell'ITV	436
16. Presentazione in dogana della dichiarazione d'intenti.....	437
17. Variazione nell'utilizzo del <i>plafond</i> IVA all'importazione.....	438
18. Rateazione dei tributi doganali iscritti a ruolo.....	439

19. Controlli sui documenti allegati al DAU.....	440
20. Documenti per la spedizione all'estero di merci in garanzia	441
21. Effettuazione all'estero di spettacolo pirotecnico	441
22. Adempimenti e costi per le importazioni dalla Serbia	442
23. I dazi antidumping	443
24. Importazioni con spedizioni frazionate	444
25. Importazioni di energia elettrica	445
26. Importazione di merci in conto deposito.....	446
27. Fornitura di dotazioni di bordo.....	447
28. Abbandono di merce non conforme.....	447
29. Documentazione per vendite in Macedonia	448
30. Valutazione degli oneri doganali per importazione di merci in Albania	449
31. Termini e competenze per i procedimenti dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.....	450
32. Procedura di domiciliazione	451
33. Controllo delle merci nel porto di arrivo.....	452
34. Attività dei laboratori chimici.....	453
35. Codice EORI	453
36. Classificazione doganale degli imballaggi.....	454
37. Importazioni a mezzo posta e formalità doganali.....	455
38. Pagamento dei diritti doganali in caso di furto o rapina.....	456
39. Richiesta di informazioni e scadenza dei termini per il recupero dei diritti doganali	456
40. Sdoganamento centralizzato	457
41. Importazioni telematiche	458
42. Regolarizzazione della bolletta di esportazione	459
43. Classificazione doganale di custodie e astucci.....	460
44. Dichiarazione di prearrivo	460
45. Obbligo di conservazione della documentazione doganale.....	461
46. Contributi stazioni sperimentali	462
47. Apposizione dei sigilli doganali sui colli visitati.....	462
48. Correzione di errori formali sulla bolletta di importazione	463
49. Sportello unico doganale.....	464
50. Le sospensioni tariffarie	465

REGIMI DOGANALI

1. Immissione in libera pratica in altro Stato membro e assolvimento dell'IVA in Italia.....	473
---	-----

2.	Immissione in libera pratica in Italia e successiva cessione intracomunitaria	474
3.	Immissione in libera pratica e introduzione in deposito IVA ..	474
4.	Immissione in libera pratica e vendita di beni situati in un altro Stato membro	475
5.	Acquisto intracomunitario o importazione?	476
6.	Importazione di prodotti tessili	477
7.	Importazione di rottami ferrosi	478
8.	L'esenzione daziaria per destinazioni particolari	479
9.	Autorizzazione per destinazioni particolari: retroattività	480
10.	«Reverse charge» e importazioni	480
11.	Dogana competente per la dichiarazione di esportazione	481
12.	AES (<i>Automated Export System</i>) e prova dell'uscita delle merci ..	482
13.	La prova dell'esportazione nelle operazioni triangolari	483
14.	Esportare con il servizio postale	484
15.	Esportazione a cura del cliente comunitario	485
16.	Esemplare 3A per restituzioni all'esportazione: procedure previste	486
17.	Esportazione di merci e « <i>consignment stocks</i> »	487
18.	Esportazione di beni culturali	487
19.	Esportazione di rifiuti	488
20.	Vendita di autoveicoli e prova dell'esportazione	489
21.	Costruzione di stampi ed esportazione di beni	490
22.	Invio all'estero di campionario per fiera (carnet ATA)	490
23.	Ammissione temporanea di autoveicoli	491
24.	Riparazione di macchinario (perfezionamento attivo)	492
25.	Modalità di autorizzazione al regime del perfezionamento attivo	493
26.	Importazione temporanea di materia prima (con esportazione anticipata)	494
27.	Procedure per la movimentazione di imballaggi tecnici	495
28.	Lavorazione, riparazione, trasformazione in Paese extra UE...	495
29.	Acquisto di merce negli USA e lavorazione in altro paese terzo	496
30.	Invio di merce in conto lavorazione a filiale estera	497
31.	Regime di perfezionamento passivo: traffico triangolare (INF 2)	498
32.	Trasformazione di un'esportazione temporanea in esportazione definitiva	499
33.	Lavorazioni all'estero su beni spediti da altro Stato membro...	500

34. Autorizzazione unica di perfezionamento passivo: vendita delle merci a soggetto extracomunitario	501
35. Speditore/destinatario autorizzato per il regime del transito ...	502
36. Utilizzo codice GRN (garanzia informatizzata transiti)	503
37. I vantaggi del deposito doganale.....	503
38. Estrazione da deposito IVA di merci immesse in libera pratica.....	504
39. Utilizzo del deposito doganale per merci comunitarie	505
40. Revisione dell'accertamento e recupero dei diritti su merce in deposito IVA.....	506

SAN MARINO

1. Cessioni e acquisti con San Marino	507
2. Riparazione di un bene proveniente da San Marino	511
3. Provvigione ad agente di San Marino per una vendita di un immobile.....	512
4. Prestazioni di servizi da San Marino.....	513

SANZIONI E CONTROVERSIE

1. Come funziona la controversia in dogana?	518
2. Rimedi contro il rigetto dell'istanza di revisione	519
3. Definizione agevolata dei processi verbali.....	520
4. Termine per proporre appello contro le sentenze della Commissione tributaria provinciale.....	521
5. Irrogazione delle sanzioni amministrative	522
6. Sanzioni amministrative: termini per la definizione agevolata .	523
7. Sanzioni per errori sulla bolletta d'importazione.....	523
8. Sanzioni per indebito utilizzo del <i>plafond</i> IVA all'importazione	525
9. Sanzioni per errata indicazione di sottovoce tariffaria.....	526
10. Sanzioni per errata indicazione del paese di origine.....	526
11. Irregolarità nell'introduzione in deposito IVA di merce immessa in libera pratica	527
12. Sanzioni amministrative: responsabilità dello speditore doganale	528
13. Sanzioni amministrative per ritardato pagamento dei diritti doganali.....	529
14. Verifiche con accesso e tutela del contribuente.....	530
15. Il contrabbando	531
16. Interpello del contribuente	532

TERRITORIO

1. Come fatturare a Montecarlo.....	540
2. Vendita di un bene ad un cliente di Livigno.....	540
3. Una quadrangolazione extra-UE.....	540
4. Vendita a cliente UE e successivo ritorno di parte della merce	543
5. Fatturazione IVA - Acquisto e rivendita di bene mobile in Francia.....	545
6. Operazione quadrangolare (intra-UE).....	546
7. Esportazione, rifiuto e successiva vendita nello stesso stato extra UE.....	546
8. Cessione UE, rifiuto e successiva vendita nello stesso Stato UE.....	547
9. Cessione UE, rifiuto e vendita in altro Stato UE	548

TRASPORTI

1. Addebito di spese di trasporto Extra-UE.....	567
2. Addebito di spese di trasporto a soggetto CE separatamente dalla fattura originaria	568
3. Trattamento delle spese di trasporto per acquisti o cessioni comunitarie.....	569
4. Prestazioni di trasporto: le diverse ipotesi.....	570
5. Trasporti comunitari di beni nei confronti di soggetti privati ..	598
6. Addebito spese di trasporto eseguite in Romania	599

TRIANGOLAZIONI

1. Triangolazione con intervento di un soggetto extra-CE	603
2. I mezzi di prova nelle operazioni triangolari “italiane”	606
3. Triangolazione CE senza trasferimento della merce con acquisto e vendita nello stesso stato UE.....	612
4. Triangolazione CE con assemblaggio e rivendita.....	615
5. Cessione di beni a cliente UE e consegna in altro Stato UE ...	616
6. Acquisto da fornitore UE e successiva cessione a cliente nazionale con arrivo diretto dalla UE presso il suo stabilimento	617
7. Acquisto da fornitore UE e successiva cessione a cliente di altro Stato UE con trasferimento diretto dei beni.....	619
8. Cessione nei confronti di un operatore UE, ma consegna in Stato extra UE.....	620
9. Cessione di beni nei confronti di un soggetto extra UE, ma consegna in UE.....	621

10. Sostituzione in garanzia di un bene a primo cliente UE ma con intervento tecnico da parte di un prestatore dello stesso Stato UE	622
11. Cessione comunitaria con invio di merce e fattura a soggetti diversi	625
12. Acquisto di beni provenienti da uno Stato extra UE e cessione con destinazione un Paese UE	626

VALORE IN DOGANA

1. <i>Royalties</i> e valore in dogana.....	631
2. Condizioni di resa « <i>cost and freight</i> ».....	632
3. Valore in dogana delle commissioni.....	633
4. Spese di trasporto per i beni importati.....	633
5. Tasso di cambio doganale	634
6. Spese di « <i>handling</i> ».....	635
7. Valore in dogana e sottofatturazione	635
8. Importazione di merci oggetto di più vendite successive	636
9. Spese per assistenza tecnica e montaggio dei beni importati...	637
10. Acquisto di stampi all'estero e successiva importazione	637
11. Quantificazione delle spese di assicurazione.....	638