

INDICE

PRESENTAZIONE	9
1. TERRITORIALITÀ E REVERSE CHARGE	11
1. Prestazioni rese in esecuzione di un contratto d'appalto relativo ad un immobile ubicato in Spagna	11
2. Prestazioni di manodopera rese presso cantiere in Lussemburgo	14
3. Prestazione di decorazione del pavimento in <i>parquet</i> in immobile situato in Olanda	18
4. Servizi immobiliari resi a Monaco con nomina di un rappresentante fiscale.....	22
5. Apertura, da parte di una società monegasca, di una “unità locale” in Italia per lo svolgimento dell’attività di rappresentante fiscale	24
6. Calcolo del margine per le provvigioni pagate dal concessionario italiano alla società tedesca.....	28
7. Territorialità Iva del noleggio “ <i>full-service</i> ” di autovettura sportiva per la partecipazione a gare di <i>rally</i>	31
8. Società sportiva che riceve una sponsorizzazione da una società con sede a Dubai	35
9. Cessione di immobile a società tedesca con successiva acquisizione in locazione	37
10. Accesso al rimborso Iva annuale per la stabile organizzazione italiana	42
11. Installazione di impianti idraulici in Austria	50
12. Trasferimento della sede legale in Lussemburgo e mantenimento della sede operativa in Italia, quale stabile organizzazione	54
13. Rimborso dell’Iva assolta in altri Paesi membri per l’attività di autonoleggio con conducente	55
14. Servizi di manutenzione su imbarcazioni UE ed extra-UE.....	58
15. Cessione di autovettura in deposito presso punto franco in Svizzera	61

16.	Attività di affittacamere con gestione delle prenotazioni affidata a piattaforme <i>on line</i>	63
17.	Appalto per la costruzione di una centrale idroelettrica da parte di una società francese con stabile organizzazione in Italia	67
2. OPERAZIONI CON PAESI UE		73
1.	Cessione intracomunitaria di beni realizzati con lo stampo prodotto da una diversa società italiana	73
2.	Triangolazione comunitaria con cessionario finale non soggetto passivo Iva	77
3.	Importazione di beni in Grecia con successivo trasferimento intracomunitario.....	81
4.	Fattura differita per cessioni intracomunitarie di beni con errori nei documenti di trasporto	85
5.	Cessione a cliente austriaco di beni di provenienza extracomunitaria sdoganati in Danimarca	89
6.	Acquisto di motocicli dalla Francia con successiva cessione intracomunitaria o interna alla Francia.....	92
7.	Fornitura di beni con montaggio nel Principato di Monaco	95
8.	Vendita a distanza di beni di modesto importo in ambito intracomunitario	98
9.	Regolarizzazione dei modelli Intrastat non presentati.....	101
10.	Rivendita di telefonini usati acquistati da fornitori di altri Paesi UE	104
11.	Cessione intracomunitaria a favore di cliente tedesco con lavorazione dei beni prima del trasporto all'estero	109
12.	Cessione intracomunitaria di beni sdoganati in Slovenia dalla società italiana	115
13.	Fornitura con posa in opera di portoni in Lussemburgo per conto di società tedesca	117
14.	Vendite a distanza di beni in ambito intracomunitario “sopra-soglia”.....	120
15.	Vendita di un orologio antico da parte della casa d’aste tedesca	123
16.	Commissioni dovute alla casa d’aste inglese soggette a Iva nel regime del margine.....	125
17.	Commercio all’ingrosso di orologi acquistati da società non residenti	128

18.	Cessioni di beni <i>on line</i> da parte di un'impresa tedesca.....	131
19.	Cessione intracomunitaria di beni con lavorazione in Francia prima dell'invio al cliente belga	136
20.	Annotazioni sul registro di carico e scarico da parte degli oper- atori che applicano il regime del margine.....	139
21.	Gestione di un deposito Iva da parte di una società chimica	143
22.	Società danese con stabile organizzazione in Italia per la logi- stica dei prodotti oggetto di vendita <i>on line</i>	150
23.	Vendite a distanza di telefoni cellulari usati in ambito intraco- munitario.....	154
24.	Cessione di beni a cliente tedesco con invio a terzista turco.....	157
3. OPERAZIONI CON PAESI EXTRA-UE.....		161
1.	Qualifica degli acconti nelle cessioni all'esportazione	161
2.	Utilizzo del metodo del <i>plafond</i> mobile per le società neocostituite ..	165
3.	Modalità di recupero dell'Iva addebitata dallo spedizioniere doganale alla società estera con dichiarazione doganale intesta- ta al cessionario	169
4.	Cessione di beni a cliente russo con rappresentante fiscale in Lituania.....	173
5.	Acquisto di beni sdoganati dalla stabile organizzazione italiana del fornitore svizzero	177
6.	Regolarizzazione dell'omessa annotazione della bolletta dogana- le di importazione nel registro degli acquisti e della fattura della cessione all'esportazione nel registro delle fatture emesse.....	180
7.	Stampi inviati dal Brasile per essere concessi in prestito d'uso alla società italiana.....	182
8.	Obblighi Iva per esportazione in triangolazione con consegna dei beni a Singapore	185
9.	Cessioni di beni in territorio svizzero con o senza installazione/ montaggio	186
10.	Fornitura di beni in base ad un contratto d'appalto in territorio svizzero.....	188
11.	Compilazione della dichiarazione Iva in caso di conferimento d'azienda con trasferimento del credito Iva e del <i>plafond</i>	191
12.	Omaggi di beni commercializzati dall'impresa, acquistati con lettera d'intento	195

13.	Cessione di beni a cliente di Cipro con spedizione in Kazakistan.....	200
14.	Riaddebito dei costi di spedizione di beni da Paesi extra-UE a Paesi UE.....	203
15.	Fornitura di beni da parte di società tedesca con introduzione in deposito Iva in Italia.....	207
16.	Importazione di beni dalla Cina per via aerea e postale senza transito in Dogana.....	212
17.	Realizzazione di una piscina in Svizzera	214
18.	Cessione in triangolazione all'esportazione con trasporto curato dal cessionario italiano	217
19.	Passaggio dal metodo del <i>plafond</i> mobile a quello del <i>plafond</i> fisso....	219
20.	Acquisto dall'estero di opere d'arte da parte della galleria che applica il regime del margine.....	223
21.	Autovettura usata, immatricolata in Italia, acquistata presso società serba e successivamente venduta	225
22.	Società svizzera che cede un immobile situato a Campione d'Italia.....	227
23.	Società sammarinese che importa crostacei dalla Norvegia per rivenderli a clienti italiani e non	231
24.	Importazione di telefoni cellulari da Dubai.....	236