



Guida Operativa

La lente sul fisco

L'aggiornamento Professionale on-line

Territorialità delle prestazioni di servizi e Modelli Intrastat: novità 2010

***Aggiornata
alle circolari nn. 36/E e 43/E del 2010***

*A cura del "Comitato scientifico
La lente sul fisco"*

La Lente sul Fisco

Coordinatore Scientifico

Sandro Cerato

Direttore Responsabile

Antonella Gemelli

Area Servizi Fiscali

**Michele Bana
Francesca Marzia
Leonardo Pietrobon
Lara Salmistraro
Laura Zanolin**

Comitato di Redazione

**Cristina Cereda
Susanna Monte
Michela Vigorelli**

Servizi di segreteria

Pinuccia Zana

I diritti di traduzione, di riproduzione e di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (comprese le copie fotostatiche, i film didattici e i microfilm) sono riservati per tutti i paesi.

L'elaborazione dei testi anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze.

Testo chiuso in redazione il 31.08.2010

Copyright© *La lente sul fisco*

Indice

Premessa - quadro normativo

Aspetti generali

Pag. 3

- La nuova territorialità delle prestazioni di servizi dal 01.01.2010
- Le deroghe
 - ↳ Deroghe "assolute"
 - ↳ Deroghe "relative"
 - ↳ Tabella di sintesi
- L'abrogazione dei servizi intracomunitari
 - ↳ L'obbligo di fatturazione delle prestazioni di servizi
 - ↳ Obbligo di fatturazione per prestazioni di servizi fuori campo Iva
- Il "reverse charge" di cui all'art.17, com.2, del dpr 633/72
 - ↳ Operazioni soggette ad autofattura
 - ↳ La procedura dell'inversione contabile per le prestazioni di servizi
- Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi
 - ↳ Le prestazioni di servizi di carattere periodico o continuativo

La soggettività passiva ai fini Iva

- Nozione di soggetto passivo
- La soggettività passiva per i soggetti non residenti
- N.2 esempi

Analisi della territorialità delle principali prestazioni di servizi previste nelle deroghe

Pag.26

L'art.7-quater

- Tabelle di sintesi

I servizi "relativi a beni immobili"

- ↳ Gli stand fieristici
- ↳ Immobili situati all'estero
- ↳ Adempimenti Iva
- ↳ Tabella riassuntiva
- ↳ N.5 casi operativi

Trasporto passeggeri

Ristorazione e catering

- ↳ Aspetti normativi fino al 31.13.2009
- ↳ Aspetti normativi dal 01.01.2010
- ↳ Ristorazione e catering "semplici"
- ↳ Ristorazione e catering a bordo

- ✚ N.4 esempi

Locazione a "breve termine" di mezzi di trasporto

- ✚ Esempio
- ✚ Tabella di sintesi
- ✚ Le locazioni a breve termine di mezzi di trasporto dal 2013

L'articolo 7-quinquies

Tabella di sintesi

Fiere ed esposizioni

- ✚ Novità dal 1° gennaio 2011

L'articolo 7-sexies

- ✚ Tabella di sintesi

Intermediazioni

- ✚ Definizione di intermediazione
- ✚ La territorialità Iva delle intermediazioni fino al 31.12.2009
- ✚ Dal 01.01.2010: le intermediazioni tra soggetti passivi (B2B) con committente NON stabilito nel territorio dello stato (UE o Extraue)
 - Esempio
- ✚ Dall'01.01.2010: le intermediazioni tra soggetti passivi (B2B) con committente stabilito nel territorio dello stato
 - Esempio
 - Tabelle di sintesi
- ✚ Le intermediazioni nei confronti di soggetti NON passivi di imposta (B2C)
 - Intermediazione effettuata in Italia
 - Intermediazione effettuata all'estero

I servizi di trasporto di beni

- ✚ Trasporto di beni "B2C"
 - N.4 esempi
- ✚ Trasporto di beni "B2B"
 - N.2 esempi

Le lavorazioni su beni mobili materiali

- ✚ Le lavorazioni fino al 2009
- ✚ Le lavorazioni dal 2010
 - Le lavorazioni B2B
 - Le lavorazioni B2C
 - I movimenti non traslativi

Locazioni anche finanziaria, non a breve, di mezzi di trasporto

L'articolo 7 septies

Tabella di sintesi

Prestazioni di servizi ricevuti da operatori UE e integrazione della fattura

Esempio di integrazione

I MODELLI INTRASTAT

Pag. 91

Gli elenchi Intrastat dal 01.01.2010

- Gli elenchi Intrastat fino al 31.12.2009
- Nuove operazioni INCLUSE negli elenchi
- Le esclusioni dagli elenchi
- Le operazioni ESCLUSE dagli elenchi
- Operazioni per le quali non è dovuta l'imposta
- I chiarimenti dell'Agenzia: C.M.m.43/E
- Committente soggetto passivo in Italia
- Prestatore soggetto passivo in Italia
- Obblighi di fatturazione

Tabella riepilogativa - servizi per i quali non è dovuta l'imposta

- Esempi e tabelle di sintesi
- Esempi di servizi inclusi/esclusi dagli elenchi
- Tabelle di sintesi
- Momento di rilevazione delle operazioni
- Pagamento di acconti

Soggetti interessati

- Prestazioni di servizi
- Cessioni ed acquisti di beni
- Enti ed associazioni
- Obblighi Intra dei contribuenti "minimi"
- Obblighi Intra dei contribuenti che intrattengono rapporti con "piccole imprese"
- L'individuazione dei soggetti passivi "committenti"

I nuovi modelli Intrastat

Precisazioni sul contenuto degli elenchi riferiti alle prestazioni di servizi

- Riferimento fattura
- Codice servizio
- Modalità di erogazione
- Modalità di pagamento
- Pagamenti plurimi
- Paese di pagamento

La periodicità di presentazione

- Individuazione della soglia
- Soglia di partenza
- Monitoraggio della soglia

- Il quantum realizzato nei quattro trimestri precedenti

Cambio di periodicità

- Il parere dell'Agazia delle Entrate
- Esempio

Cambio di periodicità "progressivo" ossia da trimestrale a mensile

- Esempio n.1
- Esempio n.2
- Tabella: passaggio di periodicità da trimestrale a mensile secondo quanto indicato nella circolare n.14/E/2010
- Aspetti critici
- Esempio n.3
- Elementi a favore dell'Agazia

Cambio di periodicità "regressivo" ossia da mensile a trimestrale

- Esempio n.4

Ulteriori chiarimenti C.M. 36/E/2010 e C.M. 43/E/2010

Modalità e termini di presentazione

- A regime
- Nota delle Dogane 19.02.2010 n.24265
- Correzione di errori od omissioni: C.M. 36/E/2010
- Il regime sanzionatorio: o omessa o tardiva presentazione degli elenchi
- Presentazione telematica

Altri chiarimenti C.M. 36/E/2010

- Numero e data fattura fornitore: gennaio 2010
- Fatture a cavallo d'anno
- Cambio valuta
- Acconti
- Prenotazione hotel
- L'attività di guida turistica
- Viaggio e vitto per lavoro
- Servizio di trasporto
- Triangolazioni e lavorazioni
- Corsi di formazione ed addestramento del personale
- Acquisti on line
- Registrazione su E-bay
- Acquisto e rivendita diritti di riproduzione via internet
- Beni soggetti al regime del margine
- Trasferimenti a titolo non traslativo

Altri chiarimenti C.M. 43/E/2010

- Campioni gratuiti

- Mandato con rappresentanza
- Mandato senza rappresentanza
- Triangolari con lavorazione
- Triangolari con "consegna"
- Intra e autotrasporto
- Realizzazione di stampi

I casi pratici

N.25 esempi

NORMATIVA E PRASSI DI RIFERIMENTO

Pag.199

- D.Lgs. 11/02/2010 n.18
- D.M. 22/02/2010
- Circolare n.5/E del 17/02/2010
- Circolare n.12/E del 12/02/2010
- Circolare n.14/E del 18/03/2010
- Nota dell'Agenzia delle Dogane n.24265 del 19/02/2010
- Determinazione dell'Agenzia delle Dogane n.22778 del 22/02/2010
- Circolare n.36/E del 21.06.2010
- Circolare n.43/E del 06.08.2010

La lente sul fisco

L'aggiornamento Professionale on-line

comprende:

- **I Focus**
- **Le Daily News**
- **La Memory**
- **La Prassi**
- **Il Caso della settimana**
- **Le News per i Clienti dello Studio**



Redazione:

Curno (BG) - Via Bergamo, 25

Servizio Clienti: Tel. 035.43.76.262 • Fax 035.62.22.226

e-mail: info@alservizi.it • www.lalentesulfisco.it