

**DIRITTO E PRATICA FISCALE**

Direttore  
**EDOARDO CINTOLESI**

**Paolo Filippi**

# **OPERAZIONI CON L'ESTERO**

**ADEMPIMENTI CONTABILI  
AI FINI I.V.A.  
E PROBLEMATICHE EURO**

Manuale per operatori



**GIUFFRÈ EDITORE PER IL PROFESSIONISTA E PER L'AZIENDA**

## PREFAZIONE

La crescita del sistema economico nazionale degli ultimi decenni, sia sotto il profilo della creazione del valore che dell'occupazione di forza lavoro, come rilevato dalla maggior parte delle indagini congiunturali, risulta dovuta, in particolare, allo sviluppo economico della piccola e media impresa. In epoca recente, tuttavia, il rallentamento della domanda interna ha obbligato le imprese, incluse quelle di minori dimensioni, ad indirizzare le proprie attività commerciali verso nuovi mercati, al di fuori del territorio nazionale e tale tendenza si è ulteriormente accentuata negli ultimi tempi, al punto che la generalità delle attività imprenditoriali si trova, ormai, a dover competere su scala mondiale.

Il commercio con l'estero, tuttavia, sebbene foriero di opportunità di sviluppo o, quanto meno, di conservazione del business, manifesta rilevanti e crescenti complessità rispetto al tradizionale mercato interno, in particolare nei confronti delle realtà imprenditoriali meno strutturate. Tale riflesso è apprezzabile segnatamente con riferimento al sistema tributario che, per numerosità, sovrapposizione e stratificazione delle norme giuridiche, si rivela come una vera giungla legislativa per gli operatori del settore, ai quali, inoltre, la stampa specializzata e le pubblicazioni dottrinali in materia offrono soltanto frammentari contributi.

Il presente volume, diversamente, intende recare un apporto strutturato ed organico, per questo esamina le principali operazioni con l'estero riunendo le norme di legge ad esse relative, commentandole opportunamente e fornendo soluzioni operative ai casi più complessi, al fine di guidare concretamente gli operatori nello svolgimento delle attività commerciali nei confronti dei partner non residenti.

L'opera deriva dalla pluriennale esperienza maturata da Paolo Filippi presso l'Ufficio fiscale di primaria associazione di categoria con sede a Vicenza, provincia che da numerosi anni detiene molte-

plici primati a livello nazionale in relazione alle attività di commercio con l'estero, al cui sviluppo sia la C.C.I.A.A., a livello locale, che Assocamere estero, su base internazionale, hanno dedicato, nel tempo, particolare attenzione.

Nato dalle esigenze espresse dalle aziende esportatrici, quale strumento di lavoro, allo scopo di fornire un ausilio pratico ed operativo, non privo di solide e rigorose basi tecnico-scientifiche, ci si augura che il manuale possa trovare adeguato impiego presso gli addetti ai lavori, onde contribuire al progresso ed allo sviluppo dell'attività d'impresa.

DANILO LONGHI

*Presidente C.C.I.A.A. - Vicenza*

*Presidente Assocamere estero - Roma*

## INTRODUZIONE

L'opera è indubbiamente innovativa e prende in esame la disciplina del commercio internazionale, con l'obiettivo di soddisfare le esigenze informative degli operatori d'impresa e dei propri consulenti che quotidianamente affrontano le problematiche relative alle operazioni con l'estero ed abbisognano, oltre che di un solido e rigoroso supporto tecnico-scientifico, anche di un ausilio pratico ed operativo.

Discostandosi dalla maggior parte delle pubblicazioni sull'argomento il manuale offre un contributo di carattere organico e, attraverso l'opportuna articolazione dei capitoli, direttamente esemplata sulla base dei differenti cicli operativi attivi e passivi dell'attività d'impresa, svolge un'analisi delle principali operazioni internazionali.

Nell'ambito di ciascun capitolo, relativamente all'operazione illustrata, da principio viene considerato l'inquadramento normativo ai fini dell'Imposta sul valore aggiunto e di seguito l'esame sistematico dei connessi adempimenti, con particolare riferimento a quelli contabili. L'approfondimento delle numerose varianti e dei casi particolari completa la trattazione nella parte finale.

Sembra importante poi sottolineare come talune ripetizioni — in relazione al contenuto dei singoli capitoli — consentano un distinto esame dei complessivi adempimenti delle varie operazioni internazionali, senza richiedere un'integrale consultazione del volume.

Il manuale, inoltre, offrendosi essenzialmente come strumento di lavoro, riporta modelli e fac-simile dei documenti e della modulistica necessari per l'esecuzione delle specifiche operazioni, oltre a numerosi esempi illustrativi e tabelle riassuntive.

Le peculiari modalità espositive, infine, che prevedono per ognuna delle operazioni un riepilogo dei relativi obblighi ed adempimenti, con l'indicazione degli orientamenti ministeriali in materia, rendono l'opera di estrema utilità anche per le attività di verifica di revisori contabili e funzionari dell'Amministrazione finanziaria.

Il libro, nato dall'esigenza di offrire a coloro che intrattengono rapporti con l'estero uno strumento alquanto operativo per districarsi nella giungla degli adempimenti tributari e affrontare anche le relative problematiche connesse all'introduzione dell'euro, rappresenta un valido strumento anche per gli studenti del corso di laurea in Economia del Commercio Internazionale, attivo in Vicenza, al fine di completarne con esercitazioni pratiche la preparazione accademica.

SILVIO FORTUNA

*Presidente del Consorzio Studi Universitari in Vicenza*

Vicenza, 13 settembre 2001

## INDICE

<i>Prefazione</i> . . . . .	<i>pag.</i> VII
<i>Introduzione</i> . . . . .	IX

### Capitolo I

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE

1.1. Premessa . . . . .	1
1.2. Paesi membri e territori esclusi . . . . .	2
1.3. Cessioni intracomunitarie e relativi requisiti . . . . .	3
1.4. Effettuazione delle cessioni intracomunitarie . . . . .	4
1.5. Documento di trasporto e circolazione delle merci . . . . .	5
1.6. Base imponibile . . . . .	7
1.7. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	8
1.8. Conversione lira-euro . . . . .	10
1.9. Conversione euro-lira . . . . .	11
1.10. Conversioni tra valute aderenti alla U.E.M. . . . .	12
1.11. Fatturazione delle cessioni intracomunitarie . . . . .	12
1.12. Registrazione delle cessioni intracomunitarie . . . . .	16
1.13. Presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat . . . . .	17
1.14. Variazioni dell'imponibile e resi di merci . . . . .	19
1.15. Annotazione delle cessioni intra-UE nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	22
1.16. Annotazione delle cessioni intra-UE nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	22
1.17. Sanzioni . . . . .	22
1.18. Casi particolari: vendite a distanza e commercio elettronico indiretto . . . . .	24
1.19. Casi particolari: fornitura di impianti installati o montati . . . . .	26
1.20. Casi particolari: costruzione di stampi . . . . .	26
1.21. Casi particolari: cessioni gratuite di beni . . . . .	27
1.22. Casi particolari: invio di campioni a soggetti UE . . . . .	29
1.23. Casi particolari: cessioni di autovetture nuove . . . . .	30
1.24. Casi particolari: invio di beni in altro stato membro per esigenze dell'impresa . . . . .	30
1.25. Casi particolari: invio di beni in altro stato membro con clausola di «consignment stock» . . . . .	31

	<i>pag.</i>
1.26. Casi particolari: cessioni a soggetto UE in Italia con introduzione in un deposito I.V.A. . . . . .	32
1.27. Casi particolari: operazioni triangolari . . . . .	32

## Capitolo II

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI

2.1. Premessa . . . . .	35
2.2. Acquisti intracomunitari e relativi requisiti . . . . .	36
2.3. Territorialità degli acquisti intracomunitari . . . . .	36
2.4. Effettuazione degli acquisti intracomunitari . . . . .	37
2.5. Comunicazione del codice identificativo . . . . .	37
2.6. Base imponibile . . . . .	39
2.7. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	40
2.8. Aliquote dell'imposta . . . . .	42
2.9. Soggetto debitore dell'imposta . . . . .	42
2.10. Modalità di numerazione ed integrazione delle fatture . . . . .	44
2.11. Modalità di registrazione delle fatture di acquisto intracomunitario . . . . .	45
2.12. Presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat . . . . .	47
2.13. Variazioni dell'imponibile e resi di merci . . . . .	49
2.14. Annotazione degli acquisti intra-UE nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	51
2.15. Annotazione degli acquisti intra-UE nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	52
2.16. Mancato ricevimento della fattura o ricevimento di fattura errata . . . . .	53
2.17. Sanzioni . . . . .	53
2.18. Casi particolari: introduzione di beni da parte di un soggetto d'imposta di altro Stato membro per esigenze della sua impresa . . . . .	55
2.19. Casi particolari: acquisti di manuali e riviste . . . . .	55
2.20. Casi particolari: acquisto di autovetture nuove . . . . .	56
2.21. Casi particolari: introduzione di supporti relativi a software standardizzato e non standardizzato . . . . .	57
2.22. Operazioni non costituenti acquisti intracomunitari . . . . .	57
2.23. Altre operazioni non costituenti acquisti intracomunitari . . . . .	58
2.24. Casi particolari: introduzione di beni in Italia con clausola di «consignment stock» . . . . .	59
2.25. Casi particolari: operazioni triangolari . . . . .	60

## Capitolo III

### PRESTAZIONI DI SERVIZIO INTRACOMUNITARIE, LATO ATTIVO

3.1. Premessa . . . . .	63
3.2. Prestazioni di servizio intracomunitarie e relativi requisiti . . . . .	63

	<i>pag.</i>
3.3. Prestazioni di trasporto intracomunitario di beni e relative intermediazioni, art. 40, comma 5, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	64
3.4. Territorialità delle prestazioni di trasporto intracomunitario di beni e delle relative intermediazioni . . . . .	65
3.5. Prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari e relative intermediazioni, art. 40, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	67
3.6. Territorialità delle prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari e delle relative intermediazioni . . . . .	67
3.7. Prestazioni di intermediazione, art. 40, comma 8, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	69
3.8. Territorialità delle prestazioni di intermediazione . . . . .	69
3.9. Prestazioni di servizi relative a beni mobili, art. 40, comma 4-bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	71
3.10. Territorialità delle prestazioni di servizi relative a beni mobili . . . . .	72
3.11. Effettuazione delle prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	74
3.12. Base imponibile. . . . .	74
3.13. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	74
3.14. Fatturazione delle prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	75
3.15. Registrazione delle prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	78
3.16. Variazioni dell'imponibile . . . . .	78
3.17. Annotazione delle prestazioni di servizio intra-UE nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	79
3.18. Annotazione delle prestazioni di servizio intra-UE nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	79
3.19. Elenchi riepilogativi e prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	80
3.20. Sanzioni . . . . .	80
3.21. Prestazioni di servizio relative a beni mobili: circolazione delle merci . . . . .	82
3.22. Casi particolari: lavorazioni su beni introdotti in depositi I.V.A. . . . .	84
3.23. Casi particolari: prestazioni di sola lavorazione in triangolazione . . . . .	84
3.24. Casi particolari: operazioni triangolari con lavorazione . . . . .	86
3.25. Casi particolari: riparazioni di mezzi di trasporto . . . . .	86

#### Capitolo IV

### PRESTAZIONI DI SERVIZIO INTRACOMUNITARIE, LATO PASSIVO

4.1. Premessa . . . . .	89
4.2. Prestazioni di servizio intracomunitarie e relativi requisiti . . . . .	89
4.3. Prestazioni di trasporto intracomunitario di beni e relative intermediazioni, art. 40, comma 5, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	90
4.4. Territorialità delle prestazioni di trasporto intracomunitario di beni e delle relative intermediazioni, lato passivo . . . . .	91
4.5. Prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari e relative intermediazioni, art. 40, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	92



	<i>pag.</i>
4.6. Territorialità delle prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari e delle relative intermediazioni, lato passivo . . . . .	93
4.7. Prestazioni di intermediazione, art. 40, comma 8, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	94
4.8. Territorialità delle prestazioni intracomunitarie di intermediazione, lato passivo . . . . .	95
4.9. Prestazioni di servizio relative a beni mobili, art. 40, comma 4-bis, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 . . . . .	96
4.10. Territorialità delle prestazioni di servizio relative a beni mobili, lato passivo . . . . .	97
4.11. Effettuazione delle prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	98
4.12. Comunicazione del codice identificativo . . . . .	99
4.13. Base imponibile . . . . .	99
4.14. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	100
4.15. Aliquote dell'imposta . . . . .	100
4.16. Soggetto debitore dell'imposta . . . . .	101
4.17. Modalità di numerazione ed integrazione delle fatture . . . . .	101
4.18. Modalità di registrazione delle fatture relative a prestazioni di servizio intracomunitarie commesse . . . . .	103
4.19. Variazioni dell'imponibile . . . . .	106
4.20. Annotazione delle prestazioni di servizio intra-UE nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	107
4.21. Annotazione delle prestazioni di servizio intra-UE nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	107
4.22. Elenchi riepilogativi e prestazioni di servizio intracomunitarie . . . . .	108
4.23. Mancato ricevimento della fattura o ricevimento di fattura errata . . . . .	108
4.24. Sanzioni . . . . .	109
4.25. Prestazioni di servizio relative a beni mobili: circolazione delle merci . . . . .	110
4.26. Casi particolari: prestazioni di sola lavorazione in triangolazione . . . . .	112
4.27. Casi particolari: operazioni triangolari con lavorazione . . . . .	113

## Capitolo V ESPORTAZIONI

5.1. Premessa . . . . .	115
5.2. Cessioni all'esportazione e relativi requisiti . . . . .	116
5.3. Esportazioni con trasporto o spedizione a cura del cedente . . . . .	117
5.4. Esportazioni con trasporto o spedizione a cura del cessionario . . . . .	118
5.5. Prova dell'esportazione . . . . .	118
5.6. Effettuazione delle cessioni all'esportazione . . . . .	119
5.7. Documento di trasporto e circolazione delle merci . . . . .	120
5.8. Base imponibile delle cessioni all'esportazione . . . . .	120
5.9. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	122

	<i>pag.</i>
5.10. Fatturazione delle cessioni all'esportazione . . . . .	122
5.11. Registrazione delle cessioni all'esportazione . . . . .	123
5.12. Annotazione delle cessioni all'esportazione nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	123
5.13. Annotazione delle cessioni all'esportazione nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	125
5.14. Sanzioni . . . . .	125
5.15. Casi particolari: esportazioni di beni destinati a piattaforme di perforazione . . . . .	127
5.16. Casi particolari: esportazioni tramite commissionari . . . . .	127
5.17. Casi particolari: esportazioni triangolari . . . . .	128
5.18. Casi particolari: esportazioni congiunte . . . . .	129
5.19. Casi particolari: cessioni assimilate alle esportazioni . . . . .	130
5.20. Casi particolari: cessioni di beni a viaggiatori stranieri . . . . .	132
5.21. Casi particolari: cessioni a rappresentanze diplomatiche e consolari e ad organismi internazionali riconosciuti . . . . .	133
5.22. Casi particolari: emissione di fatture per acconti . . . . .	135
5.23. Casi particolari: esportazioni gratuite . . . . .	138
5.24. Casi particolari: invio di campioni gratuiti a soggetti extra-UE . . . . .	140
5.25. Casi particolari: cessioni verso la Repubblica di S. Marino . . . . .	140
5.26. Casi particolari: cessioni a soggetto extra-UE in Italia con introduzione in un deposito I.V.A. . . . .	141
5.27. Casi particolari: esportazioni tramite il servizio postale . . . . .	142

## Capitolo VI IMPORTAZIONI

6.1. Premessa . . . . .	143
6.2. Importazioni e relativi requisiti . . . . .	143
6.3. Soggetti passivi delle operazioni di importazione . . . . .	144
6.4. Importazioni definitive . . . . .	145
6.5. Presupposto e nascita dell'obbligazione tributaria doganale . . . . .	145
6.6. La dichiarazione doganale . . . . .	145
6.7. Base imponibile delle importazioni . . . . .	147
6.8. Valore in dogana delle merci importate . . . . .	148
6.9. Cambi applicabili al valore in dogana e problematiche euro . . . . .	149
6.10. Elementi espressi in divisa aderente all'Unione monetaria europea . . . . .	150
6.11. Elementi espressi in divisa UE non aderente o divisa di Paese terzo, quotate dalla Banca Centrale Europea . . . . .	152
6.12. Elementi espressi in divisa di Paese terzo non quotata dalla Banca Centrale Europea . . . . .	152
6.13. La registrazione delle importazioni . . . . .	153
6.14. Annotazione delle importazioni nella dichiarazione I.V.A. periodica . . . . .	158
6.15. Annotazione delle importazioni nella dichiarazione I.V.A. annuale . . . . .	159
6.16. Sanzioni . . . . .	159

	<i>pag.</i>
6.17. Casi particolari: operazioni che costituiscono importazioni . . . . .	160
6.18. Casi particolari: importazioni non soggette all'imposta . . . . .	161
6.19. Casi particolari: reintroduzioni in franchigia . . . . .	162
6.20. Casi particolari: importazioni di campioni gratuiti . . . . .	163
6.21. Casi particolari: importazioni di merci destinate a proseguire per altro paese UE . . . . .	163
6.22. Casi particolari: importazioni di materiale d'oro e prodotti semilavorati. . . . .	164
6.23. Casi particolari: importazioni di oro da investimento . . . . .	165
6.24. Casi particolari: beni immessi in libera pratica e ceduti in Italia da soggetto UE . . . . .	166
6.25. Casi particolari: acquisti da San Marino . . . . .	167
6.26. Casi particolari: importazioni con introduzione dei beni in un deposito I.V.A. e successiva estrazione dei medesimi . . . . .	168

### Capitolo VII

#### **PRESTAZIONI DI SERVIZIO, COMPRESI SERVIZI INTERNAZIONALI, LATO ATTIVO (ESCLUSI SERVIZI UE)**

7.1. Premessa . . . . .	171
7.2. Prestazioni di servizio compresi i servizi internazionali e relativi requisiti . . . . .	172
7.3. Territorialità delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali . . . . .	172
7.4. Prestazioni di servizio non imponibili od esenti . . . . .	178
7.5. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali . . . . .	178
7.6. Prestazioni di servizio relative a Trattati ed accordi internazionali . . . . .	181
7.7. Effettuazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali . . . . .	182
7.8. Base imponibile. . . . .	182
7.9. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	183
7.10. Fatturazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali . . . . .	183
7.11. Registrazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali . . . . .	185
7.12. Variazioni dell'imponibile . . . . .	186
7.13. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. periodica. . . . .	186
7.14. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. annuale. . . . .	186
7.15. Sanzioni . . . . .	187
7.16. Casi particolari: lavorazioni su beni in temporanea importazione . . . . .	188

## Capitolo VIII

**PRESTAZIONI DI SERVIZIO, COMPRESI SERVIZI  
INTERNAZIONALI, LATO PASSIVO  
(ESCLUSI SERVIZI UE)**

	<i>pag.</i>
8.1. Premessa . . . . .	191
8.2. Prestazioni di servizio compresi i servizi internazionali e relativi requisiti. . . . .	192
8.3. Territorialità delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali . . . . .	193
8.4. Prestazioni di servizio non imponibili od esenti . . . . .	196
8.5. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali . . . . .	197
8.6. Soggetto debitore dell'imposta e nomina di rappresentante fiscale . . . . .	199
8.7. Soggetto debitore dell'imposta in mancanza di rappresentante fiscale: emissione di autofattura art. 17, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 . . . . .	201
8.8. Base imponibile dell'autofattura . . . . .	203
8.9. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	204
8.10. Registrazione dell'autofattura. . . . .	205
8.11. Variazioni dell'imponibile . . . . .	209
8.12. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. periodica. . . . .	209
8.13. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. annuale. . . . .	210
8.14. Sanzioni . . . . .	210

## Capitolo IX

**CESSIONI E PRESTAZIONI AD ESPORTATORI  
AGEVOLATI CHE INVIANO  
LA DICHIARAZIONE D'INTENTO**

9.1. Premessa . . . . .	213
9.2. Cessioni e prestazioni ad esportatori agevolati e relativi requisiti . . . . .	214
9.3. La dichiarazione di intento. . . . .	215
9.4. Effettuazione delle cessioni e prestazioni ad esportatori agevolati . . . . .	216
9.5. Base imponibile . . . . .	216
9.6. Problematiche connesse alla determinazione della base imponibile in relazione all'introduzione dell'euro . . . . .	217
9.7. Fatturazione delle cessioni e prestazioni ad esportatori agevolati . . . . .	218
9.8. Variazioni dell'imponibile . . . . .	218
9.9. Registrazione di cessioni e prestazioni ad esportatori agevolati . . . . .	220
9.10. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. periodica. . . . .	221
9.11. Annotazione delle prestazioni di servizio, compresi i servizi internazionali, nella dichiarazione I.V.A. annuale. . . . .	221

Il manuale, innovativo nel suo genere, affronta la tematica del Commercio internazionale attraverso l'esame delle principali operazioni realizzate dalle imprese operanti con l'estero, per ciascuna delle quali sono distintamente esaminati gli aspetti di seguito riepilogati:

- i presupposti e gli adempimenti ai fini I.V.A.;
- l'emissione del Documento di Trasporto;
- il calcolo della base imponibile;
- il momento di effettuazione dell'operazione;
- l'emissione della fattura;
- le variazioni delle operazioni fatturate;
- le annotazioni nei registri I.V.A.;
- le scritture contabili;
- le annotazioni nella dichiarazione I.V.A. periodica;
- le annotazioni nella dichiarazione I.V.A. annuale;
- la compilazione del modello INTRASTAT;
- le problematiche Euro;
- le sanzioni.

L'opera si presenta, inoltre, come una chiara ed efficace sintesi non solo delle procedure operative, ma anche delle norme di legge e degli orientamenti ministeriali connessi sia all'esecuzione che al controllo delle predette operazioni, compresi i relativi casi particolari ed oltre a soddisfare le esigenze conoscitive degli operatori d'impresa e dei propri consulenti, risulta di estrema utilità anche per le attività di verifica di Revisori contabili e Funzionari dell'Amministrazione finanziaria.



€ 18,08  
L. 35.000 I.V.A. inclusa

4199401

ISBN 88-14-09183-8



9 788814 091834