



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

PARTE I - OPERAZIONI INTERNE

1. Cessione di beni

DEFINIZIONE	3
OPERAZIONI SOGGETTE AD IMPOSTA	5
1. Cessioni con riserva di proprietà	5
2. Locazioni con clausola di trasferimento della proprietà	6
3. Passaggi di beni tra committente e commissionario (o viceversa)	6
4. Cessioni gratuite ed omaggi	7
4.1 Alimenti e bevande	8
4.2 Omaggi ai dipendenti	8
4.3 Confezioni omaggio di beni	9
4.4 Applicazione dell'imposta alle cessioni gratuite	9
4.5 Base imponibile	9
4.6 Modalità di certificazione delle cessioni gratuite	10
4.7 Retrocessione di beni alla curatela fallimentare	10
5. Autoconsumo di beni	10
5.1 Autoconsumo "esterno" e autoconsumo "interno"	10
5.2 Utilizzo promiscuo dell'immobile	12
5.3 Autoconsumo per cessazione dell'attività	15
6. Assegnazione di beni ai soci e associati	16
6.1 Base imponibile	18
6.2 Rettifica della detrazione per le assegnazioni non soggette a IVA	18
6.3 Interventi di manutenzione e recupero sui beni assegnati	18
7. Estromissione agevolata di beni immobili o beni mobili registrati	18
OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA	19
1. Cessioni gratuite escluse	19
1.1 Campioni di modico valore appositamente contrassegnati	19
1.2 Beni ceduti gratuitamente alle ONLUS	20
1.3 Cessioni gratuite a favore di enti locali e pubblici	21
2. Cessioni di denaro o crediti in denaro	21
2.1 Cessione di crediti a garanzia di un leasing immobiliare	22
2.2 Contributi erogati da enti pubblici	23
2.3 Premi fedeltà e premi di incentivazione	24
3. Cessione di valori bollati e postali	24
4. Cessione di beni oggetto di manifestazioni a premio	25
4.1 Cessioni di beni a titolo di sconto	25
4.2 Premi non soggetti ad IVA	26
4.3 Cessione di punti premio tra società	26
4.4 Operazioni a premio con pagamento di contributo	27

5. Trasferimento di complessi aziendali e conferimento di beni in dipendenza di operazioni societarie	28
6. Cessione di beni effettuate nell'ambito di un gruppo IVA	28

CASI PARTICOLARI	28
1. Associazione in partecipazione	28
2. Operazioni effettuate dalle organizzazioni di volontariato	29
3. Attività svolte dai gruppi di acquisto solidale (GAS)	29

2. Prestazioni di servizi

DEFINIZIONE	31
1. Autoconsumo di servizi e prestazioni di servizi a titolo gratuito	32
1.1 Autoconsumo dell'immobile d'impresa	33
1.2 Servizi di ristorazione autoconsumati	34
1.3 Operazioni sottocosto	34
1.4 Prestazioni periodiche o continuative	34
1.5 Veicoli stradali a motore e telefonini - Utilizzo privato e messa a disposizione a titolo gratuito a favore dei dipendenti	36

OPERAZIONI SOGGETTE AD IMPOSTA	36
---------------------------------------	-----------

OPERAZIONI ASSIMILATE ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO	38
1. Concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili	38
1.1 Immobile d'impresa utilizzato per fini privati	38
1.2 Affitto d'azienda	39
1.3 Leasing	39
1.4 Locazione di spazi per l'installazione di distributori automatici	40
1.5 Servizi accessori alla locazione	40
2. Operazioni riguardanti beni immateriali	41
2.1 Diritti di proprietà industriale	41
2.2 Cessioni nell'ambito del trasferimento d'azienda	41
2.3 Cessione dei diritti di sfruttamento della pesca	41
2.4 Diritti d'autore	42
3. Prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci	44
3.1 Contratto di prestito d'uso	44
3.2 Prestito di titoli non rappresentativi di merci	45
3.3 Cessione di crediti	45
3.4 Depositi di denaro	45
4. Somministrazioni di alimenti e bevande	45
4.1 Cessioni di "piatti da asporto"	45
4.2 Ristorazione a bordo di traghetti	46
5. Cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto	46
5.1 Cessione del contratto relativo alle prestazioni di sportivi professionisti	47

OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA	47
1. Operazioni riguardanti i diritti d'autore	47
2. Prestiti obbligazionari	49

3. Conferimenti e passaggi di servizi in dipendenza di operazioni societarie	50
4. Prestazioni rese da mandatari senza rappresentanza	50

CASI PARTICOLARI	50
1. Buoni acquisto	50
2. Prestazioni relative alle attività spettacolistiche	50
3. Aiuti, premi, contributi e compensazioni finanziarie erogati dall'AIMA (ora AGEA)	51
4. Prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio dell'attività di custodia e di pascolo	51
5. Rimborso delle passività pregresse da parte del gestore del servizio idrico	51
6. Prestazioni di servizi rese da associazioni di volontariato	52
7. Autorità portuali - Canoni di concessione demaniale	52

3. Permute e dazioni in pagamento

DEFINIZIONE	53
1. Permute	53
2. Dazioni in pagamento	54

MODALITÀ DI APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA	54
1. Autonomo trattamento IVA delle permute	54
2. "Permute atipiche"	55
3. Momento impositivo	55
4. Territorialità delle operazioni permutative	55

BASE IMPONIBILE	55
-----------------	----

CASISTICA	56
1. Interventi di "manutenzione programmata"	56
2. Sostituzione di parti di ricambio in garanzia	57
3. Sponsorizzazioni a favore della Pubblica amministrazione	57
4. Sponsorizzazioni stipulate da enti non commerciali	58
5. Cessione dello sfruttamento economico del diritto d'immagine con costituzione di rendita vitalizia	59
6. Contratto misto di pubblicità e di cessione dei diritti radiotelevisivi	60
7. Prestito d'uso (o di consumo)	60
8. Contratto per persona da nominare	60
9. Residui e sottoprodotti della lavorazione	61
9.1 Valore dei residui o sottoprodotti non superiore al 5% del corrispettivo in denaro	61
9.2 Valore dei residui o sottoprodotti superiore al 5% del corrispettivo in denaro	61
9.3 Compensazione contabile delle posizioni di credito/debito	61
9.4 Acquisizione di residui a titolo originario	61
10. Contratto d'opera o d'appalto	62
10.1 Contestualità tra consegna della materia prima da parte del cliente e ritiro del prodotto lavorato	62

4. Esercizio d'impresa

REQUISITO SOGGETTIVO	63
REQUISITO ESSENZIALE	66
1. Abitualità e professionalità	66
2. Società ed enti commerciali: presunzione di svolgimento di attività commerciale	67
3. Casi particolari	68
3.1 Vendite a domicilio	68
3.2 Vendita di un terreno acquistato come fondo agricolo e successivamente trasformato in terreno edificabile	68
3.3 Cessione di partecipazioni	69
3.4 Fondi comuni di investimento immobiliare	70
3.5 Consorzi di garanzia	70
SOCIETÀ CHE NON ESERCITANO ATTIVITÀ D'IMPRESA	70
1. Società di godimento	70
1.1 Godimento di beni immobili, unità da diporto ed altri beni	70
1.2 Attività finanziarie	71
1.3 Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	71
2. Società non operative	72
2.1 Limitazioni all'utilizzo/rimborso del credito IVA	73
ENTI PUBBLICI	73
1. Casi particolari	75
1.1 Concessione in uso di beni immobili	75
1.2 Attività di riscossione tributi effettuata da società a capitale interamente pubblico (cd. "società in house")	77
1.3 Esproprio di terreni edificabili	77
1.4 Cessione di aree edificabili a scomputo di oneri di urbanizzazione	77
1.5 Concessione di aree cimiteriali	77
1.6 Aziende Sanitarie Locali (ASL)	78
1.7 Servizi resi da una società controllata da un ente locale	78
ENTI ASSOCIATIVI	79
1. Attività commerciali e attività non commerciali	80
1.1 Conformità istituzionale delle attività esercitate	82
1.2 Requisiti attinenti la natura associativa dell'ente	82
1.3 Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate di dati e notizie fiscalmente rilevanti (modello "EAS")	83
1.4 Acquisti intracomunitari da parte di enti non commerciali	83
2. Organizzazioni non lucrative di utilità sociale	83
2.1 Cooperative sociali	85
2.2 Organizzazioni non governative	85
2.3 Associazioni di volontariato	85
3. Consorzi	86
3.1 Consorzi con attività esterna	86

3.2	Consorzi tra imprese - Fattispecie	86
5. Esercizio di arti e professioni		
	SOGGETTI PASSIVI	89
	REQUISITI ESSENZIALI	90
	PRESTAZIONI ESCLUSE	92
1.	Collaborazione coordinata e continuativa	92
2.	Associazione in partecipazione	93
3.	Levata dei protesti	93
4.	Vigilanza e custodia	93
5.	Giudici di pace e tributari	94
6.	Lavoratori dipendenti	94
7.	Amministratori di condominio	94
8.	Ulteriori fattispecie	94
9.	Cessazione dell'attività	95
6. Territorialità		
	INQUADRAMENTO GENERALE	97
	NOZIONE DI TERRITORIO	98
1.	Territorio dello Stato	98
2.	Territorio dell'Unione Europea	99
3.	Soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato	100
3.1	Domicilio e residenza	101
4.	Sede dell'attività economica	102
5.	Stabile organizzazione	103
	CESSIONI DI BENI	104
1.	Cessioni di beni immobili	105
2.	Cessioni di beni mobili "materiali"	105
2.1	Cessioni di beni mobili "comunitari"	105
2.2	Cessioni di beni mobili "nazionali"	106
2.3	Cessioni di beni mobili "nazionalizzati"	106
2.4	Cessioni di beni mobili "vincolati al regime della temporanea importazione"	106
3.	Cessioni di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno	107
4.	Cessioni di gas e di energia elettrica	108
	PRESTAZIONI DI SERVIZI	109
1.	Territorialità delle prestazioni di servizi "generici" - Rapporti "B2B"	109
1.1	Verifica dello status del committente	110
1.2	Verifica della qualità del committente (destinazione del servizio)	113
2.	Territorialità delle prestazioni di servizi "specifici" - Rapporti "B2C"	118

DEROGA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	118
DEROGHE B2B E B2C	119
1. Servizi relativi a beni immobili	120
1.1 Nozione di bene immobile e distinzione tra beni mobili e beni immobili	121
1.2 Relazione tra prestazione di servizi e bene immobile	122
1.3 Singole prestazioni relative a beni immobili	123
2. Trasporto di passeggeri	129
3. Ristorazione e catering	130
4. Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni	130
5. Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto	131
5.1 Noleggio di mezzi di trasporto	132
ALTRE DEROGHE B2B E B2C	134
1. Prestazioni di servizi per l'accesso a manifestazioni	134
DEROGHE B2C	137
1. Prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente	137
2. Trasporti non intracomunitari di beni	137
3. Trasporti intracomunitari di beni	137
4. Prestazioni di servizi relative a beni mobili materiali	138
5. Locazioni, leasing e noleggi di mezzi di trasporto non a breve termine	138
ALTRE DEROGHE B2C	140
1. Prestazioni di cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, invenzioni, modelli, formule	142
2. Prestazioni pubblicitarie	142
3. Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale	143
4. Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative	144
5. Messa a disposizione del personale	144
6. Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto	146
7. Concessione dell'accesso a un sistema di gas naturale	146
DEROGHE PER I SERVIZI TELEMATICI	148
1. Ambito di applicazione del regime speciale	149
2. Modalità operative per la registrazione	155
2.1 Procedura di adesione al regime opzionale	156
3. Luogo di stabilimento del destinatario non soggetto passivo	157
4. Presunzioni per l'individuazione del luogo di stabilimento del destinatario	158
5. Status del destinatario	159
7. Effettuazione delle operazioni	
MOMENTO IMPOSITIVO	161

FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA	161
1. Inquadramento generale	161
1.1 Momento impositivo nella disciplina IVA	162
1.2 Parametri "ordinari" per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	162
2. Deroghe	165
2.1 Deroghe posticipative	165
2.2 Deroghe anticipative	167
2.3 Altre deroghe	172
3. Operazioni particolari	173
3.1 Autoconsumo	173
3.2 Rilascio di cambiali	174
3.3 Incasso dei compensi dopo la cessazione dell'attività	175
4. Operazioni permutative	175
4.1 Permute di beni	176
4.2 Permute di servizi	176
ESIGIBILITÀ DIFFERITA	177
1. Adempimenti del cedente/prestatore	179
2. Adempimenti del cessionario/committente	180
2.1 Effetti del mancato pagamento	180
2.2 Esercizio della detrazione	181
3. Esigibilità differita dell'IVA nel rapporto tra i consorziati ed il consorzio	181
FATTURAZIONE IMMEDIATA E DIFFERITA	181
1. Fatturazione immediata e momento impositivo	181
1.1 Momento di emissione della fattura	182
2. Esigibilità dell'imposta nella fatturazione differita	182
2.1 Fatturazione differita "ordinaria"	182
OPERAZIONI CON L'ESTERO	183
1. Prestazioni periodiche o continuative effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia	183
1.1 Momento impositivo per le prestazioni di servizi "generiche" scambiate con soggetti passivi non stabiliti in Italia	183
1.2 Prestazioni erogate in un'unica soluzione e prestazioni continuative	183
1.3 Rilevanza della volontà delle parti	184
1.4 Prestazioni di servizi uniche prolungate nel tempo	185
1.5 Indici di effettuazione della prestazione	185
2. Prestazioni continuative di durata superiore a un anno rese a soggetti esteri	185
2.1 Rilevazione del servizio	185
2.2 Reverse charge	186
3. Cessioni all'esportazione triangolari	186
4. Cessioni intracomunitarie di beni	187
4.1 Fatturazione o pagamento anticipato	187
4.2 Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	188
4.3 Cessioni intracomunitarie effettuate in modo continuativo	188
5. Acquisti intracomunitari di beni	188

5.1	Fatturazione o pagamento anticipato	189
5.2	Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	189
5.3	Acquisti intracomunitari effettuati in modo continuativo	189

8. Cash accounting

DEFINIZIONE	191
-------------	-----

EFFETTI DELL'OPZIONE	192
----------------------	-----

1.	Detrazione IVA da parte del cliente	193
2.	Procedure concorsuali	194
3.	Note di variazione	194
4.	Pagamenti non effettuati in contanti	195

OPERAZIONI ATTIVE ESCLUSE	195
---------------------------	-----

1.	Luogo di residenza del cliente	196
2.	Differimento del termine di registrazione e/o fatturazione	196
3.	Separazione delle attività	196

OPERAZIONI PASSIVE ESCLUSE	197
----------------------------	-----

ESERCIZIO, REVOCA E CESSAZIONE DELL'OPZIONE	197
---	-----

1.	Efficacia dell'opzione	197
2.	Indicazione sulle fatture	197
3.	Decorrenza dell'opzione	198
4.	Comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate	199
4.1	Inizio attività	199
4.2	Dichiarazioni IVA tardive	199
5.	Durata dell'opzione	199
5.1	Inizio attività	199
5.2	Rinnovo automatico fino a revoca	199
6.	Revoca dell'opzione	199
7.	Cessazione dell'opzione	200
7.1	Operazioni passive	200
7.2	Liquidazione relativa all'ultimo mese o trimestre di applicazione del "cash accounting"	200

DISPOSIZIONI SPECIFICHE CONNESSE AL REGIME DI CASH ACCOUNTING	200
---	-----

1.	Fatturazione e registrazione delle operazioni attive	201
2.	Volume d'affari e pro rata di detrazione	201
3.	Liquidazioni IVA periodiche	201
3.1	Incaso parziale del corrispettivo	201
3.2	Pagamenti non effettuati in contanti	201
4.	Registrazione delle operazioni passive	201
4.1	Pagamento parziale del corrispettivo	202
4.2	Pagamenti non effettuati in contanti	202
5.	Effetti previdenziali per i liberi professionisti	202

9. Operazioni esenti

DEFINIZIONE	203
OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA	204
1. Operazioni di raccolta e di impiego di capitali	205
1.1 Factoring	206
1.2 Servizio di riscossione e gestione dei pagamenti	208
1.3 Carte di sconto	208
1.4 Attività di "issuing" e di "acquiring" di carte prepagate	209
1.5 Servizi di consulenza finanziaria	209
1.6 Cambio di moneta elettronica in moneta tradizionale	210
1.7 Attività finanziarie illecite	211
1.8 Operazioni di cartolarizzazione dei crediti	211
2. Operazioni assicurative	211
2.1 Intermediazioni relative alle operazioni di assicurazione	211
2.2 Prestazioni rese dal sub-agente assicurativo	212
2.3 Cessione di contratti di riassicurazione	212
2.4 Garanzia resa in caso di guasto di autovetture	212
3. Operazioni relative ad azioni e quote societarie	213
3.1 Gestione individuale di portafogli	213
3.2 Emissione di azioni	213
3.3 Cessione di partecipazioni	214
3.4 Acquisizione indiretta di immobili	215
3.5 Fondi comuni di investimento	215
3.6 Fondi immobiliari	216
3.7 Polizze assicurative di investimento	217
3.8 Fondi pensione	217
3.9 Servizi di garanzia di sottoscrizione (cd. "servizi di underwriting")	217
4. Cessione di oro da investimento	218
4.1 Esenzione	218
4.2 Opzione per imponibilità	218
4.3 Cessione di oro industriale	219
4.4 Cessione di rottami d'oro	219
OPERAZIONI DI NATURA MEDICA E ASSISTENZIALE	219
1. Prestazioni sanitarie	219
1.1 Prestazioni odontoiatriche	220
1.2 Prestazioni di medicina legale	221
1.3 Prestazioni mediche connesse alle "visite fiscali"	221
1.4 Massofisioterapisti	221
1.5 Chiropratici	221
1.6 Certificazioni rilasciate dai medici di famiglia	221
1.7 Prestazioni del medico competente	222
1.8 Prestazioni di chirurgia estetica	222
1.9 Prestazioni mediche rese da un laboratorio centralizzato	222
1.10 Attività delle banche private di cellule staminali	223
1.11 Servizi sanitari erogati dalle farmacie	223

SOMMARIO

1.12	Trasporto di organi e prelievi	223
2.	Prestazioni di ricovero e cura	224
3.	Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali	225
3.1	Requisiti oggettivi	225
3.2	Requisiti soggettivi	225
3.3	Soggetti beneficiari	226
3.4	Prestazioni rese tramite unità mobili	227
3.5	Prestazioni rese da cooperative sociali	227
PRESTAZIONI EDUCATIVE E DIDATTICHE		230
1.	Scuole e istituti riconosciuti	230
1.1	Riconoscimento delle scuole	231
1.2	Presa d'atto	231
1.3	Istituti che svolgono l'attività didattica e formativa in più Regioni	232
1.4	Corsi didattici sportivi organizzati da società e associazioni sportive dilettantistiche	232
1.5	Servizi di formazione erogati da organismi privati a fini commerciali	233
1.6	Prestazioni di insegnamento presso un istituto di formazione	233
1.7	Collegi universitari	233
1.8	Corsi di formazione per "mediatori professionisti"	233
1.9	Lezioni impartite dagli insegnanti a titolo personale	234
1.10	Servizi di vitto e di alloggio in favore degli studenti universitari	234
2.	Prestazioni proprie delle biblioteche	235
2.1	Irrelevanza della modalità di esecuzione delle prestazioni	235
2.2	Natura delle prestazioni	235
2.3	Interventi di restauro e inventariazione dei documenti conservati negli archivi di Stato	235
2.4	Servizio di catalogazione dei volumi di una biblioteca reso a favore di un Comune	236
3.	Mostre e visite guidate	236
3.1	Requisiti dell'esenzione	236
3.2	Esclusione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi	237
ALTRE OPERAZIONI ESENTI		237
1.	Servizi postali	237
1.1	Servizio postale universale	237
1.2	Operazioni accessorie al servizio postale universale	238
2.	Cessioni gratuite a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS	238
2.1	Cessioni gratuite alle ONLUS	239
2.2	Cessioni gratuite alle parrocchie	239
2.3	Modalità di esecuzione della cessione	239
3.	Cessioni di beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA	240
4.	Prestazioni rese da consorzi	240
4.1	Presupposti soggettivi dell'esenzione	240
4.2	Presupposti oggettivi dell'esenzione	242
REGIME OPZIONALE		243

10. Cessioni immobiliari

DEFINIZIONE	245
1. Fabbricati abitativi e fabbricati strumentali	246
2. Natura dell'immobile rispetto al momento impositivo	247
3. Nozioni di impresa costruttrice e di impresa di ristrutturazione	247
4. Data di ultimazione dei lavori	248
5. Atti della Pubblica amministrazione e dell'Autorità giudiziaria	249
CESSIONE DI FABBRICATI	250
1. Cessioni di fabbricati abitativi	251
1.1 Cessioni esenti da IVA	251
1.2 Cessioni imponibili IVA	251
2. Cessioni di fabbricati strumentali	253
2.1 Cessioni esenti da IVA	254
2.2 Cessioni imponibili ad IVA	254
3. Cessione di pertinenze	255
3.1 Definizione di pertinenza	255
3.2 Assimilazione della pertinenza al bene principale	256
4. Cessione di fabbricati in corso di costruzione o ristrutturazione	257
4.1 Cessione di fabbricati in corso di costruzione	257
4.2 Fabbricati in corso di ristrutturazione	258
5. Reverse charge	260
5.1 Ambito di applicazione del reverse charge	260
5.2 Riflessi sul piano degli adempimenti	260
CESSIONE DI TERRENI	261
1. Verifica dell'edificabilità dei suoli	262
2. Ipotesi particolari	263
2.1 Cessione di cubatura	263
2.2 Esproprio di terreni per pubblica utilità	263
2.3 Trasferimento del diritto di superficie	263
2.4 Cessione della nuda proprietà	264
2.5 Permuta di terreno con futuri alloggi	264
IMMOBILI CEDUTI AL COMUNE A SCOMPUTO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	265
1. Esclusione da IVA	266
2. Irrilevanza ai fini della detrazione IVA	266
3. Imponibilità IVA della cessione di aree e manufatti non costituenti opere di urbanizzazione	266
CONFERIMENTO DI IMMOBILI	266
1. Conferimenti di immobili imponibili ad IVA	267
2. Conferimenti di immobili esenti da IVA	267
2.1 Conferimenti esenti di fabbricati abitativi	267
2.2 Conferimenti esenti di fabbricati strumentali	268
3. Conferimenti di immobili esclusi da IVA	268

SOMMARIO

ASSEGNAZIONI DI IMMOBILI AI SOCI	268
1. Assegnazioni imponibili IVA	269
2. Assegnazione di immobili esenti da IVA	270
2.1 Assegnazioni di fabbricati abitativi esenti da IVA	271
2.2 Assegnazioni di fabbricati strumentali esenti da IVA	271
3. Assegnazione di immobili esclusa da IVA	271
CONTRATTO PRELIMINARE PER PERSONA DA NOMINARE	272
1. Trattamento impositivo della riserva di nomina	272
1.1 Procedura di variazione in diminuzione	272
1.2 Esperibilità della procedura di variazione anche oltre l'anno	273
2. Cessione del contratto preliminare	274
2.1 Restituzione dell'IVA versata in eccesso	274
2.2 Regime IVA della cessione del contratto preliminare	274
2.3 Acquirente con requisiti "prima casa"	275
11. Locazioni immobiliari	
DEFINIZIONE	277
LOCAZIONE DI FABBRICATI ABITATIVI	279
1. Aliquota IVA	280
2. Imposta di registro	281
3. Casi particolari	282
3.1 Prestazioni di alloggio paralberghiero in case di civile abitazione (IVA al 10%)	282
3.2 Locazione di immobile con utenze	282
3.3 Assegnazione di abitazioni da parte dell'Agenzia Territoriale Edilizia Residenziale	283
3.4 Temporanea concessione dell'usufrutto su immobili abitativi	283
3.5 Successione nel contratto	283
LOCAZIONE DI FABBRICATI STRUMENTALI	284
1. Imposta di registro	284
2. Separazione attività	285
3. Casi particolari	286
3.1 Sublocazione	286
3.2 Locazione di immobili strumentali con servizi aggiuntivi	286
3.3 Utilizzazione dell'impianto sportivo da parte di club calcistico	287
3.4 Locazione di posti barca	287
3.5 Aree con sovrastante impianto di lavaggio classificate nella categoria catastale D/7	287
3.6 Contratti di franchising con connessa dazione in godimento di un immobile	288
3.7 Norma antielusiva in materia di affitto d'azienda	288
LEASING IMMOBILIARE	289
1. Leasing di immobili abitativi	289

2. Leasing di immobili strumentali	289
LOCAZIONE DI TERRENI	290
1. Registrazione dei contratti di locazione di terreni	290
2. Casi particolari	290
2.1 Parcheggi	290
2.2 Aree urbane	290
12. Base imponibile	
INQUADRAMENTO GENERALE	291
DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE	293
1. Computo delle valute diverse dall'euro	293
2. Rivendita di beni con IVA detratta in misura parziale	293
3. Prestazioni periodiche o continuative con soggetti non stabiliti in Italia	294
4. Cessioni di beni e prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità	295
5. Beni vincolati al regime della temporanea importazione	295
6. Ritenute a garanzia nei contratti di appalto	295
7. Beni soggetti ad accisa	295
8. Pronti contro termine	296
9. Buoni sconto	296
10. Vendite di beni con finanziamento	297
10.1 Interessi da dilazione di pagamento	297
11. Commissione per l'utilizzo della carta di credito o di debito	297
VALORE NORMALE	297
1. "Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati	298
1.1 Ipotesi in cui opera il "valore normale"	298
1.2 "Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati - Normativa interna	300
2. Cessioni gratuite di beni, autoconsumo e destinazione a finalità extraimprenditoriali	300
3. Mezzi di trasporto e telefonini messi a disposizione del personale dipendente	304
3.1 Telefonini messi a disposizione del personale dipendente	304
4. Prestazioni di servizi gratuite e prestazioni di servizi "generiche" scambiate da soggetti passivi italiani con soggetti passivi esteri	304
5. Prestazioni di servizi fatte per estinguere precedenti obbligazioni (datio in solutum)	305
6. Operazioni permutative	305
6.1 Orientamento della Corte di Giustizia	305
7. Residui o sottoprodotti della lavorazione di materie prime fornite dal committente	306
ELEMENTI DELLA BASE IMPONIBILE	307
1. Oneri e spese	307

SOMMARIO

1.1	Oneri verso terzi accollati alla controparte	307
1.2	Oneri tributari	307
2.	Integrazioni dovute al cedente/prestatore	308
2.1	Sovvenzioni	309
3.	Contributi previdenziali	309
COMMISSIONARI ALL'ACQUISTO O ALLA VENDITA		310
1.	Commissione (o mandato) all'acquisto	310
2.	Commissione (o mandato) alla vendita	310
ESCLUSIONI DALLA BASE IMPONIBILE		312
1.	Somme dovute a titolo di risarcimento del danno	313
1.1	Interessi moratori	313
1.2	Penali contrattuali	313
2.	Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono	315
2.1	Beni oggetto della cessione a titolo di sconto, premio o abbuono	315
2.2	Cessione prevista dalle "originarie condizioni contrattuali"	315
2.3	Accordo scritto o verbale	316
3.	Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte	316
3.1	Esclusione dalla base imponibile - Condizioni	316
3.2	Anticipazione fatta dal soggetto passivo dell'operazione	317
3.3	Somme anticipate per il futuro sostenimento di spese "in nome e per conto"	317
3.4	Natura accessoria delle spese addebitate	317
3.5	Anticipazione "in nome e per conto" della controparte	318
3.6	Rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio	318
3.7	Documentazione delle spese oggetto d'anticipazione	318
4.	Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione	319
4.1	Imballaggi "a perdere"	320
4.2	Imballaggi "a rendere"	321
5.	Contratti di fornitura di lavoro temporaneo	323
6.	Distacco di personale	323
ADEMPIMENTI		324
13. Operazioni accessorie		
DISCIPLINA		327
PRESUPPOSTI DELL'ACCESSORIETÀ		329
1.	Nesso di dipendenza funzionale tra l'operazione principale e quella secondaria	329
2.	Principio di identità soggettiva	329
3.	Modalità di addebito delle prestazioni accessorie	331
4.	Nesso contrattuale tra il prestatore e destinatario del servizio	331
SPESE DI TRASPORTO		331
1.	Addebito delle spese di trasporto al cessionario comunitario	332

2. Addebito delle spese di trasporto al cessionario extracomunitario	333
IMBALLAGGI	333
1. Imballaggi “a perdere”	333
2. Imballaggi “a rendere”	334
3. Mancata restituzione dell’imballaggio	334
4. Assenza del deposito cauzionale	334
ALTRE SPESE ACCESSORIE	334
1. Oneri condominiali	334
1.1 Servizio di pulizia degli spazi comuni di un edificio	335
2. Operazioni bancarie e assicurative	335
2.1 Servizio di “remote banking”	335
2.2 Prestazione di leasing accompagnata da una prestazione di assicurazione del bene oggetto di leasing	335
3. Attività edificatoria finalizzata alla attività di ristorazione	336
4. Servizi di pulizia accessori al servizio di alloggio e assistenza delle case di riposo per anziani	337

14. Aliquote IVA

DEFINIZIONE	339
DISCIPLINA COMUNITARIA	339
1. Carattere temporale	339
2. Aliquota normale	339
3. Aliquote ridotte	340
DISCIPLINA INTERNA	340
1. Aliquota ordinaria	340
2. Aliquote ridotte	341
2.1 Onere della prova	341
2.2 Effettuazione di operazioni soggette ad aliquote diverse	341
2.3 Operazioni accessorie a cessioni o prestazioni soggette ad aliquote diverse	341
2.4 Importazioni	342
2.5 Aliquota superiore a quella dovuta	344
2.6 Responsabilità per la corretta applicazione dell’aliquota	345
2.7 Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell’aliquota	345

15. Agevolazioni prima casa

DEFINIZIONE	347
AMBITO OGGETTIVO	348
1. Trasferimenti a titolo oneroso	348
2. Trasferimenti a titolo gratuito	349

3. Trasferimento delle pertinenze	349
AMBITO SOGGETTIVO	351
CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ	351
1. Natura dell'immobile	352
1.1 Destinazione abitativa	352
1.2 Ubicazione dell'immobile	353
1.3 Altri diritti reali su abitazioni site nello stesso Comune	355
1.4 "Novità" nel godimento dell'agevolazione	356
1.5 Dichiarazioni da rendere in atto	358
1.6 Acquisto da parte dei coniugi in comunione legale	359
DECADENZA	360
1. Mancato rispetto delle condizioni soggettive dichiarate in atto	360
2. Alienazione infraquinquennale	361
3. Riacquisto entro l'anno	363
16. IVA in edilizia	
DEFINIZIONE	365
CESSIONI DI BENI FINITI RELATIVI ALLA COSTRUZIONE	366
1. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, destinati alla costruzione	366
1.1 Interventi edilizi assimilati alla costruzione	367
1.2 Ulteriori operazioni soggette ad aliquota IVA del 4%	367
1.3 Beni agevolati	368
2. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, per interventi di recupero edilizio	370
2.1 Restauro e risanamento conservativo	370
2.2 Ristrutturazione edilizia	371
2.3 Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	372
2.4 Nuova costruzione	373
2.5 Ristrutturazione urbanistica	374
CONTRATTI DI APPALTO PER OPERE EDILI	375
1. Contratti di appalto per la costruzione di "fabbricati Tupini" e di case di abitazione	375
1.1 Ricostruzione previa demolizione della preesistente struttura	375
1.2 Pertinenze	376
1.3 Ampliamento di case di abitazione "prima casa" e miglione apportate in corso di costruzione	376
1.4 Barriere architettoniche	378
1.5 Opere soggette ad aliquote diverse	378
1.6 Consulenze professionali	378
1.7 Fabbricati "Tupini" e relative opere di urbanizzazione	379

1.8	Acconti	379
1.9	Raggruppamento di imprese	379
2.	Contratti di appalto per la costruzione di case di abitazione e per gli interventi di recupero	380
CESSIONI DI COSTRUZIONI RURALI		381
1.	Nozione di costruzioni rurali	381
2.	Presupposti dell'aliquota IVA ridotta	381
ASSEGNAZIONI DI ABITAZIONI DA PARTE DI COOPERATIVE		382
1.	Base imponibile	383
2.	Momento impositivo	383
3.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale	383
MANUTENZIONI EDILIZIE ORDINARIE E STRAORDINARIE		383
1.	Definizioni	383
1.1	Definizione di manutenzione ordinaria	384
1.2	Definizione di manutenzione straordinaria	385
2.	Aliquote IVA per interventi di manutenzione ordinaria	386
2.1	Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata	387
2.2	Calcolo dell'IVA agevolata	388
3.	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	391
3.1	Edilizia residenziale pubblica	391
3.2	Manutenzioni straordinarie non agevolate	391
OPERE DI URBANIZZAZIONE		392
1.	Opere agevolate	392
2.	Norma di interpretazione autentica	393
3.	Opere di urbanizzazione primaria	393
4.	Opere di urbanizzazione secondaria	394
4.1	Attrezzature culturali e sanitarie	395
4.2	Edifici assimilati ai fabbricati "Tupini"	396
5.	Ulteriori opere agevolate	396
6.	Associazione temporanea di imprese	397
6.1	Aliquota IVA ridotta del 10%	397
6.2	Esclusione da IVA	397
17. Reverse charge - Split payment		
INQUADRAMENTO GENERALE		400
REVERSE CHARGE "ESTERNO"		401
REVERSE CHARGE "INTERNO"		404
1.	Operazioni soggette al "reverse charge"	404
1.1	Subappalti edili	405

SOMMARIO

1.2	Prestazioni di servizi rese, nel settore edile, per pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento	411
1.3	Prestazioni edili rese nell'ambito dell'Expo Milano 2015	413
1.4	Cessioni di oro usato	414
1.5	Cessione di telefoni cellulari e microprocessori	417
1.6	Cessione di console di gioco, tablet PC e laptop	420
1.7	Reverse charge e nuovo regime forfetario	421
1.8	Trasferimenti di quote di certificati CO2	422
1.9	Cessioni di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo	422
1.10	Prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate	423
1.11	Operazioni che saranno soggette a "reverse charge" (previa autorizzazione della Commissione UE)	424
1.12	Reverse charge e cash accounting	425
1.13	Reverse charge ed esportatore abituale	425
2.	Adempimenti	426
2.1	Obblighi del cedente/prestatore	426
2.2	Obblighi del cessionario/committente	426
3.	Modalità compilazione dichiarazione annuale IVA	427
4.	Agevolazioni ai fini del rimborso IVA	427
SPLIT PAYMENT		428
1.	Differenze con il regime di reverse charge	428
2.	Natura giuridica dello split payment	430
AUTOFATTURAZIONE		430
1.	Termini di emissione e modalità di registrazione	430
1.1	Cessioni di beni e prestazioni di servizi "specifici"	431
1.2	Prestazioni di servizi "generici"	431
2.	Autofatturazione per conto terzi	432
INADEMPIMENTI E REGIME SANZIONATORIO		432
1.	Irregolarità e inadempimenti	432
1.1	Omissione adempimenti formali - Diritto detrazione	432
1.2	Fattura irregolare	433
1.3	Fattura incompleta	434
2.	Regime sanzionatorio	434
2.1	Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	435
2.2	IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	435
2.3	IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	435
2.4	IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	436
ADEMPIMENTI		437
1.	Emissione della fattura in modalità reverse charge	437
2.	Split payment	437

18. Rivalsa

DISCIPLINA	439
MODALITÀ DI ESERCIZIO	440
RIVALSA FACOLTATIVA	440
1. Rivalsa e fattura	440
2. IVA inclusa nel corrispettivo	441
GARANZIE E RIVALSA	442
RIVALSA E ACCERTAMENTO	442
1. Modalità di applicazione	443
1.1 Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	443
1.2 Efficacia temporale	444
1.3 Ambito di applicazione	444
2. IVA pagata a titolo provvisorio	444
ONORARI E SPESE DI GIUDIZIO	447

19. Liquidazioni, versamenti e compensazioni

LIQUIDAZIONE IVA	449
VERSAMENTI IVA PERIODICI	450
CONTABILITÀ AFFIDATA A TERZI	451
1. Termini di registrazione delle fatture ed esigibilità dell'imposta	452
2. Determinazione dell'eccedenza rimborsabile	452
COMMERCianti AL MINUTO	452
ACCONTO IVA	453
1. Soggetti passivi	453
2. Soggetti esclusi	453
3. Calcolo dell'acconto IVA	454
3.1 Metodo storico	454
3.2 Metodo previsionale	456
3.3 Metodo della pre-liquidazione	457
4. Modalità di versamento	458
4.1 Procedure telematiche di versamento	459
4.2 Codici tributo	459
4.3 Maggiorazione a titolo di interessi	459
4.4 Scomputo dell'acconto	460
4.5 Indicazione dell'acconto versato nella dichiarazione IVA annuale	460
5. Termini di versamento	460
6. Casi particolari	461

SOMMARIO

6.1	Crediti d'imposta	461
6.2	Soggetti operanti in particolari settori	461
6.3	Soggetti in regime di "split payment"	461
6.4	Variazione del regime di liquidazione	462
6.5	Soggetti con contabilità separata	463
6.6	Fusione	463
6.7	Scissione	464
6.8	Trasformazione	465
6.9	Società controllanti e controllate	465
6.10	Liquidazione volontaria	465
6.11	Procedure concorsuali	465
7.	Sanzioni	466
LIMITI ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA		466
1.	Ambito applicativo	466
1.1	Compensazione "interna" o "verticale"	466
1.2	Compensazione di altri crediti tributari o contributivi	467
2.	Decorrenza della disciplina	467
3.	Compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 5.000,00	467
3.1	Determinazione delle soglie massime del credito compensabile	468
3.2	Compensazione dei crediti IVA annuali	468
3.3	Compensazione dei crediti IVA infrannuali	468
3.4	Controlli sui modelli F24 presentati	469
3.5	Utilizzo in compensazione dei crediti IVA maturati in capo ad altri soggetti	469
4.	Apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo	470
4.1	Soggetti legittimati al rilascio del visto di conformità	470
4.2	Tenuta delle scritture contabili e predisposizione della dichiarazione ai fini del rilascio del visto di conformità	471
4.3	Controlli da effettuare per rilasciare il visto di conformità	471
4.4	Rilascio del visto di conformità	473
4.5	Sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile (revisione legale)	473
4.6	Regime sanzionatorio	473
5.	Regime sanzionatorio per l'indebita compensazione	474
5.1	Superamento della soglia di compensazione	474
5.2	Crediti inesistenti e non spettanti	474
5.3	Esclusione della definizione agevolata	475
ADEMPIMENTI		475
1.	Versamento dell'acconto IVA annuale	475
2.	Liquidazione mensile IVA	475
3.	Liquidazione trimestrale IVA	476

20. Detrazione

DIRITTO ALLA DETRAZIONE	479
-------------------------	-----

1.	Prova documentale	480
1.1	Fattura irregolare	481
1.2	Fattura intestata ai soci anziché alla società	482
1.3	Fatture incomplete	482
1.4	Regolarizzazione delle fatture e detraibilità dell'IVA	483
1.5	Fatture tardivamente emesse - Detrazione IVA e obbligo di regolarizzazione	483
1.6	Detrazione e frodi IVA	484
1.7	Erronea applicazione IVA	485
2.	Operazioni soggette all'obbligo di autofatturazione	485
2.1	Reverse charge cd. "esterno" (quando cioè il fornitore non è residente)	486
2.2	Reverse charge "interno"	486
2.3	Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	486
2.4	IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	487
2.5	IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	487
2.6	IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	487
3.	Fatturazione anticipata	488
4.	Contenuto della fattura	489
5.	Registrazione delle fatture	489
5.1	Registrazione delle bollette doganali	490
5.2	Detrazione in caso di omessa registrazione nei termini	490
6.	Obbligo di conservazione delle fatture	490
	INERENZA	491
1.	Beni e servizi non afferenti operazioni esenti o non soggette	491
2.	Soggettività passiva	492
2.1	Operazioni propedeutiche all'attività d'impresa	492
2.2	Beni e servizi non effettivamente utilizzati	494
2.3	Affidamento a terzi dell'utilizzo dei beni/servizi acquistati	494
2.4	Spese legali sostenute dall'impresa per la difesa dell'amministratore sottoposto a procedimento penale per corruzione	494
2.5	Cessione gratuita della clientela di uno studio professionale	494
2.6	Importazioni	495
2.7	"Consignment stock"	495
3.	Operazioni inesistenti	495
3.1	Erroneo assoggettamento ad imposta	497
3.2	Risoluzione del contratto preliminare di compravendita immobiliare	497
	PRESUPPOSTI	497
1.	IVA dovuta e IVA assolta	498
2.	Variazione della detrazione	498
3.	Indetraibilità pro quota	499
3.1	Criterio di proporzionalità	499
3.2	Immobili - Utilizzo promiscuo	500
3.3	Oneri di gestione immobili - Utilizzo promiscuo	503

SOMMARIO

INDETRAIBILITÀ OGGETTIVA	504
1. Mezzi di trasporto	504
1.1 Veicoli stradali a motore	506
1.2 Aeromobili	510
2. Telefoni cellulari	510
2.1 Detrazione superiore al 50% - Controlli degli uffici e indicazioni nella dichiarazione IVA	511
2.2 Detrazione IVA sui servizi di telefonia mobile nel mandato senza rappresentanza	511
2.3 Successiva rivendita	512
3. Alimenti, bevande e prestazioni alberghiere	512
3.1 Servizi alberghieri e di ristorazione - Previgente regime	513
3.2 Partecipazione a convegni	513
3.3 Acquisto di alimenti e bevande	514
4. Spese di rappresentanza	514
5. Prestazioni rese da agenzie di viaggio	515
6. Organizzazione di convegni	516
7. Spese alberghiere e di ristorazione inerenti all'attività propria	516
7.1 Spese alberghiere e di ristorazione inerenti ad attività accessorie od occasionali	517
7.2 Prestazioni fruitive da un soggetto diverso dal committente	517
7.3 Spese accessorie alle prestazioni alberghiere	518
8. Trasporti di persone	518
9. Spese di rappresentanza	518
9.1 Alimenti e bevande	519
9.2 Omaggi ai dipendenti	519
10. Manifestazioni a premi	519
10.1 Beni/servizi destinati a "premio" che non danno diritto alla detrazione, nemmeno parziale, dell'imposta	520
10.2 Beni/servizi il cui commercio (o la cui produzione) rientra nell'attività propria dell'impresa	520
11. Immobili ad uso abitativo	520
11.1 Regime di indetraibilità	520
11.2 Immobili abitativi destinati all'attività d'impresa	521
OPERAZIONI ESENTI O ESCLUSE DA IVA	521
1. Regime di indetraibilità - Deroghe	521
2. Regime di indetraibilità - Ulteriori deroghe	522
3. Operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato	523
PRO RATA DI DETRAZIONE	524
1. Importo detraibile	525
2. Pro rata provvisorio e pro rata definitivo	526
2.1 Calcolo del pro rata	527
2.2 Pro rata da indicare in dichiarazione annuale (pro rata "definitivo")	529
2.3 Attività propria dell'impresa - Nozione	530
2.4 Operazioni esenti "per destinazione"	532
2.5 Operazioni in regime IVA "monofase"	533

2.6	Dividendi	533
2.7	Veicoli ceduti dalla società di leasing al termine del contratto	533
2.8	Effetti del pro rata sul rimborso IVA per i soggetti non residenti	534
3.	Detrazione IVA per gli enti non commerciali	535
3.1	Contabilità separata	535
3.2	Beni/servizi ad utilizzo promiscuo	535
4.	IVA indetraibile - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	536
4.1	Ipotesi di indetraibilità - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	536
4.2	IVA non detratta sulle prestazioni alberghiere e di ristorazione	536

21. Rettifica della detrazione

RETTIFICA IN AUMENTO O IN DIMINUZIONE	539
---------------------------------------	-----

IPOTESI DI RETTIFICA	539
1. Rettifica per cambio di destinazione	540
1.1 Importo della rettifica	540
1.2 Primo utilizzo dei beni nell'anno di acquisto	540
2. Rettifica per mutamento del regime fiscale	540
3. Rettifica per mutamento del regime di detrazione	540
4. Rettifica per mutamento dell'attività	540
4.1 Effettuazione della rettifica	541
4.2 Modalità della rettifica	541
4.3 Trattamento del credito/debito d'imposta	541
4.4 Computo in sede di dichiarazione annuale	541
4.5 Documentazione	541

CAMBIO DI DESTINAZIONE	541
1. Ipotesi di rettifica	541
2. Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	542
3. Periodo di rettifica per i fabbricati e le aree fabbricabili	542
4. Cambio di destinazione in sede di primo utilizzo	542
5. Cambio di destinazione nel periodo di "tutela fiscale"	542
6. Cambio di destinazione in corso d'anno	543
7. Passaggio dalla sfera commerciale a quella istituzionale dell'immobile	543

SOGGETTI CON PRO RATA	543
-----------------------	-----

CASI PARTICOLARI	544
1. Interventi di manutenzione, riparazione e recupero	544
2. Mutamenti dell'attività del soggetto passivo	544
2.1 Mutamenti rilevanti	544
2.2 Effettuazione della rettifica	545
2.3 Computo in sede di dichiarazione annuale	545
2.4 Documentazione	545
2.5 Raffronto con le fatture passive più recenti	545
3. Variazione del pro rata	545

4.	Rettifica obbligatoria e facoltativa	545
4.1	Rettifica obbligatoria	545
4.2	Rettifica facoltativa	546
4.3	Modalità di effettuazione della rettifica	546
4.4	Cessione nel corso del periodo di “tutela fiscale”	548
4.5	Rettifica della detrazione per assegnazione ai soci di beni ammortizzabili	549
5.	Operazioni straordinarie	549
5.1	Opzione per la dispensa dagli adempimenti	549
5.2	Operazione straordinaria in corso d’anno	549
5.3	Rilevanza del volume d’affari complessivo	550
5.4	Soggetti con pro rata di detrazione	550
5.5	Modalità di effettuazione della rettifica della detrazione	550
5.6	Prospetto D	550

22. Rimborsi IVA

INQUADRAMENTO GENERALE	551
------------------------	-----

RIMBORSO IVA ANNUALE	551
----------------------	-----

1.	Soggetti che possono chiedere il rimborso annuale	552
1.1	Cessazione dell’attività	553
1.2	Fattispecie di cui all’art. 30 co. 3 del DPR 633/72	555
1.3	Eccedenze detraibili per 3 anni consecutivi	561
1.4	Produttori agricoli	563
2.	Garanzia	564
2.1	Periodo di validità della garanzia	564
2.2	Obbligo di prestazione della garanzia - Principali casi di esonero	564
2.3	Rimborsi superiori a 30.000,00 euro erogabili previa presentazione della garanzia	566
2.4	Schema di fideiussione (o di polizza fideiussoria) per il rimborso dell’IVA	567
3.	Società di comodo	568
4.	Rettifica dell’IVA chiesta a rimborso	569
5.	Comunicazione dei dati relativi ai rimborsi	569
6.	Attività dell’Agente della riscossione in caso di mancata scelta del richiedente	569
7.	Esecuzione del rimborso	569
7.1	Rimborsi in conto fiscale	570
7.2	Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione per omesso versamento	571
7.3	Sospensione del rimborso	571
8.	Cessione parziale del credito IVA chiesto a rimborso	571

RIMBORSO IVA INFRANNUALE	572
--------------------------	-----

1.	Soggetti che possono chiedere il rimborso infrannuale	572
1.1	Utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale	572
1.2	Soggetti con contabilità presso terzi	573

2. Modello da utilizzare	574
3. Struttura del modello	574
3.1 Frontespizio	574
3.2 Quadro TA - Operazioni attive	575
3.3 Quadro TB - Operazioni passive	577
3.4 Quadro TC - Determinazione del credito	579
3.5 Quadro TD - Presupposti e importo rimborsabile (o compensabile)	580
3.6 Quadro TE - Prospetto riepilogativo riservato alla società o all'ente controllante	583
4. Modalità e termini di presentazione	583
4.1 Prova della presentazione del modello per via telematica	583
4.2 Tempestività delle istanze	584
5. Esecuzione del rimborso	584
5.1 Tardiva esecuzione del rimborso - Interessi di mora	584
5.2 Termine finale di calcolo degli interessi	584
5.3 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione prevista per l'omesso versamento	584
6. Diniego del rimborso	584
7. Prestazione della garanzia	585
7.1 Durata della garanzia	585
7.2 Copertura della garanzia	585
RIMBORSI IVA IN VIA PRIORITARIA	585
1. Contribuenti ammessi al rimborso prioritario	585
2. Codice da indicare nel modello IVA TR	586
3. Presupposti	587
CESSIONE DEL CREDITO IVA	587
1. Anticipazione del credito trimestrale	587
2. Notifica dell'avvenuta cessione del credito	588
3. Atto pubblico o scrittura privata autenticata	588
4. Dubbi sull'autenticità dei documenti prodotti	588
5. Parere dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti	588
6. Profili processuali	588
RECUPERO DELL'IVA NON DOVUTA	589
1. Soggetto legittimato a proporre l'istanza di rimborso	590
2. Modalità di recupero dell'imposta	591
ADEMPIMENTI	593
1. Istanza di rimborso IVA annuale	593
2. Rimborso infrannuale IVA	595
23. Rimborsi a soggetti non residenti	
INQUADRAMENTO GENERALE	597
IVA ASSOLTA NELLA UE	597

SOMMARIO

1.	Condizioni di rimborso	597
1.1	Controlli propedeutici da parte dell'Agenzia delle Entrate	598
1.2	Detraibilità dell'imposta	598
1.3	Stabile organizzazione nel Paese di rimborso	599
1.4	Inerenza dell'acquisto	599
1.5	Beni mobili e servizi	599
1.6	Operazioni attive nel Paese di rimborso	600
1.7	Periodo e importo minimo del rimborso	600
2.	IVA indebitamente fatturata	600
3.	Portale elettronico per la presentazione delle istanze di rimborso	601
3.1	Fatture	601
3.2	Allegati	602
3.3	Ricevute ottenute dopo l'invio dell'istanza di rimborso	602
3.4	Descrizione dell'attività	602
4.	Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	602
4.1	Natura decadenziale del termine	602
4.2	Divieto di proroga del termine che scade di sabato, di domenica o in un giorno festivo	603
5.	Modalità di presentazione dell'istanza di rimborso	603
5.1	Soggetti delegati in possesso di adeguata capacità tecnica, economica, finanziaria ed organizzativa e Camere di Commercio italiane all'estero	603
5.2	Avvenuta presentazione dell'istanza di rimborso	605
5.3	Correzione dei dati contenuti nell'istanza di rimborso	605
6.	Rifiuto dell'inoltro dell'istanza di rimborso	606
7.	Richiesta di informazioni aggiuntive	606
7.1	Fatture e bollette di importazione	606
7.2	Tempistica	606
8.	Notifiche al richiedente da parte dello Stato del rimborso	607
9.	Termine per l'esecuzione del rimborso	607
9.1	Paese di rimborso	607
9.2	Interessi per tardivo rimborso	607
10.	Indebito rimborso	608
	IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI UE	608
1.	Identificazione IVA e stabile organizzazione	608
1.1	Soggetto non residente identificato ai fini IVA in Italia	608
1.2	Soggetto non residente con stabile organizzazione in Italia	610
2.	Condizioni di rimborso	611
2.1	Operazioni attive in Italia	611
2.2	Detraibilità dell'imposta	612
2.3	Inerenza dell'acquisto	612
2.4	Beni mobili e servizi	612
2.5	Periodo e importo minimo di rimborso	612
3.	IVA indebitamente fatturata	612
4.	Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	613
4.1	Ricezione dell'istanza di rimborso	613
4.2	Istanza correttiva	613

5.	Richiesta di informazioni aggiuntive	614
5.1	Fatture e bollette di importazione	614
5.2	Tempistica	614
6.	Notifiche al richiedente da parte dell'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	615
7.	Termine per l'esecuzione del rimborso	615
7.1	Paese di rimborso	615
7.2	Tardivo rimborso	615
8.	Indebito rimborso	615
8.1	Sospensione dei rimborsi	616
8.2	Errore di liquidazione dell'ufficio	616
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI NON UE		616
1.	Assenza di stabile organizzazione	616
2.	Soggetti che possono chiedere il rimborso	617
3.	Condizioni di rimborso	618
3.1	Beni mobili e servizi inerenti	618
3.2	IVA detraibile	618
3.3	Assenza di operazioni attive	620
3.4	Periodo e importo minimo di rimborso	620
4.	Modalità e termine di presentazione della richiesta di rimborso	620
4.1	Allegati	621
4.2	Importi minimi del rimborso	621
5.	Termini di rimborso	624
6.	IVA indebitamente fatturata	625

24. Volume d'affari

DEFINIZIONE	627
COMPOSIZIONE DEL VOLUME D'AFFARI	628
1. Operazioni che concorrono a formare il volume d'affari	628
2. Operazioni escluse	629
PERIODO DI RIFERIMENTO	630
AMMONTARE DELLE SINGOLE OPERAZIONI	630

25. Esercizio di più attività

DEFINIZIONE	633
SEPARAZIONE OBBLIGATORIA	634
1. Esercizio di imprese e di arti o professioni	635
2. Commercio al minuto esercitato con il metodo della "ventilazione dei corrispettivi"	635
3. Attività agricola	635
4. Spettacoli, giochi e intrattenimenti	636

SOMMARIO

SEPARAZIONE FACOLTATIVA	636
1. Locazioni immobiliari	637
2. Cessioni immobiliari	637
3. Società di gestione dei fondi comuni di investimento immobiliare	638
4. Servizi di gestione individuale di portafogli	638
OPZIONE PER LA SEPARAZIONE	639
1. Durata e revoca dell'opzione	639
2. Adozione in corso d'anno	639
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI	639
1. Determinazione dell'imposta detraibile	639
2. Liquidazione IVA	640
3. Versamenti imposta dovuta	641
4. Riporto del credito IVA	642
PASSAGGI INTERNI DI BENI E SERVIZI	642
1. Passaggi di beni	643
2. Passaggi di servizi	643
DICHIARAZIONE ANNUALE	643
26. Dispensa dagli adempimenti	
DEFINIZIONE	645
1. Operazioni esenti non agevolate	645
2. Obblighi contabili per le altre operazioni	646
DIVIETO DI DETRAZIONE	646
DICHIARAZIONE ANNUALE	647
OPZIONE PER LA DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI	648

PARTE II - OPERAZIONI CON L'ESTERO

27. Identificazione IVA dei soggetti non residenti

DEFINIZIONE	651
STABILE ORGANIZZAZIONE	653
1. Requisiti secondo la Corte di Giustizia	654
2. Orientamento dei giudici di legittimità	654
3. Sentenze sul caso "Philip Morris"	654
4. Rapporti casa madre estera/stabile organizzazione italiana	655
5. Forza attrattiva della stabile organizzazione	655

5.1	Incompatibilità della stabile organizzazione con il rappresentante fiscale o l'identificazione diretta	655
5.2	Credito IVA maturato in capo alla posizione IVA estinta	656
6.	Individuazione del debitore IVA	656
6.1	Operazioni attive	656
6.2	Operazioni passive	657
7.	Servizi resi dalla casa madre alla stabile organizzazione appartenente al gruppo IVA	658
RAPPRESENTANTE FISCALE		658
1.	Responsabilità solidale del rappresentante fiscale	659
2.	Limitazione temporale della responsabilità	660
3.	Modalità di nomina del rappresentante fiscale	660
4.	Sdoppiamento delle operazioni attraverso l'utilizzo del rappresentante fiscale	661
5.	Forza attrattiva limitata del rappresentante fiscale	662
IDENTIFICAZIONE DIRETTA		663
1.	Alternatività della "registrazione diretta" rispetto alla nomina del rappresentante fiscale	663
2.	Alternatività della "registrazione diretta" rispetto alla stabile organizzazione	663
3.	Soggetti che possono identificarsi direttamente in Italia	663
4.	Ufficio competente	663
5.	Dichiarazione per l'identificazione diretta	664
5.1	Attribuzione della partita IVA	664
5.2	Reperibilità del modello	664
5.3	Stampa del modello	664
5.4	Modalità di presentazione	664
5.5	Termini di presentazione	665
6.	Autocertificazione per l'identificazione diretta	665
REVERSE CHARGE		665
1.	Procedura di integrazione e registrazione	666
1.1	Indice di ultimazione della prestazione	667
1.2	Inapplicabilità delle sanzioni	667
2.	Procedura di autofatturazione	667
 28. Cessioni e acquisti intracomunitari di beni		
DEFINIZIONE		670
1.	Inesistenza soggettiva del cessionario	671
1.1	Casistica esaminata	672
1.2	Posizione della Corte di Giustizia	672
2.	Operatore che partecipa ad una "frode carosello"	672
3.	Termine iniziale e finale del trasporto a destinazione del cessionario	672
4.	Autorizzazione per l'effettuazione di cessioni e acquisti intracomunitari di beni	673

SOMMARIO

SOSTITUZIONE DI BENI E CESSIONI GRATUITE	673
1. Sostituzione di beni in garanzia	673
2. Sostituzione di beni fuori garanzia, campioni omaggio cessioni gratuite	674
2.1 Esclusione del regime di non imponibilità	674
2.2 Modalità di assolvimento dell'IVA	675
2.3 Elenchi riepilogativi	675
COSTRUZIONE E CESSIONE DI STAMPI	675
1. Operazioni con Paesi extra-UE	676
2. Distruzione dello stampo	677
3. Modelli INTRASTAT	677
PRODOTTI SOGGETTI AD ACCISA	678
VENDITE A DISTANZA	678
1. Beni oggetto di vendita	679
2. Soggetti acquirenti	679
3. Soglie minime "di protezione"	680
3.1 "Soglie di protezione" vigenti nei Paesi membri	680
3.2 Superamento della soglia in corso d'anno	681
4. Modalità organizzative e di esecuzione della vendita	681
4.1 Finalità della norma	682
4.2 Orientamento dell'Agenzia delle Entrate	682
4.3 Posizione della Commissione europea	682
4.4 Rimborso dell'IVA indebitamente versata all'Erario italiano	682
5. Elenchi riepilogativi	683
6. Rapporti con il regime speciale dell'editoria	683
6.1 Caso di specie	684
6.2 Territorialità delle cessioni	684
6.3 Identificazione IVA dell'editore estero	684
6.4 Metodo di calcolo dell'IVA monofase	684
6.5 Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	685
7. "Vendite a distanza" effettuate con la Repubblica di San Marino	685
BENI INSTALLATI, MONTATI O ASSIEMATI	685
1. Beni installati, montati o assiemati in Italia	686
1.1 Momento di effettuazione	686
1.2 Assoggettamento a IVA dell'operazione	686
1.3 Base imponibile	687
1.4 Elenchi riepilogativi	687
2. Beni installati, montati o assiemati in altro Paese membro	688
2.1 Assoggettamento a IVA dell'operazione	688
2.2 Elenchi riepilogativi	689
MEZZI DI TRASPORTO	689
1. Luogo di tassazione della compravendita di mezzi di trasporto "nuovi" in ambito comunitario	690
1.1 Irrilevanza dello status del cedente e del cessionario	690

1.2	Fondamento del principio di tassazione a destino	691
1.3	Definizione di mezzo di trasporto	691
1.4	Veicoli a motore “nuovi”	691
1.5	Veicoli a motore “usati”	692
1.6	Momento di verifica dello status del mezzo di trasporto	692
2.	Obblighi formali e sostanziali	693
2.1	Cedente italiano	694
2.2	Cessionario italiano	695
2.3	Tabelle riepilogative	696
2.4	Contenuto obbligatorio della fattura	697
IMMATRICOLAZIONE DEI MEZZI DI TRASPORTO		697
1.	Condizioni di immatricolazione	697
2.	Veicoli provenienti da altri Paesi UE	698
2.1.	Modalità di versamento - Titolari di partita IVA	699
2.2.	Modalità di versamento - Soggetti esonerati dall’obbligo di utilizzare modalità telematiche	699
2.3.	Divieto di compensazione	700
2.4.	Consultazione dell’esito del versamento	700
2.5.	Ricevute dei versamenti	700
2.6.	Comunicazione degli esiti dei controlli al Ministero dei Trasporti	700
3.	Veicoli provenienti da Paesi extra-UE	701
3.1.	Importazioni escluse	701
3.2.	Plafond	701
3.3.	Veicoli usati importati e transitoriamente immatricolati in un Paese UE	701
3.4.	Veicoli provenienti dalla Repubblica di San Marino	702
3.5.	Veicoli provenienti da territori extra-UE	702
4.	Procedura di immatricolazione	702
TRASFERIMENTO DI BENI A “SE STESSI”		702
1.	Accordo di “consignment stock” nelle operazioni intracomunitarie	703
1.1	Sospensione d’imposta	703
1.2	Fatturazione	704
1.3	Plafond	704
1.4	Superamento della presunzione di cessione	704
2.	Accordo di “consignment stock” nelle triangolazioni comunitarie	704
BENI OGGETTO DI LAVORAZIONE O DI PERIZIA		706
1.	Operazioni di perfezionamento	707
2.	Manipolazioni usuali	707
BENI UTILIZZATI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI		708
1.	Mezzi di trasporto immatricolati in altri Paesi membri	708
2.	Beni introdotti in Italia per essere concessi in locazione	708
AMMISSIONE TEMPORANEA IN ESENZIONE		709
1.	Tentata vendita assimilata agli acquisti intracomunitari	709

SOMMARIO

2. Tentata vendita assimilata alle operazioni esentate dai dazi all'importazione	710
3. Elenchi riepilogativi	711
3.1 Tabella riepilogativa degli adempimenti IVA	712
ULTERIORI FATTISPECIE	712
1. Gas ed energia elettrica	712
2. Beni acquistati da cedenti in regime di esonero per le piccole imprese	713
3. Acquisti e cessioni tramite commissionari	713
ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON IMPONIBILI O ESENTI	713
1. Utilizzo del plafond	714
2. Pubblicazioni estere	714
PROVA DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	714
1. Documentazione probatoria	714
1.1 Documento di trasporto CMR	715
1.2 Acquisizione e conservazione dei documenti	716
1.3 Dichiarazione da parte del cessionario non residente che attesti la ricezione della merce	716
1.4 Posizione di Assonime	717
2. Orientamento della Corte di Giustizia	717
2.1 Casi esaminati	718
2.2 Posizione dei giudici comunitari	719
ADEMPIMENTI	721
1. Autorizzazione per effettuazione delle operazioni intracomunitarie (Archivio VIES)	721
29. Acquisti e cessioni intracomunitari degli enti non commerciali	
ENTI SOGGETTI A IVA	723
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI	723
1. Ambito soggettivo	724
2. Ambito oggettivo	724
2.1 Enti non commerciali soggetti passivi IVA	725
2.2 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività istituzionale	725
2.3 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività commerciale	725
3. Opzione per l'applicazione dell'IVA	725
4. Revoca	726
5. Registrazione degli acquisti intracomunitari	726
6. Dichiarazione e versamento dell'IVA	726
7. Dichiarazione preventiva degli acquisti intracomunitari	727
8. Superamento del limite annuo di 10.000,00 euro	727
ACQUISTI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO	727

ACQUISTI RILEVANTI TERRITORIALMENTE IN ITALIA	728
1. Adempimenti	728
2. Servizi “generici” acquistati dagli enti non commerciali	729
ADEMPIMENTI	730
1. Presentazione degli elenchi INTRA-12	730
30. Depositi IVA	
DEFINIZIONE	732
1. Depositi fisici e non virtuali	732
2. Soggetti autorizzati a gestire il deposito IVA	733
2.1 Depositi doganali e fiscali	733
2.2 Altri soggetti abilitati a gestire i depositi IVA	733
3. Tipologie di deposito IVA	733
3.1 Divieti	733
3.2 Depositi IVA - Classificazione	734
4. Adempimenti procedurali	735
4.1 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Preventiva comunicazione all'ufficio doganale	736
4.2 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Comunicazione all'Ufficio doganale ai fini della prestazione della garanzia	736
OPERAZIONI EFFETTUATE SENZA IL PAGAMENTO DELL'IVA	737
1. Sospensione d'imposta	738
2. Documento accompagnatorio dei beni introdotti o estratti dai depositi IVA	738
INTRODUZIONE DEI BENI NEI DEPOSITI IVA	738
1. Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi IVA	739
2. Immissione in libera pratica di beni non comunitari destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	740
3. Cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	742
4. Cessioni di beni di cui alla Tabella A-bis, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	743
OPERAZIONI SUI BENI CUSTODITI NEI DEPOSITI IVA	745
1. Cessioni di beni	746
2. Prestazioni di servizi	746
2.1 Norma interpretativa contenuta nel DL 185/2008	747
2.2 Integrazione della norma interpretativa	748
2.3 Ulteriore integrazione della norma interpretativa	748
2.4 Erroneo assoggettamento ad imposta delle prestazioni di servizi	748
ESTRAZIONE DEI BENI DAL DEPOSITO IVA	749
1. Utilizzo o commercializzazione dei beni in Italia	750
1.1 Estrazione dal deposito IVA e cessione interna dei beni	750

SOMMARIO

1.2	“Utilizzazione” e “commercializzazione”	751
1.3	Estrazione dei beni dal deposito IVA - Obblighi “formali”	751
1.4	Dati relativi alla liquidazione dell’IVA	752
1.5	Autofattura cumulativa giornaliera	753
1.6	Cali fisici e tecnici nel periodo di stoccaggio	753
1.7	Dichiarazione IVA annuale	754
1.8	Novità in vigore dall’1.4.2017	755
2.	Spedizione o trasporto dei beni all’estero	757
2.1	Destinazione comunitaria dei beni estratti	758
2.2	Destinazione extracomunitaria dei beni estratti	759
2.3	Effetti ai fini dell’acquisizione dello status di esportatore abituale e della formazione del plafond	760
TRASFERIMENTO TRA DEPOSITI IVA		760
ADEMPIMENTI DEI GESTORI DEI DEPOSITI IVA		761
1.	Registro di carico e scarico	761
1.1	Dati da inserire nel registro	761
1.2	Divieto di tenuta del registro su supporto informatico	761
2.	Documentazione da conservare	762
2.1	Soggetti passivi identificati ai fini IVA all’estero	762
2.2	Attribuzione di un numero di partita IVA unico	763
2.3	Responsabilità solidale del gestore del deposito	763
ADEMPIMENTI		764
1.	Prestazione della garanzia per l’introduzione nei depositi IVA	764
2.	Estrazione dai depositi IVA	765
31. Importazioni		
DEFINIZIONE		769
OPERAZIONI CHE COSTITUISCONO IMPORTAZIONI		770
1.	Operazioni di immissione in libera pratica	771
1.1	Immissione in libera pratica di beni di origine extracomunitaria destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	771
1.2	Immissione in libera pratica di beni destinati ad altri Paesi membri della UE	772
1.3	Importazioni di oggetti d’arte, d’antiquariato e da collezione	773
2.	Perfezionamento attivo	775
3.	Cessione di beni vincolati alla temporanea importazione	777
3.1	Cessioni “interne”	777
3.2	Cessioni intracomunitarie	778
3.3	Cessioni all’esportazione	778
4.	Operazioni di ammissione temporanea	779
5.	Immissione in consumo di beni provenienti da alcuni territori esclusi dalla Comunità europea	780
6.	Altre operazioni soggette a IVA	780

6.1	Reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea	780
6.2	Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea	781
IMPORTAZIONI NON SOGGETTE A IVA		781
1.	Importazioni di beni da parte dell'esportatore abituale	783
1.1	Importazioni di beni effettuate dagli esportatori abituali	783
1.2	Importazioni di navi e aeromobili	783
2.	Importazioni di altri beni	784
2.1	Importazioni di campioni gratuiti	784
2.2	Importazioni definitive di beni la cui cessione è esente da IVA o non vi è soggetta	785
2.3	Importazioni di rottami e altri materiali di scarto	785
2.4	Reintroduzione di beni esportati definitivamente	785
2.5	Importazioni di beni donati ad enti pubblici, associazioni e "popolazioni disastrose"	786
2.6	Importazioni di paste alimentari, pane e latte fresco	787
2.7	Importazioni di gas mediante sistemi di gas naturale e importazioni di energia elettrica mediante sistemi di energia elettrica	787
BASE IMPONIBILE DELLE IMPORTAZIONI		787
1.	Importazioni in genere	789
1.1	Limitazioni alla determinazione del valore doganale come valore della transazione	790
1.2	Beni ceduti prima dello sdoganamento	792
1.3	Importazioni di software	792
2.	Reimportazione a scarico di temporanea esportazione	793
2.1	Reimportazione effettuata dallo stesso soggetto che ha esportato i beni (o da un terzo per suo conto)	795
2.2	Reimportazione effettuata da un soggetto diverso	796
 32. Cessioni all'esportazione		
DEFINIZIONE		797
1.	Nozione di esportazione	798
1.1	Onerosità dell'esportazione - Irrilevanza	798
1.2	Accordo di "consignment stock" stipulato con operatori extracomunitari	798
1.3	Trasferimenti di beni concepiti, fin dall'origine, in vista della successiva cessione	799
2.	Tipologie di esportazioni	801
2.1	Esportazioni dirette	801
2.2	Esportazioni indirette	801
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CEDENTE		802
TRIANGOLAZIONI		804

SOMMARIO

1. Locuzione “a cura o a nome del cedente”	804
1.1 Destinatario dei documenti contabili emessi dallo spedizioniere o dal trasportatore	804
1.2 Imponibilità della cessione in caso di stipula del contratto di trasporto da parte del cessionario italiano	804
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CESSIONARIO NON RESIDENTE	806
1. Locuzione “a cura del cessionario non residente o per suo conto”	807
2. Regime sanzionatorio	807
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA di P.A. e soggetti della cooperazione allo sviluppo	808
CESSIONI E PRESTAZIONI NEI CONFRONTI DELL'ESPORTATORE ABITUALE	809
1. Qualifica di esportatore abituale	810
1.1 Identificazione ai fini IVA in Italia del soggetto non residente	810
1.2 Soggetto non residente non identificato ai fini IVA in Italia	811
1.3 Acquisti intracomunitari	811
2. Dichiarazione d'intento	811
3. Plafond	811
3.1 Beni/servizi agevolabili	812
3.2 Plafond fisso e plafond mobile	812
3.3 Plafond libero e plafond vincolato	815
3.4 Criteri di imputazione delle variazioni dell'imponibile e/o dell'imposta	816
4. Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie	817
4.1 Cessione d'azienda	818
4.2 Conferimento d'azienda	818
4.3 Affitto d'azienda	820
4.4 Fusione	820
4.5 Trasformazione	821
4.6 Scissione	821
5. Adempimenti a carico dei fornitori degli esportatori abituali	821
5.1 Fatturazione	822
5.2 Dichiarazione d'intento	822
5.3 Adempimenti successivi al ricevimento della dichiarazione d'intento	824
6. Adempimenti a carico degli esportatori abituali	824
6.1 Comunicazione dei dati delle dichiarazioni d'intento da parte dell'esportatore abituale	824
6.2 Quadro VC della dichiarazione annuale	827
6.3 Decorrenza del potere impositivo dell'Amministrazione finanziaria	827
7. Regolarizzazione del cd. “splafonamento”	828
7.1 Emissione di autofattura	828
7.2 Emissione di nota di variazione	829
7.3 Liquidazione IVA periodica	829
7.4 Regolarizzazione del superamento del plafond all'importazione	830
ACCONTI SU ESPORTAZIONI	830

1. Formalità	830
2. Fattura riepilogativa - Rilevanza ai fini della formazione del volume d'affari	831
ESPORTAZIONI DI BENI DA SOTTOPORRE A LAVORAZIONE	831
1. Perfezionamento passivo	831
2. Esportazione "definitiva" senza passaggio della proprietà	832
3. Esportazione "definitiva" con passaggio della proprietà	833
ADEMPIMENTI	834
1. Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento	834
33. Prova delle esportazioni	
PROGETTO ECS	837
1. Fasi del progetto ECS	838
1.1 ECS - Fase 1	838
1.2 ECS - Fase 2	838
2. Operazioni oggetto dell'ECS - Fase 1	839
2.1 Obiettivi	840
2.2 Esportazioni escluse	840
2.3 Esportazioni da concludere "manualmente"	841
MODELLO DAE	841
UFFICI DOGANALI E OPERATORI ECONOMICI	842
1. Presentazione della dichiarazione doganale	843
2. Consegna del DAE	843
2.1 Presentazione del DAE alla Dogana di uscita	844
3. Trasmissione del messaggio elettronico alla Dogana di uscita	844
4. Verifica della corrispondenza della merce presentata	844
4.1 Mancata corrispondenza - Effetti	844
5. Trasmissione del messaggio di uscita della merce alla Dogana di esportazione	844
6. Trasmissione del messaggio "notifica di esportazione" all'operatore economico	845
PROVA DELL'ESPORTAZIONE AI FINI DOGANALI	845
ANNULLAMENTO DELLA DICHIARAZIONE DOGANALE	846
1. Accertamento dello "stato" della merce	846
2. Annullamento della dichiarazione doganale	846
3. Nuova dichiarazione doganale	846
ESPORTAZIONI FRAZIONATE	847
PROVA DELLE ESPORTAZIONI AI FINI IVA	847
1. Esportazioni dirette senza commissionario	847
2. Esportazioni dirette in triangolazione	848

3. Esportazioni con consegna in Italia dei beni al cliente non residente	848
4. Esportazioni indirette	849

34. Triangolazioni

DEFINIZIONE	851
TRIANGOLAZIONE NAZIONALE	852
1. Paese di destinazione extra-UE	853
1.1 Triangolazione tramite commissionario	854
1.2 Lavorazioni sui beni successivamente esportati	855
1.3 Prova dell'esportazione	856
1.4 Triangolazioni con San Marino	857
2. Paese di destinazione facente parte della UE	857
2.1 Adempimenti IVA	857
2.2 Triangolazione tramite commissionario	858
2.3 Prova dell'uscita dei beni dall'Italia	859
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE	859
1. Ruolo del soggetto italiano	859
2. Finalità delle triangolazioni comunitarie	860
3. Esercizio della detrazione	860
4. Casistiche	861
4.1 Soggetto italiano promotore della triangolazione	861
4.2 Soggetto italiano primo cedente	863
4.3 Soggetto italiano destinatario finale dei beni	864
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE "IMPROPRIE"	864
1. Soggetto italiano primo cedente	865
1.1 Promotore della triangolazione extra-UE	865
1.2 Cessionario finale extra-UE	866
2. Soggetto italiano promotore della triangolazione	866
2.1 Primo cedente extra-UE	867
2.2 Cessionario finale extra-UE	867
3. Soggetto italiano cessionario finale	867
3.1 Primo cedente extra-UE	868
3.2 Promotore della triangolazione extra-UE	868
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE CON LAVORAZIONE	869
1. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni	870
2. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni effettuate da prestatori residenti in Paesi membri diversi	872
3. Lavorazioni effettuate da più prestatori	873
4. Lavorazioni effettuate da più prestatori di nazionalità diversa	875
5. Lavorazioni effettuate su beni ricevuti per conto del committente	876

35. Vendite a catena e quadrangolazioni

VENDITE "A CATENA"	877
1. Vendite "a catena" nell'ambito dei depositi IVA	878
2. Acquisti di beni in Italia da parte del rappresentante fiscale del soggetto UE	878
PRESUPPOSTI	879
QUADRANGOLAZIONE CON NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	880
1. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Francia	880
2. Rappresentante fiscale di IT2 nominato in Spagna	881
3. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Spagna	882
QUADRANGOLAZIONE SENZA NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	882
1. Rapporto tra FR e IT1	883
2. Rapporto tra IT1 e IT2	883
3. Rapporto tra IT2 e ES	883
QUADRANGOLAZIONE CON INTERVENTO DI SOGGETTO EXTRA-UE	884

36. Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

DEFINIZIONE	885
CESSIONI DI NAVI	887
1. Navi adibite ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	889
2. Navi destinate all'esercizio di attività commerciali	889
3. Cessioni di unità da diporto	890
3.1 Cessioni di navi per operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	890
3.2 Cessioni di navi militari e da guerra	890
CESSIONI DI AEROMOBILI	891
1. Imprese di navigazione aerea	891
2. Acquisti di aeromobili effettuati da società di leasing	892
3. Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato	892
LOCAZIONE E NOLEGGIO DI NAVI E AEROMOBILI	893
1. Locazione e noleggio ai fini di diporto	893
2. Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	894
2.1 Attività commerciale e destinazione extraprenditoriale	895
2.2 Attività svolta nei confronti dei soci e di soggetti diversi dai soci	895
SERVIZI RELATIVI AI LAVORI NAVALI E AERONAVALI	897
ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI	898
BENI RELATIVI A NAVI E AEROMOBILI	898

SOMMARIO

1. Forniture di carburante e dotazioni di bordo per il noleggio di unità da diporto e attività accessorie	898
2. Forniture di carburante nei confronti di società che esercitano attività di costruzione e/o riparazione e manutenzione di unità da diporto	899
RIFORNIMENTO E VETTOVAGLIAMENTO DI NAVI E AEROMOBILI	899
1. Cessioni intermedie	899
2. Imprese di navigazione aerea	900
3. Provviste di bordo	901
ESPORTAZIONI PER FINALITÀ UMANITARIE	901

37. Servizi internazionali

DEFINIZIONE	904
TRASPORTI DI PERSONE	905
1. Non imponibilità	905
1.1 Trasporto effettuato in dipendenza di un unico contratto	906
1.2 Crociere circolari	906
TRASPORTI DI BENI	907
1. Beni esportati a partire da altro Paese membro	908
2. Beni esportati da Paese extra-UE a Paese extra-UE	908
3. Beni importati dichiarati in dogana “franco destino”	908
4. Beni importati dichiarati in dogana “franco confine”	908
LAVORAZIONI	909
1. Lavorazioni su beni in temporanea importazione - Irrilevanza della successiva destinazione del prodotto compensatorio	910
2. Lavorazioni su beni da reimportare in Italia	911
3. Lavorazioni su beni spediti o trasportati fuori dalla Comunità	913
4. Lavorazioni su merce “indistinta”	913
SERVIZI COLLEGATI AI TRASPORTI DI PERSONE O DI BENI	913
OPERAZIONI DOGANALI	914
SERVIZI ACCESSORI RELATIVI ALLE “PICCOLE IMPORTAZIONI”	914
ALTRI SERVIZI RELATIVI AI BENI	916
SERVIZI RESI NEI PORTI, AUTOPORTI, AEROPORTI E SCALI FERROVIARI DI CONFINE	916
SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE	918
1. Intermediazioni relative a beni in importazione, in esportazione o in transito	919
2. Intermediazioni relative ad operazioni effettuate fuori dalla UE	920

3. Intermediazioni rese in nome e per conto delle agenzie di viaggio	920
4. Cessioni di licenze all'esportazione	920
MANIPOLAZIONI USUALI	921
CONSORZI ALL'ESPORTAZIONE	921
38. Cessione di beni a viaggiatori extra-UE	
INQUADRAMENTO GENERALE	923
AMBITO SOGGETTIVO	923
1. Qualifica del cedente	924
2. Effetti delle cessioni in capo al dettagliante	925
CONDIZIONI PER LO SGRAVIO DELL'IMPOSTA	925
1. Beni ad uso personale e familiare	925
2. Importo minimo dell'acquisto	926
3. Uscita dei beni dal territorio comunitario	926
PROCEDURA DI SGRAVIO DELL'IMPOSTA	927
1. Cessione senza applicazione dell'IVA	927
1.1 Regolarizzazione della cessione effettuata in regime di non imponibilità	928
1.2 Dichiarazione IVA annuale	928
2. Rimborso dell'IVA	929
2.1 Rimborso tramite società di "tax refund"	929
2.2 Vincoli all'esercizio dell'attività di intermediazione	930
2.3 Dichiarazione IVA annuale	931
39. Operazioni con organismi comunitari	
OPERAZIONI AGEVOLATE	933
1. Operazioni detassate	933
2. Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari	934
2.1 Ambito di applicazione del principio di reciprocità	934
2.2 Prova della reciprocità	934
2.3 Casi di esclusione dell'agevolazione	936
2.4 Acquisti di beni in altri Stati membri	937
3. NATO e comandi militari	937
3.1 Operazioni agevolate	937
3.2 Smantellamento di navi obsolete della Marina statunitense effettuata nel territorio di uno Stato membro	938
4. Unione europea	939
4.1 Operazioni connesse all'esecuzione di contratti di ricerca conclusi con l'Unione europea	939
4.2 Contratti di promozione della ricerca stipulati con l'Unione europea	940
4.3 Progetti co-finanziati dall'Unione europea	941

4.4	Carattere oggettivo dell'agevolazione	941
5.	ONU	942
6.	Istituto universitario europeo e Scuola superiore di Varese	942
7.	Altri organismi internazionali riconosciuti	942
8.	Forza di gendarmeria europea (EUROGENDFOR)	942
8.1	Regime di non imponibilità	943
8.2	Acquisti di "consistente importo"	943
CONDIZIONI DI NON IMPONIBILITÀ		943
1.	Ammontare minimo dell'operazione	943
2.	Cessione di prodotti soggetti ad accisa	943
2.1	Cessione di energia elettrica a favore di organismi internazionali	944
2.2	Cessione di gas metano a favore di organismi internazionali	944
3.	Trattati e accordi internazionali	944
4.	Dichiarazione d'intento e certificazione del Ministero degli affari esteri	944
40. Rapporti di scambio con San Marino e la Città del Vaticano		
INQUADRAMENTO GENERALE		947
CESSIONI DI BENI VERSO CITTÀ DEL VATICANO		948
CESSIONI DI BENI VERSO SAN MARINO		948
1.	Regime di non imponibilità - Condizioni	949
1.1	Esemplare della fattura	949
1.2	Modello INTRA 1-bis	949
2.	Adempimenti del cedente italiano	949
2.1	Fattura	950
2.2	Documento di trasporto	950
CESSIONI DI BENI VERSO L'ITALIA		950
1.	Cessioni di beni con addebito dell'imposta	950
1.1	Adempimenti del cedente sammarinese	951
1.2	Adempimenti del cessionario italiano	951
1.3	Adempimenti dell'ufficio tributario di San Marino e dell'ufficio IVA di Pesaro	951
2.	Cessioni di beni senza addebito dell'imposta	952
2.1	Adempimenti del cedente sammarinese	952
2.2	Adempimenti del cessionario italiano	952
BENI IN TRANSITO DESTINATI A SAN MARINO		952
BENI IN LAVORAZIONE E IN DEPOSITO		952
1.	Lavorazione eseguita dal prestatore italiano	953
2.	Lavorazione eseguita dal prestatore sammarinese	953

41. Clausole INCOTERMS

DEFINIZIONE	955
CLASSIFICAZIONE DELLE CLAUSOLE	956
1. INCOTERMS 2000	956
1.1 Gruppo F	956
1.2 Gruppo C	956
1.3 Gruppo D	957
2. INCOTERMS 2010	957
INCOTERMS E MODELLI INTRASTAT	958
CLAUSOLE INCOTERM	959
1. EXW (EX Works - franco fabbrica)	959
2. FCA (Free carrier - franco vettore)	959
3. CPT (Carriage paid to - trasporto pagato fino a)	960
4. DAT (Delivered at Terminal - reso al terminal)	960
5. DAP (Delivered at place - reso al luogo di destinazione)	960
6. DDP (Delivered duty paid - reso sdoganato)	960
7. FAS (Free alongside - franco lungo bordo)	961
8. FOB (Free on board - franco a bordo)	961
8.1 Mancato o ritardato caricamento	961
8.2 "Unitizzazione" del carico	962
8.3 Navi non tradizionali	962
8.4 Ripartizione dei costi	962
9. CFR (Cost and freight - costo e nolo)	962

PARTE III - ADEMPIMENTI

42. Fatturazione

DEFINIZIONE	968
1. Profilo oggettivo	968
1.1 Avvisi di parcella	968
1.2 Operazioni oggetto di autofatturazione	968
2. Profilo soggettivo	969
FATTURA EMESSA DAL CLIENTE O DA UN TERZO	969
1. Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	969
2. Preventiva autorizzazione	970
3. Invio della fattura al cedente/prestatore	970
4. Soggetti non residenti identificati ai fini IVA in Italia	970
5. Destinatario dell'operazione (o terzo soggetto incaricato) residente in Paesi/territori "terzi"	970
5.1 Violazioni sostanziali	971

SOMMARIO

5.2	Preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate	971
6.	Operazioni straordinarie	972
6.1	Conferimento d'azienda	972
6.2	Fusione	973
6.3	Scissione	973
FATTURA UNICA		973
CONTENUTO DELLA FATTURA		974
1.	Elementi fondamentali	974
2.	Elementi eventuali	976
3.	Indicazioni aggiuntive	976
FATTURA DIFFERITA		977
1.	Cessioni triangolari interne	978
2.	Operazioni quadrangolari interne	979
3.	Esigibilità dell'imposta in caso di fatturazione differita	979
4.	Registrazione delle fatture differite	979
ATTIVITÀ DI NOLEGGIO DI VEICOLI		980
FATTURA PER OPERAZIONI INESISTENTI		980
FATTURAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE		982
1.	Identificazione ai fini IVA delle operazioni intracomunitarie	982
1.1	Rilevanza dello status soggettivo del cessionario comunitario	983
1.2	Conferma della validità del numero di identificazione	984
1.3	Procedura di accertamento della correttezza del codice identificativo IVA comunicato dal cessionario comunitario	985
2.	Effetti dell'omessa indicazione del codice identificativo IVA del cessionario UE	986
2.1	Orientamento della giurisprudenza comunitaria	987
2.2	Orientamento della giurisprudenza di merito	987
3.	Termine di emissione della fattura	988
FATTURAZIONE PER LE OPERAZIONI EXTRATERRITORIALI		989
1.	Indicazioni in fattura	989
2.	Termine di emissione della fattura	989
FATTURA SEMPLIFICATA		990
1.	Contenuto minimo obbligatorio	990
1.1	Descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi	990
1.2	Emissione della fattura semplificata per le fatture rettificative	991
1.3	Alternatività tra i dati identificativi del cessionario/committente	991
1.4	Modalità di registrazione	991
2.	Operazioni escluse	992
3.	Emissione delle fatture mediante i registratori di cassa	992
4.	Fattura-ricevuta fiscale	992

ADEMPIMENTI	993
1. Autofattura	993
2. Emissione della fattura	995
3. Fatturazione differita	996
4. Emissione di fatture per operazioni UE	997

43. Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva

DEFINIZIONE	999
1. Modalità di invio delle fatture	1000
1.1 Consegna/spedizione in forma cartacea	1000
1.2 Spedizione/trasmisione tramite posta elettronica (o altri mezzi elettronici)	1001
2. Momento di emissione della fattura	1002
3. Appalto della fatturazione	1002
4. Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo	1002
4.1 Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	1002
4.2 Preventiva autorizzazione	1003
4.3 Origine e integrità della fattura elettronica	1003
4.4 Invio della fattura al cedente/prestatore	1003
5. Fatturazione elettronica - Requisiti	1003
5.1 Accordo tra le parti	1004
5.2 Ulteriori garanzie	1004

FATTURAZIONE ELETTRONICA VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	1007
1. Ambito soggettivo	1007
2. Divieti posti in capo alle Amministrazioni dello Stato	1008
3. Modalità di trasmissione delle fatture elettroniche	1008
4. Disciplina attuativa	1009
4.1 Soggetti "certificatori"	1010
4.2 Misure di supporto per le PMI	1010
5. Rilevanza delle nuove disposizioni in sede di adozione delle leggi regionali	1010
6. Coesistenza delle fatture analogiche ed elettroniche	1010
7. Blocco dei pagamenti per i contribuenti "morosi"	1011

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA	1011
1. Documenti informatici ai fini tributari	1011
2. Conservazione dei documenti informatici	1012
3. Dematerializzazione di documenti e scritture analogici rilevanti ai fini tributari	1012
4. Distruzione di documenti analogici	1012
5. Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari	1012
6. Modalità di versamento dell'imposta di bollo sui documenti informatici	1013
7. Sottoscrizione dei documenti informatici rilevanti ai fini tributari	1013
8. Conservazione elettronica delle dichiarazioni e degli altri documenti fiscali	1014

SOMMARIO

TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DELLE OPERAZIONI IVA	1014
1. Trasmissione telematica delle fatture	1014
2. Trasmissione telematica dei corrispettivi	1017
3. Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate attraverso i distributori automatici	1020
4. Incentivi per optare per la trasmissione telematica dei dati delle fatture e dei corrispettivi	1023
5. Riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili per specifiche categorie di soggetti	1024
6. Cessazione degli effetti premiali	1025
7. Modalità di effettuazione e comunicazione dei controlli a distanza	1026
8. Imprese della grande distribuzione	1027
OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA DAL 2019	1027
ADEMPIMENTI	1030
1. Fatturazione elettronica	1030
2. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione	1031
44. Variazione dell'imponibile e dell'imposta	
DEFINIZIONE	1033
VARIAZIONI IN AUMENTO	1035
1. Registrazione della fattura integrativa	1036
2. Ipotesi di variazioni in aumento	1036
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	1036
1. Modalità di variazione	1038
1.1 Metodo delle registrazioni incrociate	1039
1.2 Metodo delle annotazioni in diminuzione	1039
2. Collegamento tra la fattura e la nota di credito	1040
2.1 Profili soggettivo ed oggettivo	1040
2.2 Contenuto della nota di credito	1041
3. Emissione della nota di debito da parte del cessionario/committente	1041
4. Procedure concorsuali e procedure esecutive	1041
4.1 Presupposto dell'infruttuosità della procedura concorsuale	1043
4.2 Rilevanza della declaratoria fallimentare	1044
4.3 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per carenza dei presupposti di insolvenza	1044
4.4 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per mancanza di prova certa del credito vantato nel procedimento	1045
4.5 Domanda di ammissione al passivo fallimentare dichiarata inammissibile dal Tribunale per ragioni di forma	1045
4.6 Revoca del pagamento effettuato dal debitore fallito e rinuncia del creditore ad insinuarsi al passivo fallimentare	1045
4.7 Irreperibilità del debitore, con conseguente impossibilità di notifica del decreto ingiuntivo e dell'atto di precetto	1046

4.8	Adempimenti del curatore fallimentare	1046
4.9	Prestazioni professionali rese anteriormente alla dichiarazione di fallimento	1046
4.10	Cessione pro soluto di crediti dopo l'avvio di una procedura concorsuale	1047
4.11	Riflessi dell'emissione della nota di variazione sui rimborsi IVA	1047
4.12	Procedure esecutive individuali rimaste infruttuose	1048
4.13	Soggetti che hanno sottoscritto un accordo di ristrutturazione	1048
4.14	Riversamento dell'IVA all'Erario in caso di pagamento	1048
4.15	Sopravvenuto accordo	1048
4.16	Risoluzione di contratti ad esecuzione continuata o periodica	1049
4.17	Nota di variazione emessa dal cliente per operazioni soggette a reverse charge	1050
5.	Procedura di variazione negli scambi intracomunitari	1050
5.1	Adempimenti	1050
6.	Sconti e servizi promozionali	1052
6.1	Sconti e premi di fine periodo	1053
6.2	Servizi promozionali	1055
6.3	Servizi di centrale	1056
7.	Addebito dell'IVA con un'aliquota superiore a quella dovuta	1057
8.	IVA addebitata in fattura per errore	1058
8.1	Nota di credito	1058
8.2	Operazioni soggette a reverse charge	1059
9.	Nota di credito a rettifica di operazioni inesistenti	1059
10.	Contratto per persona da nominare	1060
11.	Credito maturato dai clienti-fruitori del servizio di telefonia mobile in caso di trasferimento ad altro operatore mobile	1060
11.1	Credito maturato a seguito del pagamento di un corrispettivo	1060
11.2	Credito maturato senza il pagamento di un corrispettivo	1061
12.	Conferma di ricevimento della nota di credito da parte del destinatario dei beni/servizi	1061
SCONTRINO FISCALE NEGATIVO		1062
1.	Procedura di rettifica	1062
2.	Condizioni	1063
RESO MERCI NELLA GRANDE DISTRIBUZIONE		1064
1.	Procedura di reso	1064
2.	Rimborso del prezzo pagato	1065
3.	Sostituzione del bene restituito con un "buono acquisto"	1066
BUONI SCONTO		1066
RESTITUZIONE DEI BENI INVENDUTI		1067
1.	Esclusione da IVA	1067
2.	Profili soggettivo e oggettivo	1067
2.1	Nota accompagnatoria dei beni restituiti	1068
2.2	Procedura di variazione	1068

45. Schede carburante

ABOLIZIONE	1069
1. Deducibilità del costo e detraibilità dell'IVA	1070
2. Credito d'imposta per gli esercenti gli impianti autostradali	1070
SOGGETTI ESONERATI	1070
1. Scelta riferita al soggetto passivo	1071
2. Mezzi di pagamento per fruire dell'esonero	1071
2.1 Caratteristiche delle carte elettroniche	1071
2.2 Modalità di pagamento escluse	1071
2.3 Documentazione relativa all'acquisto di carburante	1072
DISCIPLINA	1073
1. Obbligo di istituzione della scheda	1073
2. Caratteristiche delle schede carburante	1074
2.1 Irrilevanza del titolo di possesso	1074
2.2 Contenuto della scheda carburante	1074
2.3 Indicazione del numero di targa	1075
3. Compilazione della scheda all'atto del rifornimento	1075
3.1 Registrazione della scheda sul registro IVA acquisti	1076
3.2 Conservazione	1076
3.3 Schede carburante recanti operazioni inesistenti o aumentate - Riflessi penali	1077
CASI PARTICOLARI	1077
1. Acquisti effettuati da dipendenti	1077
2. Auto aziendali assegnate ai dipendenti	1077
3. Veicoli non ancora immatricolati	1078
4. Veicoli in riparazione o destinati alla vendita	1078
5. Autotrasportatori non residenti	1078
6. Esportatore abituale	1078
7. Veicoli non abilitati alla circolazione stradale	1079
8. Auto aziendale con blocco di buoni	1079
9. Attività di autonoleggio	1080
10. Memory card	1080
11. Carte di credito magnetiche	1080

46. Registrazione delle operazioni

REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	1081
1. Elementi da indicare	1082
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1082
3. Termini per la registrazione	1083
REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	1085
1. Trasmissione telematica dei corrispettivi	1085
2. Ventilazione dei corrispettivi	1085

2.1	Soggetti autorizzati	1085
3.	Registro di prima nota	1085
4.	Registro “di emergenza”	1086
5.	Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1086
6.	Termini per la registrazione	1086
REGISTRO DEGLI ACQUISTI		1087
1.	Elementi da indicare	1087
2.	Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1088
3.	Termini di registrazione	1088
4.	Fatturazione elettronica	1089
REGISTRO UNICO		1089
MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DI REGISTRI E DOCUMENTI		1089
1.	Numerazione progressiva delle pagine	1090
1.1	Ordinata contabilità	1090
1.2	Obbligo di bollatura iniziale - Abolizione	1091
2.	Modalità di numerazione	1092
2.1	Bollatura volontaria dei libri	1092
3.	Imposta di bollo - Esenzione	1093
3.1	Conservazione elettronica	1093
3.2	Metodo di calcolo dell'imposta	1093
4.	Limite temporale di conservazione	1093
5.	Regime sanzionatorio	1093
5.1	Rifiuto di esibizione o sottrazione alla verifica di documenti	1094
5.2	Ipotesi di riduzione o incremento della sanzione	1094
5.3	Violazione dell'obbligo di numerazione progressiva	1094
5.4	Inapplicabilità della sanzione per omessa bollatura	1094
ALTRI REGISTRI		1095
1.	Registro riepilogativo	1095
2.	Registro delle variazioni	1096
3.	Registro delle somme ricevute in deposito	1096
4.	Registro degli omaggi	1096
5.	Registro di carico e scarico	1096
5.1	Documento di trasporto	1097
5.2	Contenuto del registro	1097
5.3	Movimentazioni intracomunitarie a titolo non traslativo della proprietà	1097
ADEMPIMENTI		1098
47. Registrazione delle operazioni intracomunitarie		
DEFINIZIONE		1103
1.	Prestazioni di servizi “generiche”	1103

SOMMARIO

2. Cessioni di beni e prestazioni di servizi non “generiche”	1104
REGISTRAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI	1104
1. Annotazione nel registro delle fatture emesse	1104
2. Annotazione nel registro degli acquisti	1105
2.1 Registri sezionali	1106
2.2 Detrazione IVA	1106
2.3 Mancato ricevimento della fattura	1107
2.4 Enti non commerciali	1107
REGISTRAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	1108
1. Termini e modalità di registrazione	1108
2. Registri sezionali	1108
ADEMPIMENTI	1109
1. Registrazione delle fatture per acquisti UE	1109
2. Registrazione delle fatture per cessioni UE	1109
48. Dichiarazione IVA annuale	
SOGGETTI OBBLIGATI	1112
SOGGETTI ESCLUSI	1112
PRESENTAZIONE “IN VIA AUTONOMA”	1113
1. Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive	1114
1.1 Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento	1114
1.2 Trasformazioni intersoggettive avvenute tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA	1116
2. Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento con trasferimento del credito o debito IVA	1117
STRUTTURA DEL MODELLO	1117
1. Descrizione del modello	1117
2. Contribuenti con contabilità separate	1118
3. Soggetti non residenti	1119
3.1 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante stabile organizzazione	1119
3.2 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante rappresentante fiscale	1119
3.3 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante identificazione diretta	1120
3.4 Soggetto non residente che, nello stesso anno d’imposta, ha operato in Italia identificandosi direttamente e mediante rappresentante fiscale	1120
4. Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo	1122
4.1 Documenti da presentare	1122

4.2	Comunicazione all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	1123
4.3	Sottoscrizione del modello	1123
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE		1124
1.	Presentazione telematica diretta	1125
1.1	Servizio telematico Entratel	1125
1.2	Servizio telematico Internet (Fisconline)	1125
2.	Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	1126
2.1	Documentazione che l'intermediario deve rilasciare al dichiarante	1126
2.2	Conservazione su supporto informatico della copia delle comunicazioni trasmesse	1126
2.3	Attestazione di ricevimento della dichiarazione	1127
2.4	Responsabilità dell'intermediario abilitato	1127
TERMINI DI PRESENTAZIONE		1127
1.	Dichiarazioni presentate oltre la scadenza	1127
2.	Dichiarazioni integrative e rettificative	1128
2.1	Disciplina applicabile sino al 23.10.2016	1128
2.2	Disciplina applicabile dal 24.10.2016	1129
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO DELL'IVA A DEBITO		1130
1.	Importo minimo	1131
2.	Versamento rateale	1131
3.	Codice tributo per il pagamento degli interessi	1132
RICHIESTA DI RIMBORSO		1132
1.	Soggetti ammessi al rimborso	1132
2.	Rimborsi IVA prioritari	1132
MODELLO "IVA BASE"		1133
1.	Ambito soggettivo	1133
1.1	Soggetti che possono utilizzare il modello "IVA Base"	1133
1.2	Soggetti che non possono utilizzare il modello "IVA Base"	1134
2.	Modalità e termini di presentazione	1134
3.	Struttura del modello	1134
ADEMPIMENTI		1135
49. Comunicazione dati fatture ricevute ed emesse		
AMBITO DI APPLICAZIONE		1138
1.	Esclusioni soggettive	1138
2.	Contenuto della comunicazione	1139
TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE		1141
1.	Termini di trasmissione per l'anno 2017	1141
2.	Termini di trasmissione per l'anno 2018	1141

SOMMARIO

3. Disapplicazione delle sanzioni per la trasmissione dei dati del primo semestre 2017	1142
OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE	1143
REGIME SANZIONATORIO	1144
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1144
ADEMPIMENTI	1145
1. Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ("nuovo spesometro")	1145
50. Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	
DEFINIZIONE	1147
SOGGETTI OBBLIGATI	1148
1. Soggetti non residenti	1148
2. Regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità e regime forfetario per autonomi	1149
3. Società ed enti privi di partita IVA	1149
DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ	1149
1. Termine di presentazione	1149
1.1 Società di capitali	1150
1.2 Professionisti	1150
1.3 Gestori dei depositi IVA	1150
2. Modalità di presentazione	1150
3. Contenuto della dichiarazione	1151
3.1 Volume d'affari presunto	1151
3.2 Acquisti intracomunitari di beni	1151
3.3 Quadro I	1152
3.4 Attività di commercio elettronico	1153
4. Regime autorizzatorio per le operazioni intracomunitarie	1154
5. Trasformazioni societarie	1155
DICHIARAZIONE DI VARIAZIONE DATI	1155
1. Termine di presentazione	1155
2. Data di effetto della dichiarazione	1156
3. Modalità di presentazione della dichiarazione relativa al luogo di conservazione delle scritture contabili	1156
DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE ATTIVITÀ	1157
1. Cessazione dell'attività professionale	1158
2. Decesso del professionista/imprenditore	1158
3. Partite IVA inattive	1159
3.1 Revoca d'ufficio delle partite IVA inattive	1159

COMUNICAZIONE UNICA PER L'AVVIO DELL'IMPRESA	1160
1. Adempimenti assolti ed effetti della comunicazione unica	1160
2. Soggetti coinvolti	1161
3. Modalità di presentazione	1161
3.1 Codice fiscale e partita IVA	1161
3.2 Correzioni e integrazioni	1162
3.3 Procedure d'emergenza	1162

51. Semplificazioni per i contribuenti minori

DEFINIZIONE	1163
-------------	------

CONTRIBUENTI TRIMESTRALI	1164
1. Liquidazioni trimestrali	1164
2. Maggiorazione dei versamenti IVA a titolo di interessi	1164
3. Versamenti IVA	1165
4. Esercizio dell'opzione	1165
5. Contribuenti trimestrali con attività promiscua	1165
5.1 Contabilità unificata con distinta annotazione dei corrispettivi	1166
5.2 Contabilità unificata senza distinta annotazione dei corrispettivi	1166
5.3 Contabilità separata per obbligo di legge (attività di servizi o di cessione di beni)	1166
5.4 Contabilità separata per obbligo di legge (sia attività di servizi, sia di cessione di beni)	1167
5.5 Contabilità separata per opzione	1167
5.6 Contribuenti trimestrali "speciali"	1167

REGIME FISCALE DEI "NUOVI MINIMI"	1168
1. Ambito soggettivo	1168
2. Requisiti necessari per l'applicazione del regime	1168
3. Adempimenti e semplificazioni ai fini IVA	1171
4. Esclusione del diritto di rivalsa e di detrazione	1172
4.1 Onere relativo alla certificazione dei corrispettivi	1173
4.2 Applicazione dell'imposta di bollo	1173
4.3 Soggettività passiva	1173
4.4 Contributo integrativo alle Casse di previdenza professionali private	1175
4.5 Rettifica della detrazione	1176
4.6 Operazioni ad esigibilità differita	1178
4.7 Eccedenza d'imposta emergente dall'ultima dichiarazione	1179
4.8 Registrazione delle fatture emesse dal contribuente minimo	1179

REGIME FISCALE AGEVOLATO PER AUTONOMI	1179
1. Modalità di accesso al regime	1179
2. Disapplicazione del regime forfetario	1180
2.1 Disapplicazione per opzione	1180
2.2 Disapplicazione per legge	1181
2.3 Disapplicazione a seguito di accertamento	1181
3. Requisiti oggettivi	1181

SOMMARIO

4. Esclusioni soggettive	1182
5. Divieto di rivalsa dell'IVA	1183
6. Divieto di detrazione	1183
7. Esoneri	1183
8. Operazioni con l'estero	1184
9. Rettifica della detrazione	1184
10. Operazioni ad esigibilità differita	1185
11. IVA a credito emergente dall'ultima dichiarazione annuale	1185

52. IVA di gruppo

DEFINIZIONE	1187
AMBITO SOGGETTIVO	1188
1. Società o ente controllante	1188
2. Società controllate	1189
2.1 Forma giuridica	1189
2.2 Requisito del controllo	1189
3. Operazioni straordinarie	1191
3.1 Fusione	1191
3.2 Conferimento	1192
3.3 Scissione	1193
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA DI GRUPPO	1193
1. Compensazione delle posizioni creditorie e debitorie	1194
1.1 Principi generali	1194
1.2 Obbligo di apportare al gruppo l'intera posizione creditoria	1194
1.3 Rapporto con le disposizioni in materia di società "non operative"	1194
2. Irrilevanza dei crediti IVA anteriori all'ingresso nel regime dell'IVA di gruppo	1195
2.1 Ratio della limitazione alla compensazione dei crediti	1195
2.2 Applicazione delle disposizioni limitative alla compensazione del credito	1196
2.3 Rimborso dei crediti non imputati alla liquidazione di gruppo	1197
2.4 Crediti IVA chiesti a rimborso e negati dall'Ufficio	1198
2.5 Compilazione della dichiarazione IVA annuale	1198
ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E VERSAMENTO	1199
1. Esercizio dell'opzione per l'IVA di gruppo	1199
2. Liquidazioni periodiche dell'imposta	1199
3. Versamento dell'imposta	1200
4. Dichiarazioni	1200
4.1 Dichiarazioni IVA individuali	1200
4.2 Prospetto delle liquidazioni (modello IVA 26PR)	1201
4.3 Prospetto per l'Agente della Riscossione (modello IVA 26LP)	1202
RESPONSABILITÀ SOLIDALE E GARANZIE	1203
1. Responsabilità solidale	1203

2. Garanzie	1203
2.1 Importi da garantire	1205
2.2 Soggetto tenuto alla prestazione delle garanzie	1205
2.3 Momento di prestazione delle garanzie	1207

53. Gruppo IVA

DISCIPLINA	1210
REQUISITI SOGGETTIVI	1210
1. Vincolo finanziario	1211
2. Vincolo economico	1211
3. Vincolo organizzativo	1212
OPZIONE PER LA COSTITUZIONE DEL GRUPPO IVA	1212
1. Durata dell'opzione	1213
2. Dichiarazione di opzione	1213
3. Decorrenza dell'opzione	1213
4. Situazioni particolari	1213
EFFETTI DELL'OPZIONE	1214
1. Operazioni effettuate dai partecipanti al gruppo IVA	1214
2. Eccedenze detraibili prima dell'esercizio dell'opzione	1215
RAPPRESENTANTE DEL GRUPPO IVA	1215
1. Subentro del nuovo rappresentante di gruppo	1216
2. Responsabilità del rappresentante di gruppo	1216
REVOCA DELL'OPZIONE	1216
ESCLUSIONE DAL GRUPPO IVA	1216
1. Effetti temporali	1216
2. Modalità di recupero dell'eccedenza detraibile residua	1217
3. Profili procedurali	1217
ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUL GRUPPO IVA	1217
DISPOSIZIONI SPECIALI E DI ATTUAZIONE	1217
ADEMPIMENTI	1218
1. Gruppo IVA	1218

54. Modelli INTRASTAT

SOGGETTI OBBLIGATI	1222
1. Nozione di beni comunitari	1222
2. Enti non commerciali	1222

SOMMARIO

OPERAZIONI DA RILEVARE NEGLI ELENCHI	1223
1. Fatturazione anticipata o pagamento anticipato	1223
2. Momento di effettuazione dell'operazione	1223
3. Monitoraggio delle prestazioni di servizi	1223
3.1 Prestazioni di servizi da non rilevare nei modelli INTRASTAT, in quanto escluse da IVA nel Paese del committente	1224
3.2 Prestazioni di servizi da rilevare nei modelli INTRASTAT	1224
STRUTTURA DEI MODELLI	1226
1. Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello INTRA 1-bis)	1227
2. Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello INTRA 1-quater)	1228
3. Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis)	1229
4. Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA 2-quater)	1230
FORNITURA DI IMPIANTI INDUSTRIALI	1233
TRASMISSIONE DEI DATI ALL'ISTAT	1233
TABELLE PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI	1233
1. Tabella A - Paesi membri	1233
2. Tabella B - Natura della transazione	1234
3. Tabella C - Modo di trasporto	1235
4. Tabella D - Condizioni di consegna	1235
5. Merci escluse dalla rilevazione statistica	1236
ERRORI ED OMISSIONI	1236
PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI	1237
1. Disciplina in vigore fino al 2017	1237
1.1 Inizio attività in corso d'anno	1237
1.2 Opzione per la periodicità mensile	1238
1.3 Cambio di periodicità	1238
2. Disciplina in vigore dal 2018	1238
2.1. Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di beni (Modello INTRA 2-bis)	1239
2.2. Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di servizi (Modello INTRA 2-quater)	1239
2.3. Elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni (Modello INTRA 1-bis)	1239
2.4. Elenchi riepilogativi relativi alle prestazioni di servizi resi (Modello INTRA 1-quater)	1240
2.5. Operatività delle soglie in modo indipendente	1240
TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1240
1. Modalità di presentazione	1240
2. Variazione della partita IVA	1240

REGIME SANZIONATORIO	1240
1. Omessa o tardiva presentazione degli elenchi	1240
2. Violazioni relative ai dati statistici	1241
3. Tabella riepilogativa delle violazioni in materia di elenchi riepilogativi e delle relative sanzioni	1241

55. Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA

AMBITO DI APPLICAZIONE	1243
TERMINI DI INVIO	1244
MODELLO DI COMUNICAZIONE	1245
ATTIVITÀ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE	1249
REGIME SANZIONATORIO	1249
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1250
ADEMPIMENTI	1251

PARTE IV - REGIMI SPECIALI

56. Regime speciale del "mini one stop shop" (MOSS)

DEFINIZIONE	1256
REGISTRAZIONE AL MOSS IN ITALIA	1256
1. Procedura di registrazione	1257
2. Cause di esclusione dal regime speciale	1259
3. Esonero dagli obblighi "formali"	1260
4. Dichiarazione trimestrale	1260
4.1 Modello di dichiarazione	1261
4.2 Funzionalità operative per la presentazione della dichiarazione	1262
4.3 Rettifica della detrazione	1262
5. Versamento dell'IVA	1263
5.1 Modalità di versamento	1263
5.2 Divieti	1263
5.3 Modalità di rendicontazione delle operazioni effettuate tramite la nuova contabilità speciale	1264
6. Versamenti in eccesso	1264
6.1 Applicazione degli interessi	1264
6.2 Ufficio competente all'erogazione dei rimborsi	1264
7. Ripartizione dell'IVA riscossa tra gli Stati membri di consumo	1265
7.1 Versamento inferiore	1265

SOMMARIO

7.2	Conto di accredito dell'imposta spettante a ciascuno Stato membro	1265
7.3	IVA dovuta in Italia dai soggetti registrati al MOSS in Italia o in altro Paese UE	1265
7.4	IVA dovuta agli altri Stati membri dai soggetti italiani registrati al MOSS	1265
8.	Documentazione da conservare	1266
8.1	Richiesta della documentazione da parte dell'Amministrazione finanziaria	1266
9.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1266
10.	Controlli automatizzati	1267
10.1	Solleciti	1267
10.2	Esclusione dal regime speciale	1267
11.	Liquidazione automatica dell'imposta dovuta	1268
11.1	Comunicazione	1268
11.2	Intimazione ad adempiere	1268
11.3	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1268
12.	Accertamento dell'imposta dovuta	1269
12.1	Omessa presentazione della dichiarazione trimestrale	1269
12.2	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1269
13.	Regime sanzionatorio	1269
REGISTRAZIONE AL MOSS IN ALTRI PAESI MEMBRI		1270
1.	Esonero dagli obblighi "formali"	1271
2.	Documentazione relativa alle operazioni effettuate	1271
3.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1271
ADEMPIMENTI		1272
1.	Regime speciale MOSS	1272
57. Regime speciale per i produttori agricoli		
APPLICABILITÀ		1276
PRODUTTORI AGRICOLI		1276
1.	Attività agricole in senso stretto	1277
1.1	Coltivazione del fondo, silvicoltura e allevamenti di animali	1277
1.2	Attività agricole connesse	1277
2.	Attività agricole assimilate	1279
3.	Prodotti agricoli e ittici	1279
REGIME SPECIALE		1279
1.	Operazioni passive	1279
1.1	Prodotti agricoli per i quali non si applica la detrazione forfettaria	1282
1.2	Operazioni con l'estero - Calcolo della cd. "IVA teorica"	1283
2.	Operazioni attive	1283
3.	Rimborso IVA	1284
4.	Imprese agricole "miste"	1284
4.1	Determinazione dell'IVA per le "operazioni diverse"	1284

4.2	Esercizio di attività connesse anche mediante prodotti di terzi	1285
4.3	Beni/servizi utilizzati promiscuamente - Modalità di imputazione a ciascuna attività	1285
5.	Esercizio di più attività	1285
6.	Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria	1286
REGIME DI ESONERO		1286
1.	Effetti del superamento del limite di 7.000,00 euro	1287
2.	Opzione per il regime IVA ordinario	1287
REGIME ORDINARIO		1288
1.	Vincolo temporale di durata dell'opzione per il regime ordinario	1288
2.	Effetti dell'opzione	1288
3.	Cambio di regime	1288
3.1	Passaggio dal regime speciale a quello ordinario	1289
3.2	Passaggio dal regime ordinario a quello speciale	1289
COOPERATIVE E ALTRI ORGANISMI ASSOCIATIVI		1289
1.	Cooperative agricole che trasformano e/o manipolano i beni acquistati da terzi	1289
2.	Attività agricole connesse svolte dalle cooperative a favore dei soci	1290
AGRITURISMO		1291
1.	Opzione per il regime ordinario	1291
2.	Separazione delle attività	1291
ENOTURISMO		1291
DICHIARAZIONE IVA		1292
ADEMPIMENTI		1293
1.	Regime speciale IVA – Agricoltura	1293
2.	Comunicazione - Regime di esonero agricoltura	1293
3.	Regime speciale IVA - Agriturismo	1295

58. Regime speciale delle agenzie di viaggio

DEFINIZIONE		1297
1.	Ambito soggettivo	1297
2.	Ambito oggettivo	1299
2.1	Servizi singoli	1300
2.2	Servizi singoli acquistati "in blocco"	1300
3.	Ambito territoriale	1301
MOMENTO IMPOSITIVO		1302
1.	Committente unico	1302
2.	Committente plurimo	1302
3.	Permute di servizi	1302

SOMMARIO

BASE IMPONIBILE	1303
1. Trasporti internazionali	1304
1.1 Prestazioni di trasporto e “prestazioni a terra”	1304
1.2 Singoli servizi di trasporto	1304
1.3 Percentuali forfetarie per i trasporti internazionali marittimi e aerei	1304
2. Viaggi “misti”	1305
3. Variazione del costo dei “pacchetti turistici”	1306
FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE DEI “PACCHETTI TURISTICI”	1307
1. Vendite eseguite direttamente dall’organizzatore al viaggiatore	1307
2. Vendite effettuate attraverso intermediari con rappresentanza	1308
3. Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie	1309
3.1 Agenzia organizzatrice	1309
3.2 Agenzia intermediaria	1310
4. Vendite effettuate attraverso intermediari senza rappresentanza	1310
5. Operazioni effettuate in nome e per conto del cliente	1311
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO	1311
DETRAZIONE E RIMBORSO	1312
OPERAZIONI ESCLUSE DAL REGIME SPECIALE	1313
1. Esonero dall’obbligo di fatturazione	1314
2. Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali	1315
2.1 Schema del mandato (con o senza rappresentanza)	1315
2.2 Certificazione dei compensi	1316
2.3 Registrazione e liquidazione	1318
59. Regime speciale dell’editoria	
AMBITO SOGGETTIVO	1322
1. Assenza di uno specifico contratto di editoria	1323
2. Prodotti editoriali importati	1323
3. Cessioni e prestazioni intermedie	1323
3.1 Prestazioni di servizi effettuate dall’editore	1323
3.2 Operazioni accessorie effettuate dai distributori	1323
AMBITO OGGETTIVO	1324
1. Nozione di periodici	1326
2. Nozione di libri	1327
2.1 Prodotti editoriali inclusi nella nozione di libri	1327
2.2 Prodotti editoriali esclusi dalla nozione di libri	1327
3. Nozione di “supporti integrativi”	1327
3.1 Nozione valida fino al 31.12.2013	1327
3.2 Nozione valida dall’1.1.2014	1328
4. Nozione di “beni funzionalmente connessi”	1328
4.1 Nozione valida fino al 31.12.2013	1329

4.2	Nozione valida dall'1.1.2014	1329
5.	Nozione di cataloghi	1330
MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA		1330
1.	Determinazione dell'imposta in base al metodo delle copie effettivamente vendute	1331
1.1	Momento impositivo	1331
1.2	Superamento della presunzione di cessione	1331
2.	Determinazione dell'imposta in base al metodo della forfetizzazione della resa	1332
2.1	Opzione per il metodo delle copie vendute	1332
2.2	Percentuali di forfetizzazione della resa	1332
2.3	Determinazione della base imponibile	1332
2.4	Momento impositivo	1333
SUPPORTI INTEGRATIVI		1333
1.	Regime applicabile fino al 31.12.2013	1333
1.1	Condizioni	1333
1.2	Insussistenza delle condizioni	1334
2.	Regime applicabile dall'1.1.2014	1334
BENI DIVERSI		1334
1.	Regime applicabile fino al 31.12.2013	1335
1.1	Fattispecie ipotizzabili	1335
1.2	Modalità di applicazione dell'imposta	1335
2.	Regime applicabile dall'1.1.2014	1335
ALLEGATI OCCASIONALI		1335
1.	Copie vendute senza supporti integrativi o "beni diversi"	1336
2.	Copie vendute con supporti integrativi o "beni diversi"	1336
VENDITE ABBINATE DI PUBBLICAZIONI		1337
ABBONAMENTI		1337
1.	Modalità di determinazione dell'imposta	1337
2.	Condizioni	1338
3.	Momento impositivo	1338
COMMERCIO DEI RESI		1339
PERIODICI IN DISTRIBUZIONE GRATUITA		1339
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1339
1.	Cessioni intracomunitarie	1340
1.1	Fattura	1340
1.2	Registrazione	1340
1.3	Cessionario comunitario "privato consumatore"	1340
2.	Acquisti intracomunitari	1340

SOMMARIO

2.1	Regime IVA	1340
2.2	Modelli INTRASTAT	1342
2.3	Enti non commerciali	1342
3.	Vendite a distanza di quotidiani da parte di editore comunitario non residente	1343
3.1	Caso di specie	1343
3.2	Territorialità delle cessioni	1343
3.3	Identificazione IVA dell'editore estero	1343
3.4	Metodo di calcolo dell'IVA monofase	1344
3.5	Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	1344
4.	Cessioni all'esportazione	1344
5.	Importazioni	1344

ADEMPIMENTI	1345
1. Regime IVA editoria	1345

60. Rottami e altri materiali di recupero

DISCIPLINA	1347
------------	------

AMBITO SOGGETTIVO	1348
1. Rimborso IVA	1348
2. Priorità nei rimborsi IVA	1348

AMBITO OGGETTIVO	1349
1. Semilavorati di metalli ferrosi	1350
2. Barre d'ottone	1350
3. Altri beni rientranti nel regime speciale	1350
4. Prestazioni di trasporto	1351
5. Prodotti editoriali rimasti invenduti	1352
6. Lavorazioni su rottami	1352
6.1 Trasformazione dei rottami ferrosi	1352
6.2 Altri rottami	1352

ADEMPIMENTI IVA	1353
1. Contenuto della fattura emessa dal cedente	1353
2. Reverse charge da parte del cessionario	1353
2.1 Registrazione della fattura	1353
2.2 Operazioni tra soggetti non residenti	1354
3. Ciclo di recupero dei rottami di vetro	1355
3.1 Raccolta dei rottami di vetro da parte del Comune e relativa cessione al CONAI	1355
3.2 Cessione dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione	1356
3.3 Cessione di vetro "pronto al forno" dalle imprese di trasformazione al CONAI (o ad altri soggetti)	1356
3.4 Consegna dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione "in conto lavorazione"	1356

3.5	Cessione dei rottami di vetro da soggetti non convenzionati al CONAI	1357
3.6	Cessione di vetro "pronto al forno", a favore del CONAI, nell'ambito delle convenzioni cd. "pronto al forno"	1357
4.	Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA	1357
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1358
1.	Importazioni	1358
2.	Acquisti intracomunitari	1358
3.	Cessioni intracomunitarie e cessioni all'esportazione	1358
RAPPORTI CON IL REGIME DEL MARGINE		1358
61. Regime del margine		
DEFINIZIONE		1362
REQUISITI SOGGETTIVI		1362
REQUISITI OGGETTIVI		1363
BASE IMPONIBILE		1364
REGIME ORDINARIO		1364
1.	Base imponibile - Margine	1365
1.1	Margine positivo	1365
1.2	Margine negativo	1365
1.3	Spese di riparazione e accessorie	1365
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1366
3.	Adempimenti	1366
REGIME FORFETARIO		1367
1.	Base imponibile - Margine	1368
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1368
3.	Adempimenti	1368
REGIME GLOBALE		1369
1.	Base imponibile - Margine	1370
1.1	Rettifiche del costo di acquisto	1370
1.2	Rilevanza delle risultanze contabili	1370
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1370
3.	Adempimenti	1371
4.	Scorporo dell'imposta dal margine	1371
5.	Commercio di mezzi di trasporto usati	1372
5.1	Regime globale del margine - Inapplicabilità	1372
5.2	Mezzi di trasporto provenienti da altri Paesi membri	1373
CARATTERISTICHE DEI REGIMI		1376

OPERAZIONI CON L'ESTERO	1377
1. Importazioni	1377
2. Cessioni all'esportazione	1378
3. Acquisti e cessioni intracomunitarie	1378
4. Volume d'affari	1378

AGENZIE DI VENDITA ALL'ASTA	1379
1. Ambito applicativo	1379
1.1 Beni acquistati dall'esercente l'agenzia di vendita all'asta	1379
1.2 Vendite effettuate per conto di "privati"	1379
2. Determinazione del margine	1379
3. Momento di effettuazione	1380
4. IVA sulle spese accessorie alla vendita	1380
5. Vendita di oggetti d'arte importati in regime di ammissione temporanea	1380

62. Attività spettacolistiche

DEFINIZIONE	1381
1. Presupposto oggettivo e aliquote IVA applicabili	1381
2. Momento impositivo	1383
3. Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota IVA	1383
3.1 Principio di accessorieta	1383
3.2 Modalità di certificazione dei corrispettivi	1384
4. Adempimenti IVA	1386

REGIME IVA FORFETARIO	1387
1. Certificazione dei corrispettivi	1387
2. Altri adempimenti contabili	1387
3. Contabilità separata	1388
4. Soggetti che iniziano l'attività	1388
5. Effetti della perdita dei requisiti	1388

INGRESSI GRATUITI	1388
-------------------	------

ADEMPIMENTI	1389
1. Regime IVA - Intrattenimenti e spettacoli	1389

63. Società e associazioni sportive dilettantistiche

DEFINIZIONE	1391
-------------	------

REGIME FORFETARIO	1392
1. Determinazione (forfetaria) dell'imposta	1393
2. Modalità di versamento dell'imposta	1393
2.1 Esclusione della maggiorazione a titolo di interessi	1393
2.2 Codici tributo	1393
2.3 Certificazione dei corrispettivi	1393
2.4 Emissione dei "titoli di accesso"	1394

2.5	Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni	1398
2.6	Prospetti di registrazione dei titoli d'ingresso e degli abbonamenti	1401
2.7	Obbligo di annotazione dei corrispettivi ai fini IVA	1405
2.8	Altri adempimenti contabili	1405
2.9	Esenzione IVA per i corsi didattici sportivi	1405
2.10	Attività commerciale svolta nei confronti degli associati	1406
2.11	Tabella riepilogativa	1406

SOGGETTI ASSIMILATI	1407
---------------------	------

SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE LUCRATIVE	1408
---	------

64. Opzioni e revoche

MANIFESTAZIONE DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1410
--	------

COMPORAMENTO CONCLUDENTE	1411
--------------------------	------

VALIDITÀ DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1412
--------------------------------------	------

OBBLIGO DI COMUNICAZIONE E SANZIONI	1413
-------------------------------------	------

DURATA DELL'OPZIONE	1413
---------------------	------

ADEMPIMENTI	1414
-------------	------

PARTE V - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

65. Controlli automatici

POTERI DELL'UFFICIO	1419
---------------------	------

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA	1420
----------------------------------	------

COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE CD. AVVISO BONARIO	1423
--	------

DIVERSE TIPOLOGIE DI COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE	1424
--	------

PROFILI SANZIONATORI	1425
----------------------	------

66. Poteri degli uffici

INQUADRAMENTO GENERALE	1427
------------------------	------

POTERI ISTRUTTORI	1429
-------------------	------

ACCESSI, ISPEZIONI E VERIFICHE	1429
INVITO DI COMPARIZIONE	1433
67. Avviso di accertamento	
PROCEDIMENTO DI NOTIFICAZIONE	1436
MODALITÀ DI NOTIFICA	1437
PERFEZIONAMENTO DEL PROCEDIMENTO NOTIFICATORIO	1440
SANATORIA PER I VIZI DI NOTIFICA	1441
OBBLIGO DI MOTIVAZIONE	1441
DIFETTO DI SOTTOSCRIZIONE	1444
MOTIVAZIONE PER RELATIONEM	1446
68. Termini per l'accertamento	
INQUADRAMENTO GENERALE	1450
TERMINI ORDINARI DI DECADENZA	1450
TERMINE PER IL CONTROLLO	1452
TERMINI PER L'EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE	1452
RADDOPPIO DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO	1454
INTEGRAZIONE O MODIFICAZIONE DELLA PRETESA ORIGINARIA	1456
69. Tipologie di accertamenti	
METODI DI ACCERTAMENTO	1459
ACCERTAMENTO ANALITICO	1460
ACCERTAMENTO ANALITICO-INDUTTIVO	1461
ACCERTAMENTO INDUTTIVO	1462
ACCERTAMENTO PARZIALE	1465
IVA ACCERTATA E DIRITTO DI RIVALSA	1468

70. Presunzioni di cessione e di acquisto

INQUADRAMENTO GENERALE	1471
PRESUPPOSTI PER L'OPERATIVITÀ DELLE PRESUNZIONI	1473
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1477
NON OPERATIVITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1479
1. Beni utilizzati nel processo produttivo	1479
2. Beni distrutti o trasformati in beni di altro tipo e di più modesto valore economico	1479
3. Beni consegnati a terzi a titolo non traslativo della proprietà	1481
4. Beni perduti o sottratti involontariamente	1482
5. Beni ceduti gratuitamente ad enti senza scopo di lucro	1483
6. Beni ceduti in blocco	1484
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI ACQUISTO	1484

71. Eredi del contribuente

ADEMPIMENTI	1487
INTRASMISSIBILITÀ DELLE SANZIONI AGLI EREDI	1488
PROROGA PER GLI ADEMPIMENTI IVA	1489
ACCETTAZIONE CON BENEFICIO D'INVENTARIO	1490

72. Solidarietà passiva del cessionario

INQUADRAMENTO GENERALE	1491
PRESUPPOSTI	1492
PROVA CONTRARIA	1494
1. Prova contraria che esonera il cessionario dal pagamento dell'IVA dovuta dal cedente	1494
SETTORE IMMOBILIARE	1496

73. Istituti deflativi del contenzioso

STRUMENTI DEFLATIVI	1498
1. Adesione ai processi verbali	1499
2. Adesione agli inviti al contraddittorio	1500
AUTOTUTELA	1500

SOMMARIO

ACCERTAMENTO CON ADESIONE	1502
1. Benefici dell'istituto	1503
2. Versamento delle somme dovute	1503
ACQUIESCENZA ORDINARIA	1504
RECLAMO/MEDIAZIONE	1505
CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	1506
RAVVEDIMENTO OPEROSO	1508
Indice analitico	1513



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)