



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

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	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	19
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	22
2.3 Premi fedeltà e premi di incentivazione	23
3. Cessione di valori bollati e postali	24
4. Cessione di beni oggetto di manifestazioni a premio	24
4.1 Cessioni di beni a titolo di sconto	25
4.2 Premi non soggetti ad IVA	25
4.3 Cessione di punti premio tra società	26
4.4 Operazioni a premio con pagamento di contributo	26

SOMMARIO

5. Trasferimento di complessi aziendali e conferimento di beni in dipendenza di operazioni societarie	27
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
4. Buoni acquisto	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	51
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	53
3. Permute e dazioni in pagamento	
DEFINIZIONE	55
1. Permute	55
2. Dazioni in pagamento	56
MODALITÀ DI APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA	56
1. Autonomo trattamento IVA delle permutate	56
2. "Permute atipiche"	57
3. Momento impositivo	57
4. Territorialità delle operazioni permutative	57
BASE IMPONIBILE	57
CASISTICA	58
1. Interventi di "manutenzione programmata"	58
2. Sostituzione di parti di ricambio in garanzia	59
3. Sponsorizzazioni a favore della Pubblica amministrazione	59
4. Sponsorizzazioni stipulate da enti non commerciali	60
5. Cessione dello sfruttamento economico del diritto d'immagine con costituzione di rendita vitalizia	61
6. Contratto misto di pubblicità e di cessione dei diritti radiotelevisivi	62
7. Prestito d'uso (o di consumo)	62
8. Contratto per persona da nominare	62
9. Residui e sottoprodotti della lavorazione	63
9.1 Valore dei residui o sottoprodotti non superiore al 5% del corrispettivo in denaro	63
9.2 Valore dei residui o sottoprodotti superiore al 5% del corrispettivo in denaro	63
9.3 Compensazione contabile delle posizioni di credito/debito	63
9.4 Acquisizione di residui a titolo originario	63
10. Contratto d'opera o d'appalto	64

SOMMARIO

10.1	Contestualità tra consegna della materia prima da parte del cliente e ritiro del prodotto lavorato	64
4.	Esercizio d'impresa	
	REQUISITO SOGGETTIVO	65
	REQUISITO ESSENZIALE	68
1.	Abitualità e professionalità	68
2.	Società ed enti commerciali: presunzione di svolgimento di attività commerciale	69
3.	Casi particolari	70
3.1	Vendite a domicilio	70
3.2	Vendita di un terreno acquistato come fondo agricolo e successivamente trasformato in terreno edificabile	70
3.3	Cessione di partecipazioni	71
3.4	Fondi comuni di investimento immobiliare	72
3.5	Consorzi di garanzia	72
	SOCIETÀ CHE NON ESERCITANO ATTIVITÀ D'IMPRESA	72
1.	Società di godimento	72
1.1	Godimento di beni immobili, unità da diporto ed altri beni	73
1.2	Attività finanziarie	73
1.3	Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	73
2.	Società non operative	74
2.1	Limitazioni all'utilizzo/rimborso del credito IVA	75
	ENTI PUBBLICI	76
1.	Casi particolari	77
1.1	Concessione in uso di beni immobili	77
1.2	Attività di riscossione tributi effettuata da società a capitale interamente pubblico (cd. "società in house")	79
1.3	Esproprio di terreni edificabili	79
1.4	Cessione di aree edificabili a scomputo di oneri di urbanizzazione	79
1.5	Concessione di aree cimiteriali	80
1.6	Aziende Sanitarie Locali (ASL)	80
1.7	Servizi resi da una società controllata da un ente locale	80
	ENTI ASSOCIATIVI	81
1.	Attività commerciali e attività non commerciali	82
1.1	Conformità istituzionale delle attività esercitate	84
1.2	Requisiti attinenti la natura associativa dell'ente	84
1.3	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate di dati e notizie fiscalmente rilevanti (modello "EAS")	85
1.4	Acquisti intracomunitari da parte di enti non commerciali	85
2.	Enti del terzo settore	86
3.	Consorzi	87
3.1	Consorzi con attività esterna	87

3.2 Consorzi tra imprese - Fattispecie	87
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

SOMMARIO

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	124
2. Trasporto di passeggeri	130
3. Ristorazione e catering	130
4. Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni	131
5. Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto	132
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	138
3. Trasporti intracomunitari di beni	138
4. Prestazioni di servizi relative a beni mobili materiali	138
5. Locazioni, leasing e noleggi di mezzi di trasporto non a breve termine	139
ALTRE DEROGHE B2C	141
1. Prestazioni di cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, invenzioni, modelli, formule	142
2. Prestazioni pubblicitarie	143
3. Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale	143
4. Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative	145
5. Messa a disposizione del personale	145
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	147
DEROGHE PER I SERVIZI TELEMATICI	149
1. Ambito di applicazione del regime speciale	150
2. Modalità operative per la registrazione	157
2.1 Procedura di adesione al regime opzionale	157
3. Luogo di stabilimento del destinatario non soggetto passivo	158
4. Presunzioni per l'individuazione del luogo di stabilimento del destinatario	159
5. Status del destinatario	161
7. Effettuazione delle operazioni	
MOMENTO IMPOSITIVO	163

FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA	163
1. Inquadramento generale	163
1.1 Momento impositivo nella disciplina IVA	164
1.2 Parametri "ordinari" per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	164
2. Deroghe	167
2.1 Deroghe posticipative	167
2.2 Deroghe anticipative	170
2.3 Altre deroghe	174
3. Operazioni particolari	175
3.1 Autoconsumo	175
3.2 Rilascio di cambiali	176
3.3 Incasso dei compensi dopo la cessazione dell'attività	177
4. Operazioni permutative	178
4.1 Permute di beni	178
4.2 Permute di servizi	178
VOUCHER	180
ESIGIBILITÀ DIFFERITA	180
1. Adempimenti del cedente/prestatore	182
2. Adempimenti del cessionario/committente	183
2.1 Effetti del mancato pagamento	183
2.2 Esercizio della detrazione	183
3. Esigibilità differita dell'IVA nel rapporto tra i consorziati ed il consorzio	183
FATTURAZIONE IMMEDIATA E DIFFERITA	184
1. Fatturazione immediata e momento impositivo	184
1.1 Momento di emissione della fattura	184
2. Esigibilità dell'imposta nella fatturazione differita	185
2.1 Fatturazione differita "ordinaria"	185
OPERAZIONI CON L'ESTERO	185
1. Prestazioni periodiche o continuative effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia	185
1.1 Momento impositivo per le prestazioni di servizi "generiche" scambiate con soggetti passivi non stabiliti in Italia	186
1.2 Prestazioni erogate in un'unica soluzione e prestazioni continuative	186
1.3 Rilevanza della volontà delle parti	187
1.4 Prestazioni di servizi uniche prolungate nel tempo	187
1.5 Indici di effettuazione della prestazione	188
2. Prestazioni continuative di durata superiore a un anno rese a soggetti esteri	188
2.1 Rilevazione del servizio	188
2.2 Reverse charge	189
3. Cessioni all'esportazione triangolari	189
4. Cessioni intracomunitarie di beni	190
4.1 Fatturazione o pagamento anticipato	190
4.2 Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	190

SOMMARIO

4.3	Cessioni intracomunitarie effettuate in modo continuativo	191
5.	Acquisti intracomunitari di beni	191
5.1	Fatturazione o pagamento anticipato	191
5.2	Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	192
5.3	Acquisti intracomunitari effettuati in modo continuativo	192

8. Cash accounting

DEFINIZIONE	193	
EFFETTI DELL'OPZIONE	194	
1.	Detrazione IVA da parte del cliente	195
2.	Procedure concorsuali	196
3.	Note di variazione	196
4.	Pagamenti non effettuati in contanti	197
OPERAZIONI ATTIVE ESCLUSE	197	
1.	Luogo di residenza del cliente	198
2.	Differimento del termine di registrazione e/o fatturazione	198
3.	Separazione delle attività	198
OPERAZIONI PASSIVE ESCLUSE	199	
ESERCIZIO, REVOCA E CESSAZIONE DELL'OPZIONE	199	
1.	Efficacia dell'opzione	199
2.	Indicazione sulle fatture	199
3.	Decorrenza dell'opzione	200
4.	Comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate	201
4.1	Inizio attività	201
4.2	Dichiarazioni IVA tardive	201
5.	Durata dell'opzione	201
5.1	Inizio attività	201
5.2	Rinnovo automatico fino a revoca	201
6.	Revoca dell'opzione	201
7.	Cessazione dell'opzione	202
7.1	Operazioni passive	202
7.2	Liquidazione relativa all'ultimo mese o trimestre di applicazione del "cash accounting"	202
DISPOSIZIONI SPECIFICHE CONNESSE AL REGIME DI CASH ACCOUNTING	202	
1.	Fatturazione e registrazione delle operazioni attive	203
2.	Volume d'affari e pro rata di detrazione	203
3.	Liquidazioni IVA periodiche	203
3.1	Incasso parziale del corrispettivo	203
3.2	Pagamenti non effettuati in contanti	203
4.	Registrazione delle operazioni passive	203
4.1	Pagamento parziale del corrispettivo	204

4.2	Pagamenti non effettuati in contanti	204
5.	Effetti previdenziali per i liberi professionisti	204

9. Operazioni esenti

DEFINIZIONE		205
OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA		206
1.	Operazioni di raccolta e di impiego di capitali	207
1.1	Factoring	208
1.2	Servizio di riscossione e gestione dei pagamenti	210
1.3	Carte di sconto	210
1.4	Attività di “issuing” e di “acquiring” di carte prepagate	211
1.5	Servizi di consulenza finanziaria	211
1.6	Cambio di moneta elettronica in moneta tradizionale	215
1.7	Attività finanziarie illecite	216
1.8	Operazioni di cartolarizzazione dei crediti	216
1.9	Piano di pagamento per cure odontoiatriche mediante addebito diretto	217
2.	Operazioni assicurative	217
2.1	Intermediazioni relative alle operazioni di assicurazione	217
2.2	Prestazioni rese dal sub-agente assicurativo	218
2.3	Cessione di contratti di riassicurazione	218
2.4	Garanzia resa in caso di guasto di autovetture	218
2.5	Prestazioni di coassicurazione in esecuzione della “clausola di delega”	218
3.	Operazioni relative ad azioni e quote societarie	220
3.1	Gestione individuale di portafogli	220
3.2	Emissione di azioni	220
3.3	Cessione di partecipazioni	221
3.4	Acquisizione indiretta di immobili	222
3.5	Fondi comuni di investimento	222
3.6	Fondi immobiliari	223
3.7	Polizze assicurative di investimento	224
3.8	Fondi pensione	224
3.9	Servizi di garanzia di sottoscrizione (cd. “servizi di underwriting”)	224
4.	Cessione di oro da investimento	225
4.1	Esenzione	225
4.2	Opzione per imponibilità	225
4.3	Cessione di oro industriale	226
4.4	Cessione di rottami d’oro	226
OPERAZIONI DI NATURA MEDICA E ASSISTENZIALE		226
1.	Prestazioni sanitarie	226
1.1	Prestazioni odontoiatriche	227
1.2	Prestazioni di medicina legale	228
1.3	Prestazioni mediche connesse alle “visite fiscali”	228
1.4	Massofisioterapisti	228

SOMMARIO

1.5	Chiropratici	228
1.6	Certificazioni rilasciate dai medici di famiglia	228
1.7	Prestazioni del medico competente	229
1.8	Prestazioni di chirurgia estetica	229
1.9	Prestazioni mediche rese da un laboratorio centralizzato	229
1.10	Attività delle banche private di cellule staminali	230
1.11	Servizi sanitari erogati dalle farmacie	230
1.12	Trasporto di organi e prelievi	230
1.13	Prestazioni rese da operatori socio sanitari (OSS)	231
2.	Prestazioni di ricovero e cura	231
3.	Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali	232
3.1	Requisiti oggettivi	232
3.2	Requisiti soggettivi	233
3.3	Soggetti beneficiari	233
3.4	Prestazioni rese tramite unità mobili	234
3.5	Prestazioni rese da cooperative sociali	234
PRESTAZIONI EDUCATIVE E DIDATTICHE		237
1.	Scuole e istituti riconosciuti	237
1.1	Riconoscimento delle scuole	238
1.2	Presa d'atto	239
1.3	Istituti che svolgono l'attività didattica e formativa in più Regioni	239
1.4	Corsi didattici sportivi organizzati da società e associazioni sportive dilettantistiche	239
1.5	Servizi di formazione erogati da organismi privati a fini commerciali	240
1.6	Prestazioni di insegnamento presso un istituto di formazione	240
1.7	Collegi universitari	240
1.8	Corsi di formazione per "mediatori professionisti"	241
1.9	Lezioni impartite dagli insegnanti a titolo personale	241
1.10	Servizi di vitto e di alloggio in favore degli studenti universitari	241
2.	Prestazioni proprie delle biblioteche	242
2.1	Irrilevanza della modalità di esecuzione delle prestazioni	242
2.2	Natura delle prestazioni	242
2.3	Interventi di restauro e inventariazione dei documenti conservati negli archivi di Stato	243
2.4	Servizio di catalogazione dei volumi di una biblioteca reso a favore di un Comune	243
3.	Mostre e visite guidate	243
3.1	Requisiti dell'esenzione	243
3.2	Esclusione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi	244
ALTRE OPERAZIONI ESENTI		244
1.	Servizi postali	244
1.1	Servizio postale universale	244
1.2	Operazioni accessorie al servizio postale universale	245
2.	Cessioni gratuite a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS	245
2.1	Cessioni gratuite alle ONLUS	246
2.2	Cessioni gratuite alle parrocchie	246

2.3	Modalità di esecuzione della cessione	246
3.	Cessioni di beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA	247
4.	Prestazioni rese da consorzi	247
4.1	Presupposti soggettivi dell'esenzione	248
4.2	Presupposti oggettivi dell'esenzione	250
REGIME OPZIONALE		250
10. Cessioni immobiliari		
DEFINIZIONE		251
1.	Fabbricati abitativi e fabbricati strumentali	252
2.	Natura dell'immobile rispetto al momento impositivo	253
3.	Nozioni di impresa costruttrice e di impresa di ristrutturazione	253
4.	Data di ultimazione dei lavori	254
5.	Atti della Pubblica amministrazione e dell'Autorità giudiziaria	255
CESSIONE DI FABBRICATI		256
1.	Cessioni di fabbricati abitativi	257
1.1	Cessioni esenti da IVA	257
1.2	Cessioni imponibili IVA	257
2.	Cessioni di fabbricati strumentali	259
2.1	Cessioni esenti da IVA	260
2.2	Cessioni imponibili ad IVA	260
3.	Cessione di pertinenze	261
3.1	Definizione di pertinenza	261
3.2	Assimilazione della pertinenza al bene principale	262
4.	Cessione di fabbricati in corso di costruzione o ristrutturazione	263
4.1	Cessione di fabbricati in corso di costruzione	263
4.2	Fabbricati in corso di ristrutturazione	264
5.	Reverse charge	266
5.1	Ambito di applicazione del reverse charge	266
5.2	Riflessi sul piano degli adempimenti	266
CESSIONE DI TERRENI		267
1.	Verifica dell'edificabilità dei suoli	268
2.	Ipotesi particolari	269
2.1	Cessione di cubatura	269
2.2	Esproprio di terreni per pubblica utilità	269
2.3	Trasferimento del diritto di superficie	270
2.4	Cessione della nuda proprietà	270
2.5	Permuta di terreno con futuri alloggi	270
IMMOBILI CEDUTI AL COMUNE A SCOMPUTO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE		272
1.	Esclusione da IVA	272
2.	Irrilevanza ai fini della detrazione IVA	272

SOMMARIO

3. Imponibilità IVA della cessione di aree e manufatti non costituenti opere di urbanizzazione	273
CONFERIMENTO DI IMMOBILI	273
1. Conferimenti di immobili imponibili ad IVA	273
2. Conferimenti di immobili esenti da IVA	274
2.1 Conferimenti esenti di fabbricati abitativi	274
2.2 Conferimenti esenti di fabbricati strumentali	274
3. Conferimenti di immobili esclusi da IVA	274
ASSEGNAZIONI DI IMMOBILI AI SOCI	275
1. Assegnazioni imponibili IVA	275
2. Assegnazione di immobili esenti da IVA	277
2.1 Assegnazioni di fabbricati abitativi esenti da IVA	277
2.2 Assegnazioni di fabbricati strumentali esenti da IVA	278
3. Assegnazione di immobili esclusa da IVA	278
CONTRATTO PRELIMINARE PER PERSONA DA NOMINARE	278
1. Trattamento impositivo della riserva di nomina	278
1.1 Procedura di variazione in diminuzione	279
1.2 Esperibilità della procedura di variazione anche oltre l'anno	279
2. Cessione del contratto preliminare	280
2.1 Restituzione dell'IVA versata in eccesso	281
2.2 Regime IVA della cessione del contratto preliminare	281
2.3 Acquirente con requisiti "prima casa"	281

11. Locazioni immobiliari

DEFINIZIONE	283
LOCAZIONE DI FABBRICATI ABITATIVI	285
1. Aliquota IVA	286
2. Imposta di registro	287
3. Casi particolari	288
3.1 Prestazioni di alloggio paralberghiero in case di civile abitazione (IVA al 10%)	288
3.2 Locazione di immobile con utenze	288
3.3 Assegnazione di abitazioni da parte dell'Agenzia Territoriale Edilizia Residenziale	289
3.4 Temporanea concessione dell'usufrutto su immobili abitativi	289
3.5 Successione nel contratto	289
LOCAZIONE DI FABBRICATI STRUMENTALI	290
1. Imposta di registro	290
2. Separazione attività	291
3. Casi particolari	292
3.1 Sublocazione	292
3.2 Locazione di immobili strumentali con servizi aggiuntivi	292

3.3	Utilizzazione dell'impianto sportivo da parte di club calcistico	293
3.4	Locazione di posti barca	293
3.5	Aree con sovrastante impianto di lavaggio classificate nella categoria catastale D/7	293
3.6	Contratti di franchising con connessa dazione in godimento di un immobile	294
3.7	Norma antielusiva in materia di affitto d'azienda	294
LEASING IMMOBILIARE		295
1.	Leasing di immobili abitativi	295
2.	Leasing di immobili strumentali	295
LOCAZIONE DI TERRENI		296
1.	Registrazione dei contratti di locazione di terreni	296
2.	Casi particolari	296
2.1	Parcheggi	296
2.2	Aree urbane	296
12. Base imponibile		
INQUADRAMENTO GENERALE		297
DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE		299
1.	Computo delle valute diverse dall'euro	299
2.	Rivendita di beni con IVA detratta in misura parziale	299
3.	Prestazioni periodiche o continuative con soggetti non stabiliti in Italia	300
4.	Cessioni di beni e prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità	301
5.	Beni vincolati al regime della temporanea importazione	301
6.	Ritenute a garanzia nei contratti di appalto	301
7.	Beni soggetti ad accisa	301
8.	Pronti contro termine	302
9.	Buoni	302
9.1	Buoni-corrispettivo	302
9.2	Buoni-sconto	303
10.	Vendite di beni con finanziamento	304
10.1	Interessi da dilazione di pagamento	304
11.	Commissione per l'utilizzo della carta di credito o di debito	304
VALORE NORMALE		304
1.	"Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati	305
1.1	Ipotesi in cui opera il "valore normale"	305
1.2	"Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati - Normativa interna	306
2.	Cessioni gratuite di beni, autoconsumo e destinazione a finalità extraimprenditoriali	307
3.	Mezzi di trasporto e telefonini messi a disposizione del personale dipendente	310

SOMMARIO

3.1	Telefonini messi a disposizione del personale dipendente	311
4.	Prestazioni di servizi gratuite e prestazioni di servizi "generiche" scambiate da soggetti passivi italiani con soggetti passivi esteri	311
5.	Prestazioni di servizi fatte per estinguere precedenti obbligazioni (datio in solutum)	311
6.	Operazioni permutative	312
6.1	Orientamento della Corte di Giustizia	312
7.	Residui o sottoprodotti della lavorazione di materie prime fornite dal committente	312
ELEMENTI DELLA BASE IMPONIBILE		313
1.	Oneri e spese	313
1.1	Oneri verso terzi accollati alla controparte	313
1.2	Oneri tributari	314
2.	Integrazioni dovute al cedente/prestatore	315
2.1	Sovvenzioni	315
3.	Contributi previdenziali	316
COMMISSIONARI ALL'ACQUISTO O ALLA VENDITA		316
1.	Commissione (o mandato) all'acquisto	317
2.	Commissione (o mandato) alla vendita	317
ESCLUSIONI DALLA BASE IMPONIBILE		319
1.	Somme dovute a titolo di risarcimento del danno	319
1.1	Interessi moratori	319
1.2	Penali contrattuali	320
2.	Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono	321
2.1	Beni oggetto della cessione a titolo di sconto, premio o abbuono	322
2.2	Cessione prevista dalle "originarie condizioni contrattuali"	322
2.3	Accordo scritto o verbale	322
3.	Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte	322
3.1	Esclusione dalla base imponibile - Condizioni	323
3.2	Anticipazione fatta dal soggetto passivo dell'operazione	323
3.3	Somme anticipate per il futuro sostenimento di spese "in nome e per conto"	323
3.4	Natura accessoria delle spese addebitate	324
3.5	Anticipazione "in nome e per conto" della controparte	324
3.6	Rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio	324
3.7	Documentazione delle spese oggetto d'anticipazione	325
4.	Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione	326
4.1	Imballaggi "a perdere"	326
4.2	Imballaggi "a rendere"	327
5.	Contratti di fornitura di lavoro temporaneo	329
6.	Distacco di personale	330
ADEMPIMENTI		331
1.	Fatturazione per imballaggi non restituiti	331

13. Operazioni accessorie

DISCIPLINA	333
PRESUPPOSTI DELL'ACCESSORIETÀ	335
1. Nesso di dipendenza funzionale tra l'operazione principale e quella secondaria	335
2. Principio di identità soggettiva	335
3. Modalità di addebito delle prestazioni accessorie	337
4. Nesso contrattuale tra il prestatore e destinatario del servizio	337
SPESE DI TRASPORTO	337
1. Addebito delle spese di trasporto al cessionario comunitario	338
2. Addebito delle spese di trasporto al cessionario extracomunitario	339
IMBALLAGGI	339
1. Imballaggi "a perdere"	339
2. Imballaggi "a rendere"	340
3. Mancata restituzione dell'imballaggio	340
4. Assenza del deposito cauzionale	340
ALTRE SPESE ACCESSORIE	340
1. Oneri condominiali	340
1.1 Servizio di pulizia degli spazi comuni di un edificio	341
2. Operazioni bancarie e assicurative	341
2.1 Servizio di "remote banking"	341
2.2 Prestazione di leasing accompagnata da una prestazione di assicurazione del bene oggetto di leasing	341
3. Attività edificatoria finalizzata alla attività di ristorazione	342
4. Servizi di pulizia accessori al servizio di alloggio e assistenza delle case di riposo per anziani	343

14. Aliquote IVA

DEFINIZIONE	345
DISCIPLINA COMUNITARIA	345
1. Carattere temporale	345
2. Aliquota normale	345
3. Aliquote ridotte	346
DISCIPLINA INTERNA	346
1. Aliquota ordinaria	346
2. Aliquote ridotte	347
2.1 Onere della prova	347
2.2 Effettuazione di operazioni soggette ad aliquote diverse	347
2.3 Operazioni accessorie a cessioni o prestazioni soggette ad aliquote diverse	348

SOMMARIO

2.4	Importazioni	348
2.5	Aliquota superiore a quella dovuta	351
2.6	Responsabilità per la corretta applicazione dell'aliquota	351
2.7	Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell'aliquota	352

15. Agevolazioni prima casa

DEFINIZIONE	353
AMBITO OGGETTIVO	354
1. Trasferimenti a titolo oneroso	354
2. Trasferimenti a titolo gratuito	355
3. Trasferimento delle pertinenze	355
AMBITO SOGGETTIVO	357
CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ	357
1. Natura dell'immobile	358
1.1 Destinazione abitativa	358
1.2 Ubicazione dell'immobile	359
1.3 Altri diritti reali su abitazioni site nello stesso Comune	361
1.4 "Novità" nel godimento dell'agevolazione	362
1.5 Dichiarazioni da rendere in atto	364
1.6 Acquisto da parte dei coniugi in comunione legale	365
DECADENZA	366
1. Mancato rispetto delle condizioni soggettive dichiarate in atto	366
2. Alienazione infraquinquennale	367
3. Riacquisto entro l'anno	369

16. IVA in edilizia

DEFINIZIONE	371
CESSIONI DI BENI FINITI RELATIVI ALLA COSTRUZIONE	372
1. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, destinati alla costruzione	372
1.1 Interventi edilizi assimilati alla costruzione	373
1.2 Ulteriori operazioni soggette ad aliquota IVA del 4%	373
1.3 Beni agevolati	374
2. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, per interventi di recupero edilizio	376
2.1 Restauro e risanamento conservativo	376
2.2 Ristrutturazione edilizia	377
2.3 Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	378
2.4 Nuova costruzione	379

2.5	Ristrutturazione urbanistica	380
CONTRATTI DI APPALTO PER OPERE EDILI		381
1.	Contratti di appalto per la costruzione di “fabbricati Tupini” e di case di abitazione	381
1.1	Ricostruzione previa demolizione della preesistente struttura	381
1.2	Pertinenze	382
1.3	Ampliamento di case di abitazione “prima casa” e migliorie apportate in corso di costruzione	382
1.4	Barriere architettoniche	384
1.5	Opere soggette ad aliquote diverse	384
1.6	Consulenze professionali	385
1.7	Fabbricati “Tupini” e relative opere di urbanizzazione	385
1.8	Acconti	385
1.9	Raggruppamento di imprese	385
2.	Contratti di appalto per la costruzione di case di abitazione e per gli interventi di recupero	387
CESSIONI DI COSTRUZIONI RURALI		388
1.	Nozione di costruzioni rurali	388
2.	Presupposti dell’aliquota IVA ridotta	388
ASSEGNAZIONI DI ABITAZIONI DA PARTE DI COOPERATIVE		389
1.	Base imponibile	389
2.	Momento impositivo	389
3.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale	390
MANUTENZIONI EDILIZIE ORDINARIE E STRAORDINARIE		390
1.	Definizioni	390
1.1	Definizione di manutenzione ordinaria	390
1.2	Definizione di manutenzione straordinaria	391
2.	Aliquote IVA per interventi di manutenzione ordinaria	393
2.1	Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata	393
2.2	Calcolo dell’IVA agevolata	394
3.	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	397
3.1	Edilizia residenziale pubblica	397
3.2	Manutenzioni straordinarie non agevolate	398
OPERE DI URBANIZZAZIONE		398
1.	Opere agevolate	399
2.	Norma di interpretazione autentica	399
3.	Opere di urbanizzazione primaria	400
4.	Opere di urbanizzazione secondaria	401
4.1	Attrezzature culturali e sanitarie	401
4.2	Edifici assimilati ai fabbricati “Tupini”	402
5.	Ulteriori opere agevolate	402
6.	Associazione temporanea di imprese	403

SOMMARIO

6.1	Aliquota IVA ridotta del 10%	404
6.2	Esclusione da IVA	404
17. Reverse charge - Split payment		
INQUADRAMENTO GENERALE		406
REVERSE CHARGE "ESTERNO"		407
REVERSE CHARGE "INTERNO"		410
1.	Operazioni soggette al "reverse charge"	410
1.1	Subappalti edili	411
1.2	Prestazioni di servizi rese, nel settore edile, per pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento	417
1.3	Prestazioni edili rese nell'ambito dell'Expo Milano 2015	419
1.4	Cessioni di oro usato	419
1.5	Cessione di telefoni cellulari e microprocessori	422
1.6	Cessione di console di gioco, tablet PC e laptop	425
1.7	Reverse charge e nuovo regime forfetario	426
1.8	Trasferimenti di quote di certificati CO2	427
1.9	Cessioni di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo	428
1.10	Prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate	428
1.11	Reverse charge e cash accounting	429
1.12	Reverse charge ed esportatore abituale	430
2.	Adempimenti	430
2.1	Obblighi del cedente/prestatore	430
2.2	Obblighi del cessionario/committente	430
3.	Modalità compilazione dichiarazione annuale IVA	431
4.	Agevolazioni ai fini del rimborso IVA	431
SPLIT PAYMENT		432
1.	Differenze con il regime di reverse charge	433
2.	Natura giuridica dello split payment	434
AUTOFATTURAZIONE		435
1.	Termini di emissione e modalità di registrazione	435
1.1	Cessioni di beni e prestazioni di servizi "specifici"	435
1.2	Prestazioni di servizi "generici"	435
2.	Autofatturazione per conto terzi	436
INADEMPIMENTI E REGIME SANZIONATORIO		437
1.	Irregolarità e inadempimenti	437
1.1	Omissione adempimenti formali - Diritto detrazione	437
1.2	Fattura irregolare	438
1.3	Fattura incompleta	438
2.	Regime sanzionatorio	439
2.1	Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	440
2.2	IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	440

2.3	IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	440
2.4	IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	440
ADEMPIMENTI		441
1.	Emissione della fattura in modalità reverse charge	441
2.	Split payment	442
18. Rivalsa		
DISCIPLINA		445
MODALITÀ DI ESERCIZIO		446
RIVALSA FACOLTATIVA		446
1.	Rivalsa e fattura	446
2.	IVA inclusa nel corrispettivo	447
GARANZIE E RIVALSA		448
RIVALSA E ACCERTAMENTO		448
1.	Modalità di applicazione	449
1.1	Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate	449
1.2	Efficacia temporale	450
1.3	Ambito di applicazione	450
2.	IVA pagata a titolo provvisorio	450
ONORARI E SPESE DI GIUDIZIO		453
19. Liquidazioni, versamenti e compensazioni		
LIQUIDAZIONE IVA		455
VERSAMENTI IVA PERIODICI		456
CONTABILITÀ AFFIDATA A TERZI		457
1.	Termini di registrazione delle fatture ed esigibilità dell’imposta	458
2.	Determinazione dell’eccedenza rimborsabile	458
COMMERCIANTI AL MINUTO		458
ACCONTO IVA		459
1.	Soggetti passivi	459
2.	Soggetti esclusi	459
3.	Calcolo dell’acconto IVA	460
3.1	Metodo storico	460
3.2	Metodo previsionale	462
3.3	Metodo della pre-liquidazione	463

SOMMARIO

4.	Modalità di versamento	464
4.1	Procedure telematiche di versamento	465
4.2	Codici tributo	465
4.3	Maggiorazione a titolo di interessi	465
4.4	Scomputo dell'acconto	466
4.5	Indicazione dell'acconto versato nella dichiarazione IVA annuale	466
5.	Termini di versamento	466
6.	Casi particolari	467
6.1	Crediti d'imposta	467
6.2	Soggetti operanti in particolari settori	467
6.3	Soggetti in regime di "split payment"	467
6.4	Variazione del regime di liquidazione	468
6.5	Soggetti con contabilità separata	469
6.6	Fusione	469
6.7	Scissione	470
6.8	Trasformazione	470
6.9	Società controllanti e controllate	471
6.10	Liquidazione volontaria	471
6.11	Procedure concorsuali	471
7.	Sanzioni	471
	LIMITI ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA	472
1.	Ambito applicativo	472
1.1	Compensazione "interna" o "verticale"	472
1.2	Compensazione di altri crediti tributari o contributivi	472
2.	Decorrenza della disciplina	472
3.	Compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 5.000,00	473
3.1	Determinazione delle soglie massime del credito compensabile	473
3.2	Compensazione dei crediti IVA annuali	474
3.3	Compensazione dei crediti IVA infrannuali	474
3.4	Controlli sui modelli F24 presentati	474
3.5	Utilizzo in compensazione dei crediti IVA maturati in capo ad altri soggetti	475
4.	Apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo	475
4.1	Soggetti legittimati al rilascio del visto di conformità	476
4.2	Tenuta delle scritture contabili e predisposizione della dichiarazione ai fini del rilascio del visto di conformità	476
4.3	Controlli da effettuare per rilasciare il visto di conformità	477
4.4	Rilascio del visto di conformità	478
4.5	Sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile (revisione legale)	479
4.6	Regime sanzionatorio	479
5.	Regime sanzionatorio per l'indebita compensazione	479
5.1	Superamento della soglia di compensazione	480
5.2	Crediti inesistenti e non spettanti	480
5.3	Esclusione della definizione agevolata	481

ADEMPIMENTI	481
1. Versamento dell'acconto IVA annuale	481
2. Liquidazione mensile IVA	481
3. Liquidazione trimestrale IVA	482
20. Detrazione	
DIRITTO ALLA DETRAZIONE	485
1. Prova documentale	486
1.1 Fattura irregolare	487
1.2 Fattura intestata ai soci anziché alla società	488
1.3 Fatture incomplete	489
1.4 Fatture tardivamente emesse - Detrazione IVA e obbligo di regolarizzazione	489
1.5 Detrazione e frodi IVA	490
1.6 Erronea applicazione IVA	491
2. Operazioni soggette all'obbligo di autofatturazione	491
2.1 Reverse charge cd. "esterno" (quando cioè il fornitore non è residente)	491
2.2 Reverse charge "interno"	492
2.3 Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	492
2.4 IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	492
2.5 IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	493
2.6 IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	493
3. Fatturazione anticipata	493
4. Contenuto della fattura	495
5. Registrazione delle fatture	495
5.1 Registrazione delle bollette doganali	496
5.2 Detrazione in caso di omessa registrazione nei termini	496
6. Obbligo di conservazione delle fatture	496
INERENZA	497
1. Beni e servizi non afferenti operazioni esenti o non soggette	497
2. Soggettività passiva	498
2.1 Operazioni propedeutiche all'attività d'impresa	498
2.2 Beni e servizi non effettivamente utilizzati	500
2.3 Affidamento a terzi dell'utilizzo dei beni/servizi acquistati	500
2.4 Spese legali sostenute dall'impresa per la difesa dell'amministratore sottoposto a procedimento penale per corruzione	500
2.5 Cessione gratuita della clientela di uno studio professionale	500
2.6 Importazioni	501
2.7 "Consignment stock"	501
3. Operazioni inesistenti	501
3.1 Erroneo assoggettamento ad imposta	503
3.2 Risoluzione del contratto preliminare di compravendita immobiliare	503
PRESUPPOSTI	503

SOMMARIO

1. IVA dovuta e IVA assolta	504
2. Variazione della detrazione	504
3. Indetraibilità pro quota	505
3.1 Criterio di proporzionalità	505
3.2 Immobili - Utilizzo promiscuo	506
INDETRAIBILITÀ OGGETTIVA	509
1. Mezzi di trasporto	509
1.1 Veicoli stradali a motore	510
1.2 Aeromobili	515
2. Telefoni cellulari	515
2.1 Detrazione superiore al 50% - Controlli degli uffici e indicazioni nella dichiarazione IVA	516
2.2 Detrazione IVA sui servizi di telefonia mobile nel mandato senza rappresentanza	516
2.3 Successiva rivendita	516
3. Alimenti, bevande e prestazioni alberghiere	516
3.1 Servizi alberghieri e di ristorazione - Previgente regime	518
3.2 Partecipazione a convegni	518
3.3 Acquisto di alimenti e bevande	518
4. Spese di rappresentanza	519
5. Organizzazione di convegni	519
6. Spese alberghiere e di ristorazione inerenti all'attività propria	520
6.1 Spese alberghiere e di ristorazione inerenti ad attività accessorie od occasionali	520
6.2 Prestazioni fruite da un soggetto diverso dal committente	521
6.3 Spese accessorie alle prestazioni alberghiere	521
7. Trasporti di persone	522
8. Spese di rappresentanza	522
8.1 Alimenti e bevande	522
8.2 Omaggi ai dipendenti	522
9. Manifestazioni a premi	523
9.1 Beni/servizi destinati a "premio" che non danno diritto alla detrazione, nemmeno parziale, dell'imposta	523
9.2 Beni/servizi il cui commercio (o la cui produzione) rientra nell'attività propria dell'impresa	524
10. Immobili ad uso abitativo	524
10.1 Regime di indetraibilità	524
10.2 Immobili abitativi destinati all'attività d'impresa	524
OPERAZIONI ESENTI O ESCLUSE DA IVA	525
1. Regime di indetraibilità - Derghe	525
2. Regime di indetraibilità - Ulteriori deroghe	526
3. Operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato	526
PRO RATA DI DETRAZIONE	528
1. Importo detraibile	528
2. Pro rata provvisorio e pro rata definitivo	529

2.1	Calcolo del pro rata	530
2.2	Pro rata da indicare in dichiarazione annuale (pro rata "definitivo")	532
2.3	Attività propria dell'impresa - Nozione	534
2.4	Operazioni esenti "per destinazione"	536
2.5	Operazioni in regime IVA "monofase"	536
2.6	Dividendi	536
2.7	Veicoli ceduti dalla società di leasing al termine del contratto	537
2.8	Effetti del pro rata sul rimborso IVA per i soggetti non residenti	538
3.	Detrazione IVA per gli enti non commerciali	539
3.1	Contabilità separata	539
3.2	Beni/servizi ad utilizzo promiscuo	539
4.	IVA indetraibile - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	539
4.1	Ipotesi di indetraibilità - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	539

21. Rettifica della detrazione

RETTIFICA IN AUMENTO O IN DIMINUZIONE	541
---------------------------------------	-----

IPOTESI DI RETTIFICA	542
----------------------	-----

1.	Rettifica per cambio di destinazione	542
1.1	Importo della rettifica	542
1.2	Primo utilizzo dei beni nell'anno di acquisto	542
2.	Rettifica per mutamento del regime fiscale	542
3.	Rettifica per mutamento del regime di detrazione	543
4.	Rettifica per mutamento dell'attività	543
4.1	Effettuazione della rettifica	543
4.2	Modalità della rettifica	543
4.3	Trattamento del credito/debito d'imposta	543
4.4	Computo in sede di dichiarazione annuale	543
4.5	Documentazione	544

CAMBIO DI DESTINAZIONE	544
------------------------	-----

1.	Ipotesi di rettifica	544
2.	Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	544
3.	Periodo di rettifica per i fabbricati e le aree fabbricabili	545
4.	Cambio di destinazione in sede di primo utilizzo	545
5.	Cambio di destinazione nel periodo di "tutela fiscale"	545
6.	Cambio di destinazione in corso d'anno	545
7.	Passaggio dalla sfera commerciale a quella istituzionale dell'immobile	546

SOGGETTI CON PRO RATA	546
-----------------------	-----

CASI PARTICOLARI	546
------------------	-----

1.	Interventi di manutenzione, riparazione e recupero	546
2.	Mutamenti dell'attività del soggetto passivo	547
2.1	Mutamenti rilevanti	547
2.2	Effettuazione della rettifica	547

SOMMARIO

2.3	Computo in sede di dichiarazione annuale	547
2.4	Documentazione	547
2.5	Raffronto con le fatture passive più recenti	548
3.	Variazione del pro rata	548
4.	Rettifica obbligatoria e facoltativa	548
4.1	Rettifica obbligatoria	548
4.2	Rettifica facoltativa	548
4.3	Modalità di effettuazione della rettifica	548
4.4	Cessione nel corso del periodo di "tutela fiscale"	551
4.5	Rettifica della detrazione per assegnazione ai soci di beni ammortizzabili	551
5.	Operazioni straordinarie	552
5.1	Opzione per la dispensa dagli adempimenti	552
5.2	Operazione straordinaria in corso d'anno	552
5.3	Rilevanza del volume d'affari complessivo	552
5.4	Soggetti con pro rata di detrazione	552
5.5	Modalità di effettuazione della rettifica della detrazione	552
5.6	Prospetto D	553

22. Rimborsi IVA

INQUADRAMENTO GENERALE	555
RIMBORSO IVA ANNUALE	555
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso annuale	556
1.1 Cessazione dell'attività	557
1.2 Fattispecie di cui all'art. 30 co. 3 del DPR 633/72	559
1.3 Eccedenze detraibili per 3 anni consecutivi	565
1.4 Produttori agricoli	567
2. Garanzia	568
2.1 Periodo di validità della garanzia	568
2.2 Obbligo di prestazione della garanzia - Principali casi di esonero	568
2.3 Rimborsi superiori a 30.000,00 euro erogabili previa presentazione della garanzia	570
2.4 Schema di fideiussione (o di polizza fideiussoria) per il rimborso dell'IVA	571
3. Società di comodo	572
4. Rettifica dell'IVA chiesta a rimborso	573
5. Comunicazione dei dati relativi ai rimborsi	573
6. Attività dell'Agente della riscossione in caso di mancata scelta del richiedente	573
7. Esecuzione del rimborso	573
7.1 Rimborsi in conto fiscale	574
7.2 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione per omesso versamento	575
7.3 Sospensione del rimborso	575
8. Cessione parziale del credito IVA chiesto a rimborso	575

RIMBORSO IVA INFRANNUALE	576
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso infrannuale	576
1.1 Utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale	576
1.2 Soggetti con contabilità presso terzi	577
2. Modello da utilizzare	578
3. Struttura del modello	578
3.1 Frontespizio	578
3.2 Quadro TA - Operazioni attive	579
3.3 Quadro TB - Operazioni passive	581
3.4 Quadro TC - Determinazione del credito	583
3.5 Quadro TD - Presupposti e importo rimborsabile (o compensabile)	584
3.6 Quadro TE - Prospetto riepilogativo riservato alla società o all'ente controllante	587
4. Modalità e termini di presentazione	587
4.1 Prova della presentazione del modello per via telematica	587
4.2 Tempestività delle istanze	588
5. Esecuzione del rimborso	588
5.1 Tardiva esecuzione del rimborso - Interessi di mora	588
5.2 Termine finale di calcolo degli interessi	588
5.3 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione prevista per l'omesso versamento	588
6. Diniego del rimborso	588
7. Prestazione della garanzia	589
7.1 Durata della garanzia	589
7.2 Copertura della garanzia	589
RIMBORSI IVA IN VIA PRIORITARIA	589
1. Contribuenti ammessi al rimborso prioritario	589
2. Codice da indicare nel modello IVA TR	590
3. Presupposti	591
CESSIONE DEL CREDITO IVA	591
1. Anticipazione del credito trimestrale	591
2. Notifica dell'avvenuta cessione del credito	592
3. Atto pubblico o scrittura privata autenticata	592
4. Dubbi sull'autenticità dei documenti prodotti	592
5. Parere dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti	592
6. Profili processuali	592
RECUPERO DELL'IVA NON DOVUTA	593
1. Soggetto legittimato a proporre l'istanza di rimborso	594
2. Modalità di recupero dell'imposta	595
ADEMPIMENTI	597
1. Istanza di rimborso IVA annuale	597
2. Rimborso infrannuale IVA	599

23. Rimborsi a soggetti non residenti

INQUADRAMENTO GENERALE	601
IVA ASSOLTA NELLA UE	601
1. Condizioni di rimborso	601
1.1 Controlli propedeutici da parte dell'Agenzia delle Entrate	602
1.2 Detraibilità dell'imposta	602
1.3 Stabile organizzazione nel Paese di rimborso	603
1.4 Inerenza dell'acquisto	603
1.5 Beni mobili e servizi	603
1.6 Operazioni attive nel Paese di rimborso	604
1.7 Periodo e importo minimo del rimborso	604
2. IVA indebitamente fatturata	604
3. Portale elettronico per la presentazione delle istanze di rimborso	605
3.1 Fatture	605
3.2 Allegati	606
3.3 Ricevute ottenute dopo l'invio dell'istanza di rimborso	606
3.4 Descrizione dell'attività	606
4. Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	606
4.1 Natura decadenziale del termine	606
4.2 Divieto di proroga del termine che scade di sabato, di domenica o in un giorno festivo	607
5. Modalità di presentazione dell'istanza di rimborso	607
5.1 Soggetti delegati in possesso di adeguata capacità tecnica, economica, finanziaria ed organizzativa e Camere di Commercio italiane all'estero	607
5.2 Avvenuta presentazione dell'istanza di rimborso	609
5.3 Correzione dei dati contenuti nell'istanza di rimborso	609
6. Rifiuto dell'inoltro dell'istanza di rimborso	610
7. Richiesta di informazioni aggiuntive	610
7.1 Fatture e bollette di importazione	610
7.2 Tempistica	610
8. Notifiche al richiedente da parte dello Stato del rimborso	611
9. Termine per l'esecuzione del rimborso	611
9.1 Paese di rimborso	611
9.2 Interessi per tardivo rimborso	611
10. Indebito rimborso	612
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI UE	612
1. Identificazione IVA e stabile organizzazione	612
1.1 Soggetto non residente identificato ai fini IVA in Italia	612
1.2 Soggetto non residente con stabile organizzazione in Italia	614
2. Condizioni di rimborso	615
2.1 Operazioni attive in Italia	615
2.2 Detraibilità dell'imposta	616
2.3 Inerenza dell'acquisto	616
2.4 Beni mobili e servizi	616

2.5	Periodo e importo minimo di rimborso	616
3.	IVA indebitamente fatturata	616
4.	Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	617
4.1	Ricezione dell'istanza di rimborso	617
4.2	Istanza correttiva	617
5.	Richiesta di informazioni aggiuntive	618
5.1	Fatture e bollette di importazione	618
5.2	Tempistica	618
6.	Notifiche al richiedente da parte dell'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	619
7.	Termine per l'esecuzione del rimborso	619
7.1	Paese di rimborso	619
7.2	Tardivo rimborso	619
8.	Indebito rimborso	619
8.1	Sospensione dei rimborsi	620
8.2	Errore di liquidazione dell'ufficio	620
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI NON UE		620
1.	Assenza di stabile organizzazione	620
2.	Soggetti che possono chiedere il rimborso	621
3.	Condizioni di rimborso	622
3.1	Beni mobili e servizi inerenti	622
3.2	IVA detraibile	622
3.3	Assenza di operazioni attive	624
3.4	Periodo e importo minimo di rimborso	624
4.	Modalità e termine di presentazione della richiesta di rimborso	624
4.1	Allegati	625
4.2	Importi minimi del rimborso	625
5.	Termini di rimborso	628
6.	IVA indebitamente fatturata	629
24. Volume d'affari		
DEFINIZIONE		631
COMPOSIZIONE DEL VOLUME D'AFFARI		632
1.	Operazioni che concorrono a formare il volume d'affari	632
2.	Operazioni escluse	633
PERIODO DI RIFERIMENTO		634
AMMONTARE DELLE SINGOLE OPERAZIONI		634
25. Esercizio di più attività		
DEFINIZIONE		637
SEPARAZIONE OBBLIGATORIA		638
1.	Esercizio di imprese e di arti o professioni	639

SOMMARIO

2. Commercio al minuto esercitato con il metodo della “ventilazione dei corrispettivi”	639
3. Attività agricola	639
4. Spettacoli, giochi e intrattenimenti	640
SEPARAZIONE FACOLTATIVA	640
1. Locazioni immobiliari	641
2. Cessioni immobiliari	641
3. Società di gestione dei fondi comuni di investimento immobiliare	642
4. Servizi di gestione individuale di portafogli	642
OPZIONE PER LA SEPARAZIONE	643
1. Durata e revoca dell’opzione	643
2. Adozione in corso d’anno	643
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI	643
1. Determinazione dell’imposta detraibile	643
2. Liquidazione IVA	644
3. Versamenti imposta dovuta	645
4. Riporto del credito IVA	646
PASSAGGI INTERNI DI BENI E SERVIZI	646
1. Passaggi di beni	647
2. Passaggi di servizi	647
DICHIARAZIONE ANNUALE	647
26. Dispensa dagli adempimenti	
DEFINIZIONE	649
1. Operazioni esenti non agevolate	649
2. Obblighi contabili per le altre operazioni	650
DIVIETO DI DETRAZIONE	650
DICHIARAZIONE ANNUALE	651
OPZIONE PER LA DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI	652

PARTE II - OPERAZIONI CON L’ESTERO

27. Identificazione IVA dei soggetti non residenti

DEFINIZIONE	655
STABILE ORGANIZZAZIONE	657

1.	Requisiti secondo la Corte di Giustizia	658
2.	Orientamento dei giudici di legittimità	658
3.	Sentenze sul caso “Philip Morris”	658
4.	Rapporti casa madre estera/stabile organizzazione italiana	659
5.	Forza attrattiva della stabile organizzazione	659
5.1	Incompatibilità della stabile organizzazione con il rappresentante fiscale o l'identificazione diretta	659
5.2	Credito IVA maturato in capo alla posizione IVA estinta	660
6.	Individuazione del debitore IVA	660
6.1	Operazioni attive	660
6.2	Operazioni passive	661
7.	Servizi resi dalla casa madre alla stabile organizzazione appartenente al gruppo IVA	662
RAPPRESENTANTE FISCALE		662
1.	Responsabilità solidale del rappresentante fiscale	663
2.	Limitazione temporale della responsabilità	664
3.	Modalità di nomina del rappresentante fiscale	664
4.	Sdoppiamento delle operazioni attraverso l'utilizzo del rappresentante fiscale	665
5.	Forza attrattiva limitata del rappresentante fiscale	666
IDENTIFICAZIONE DIRETTA		667
1.	Alternatività della “registrazione diretta” rispetto alla nomina del rappresentante fiscale	667
2.	Alternatività della “registrazione diretta” rispetto alla stabile organizzazione	667
3.	Soggetti che possono identificarsi direttamente in Italia	667
4.	Ufficio competente	667
5.	Dichiarazione per l'identificazione diretta	668
5.1	Attribuzione della partita IVA	668
5.2	Reperibilità del modello	668
5.3	Stampa del modello	668
5.4	Modalità di presentazione	668
5.5	Termini di presentazione	669
6.	Autocertificazione per l'identificazione diretta	669
REVERSE CHARGE		669
1.	Procedura di integrazione e registrazione	670
1.1	Indice di ultimazione della prestazione	671
1.2	Inapplicabilità delle sanzioni	671
2.	Procedura di autofatturazione	671

28. Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

DEFINIZIONE		674
1.	Inesistenza soggettiva del cessionario	675
1.1	Casistica esaminata	676
1.2	Posizione della Corte di Giustizia	676

SOMMARIO

2. Operatore che partecipa ad una “frode carousel”	676
3. Termine iniziale e finale del trasporto a destinazione del cessionario	676
4. Autorizzazione per l’effettuazione di cessioni e acquisti intracomunitari di beni	677
SOSTITUZIONE DI BENI E CESSIONI GRATUITE	679
1. Sostituzione di beni in garanzia	679
2. Sostituzione di beni fuori garanzia, campioni omaggio cessioni gratuite	679
2.1 Esclusione del regime di non imponibilità	679
2.2 Modalità di assolvimento dell’IVA	680
2.3 Elenchi riepilogativi	680
COSTRUZIONE E CESSIONE DI STAMPI	680
1. Operazioni con Paesi extra-UE	681
2. Distruzione dello stampo	682
3. Modelli INTRASTAT	682
PRODOTTI SOGGETTI AD ACCISA	683
VENDITE A DISTANZA	684
1. Beni oggetto di vendita	684
2. Soggetti acquirenti	684
3. Soglie minime “di protezione”	685
3.1 “Soglie di protezione” vigenti nei Paesi membri	686
3.2 Superamento della soglia in corso d’anno	686
4. Modalità organizzative e di esecuzione della vendita	687
4.1 Finalità della norma	687
4.2 Orientamento dell’Agenzia delle Entrate	687
4.3 Posizione della Commissione europea	688
4.4 Rimborso dell’IVA indebitamente versata all’Erario italiano	688
5. Elenchi riepilogativi	689
6. Rapporti con il regime speciale dell’editoria	689
6.1 Caso di specie	689
6.2 Territorialità delle cessioni	689
6.3 Identificazione IVA dell’editore estero	690
6.4 Metodo di calcolo dell’IVA monofase	690
6.5 Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	690
7. “Vendite a distanza” effettuate con la Repubblica di San Marino	690
BENI INSTALLATI, MONTATI O ASSIEMATI	691
1. Beni installati, montati o assiemati in Italia	691
1.1 Momento di effettuazione	691
1.2 Assoggettamento a IVA dell’operazione	692
1.3 Base imponibile	693
1.4 Elenchi riepilogativi	693
2. Beni installati, montati o assiemati in altro Paese membro	693
2.1 Assoggettamento a IVA dell’operazione	694
2.2 Elenchi riepilogativi	694

MEZZI DI TRASPORTO	695
1. Luogo di tassazione della compravendita di mezzi di trasporto “nuovi” in ambito comunitario	696
1.1 Irrilevanza dello status del cedente e del cessionario	696
1.2 Fondamento del principio di tassazione a destino	696
1.3 Definizione di mezzo di trasporto	696
1.4 Veicoli a motore “nuovi”	697
1.5 Veicoli a motore “usati”	697
1.6 Momento di verifica dello status del mezzo di trasporto	698
2. Obblighi formali e sostanziali	699
2.1 Cedente italiano	699
2.2 Cessionario italiano	700
2.3 Tabelle riepilogative	701
2.4 Contenuto obbligatorio della fattura	702
IMMATRICOLAZIONE DEI MEZZI DI TRASPORTO	702
1. Condizioni di immatricolazione	702
2. Veicoli provenienti da altri Paesi UE	703
2.1 Modalità di versamento - Titolari di partita IVA	704
2.2 Modalità di versamento - Soggetti esonerati dall’obbligo di utilizzare modalità telematiche	704
2.3 Divieto di compensazione	705
2.4 Consultazione dell’esito del versamento	705
2.5 Ricevute dei versamenti	706
2.6 Comunicazione degli esiti dei controlli al Ministero dei Trasporti	706
3. Veicoli provenienti da Paesi extra-UE	706
3.1 Importazioni escluse	706
3.2 Plafond	707
3.3 Veicoli usati importati e transitoriamente immatricolati in un Paese UE	707
3.4 Veicoli provenienti dalla Repubblica di San Marino	707
3.5 Veicoli provenienti da territori extra-UE	707
4. Procedura di immatricolazione	707
TRASFERIMENTO DI BENI A “SE STESSI”	708
1. Accordo di “consignment stock” nelle operazioni intracomunitarie	709
1.1 Sospensione d’imposta	709
1.2 Fatturazione	710
1.3 Plafond	710
1.4 Superamento della presunzione di cessione	710
2. Accordo di “consignment stock” nelle triangolazioni comunitarie	710
3. Trattamento IVA dell’accordo di “call-off stock” dal 2020	711
BENI OGGETTO DI LAVORAZIONE O DI PERIZIA	713
1. Operazioni di perfezionamento	715
2. Manipolazioni usuali	715
BENI UTILIZZATI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	715

SOMMARIO

1. Mezzi di trasporto immatricolati in altri Paesi membri	716
2. Beni introdotti in Italia per essere concessi in locazione	716
AMMISSIONE TEMPORANEA IN ESENZIONE	717
1. Tentata vendita assimilata agli acquisti intracomunitari	717
2. Tentata vendita assimilata alle operazioni esentate dai dazi all'importazione	718
3. Elenchi riepilogativi	719
3.1 Tabella riepilogativa degli adempimenti IVA	719
ULTERIORI FATTISPECIE	720
1. Gas ed energia elettrica	720
2. Beni acquistati da cedenti in regime di esonero per le piccole imprese	721
3. Acquisti e cessioni tramite commissionari	721
ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON IMPONIBILI O ESENTI	721
1. Utilizzo del plafond	722
2. Pubblicazioni estere	722
PROVA DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	722
1. Documentazione probatoria	722
1.1 Documento di trasporto CMR	723
1.2 Acquisizione e conservazione dei documenti	724
1.3 Dichiarazione da parte del cessionario non residente che attesti la ricezione della merce	724
1.4 Posizione di Assonime	725
2. Orientamento della Corte di Giustizia	725
2.1 Casi esaminati	726
2.2 Posizione dei giudici comunitari	727
3. Modalità di prova del trasporto dei beni	729
ADEMPIMENTI	731
1. Autorizzazione per effettuazione delle operazioni intracomunitarie (Archivio VIES)	731
29. Acquisti e cessioni intracomunitari degli enti non commerciali	
ENTI SOGGETTI A IVA	733
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI	733
1. Ambito soggettivo	734
2. Ambito oggettivo	734
2.1 Enti non commerciali soggetti passivi IVA	735
2.2 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività istituzionale	735
2.3 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività commerciale	735
3. Opzione per l'applicazione dell'IVA	735
4. Revoca	736
5. Registrazione degli acquisti intracomunitari	736

6. Dichiarazione e versamento dell'IVA	736
7. Dichiarazione preventiva degli acquisti intracomunitari	737
8. Superamento del limite annuo di 10.000,00 euro	737

ACQUISTI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO	737
--	-----

ACQUISTI RILEVANTI TERRITORIALMENTE IN ITALIA	738
1. Adempimenti	738
2. Servizi "generici" acquistati dagli enti non commerciali	739

ADEMPIMENTI	740
1. Presentazione degli elenchi INTRA-12	740

30. Depositi IVA

DEFINIZIONE	742
1. Depositi fisici e non virtuali	742
2. Soggetti autorizzati a gestire il deposito IVA	743
2.1 Depositi doganali e fiscali	743
2.2 Altri soggetti abilitati a gestire i depositi IVA	743
3. Tipologie di deposito IVA	743
3.1 Divieti	743
3.2 Depositi IVA - Classificazione	744
4. Adempimenti procedurali	745
4.1 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Preventiva comunicazione all'ufficio doganale	746
4.2 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Comunicazione all'Ufficio doganale ai fini della prestazione della garanzia	746

OPERAZIONI EFFETTUATE SENZA IL PAGAMENTO DELL'IVA	747
1. Sospensione d'imposta	748
2. Documento accompagnatorio dei beni introdotti o estratti dai depositi IVA	748

INTRODUZIONE DEI BENI NEI DEPOSITI IVA	748
1. Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi IVA	749
2. Immissione in libera pratica di beni non comunitari destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	750
3. Cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	752
4. Cessioni di beni di cui alla Tabella A-bis, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	753

OPERAZIONI SUI BENI CUSTODITI NEI DEPOSITI IVA	755
1. Cessioni di beni	756
2. Prestazioni di servizi	756
2.1 Norma interpretativa contenuta nel DL 185/2008	757

SOMMARIO

2.2	Integrazione della norma interpretativa	758
2.3	Ulteriore integrazione della norma interpretativa	758
2.4	Erroneo assoggettamento ad imposta delle prestazioni di servizi	758
ESTRAZIONE DEI BENI DAL DEPOSITO IVA		759
1.	Utilizzo o commercializzazione dei beni in Italia	760
1.1	Estrazione dal deposito IVA e cessione interna dei beni	760
1.2	“Utilizzazione” e “commercializzazione”	761
1.3	Estrazione dei beni dal deposito IVA - Obblighi “formali”	761
1.4	Dati relativi alla liquidazione dell’IVA	762
1.5	Autofattura cumulativa giornaliera	763
1.6	Cali fisici e tecnici nel periodo di stoccaggio	763
1.7	Dichiarazione IVA annuale	764
1.8	Beni utilizzati o commercializzati nel territorio nazionale: modalità di applicazione dell’imposta	765
1.9	Estrazione dei beni dai depositi IVA e fatturazione elettronica	767
2.	Spedizione o trasporto dei beni all’estero	768
2.1	Destinazione comunitaria dei beni estratti	769
2.2	Destinazione extracomunitaria dei beni estratti	769
2.3	Effetti ai fini dell’acquisizione dello status di esportatore abituale e della formazione del plafond	770
TRASFERIMENTO TRA DEPOSITI IVA		770
ADEMPIMENTI DEI GESTORI DEI DEPOSITI IVA		771
1.	Registro di carico e scarico	772
1.1	Dati da inserire nel registro	772
1.2	Divieto di tenuta del registro su supporto informatico	772
2.	Documentazione da conservare	772
2.1	Soggetti passivi identificati ai fini IVA all’estero	773
2.2	Attribuzione di un numero di partita IVA unico	773
2.3	Responsabilità solidale del gestore del deposito	773
ADEMPIMENTI		775
1.	Prestazione della garanzia per l’introduzione nei depositi IVA	775
2.	Estrazione dai depositi IVA	776
31. Importazioni		
DEFINIZIONE		781
OPERAZIONI CHE COSTITUISCONO IMPORTAZIONI		782
1.	Operazioni di immissione in libera pratica	783
1.1	Immissione in libera pratica di beni di origine extracomunitaria destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	783
1.2	Immissione in libera pratica di beni destinati ad altri Paesi membri della UE	784
1.3	Importazioni di oggetti d’arte, d’antiquariato e da collezione	786

2.	Perfezionamento attivo	788
3.	Cessione di beni vincolati alla temporanea importazione	790
3.1	Cessioni "interne"	790
3.2	Cessioni intracomunitarie	791
3.3	Cessioni all'esportazione	791
4.	Operazioni di ammissione temporanea	792
5.	Immissione in consumo di beni provenienti da alcuni territori esclusi dalla Comunità europea	793
6.	Altre operazioni soggette a IVA	793
6.1	Reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea	793
6.2	Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea	794
	IMPORTAZIONI NON SOGGETTE A IVA	794
1.	Importazioni di beni da parte dell'esportatore abituale	796
1.1	Importazioni di beni effettuate dagli esportatori abituali	796
1.2	Importazioni di navi e aeromobili	796
2.	Importazioni di altri beni	797
2.1	Importazioni di campioni gratuiti	797
2.2	Importazioni definitive di beni la cui cessione è esente da IVA o non vi è soggetta	798
2.3	Importazioni di rottami e altri materiali di scarto	798
2.4	Reintroduzione di beni esportati definitivamente	798
2.5	Importazioni di beni donati ad enti pubblici, associazioni e "popolazioni disastrose"	799
2.6	Importazioni di paste alimentari, pane e latte fresco	800
2.7	Importazioni di gas mediante sistemi di gas naturale e importazioni di energia elettrica mediante sistemi di energia elettrica	800
	BASE IMPONIBILE DELLE IMPORTAZIONI	800
1.	Importazioni in genere	802
1.1	Limitazioni alla determinazione del valore doganale come valore della transazione	803
1.2	Beni ceduti prima dello sdoganamento	805
1.3	Importazioni di software	805
2.	Reimportazione a scarico di temporanea esportazione	806
2.1	Reimportazione effettuata dallo stesso soggetto che ha esportato i beni (o da un terzo per suo conto)	808
2.2	Reimportazione effettuata da un soggetto diverso	809
 32. Cessioni all'esportazione		
	DEFINIZIONE	811
1.	Nozione di esportazione	812
1.1	Onerosità dell'esportazione - Irrilevanza	812
1.2	Accordo di "consignment stock" stipulato con operatori extracomunitari	812

SOMMARIO

1.3	Trasferimenti di beni concepiti, fin dall'origine, in vista della successiva cessione	813
2.	Tipologie di esportazioni	815
2.1	Esportazioni dirette	815
2.2	Esportazioni indirette	815
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CEDENTE		816
TRIANGOLAZIONI		818
1.	Locuzione "a cura o a nome del cedente"	818
1.1	Destinatario dei documenti contabili emessi dallo spedizioniere o dal trasportatore	818
1.2	Imponibilità della cessione in caso di stipula del contratto di trasporto da parte del cessionario italiano	818
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CESSIONARIO NON RESIDENTE		820
1.	Locuzione "a cura del cessionario non residente o per suo conto"	821
2.	Regime sanzionatorio	821
TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA di P.A. e soggetti della cooperazione allo sviluppo		822
CESSIONI E PRESTAZIONI NEI CONFRONTI DELL'ESPORTATORE ABITUALE		823
1.	Qualifica di esportatore abituale	824
1.1	Identificazione ai fini IVA in Italia del soggetto non residente	824
1.2	Soggetto non residente non identificato ai fini IVA in Italia	825
1.3	Acquisti intracomunitari	825
2.	Dichiarazione d'intento	825
3.	Plafond	825
3.1	Beni/servizi agevolabili	826
3.2	Plafond fisso e plafond mobile	826
3.3	Plafond libero e plafond vincolato	829
3.4	Criteri di imputazione delle variazioni dell'imponibile e/o dell'imposta	830
4.	Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie	831
4.1	Cessione d'azienda	832
4.2	Conferimento d'azienda	832
4.3	Affitto d'azienda	834
4.4	Fusione	834
4.5	Trasformazione	835
4.6	Scissione	835
5.	Adempimenti a carico dei fornitori degli esportatori abituali	835
5.1	Fatturazione	836
5.2	Dichiarazione d'intento	836
5.3	Adempimenti successivi al ricevimento della dichiarazione d'intento	839
6.	Adempimenti a carico degli esportatori abituali	840
6.1	Comunicazione dei dati delle dichiarazioni d'intento da parte dell'esportatore abituale	840

6.2	Quadro VC della dichiarazione annuale	843
6.3	Decorrenza del potere impositivo dell'Amministrazione finanziaria	843
7.	Regolarizzazione del cd. "splafoamento"	843
7.1	Emissione di autofattura	844
7.2	Emissione di nota di variazione	845
7.3	Liquidazione IVA periodica	845
7.4	Regolarizzazione del superamento del plafond all'importazione	846
ACCONTI SU ESPORTAZIONI		846
1.	Formalità	846
2.	Fattura riepilogativa - Rilevanza ai fini della formazione del volume d'affari	846
ESPORTAZIONI DI BENI DA SOTTOPORRE A LAVORAZIONE		847
1.	Perfezionamento passivo	847
2.	Esportazione "definitiva" senza passaggio della proprietà	848
3.	Esportazione "definitiva" con passaggio della proprietà	849
ADEMPIMENTI		850
1.	Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento	850
33. Prova delle esportazioni		
PROGETTO ECS		853
1.	Fasi del progetto ECS	854
1.1	ECS - Fase 1	854
1.2	ECS - Fase 2	854
2.	Operazioni oggetto dell'ECS - Fase 1	855
2.1	Obiettivi	856
2.2	Esportazioni escluse	856
2.3	Esportazioni da concludere "manualmente"	857
MODELLO DAE		857
UFFICI DOGANALI E OPERATORI ECONOMICI		858
1.	Presentazione della dichiarazione doganale	859
2.	Consegna del DAE	859
2.1	Presentazione del DAE alla Dogana di uscita	860
3.	Trasmissione del messaggio elettronico alla Dogana di uscita	860
4.	Verifica della corrispondenza della merce presentata	860
4.1	Mancata corrispondenza - Effetti	860
5.	Trasmissione del messaggio di uscita della merce alla Dogana di esportazione	860
6.	Trasmissione del messaggio "notifica di esportazione" all'operatore economico	861
PROVA DELL'ESPORTAZIONE AI FINI DOGANALI		861
ANNULLAMENTO DELLA DICHIARAZIONE DOGANALE		862

SOMMARIO

1. Accertamento dello “stato” della merce	862
2. Annullamento della dichiarazione doganale	862
3. Nuova dichiarazione doganale	862

ESPORTAZIONI FRAZIONATE	863
-------------------------	-----

PROVA DELLE ESPORTAZIONI AI FINI IVA	863
1. Esportazioni dirette senza commissionario	863
2. Esportazioni dirette in triangolazione	864
3. Esportazioni con consegna in Italia dei beni al cliente non residente	864
4. Esportazioni indirette	865

34. Triangolazioni

DEFINIZIONE	867
-------------	-----

TRIANGOLAZIONE NAZIONALE	868
1. Paese di destinazione extra-UE	869
1.1 Triangolazione tramite commissionario	870
1.2 Lavorazioni sui beni successivamente esportati	871
1.3 Prova dell'esportazione	872
1.4 Triangolazioni con San Marino	873
2. Paese di destinazione facente parte della UE	873
2.1 Adempimenti IVA	873
2.2 Triangolazione tramite commissionario	874
2.3 Prova dell'uscita dei beni dall'Italia	875

TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE	875
1. Ruolo del soggetto italiano	875
2. Finalità delle triangolazioni comunitarie	876
3. Esercizio della detrazione	876
4. Casistiche	877
4.1 Soggetto italiano promotore della triangolazione	877
4.2 Soggetto italiano primo cedente	879
4.3 Soggetto italiano destinatario finale dei beni	880

TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE “IMPROPRIE”	880
1. Soggetto italiano primo cedente	881
1.1 Promotore della triangolazione extra-UE	881
1.2 Cessionario finale extra-UE	882
2. Soggetto italiano promotore della triangolazione	882
2.1 Primo cedente extra-UE	883
2.2 Cessionario finale extra-UE	883
3. Soggetto italiano cessionario finale	883
3.1 Primo cedente extra-UE	884
3.2 Promotore della triangolazione extra-UE	884

TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE CON LAVORAZIONE	885
--	-----

1. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni	886
2. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni effettuate da prestatori residenti in Paesi membri diversi	888
3. Lavorazioni effettuate da più prestatori	889
4. Lavorazioni effettuate da più prestatori di nazionalità diversa	891
5. Lavorazioni effettuate su beni ricevuti per conto del committente	892

35. Vendite a catena e quadrangolazioni

VENDITE "A CATENA"	893
1. Vendite "a catena" nell'ambito dei depositi IVA	894
2. Acquisti di beni in Italia da parte del rappresentante fiscale del soggetto UE	895

PRESUPPOSTI	896
-------------	-----

QUADRANGOLAZIONE CON NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	896
1. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Francia	897
2. Rappresentante fiscale di IT2 nominato in Spagna	897
3. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Spagna	898

QUADRANGOLAZIONE SENZA NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	899
1. Rapporto tra FR e IT1	899
2. Rapporto tra IT1 e IT2	899
3. Rapporto tra IT2 e ES	900

QUADRANGOLAZIONE CON INTERVENTO DI SOGGETTO EXTRA-UE	900
--	-----

36. Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

DEFINIZIONE	901
-------------	-----

CESSIONI DI NAVI	903
1. Navi adibite ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	905
2. Navi destinate all'esercizio di attività commerciali	905
3. Cessioni di unità da diporto	906
3.1 Cessioni di navi per operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	906
3.2 Cessioni di navi militari e da guerra	906

CESSIONI DI AEROMOBILI	907
1. Imprese di navigazione aerea	907
2. Acquisti di aeromobili effettuati da società di leasing	908
3. Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato	908

LOCAZIONE E NOLEGGIO DI NAVI E AEROMOBILI	909
1. Locazione e noleggio ai fini di diporto	909
2. Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	910
2.1 Attività commerciale e destinazione extraprenditoriale	911
2.2 Attività svolta nei confronti dei soci e di soggetti diversi dai soci	911

SOMMARIO

SERVIZI RELATIVI AI LAVORI NAVALI E AERONAVALI	913
ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI	914
BENI RELATIVI A NAVI E AEROMOBILI	914
1. Forniture di carburante e dotazioni di bordo per il noleggio di unità da diporto e attività accessorie	914
2. Forniture di carburante nei confronti di società che esercitano attività di costruzione e/o riparazione e manutenzione di unità da diporto	915
RIFORMIMENTO E VETTOVAGLIAMENTO DI NAVI E AEROMOBILI	915
1. Cessioni intermedie	915
2. Imprese di navigazione aerea	916
3. Provviste di bordo	917
ESPORTAZIONI PER FINALITÀ UMANITARIE	917
37. Servizi internazionali	
DEFINIZIONE	920
TRASPORTI DI PERSONE	921
1. Non imponibilità	921
1.1 Trasporto effettuato in dipendenza di un unico contratto	922
1.2 Crociere circolari	922
TRASPORTI DI BENI	923
1. Beni esportati a partire da altro Paese membro	924
2. Beni esportati da Paese extra-UE a Paese extra-UE	924
3. Beni importati dichiarati in dogana “franco destino”	924
4. Beni importati dichiarati in dogana “franco confine”	924
LAVORAZIONI	925
1. Lavorazioni su beni in temporanea importazione - Irrilevanza della successiva destinazione del prodotto compensatorio	926
2. Lavorazioni su beni da reimportare in Italia	927
3. Lavorazioni su beni spediti o trasportati fuori dalla Comunità	929
4. Lavorazioni su merce “indistinta”	929
SERVIZI COLLEGATI AI TRASPORTI DI PERSONE O DI BENI	929
OPERAZIONI DOGANALI	930
SERVIZI ACCESSORI RELATIVI ALLE “PICCOLE IMPORTAZIONI”	930
ALTRI SERVIZI RELATIVI AI BENI	932

SERVIZI RESI NEI PORTI, AUTOPORTI, AEROPORTI E SCALI FERROVIARI DI CONFINE	932
SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE	934
1. Intermediazioni relative a beni in importazione, in esportazione o in transito	935
2. Intermediazioni relative ad operazioni effettuate fuori dalla UE	936
3. Intermediazioni rese in nome e per conto delle agenzie di viaggio	936
4. Cessioni di licenze all'esportazione	936
MANIPOLAZIONI USUALI	937
CONSORZI ALL'ESPORTAZIONE	937
38. Cessione di beni a viaggiatori extra-UE	
INQUADRAMENTO GENERALE	939
AMBITO SOGGETTIVO	941
1. Qualifica del cedente	942
2. Effetti delle cessioni in capo al dettagliante	942
CONDIZIONI PER LO SGRAVIO DELL'IMPOSTA	942
1. Beni ad uso personale e familiare	943
2. Importo minimo dell'acquisto	943
3. Uscita dei beni dal territorio comunitario	944
PROCEDURA DI SGRAVIO DELL'IMPOSTA	944
1. Cessione senza applicazione dell'IVA	944
1.1 Regolarizzazione della cessione effettuata in regime di non imponibilità	945
1.2 Dichiarazione IVA annuale	945
2. Rimborso dell'IVA	946
2.1 Rimborso tramite società di "tax refund"	947
2.2 Vincoli all'esercizio dell'attività di intermediazione	948
2.3 Dichiarazione IVA annuale	948
39. Operazioni con organismi comunitari	
OPERAZIONI AGEVOLATE	951
1. Operazioni detassate	951
2. Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari	952
2.1 Ambito di applicazione del principio di reciprocità	952
2.2 Prova della reciprocità	952
2.3 Casi di esclusione dell'agevolazione	954
2.4 Acquisti di beni in altri Stati membri	955
3. NATO e comandi militari	955
3.1 Operazioni agevolate	955

SOMMARIO

3.2	Smantellamento di navi obsolete della Marina statunitense effettuata nel territorio di uno Stato membro	956
4.	Unione europea	957
4.1	Operazioni connesse all'esecuzione di contratti di ricerca conclusi con l'Unione europea	957
4.2	Contratti di promozione della ricerca stipulati con l'Unione europea	958
4.3	Progetti co-finanziati dall'Unione europea	959
4.4	Carattere oggettivo dell'agevolazione	959
5.	ONU	960
6.	Istituto universitario europeo e Scuola superiore di Varese	960
7.	Altri organismi internazionali riconosciuti	960
8.	Forza di gendarmeria europea (EUROGENDFOR)	960
8.1	Regime di non imponibilità	961
8.2	Acquisti di "consistente importo"	961
	CONDIZIONI DI NON IMPONIBILITÀ	961
1.	Ammontare minimo dell'operazione	961
2.	Cessione di prodotti soggetti ad accisa	961
2.1	Cessione di energia elettrica a favore di organismi internazionali	962
2.2	Cessione di gas metano a favore di organismi internazionali	962
3.	Trattati e accordi internazionali	962
4.	Dichiarazione d'intento e certificazione del Ministero degli affari esteri	962
	40. Rapporti di scambio con San Marino e la Città del Vaticano	
	INQUADRAMENTO GENERALE	965
	CESSIONI DI BENI VERSO CITTÀ DEL VATICANO	966
	CESSIONI DI BENI VERSO SAN MARINO	966
1.	Regime di non imponibilità - Condizioni	967
1.1	Esemplare della fattura	967
1.2	Modello INTRA 1-bis	967
2.	Adempimenti del cedente italiano	967
2.1	Fattura	968
2.2	Documento di trasporto	968
	CESSIONI DI BENI VERSO L'ITALIA	968
1.	Cessioni di beni con addebito dell'imposta	968
1.1	Adempimenti del cedente sammarinese	969
1.2	Adempimenti del cessionario italiano	969
1.3	Adempimenti dell'ufficio tributario di San Marino e dell'ufficio IVA di Pesaro	969
2.	Cessioni di beni senza addebito dell'imposta	970
2.1	Adempimenti del cedente sammarinese	970
2.2	Adempimenti del cessionario italiano	970

BENI IN TRANSITO DESTINATI A SAN MARINO	970
BENI IN LAVORAZIONE E IN DEPOSITO	970
1. Lavorazione eseguita dal prestatore italiano	971
2. Lavorazione eseguita dal prestatore sammarinese	971
41. Clausole INCOTERMS	
DEFINIZIONE	973
CLASSIFICAZIONE DELLE CLAUSOLE	974
1. INCOTERMS 2000	974
1.1 Gruppo F	974
1.2 Gruppo C	974
1.3 Gruppo D	975
2. INCOTERMS 2010	975
INCOTERMS E MODELLI INTRASTAT	976
CLAUSOLE INCOTERM	977
1. EXW (EX Works - franco fabbrica)	977
2. FCA (Free carrier - franco vettore)	977
3. CPT (Carriage paid to - trasporto pagato fino a)	978
4. DAT (Delivered at Terminal - reso al terminal)	978
5. DAP (Delivered at place - reso al luogo di destinazione)	978
6. DDP (Delivered duty paid - reso sdoganato)	978
7. FAS (Free alongside - franco lungo bordo)	979
8. FOB (Free on board - franco a bordo)	979
8.1 Mancato o ritardato caricamento	979
8.2 "Unitizzazione" del carico	980
8.3 Navi non tradizionali	980
8.4 Ripartizione dei costi	980
9. CFR (Cost and freight - costo e nolo)	980

PARTE III - ADEMPIMENTI

42. Fatturazione

DEFINIZIONE	986
1. Profilo oggettivo	986
1.1 Avvisi di parcella	986
1.2 Operazioni oggetto di autofatturazione	987
2. Profilo soggettivo	987
FATTURA EMESSA DAL CLIENTE O DA UN TERZO	987
1. Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	988

SOMMARIO

2.	Preventiva autorizzazione	988
3.	Invio della fattura al cedente/prestatore	988
4.	Soggetti non residenti identificati ai fini IVA in Italia	988
5.	Destinatario dell'operazione (o terzo soggetto incaricato) residente in Paesi/territori "terzi"	989
5.1	Violazioni sostanziali	989
5.2	Preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate	989
6.	Operazioni straordinarie	990
6.1	Conferimento d'azienda	991
6.2	Fusione	991
6.3	Scissione	991
	FATTURA UNICA	991
	CONTENUTO DELLA FATTURA	992
1.	Elementi fondamentali	993
2.	Elementi eventuali	994
3.	Indicazioni aggiuntive	994
	FATTURA DIFFERITA	995
1.	Cessioni triangolari interne	997
2.	Operazioni quadrangolari interne	997
3.	Esigibilità dell'imposta in caso di fatturazione differita	997
4.	Registrazione delle fatture differite	998
	ATTIVITÀ DI NOLEGGIO DI VEICOLI	998
	FATTURA PER OPERAZIONI INESISTENTI	999
	FATTURAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	1000
1.	Identificazione ai fini IVA delle operazioni intracomunitarie	1001
1.1	Rilevanza dello status soggettivo del cessionario comunitario	1002
1.2	Conferma della validità del numero di identificazione	1003
1.3	Procedura di accertamento della correttezza del codice identificativo IVA comunicato dal cessionario comunitario	1004
2.	Effetti dell'omessa indicazione del codice identificativo IVA del cessionario UE	1004
2.1	Orientamento della giurisprudenza comunitaria	1005
2.2	Orientamento della giurisprudenza di merito	1006
2.3	Rilevanza sostanziale del codice identificativo IVA del cessionario a partire dal 2020	1007
3.	Termine di emissione della fattura	1008
	FATTURAZIONE PER LE OPERAZIONI EXTRATERRITORIALI	1008
1.	Indicazioni in fattura	1008
2.	Termine di emissione della fattura	1009
	FATTURA SEMPLIFICATA	1009

1.	Contenuto minimo obbligatorio	1009
1.1	Descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi	1009
1.2	Emissione della fattura semplificata per le fatture rettificative	1010
1.3	Alternatività tra i dati identificativi del cessionario/committente	1010
1.4	Modalità di registrazione	1011
2.	Operazioni escluse	1011
3.	Emissione delle fatture mediante i registratori di cassa	1011
4.	Fattura-ricevuta fiscale	1011
ADEMPIMENTI		1012
1.	Autofattura	1012
2.	Emissione della fattura	1014
3.	Fatturazione differita	1015
4.	Emissione di fatture per operazioni UE	1016
43. Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva		
DEFINIZIONE		1018
1.	Modalità di invio delle fatture	1018
1.1	Consegna/spedizione in forma cartacea	1018
1.2	Spedizione/trasmissione tramite posta elettronica (o altri mezzi elettronici)	1019
2.	Momento di emissione della fattura	1020
3.	Appalto della fatturazione	1021
4.	Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo	1021
4.1	Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	1021
4.2	Preventiva autorizzazione	1021
4.3	Origine e integrità della fattura elettronica	1021
4.4	Invio della fattura al cedente/prestatore	1022
5.	Fatturazione elettronica - Requisiti	1022
5.1	Accordo tra le parti	1022
5.2	Ulteriori garanzie	1022
FATTURAZIONE ELETTRONICA VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE		1025
1.	Ambito soggettivo	1026
2.	Divieti posti in capo alle Amministrazioni dello Stato	1026
3.	Modalità di trasmissione delle fatture elettroniche	1026
4.	Disciplina attuativa	1028
4.1	Soggetti "certificatori"	1028
4.2	Misure di supporto per le PMI	1028
5.	Rilevanza delle nuove disposizioni in sede di adozione delle leggi regionali	1028
6.	Coesistenza delle fatture analogiche ed elettroniche	1029
7.	Blocco dei pagamenti per i contribuenti "morosi"	1029
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DEI DOCUMENTI INFORMATICI		1030
1.	Documenti informatici ai fini tributari	1030

SOMMARIO

2.	Conservazione dei documenti informatici	1030
3.	Dematerializzazione di documenti e scritture analogici rilevanti ai fini tributari	1031
4.	Distruzione di documenti analogici	1031
5.	Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari	1031
6.	Modalità di versamento dell'imposta di bollo sui documenti informatici	1032
7.	Sottoscrizione dei documenti informatici rilevanti ai fini tributari	1032
8.	Conservazione elettronica delle dichiarazioni e degli altri documenti fiscali	1032
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA delle fatture elettroniche		1033
1.	Servizio di conservazione fornito dall'Agenzia delle Entrate	1035
2.	Modalità di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche	1036
3.	Conservazione sostitutiva per i soggetti in regime di vantaggio e i forfetari	1037
TRASMISSIONE TELEMATICA DEI corrispettivi		1038
1.	Trasmissione telematica e memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi	1038
1.1.	Strumenti mediante i quali effettuare la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	1039
1.2.	Esercizio dell'opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	1040
1.3.	Termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	1040
1.4.	Informazioni da memorizzare e trasmettere	1041
1.5.	Adempimenti in caso di mancato o irregolare funzionamento dei Registratori Telematici	1041
2.	Rilascio del documento commerciale	1041
2.1.	Emissione del documento commerciale	1041
2.2.	Caratteristiche del documento commerciale	1042
2.3.	Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale	1042
2.4.	Caratteristiche del documento commerciale valido ai fini fiscali	1042
2.5.	Efficacia del documento commerciale valido ai fini fiscali	1042
2.6.	Effetti in materia di trasmissione telematica delle spese sanitarie	1042
3.	Cessioni di beni tramite distributori automatici	1043
3.1.	Distributori automatici di biglietti per il trasporto, per la sosta regolamentata e simili	1043
4.	Utilizzo di strumenti tecnologici idonei a garantire l'inalterabilità e la sicurezza dei dati	1043
5.	Definizione delle modalità di trasmissione telematica	1043
6.	Fiscalizzazione graduale dei distributori automatici	1044
6.1.	Censimento dei distributori automatici	1044
6.2.	Informazioni da memorizzare e trasmettere telematicamente	1045
6.3.	Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni	1045
6.4.	Ricevute di conferma ricezione dati	1046
6.5.	Tattamento dei dati	1047
6.6.	Sicurezza dei dati	1047

6.7. Sostituzione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante scontrino	1047
6.8. Sanzioni	1048
7. Incentivi all'opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture e dei corrispettivi	1048
7.1. Cessazione degli effetti premiali	1049
7.2. Regolarizzazione	1049
8. Credito d'imposta	1050
9. Obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi dal 1° gennaio 2020	1050
FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA SOGGETTI PRIVATI	1051
1. Ambito applicativo	1052
1.1. Soggetti esonerati e sanzioni	1052
1.2. Anticipazione dell'obbligo di fatturazione elettronica al 1° luglio 2018 per specifiche operazioni	1054
1.3. Trasmissione telematica dei corrispettivi delle cessioni di carburanti dal 1° luglio 2018	1058
1.4. Autorizzazione comunitaria	1059
1.5. Obbligo di fatturazione elettronica per il tax free shopping	1061
2. Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche	1064
2.1. Definizione di "fattura elettronica"	1064
2.2. Contenuto della fattura elettronica	1064
2.3. Predisposizione della fattura elettronica	1065
2.4. Trasmissione della fattura elettronica al SdI e controlli sui file	1065
2.5. Recapito della fattura elettronica	1066
2.6. Data di emissione e di ricezione delle fatture elettroniche	1067
2.7. Registrazione delle fatture	1069
2.8. Numerazione delle fatture d'acquisto	1070
2.9. Intermediari	1071
2.10. Note di variazione e autofattura	1078
2.11. Conservazione delle fatture elettroniche	1078
2.12. Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	1079
2.13. Trattamento dei dati	1091
2.14. Disposizioni specifiche in tema di fatturazione elettronica per gli operatori che offrono servizi di pubblica utilità	1092
ADEMPIMENTI	1092
1. Fatturazione elettronica	1092
2. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione	1093
44. Variazione dell'imponibile e dell'imposta	
DEFINIZIONE	1095
VARIAZIONI IN AUMENTO	1097
1. Registrazione della fattura integrativa	1098
2. Ipotesi di variazioni in aumento	1098

SOMMARIO

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	1099
1. Modalità di variazione	1101
1.1 Metodo delle registrazioni incrociate	1101
1.2 Metodo delle annotazioni in diminuzione	1102
2. Collegamento tra la fattura e la nota di credito	1102
2.1 Profili soggettivo ed oggettivo	1103
2.2 Contenuto della nota di credito	1103
3. Emissione della nota di debito da parte del cessionario/committente	1104
4. Procedure concorsuali e procedure esecutive	1104
4.1 Presupposto dell'infruttuosità della procedura concorsuale	1105
4.2 Rilevanza della declaratoria fallimentare	1106
4.3 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per carenza dei presupposti di insolvenza	1107
4.4 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per mancanza di prova certa del credito vantato nel procedimento	1107
4.5 Domanda di ammissione al passivo fallimentare dichiarata inammissibile dal Tribunale per ragioni di forma	1108
4.6 Revoca del pagamento effettuato dal debitore fallito e rinuncia del creditore ad insinuarsi al passivo fallimentare	1108
4.7 Irreperibilità del debitore, con conseguente impossibilità di notifica del decreto ingiuntivo e dell'atto di precetto	1108
4.8 Adempimenti del curatore fallimentare	1109
4.9 Prestazioni professionali rese anteriormente alla dichiarazione di fallimento	1109
4.10 Cessione pro soluto di crediti dopo l'avvio di una procedura concorsuale	1109
4.11 Riflessi dell'emissione della nota di variazione sui rimborsi IVA	1110
4.12 Procedure esecutive individuali rimaste infruttuose	1110
4.13 Soggetti che hanno sottoscritto un accordo di ristrutturazione	1111
4.14 Riversamento dell'IVA all'Erario in caso di pagamento	1112
4.15 Sopravvenuto accordo	1112
4.16 Risoluzione di contratti ad esecuzione continuata o periodica	1113
4.17 Nota di variazione emessa dal cliente per operazioni soggette a reverse charge	1113
5. Procedura di variazione negli scambi intracomunitari	1114
5.1 Adempimenti	1114
6. Sconti e servizi promozionali	1116
6.1 Sconti e premi di fine periodo	1117
6.2 Servizi promozionali	1118
6.3 Servizi di centrale	1120
7. Addebito dell'IVA con un'aliquota superiore a quella dovuta	1121
8. IVA addebitata in fattura per errore	1122
8.1 Nota di credito	1122
8.2 Operazioni soggette a reverse charge	1123
9. Nota di credito a rettifica di operazioni inesistenti	1123
10. Contratto per persona da nominare	1123
11. Credito maturato dai clienti-fruitori del servizio di telefonia mobile in caso di trasferimento ad altro operatore mobile	1124

11.1 Credito maturato a seguito del pagamento di un corrispettivo	1124
11.2 Credito maturato senza il pagamento di un corrispettivo	1125
12. Conferma di ricevimento della nota di credito da parte del destinatario dei beni/servizi	1125
SCONTRINO FISCALE NEGATIVO	1126
1. Procedura di rettifica	1126
2. Condizioni	1127
RESO MERCI NELLA GRANDE DISTRIBUZIONE	1128
1. Procedura di reso	1128
2. Rimborso del prezzo pagato	1129
3. Sostituzione del bene restituito con un "buono acquisto"	1130
BUONI SCONTO	1130
RESTITUZIONE DEI BENI INVENDUTI	1131
1. Esclusione da IVA	1131
2. Profili soggettivo e oggettivo	1132
2.1 Nota accompagnatoria dei beni restituiti	1132
2.2 Procedura di variazione	1132
45. Schede carburante	
ABOLIZIONE	1133
1. Deducibilità del costo e detraibilità dell'IVA	1134
2. Credito d'imposta per gli esercenti gli impianti autostradali	1134
SOGGETTI ESONERATI	1134
1. Scelta riferita al soggetto passivo	1135
2. Mezzi di pagamento per fruire dell'esonero	1135
2.1 Caratteristiche delle carte elettroniche	1135
2.2 Modalità di pagamento escluse	1135
2.3 Documentazione relativa all'acquisto di carburante	1136
DISCIPLINA	1137
1. Obbligo di istituzione della scheda	1138
2. Caratteristiche delle schede carburante	1138
2.1 Irrilevanza del titolo di possesso	1139
2.2 Contenuto della scheda carburante	1139
2.3 Indicazione del numero di targa	1139
3. Compilazione della scheda all'atto del rifornimento	1139
3.1 Registrazione della scheda sul registro IVA acquisti	1140
3.2 Conservazione	1141
3.3 Schede carburante recanti operazioni inesistenti o aumentate - Riflessi penali	1141
CASI PARTICOLARI	1142

SOMMARIO

1. Acquisti effettuati da dipendenti	1142
2. Auto aziendali assegnate ai dipendenti	1142
3. Veicoli non ancora immatricolati	1142
4. Veicoli in riparazione o destinati alla vendita	1142
5. Autotrasportatori non residenti	1142
6. Esportatore abituale	1143
7. Veicoli non abilitati alla circolazione stradale	1143
8. Auto aziendale con blocco di buoni	1144
9. Attività di autonoleggio	1144
10. Memory card	1144
11. Carte di credito magnetiche	1144

46. Registrazione delle operazioni

REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	1147
1. Elementi da indicare	1148
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1148
3. Termini per la registrazione	1149
REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	1150
1. Trasmissione telematica dei corrispettivi	1151
2. Ventilazione dei corrispettivi	1151
2.1 Soggetti autorizzati	1151
3. Registro di prima nota	1151
4. Registro "di emergenza"	1152
5. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1152
6. Termini per la registrazione	1152
REGISTRO DEGLI ACQUISTI	1153
1. Elementi da indicare	1153
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1154
3. Termini di registrazione	1154
REGISTRO UNICO	1155
MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DI REGISTRI E DOCUMENTI	1155
1. Numerazione progressiva delle pagine	1156
1.1 Ordinata contabilità	1156
1.2 Obbligo di bollatura iniziale - Abolizione	1157
2. Modalità di numerazione	1158
2.1 Bollatura volontaria dei libri	1158
3. Imposta di bollo - Esenzione	1159
3.1 Conservazione elettronica	1159
3.2 Metodo di calcolo dell'imposta	1159
4. Limite temporale di conservazione	1159
5. Regime sanzionatorio	1159
5.1 Rifiuto di esibizione o sottrazione alla verifica di documenti	1160
5.2 Ipotesi di riduzione o incremento della sanzione	1160

5.3	Violazione dell'obbligo di numerazione progressiva	1160
5.4	Inapplicabilità della sanzione per omessa bollatura	1160
ALTRI REGISTRI		1161
1.	Registro riepilogativo	1161
2.	Registro delle variazioni	1162
3.	Registro delle somme ricevute in deposito	1162
4.	Registro degli omaggi	1162
5.	Registro di carico e scarico	1162
5.1	Documento di trasporto	1163
5.2	Contenuto del registro	1163
5.3	Movimentazioni intracomunitarie a titolo non traslativo della proprietà	1163
ADEMPIMENTI		1164
1.	Registrazione delle fatture attive	1164
2.	Registrazione delle fatture passive	1165
3.	Annotazione separata nel registro dei corrispettivi	1166
4.	Documento di trasporto	1167
 47. Registrazione delle operazioni intracomunitarie		
DEFINIZIONE		1169
1.	Prestazioni di servizi "generiche"	1169
2.	Cessioni di beni e prestazioni di servizi non "generiche"	1170
REGISTRAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI		1170
1.	Annotazione nel registro delle fatture emesse	1170
2.	Annotazione nel registro degli acquisti	1171
2.1	Registri sezionali	1172
2.2	Detrazione IVA	1172
2.3	Mancato ricevimento della fattura	1173
2.4	Enti non commerciali	1173
REGISTRAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE		1174
1.	Termini e modalità di registrazione	1174
2.	Registri sezionali	1174
ADEMPIMENTI		1175
1.	Registrazione delle fatture per acquisti UE	1175
2.	Registrazione delle fatture per cessioni UE	1175
 48. Dichiarazione IVA annuale		
SOGGETTI OBBLIGATI		1178
SOGGETTI ESCLUSI		1178

SOMMARIO

PRESENTAZIONE “IN VIA AUTONOMA”	1179
1. Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive	1180
1.1 Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento	1180
1.2 Trasformazioni intersoggettive avvenute tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA	1182
2. Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento con trasferimento del credito o debito IVA	1183
STRUTTURA DEL MODELLO	1183
1. Descrizione del modello	1183
2. Contribuenti con contabilità separate	1184
3. Soggetti non residenti	1185
3.1 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante stabile organizzazione	1185
3.2 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante rappresentante fiscale	1185
3.3 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante identificazione diretta	1186
3.4 Soggetto non residente che, nello stesso anno d’imposta, ha operato in Italia identificandosi direttamente e mediante rappresentante fiscale	1186
4. Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo	1188
4.1 Documenti da presentare	1188
4.2 Comunicazione all’ufficio dell’Agenzia delle Entrate	1189
4.3 Sottoscrizione del modello	1189
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1190
1. Presentazione telematica diretta	1191
1.1 Servizio telematico Entratel	1191
1.2 Servizio telematico Internet (Fisconline)	1191
2. Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	1192
2.1 Documentazione che l’intermediario deve rilasciare al dichiarante	1192
2.2 Conservazione su supporto informatico della copia delle comunicazioni trasmesse	1192
2.3 Attestazione di ricevimento della dichiarazione	1193
2.4 Responsabilità dell’intermediario abilitato	1193
TERMINI DI PRESENTAZIONE	1193
1. Dichiarazioni presentate oltre la scadenza	1193
2. Dichiarazioni integrative e rettificative	1194
2.1 Disciplina applicabile sino al 23.10.2016	1194
2.2 Disciplina applicabile dal 24.10.2016	1195
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO DELL’IVA A DEBITO	1196
1. Importo minimo	1197
2. Versamento rateale	1197
3. Codice tributo per il pagamento degli interessi	1198

RICHIESTA DI RIMBORSO	1198
1. Soggetti ammessi al rimborso	1198
2. Rimborsi IVA prioritari	1198
MODELLO "IVA BASE"	1199
1. Ambito soggettivo	1199
1.1 Soggetti che possono utilizzare il modello "IVA Base"	1199
1.2 Soggetti che non possono utilizzare il modello "IVA Base"	1200
2. Modalità e termini di presentazione	1200
3. Struttura del modello	1200
ADEMPIMENTI	1201
1. Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA	1201
49. Comunicazione dati fatture ricevute ed emesse	
AMBITO DI APPLICAZIONE	1204
1. Esclusioni soggettive	1204
2. Contenuto della comunicazione	1205
TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE	1207
1. Termini di trasmissione per l'anno 2017	1207
2. Termini di trasmissione per l'anno 2018	1208
3. Disapplicazione delle sanzioni per la trasmissione dei dati del primo semestre 2017	1208
OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE	1210
REGIME SANZIONATORIO	1210
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1211
Operazioni con soggetti non stabiliti	1211
1. Ambito soggettivo dell'obbligo comunicativo	1212
2. Ambito oggettivo dell'obbligo comunicativo	1214
3. Rapporti con i modelli INTRASTAT	1214
4. Formato della comunicazione	1214
5. Dati da comunicare	1215
6. Termini di trasmissione	1215
7. Modalità di trasmissione	1215
ADEMPIMENTI	1216
1. Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ("nuovo spesometro")	1216
50. Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	
DEFINIZIONE	1219

SOMMARIO

SOGGETTI OBBLIGATI	1220
1. Soggetti non residenti	1220
2. Regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità e regime forfetario per autonomi	1221
3. Società ed enti privi di partita IVA	1221
DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ	1221
1. Termine di presentazione	1221
1.1 Società di capitali	1222
1.2 Professionisti	1222
1.3 Gestori dei depositi IVA	1222
2. Modalità di presentazione	1222
3. Contenuto della dichiarazione	1223
3.1 Volume d'affari presunto	1223
3.2 Acquisti intracomunitari di beni	1223
3.3 Quadro I	1224
3.4 Attività di commercio elettronico	1225
4. Regime autorizzatorio per le operazioni intracomunitarie	1226
5. Trasformazioni societarie	1227
DICHIARAZIONE DI VARIAZIONE DATI	1227
1. Termine di presentazione	1227
2. Data di effetto della dichiarazione	1228
3. Modalità di presentazione della dichiarazione relativa al luogo di conservazione delle scritture contabili	1228
DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE ATTIVITÀ	1229
1. Cessazione dell'attività professionale	1230
2. Decesso del professionista/imprenditore	1230
3. Partite IVA inattive	1231
3.1 Revoca d'ufficio delle partite IVA inattive	1231
COMUNICAZIONE UNICA PER L'AVVIO DELL'IMPRESA	1232
1. Adempimenti assolti ed effetti della comunicazione unica	1232
2. Soggetti coinvolti	1233
3. Modalità di presentazione	1233
3.1 Codice fiscale e partita IVA	1233
3.2 Correzioni e integrazioni	1234
3.3 Procedure d'emergenza	1234
51. Semplificazioni per i contribuenti minori	
DEFINIZIONE	1235
CONTRIBUENTI TRIMESTRALI	1236
1. Liquidazioni trimestrali	1236
2. Maggiorazione dei versamenti IVA a titolo di interessi	1236
3. Versamenti IVA	1237

4.	Esercizio dell'opzione	1237
5.	Contribuenti trimestrali con attività promiscua	1237
5.1	Contabilità unificata con distinta annotazione dei corrispettivi	1238
5.2	Contabilità unificata senza distinta annotazione dei corrispettivi	1238
5.3	Contabilità separata per obbligo di legge (attività di servizi o di cessione di beni)	1238
5.4	Contabilità separata per obbligo di legge (sia attività di servizi, sia di cessione di beni)	1239
5.5	Contabilità separata per opzione	1239
5.6	Contribuenti trimestrali "speciali"	1239
REGIME FISCALE DEI "NUOVI MINIMI"		1240
1.	Ambito soggettivo	1240
2.	Requisiti necessari per l'applicazione del regime	1240
3.	Adempimenti e semplificazioni ai fini IVA	1243
4.	Esclusione del diritto di rivalsa e di detrazione	1244
4.1	Onere relativo alla certificazione dei corrispettivi	1245
4.2	Applicazione dell'imposta di bollo	1245
4.3	Soggettività passiva	1245
4.4	Contributo integrativo alle Casse di previdenza professionali private	1247
4.5	Rettifica della detrazione	1248
4.6	Operazioni ad esigibilità differita	1250
4.7	Eccedenza d'imposta emergente dall'ultima dichiarazione	1251
4.8	Registrazione delle fatture emesse dal contribuente minimo	1251
REGIME FISCALE AGEVOLATO PER AUTONOMI		1251
1.	Modalità di accesso al regime	1251
2.	Disapplicazione del regime forfetario	1252
2.1	Disapplicazione per opzione	1252
2.2	Disapplicazione per legge	1253
2.3	Disapplicazione a seguito di accertamento	1253
3.	Requisiti oggettivi	1253
4.	Esclusioni soggettive	1254
5.	Divieto di rivalsa dell'IVA	1255
6.	Divieto di detrazione	1255
7.	Esoneri	1255
8.	Operazioni con l'estero	1256
9.	Rettifica della detrazione	1256
10.	Operazioni ad esigibilità differita	1257
11.	IVA a credito emergente dall'ultima dichiarazione annuale	1257
12.	Novità per i requisiti di accesso e le cause ostative del regime forfetario	1257
12.1	Soglia di ricavi e compensi fino a 65.000 euro	1257
12.2	Cause di esclusione	1258
52. IVA di gruppo		
DEFINIZIONE		1259

SOMMARIO

AMBITO SOGGETTIVO	1260
1. Società o ente controllante	1260
2. Società controllate	1261
2.1 Forma giuridica	1261
2.2 Requisito del controllo	1261
3. Operazioni straordinarie	1263
3.1 Fusione	1263
3.2 Conferimento	1264
3.3 Scissione	1265
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA DI GRUPPO	1265
1. Compensazione delle posizioni creditorie e debitorie	1266
1.1 Principi generali	1266
1.2 Obbligo di apportare al gruppo l'intera posizione creditoria	1266
1.3 Rapporto con le disposizioni in materia di società "non operative"	1266
2. Irrilevanza dei crediti IVA anteriori all'ingresso nel regime dell'IVA di gruppo	1267
2.1 Ratio della limitazione alla compensazione dei crediti	1267
2.2 Applicazione delle disposizioni limitative alla compensazione del credito	1268
2.3 Rimborso dei crediti non imputati alla liquidazione di gruppo	1269
2.4 Crediti IVA chiesti a rimborso e negati dall'Ufficio	1270
2.5 Compilazione della dichiarazione IVA annuale	1270
ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E VERSAMENTO	1271
1. Esercizio dell'opzione per l'IVA di gruppo	1271
2. Liquidazioni periodiche dell'imposta	1271
3. Versamento dell'imposta	1272
4. Dichiarazioni	1272
4.1 Dichiarazioni IVA individuali	1272
4.2 Prospetto delle liquidazioni (modello IVA 26PR)	1273
4.3 Prospetto per l'Agente della Riscossione (modello IVA 26LP)	1274
RESPONSABILITÀ SOLIDALE E GARANZIE	1275
1. Responsabilità solidale	1275
2. Garanzie	1275
2.1 Importi da garantire	1277
2.2 Soggetto tenuto alla prestazione delle garanzie	1277
2.3 Momento di prestazione delle garanzie	1279
53. Gruppo IVA	
DISCIPLINA	1282
REQUISITI SOGGETTIVI	1283
1. Vincolo finanziario	1284
2. Vincolo economico	1287
3. Vincolo organizzativo	1289

OPZIONE PER LA COSTITUZIONE DEL GRUPPO IVA	1290
1. Durata dell'opzione	1290
2. Dichiarazione di opzione	1291
3. Decorrenza dell'opzione	1292
4. Situazioni particolari	1292
EFFETTI DELL'OPZIONE	1292
1. Operazioni effettuate dai partecipanti al gruppo IVA	1293
2. Eccedenze detraibili prima dell'esercizio dell'opzione	1293
DIRITTI E OBBLIGHI DERIVANTI DALL'OPZIONE	1294
1. Decorrenze	1294
2. Diritto di acquistare beni e servizi senza IVA nei limiti del plafond	1294
3. Identificazione ai fini doganali	1295
4. Split payment	1295
5. Pro rata di detrazione	1296
6. Rettifica della detrazione	1296
7. Eccedenza detraibile maturata e non utilizzata dal gruppo IVA	1297
8. Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	1297
9. Registrazioni, liquidazioni e versamenti	1297
10. Comunicazioni periodiche e dichiarazioni	1298
11. Rimborsi IVA	1298
12. Esercizio di più attività	1299
13. Passaggi interni di beni e servizi tra attività separate	1300
RAPPRESENTANTE DEL GRUPPO IVA	1301
1. Subentro del nuovo rappresentante di gruppo	1301
2. Responsabilità del rappresentante di gruppo	1302
REVOCA DELL'OPZIONE	1302
ESCLUSIONE DAL GRUPPO IVA	1302
1. Effetti temporali	1302
2. Modalità di recupero dell'eccedenza detraibile residua	1303
3. Profili procedurali	1303
ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUL GRUPPO IVA	1303
DISPOSIZIONI SPECIALI E DI ATTUAZIONE	1303
ADEMPIMENTI	1304
1. Gruppo IVA	1304

54. Modelli INTRASTAT

SOGGETTI OBBLIGATI	1308
1. Nozione di beni comunitari	1308
2. Enti non commerciali	1308

SOMMARIO

OPERAZIONI DA RILEVARE NEGLI ELENCHI	1309
1. Fatturazione anticipata o pagamento anticipato	1309
2. Momento di effettuazione dell'operazione	1309
3. Monitoraggio delle prestazioni di servizi	1309
3.1 Prestazioni di servizi da non rilevare nei modelli INTRASTAT, in quanto escluse da IVA nel Paese del committente	1310
3.2 Prestazioni di servizi da rilevare nei modelli INTRASTAT	1310
STRUTTURA DEI MODELLI	1312
1. Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello INTRA 1-bis)	1313
2. Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello INTRA 1-quater)	1314
3. Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis)	1315
4. Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA 2-quater)	1316
FORNITURA DI IMPIANTI INDUSTRIALI	1319
TRASMISSIONE DEI DATI ALL'ISTAT	1319
TABELLE PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI	1319
1. Tabella A - Paesi membri	1319
2. Tabella B - Natura della transazione	1320
3. Tabella C - Modo di trasporto	1321
4. Tabella D - Condizioni di consegna	1321
5. Mercì escluse dalla rilevazione statistica	1322
ERRORI ED OMISSIONI	1322
PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI	1323
1. Disciplina in vigore fino al 2017	1323
1.1 Inizio attività in corso d'anno	1323
1.2 Opzione per la periodicità mensile	1324
1.3 Cambio di periodicità	1324
2. Disciplina in vigore dal 2018	1324
2.1 Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di beni (Modello INTRA 2-bis)	1325
2.2 Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di servizi (Modello INTRA 2-quater)	1325
2.3 Elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni (Modello INTRA 1-bis)	1325
2.4 Elenchi riepilogativi relativi alle prestazioni di servizi resi (Modello INTRA 1-quater)	1326
2.5 Operatività delle soglie in modo indipendente	1326
TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1326
1. Modalità di presentazione	1326
2. Variazione della partita IVA	1326

REGIME SANZIONATORIO	1326
1. Omessa o tardiva presentazione degli elenchi	1326
2. Violazioni relative ai dati statistici	1327
3. Tabella riepilogativa delle violazioni in materia di elenchi riepilogativi e delle relative sanzioni	1327

55. Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA

AMBITO DI APPLICAZIONE	1329
TERMINI DI INVIO	1330
MODELLO DI COMUNICAZIONE	1331
ATTIVITÀ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE	1335
REGIME SANZIONATORIO	1335
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1336
ADEMPIMENTI	1337
1. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	1337

PARTE IV - REGIMI SPECIALI

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

DEFINIZIONE	1342
REGISTRAZIONE AL MOSS IN ITALIA	1344
1. Procedura di registrazione	1345
2. Cause di esclusione dal regime speciale	1346
3. Esonero dagli obblighi "formali"	1347
4. Dichiarazione trimestrale	1348
4.1 Modello di dichiarazione	1348
4.2 Funzionalità operative per la presentazione della dichiarazione	1350
4.3 Rettifica della detrazione	1350
5. Versamento dell'IVA	1351
5.1 Modalità di versamento	1351
5.2 Divieti	1351
5.3 Modalità di rendicontazione delle operazioni effettuate tramite la nuova contabilità speciale	1351
6. Versamenti in eccesso	1351
6.1 Applicazione degli interessi	1352
6.2 Ufficio competente all'erogazione dei rimborsi	1352
7. Ripartizione dell'IVA riscossa tra gli Stati membri di consumo	1352

SOMMARIO

7.1	Versamento inferiore	1353
7.2	Conto di accredito dell'imposta spettante a ciascuno Stato membro	1353
7.3	IVA dovuta in Italia dai soggetti registrati al MOSS in Italia o in altro Paese UE	1353
7.4	IVA dovuta agli altri Stati membri dai soggetti italiani registrati al MOSS	1353
8.	Documentazione da conservare	1353
8.1	Richiesta della documentazione da parte dell'Amministrazione finanziaria	1354
9.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1354
10.	Controlli automatizzati	1355
10.1	Solleciti	1355
10.2	Esclusione dal regime speciale	1355
11.	Liquidazione automatica dell'imposta dovuta	1355
11.1	Comunicazione	1356
11.2	Intimazione ad adempiere	1356
11.3	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1356
12.	Accertamento dell'imposta dovuta	1356
12.1	Omessa presentazione della dichiarazione trimestrale	1357
12.2	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1357
13.	Regime sanzionatorio	1357
	REGISTRAZIONE AL MOSS IN ALTRI PAESI MEMBRI	1358
1.	Esonero dagli obblighi "formali"	1359
2.	Documentazione relativa alle operazioni effettuate	1359
3.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1359
	ADEMPIMENTI	1360
1.	Regime speciale MOSS	1360
	57. Regime speciale per i produttori agricoli	
	APPLICABILITÀ	1364
	PRODUTTORI AGRICOLI	1364
1.	Attività agricole in senso stretto	1365
1.1	Coltivazione del fondo, silvicoltura e allevamenti di animali	1365
1.2	Attività agricole connesse	1365
2.	Attività agricole assimilate	1367
3.	Prodotti agricoli e ittici	1367
	REGIME SPECIALE	1367
1.	Operazioni passive	1367
1.1	Prodotti agricoli per i quali non si applica la detrazione forfettaria	1370
1.2	Operazioni con l'estero - Calcolo della cd. "IVA teorica"	1371
1.3	Perdita della detrazione forfettizzata in presenza di operazioni inesistenti	1371
2.	Operazioni attive	1372

3. Rimborso IVA	1372
4. Imprese agricole "miste"	1372
4.1 Determinazione dell'IVA per le "operazioni diverse"	1373
4.2 Esercizio di attività connesse anche mediante prodotti di terzi	1373
4.3 Beni/servizi utilizzati promiscuamente - Modalità di imputazione a ciascuna attività	1374
5. Esercizio di più attività	1374
6. Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria	1374
REGIME DI ESONERO	1374
1. Effetti del superamento del limite di 7.000,00 euro	1375
2. Opzione per il regime IVA ordinario	1376
REGIME ORDINARIO	1377
1. Vincolo temporale di durata dell'opzione per il regime ordinario	1377
2. Effetti dell'opzione	1377
3. Cambio di regime	1377
3.1 Passaggio dal regime speciale a quello ordinario	1377
3.2 Passaggio dal regime ordinario a quello speciale	1378
COOPERATIVE E ALTRI ORGANISMI ASSOCIATIVI	1378
1. Cooperative agricole che trasformano e/o manipolano i beni acquistati da terzi	1378
2. Attività agricole connesse svolte dalle cooperative a favore dei soci	1379
AGRITURISMO	1379
1. Opzione per il regime ordinario	1380
2. Separazione delle attività	1380
ENOTURISMO	1380
DICHIARAZIONE IVA	1380
ADEMPIMENTI	1382
1. Regime speciale IVA – Agricoltura	1382
2. Comunicazione - Regime di esonero agricoltura	1382
3. Regime speciale IVA - Agriturismo	1384

58. Regime speciale delle agenzie di viaggio

DEFINIZIONE	1385
1. Ambito soggettivo	1385
2. Ambito oggettivo	1387
2.1 Servizi singoli	1389
2.2 Servizi singoli acquistati "in blocco"	1389
3. Ambito territoriale	1390
MOMENTO IMPOSITIVO	1391

SOMMARIO

1. Committente unico	1391
2. Committente plurimo	1391
3. Permute di servizi	1391
BASE IMPONIBILE	1392
1. Trasporti internazionali	1393
1.1 Prestazioni di trasporto e "prestazioni a terra"	1393
1.2 Singoli servizi di trasporto	1394
1.3 Percentuali forfetarie per i trasporti internazionali marittimi e aerei	1394
2. Viaggi "misti"	1394
3. Variazione del costo dei "pacchetti turistici"	1396
FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE DEI "PACCHETTI TURISTICI"	1396
1. Vendite eseguite direttamente dall'organizzatore al viaggiatore	1396
2. Vendite effettuate attraverso intermediari con rappresentanza	1397
3. Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie	1398
3.1 Agenzia organizzatrice	1398
3.2 Agenzia intermediaria	1399
4. Vendite effettuate attraverso intermediari senza rappresentanza	1400
5. Operazioni effettuate in nome e per conto del cliente	1401
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO	1401
DETRAZIONE E RIMBORSO	1401
OPERAZIONI ESCLUSE DAL REGIME SPECIALE	1402
1. Esonero dall'obbligo di fatturazione	1403
2. Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali	1404
2.1 Schema del mandato (con o senza rappresentanza)	1405
2.2 Certificazione dei compensi	1406
2.3 Registrazione e liquidazione	1407
59. Regime speciale dell'editoria	
AMBITO SOGGETTIVO	1412
1. Assenza di uno specifico contratto di editoria	1413
2. Prodotti editoriali importati	1413
3. Cessioni e prestazioni intermedie	1413
3.1 Prestazioni di servizi effettuate dall'editore	1413
3.2 Operazioni accessorie effettuate dai distributori	1413
AMBITO OGGETTIVO	1414
1. Nozione di periodici	1416
2. Nozione di libri	1417
2.1 Prodotti editoriali inclusi nella nozione di libri	1417
2.2 Prodotti editoriali esclusi dalla nozione di libri	1417
3. Nozione di "supporti integrativi"	1417

3.1	Nozione valida fino al 31.12.2013	1417
3.2	Nozione valida dall'1.1.2014	1418
4.	Nozione di "beni funzionalmente connessi"	1418
4.1	Nozione valida fino al 31.12.2013	1419
4.2	Nozione valida dall'1.1.2014	1419
5.	Nozione di cataloghi	1420
MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA		1420
1.	Determinazione dell'imposta in base al metodo delle copie effettivamente vendute	1421
1.1	Momento impositivo	1421
1.2	Superamento della presunzione di cessione	1421
2.	Determinazione dell'imposta in base al metodo della forfetizzazione della resa	1422
2.1	Opzione per il metodo delle copie vendute	1422
2.2	Percentuali di forfetizzazione della resa	1422
2.3	Determinazione della base imponibile	1422
2.4	Momento impositivo	1423
SUPPORTI INTEGRATIVI		1423
1.	Regime applicabile fino al 31.12.2013	1423
1.1	Condizioni	1423
1.2	Insussistenza delle condizioni	1424
2.	Regime applicabile dall'1.1.2014	1424
BENI DIVERSI		1424
1.	Regime applicabile fino al 31.12.2013	1425
1.1	Fattispecie ipotizzabili	1425
1.2	Modalità di applicazione dell'imposta	1425
2.	Regime applicabile dall'1.1.2014	1425
ALLEGATI OCCASIONALI		1425
1.	Copie vendute senza supporti integrativi o "beni diversi"	1426
2.	Copie vendute con supporti integrativi o "beni diversi"	1426
VENDITE ABBINATE DI PUBBLICAZIONI		1427
ABBONAMENTI		1427
1.	Modalità di determinazione dell'imposta	1427
2.	Condizioni	1428
3.	Momento impositivo	1428
COMMERCIO DEI RESI		1429
PERIODICI IN DISTRIBUZIONE GRATUITA		1429
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1429
1.	Cessioni intracomunitarie	1430

SOMMARIO

1.1	Fattura	1430
1.2	Registrazione	1430
1.3	Cessionario comunitario "privato consumatore"	1430
2.	Acquisti intracomunitari	1430
2.1	Regime IVA	1430
2.2	Modelli INTRASTAT	1432
2.3	Enti non commerciali	1432
3.	Vendite a distanza di quotidiani da parte di editore comunitario non residente	1433
3.1	Caso di specie	1433
3.2	Territorialità delle cessioni	1433
3.3	Identificazione IVA dell'editore estero	1433
3.4	Metodo di calcolo dell'IVA monofase	1434
3.5	Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	1434
4.	Cessioni all'esportazione	1434
5.	Importazioni	1434
ADEMPIMENTI		1435
1.	Regime IVA editoria	1435
60. Rottami e altri materiali di recupero		
DISCIPLINA		1437
AMBITO SOGGETTIVO		1438
1.	Rimborso IVA	1438
2.	Priorità nei rimborsi IVA	1438
AMBITO OGGETTIVO		1439
1.	Semilavorati di metalli ferrosi	1440
2.	Barre d'ottone	1440
3.	Altri beni rientranti nel regime speciale	1440
4.	Prestazioni di trasporto	1441
5.	Prodotti editoriali rimasti invenduti	1442
6.	Lavorazioni su rottami	1442
6.1	Trasformazione dei rottami ferrosi	1442
6.2	Altri rottami	1442
ADEMPIMENTI IVA		1443
1.	Contenuto della fattura emessa dal cedente	1443
2.	Reverse charge da parte del cessionario	1443
2.1	Registrazione della fattura	1444
2.2	Operazioni tra soggetti non residenti	1444
3.	Ciclo di recupero dei rottami di vetro	1445
3.1	Raccolta dei rottami di vetro da parte del Comune e relativa cessione al CONAI	1445
3.2	Cessione dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione	1446

3.3	Cessione di vetro "pronto al forno" dalle imprese di trasformazione al CONAI (o ad altri soggetti)	1447
3.4	Consegna dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione "in conto lavorazione"	1447
3.5	Cessione dei rottami di vetro da soggetti non convenzionati al CONAI	1447
3.6	Cessione di vetro "pronto al forno", a favore del CONAI, nell'ambito delle convenzioni cd. "pronto al forno"	1447
4.	Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA	1447
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1448
1.	Importazioni	1448
2.	Acquisti intracomunitari	1448
3.	Cessioni intracomunitarie e cessioni all'esportazione	1448
RAPPORTI CON IL REGIME DEL MARGINE		1448
61. Regime del margine		
DEFINIZIONE		1452
REQUISITI SOGGETTIVI		1452
REQUISITI OGGETTIVI		1453
BASE IMPONIBILE		1454
REGIME ORDINARIO		1454
1.	Base imponibile - Margine	1455
1.1	Margine positivo	1455
1.2	Margine negativo	1455
1.3	Spese di riparazione e accessorie	1455
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1456
3.	Adempimenti	1456
REGIME FORFETARIO		1457
1.	Base imponibile - Margine	1458
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1458
3.	Adempimenti	1458
REGIME GLOBALE		1459
1.	Base imponibile - Margine	1460
1.1	Rettifiche del costo di acquisto	1460
1.2	Rilevanza delle risultanze contabili	1460
2.	Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1460
3.	Adempimenti	1461
4.	Scorporo dell'imposta dal margine	1461
5.	Commercio di mezzi di trasporto usati	1462

SOMMARIO

5.1	Regime globale del margine - Inapplicabilità	1462
5.2	Mezzi di trasporto provenienti da altri Paesi membri	1463
CARATTERISTICHE DEI REGIMI		1466
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1467
1.	Importazioni	1467
2.	Cessioni all'esportazione	1468
3.	Acquisti e cessioni intracomunitarie	1468
4.	Volume d'affari	1468
AGENZIE DI VENDITA ALL'ASTA		1469
1.	Ambito applicativo	1469
1.1	Beni acquistati dall'esercente l'agenzia di vendita all'asta	1469
1.2	Vendite effettuate per conto di "privati"	1469
2.	Determinazione del margine	1469
3.	Momento di effettuazione	1470
4.	IVA sulle spese accessorie alla vendita	1470
5.	Vendita di oggetti d'arte importati in regime di ammissione temporanea	1470
62. Attività spettacolistiche		
DEFINIZIONE		1471
1.	Presupposto oggettivo e aliquote IVA applicabili	1471
2.	Momento impositivo	1473
3.	Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota IVA	1473
3.1	Principio di accessorialità	1473
3.2	Modalità di certificazione dei corrispettivi	1474
4.	Adempimenti IVA	1476
REGIME IVA FORFETARIO		1477
1.	Certificazione dei corrispettivi	1477
2.	Altri adempimenti contabili	1477
3.	Contabilità separata	1478
4.	Soggetti che iniziano l'attività	1478
5.	Effetti della perdita dei requisiti	1478
INGRESSI GRATUITI		1478
ADEMPIMENTI		1479
1.	Regime IVA - Intrattenimenti e spettacoli	1479
63. Società e associazioni sportive dilettantistiche		
DEFINIZIONE		1481
REGIME FORFETARIO		1482
1.	Determinazione (forfetaria) dell'imposta	1483

2.	Modalità di versamento dell'imposta	1483
2.1	Esclusione della maggiorazione a titolo di interessi	1483
2.2	Codici tributo	1483
2.3	Certificazione dei corrispettivi	1483
2.4	Emissione dei "titoli di accesso"	1484
2.5	Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni	1488
2.6	Prospetti di registrazione dei titoli d'ingresso e degli abbonamenti	1491
2.7	Obbligo di annotazione dei corrispettivi ai fini IVA	1495
2.8	Altri adempimenti contabili	1495
2.9	Esenzione IVA per i corsi didattici sportivi	1495
2.10	Attività commerciale svolta nei confronti degli associati	1496
2.11	Tabella riepilogativa	1496
	SOGGETTI ASSIMILATI	1497
	SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE LUCRATIVE	1498
	64. Opzioni e revoche	
	MANIFESTAZIONE DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1500
	COMPORAMENTO CONCLUDENTE	1501
	VALIDITÀ DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1502
	OBBLIGO DI COMUNICAZIONE E SANZIONI	1503
	DURATA DELL'OPZIONE	1504
	ADEMPIMENTI	1504
1.	Opzione per il nuovo regime forfetario	1504

PARTE V - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

65. Controlli automatici

	POTERI DELL'UFFICIO	1509
	LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA	1510
	COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE CD. AVVISO BONARIO	1513
	DIVERSE TIPOLOGIE DI COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE	1514
	PROFILI SANZIONATORI	1516

66. Poteri degli uffici

INQUADRAMENTO GENERALE	1517
POTERI ISTRUTTORI	1519
ACCESSI, ISPEZIONI E VERIFICHE	1519
INVITO DI COMPARIZIONE	1523

67. Avviso di accertamento

PROCEDIMENTO DI NOTIFICAZIONE	1526
MODALITÀ DI NOTIFICA	1527
PERFEZIONAMENTO DEL PROCEDIMENTO NOTIFICATORIO	1530
SANATORIA PER I VIZI DI NOTIFICA	1531
OBBLIGO DI MOTIVAZIONE	1532
DIFETTO DI SOTTOSCRIZIONE	1534
MOTIVAZIONE PER RELATIONEM	1537

68. Termini per l'accertamento

INQUADRAMENTO GENERALE	1540
TERMINI ORDINARI DI DECADENZA	1540
TERMINE PER IL CONTROLLO	1542
TERMINI PER L'EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE	1543
RADDOPPIO DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO	1544
INTEGRAZIONE O MODIFICAZIONE DELLA PRETESA ORIGINARIA	1546

69. Tipologie di accertamenti

METODI DI ACCERTAMENTO	1549
ACCERTAMENTO ANALITICO	1550
ACCERTAMENTO ANALITICO-INDUTTIVO	1551

ACCERTAMENTO INDUTTIVO	1553
ACCERTAMENTO PARZIALE	1556
IVA ACCERTATA E DIRITTO DI RIVALSA	1558
70. Presunzioni di cessione e di acquisto	
INQUADRAMENTO GENERALE	1563
PRESUPPOSTI PER L'OPERATIVITÀ DELLE PRESUNZIONI	1565
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1569
NON OPERATIVITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1571
1. Beni utilizzati nel processo produttivo	1571
2. Beni distrutti o trasformati in beni di altro tipo e di più modesto valore economico	1572
3. Beni consegnati a terzi a titolo non traslativo della proprietà	1573
4. Beni perduti o sottratti involontariamente	1574
5. Beni ceduti gratuitamente ad enti senza scopo di lucro	1575
6. Beni ceduti in blocco	1576
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI ACQUISTO	1577
71. Eredi del contribuente	
ADEMPIMENTI	1579
INTRASMISSIBILITÀ DELLE SANZIONI AGLI EREDI	1580
PROROGA PER GLI ADEMPIMENTI IVA	1582
ACCETTAZIONE CON BENEFICIO D'INVENTARIO	1582
72. Solidarietà passiva del cessionario	
INQUADRAMENTO GENERALE	1585
PRESUPPOSTI	1586
PROVA CONTRARIA	1589
1. Prova contraria che esonera il cessionario dal pagamento dell'IVA dovuta dal cedente	1589
SETTORE IMMOBILIARE	1590

73. Istituti deflativi del contenzioso

STRUMENTI DEFLATIVI	1594
1. Adesione ai processi verbali	1595
2. Adesione agli inviti al contraddittorio	1596
AUTOTUTELA	1596
ACCERTAMENTO CON ADESIONE	1598
1. Benefici dell'istituto	1599
2. Versamento delle somme dovute	1599
ACQUIESCENZA ORDINARIA	1600
RECLAMO/MEDIAZIONE	1601
CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	1602
RAVVEDIMENTO OPEROSO	1604
MISURE PER LA PACE FISCALE	1607
INDICE ANALITICO	1613



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

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

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)