

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

PRESENTAZIONE	V
1. QUANDO SI APPLICA L'IVA	1
1.1. Premessa.....	1
1.2. Campo di applicazione dell'IVA.....	2
1.3. Cessioni di beni	4
1.4. Prestazioni di servizi	7
1.5. Soggetti d'imposta	10
1.6. Importazioni	19
2. TERRITORIALITÀ DELL'IMPOSTA	23
2.1. Premessa.....	23
2.2. Luogo di effettuazione dell'operazione	23
2.3. Normativa sulla territorialità	25
2.4. Territorialità delle cessioni di beni	26
2.5. Territorialità delle prestazioni di servizi	26
2.6. Servizi online	34
2.7. Cedenti o prestatori non residenti.....	35
3. GUIDA AGLI OBBLIGHI DELL'IVA	37
3.1. Adempimenti del soggetto d'imposta	37
3.2. Tipologie di contribuenti	38
3.3. Termini mobili degli adempimenti IVA	40
3.4. Termini fissi degli adempimenti IVA.....	42
4. DICHIARAZIONI ANAGRAFICHE E OPZIONI	45
4.1. Dichiarazioni anagrafiche	45
4.2. Opzioni	51
4.3. Sanzioni.....	53
5. OPERAZIONI NON SOGGETTE	55
5.1. Operazioni senza IVA in evidenza	55
5.2. Esclusioni soggettive	55
5.3. Esclusioni oggettive	57
5.4. Contributi pubblici	64
6. OPERAZIONI ESENTI	67
6.1. Esenzioni	67
6.2. Effetti dell'esenzione	68
6.3. Esenzioni per l'attività finanziaria e assicurativa	69
6.4. Esenzioni per locazioni e vendite immobiliari	74
6.5. Esenzioni per servizi di trasporto e postali	75
6.6. Esenzioni per sanità assistenza beneficenza	76
6.7. Esenzioni per servizi educativi e culturali	80
6.8. Altre esenzioni	82
6.9. Consorzi tra soggetti esenti	83
7. OPERAZIONI NON IMPONIBILI: ESPORTAZIONI, SERVIZI INTERNAZIONALI E PLAFOND	85
7.1. Premessa.....	85
7.2. Esportazioni	85
7.3. Cessioni assimilate alle esportazioni	89
7.4. Servizi internazionali	91
7.5. Esportatori abituali - Plafond.....	94
7.6. Sanzioni.....	101

8. CESSIONI E ACQUISTI INTRAUNIONALI	103
8.1. Regime "transitorio"	103
8.2. Depositi fiscali	110
8.3. Elenchi Intrastat	113
8.4. Operazioni con San Marino	115
8.5. Sanzioni	116
9. ALIQUOTE	117
9.1. Tabelle	117
9.2. Cessioni e prestazioni	118
9.3. Riepilogo aliquote all'1.01.2020	121
9.4. Tabella alfabetica aliquote all'1.01.2020	123
10. FATTURAZIONE	135
10.1. Premessa	136
10.2. Obblighi e adempimenti	136
10.3. Fatturazione elettronica	137
10.4. Effettuazione delle operazioni	140
10.5. Esigibilità differita	143
10.6. Termini di fatturazione	145
10.7. Elementi della fattura	149
10.8. Base imponibile	153
10.9. Vouchers	161
10.10. Rivalsa dell'IVA	162
10.11. Permute	164
10.12. Variazione dell'imponibile o dell'imposta	165
10.13. Conservazione delle fatture	170
10.14. Sanzioni	171
11. AUTOFATTURAZIONE - REVERSE CHARGE - SPLIT PAYMENT	173
11.1. Premessa	173
11.2. Reverse charge	174
11.3. Split payment	186
11.4. Autofattura-denuncia	188
11.5. Sanzioni	188
12. ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	191
12.1. Premessa	191
12.2. Separazione obbligatoria	191
12.3. Separazione per opzione	192
12.4. Regole del regime di separazione	193
13. COMMERCIO AL DETTAGLIO	195
13.1. Premessa	195
13.2. Fatturazione a richiesta	195
13.3. Certificazione dei corrispettivi	197
13.4. Regimi monofase	200
13.5. Fatturazione al dettaglio	203
13.6. Ventilazione dei corrispettivi	205
13.7. Vendite a turisti extra-UE	206
13.8. Servizi accessori ai trasporti	207
14. DIRITTO DI DETRAZIONE	209
14.1. Premessa	209
14.2. Requisiti soggettivi ed oggettivi	210
14.3. Requisiti formali	212
14.4. Limitazioni alla detrazione per alcuni beni o servizi	215
14.5. Calcolo del pro-rata	219
14.6. Rettifica della detrazione	221

15. IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE	225
15.1. Premessa.....	225
15.2. Nozioni dell'IVA immobiliare.....	225
15.3. Esenzioni e imponibilità	238
15.4. Aliquote IVA in edilizia.....	240
15.5. Esclusioni e rettifiche alla detrazione.....	242
16. REGIMI SPECIALI	247
16.1. Premessa.....	247
16.2. Regime forfetario	247
16.3. Regime di vantaggio o dei minimi.....	249
16.4. Forfait per associazioni sportive e non profit.....	250
16.5. Spettacoli e intrattenimenti	251
16.6. Altre forfetizzazioni	253
17. REGIMI DEL MARGINE.....	255
17.1. Premessa.....	255
17.2. Regime del margine	255
17.3. Agenzie viaggio (Tour operators).....	260
18. REGIME SPECIALE PER L'AGRICOLTURA.....	263
18.1. Premessa.....	263
18.2. Attività a regime speciale.....	263
18.3. Caratteristiche del regime	264
19. REGISTRAZIONI OBBLIGATORIE.....	273
19.1. Premessa.....	273
19.2. Caratteristiche comuni	273
19.3. Registro fatture	275
19.4. Registro corrispettivi	277
19.5. Registro acquisti	278
19.6. Sanzioni.....	279
20. LIQUIDAZIONI ED ELENCHI PERIODICI	281
20.1. Premessa.....	281
20.2. Liquidazioni periodiche	281
20.3. Categorie con speciali criteri di liquidazione.....	283
20.4. Esterometro	285
20.5. IVA di Gruppo	286
21. DICHIARAZIONE ANNUALE	291
21.1. Premessa.....	291
21.2. Esoneri e obblighi	291
21.3. Modalità di presentazione.....	293
21.4. Dichiarazioni integrative.....	295
21.5. Sanzioni.....	295
22. VERSAMENTI - COMPENSAZIONI - RIMBORSI	297
22.1. Premessa.....	297
22.2. Versamenti.....	298
22.3. Compensazioni	300
22.4. Diritto al rimborso del credito IVA	302
22.5. Esecuzione dei rimborsi.....	307
22.6. Rimborso o compensazione trimestrale	309
22.7. Cessione o attestazione del credito.....	310
22.8. Rimborsi transnazionali	310
23. CONTABILITÀ GENERALE	313
23.1. Premessa.....	313
23.2. Scritture contabili	313

24. CONTROLLI DEL FISCO	317
24.1. Premessa.....	317
24.2. Tipologie e modalità di controllo	317
24.3. Accertamenti.....	321
25. REGOLE GENERALI DELLE SANZIONI	329
25.1. Premessa.....	329
25.2. Procedimento sanzionatorio	329
INDICE CASI	333
INDICE ANALITICO	335

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX