

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

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)	7
4. Cessioni gratuite ed omaggi	8
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 imponible	10
4.6 Modalità di certificazione delle cessioni gratuite	10
4.7 Retrocessione di beni alla curatela fallimentare	10
5. Autoconsumo di beni	11
5.1 Autoconsumo "esterno" e autoconsumo "interno"	11
5.2 Utilizzo promiscuo dell'immobile	12
5.3 Autoconsumo per cessazione dell'attività	15
6. Assegnazione di beni ai soci e associati	17
6.1 Base imponible	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	19
OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA	19
1. Cessioni gratuite escluse	19
1.1 Campioni di modico valore appositamente contrassegnati	19
1.2 Beni ceduti gratuitamente alle ONLUS	20
1.3 Cessioni gratuite a favore di enti locali e pubblici	21
2. Cessioni di denaro o crediti in denaro	21
2.1 Cessione di crediti a garanzia di un leasing immobiliare	22
2.2 Contributi erogati da enti pubblici	22
2.3 Premi fedeltà e premi di incentivazione	24
3. Cessione di valori bollati e postali	25
4. Cessione di beni oggetto di manifestazioni a premio	25
4.1 Cessioni di beni a titolo di sconto	25
4.2 Premi non soggetti ad IVA	26
4.3 Cessione di punti premio tra società	26
4.4 Operazioni a premio con pagamento di contributo	27

SOMMARIO

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

CASI PARTICOLARI	29
1. Associazione in partecipazione	29
2. Operazioni effettuate dalle organizzazioni di volontariato	29
3. Attività svolte dai gruppi di acquisto solidale (GAS)	29
4. Buoni acquisto	30

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	35
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	39
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	42
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"	46
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	48

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'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	63
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	64
10. Contratto d'opera o d'appalto	64
10.1 Contestualità tra consegna della materia prima da parte del cliente e ritiro del prodotto lavorato	64

4. Esercizio d'impresa

REQUISITO SOGGETTIVO	67
REQUISITO ESSENZIALE	70
1. Abitualità e professionalità	70
2. Società ed enti commerciali: presunzione di svolgimento di attività commerciale	71
3. Casi particolari	72
3.1 Vendite a domicilio	72
3.2 Vendita di un terreno acquistato come fondo agricolo e successivamente trasformato in terreno edificabile	73
3.3 Fondi comuni di investimento immobiliare	73
3.4 Consorzi di garanzia	74
SOCIETÀ CHE NON ESERCITANO ATTIVITÀ D'IMPRESA	74
1. Società di godimento	74
1.1 Godimento di beni immobili, unità da diporto ed altri beni	74
1.2 Società holding	75
1.3 Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	75
2. Società non operative	76
2.1 Limitazioni all'utilizzo/rimborso del credito IVA	77
ENTI PUBBLICI	78
1. Casi particolari	79
1.1 Concessione in uso di beni immobili	79
1.2 Attività di riscossione tributi effettuata da società a capitale interamente pubblico (c.d. "società in house")	81
1.3 Esproprio di terreni edificabili	81
1.4 Cessione di aree edificabili a scomputo di oneri di urbanizzazione	82
1.5 Concessione di aree cimiteriali	82
1.6 Aziende Sanitarie Locali (ASL)	82
1.7 Servizi resi da una società controllata da un ente locale	83
ENTI ASSOCIATIVI	83
1. Attività commerciali e attività non commerciali	85
1.1 Conformità istituzionale delle attività esercitate	86
1.2 Requisiti attinenti la natura associativa dell'ente	87
1.3 Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate di dati e notizie fiscalmente rilevanti (modello "EAS")	88
1.4 Acquisti intracomunitari da parte di enti non commerciali	88
2. Enti del terzo settore	88
3. Consorzi	90
3.1 Consorzi con attività esterna	90
3.2 Consorzi tra imprese - Fattispecie	90

5. Esercizio di arti e professioni

SOGGETTI PASSIVI	93
REQUISITI ESSENZIALI	94
PRESTAZIONI ESCLUSE	96
1. Collaborazione coordinata e continuativa	96
2. Associazione in partecipazione	97
3. Levata dei protesti	97
4. Vigilanza e custodia	97
5. Giudici di pace e tributari	98
6. Lavoratori dipendenti	98
7. Amministratori di condominio	98
8. Ulteriori fattispecie	98
9. Cessazione dell'attività	99

6. Territorialità

INQUADRAMENTO GENERALE	101
NOZIONE DI TERRITORIO	102
1. Territorio dello Stato	102
2. Territorio dell'Unione Europea	104
3. Soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato	104
3.1 Domicilio e residenza	105
4. Sede dell'attività economica	106
5. Stabile organizzazione	107
CESSIONI DI BENI	109
1. Cessioni di beni immobili	109
2. Cessioni di beni mobili "materiali"	109
2.1 Cessioni di beni mobili "comunitari"	110
2.2 Cessioni di beni mobili "nazionali"	110
2.3 Cessioni di beni mobili "nazionalizzati"	110
2.4 Cessioni di beni mobili "vincolati al regime della temporanea importazione"	110
3. Cessioni di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno	111
4. Cessioni di gas e di energia elettrica	112
PRESTAZIONI DI SERVIZI	113
1. Territorialità delle prestazioni di servizi "generici" - Rapporti "B2B"	113
1.1 Verifica dello status del committente	114
1.2 Verifica della qualità del committente (destinazione del servizio)	117
2. Territorialità delle prestazioni di servizi "specifici" - Rapporti "B2C"	122
DEROGA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	122

SOMMARIO

DEROGHE B2B E B2C	123
1. Servizi relativi a beni immobili	124
1.1 Relazione tra prestazione di servizi e bene immobile	126
1.2 Singole prestazioni relative a beni immobili	128
2. Trasporto di passeggeri	134
3. Ristorazione e catering	134
4. Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni	135
5. Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto	136
5.1 Noleggio di mezzi di trasporto	136
ALTRE DEROGHE B2B E B2C	138
1. Prestazioni di servizi per l'accesso a manifestazioni	138
DEROGHE B2C	142
1. Prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente	142
2. Trasporti non intracomunitari di beni	142
3. Trasporti intracomunitari di beni	143
4. Prestazioni di servizi relative a beni mobili materiali	143
5. Locazioni, leasing e noleggi di mezzi di trasporto non a breve termine	143
ALTRE DEROGHE B2C	145
1. Prestazioni di cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, invenzioni, modelli, formule	147
2. Prestazioni pubblicitarie	147
3. Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale	148
4. Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative	149
5. Messa a disposizione del personale	150
6. Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto	151
7. Concessione dell'accesso a un sistema di gas naturale	151
DEROGHE PER I SERVIZI TELEMATICI	153
1. Ambito di applicazione del regime speciale	154
2. Modalità operative per la registrazione	161
2.1 Procedura di adesione al regime opzionale	161
3. Luogo di stabilimento del destinatario non soggetto passivo	163
4. Presunzioni per l'individuazione del luogo di stabilimento del destinatario	163
5. Status del destinatario	165
7. Effettuazione delle operazioni	
MOMENTO IMPOSITIVO	167
FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA	167
1. Inquadramento generale	167
1.1 Momento impositivo nella disciplina IVA	168
1.2 Parametri "ordinari" per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	168

2.	Deroghe	171
2.1	Deroghe posticipative	171
2.2	Deroghe anticipative	174
2.3	Altre deroghe	178
3.	Operazioni particolari	179
3.1	Autoconsumo	179
3.2	Rilascio di cambiali	180
3.3	Incasso dei compensi dopo la cessazione dell'attività	181
4.	Operazioni permutative	182
4.1	Permute di beni	182
4.2	Permute di servizi	183
	VOUCHER	184
	ESIGIBILITÀ DIFFERITA	186
1.	Adempimenti del cedente/prestatore	188
2.	Adempimenti del cessionario/committente	188
2.1	Effetti del mancato pagamento	189
2.2	Esercizio della detrazione	189
3.	Esigibilità differita dell'IVA nel rapporto tra i consorziati ed il consorzio	189
	FATTURAZIONE IMMEDIATA E DIFFERITA	190
1.	Fatturazione immediata e momento impositivo	190
1.1	Momento di emissione della fattura	190
2.	Esigibilità dell'imposta nella fatturazione differita	191
2.1	Fatturazione differita "ordinaria"	191
	OPERAZIONI CON L'ESTERO	191
1.	Prestazioni periodiche o continuative effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia	191
1.1	Momento impositivo per le prestazioni di servizi "generiche" scambiate con soggetti passivi non stabiliti in Italia	192
1.2	Prestazioni erogate in un'unica soluzione e prestazioni continuative	192
1.3	Rilevanza della volontà delle parti	193
1.4	Prestazioni di servizi uniche prolungate nel tempo	193
1.5	Indici di effettuazione della prestazione	194
2.	Prestazioni continuative di durata superiore a un anno rese a soggetti esteri	194
2.1	Rilevazione del servizio	194
2.2	Reverse charge	195
3.	Cessioni all'esportazione triangolari	195
4.	Cessioni intracomunitarie di beni	196
4.1	Fatturazione o pagamento anticipato	196
4.2	Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	196
4.3	Cessioni intracomunitarie effettuate in modo continuativo	197
5.	Acquisti intracomunitari di beni	197
5.1	Fatturazione o pagamento anticipato	197
5.2	Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	198

SOMMARIO

5.3 Acquisti intracomunitari effettuati in modo continuativo	198
8. Cash accounting	
DEFINIZIONE	199
EFFETTI DELL'OPZIONE	200
1. Detrazione IVA da parte del cliente	201
2. Procedure concorsuali	202
3. Note di variazione	202
4. Pagamenti non effettuati in contanti	203
OPERAZIONI ATTIVE ESCLUSE	203
1. Luogo di residenza del cliente	204
2. Differimento del termine di registrazione e/o fatturazione	204
3. Separazione delle attività	204
OPERAZIONI PASSIVE ESCLUSE	205
ESERCIZIO, REVOCA E CESSAZIONE DELL'OPZIONE	205
1. Efficacia dell'opzione	205
2. Indicazione sulle fatture	205
3. Decorrenza dell'opzione	206
4. Comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate	207
4.1 Inizio attività	207
4.2 Dichiarazioni IVA tardive	207
5. Durata dell'opzione	207
5.1 Inizio attività	207
5.2 Rinnovo automatico fino a revoca	207
6. Revoca dell'opzione	207
7. Cessazione dell'opzione	208
7.1 Operazioni passive	208
7.2 Liquidazione relativa all'ultimo mese o trimestre di applicazione del "cash accounting"	208
DISPOSIZIONI SPECIFICHE CONNESSE AL REGIME DI CASH ACCOUNTING	208
1. Fatturazione e registrazione delle operazioni attive	209
2. Volume d'affari e pro rata di detrazione	209
3. Liquidazioni IVA periodiche	209
3.1 Incasso parziale del corrispettivo	209
3.2 Pagamenti non effettuati in contanti	209
4. Registrazione delle operazioni passive	209
4.1 Pagamento parziale del corrispettivo	210
4.2 Pagamenti non effettuati in contanti	210
5. Effetti previdenziali per i liberi professionisti	210

9. Operazioni esenti

DEFINIZIONE	211
OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA	212
1. Operazioni di raccolta e di impiego di capitali	214
1.1 Factoring	214
1.2 Servizio di riscossione e gestione dei pagamenti	216
1.3 Carte di sconto	217
1.4 Attività di “issuing” e di “acquiring” di carte prepagate	217
1.5 Servizi di consulenza finanziaria	218
1.6 Cambio di moneta elettronica in moneta tradizionale	222
1.7 Attività finanziarie illecite	222
1.8 Operazioni di cartolarizzazione dei crediti	223
1.9 Piano di pagamento per cure odontoiatriche mediante addebito diretto	223
2. Operazioni assicurative	223
2.1 Intermediazioni relative alle operazioni di assicurazione	223
2.2 Prestazioni rese dal sub-agente assicurativo	224
2.3 Cessione di contratti di riassicurazione	224
2.4 Garanzia resa in caso di guasto di autovetture	225
2.5 Prestazioni di coassicurazione in esecuzione della “clausola di delega”	225
3. Operazioni relative ad azioni e quote societarie	226
3.1 Gestione individuale di portafogli	226
3.2 Emissione di azioni	227
3.3 Cessione di partecipazioni	227
3.4 Acquisizione indiretta di immobili	228
3.5 Fondi comuni di investimento	229
3.6 Fondi immobiliari	230
3.7 Polizze assicurative di investimento	230
3.8 Fondi pensione	231
3.9 Servizi di garanzia di sottoscrizione (c.d. “servizi di underwriting”)	231
4. Cessione di oro da investimento	231
4.1 Esenzione	232
4.2 Opzione per imponibilità	232
4.3 Cessione di oro industriale	232
4.4 Cessione di rottami d'oro	233
OPERAZIONI DI NATURA MEDICA E ASSISTENZIALE	233
1. Prestazioni sanitarie	233
1.1 Prestazioni odontoiatriche	234
1.2 Prestazioni di medicina legale	234
1.3 Prestazioni mediche connesse alle “visite fiscali”	234
1.4 Massofisioterapisti	235
1.5 Chiropratici	235
1.6 Certificazioni rilasciate dai medici di famiglia	235
1.7 Prestazioni del medico competente	236

SOMMARIO

1.8	Prestazioni di chirurgia estetica	236
1.9	Prestazioni mediche rese da un laboratorio centralizzato	236
1.10	Attività delle banche private di cellule staminali	236
1.11	Servizi sanitari erogati dalle farmacie	237
1.12	Trasporto di organi e prelievi	237
1.13	Prestazioni rese da operatori socio sanitari (OSS)	238
2.	Prestazioni di ricovero e cura	238
3.	Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali	239
3.1	Requisiti oggettivi	239
3.2	Requisiti soggettivi	240
3.3	Soggetti beneficiari	240
3.4	Prestazioni rese tramite unità mobili	241
3.5	Prestazioni rese da cooperative sociali	241
PRESTAZIONI EDUCATIVE E DIDATTICHE		244
1.	Scuole e istituti riconosciuti	244
1.1	Riconoscimento delle scuole	245
1.2	Presa d'atto	246
1.3	Istituti che svolgono l'attività didattica e formativa in più Regioni	246
1.4	Corsi didattici sportivi organizzati da società e associazioni sportive dilettantistiche	247
1.5	Servizi di formazione erogati da organismi privati a fini commerciali	247
1.6	Prestazioni di insegnamento presso un istituto di formazione	247
1.7	Collegi universitari	247
1.8	Corsi di formazione per "mediatori professionisti"	248
1.9	Lezioni impartite dagli insegnanti a titolo personale	248
1.10	Servizi di vitto e di alloggio in favore degli studenti universitari	249
1.11	Prestazioni didattiche rese dalle scuole guida	249
2.	Prestazioni proprie delle biblioteche	251
2.1	Irrilevanza della modalità di esecuzione delle prestazioni	251
2.2	Natura delle prestazioni	251
2.3	Interventi di restauro e inventariazione dei documenti conservati negli archivi di Stato	252
2.4	Servizio di catalogazione dei volumi di una biblioteca reso a favore di un Comune	252
3.	Mostre e visite guidate	252
3.1	Requisiti dell'esenzione	253
3.2	Esclusione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi	253
ALTRE OPERAZIONI ESENTI		253
1.	Servizi postali	253
1.1	Servizio postale universale	254
1.2	Operazioni accessorie al servizio postale universale	254
2.	Cessioni gratuite a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS	254
2.1	Cessioni gratuite alle ONLUS	255
2.2	Cessioni gratuite alle parrocchie	255
2.3	Modalità di esecuzione della cessione	256

3. Cessioni di beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA	256
4. Prestazioni rese da consorzi	257
4.1 Presupposti soggettivi dell'esenzione	257
4.2 Presupposti oggettivi dell'esenzione	259
REGIME OPZIONALE	259
10. Cessioni immobiliari	
DEFINIZIONE	261
1. Fabbricati abitativi e fabbricati strumentali	262
2. Natura dell'immobile rispetto al momento impositivo	263
3. Nozioni di impresa costruttrice e di impresa di ristrutturazione	263
4. Data di ultimazione dei lavori	264
5. Atti della Pubblica amministrazione e dell'Autorità giudiziaria	265
CESSIONE DI FABBRICATI	266
1. Cessioni di fabbricati abitativi	267
1.1 Cessioni esenti da IVA	267
1.2 Cessioni imponibili IVA	267
2. Cessioni di fabbricati strumentali	269
2.1 Cessioni esenti da IVA	270
2.2 Cessioni imponibili ad IVA	270
3. Cessione di pertinenze	271
3.1 Definizione di pertinenza	271
3.2 Assimilazione della pertinenza al bene principale	272
4. Cessione di fabbricati in corso di costruzione o ristrutturazione	273
4.1 Cessione di fabbricati in corso di costruzione	273
4.2 Fabbricati in corso di ristrutturazione	274
5. Reverse charge	276
5.1 Ambito di applicazione del reverse charge	276
5.2 Riflessi sul piano degli adempimenti	276
CESSIONE DI TERRENI	277
1. Verifica dell'edificabilità dei suoli	278
2. Ipotesi particolari	279
2.1 Cessione di cubatura	279
2.2 Esproprio di terreni per pubblica utilità	279
2.3 Trasferimento del diritto di superficie	280
2.4 Cessione della nuda proprietà	280
2.5 Permuta di terreno con futuri alloggi	280
IMMOBILI CEDUTI AL COMUNE A SCOMPUTO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	282
1. Esclusione da IVA	282
2. Irrilevanza ai fini della detrazione IVA	282

SOMMARIO

3. Imponibilità IVA della cessione di aree e manufatti non costituenti opere di urbanizzazione	283
CONFERIMENTO DI IMMOBILI	283
1. Conferimenti di immobili imponibili ad IVA	283
2. Conferimenti di immobili esenti da IVA	284
2.1 Conferimenti esenti di fabbricati abitativi	284
2.2 Conferimenti esenti di fabbricati strumentali	284
3. Conferimenti di immobili esclusi da IVA	284
ASSEGNAZIONI DI IMMOBILI AI SOCI	285
1. Assegnazioni imponibili IVA	285
2. Assegnazione di immobili esenti da IVA	287
2.1 Assegnazioni di fabbricati abitativi esenti da IVA	287
2.2 Assegnazioni di fabbricati strumentali esenti da IVA	288
3. Assegnazione di immobili esclusa da IVA	288
CONTRATTO PRELIMINARE PER PERSONA DA NOMINARE	288
1. Trattamento impositivo della riserva di nomina	288
1.1 Procedura di variazione in diminuzione	289
1.2 Esperibilità della procedura di variazione anche oltre l'anno	289
2. Cessione del contratto preliminare	290
2.1 Restituzione dell'IVA versata in eccesso	291
2.2 Regime IVA della cessione del contratto preliminare	291
2.3 Acquirente con requisiti "prima casa"	291

11. Locazioni immobiliari

DEFINIZIONE	293
LOCAZIONE DI FABBRICATI ABITATIVI	295
1. Aliquota IVA	296
2. Imposta di registro	297
3. Casi particolari	298
3.1 Prestazioni di alloggio paralberghiero in case di civile abitazione (IVA al 10%)	298
3.2 Locazione di immobile con utenze	298
3.3 Assegnazione di abitazioni da parte dell'Agenzia Territoriale Edilizia Residenziale	299
3.4 Temporanea concessione dell'usufrutto su immobili abitativi	299
3.5 Successione nel contratto	299
LOCAZIONE DI FABBRICATI STRUMENTALI	300
1. Imposta di registro	300
2. Separazione attività	301
3. Casi particolari	302
3.1 Sublocazione	302
3.2 Locazione di immobili strumentali con servizi aggiuntivi	302

3.3	Utilizzazione dell'impianto sportivo da parte di club calcistico	303
3.4	Locazione di posti barca	303
3.5	Aree con sovrastante impianto di lavaggio classificate nella categoria catastale D/7	303
3.6	Contratti di franchising con connessa dazione in godimento di un immobile	304
3.7	Norma antielusiva in materia di affitto d'azienda	304
LEASING IMMOBILIARE		305
1.	Leasing di immobili abitativi	305
2.	Leasing di immobili strumentali	305
LOCAZIONE DI TERRENI		306
1.	Registrazione dei contratti di locazione di terreni	306
2.	Casi particolari	306
2.1	Parcheggi	306
2.2	Aree urbane	306
12. Base imponibile		
INQUADRAMENTO GENERALE		307
DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE		309
1.	Computo delle valute diverse dall'euro	309
2.	Rivendita di beni con IVA detratta in misura parziale	309
3.	Prestazioni periodiche o continuative con soggetti non stabiliti in Italia	310
4.	Cessioni di beni e prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità	311
5.	Beni vincolati al regime della temporanea importazione	311
6.	Ritenute a garanzia nei contratti di appalto	311
7.	Beni soggetti ad accisa	311
8.	Pronti contro termine	312
9.	Buoni	312
9.1	Buoni-corrispettivo	313
9.2	Buoni-sconto	313
10.	Vendite di beni con finanziamento	314
10.1	Interessi da dilazione di pagamento	314
11.	Commissione per l'utilizzo della carta di credito o di debito	314
VALORE NORMALE		314
1.	"Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati	315
1.1	Ipotesi in cui opera il "valore normale"	315
1.2	"Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati - Normativa interna	316
2.	Cessioni gratuite di beni, autoconsumo e destinazione a finalità extraimprenditoriali	317
3.	Mezzi di trasporto e telefonini messi a disposizione del personale dipendente	321

SOMMARIO

3.1	Telefonini messi a disposizione del personale dipendente	321
4.	Prestazioni di servizi gratuite e prestazioni di servizi "generiche" scambiate da soggetti passivi italiani con soggetti passivi esteri	321
5.	Prestazioni di servizi fatte per estinguere precedenti obbligazioni (datio in solutum)	322
6.	Operazioni permutative	322
6.1	Orientamento della Corte di Giustizia	322
7.	Residui o sottoprodotti della lavorazione di materie prime fornite dal committente	323
ELEMENTI DELLA BASE IMPONIBILE		323
1.	Oneri e spese	323
1.1	Oneri verso terzi accollati alla controparte	324
1.2	Oneri tributari	324
2.	Integrazioni dovute al cedente/prestatore	325
2.1	Sovvenzioni	325
3.	Contributi previdenziali	326
COMMISSIONARI ALL'ACQUISTO O ALLA VENDITA		326
1.	Commissione (o mandato) all'acquisto	327
2.	Commissione (o mandato) alla vendita	327
ESCLUSIONI DALLA BASE IMPONIBILE		329
1.	Somme dovute a titolo di risarcimento del danno	329
1.1	Interessi moratori	329
1.2	Penali contrattuali	330
2.	Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono	331
2.1	Beni oggetto della cessione a titolo di sconto, premio o abbuono	332
2.2	Cessione prevista dalle "originarie condizioni contrattuali"	332
2.3	Accordo scritto o verbale	332
3.	Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte	333
3.1	Esclusione dalla base imponibile - Condizioni	333
3.2	Anticipazione fatta dal soggetto passivo dell'operazione	333
3.3	Somme anticipate per il futuro sostenimento di spese "in nome e per conto"	334
3.4	Natura accessoria delle spese addebitate	334
3.5	Anticipazione "in nome e per conto" della controparte	334
3.6	Rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio	335
3.7	Documentazione delle spese oggetto d'anticipazione	335
4.	Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione	336
4.1	Imballaggi "a perdere"	336
4.2	Imballaggi "a rendere"	337
5.	Contratti di fornitura di lavoro temporaneo	339
6.	Distacco di personale	340
ADEMPIMENTI		341
1.	Fatturazione per imballaggi non restituiti	341

13. Operazioni accessorie

DISCIPLINA	343
PRESUPPOSTI DELL'ACCESSORIETÀ	345
1. Nesso di dipendenza funzionale tra l'operazione principale e quella secondaria	345
2. Principio di identità soggettiva	345
3. Modalità di addebito delle prestazioni accessorie	347
4. Nesso contrattuale tra il prestatore e destinatario del servizio	347
SPESE DI TRASPORTO	347
1. Addebito delle spese di trasporto al cessionario comunitario	348
2. Addebito delle spese di trasporto al cessionario extracomunitario	349
IMBALLAGGI	349
1. Imballaggi "a perdere"	349
2. Imballaggi "a rendere"	350
3. Mancata restituzione dell'imballaggio	350
4. Assenza del deposito cauzionale	350
ALTRE SPESE ACCESSORIE	350
1. Oneri condominiali	350
1.1 Servizio di pulizia degli spazi comuni di un edificio	351
2. Operazioni bancarie e assicurative	351
2.1 Servizio di "remote banking"	351
2.2 Prestazione di leasing accompagnata da una prestazione di assicurazione del bene oggetto di leasing	351
3. Attività edificatoria finalizzata alla attività di ristorazione	352
4. Servizi di pulizia accessori al servizio di alloggio e assistenza delle case di riposo per anziani	353

14. Aliquote IVA

DEFINIZIONE	355
DISCIPLINA COMUNITARIA	355
1. Carattere temporale	355
2. Aliquota normale	355
3. Aliquote ridotte	356
DISCIPLINA INTERNA	356
1. Aliquota ordinaria	356
2. Aliquote ridotte	357
2.1 Onere della prova	357
2.2 Effettuazione di operazioni soggette ad aliquote diverse	357
2.3 Operazioni accessorie a cessioni o prestazioni soggette ad aliquote diverse	358

SOMMARIO

2.4	Importazioni	358
2.5	Aliquota superiore a quella dovuta	361
2.6	Responsabilità per la corretta applicazione dell'aliquota	361
2.7	Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell'aliquota	362

15. Agevolazioni prima casa

DEFINIZIONE	363
AMBITO OGGETTIVO	364
1. Trasferimenti a titolo oneroso	364
2. Trasferimenti a titolo gratuito	365
3. Trasferimento delle pertinenze	365
AMBITO SOGGETTIVO	367
CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ	367
1. Natura dell'immobile	368
1.1 Destinazione abitativa	368
1.2 Ubicazione dell'immobile	369
1.3 Altri diritti reali su abitazioni site nello stesso Comune	371
1.4 "Novità" nel godimento dell'agevolazione	372
1.5 Dichiarazioni da rendere in atto	375
1.6 Acquisto da parte dei coniugi in comunione legale	375
DECADENZA	376
1. Mancato rispetto delle condizioni soggettive dichiarate in atto	376
2. Alienazione infraquinquennale	377
3. Riacquisto entro l'anno	379

16. IVA in edilizia

DEFINIZIONE	381
CESSIONI DI BENI FINITI RELATIVI ALLA COSTRUZIONE	382
1. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, destinati alla costruzione	382
1.1 Interventi edilizi assimilati alla costruzione	383
1.2 Ulteriori operazioni soggette ad aliquota IVA del 4%	383
1.3 Beni agevolati	384
2. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, per interventi di recupero edilizio	386
2.1 Restauro e risanamento conservativo	386
2.2 Ristrutturazione edilizia	387
2.3 Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	388
2.4 Nuova costruzione	389

2.5	Ristrutturazione urbanistica	390
CONTRATTI DI APPALTO PER OPERE EDILI		391
1.	Contratti di appalto per la costruzione di “fabbricati Tupini” e di case di abitazione	391
1.1	Ricostruzione previa demolizione della preesistente struttura	391
1.2	Pertinenze	392
1.3	Ampliamento di case di abitazione “prima casa” e migliorie apportate in corso di costruzione	392
1.4	Barriere architettoniche	394
1.5	Opere soggette ad aliquote diverse	394
1.6	Consulenze professionali	395
1.7	Fabbricati “Tupini” e relative opere di urbanizzazione	395
1.8	Acconti	395
1.9	Raggruppamento di imprese	395
2.	Contratti di appalto per la costruzione di case di abitazione e per gli interventi di recupero	397
CESSIONI DI COSTRUZIONI RURALI		398
1.	Nozione di costruzioni rurali	398
2.	Presupposti dell’aliquota IVA ridotta	398
ASSEGNAZIONI DI ABITAZIONI DA PARTE DI COOPERATIVE		399
1.	Base imponibile	399
2.	Momento impositivo	399
3.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale	400
MANUTENZIONI EDILIZIE ORDINARIE E STRAORDINARIE		400
1.	Definizioni	400
1.1	Definizione di manutenzione ordinaria	400
1.2	Definizione di manutenzione straordinaria	401
2.	Aliquote IVA per interventi di manutenzione ordinaria	403
2.1	Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata	403
2.2	Calcolo dell’IVA agevolata	404
3.	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	407
3.1	Edilizia residenziale pubblica	407
3.2	Manutenzioni straordinarie non agevolate	408
OPERE DI URBANIZZAZIONE		408
1.	Opere agevolate	409
2.	Norma di interpretazione autentica	409
3.	Opere di urbanizzazione primaria	410
4.	Opere di urbanizzazione secondaria	411
4.1	Attrezzature culturali e sanitarie	411
4.2	Edifici assimilati ai fabbricati “Tupini”	412
5.	Ulteriori opere agevolate	412
6.	Associazione temporanea di imprese	413

SOMMARIO

6.1	Aliquota IVA ridotta del 10%	414
6.2	Esclusione da IVA	414
17. Reverse charge - Split payment		
INQUADRAMENTO GENERALE		416
REVERSE CHARGE "ESTERNO"		417
REVERSE CHARGE "INTERNO"		420
1.	Operazioni soggette al "reverse charge"	420
1.1	Subappalti edili	421
1.2	Prestazioni di servizi rese, nel settore edile, per pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento	427
1.3	Prestazioni edili rese nell'ambito dell'Expo Milano 2015	429
1.4	Cessioni di oro usato	429
1.5	Cessione di telefoni cellulari e microprocessori	432
1.6	Cessione di console di gioco, tablet PC e laptop	435
1.7	Reverse charge e nuovo regime forfetario	436
1.8	Trasferimenti di quote di certificati CO2	437
1.9	Cessioni di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo	438
1.10	Prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate	438
1.11	Reverse charge e cash accounting	439
1.12	Reverse charge ed esportatore abituale	440
2.	Adempimenti	440
2.1	Obblighi del cedente/prestatore	440
2.2	Obblighi del cessionario/committente	440
3.	Modalità compilazione dichiarazione annuale IVA	441
4.	Agevolazioni ai fini del rimborso IVA	441
SPLIT PAYMENT		442
1.	Differenze con il regime di reverse charge	443
2.	Natura giuridica dello split payment	444
AUTOFATTURAZIONE		445
1.	Termini di emissione e modalità di registrazione	445
1.1	Cessioni di beni e prestazioni di servizi "specifici"	445
1.2	Prestazioni di servizi "generici"	445
2.	Autofatturazione per conto terzi	446
INADEMPIMENTI E REGIME SANZIONATORIO		447
1.	Irregolarità e inadempimenti	447
1.1	Omissione adempimenti formali - Diritto detrazione	447
1.2	Fattura irregolare	448
1.3	Fattura incompleta	448
2.	Regime sanzionatorio	449
2.1	Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	449
2.2	IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	450

2.3	IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	450
2.4	IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	450
ADEMPIMENTI		451
1.	Emissione della fattura in modalità reverse charge	451
2.	Split payment	452
18. Rivalsa		
DISCIPLINA		455
MODALITÀ DI ESERCIZIO		456
RIVALSA FACOLTATIVA		456
1.	Rivalsa e fattura	456
2.	IVA inclusa nel corrispettivo	457
GARANZIE E RIVALSA		458
RIVALSA E ACCERTAMENTO		458
1.	Condizioni per l'esercizio della rivalsa	459
1.1	Definitività dell'accertamento	459
1.2	Effettuazione dei versamenti dovuti	459
1.3	Identificazione del cessionario o committente	459
1.4	Riferibilità dell'IVA alle operazioni	460
2.	Adempimenti formali	460
ONORARI E SPESE DI GIUDIZIO		461
19. Liquidazioni, versamenti e compensazioni		
LIQUIDAZIONE IVA		464
VERSAMENTI IVA PERIODICI		465
CONTABILITÀ AFFIDATA A TERZI		465
1.	Termini di registrazione delle fatture ed esigibilità dell'imposta	466
2.	Determinazione dell'eccedenza rimborsabile	466
COMMERCianti AL MINUTO		467
ACCONTO IVA		467
1.	Soggetti passivi	467
2.	Soggetti esclusi	468
3.	Calcolo dell'acconto IVA	468
3.1	Metodo storico	468
3.2	Metodo previsionale	471

SOMMARIO

3.3	Metodo della pre-liquidazione	471
4.	Modalità di versamento	473
4.1	Procedure telematiche di versamento	473
4.2	Codici tributo	474
4.3	Maggiorazione a titolo di interessi	474
4.4	Scomputo dell'acconto	474
4.5	Indicazione dell'acconto versato nella dichiarazione IVA annuale	474
5.	Termini di versamento	475
6.	Casi particolari	475
6.1	Crediti d'imposta	475
6.2	Soggetti operanti in particolari settori	475
6.3	Soggetti in regime di "split payment"	476
6.4	Variazione del regime di liquidazione	476
6.5	Soggetti con contabilità separata	477
6.6	Fusione	477
6.7	Scissione	478
6.8	Trasformazione	479
6.9	Società controllanti e controllate	479
6.10	Liquidazione volontaria	479
6.11	Procedure concorsuali	479
7.	Sanzioni	480
	LIMITI ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA	480
1.	Ambito applicativo	480
1.1	Compensazione "interna" o "verticale"	480
1.2	Compensazione di altri crediti tributari o contributivi	481
2.	Decorrenza della disciplina	481
3.	Compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 5.000,00	481
3.1	Determinazione delle soglie massime del credito compensabile	482
3.2	Compensazione dei crediti IVA annuali	482
3.3	Compensazione dei crediti IVA infrannuali	482
3.4	Controlli sui modelli F24 presentati	483
3.5	Utilizzo in compensazione dei crediti IVA maturati in capo ad altri soggetti	483
4.	Apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo	484
4.1	Soggetti legittimati al rilascio del visto di conformità	484
4.2	Tenuta delle scritture contabili e predisposizione della dichiarazione ai fini del rilascio del visto di conformità	485
4.3	Controlli da effettuare per rilasciare il visto di conformità	486
4.4	Rilascio del visto di conformità	487
4.5	Sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile (revisione legale)	487
4.6	Regime sanzionatorio	488
5.	Divieto di compensazione dei crediti nei casi di cessazione della partita IVA	488
6.	Regime sanzionatorio per l'indebita compensazione	488
6.1	Superamento della soglia di compensazione	489
6.2	Crediti inesistenti e non spettanti	489

6.3	Esclusione della definizione agevolata	489
ADEMPIMENTI		490
1.	Versamento dell'acconto IVA annuale	490
2.	Liquidazione mensile IVA	490
3.	Liquidazione trimestrale IVA	491
20. Detrazione		
DIRITTO ALLA DETRAZIONE		493
1.	Prova documentale	494
1.1	Fattura irregolare	495
1.2	Fattura intestata ai soci anziché alla società	496
1.3	Fatture incomplete	497
1.4	Fatture tardivamente emesse - Detrazione IVA e obbligo di regolarizzazione	497
1.5	Detrazione e frodi IVA	498
1.6	Erronea applicazione IVA	499
2.	Operazioni soggette all'obbligo di autofatturazione	499
2.1	Reverse charge c.d. "esterno" (quando cioè il fornitore non è residente)	500
2.2	Reverse charge "interno"	500
2.3	Inosservanza degli obblighi relativi al reverse charge	500
2.4	IVA assolta erroneamente dal cedente/prestatore	500
2.5	IVA assolta erroneamente dal cessionario/committente	501
2.6	IVA assolta erroneamente dal cessionario o committente per operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad imposta	501
3.	Fatturazione anticipata	501
4.	Contenuto della fattura	503
5.	Registrazione delle fatture	503
5.1	Registrazione delle bollette doganali	504
5.2	Detrazione in caso di omessa registrazione nei termini	504
6.	Obbligo di conservazione delle fatture	504
INERENZA		505
1.	Beni e servizi non afferenti operazioni esenti o non soggette	505
2.	Soggettività passiva	506
2.1	Operazioni propedeutiche all'attività d'impresa	506
2.2	Beni e servizi non effettivamente utilizzati	508
2.3	Affidamento a terzi dell'utilizzo dei beni/servizi acquistati	508
2.4	Spese legali sostenute dall'impresa per la difesa dell'amministratore sottoposto a procedimento penale per corruzione	508
2.5	Cessione gratuita della clientela di uno studio professionale	508
2.6	Importazioni	509
2.7	"Consignment stock"	509
3.	Operazioni inesistenti	510
3.1	Erroneo assoggettamento ad imposta	511
3.2	Risoluzione del contratto preliminare di compravendita immobiliare	512

SOMMARIO

PRESUPPOSTI	512
1. IVA dovuta e IVA assolta	512
2. Variazione della detrazione	513
3. Indetraibilità pro quota	513
3.1 Criterio di proporzionalità	514
3.2 Immobili - Utilizzo promiscuo	515
INDETRAIBILITÀ OGGETTIVA	517
1. Mezzi di trasporto	518
1.1 Veicoli stradali a motore	519
1.2 Aeromobili	523
2. Telefoni cellulari	524
2.1 Detrazione superiore al 50% - Controlli degli uffici e indicazioni nella dichiarazione IVA	524
2.2 Detrazione IVA sui servizi di telefonia mobile nel mandato senza rappresentanza	525
2.3 Successiva rivendita	525
3. Alimenti, bevande e prestazioni alberghiere	525
3.1 Servizi alberghieri e di ristorazione - Previgente regime	526
3.2 Partecipazione a convegni	527
3.3 Acquisto di alimenti e bevande	527
4. Spese di rappresentanza	528
5. Organizzazione di convegni	528
6. Spese alberghiere e di ristorazione inerenti all'attività propria	529
6.1 Spese alberghiere e di ristorazione inerenti ad attività accessorie od occasionali	529
6.2 Prestazioni fruite da un soggetto diverso dal committente	529
6.3 Spese accessorie alle prestazioni alberghiere	530
7. Trasporti di persone	530
8. Spese di rappresentanza	531
8.1 Alimenti e bevande	531
8.2 Omaggi ai dipendenti	531
9. Manifestazioni a premi	531
9.1 Beni/servizi destinati a "premio" che non danno diritto alla detrazione, nemmeno parziale, dell'imposta	532
9.2 Beni/servizi il cui commercio (o la cui produzione) rientra nell'attività propria dell'impresa	532
10. Immobili ad uso abitativo	533
10.1 Regime di indetraibilità	533
10.2 Immobili abitativi destinati all'attività d'impresa	533
OPERAZIONI ESENTI O ESCLUSE DA IVA	534
1. Regime di indetraibilità - Deroghe	534
2. Regime di indetraibilità - Ulteriori deroghe	534
3. Operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato	535
PRO RATA DI DETRAZIONE	536
1. Importo detraibile	537

2.	Pro rata provvisorio e pro rata definitivo	538
2.1	Calcolo del pro rata	539
2.2	Pro rata da indicare in dichiarazione annuale (pro rata "definitivo")	541
2.3	Attività propria dell'impresa - Nozione	543
2.4	Operazioni esenti "per destinazione"	545
2.5	Operazioni in regime IVA "monofase"	545
2.6	Dividendi	545
2.7	Veicoli ceduti dalla società di leasing al termine del contratto	546
2.8	Effetti del pro rata sul rimborso IVA per i soggetti non residenti	547
3.	Detrazione IVA per gli enti non commerciali	547
3.1	Contabilità separata	547
3.2	Beni/servizi ad utilizzo promiscuo	548
4.	IVA indetraibile - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	548
4.1	Ipotesi di indetraibilità - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP	548

21. Rettifica della detrazione

RETTIFICA IN AUMENTO O IN DIMINUZIONE	551
---------------------------------------	-----

IPOTESI DI RETTIFICA	552
----------------------	-----

1.	Rettifica per cambio di destinazione	552
1.1	Importo della rettifica	552
1.2	Primo utilizzo dei beni nell'anno di acquisto	552
2.	Rettifica per mutamento del regime fiscale	553
3.	Rettifica per mutamento del regime di detrazione	553
4.	Rettifica per mutamento dell'attività	553
4.1	Effettuazione della rettifica	553
4.2	Modalità della rettifica	553
4.3	Trattamento del credito/debito d'imposta	553
4.4	Computo in sede di dichiarazione annuale	553
4.5	Documentazione	554

CAMBIO DI DESTINAZIONE	554
------------------------	-----

1.	Ipotesi di rettifica	554
2.	Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	554
3.	Periodo di rettifica per i fabbricati e le aree fabbricabili	555
4.	Cambio di destinazione in sede di primo utilizzo	555
5.	Cambio di destinazione nel periodo di "tutela fiscale"	555
6.	Cambio di destinazione in corso d'anno	555
7.	Passaggio dalla sfera commerciale a quella istituzionale dell'immobile	556

SOGGETTI CON PRO RATA	556
-----------------------	-----

CASI PARTICOLARI	556
------------------	-----

1.	Interventi di manutenzione, riparazione e recupero	556
2.	Mutamenti dell'attività del soggetto passivo	557
2.1	Mutamenti rilevanti	557

SOMMARIO

2.2	Effettuazione della rettifica	557
2.3	Computo in sede di dichiarazione annuale	557
2.4	Documentazione	557
2.5	Raffronto con le fatture passive più recenti	558
3.	Variazione del pro rata	558
4.	Rettifica obbligatoria e facoltativa	558
4.1	Rettifica obbligatoria	558
4.2	Rettifica facoltativa	558
4.3	Modalità di effettuazione della rettifica	558
4.4	Cessione nel corso del periodo di "tutela fiscale"	561
4.5	Rettifica della detrazione per assegnazione ai soci di beni ammortizzabili	561
5.	Operazioni straordinarie	562
5.1	Opzione per la dispensa dagli adempimenti	562
5.2	Operazione straordinaria in corso d'anno	562
5.3	Rilevanza del volume d'affari complessivo	562
5.4	Soggetti con pro rata di detrazione	562
5.5	Modalità di effettuazione della rettifica della detrazione	563
5.6	Prospetto D	563

22. Rimborsi IVA

INQUADRAMENTO GENERALE	565
RIMBORSO IVA ANNUALE	565
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso annuale	566
1.1 Cessazione dell'attività	567
1.2 Presupposti per la richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale	569
1.3 Eccedenze detraibili per 3 anni consecutivi	575
1.4 Produttori agricoli	577
2. Garanzia	578
2.1 Periodo di validità della garanzia	578
2.2 Obbligo di prestazione della garanzia - Principali casi di esonero	578
2.3 Rimborsi superiori a 30.000,00 euro erogabili previa presentazione della garanzia	580
2.4 Schema di fideiussione (o di polizza fideiussoria) per il rimborso dell'IVA	581
3. Società di comodo	582
4. Rettifica dell'IVA chiesta a rimborso	583
5. Comunicazione dei dati relativi ai rimborsi	583
6. Attività dell'Agente della riscossione in caso di mancata scelta del richiedente	583
7. Esecuzione del rimborso	583
7.1 Rimborsi in conto fiscale	584
7.2 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione per omesso versamento	585
7.3 Sospensione del rimborso	585

8. Cessione parziale del credito IVA chiesto a rimborso	585
RIMBORSO IVA INFRANNUALE	586
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso infrannuale	586
1.1 Utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale	586
1.2 Soggetti con contabilità presso terzi	587
2. Modello da utilizzare	588
3. Struttura del modello	588
3.1 Frontespizio	588
3.2 Quadro TA - Operazioni attive	588
3.3 Quadro TB - Operazioni passive	591
3.4 Quadro TC - Determinazione del credito	592
3.5 Quadro TD - Presupposti e importo rimborsabile (o compensabile)	594
3.6 Quadro TE - Prospetto riepilogativo riservato alla società o all'ente controllante	597
4. Modalità e termini di presentazione	597
4.1 Prova della presentazione del modello per via telematica	597
4.2 Tempestività delle istanze	598
5. Esecuzione del rimborso	598
5.1 Tardiva esecuzione del rimborso - Interessi di mora	598
5.2 Termine finale di calcolo degli interessi	598
5.3 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione prevista per l'omesso versamento	598
6. Diniego del rimborso	598
7. Prestazione della garanzia	599
7.1 Durata della garanzia	599
7.2 Copertura della garanzia	599
RIMBORSI IVA IN VIA PRIORITARIA	599
1. Contribuenti ammessi al rimborso prioritario	599
2. Codice da indicare nel modello IVA TR	600
3. Presupposti	601
CESSIONE DEL CREDITO IVA	601
1. Anticipazione del credito trimestrale	602
2. Notifica dell'avvenuta cessione del credito	602
3. Atto pubblico o scrittura privata autenticata	602
4. Dubbi sull'autenticità dei documenti prodotti	602
5. Parere dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti	602
6. Profili processuali	603
RECUPERO DELL'IVA NON DOVUTA	603
1. Soggetto legittimato a proporre l'istanza di rimborso	604
2. Modalità di recupero dell'imposta	605
ADEMPIMENTI	607
1. Istanza di rimborso IVA annuale	607
2. Rimborso infrannuale IVA	609

23. Rimborsi a soggetti non residenti

INQUADRAMENTO GENERALE	611
IVA ASSOLTA NELLA UE	611
1. Condizioni di rimborso	611
1.1 Controlli propedeutici da parte dell'Agenzia delle Entrate	612
1.2 Detraibilità dell'imposta	612
1.3 Stabile organizzazione nel Paese di rimborso	613
1.4 Inerenza dell'acquisto	613
1.5 Beni mobili e servizi	613
1.6 Operazioni attive nel Paese di rimborso	614
1.7 Periodo e importo minimo del rimborso	614
2. IVA indebitamente fatturata	614
3. Portale elettronico per la presentazione delle istanze di rimborso	615
3.1 Fatture	615
3.2 Allegati	616
3.3 Ricevute ottenute dopo l'invio dell'istanza di rimborso	616
3.4 Descrizione dell'attività	616
4. Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	616
4.1 Natura decadenziale del termine	616
4.2 Divieto di proroga del termine che scade di sabato, di domenica o in un giorno festivo	617
5. Modalità di presentazione dell'istanza di rimborso	617
5.1 Soggetti delegati in possesso di adeguata capacità tecnica, economica, finanziaria ed organizzativa e Camere di Commercio italiane all'estero	617
5.2 Avvenuta presentazione dell'istanza di rimborso	619
5.3 Correzione dei dati contenuti nell'istanza di rimborso	619
6. Rifiuto dell'inoltro dell'istanza di rimborso	620
7. Richiesta di informazioni aggiuntive	620
7.1 Fatture e bollette di importazione	620
7.2 Tempistica	620
8. Notifiche al richiedente da parte dello Stato del rimborso	621
9. Termine per l'esecuzione del rimborso	621
9.1 Paese di rimborso	621
9.2 Interessi per tardivo rimborso	621
10. Indebito rimborso	622
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI UE	622
1. Identificazione IVA e stabile organizzazione	622
1.1 Soggetto non residente identificato ai fini IVA in Italia	622
1.2 Soggetto non residente con stabile organizzazione in Italia	624
2. Condizioni di rimborso	625
2.1 Operazioni attive in Italia	625
2.2 Detraibilità dell'imposta	626
2.3 Inerenza dell'acquisto	626
2.4 Beni mobili e servizi	626

2.5	Periodo e importo minimo di rimborso	626
3.	IVA indebitamente fatturata	626
4.	Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	627
4.1	Ricezione dell'istanza di rimborso	627
4.2	Istanza correttiva	627
5.	Richiesta di informazioni aggiuntive	628
5.1	Fatture e bollette di importazione	628
5.2	Tempistica	628
6.	Notifiche al richiedente da parte dell'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	629
7.	Termine per l'esecuzione del rimborso	629
7.1	Paese di rimborso	629
7.2	Tardivo rimborso	629
8.	Indebito rimborso	629
8.1	Sospensione dei rimborsi	630
8.2	Errore di liquidazione dell'ufficio	630
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI NON UE		630
1.	Assenza di stabile organizzazione	630
2.	Soggetti che possono chiedere il rimborso	631
3.	Condizioni di rimborso	632
3.1	Beni mobili e servizi inerenti	632
3.2	IVA detraibile	632
3.3	Assenza di operazioni attive	634
3.4	Periodo e importo minimo di rimborso	634
4.	Modalità e termine di presentazione della richiesta di rimborso	634
4.1	Allegati	635
4.2	Importi minimi del rimborso	635
5.	Termini di rimborso	638
6.	IVA indebitamente fatturata	639
24. Volume d'affari		
DEFINIZIONE		641
COMPOSIZIONE DEL VOLUME D'AFFARI		642
1.	Operazioni che concorrono a formare il volume d'affari	642
2.	Operazioni escluse	643
PERIODO DI RIFERIMENTO		644
AMMONTARE DELLE SINGOLE OPERAZIONI		644
25. Esercizio di più attività		
DEFINIZIONE		645
SEPARAZIONE OBBLIGATORIA		646
1.	Esercizio di imprese e di arti o professioni	647

SOMMARIO

2. Commercio al minuto esercitato con il metodo della “ventilazione dei corrispettivi”	647
3. Attività agricola	647
4. Spettacoli, giochi e intrattenimenti	648
SEPARAZIONE FACOLTATIVA	648
1. Locazioni immobiliari	650
2. Cessioni immobiliari	650
3. Società di gestione dei fondi comuni di investimento immobiliare	651
4. Servizi di gestione individuale di portafogli	651
OPZIONE PER LA SEPARAZIONE	652
1. Durata e revoca dell’opzione	652
2. Adozione in corso d’anno	652
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI	652
1. Determinazione dell’imposta detraibile	652
2. Liquidazione IVA	653
3. Versamenti imposta dovuta	654
4. Riporto del credito IVA	655
PASSAGGI INTERNI DI BENI E SERVIZI	656
1. Passaggi di beni	656
2. Passaggi di servizi	656
DICHIARAZIONE ANNUALE	657
26. Dispensa dagli adempimenti	
DEFINIZIONE	659
1. Operazioni esenti non agevolate	659
2. Obblighi contabili per le altre operazioni	660
DIVIETO DI DETRAZIONE	660
DICHIARAZIONE ANNUALE	661
OPZIONE PER LA DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI	662

PARTE II - OPERAZIONI CON L’ESTERO

27. Identificazione IVA dei soggetti non residenti

DEFINIZIONE	665
STABILE ORGANIZZAZIONE	667

1.	Requisiti secondo la Corte di Giustizia	668
2.	Orientamento dei giudici di legittimità	668
3.	Sentenze sul caso “Philip Morris”	668
4.	Rapporti casa madre estera/stabile organizzazione italiana	669
5.	Forza attrattiva della stabile organizzazione	669
5.1	Incompatibilità della stabile organizzazione con il rappresentante fiscale o l'identificazione diretta	669
5.2	Credito IVA maturato in capo alla posizione IVA estinta	670
6.	Individuazione del debitore IVA	670
6.1	Operazioni attive	670
6.2	Operazioni passive	671
7.	Servizi resi dalla casa madre alla stabile organizzazione appartenente al gruppo IVA	672
RAPPRESENTANTE FISCALE		672
1.	Responsabilità solidale del rappresentante fiscale	673
2.	Limitazione temporale della responsabilità	674
3.	Modalità di nomina del rappresentante fiscale	674
4.	Sdoppiamento delle operazioni attraverso l'utilizzo del rappresentante fiscale	675
5.	Forza attrattiva limitata del rappresentante fiscale	676
IDENTIFICAZIONE DIRETTA		677
1.	Alternatività della “registrazione diretta” rispetto alla nomina del rappresentante fiscale	677
2.	Alternatività della “registrazione diretta” rispetto alla stabile organizzazione	677
3.	Soggetti che possono identificarsi direttamente in Italia	677
4.	Ufficio competente	677
5.	Dichiarazione per l'identificazione diretta	678
5.1	Attribuzione della partita IVA	678
5.2	Reperibilità del modello	678
5.3	Stampa del modello	678
5.4	Modalità di presentazione	678
5.5	Termini di presentazione	679
6.	Autocertificazione per l'identificazione diretta	679
REVERSE CHARGE		679
1.	Procedura di integrazione e registrazione	680
1.1	Indice di ultimazione della prestazione	681
1.2	Inapplicabilità delle sanzioni	681
2.	Procedura di autofatturazione	681

28. Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

DEFINIZIONE		684
1.	Inesistenza soggettiva del cessionario	685
1.1	Casistica esaminata	686
1.2	Posizione della Corte di Giustizia	686

SOMMARIO

2. Operatore che partecipa ad una “frode carousel”	686
3. Termine iniziale e finale del trasporto a destinazione del cessionario	686
4. Autorizzazione per l’effettuazione di cessioni e acquisti intracomunitari di beni	687
SOSTITUZIONE DI BENI E CESSIONI GRATUITE	689
1. Sostituzione di beni in garanzia	689
2. Sostituzione di beni fuori garanzia, campioni omaggio cessioni gratuite	689
2.1 Esclusione del regime di non imponibilità	689
2.2 Modalità di assolvimento dell’IVA	690
2.3 Elenchi riepilogativi	690
COSTRUZIONE E CESSIONE DI STAMPI	690
1. Operazioni con Paesi extra-UE	691
2. Distruzione dello stampo	692
3. Modelli INTRASTAT	692
PRODOTTI SOGGETTI AD ACCISA	693
VENDITE A DISTANZA	694
1. Beni oggetto di vendita	694
2. Soggetti acquirenti	694
3. Soglie minime “di protezione”	695
3.1 “Soglie di protezione” vigenti nei Paesi membri	696
3.2 Superamento della soglia in corso d’anno	696
4. Modalità organizzative e di esecuzione della vendita	697
4.1 Finalità della norma	697
4.2 Orientamento dell’Agenzia delle Entrate	697
4.3 Posizione della Commissione europea	698
4.4 Rimborso dell’IVA indebitamente versata all’Erario italiano	698
5. Elenchi riepilogativi	699
6. Rapporti con il regime speciale dell’editoria	699
6.1 Caso di specie	699
6.2 Territorialità delle cessioni	699
6.3 Identificazione IVA dell’editore estero	700
6.4 Metodo di calcolo dell’IVA monofase	700
6.5 Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	700
7. “Vendite a distanza” effettuate con la Repubblica di San Marino	700
BENI INSTALLATI, MONTATI O ASSIEMATI	701
1. Beni installati, montati o assiemati in Italia	701
1.1 Momento di effettuazione	701
1.2 Assoggettamento a IVA dell’operazione	702
1.3 Base imponibile	703
1.4 Elenchi riepilogativi	703
2. Beni installati, montati o assiemati in altro Paese membro	703
2.1 Assoggettamento a IVA dell’operazione	704
2.2 Elenchi riepilogativi	704

MEZZI DI TRASPORTO	705
1. Luogo di tassazione della compravendita di mezzi di trasporto “nuovi” in ambito comunitario	706
1.1 Irrilevanza dello status del cedente e del cessionario	706
1.2 Fondamento del principio di tassazione a destino	706
1.3 Definizione di mezzo di trasporto	706
1.4 Veicoli a motore “nuovi”	707
1.5 Veicoli a motore “usati”	707
1.6 Momento di verifica dello status del mezzo di trasporto	708
2. Obblighi formali e sostanziali	709
2.1 Cedente italiano	709
2.2 Cessionario italiano	710
2.3 Tabelle riepilogative	711
2.4 Contenuto obbligatorio della fattura	712
IMMATRICOLAZIONE DEI MEZZI DI TRASPORTO	712
1. Condizioni di immatricolazione	712
2. Veicoli provenienti da altri Paesi UE	713
2.1 Modalità di versamento - Titolari di partita IVA	714
2.2 Modalità di versamento - Soggetti esonerati dall’obbligo di utilizzare modalità telematiche	714
2.3 Divieto di compensazione	715
2.4 Consultazione dell’esito del versamento	715
2.5 Ricevute dei versamenti	716
2.6 Comunicazione degli esiti dei controlli al Ministero dei Trasporti	716
3. Veicoli provenienti da Paesi extra-UE	716
3.1 Importazioni escluse	716
3.2 Plafond	717
3.3 Veicoli usati importati e transitoriamente immatricolati in un Paese UE	717
3.4 Veicoli provenienti dalla Repubblica di San Marino	717
3.5 Veicoli provenienti da territori extra-UE	717
4. Procedura di immatricolazione	717
4.1 Validazione	718
4.2 Obblighi comunicativi	718
TRASFERIMENTO DI BENI A “SE STESSI”	719
1. Accordo di “consignment stock” nelle operazioni intracomunitarie	719
1.1 Sospensione d’imposta	720
1.2 Fatturazione	720
1.3 Plafond	720
1.4 Superamento della presunzione di cessione	720
2. Accordo di “consignment stock” nelle triangolazioni comunitarie	721
3. Trattamento IVA dell’accordo di “call-off stock” dal 2020	722
BENI OGGETTO DI LAVORAZIONE O DI PERIZIA	725
1. Operazioni di perfezionamento	727
2. Manipolazioni usuali	727

SOMMARIO

BENI UTILIZZATI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	727
1. Mezzi di trasporto immatricolati in altri Paesi membri	727
2. Beni introdotti in Italia per essere concessi in locazione	728
AMMISSIONE TEMPORANEA IN ESENZIONE	728
1. Tentata vendita assimilata agli acquisti intracomunitari	729
2. Tentata vendita assimilata alle operazioni esentate dai dazi all'importazione	729
3. Elenchi riepilogativi	731
3.1 Tabella riepilogativa degli adempimenti IVA	731
ULTERIORI FATTISPECIE	732
1. Gas ed energia elettrica	732
2. Beni acquistati da cedenti in regime di esonero per le piccole imprese	732
3. Acquisti e cessioni tramite commissionari	732
ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON IMPONIBILI O ESENTI	733
1. Utilizzo del plafond	733
2. Pubblicazioni estere	733
PROVA DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	734
1. Documentazione probatoria	734
1.1 Documento di trasporto CMR	734
1.2 Acquisizione e conservazione dei documenti	735
1.3 Dichiarazione da parte del cessionario non residente che attesti la ricezione della merce	736
1.4 Posizione di Assonime	736
2. Orientamento della Corte di Giustizia	737
2.1 Casi esaminati	737
2.2 Posizione dei giudici comunitari	739
3. Modalità di prova del trasporto dei beni	740
ADEMPIMENTI	742
1. Autorizzazione per effettuazione delle operazioni intracomunitarie (Archivio VIES)	742
29. Acquisti e cessioni intracomunitari degli enti non commerciali	
ENTI SOGGETTI A IVA	745
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI	745
1. Ambito soggettivo	746
2. Ambito oggettivo	746
2.1 Enti non commerciali soggetti passivi IVA	747
2.2 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività istituzionale	747
2.3 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività commerciale	747
3. Opzione per l'applicazione dell'IVA	747
4. Revoca	748

5. Registrazione degli acquisti intracomunitari	748
6. Dichiarazione e versamento dell'IVA	748
7. Dichiarazione preventiva degli acquisti intracomunitari	749
8. Superamento del limite annuo di 10.000,00 euro	749

ACQUISTI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO	749
--	-----

ACQUISTI RILEVANTI TERRITORIALMENTE IN ITALIA	750
1. Adempimenti	750
2. Servizi "generici" acquistati dagli enti non commerciali	751

ADEMPIMENTI	752
1. Presentazione degli elenchi INTRA-12	752

30. Depositi IVA

DEFINIZIONE	753
1. Depositi fisici e non virtuali	754
2. Soggetti autorizzati a gestire il deposito IVA	754
2.1 Depositi doganali e fiscali	755
2.2 Altri soggetti abilitati a gestire i depositi IVA	755
3. Tipologie di deposito IVA	755
3.1 Divieti	755
3.2 Depositi IVA - Classificazione	756
4. Adempimenti procedurali	757
4.1 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Preventiva comunicazione all'ufficio doganale	758
4.2 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Comunicazione all'Ufficio doganale ai fini della prestazione della garanzia	758

OPERAZIONI EFFETTUATE SENZA IL PAGAMENTO DELL'IVA	759
1. Sospensione d'imposta	760
2. Documento accompagnatorio dei beni introdotti o estratti dai depositi IVA	760

INTRODUZIONE DEI BENI NEI DEPOSITI IVA	760
1. Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi IVA	761
2. Immissione in libera pratica di beni non comunitari destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	762
3. Cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	764
4. Cessioni di beni di cui alla Tabella A-bis, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	765

OPERAZIONI SUI BENI CUSTODITI NEI DEPOSITI IVA	767
1. Cessioni di beni	768
2. Prestazioni di servizi	768

SOMMARIO

2.1	Norma interpretativa contenuta nel DL 185/2008	769
2.2	Integrazione della norma interpretativa	769
2.3	Ulteriore integrazione della norma interpretativa	770
2.4	Erroneo assoggettamento ad imposta delle prestazioni di servizi	770
ESTRAZIONE DEI BENI DAL DEPOSITO IVA		771
1.	Utilizzo o commercializzazione dei beni in Italia	771
1.1	Estrazione dal deposito IVA e cessione interna dei beni	772
1.2	“Utilizzazione” e “commercializzazione”	772
1.3	Estrazione dei beni dal deposito IVA - Obblighi “formali”	773
1.4	Dati relativi alla liquidazione dell’IVA	774
1.5	Autofattura cumulativa giornaliera	775
1.6	Cali fisici e tecnici nel periodo di stoccaggio	775
1.7	Dichiarazione IVA annuale	775
1.8	Beni utilizzati o commercializzati nel territorio nazionale: modalità di applicazione dell’imposta	776
1.9	Estrazione dei beni dai depositi IVA e fatturazione elettronica	779
2.	Spedizione o trasporto dei beni all’estero	780
2.1	Destinazione comunitaria dei beni estratti	780
2.2	Destinazione extracomunitaria dei beni estratti	781
2.3	Effetti ai fini dell’acquisizione dello status di esportatore abituale e della formazione del plafond	782
TRASFERIMENTO TRA DEPOSITI IVA		782
ADEMPIMENTI DEI GESTORI DEI DEPOSITI IVA		783
1.	Registro di carico e scarico	783
1.1	Dati da inserire nel registro	784
1.2	Divieto di tenuta del registro su supporto informatico	784
2.	Documentazione da conservare	784
2.1	Soggetti passivi identificati ai fini IVA all’estero	785
2.2	Attribuzione di un numero di partita IVA unico	785
2.3	Responsabilità solidale del gestore del deposito	785
ADEMPIMENTI		786
1.	Prestazione della garanzia per l’introduzione nei depositi IVA	786
2.	Estrazione dai depositi IVA	787
31. Importazioni		
DEFINIZIONE		793
OPERAZIONI CHE COSTITUISCONO IMPORTAZIONI		794
1.	Operazioni di immissione in libera pratica	795
1.1	Immissione in libera pratica di beni di origine extracomunitaria destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	795
1.2	Immissione in libera pratica di beni destinati ad altri Paesi membri della UE	796

1.3	Importazioni di oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione	798
2.	Perfezionamento attivo	800
3.	Cessione di beni vincolati alla temporanea importazione	802
3.1	Cessioni "interne"	802
3.2	Cessioni intracomunitarie	803
3.3	Cessioni all'esportazione	803
4.	Operazioni di ammissione temporanea	804
5.	Immissione in consumo di beni provenienti da alcuni territori esclusi dalla Comunità europea	805
6.	Altre operazioni soggette a IVA	805
6.1	Reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea	805
6.2	Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea	806
IMPORTAZIONI NON SOGGETTE A IVA		806
1.	Importazioni di beni da parte dell'esportatore abituale	808
1.1	Importazioni di beni effettuate dagli esportatori abituali	808
1.2	Importazioni di navi e aeromobili	808
2.	Importazioni di altri beni	809
2.1	Importazioni di campioni gratuiti	809
2.2	Importazioni definitive di beni la cui cessione è esente da IVA o non vi è soggetta	810
2.3	Importazioni di rottami e altri materiali di scarto	810
2.4	Reintroduzione di beni esportati definitivamente	810
2.5	Importazioni di beni donati ad enti pubblici, associazioni e "popolazioni disastrose"	811
2.6	Importazioni di paste alimentari, pane e latte fresco	812
2.7	Importazioni di gas mediante sistemi di gas naturale e importazioni di energia elettrica mediante sistemi di energia elettrica	812
BASE IMPONIBILE DELLE IMPORTAZIONI		812
1.	Importazioni in genere	814
1.1	Limitazioni alla determinazione del valore doganale come valore della transazione	815
1.2	Beni ceduti prima dello sdoganamento	817
1.3	Importazioni di software	817
2.	Reimportazione a scarico di temporanea esportazione	818
2.1	Reimportazione effettuata dallo stesso soggetto che ha esportato i beni (o da un terzo per suo conto)	820
2.2	Reimportazione effettuata da un soggetto diverso	821
32. Cessioni all'esportazione		
DEFINIZIONE		823
1.	Nozione di esportazione	824
1.1	Onerosità dell'esportazione - Irrilevanza	824

SOMMARIO

1.2	Accordo di “consignment stock” stipulato con operatori extracomunitari	824
1.3	Trasferimenti di beni concepiti, fin dall’origine, in vista della successiva cessione	825
2.	Tipologie di esportazioni	827
2.1	Esportazioni dirette	827
2.2	Esportazioni indirette	827
	TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CEDENTE	828
	TRIANGOLAZIONI	830
1.	Locuzione “a cura o a nome del cedente”	830
1.1	Destinatario dei documenti contabili emessi dallo spedizioniere o dal trasportatore	830
1.2	Imponibilità della cessione in caso di stipula del contratto di trasporto da parte del cessionario italiano	831
	TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CESSIONARIO NON RESIDENTE	832
1.	Locuzione “a cura del cessionario non residente o per suo conto”	833
2.	Regime sanzionatorio	833
	TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DI P.A. E SOGGETTI DELLA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	834
	CESSIONI E PRESTAZIONI NEI CONFRONTI DELL’ESPORTATORE ABITUALE	835
1.	Qualifica di esportatore abituale	836
1.1	Identificazione ai fini IVA in Italia del soggetto non residente	836
1.2	Soggetto non residente non identificato ai fini IVA in Italia	837
1.3	Acquisti intracomunitari	837
2.	Dichiarazione d’intento	837
3.	Plafond	838
3.1	Beni/servizi agevolabili	838
3.2	Plafond fisso e plafond mobile	839
3.3	Plafond libero e plafond vincolato	842
3.4	Criteri di imputazione delle variazioni dell’imponibile e/o dell’imposta	843
4.	Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie	844
4.1	Cessione d’azienda	844
4.2	Conferimento d’azienda	845
4.3	Affitto d’azienda	846
4.4	Fusione	847
4.5	Trasformazione	847
4.6	Scissione	848
5.	Adempimenti a carico dei fornitori degli esportatori abituali	848
5.1	Fatturazione	848
5.2	Dichiarazione d’intento	849
5.3	Adempimenti successivi al ricevimento della dichiarazione d’intento	852
6.	Adempimenti a carico degli esportatori abituali	852

6.1	Quadro VC della dichiarazione annuale	853
6.2	Decorrenza del potere impositivo dell'Amministrazione finanziaria	854
7.	Regolarizzazione del c.d. "splafonamento"	854
7.1	Emissione di autofattura	854
7.2	Emissione di nota di variazione	855
7.3	Liquidazione IVA periodica	856
7.4	Regolarizzazione del superamento del plafond all'importazione	856
ACCONTI SU ESPORTAZIONI		856
1.	Formalità	856
2.	Fattura riepilogativa - Rilevanza ai fini della formazione del volume d'affari	857
ESPORTAZIONI DI BENI DA SOTTOPORRE A LAVORAZIONE		857
1.	Perfezionamento passivo	858
2.	Esportazione "definitiva" senza passaggio della proprietà	859
3.	Esportazione "definitiva" con passaggio della proprietà	859
33. Prova delle esportazioni		
PROGETTO ECS		861
1.	Fasi del progetto ECS	862
1.1	ECS - Fase 1	862
1.2	ECS - Fase 2	862
2.	Operazioni oggetto dell'ECS - Fase 1	863
2.1	Obiettivi	864
2.2	Esportazioni escluse	864
2.3	Esportazioni da concludere "manualmente"	865
MODELLO DAE		865
UFFICI DOGANALI E OPERATORI ECONOMICI		866
1.	Presentazione della dichiarazione doganale	867
2.	Consegna del DAE	867
2.1	Presentazione del DAE alla Dogana di uscita	868
3.	Trasmissione del messaggio elettronico alla Dogana di uscita	868
4.	Verifica della corrispondenza della merce presentata	868
4.1	Mancata corrispondenza - Effetti	868
5.	Trasmissione del messaggio di uscita della merce alla Dogana di esportazione	868
6.	Trasmissione del messaggio "notifica di esportazione" all'operatore economico	869
PROVA DELL'ESPORTAZIONE AI FINI DOGANALI		869
ANNULLAMENTO DELLA DICHIARAZIONE DOGANALE		870
1.	Accertamento dello "stato" della merce	870
2.	Annullamento della dichiarazione doganale	870
3.	Nuova dichiarazione doganale	870

SOMMARIO

ESPORTAZIONI FRAZIONATE	871
PROVA DELLE ESPORTAZIONI AI FINI IVA	871
1. Esportazioni dirette senza commissionario	871
2. Esportazioni dirette in triangolazione	872
3. Esportazioni con consegna in Italia dei beni al cliente non residente	872
4. Esportazioni indirette	873
34. Triangolazioni	
DEFINIZIONE	875
TRIANGOLAZIONE NAZIONALE	876
1. Paese di destinazione extra-UE	878
1.1 Triangolazione tramite commissionario	878
1.2 Lavorazioni sui beni successivamente esportati	880
1.3 Prova dell'esportazione	880
1.4 Triangolazioni con San Marino	881
2. Paese di destinazione facente parte della UE	881
2.1 Adempimenti IVA	882
2.2 Triangolazione tramite commissionario	882
2.3 Prova dell'uscita dei beni dall'Italia	883
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE	883
1. Ruolo del soggetto italiano	884
2. Finalità delle triangolazioni comunitarie	884
3. Esercizio della detrazione	885
4. Casistiche	885
4.1 Soggetto italiano promotore della triangolazione	885
4.2 Soggetto italiano primo cedente	887
4.3 Soggetto italiano destinatario finale dei beni	888
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE "IMPROPRIE"	889
1. Soggetto italiano primo cedente	889
1.1 Promotore della triangolazione extra-UE	889
1.2 Cessionario finale extra-UE	890
2. Soggetto italiano promotore della triangolazione	891
2.1 Primo cedente extra-UE	891
2.2 Cessionario finale extra-UE	891
3. Soggetto italiano cessionario finale	892
3.1 Primo cedente extra-UE	892
3.2 Promotore della triangolazione extra-UE	893
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE CON LAVORAZIONE	893
1. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni	895
2. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni effettuate da prestatori residenti in Paesi membri diversi	896
3. Lavorazioni effettuate da più prestatori	898

4. Lavorazioni effettuate da più prestatori di nazionalità diversa	900
5. Lavorazioni effettuate su beni ricevuti per conto del committente	901

35. Vendite a catena e quadrangolazioni

VENDITE "A CATENA"	903
1. Vendite "a catena" nell'ambito dei depositi IVA	906
2. Acquisti di beni in Italia da parte del rappresentante fiscale del soggetto UE	906

PRESUPPOSTI	907
-------------	-----

QUADRANGOLAZIONE CON NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	908
1. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Francia	908
2. Rappresentante fiscale di IT2 nominato in Spagna	909
3. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Spagna	910

QUADRANGOLAZIONE SENZA NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	910
1. Rapporto tra FR e IT1	911
2. Rapporto tra IT1 e IT2	911
3. Rapporto tra IT2 e ES	911

QUADRANGOLAZIONE CON INTERVENTO DI SOGGETTO EXTRA-UE	912
--	-----

36. Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

DEFINIZIONE	913
-------------	-----

CESSIONI DI NAVI	915
1. Navi adibite ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	917
2. Navi destinate all'esercizio di attività commerciali	918
2.1 Cessione di piattaforme di perforazione offshore	918
3. Cessioni di unità da diporto	918
3.1 Cessioni di navi per operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	919
3.2 Cessioni di navi militari e da guerra	919

CESSIONI DI AEROMOBILI	919
1. Imprese di navigazione aerea	920
2. Acquisti di aeromobili effettuati da società di leasing	920
3. Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato	921

LOCAZIONE E NOLEGGIO DI NAVI E AEROMOBILI	921
1. Locazione e noleggio ai fini di diporto	921
2. Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	923
2.1 Attività commerciale e destinazione extraimprenditoriale	923
2.2 Attività svolta nei confronti dei soci e di soggetti diversi dai soci	924

SERVIZI RELATIVI AI LAVORI NAVALI E AERONAVALI	925
--	-----

SOMMARIO

ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI	926
BENI RELATIVI A NAVI E AEROMOBILI	926
1. Forniture di carburante e dotazioni di bordo per il noleggio di unità da diporto e attività accessorie	927
2. Forniture di carburante nei confronti di società che esercitano attività di costruzione e/o riparazione e manutenzione di unità da diporto	927
RIFORMIMENTO E VETTOVAGLIAMENTO DI NAVI E AEROMOBILI	927
1. Cessioni intermedie	928
2. Imprese di navigazione aerea	929
3. Provviste di bordo	929
ESPORTAZIONI PER FINALITÀ UMANITARIE	929
37. Servizi internazionali	
DEFINIZIONE	932
TRASPORTI DI PERSONE	933
1. Non imponibilità	933
1.1 Trasporto effettuato in dipendenza di un unico contratto	934
1.2 Crociere circolari	934
TRASPORTI DI BENI	935
1. Beni esportati a partire da altro Paese membro	936
2. Beni esportati da Paese extra-UE a Paese extra-UE	936
3. Beni importati dichiarati in dogana “franco destino”	936
4. Beni importati dichiarati in dogana “franco confine”	936
LAVORAZIONI	937
1. Lavorazioni su beni in temporanea importazione - Irrilevanza della successiva destinazione del prodotto compensatorio	938
2. Lavorazioni su beni da reimportare in Italia	939
3. Lavorazioni su beni spediti o trasportati fuori dalla Comunità	941
4. Lavorazioni su merce “indistinta”	941
SERVIZI COLLEGATI AI TRASPORTI DI PERSONE O DI BENI	941
OPERAZIONI DOGANALI	942
SERVIZI ACCESSORI RELATIVI ALLE “PICCOLE IMPORTAZIONI”	942
ALTRI SERVIZI RELATIVI AI BENI	944
SERVIZI RESI NEI PORTI, AUTOPORTI, AEROPORTI E SCALI FERROVIARI DI CONFINE	944

SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE	946
1. Intermediazioni relative a beni in importazione, in esportazione o in transito	946
2. Intermediazioni relative ad operazioni effettuate fuori dalla UE	948
3. Intermediazioni rese in nome e per conto delle agenzie di viaggio	948
4. Cessioni di licenze all'esportazione	948
MANIPOLAZIONI USUALI	949
CONSORZI ALL'ESPORTAZIONE	949
38. Cessione di beni a viaggiatori extra-UE	
INQUADRAMENTO GENERALE	951
AMBITO SOGGETTIVO	953
1. Qualifica del cedente	953
2. Effetti delle cessioni in capo al dettagliante	954
CONDIZIONI PER LO SGRAVIO DELL'IMPOSTA	954
1. Beni ad uso personale e familiare	955
2. Importo minimo dell'acquisto	955
3. Uscita dei beni dal territorio comunitario	956
PROCEDURA DI SGRAVIO DELL'IMPOSTA - DISCIPLINA IN VIGORE FINO AL 31.8.2018	956
1. Cessione senza applicazione dell'IVA	956
1.1 Regularizzazione della cessione effettuata in regime di non imponibilità	957
1.2 Dichiarazione IVA annuale	957
2. Rimborso dell'IVA	958
2.1 Rimborso tramite società di "tax refund"	959
2.2 Vincoli all'esercizio dell'attività di intermediazione	960
2.3 Dichiarazione IVA annuale	960
PROCEDURA DI SGRAVIO DELL'IMPOSTA - DISCIPLINA IN VIGORE DALL'1.9.2018	961
39. Operazioni con organismi comunitari	
OPERAZIONI AGEVOLATE	963
1. Operazioni detassate	963
2. Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari	964
2.1 Ambito di applicazione del principio di reciprocità	964
2.2 Prova della reciprocità	964
2.3 Casi di esclusione dell'agevolazione	966
2.4 Acquisti di beni in altri Stati membri	967
3. NATO e comandi militari	967
3.1 Operazioni agevolate	967

SOMMARIO

3.2	Smantellamento di navi obsolete della Marina statunitense effettuata nel territorio di uno Stato membro	968
4.	Unione europea	969
4.1	Operazioni connesse all'esecuzione di contratti di ricerca conclusi con l'Unione europea	969
4.2	Contratti di promozione della ricerca stipulati con l'Unione europea	970
4.3	Progetti co-finanziati dall'Unione europea	971
4.4	Carattere oggettivo dell'agevolazione	971
5.	ONU	972
6.	Istituto universitario europeo e Scuola superiore di Varese	972
7.	Altri organismi internazionali riconosciuti	972
8.	Forza di gendarmeria europea (EUROGENDFOR)	972
8.1	Regime di non imponibilità	973
8.2	Acquisti di "consistente importo"	973
	CONDIZIONI DI NON IMPONIBILITÀ	973
1.	Ammontare minimo dell'operazione	973
2.	Cessione di prodotti soggetti ad accisa	973
2.1	Cessione di energia elettrica a favore di organismi internazionali	974
2.2	Cessione di gas metano a favore di organismi internazionali	974
3.	Trattati e accordi internazionali	974
4.	Dichiarazione d'intento e certificazione del Ministero degli affari esteri	974
	40. Rapporti di scambio con San Marino e la Città del Vaticano	
	INQUADRAMENTO GENERALE	977
	CESSIONI DI BENI VERSO CITTÀ DEL VATICANO	978
	CESSIONI DI BENI VERSO SAN MARINO	979
1.	Regime di non imponibilità - Condizioni	979
1.1	Esemplare della fattura	979
1.2	Modello INTRA 1-bis	979
2.	Adempimenti del cedente italiano	980
2.1	Fattura	980
2.2	Documento di trasporto	980
	CESSIONI DI BENI VERSO L'ITALIA	980
1.	Cessioni di beni con addebito dell'imposta	981
1.1	Adempimenti del cedente sammarinese	981
1.2	Adempimenti del cessionario italiano	981
1.3	Adempimenti dell'ufficio tributario di San Marino e dell'ufficio IVA di Pesaro	981
2.	Cessioni di beni senza addebito dell'imposta	982
2.1	Adempimenti del cedente sammarinese	982
2.2	Adempimenti del cessionario italiano	982

BENI IN TRANSITO DESTINATI A SAN MARINO	982
BENI IN LAVORAZIONE E IN DEPOSITO	982
1. Lavorazione eseguita dal prestatore italiano	983
2. Lavorazione eseguita dal prestatore sammarinese	983
41. Clausole INCOTERMS	
DEFINIZIONE	985
CLASSIFICAZIONE DELLE CLAUSOLE	986
1. INCOTERMS 2000	986
1.1 Gruppo F	986
1.2 Gruppo C	986
1.3 Gruppo D	987
2. INCOTERMS 2010	987
3. INCOTERMS 2020	988
INCOTERMS E MODELLI INTRASTAT	988
CLAUSOLE INCOTERMS	989
1. EXW (EX Works - franco fabbrica)	989
2. FCA (Free carrier - franco vettore)	989
3. CPT (Carriage paid to - trasporto pagato fino a)	990
4. DPU (Delivered at place unloaded - reso nel luogo di destinazione scaricato)	990
5. DAP (Delivered at place - reso al luogo di destinazione)	990
6. DDP (Delivered duty paid - reso sdoganato)	991
7. FAS (Free alongside - franco lungo bordo)	991
8. FOB (Free on board - franco a bordo)	991
8.1 Mancato o ritardato caricamento	992
8.2 "Unitizzazione" del carico	992
8.3 Navi non tradizionali	992
8.4 Ripartizione dei costi	992
9. CFR (Cost and freight - costo e nolo)	993

PARTE III - ADEMPIMENTI

42. Fatturazione

DEFINIZIONE	998
1. Profilo oggettivo	998
1.1 Avvisi di parcella	998
1.2 Operazioni oggetto di autofatturazione	999
2. Profilo soggettivo	999

SOMMARIO

FATTURA EMESSA DAL CLIENTE O DA UN TERZO	999
1. Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	1000
2. Preventiva autorizzazione	1000
3. Invio della fattura al cedente/prestatore	1000
4. Soggetti non residenti identificati ai fini IVA in Italia	1000
5. Destinatario dell'operazione (o terzo soggetto incaricato) residente in Paesi/territori "terzi"	1001
5.1 Violazioni sostanziali	1001
5.2 Preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate	1001
6. Operazioni straordinarie	1002
6.1 Conferimento d'azienda	1003
6.2 Fusione	1003
6.3 Scissione	1003
FATTURA UNICA	1004
CONTENUTO DELLA FATTURA	1004
1. Elementi fondamentali	1005
2. Elementi eventuali	1006
3. Indicazioni aggiuntive	1006
FATTURA DIFFERITA	1007
1. Cessioni triangolari interne	1009
2. Operazioni quadrangolari interne	1009
3. Esigibilità dell'imposta in caso di fatturazione differita	1009
4. Registrazione delle fatture differite	1010
ATTIVITÀ DI NOLEGGIO DI VEICOLI	1010
FATTURA PER OPERAZIONI INESISTENTI	1011
FATTURAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	1012
1. Identificazione ai fini IVA delle operazioni intracomunitarie	1013
1.1 Rilevanza dello status soggettivo del cessionario comunitario	1014
1.2 Conferma della validità del numero di identificazione	1015
1.3 Procedura di accertamento della correttezza del codice identificativo IVA comunicato dal cessionario comunitario	1016
2. Effetti dell'omessa indicazione del codice identificativo IVA del cessionario UE	1017
2.1 Orientamento della giurisprudenza comunitaria	1018
2.2 Orientamento della giurisprudenza di merito	1018
2.3 Rilevanza sostanziale del codice identificativo IVA del cessionario a partire dal 2020	1020
3. Termine di emissione della fattura	1020
FATTURAZIONE PER LE OPERAZIONI EXTRATERRITORIALI	1020
1. Indicazioni in fattura	1021
2. Termine di emissione della fattura	1021

FATTURA SEMPLIFICATA	1021
1. Contenuto minimo obbligatorio	1022
1.1 Descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi	1022
1.2 Emissione della fattura semplificata per le fatture rettificative	1023
1.3 Alternatività tra i dati identificativi del cessionario/committente	1023
1.4 Modalità di registrazione	1023
2. Operazioni escluse	1024
3. Emissione delle fatture mediante i registratori di cassa	1024
4. Fattura-ricevuta fiscale	1024
ADEMPIMENTI	1025
1. Autofattura	1025
2. Emissione della fattura cartacea	1029
3. Fatturazione differita	1030
4. Emissione di fatture per operazioni UE	1030
43. Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva	
DEFINIZIONE	1034
1. Modalità di invio delle fatture	1034
1.1 Consegna/spedizione in forma cartacea	1034
1.2 Spedizione/trasmissione tramite posta elettronica (o altri mezzi elettronici)	1035
2. Momento di emissione della fattura	1036
3. Appalto della fatturazione	1037
4. Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo	1037
4.1 Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	1037
4.2 Preventiva autorizzazione	1037
4.3 Origine e integrità della fattura elettronica	1037
4.4 Invio della fattura al cedente/prestatore	1038
5. Fatturazione elettronica - Requisiti	1038
5.1 Accordo tra le parti	1038
5.2 Ulteriori garanzie	1038
FATTURAZIONE ELETTRONICA VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	1041
1. Ambito soggettivo	1042
2. Divieti posti in capo alle Amministrazioni dello Stato	1042
3. Modalità di trasmissione delle fatture elettroniche	1042
4. Disciplina attuativa	1044
4.1 Soggetti "certificatori"	1044
4.2 Misure di supporto per le PMI	1044
5. Rilevanza delle nuove disposizioni in sede di adozione delle leggi regionali	1044
6. Coesistenza delle fatture analogiche ed elettroniche	1045
7. Blocco dei pagamenti per i contribuenti "morosi"	1045
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DEI DOCUMENTI INFORMATICI	1046

SOMMARIO

1. Documenti informatici ai fini tributari	1046
2. Conservazione dei documenti informatici	1046
3. Dematerializzazione di documenti e scritture analogici rilevanti ai fini tributari	1047
4. Distruzione di documenti analogici	1047
5. Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari	1047
6. Sottoscrizione dei documenti informatici rilevanti ai fini tributari	1048
7. Conservazione elettronica delle dichiarazioni e degli altri documenti fiscali	1048
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DELLE FATTURE ELETTRONICHE	1048
1. Servizio di conservazione fornito dall'Agenzia delle Entrate	1050
2. Modalità di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche	1052
3. Conservazione sostitutiva per i soggetti in regime di vantaggio e i forfetari	1053
TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI	1053
1. Trasmissione telematica e memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi	1053
1.1. Strumenti mediante i quali effettuare la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	1054
1.2. Esercizio dell'opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	1055
1.3. Termini per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri	1055
1.4. Informazioni da memorizzare e trasmettere	1056
1.5. Adempimenti in caso di mancato o irregolare funzionamento dei Registratori Telematici	1056
2. Rilascio del documento commerciale	1057
2.1. Emissione del documento commerciale	1057
2.2. Caratteristiche del documento commerciale	1057
2.3. Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale	1057
2.4. Caratteristiche del documento commerciale valido ai fini fiscali	1057
2.5. Efficacia del documento commerciale valido ai fini fiscali	1058
2.6. Effetti in materia di trasmissione telematica delle spese sanitarie	1058
3. Cessioni di beni tramite distributori automatici	1058
3.1. Distributori automatici di biglietti per il trasporto, per la sosta regolamentata e simili	1058
4. Utilizzo di strumenti tecnologici idonei a garantire l'inalterabilità e la sicurezza dei dati	1059
5. Definizione delle modalità di trasmissione telematica	1059
6. Fiscalizzazione graduale dei distributori automatici	1059
6.1. Censimento dei distributori automatici	1060
6.2. Informazioni da memorizzare e trasmettere telematicamente	1061
6.3. Modalità e termini di memorizzazione e trasmissione delle informazioni	1061
6.4. Ricevute di conferma ricezione dati	1062
6.5. Trattamento dei dati	1062
6.6. Sicurezza dei dati	1062

6.7. Sostituzione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante scontrino	1063
6.8. Sanzioni	1063
7. Incentivi all'opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture e dei corrispettivi	1063
7.1. Cessazione degli effetti premiali	1064
7.2. Regolarizzazione	1065
8. Credito d'imposta	1065
9. Obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi dall'1.1.2020	1065
FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA SOGGETTI PRIVATI	1068
1. Ambito applicativo	1068
1.1. Soggetti esonerati e sanzioni	1069
1.2. Anticipazione dell'obbligo di fatturazione elettronica all'1.7.2018 per specifiche operazioni	1071
1.3. Trasmissione telematica dei corrispettivi delle cessioni di carburanti dall'1.7.2018	1075
1.4. Autorizzazione comunitaria	1076
1.5. Obbligo di fatturazione elettronica per il tax free shopping	1078
2. Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche	1081
2.1. Definizione di "fattura elettronica"	1081
2.2. Contenuto della fattura elettronica	1081
2.3. Predisposizione della fattura elettronica	1082
2.4. Trasmissione della fattura elettronica al SdI e controlli sui file	1082
2.5. Recapito della fattura elettronica	1083
2.6. Data di emissione e di ricezione delle fatture elettroniche	1084
2.7. Registrazione delle fatture	1086
2.8. Numerazione delle fatture d'acquisto	1087
2.9. Intermediari	1087
2.10. Note di variazione e autofattura	1090
2.11. Conservazione delle fatture elettroniche	1090
2.12. Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	1091
2.13. Trattamento dei dati	1101
2.14. Disposizioni specifiche in tema di fatturazione elettronica per gli operatori che offrono servizi di pubblica utilità	1101
2.15. Imposta di bollo sulle fatture elettroniche	1102
ADEMPIMENTI	1102
1. Fatturazione elettronica	1102
2. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione	1103
44. Variazione dell'imponibile e dell'imposta	
DEFINIZIONE	1105
VARIAZIONI IN AUMENTO	1107
1. Registrazione della fattura integrativa	1108

SOMMARIO

2. Ipotesi di variazioni in aumento	1108
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	1109
1. Modalità di variazione	1111
1.1 Metodo delle registrazioni incrociate	1111
1.2 Metodo delle annotazioni in diminuzione	1112
2. Collegamento tra la fattura e la nota di credito	1112
2.1 Profili soggettivo ed oggettivo	1113
2.2 Contenuto della nota di credito	1113
3. Emissione della nota di debito da parte del cessionario/committente	1114
4. Procedure concorsuali e procedure esecutive	1114
4.1 Presupposto dell'infruttuosità della procedura concorsuale	1115
4.2 Rilevanza della declaratoria fallimentare	1117
4.3 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per carenza dei presupposti di insolvenza	1117
4.4 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per mancanza di prova certa del credito vantato nel procedimento	1118
4.5 Domanda di ammissione al passivo fallimentare dichiarata inammissibile dal Tribunale per ragioni di forma	1118
4.6 Revoca del pagamento effettuato dal debitore fallito e rinuncia del creditore ad insinuarsi al passivo fallimentare	1118
4.7 Irreperibilità del debitore, con conseguente impossibilità di notifica del decreto ingiuntivo e dell'atto di precetto	1119
4.8 Adempimenti del curatore fallimentare	1119
4.9 Prestazioni professionali rese anteriormente alla dichiarazione di fallimento	1120
4.10 Cessione pro soluto di crediti dopo l'avvio di una procedura concorsuale	1120
4.11 Riflessi dell'emissione della nota di variazione sui rimborsi IVA	1121
4.12 Procedure esecutive individuali rimaste infruttuose	1121
4.13 Soggetti che hanno sottoscritto un accordo di ristrutturazione	1122
4.14 Riversamento dell'IVA all'Erario in caso di pagamento	1123
4.15 Sopravvenuto accordo	1123
4.16 Risoluzione di contratti ad esecuzione continuata o periodica	1123
4.17 Nota di variazione emessa dal cliente per operazioni soggette a reverse charge	1124
5. Procedura di variazione negli scambi intracomunitari	1125
5.1 Adempimenti	1125
6. Sconti e servizi promozionali	1127
6.1 Sconti e premi di fine periodo	1128
6.2 Servizi promozionali	1129
6.3 Servizi di centrale	1131
7. Addebito dell'IVA con un'aliquota superiore a quella dovuta	1132
8. IVA addebitata in fattura per errore	1133
8.1 Nota di credito	1133
8.2 Operazioni soggette a reverse charge	1134
9. Nota di credito a rettifica di operazioni inesistenti	1134
10. Contratto per persona da nominare	1134

11. Credito maturato dai clienti-fruitori del servizio di telefonia mobile in caso di trasferimento ad altro operatore mobile	1135
11.1 Credito maturato a seguito del pagamento di un corrispettivo	1135
11.2 Credito maturato senza il pagamento di un corrispettivo	1136
12. Conferma di ricevimento della nota di credito da parte del destinatario dei beni/servizi	1136
SCONTRINO FISCALE NEGATIVO	1137
1. Procedura di rettifica	1137
2. Condizioni	1138
RESO MERCI NELLA GRANDE DISTRIBUZIONE	1139
1. Procedura di reso	1139
2. Rimborso del prezzo pagato	1140
3. Sostituzione del bene restituito con un "buono acquisto"	1141
BUONI SCONTO	1141
RESTITUZIONE DEI BENI INVENDUTI	1142
1. Esclusione da IVA	1142
2. Profili soggettivo e oggettivo	1143
2.1 Nota accompagnatoria dei beni restituiti	1143
2.2 Procedura di variazione	1143
45. Schede carburante	
ABOLIZIONE	1145
1. Deducibilità del costo e detraibilità dell'IVA	1146
2. Credito d'imposta per gli esercenti gli impianti autostradali	1146
SOGGETTI ESONERATI	1146
1. Scelta riferita al soggetto passivo	1147
2. Mezzi di pagamento per fruire dell'esonero	1147
2.1 Caratteristiche delle carte elettroniche	1147
2.2 Modalità di pagamento escluse	1147
2.3 Documentazione relativa all'acquisto di carburante	1148
DISCIPLINA	1149
1. Obbligo di istituzione della scheda	1150
2. Caratteristiche delle schede carburante	1150
2.1 Irrilevanza del titolo di possesso	1151
2.2 Contenuto della scheda carburante	1151
2.3 Indicazione del numero di targa	1151
3. Compilazione della scheda all'atto del rifornimento	1151
3.1 Registrazione della scheda sul registro IVA acquisti	1152
3.2 Conservazione	1153
3.3 Schede carburante recanti operazioni inesistenti o aumentate - Riflessi penali	1153

SOMMARIO

CASI PARTICOLARI	1154
1. Acquisti effettuati da dipendenti	1154
2. Auto aziendali assegnate ai dipendenti	1154
3. Veicoli non ancora immatricolati	1154
4. Veicoli in riparazione o destinati alla vendita	1154
5. Autotrasportatori non residenti	1154
6. Esportatore abituale	1155
7. Veicoli non abilitati alla circolazione stradale	1155
8. Auto aziendale con blocco di buoni	1156
9. Attività di autonoleggio	1156
10. Memory card	1156
11. Carte di credito magnetiche	1156

46. Registrazione delle operazioni

REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	1160
1. Elementi da indicare	1160
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1161
3. Termini per la registrazione	1161

REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	1162
1. Trasmissione telematica dei corrispettivi	1163
2. Ventilazione dei corrispettivi	1163
2.1 Soggetti autorizzati	1163
3. Registro di prima nota	1163
4. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1164
5. Termini per la registrazione	1164

REGISTRO DEGLI ACQUISTI	1165
1. Elementi da indicare	1165
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1165
3. Termini di registrazione	1166

REGISTRO UNICO	1166
----------------	------

MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DI REGISTRI E DOCUMENTI	1167
1. Numerazione progressiva delle pagine	1168
1.1 Ordinata contabilità	1168
1.2 Obbligo di bollatura iniziale - Abolizione	1169
2. Modalità di numerazione	1170
2.1 Bollatura volontaria dei libri	1170
3. Imposta di bollo - Esenzione	1171
3.1 Conservazione elettronica	1171
3.2 Metodo di calcolo dell'imposta	1171
4. Limite temporale di conservazione	1171
5. Regime sanzionatorio	1171
5.1 Rifiuto di esibizione o sottrazione alla verifica di documenti	1171
5.2 Ipotesi di riduzione o incremento della sanzione	1172

5.3	Violazione dell'obbligo di numerazione progressiva	1172
5.4	Inapplicabilità della sanzione per omessa bollatura	1172
ALTRI REGISTRI		1173
1.	Registro riepilogativo	1173
2.	Registro delle variazioni	1174
3.	Registro delle somme ricevute in deposito	1174
4.	Registro degli omaggi	1174
5.	Registro di carico e scarico	1174
5.1	Documento di trasporto	1175
5.2	Contenuto del registro	1175
5.3	Movimentazioni intracomunitarie a titolo non traslativo della proprietà	1175
5.4	Registro dei beni in regime di "call-off stock"	1175
ADEMPIMENTI		1177
1.	Registrazione delle fatture attive	1177
2.	Registrazione delle fatture passive	1178
3.	Annotazione separata nel registro dei corrispettivi	1179
4.	Documento di trasporto	1180
47. Registrazione delle operazioni intracomunitarie		
DEFINIZIONE		1183
1.	Prestazioni di servizi "generiche"	1183
2.	Cessioni di beni e prestazioni di servizi non "generiche"	1184
REGISTRAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI		1184
1.	Annotazione nel registro delle fatture emesse	1184
2.	Annotazione nel registro degli acquisti	1185
2.1	Registri sezionali	1186
2.2	Detrazione IVA	1186
2.3	Mancato ricevimento della fattura	1187
2.4	Enti non commerciali	1187
REGISTRAZIONE DELLE Cessioni INTRACOMUNITARIE		1188
1.	Termini e modalità di registrazione	1188
2.	Registri sezionali	1188
ADEMPIMENTI		1189
1.	Registrazione delle fatture per acquisti UE	1189
2.	Registrazione delle fatture per cessioni UE	1189
48. Dichiarazione IVA annuale		
SOGGETTI OBBLIGATI		1192
SOGGETTI ESCLUSI		1192

SOMMARIO

PRESENTAZIONE "IN VIA AUTONOMA"	1193
1. Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive	1194
1.1 Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell'anno di riferimento	1195
1.2 Trasformazioni intersoggettive avvenute tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA	1196
2. Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell'anno di riferimento con trasferimento del credito o debito IVA	1197
STRUTTURA DEL MODELLO	1197
1. Descrizione del modello	1197
2. Contribuenti con contabilità separate	1199
3. Soggetti non residenti	1200
3.1 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante stabile organizzazione	1200
3.2 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante rappresentante fiscale	1200
3.3 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante identificazione diretta	1201
3.4 Soggetto non residente che, nello stesso anno d'imposta, ha operato in Italia identificandosi direttamente e mediante rappresentante fiscale	1201
4. Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo	1203
4.1 Documenti da presentare	1203
4.2 Comunicazione all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	1204
4.3 Sottoscrizione del modello	1204
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1205
1. Presentazione telematica diretta	1205
1.1 Servizio telematico Entratel	1206
1.2 Servizio telematico Internet (Fisconline)	1206
2. Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	1207
2.1 Documentazione che l'intermediario deve rilasciare al dichiarante	1207
2.2 Conservazione su supporto informatico della copia delle comunicazioni trasmesse	1207
2.3 Attestazione di ricevimento della dichiarazione	1208
2.4 Responsabilità dell'intermediario abilitato	1208
TERMINI DI PRESENTAZIONE	1208
1. Dichiarazioni presentate oltre la scadenza	1208
2. Dichiarazioni integrative e rettificative	1209
2.1 Disciplina applicabile sino al 23.10.2016	1209
2.2 Disciplina applicabile dal 24.10.2016	1210
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO DELL'IVA A DEBITO	1211
1. Importo minimo	1212
2. Versamento rateale	1212
3. Codice tributo per il pagamento degli interessi	1213

RICHIESTA DI RIMBORSO	1213
1. Soggetti ammessi al rimborso	1213
2. Rimborsi IVA prioritari	1214
MODELLO "IVA BASE"	1215
1. Ambito soggettivo	1215
1.1 Soggetti che possono utilizzare il modello "IVA Base"	1215
1.2 Soggetti che non possono utilizzare il modello "IVA Base"	1215
2. Modalità e termini di presentazione	1216
3. Struttura del modello	1216
ADEMPIMENTI	1216
1. Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA	1216
49. Comunicazione dati fatture ricevute ed emesse	
AMBITO DI APPLICAZIONE	1220
1. Esclusioni soggettive	1220
2. Contenuto della comunicazione	1221
TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE	1223
1. Termini di trasmissione per l'anno 2017	1224
2. Termini di trasmissione per l'anno 2018	1224
3. Disapplicazione delle sanzioni per la trasmissione dei dati del primo semestre 2017	1225
OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE	1226
REGIME SANZIONATORIO	1226
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1227
OPERAZIONI CON SOGGETTI NON STABILITI	1227
1. Ambito soggettivo dell'obbligo comunicativo	1228
2. Ambito oggettivo dell'obbligo comunicativo	1230
3. Rapporti con i modelli INTRASTAT	1230
4. Formato della comunicazione	1230
5. Dati da comunicare	1231
6. Termini di trasmissione	1231
7. Modalità di trasmissione	1232
ADEMPIMENTI	1232
1. Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ("nuovo spesometro")	1232
2. Esterometro	1233

50. Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività

DEFINIZIONE	1235
SOGGETTI OBBLIGATI	1236
1. Soggetti non residenti	1236
2. Regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità e regime forfetario per autonomi	1237
3. Società ed enti privi di partita IVA	1237
DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ	1237
1. Termine di presentazione	1237
1.1 Società di capitali	1238
1.2 Professionisti	1238
1.3 Gestori dei depositi IVA	1238
2. Modalità di presentazione	1238
3. Contenuto della dichiarazione	1239
3.1 Volume d'affari presunto	1239
3.2 Acquisti intracomunitari di beni	1239
3.3 Quadro I	1240
3.4 Attività di commercio elettronico	1241
4. Regime autorizzatorio per le operazioni intracomunitarie	1242
5. Trasformazioni societarie	1243
DICHIARAZIONE DI VARIAZIONE DATI	1243
1. Termine di presentazione	1243
2. Data di effetto della dichiarazione	1244
3. Modalità di presentazione della dichiarazione relativa al luogo di conservazione delle scritture contabili	1244
DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE ATTIVITÀ	1245
1. Cessazione dell'attività professionale	1246
2. Decesso del professionista/imprenditore	1246
3. Partite IVA inattive	1247
3.1 Revoca d'ufficio delle partite IVA inattive	1247
COMUNICAZIONE UNICA PER L'AVVIO DELL'IMPRESA	1248
1. Adempimenti assolti ed effetti della comunicazione unica	1248
2. Soggetti coinvolti	1249
3. Modalità di presentazione	1249
3.1 Codice fiscale e partita IVA	1249
3.2 Correzioni e integrazioni	1250
3.3 Procedure d'emergenza	1250

51. Semplificazioni per i contribuenti minori

DEFINIZIONE	1251
-------------	------

CONTRIBUENTI TRIMESTRALI	1252
1. Liquidazioni trimestrali	1252
2. Maggiorazione dei versamenti IVA a titolo di interessi	1252
3. Versamenti IVA	1253
4. Esercizio dell'opzione	1253
5. Contribuenti trimestrali con attività promiscua	1253
5.1 Contabilità unificata con distinta annotazione dei corrispettivi	1254
5.2 Contabilità unificata senza distinta annotazione dei corrispettivi	1254
5.3 Contabilità separata per obbligo di legge (attività di servizi o di cessione di beni)	1254
5.4 Contabilità separata per obbligo di legge (sia attività di servizi, sia di cessione di beni)	1255
5.5 Contabilità separata per opzione	1255
5.6 Contribuenti trimestrali "speciali"	1255
REGIME FISCALE DEI "NUOVI MINIMI"	1256
1. Ambito soggettivo	1256
2. Requisiti necessari per l'applicazione del regime	1256
3. Adempimenti e semplificazioni ai fini IVA	1259
4. Esclusione del diritto di rivalsa e di detrazione	1260
4.1 Onere relativo alla certificazione dei corrispettivi	1261
4.2 Applicazione dell'imposta di bollo	1261
4.3 Soggettività passiva	1261
4.4 Contributo integrativo alle Casse di previdenza professionali private	1263
4.5 Rettifica della detrazione	1264
4.6 Operazioni ad esigibilità differita	1266
4.7 Eccedenza d'imposta emergente dall'ultima dichiarazione	1267
4.8 Registrazione delle fatture emesse dal contribuente minimo	1267
REGIME FISCALE AGEVOLATO PER AUTONOMI	1267
1. Modalità di accesso al regime	1267
2. Disapplicazione del regime forfetario	1268
2.1 Disapplicazione per opzione	1268
2.2 Disapplicazione per legge	1268
2.3 Disapplicazione a seguito di accertamento	1268
3. Requisiti oggettivi	1268
4. Esclusioni soggettive	1269
5. Divieto di rivalsa dell'IVA	1270
6. Divieto di detrazione	1270
7. Esoneri	1270
8. Operazioni con l'estero	1271
9. Rettifica della detrazione	1272
10. Operazioni ad esigibilità differita	1272
11. IVA a credito emergente dall'ultima dichiarazione annuale	1272

52. IVA di gruppo

DEFINIZIONE	1273
-------------	------

SOMMARIO

AMBITO SOGGETTIVO	1274
1. Società o ente controllante	1274
2. Società controllate	1275
2.1 Forma giuridica	1275
2.2 Requisito del controllo	1275
3. Operazioni straordinarie	1277
3.1 Fusione	1278
3.2 Conferimento	1279
3.3 Scissione	1279
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA DI GRUPPO	1280
1. Compensazione delle posizioni creditorie e debitorie	1280
1.1 Principi generali	1280
1.2 Obbligo di apportare al gruppo l'intera posizione creditoria	1280
1.3 Rapporto con le disposizioni in materia di società "non operative"	1281
2. Irrilevanza dei crediti IVA anteriori all'ingresso nel regime dell'IVA di gruppo	1282
2.1 Ratio della limitazione alla compensazione dei crediti	1282
2.2 Applicazione delle disposizioni limitative alla compensazione del credito	1282
2.3 Rimborso dei crediti non imputati alla liquidazione di gruppo	1283
2.4 Crediti IVA chiesti a rimborso e negati dall'Ufficio	1284
2.5 Compilazione della dichiarazione IVA annuale	1285
ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E VERSAMENTO	1285
1. Esercizio dell'opzione per l'IVA di gruppo	1285
2. Liquidazioni periodiche dell'imposta	1286
3. Versamento dell'imposta	1286
4. Dichiarazioni	1286
4.1 Dichiarazioni IVA individuali	1287
4.2 Prospetto delle liquidazioni (modello IVA 26PR)	1287
4.3 Prospetto per l'Agente della Riscossione (modello IVA 26LP)	1288
RESPONSABILITÀ SOLIDALE E GARANZIE	1289
1. Responsabilità solidale	1289
2. Garanzie	1289
2.1 Importi da garantire	1291
2.2 Soggetto tenuto alla prestazione delle garanzie	1292
2.3 Momento di prestazione delle garanzie	1293
53. Gruppo IVA	
DISCIPLINA	1296
REQUISITI SOGGETTIVI	1297
1. Vincolo finanziario	1298
2. Vincolo economico	1301
3. Vincolo organizzativo	1303

OPZIONE PER LA COSTITUZIONE DEL GRUPPO IVA	1304
1. Durata dell'opzione	1304
2. Dichiarazione di opzione	1305
3. Decorrenza dell'opzione	1306
4. Situazioni particolari	1306
EFFETTI DELL'OPZIONE	1307
1. Operazioni effettuate dai partecipanti al gruppo IVA	1307
2. Eccedenze detraibili prima dell'esercizio dell'opzione	1308
DIRITTI E OBBLIGHI DERIVANTI DALL'OPZIONE	1308
1. Decorrenze	1308
2. Diritto di acquistare beni e servizi senza IVA nei limiti del plafond	1308
3. Identificazione ai fini doganali	1309
4. Split payment	1310
5. Pro rata di detrazione	1310
6. Rettifica della detrazione	1310
7. Eccedenza detraibile maturata e non utilizzata dal gruppo IVA	1311
8. Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	1311
9. Registrazioni, liquidazioni e versamenti	1312
10. Comunicazioni periodiche e dichiarazioni	1312
11. Rimborsi IVA	1312
12. Esercizio di più attività	1313
13. Passaggi interni di beni e servizi tra attività separate	1314
RAPPRESENTANTE DEL GRUPPO IVA	1315
1. Subentro del nuovo rappresentante di gruppo	1316
2. Responsabilità del rappresentante di gruppo	1316
REVOCA DELL'OPZIONE	1316
ESCLUSIONE DAL GRUPPO IVA	1316
1. Effetti temporali	1316
2. Modalità di recupero dell'eccedenza detraibile residua	1317
3. Profili procedurali	1317
ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUL GRUPPO IVA	1317
DISPOSIZIONI SPECIALI E DI ATTUAZIONE	1317
ADEMPIMENTI	1318
1. Gruppo IVA	1318
54. Modelli INTRASTAT	
SOGGETTI OBBLIGATI	1324
1. Nozione di beni comunitari	1324
2. Enti non commerciali	1324

SOMMARIO

OPERAZIONI DA RILEVARE NEGLI ELENCHI	1325
1. Fatturazione anticipata o pagamento anticipato	1325
2. Momento di effettuazione dell'operazione	1325
3. Monitoraggio delle prestazioni di servizi	1325
3.1 Prestazioni di servizi da non rilevare nei modelli INTRASTAT, in quanto escluse da IVA nel Paese del committente	1326
3.2 Prestazioni di servizi da rilevare nei modelli INTRASTAT	1326
STRUTTURA DEI MODELLI	1328
1. Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello INTRA 1-bis)	1329
2. Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello INTRA 1-quater)	1330
3. Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis)	1331
4. Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA 2-quater)	1332
FORNITURA DI IMPIANTI INDUSTRIALI	1335
TRASMISSIONE DEI DATI ALL'ISTAT	1335
TABELLE PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI	1335
1. Tabella A - Paesi membri	1335
2. Tabella B - Natura della transazione	1336
3. Tabella C - Modo di trasporto	1337
4. Tabella D - Condizioni di consegna	1337
5. Merci escluse dalla rilevazione statistica	1338
ERRORI ED OMISSIONI	1338
PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI	1339
1. Disciplina in vigore fino al 2017	1339
1.1 Inizio attività in corso d'anno	1339
1.2 Opzione per la periodicità mensile	1340
1.3 Cambio di periodicità	1340
2. Disciplina in vigore dal 2018	1340
2.1 Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di beni (Modello INTRA 2-bis)	1341
2.2 Elenchi riepilogativi relativi all'acquisto di servizi (Modello INTRA 2-quater)	1341
2.3 Elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni (Modello INTRA 1-bis)	1341
2.4 Elenchi riepilogativi relativi alle prestazioni di servizi resi (Modello INTRA 1-quater)	1342
2.5 Operatività delle soglie in modo indipendente	1342
TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1342
1. Modalità di presentazione	1342
2. Variazione della partita IVA	1342

REGIME SANZIONATORIO	1342
1. Omessa o tardiva presentazione degli elenchi	1342
2. Violazioni relative ai dati statistici	1343
3. Tabella di sintesi delle violazioni in materia di elenchi riepilogativi e delle relative sanzioni	1343

55. Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA

AMBITO DI APPLICAZIONE	1345
TERMINI DI INVIO	1346
MODELLO DI COMUNICAZIONE	1347
ATTIVITÀ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE	1351
REGIME SANZIONATORIO	1352
CREDITO D'IMPOSTA PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO	1352
ADEMPIMENTI	1353
1. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	1353

PARTE IV - REGIMI SPECIALI

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

DEFINIZIONE	1358
NOVITÀ APPLICABILI DAL 2019	1359
NOVITÀ APPLICABILI DAL 2021	1360
REGISTRAZIONE AL MOSS IN ITALIA	1361
1. Procedura di registrazione	1362
2. Cause di esclusione dal regime speciale	1363
3. Esonero dagli obblighi "formali"	1364
4. Dichiarazione trimestrale	1365
4.1 Modello di dichiarazione	1365
4.2 Funzionalità operative per la presentazione della dichiarazione	1367
4.3 Rettifica della detrazione	1367
5. Versamento dell'IVA	1367
5.1 Modalità di versamento	1367
5.2 Divieti	1368
5.3 Modalità di rendicontazione delle operazioni effettuate tramite la nuova contabilità speciale	1368

SOMMARIO

6.	Versamenti in eccesso	1368
6.1	Applicazione degli interessi	1369
6.2	Ufficio competente all'erogazione dei rimborsi	1369
7.	Ripartizione dell'IVA riscossa tra gli Stati membri di consumo	1369
7.1	Versamento inferiore	1369
7.2	Conto di accredito dell'imposta spettante a ciascuno Stato membro	1370
7.3	IVA dovuta in Italia dai soggetti registrati al MOSS in Italia o in altro Paese UE	1370
7.4	IVA dovuta agli altri Stati membri dai soggetti italiani registrati al MOSS	1370
8.	Documentazione da conservare	1370
8.1	Richiesta della documentazione da parte dell'Amministrazione finanziaria	1371
9.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1371
10.	Controlli automatizzati	1372
10.1	Solleciti	1372
10.2	Esclusione dal regime speciale	1372
11.	Liquidazione automatica dell'imposta dovuta	1372
11.1	Comunicazione	1373
11.2	Intimazione ad adempiere	1373
11.3	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1373
12.	Accertamento dell'imposta dovuta	1373
12.1	Omessa presentazione della dichiarazione trimestrale	1374
12.2	Cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti	1374
13.	Regime sanzionatorio	1374
REGISTRAZIONE AL MOSS IN ALTRI PAESI MEMBRI		1375
1.	Esonero dagli obblighi "formali"	1375
2.	Documentazione relativa alle operazioni effettuate	1376
3.	Divieto di detrazione e diritto di rimborso	1376
ADEMPIMENTI		1376
1.	Regime speciale MOSS	1376
57. Regime speciale per i produttori agricoli		
APPLICABILITÀ		1380
PRODUTTORI AGRICOLI		1380
1.	Attività agricole in senso stretto	1381
1.1	Coltivazione del fondo, silvicoltura e allevamenti di animali	1381
1.2	Attività agricole connesse	1381
2.	Attività agricole assimilate	1383
3.	Prodotti agricoli e ittici	1383
REGIME SPECIALE		1383
1.	Operazioni passive	1383
1.1	Prodotti agricoli per i quali non si applica la detrazione forfettaria	1387

1.2	Operazioni con l'estero - Calcolo della c.d. "IVA teorica"	1387
1.3	Perdita della detrazione forfetizzata in presenza di operazioni inesistenti	1387
2.	Operazioni attive	1388
3.	Rimborso IVA	1388
4.	Imprese agricole "miste"	1389
4.1	Determinazione dell'IVA per le "operazioni diverse"	1389
4.2	Esercizio di attività connesse anche mediante prodotti di terzi	1389
4.3	Beni/servizi utilizzati promiscuamente - Modalità di imputazione a ciascuna attività	1390
5.	Esercizio di più attività	1390
6.	Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria	1390
REGIME DI ESONERO		1391
1.	Effetti del superamento del limite di 7.000,00 euro	1391
2.	Opzione per il regime IVA ordinario	1392
REGIME ORDINARIO		1393
1.	Vincolo temporale di durata dell'opzione per il regime ordinario	1393
2.	Effetti dell'opzione	1393
3.	Cambio di regime	1393
3.1	Passaggio dal regime speciale a quello ordinario	1393
3.2	Passaggio dal regime ordinario a quello speciale	1394
COOPERATIVE E ALTRI ORGANISMI ASSOCIATIVI		1394
1.	Cooperative agricole che trasformano e/o manipolano i beni acquistati da terzi	1394
2.	Attività agricole connesse svolte dalle cooperative a favore dei soci	1395
AGRITURISMO		1395
1.	Opzione per il regime ordinario	1396
2.	Separazione delle attività	1396
ENOTURISMO		1396
DICHIARAZIONE IVA		1396
ADEMPIMENTI		1398
1.	Regime speciale IVA - Agricoltura	1398
2.	Comunicazione - Regime di esonero agricoltura	1398
3.	Regime speciale IVA - Agriturismo	1400

58. Regime speciale delle agenzie di viaggio

DEFINIZIONE		1401
1.	Ambito soggettivo	1401
2.	Ambito oggettivo	1403
2.1	Servizi singoli	1405

SOMMARIO

2.2 Servizi singoli acquistati “in blocco”	1405
3. Ambito territoriale	1406
MOMENTO IMPOSITIVO	1407
1. Committente unico	1407
2. Committente plurimo	1407
3. Permute di servizi	1407
BASE IMPONIBILE	1408
1. Trasporti internazionali	1409
1.1 Prestazioni di trasporto e “prestazioni a terra”	1409
1.2 Singoli servizi di trasporto	1410
1.3 Percentuali forfetarie per i trasporti internazionali marittimi e aerei	1410
2. Viaggi “misti”	1410
3. Variazione del costo dei “pacchetti turistici”	1412
FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE DEI “PACCHETTI TURISTICI”	1412
1. Vendite eseguite direttamente dall’organizzatore al viaggiatore	1412
2. Vendite effettuate attraverso intermediari con rappresentanza	1413
3. Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie	1414
3.1 Agenzia organizzatrice	1414
3.2 Agenzia intermediaria	1415
4. Vendite effettuate attraverso intermediari senza rappresentanza	1416
5. Operazioni effettuate in nome e per conto del cliente	1417
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO	1417
DETRAZIONE E RIMBORSO	1417
OPERAZIONI ESCLUSE DAL REGIME SPECIALE	1418
1. Esonero dall’obbligo di fatturazione	1419
2. Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali	1420
2.1 Schema del mandato (con o senza rappresentanza)	1421
2.2 Certificazione dei compensi	1422
2.3 Registrazione e liquidazione	1423
59. Regime speciale dell’editoria	
AMBITO SOGGETTIVO	1426
1. Assenza di uno specifico contratto di editoria	1427
2. Prodotti editoriali importati	1427
3. Cessioni e prestazioni intermedie	1427
3.1 Prestazioni di servizi effettuate dall’editore	1427
3.2 Operazioni accessorie effettuate dai distributori	1427
AMBITO OGGETTIVO	1428
1. Nozione di periodici	1430

2. Nozione di libri	1431
2.1 Prodotti editoriali inclusi nella nozione di libri	1431
2.2 Prodotti editoriali esclusi dalla nozione di libri	1431
3. Nozione di “supporti integrativi”	1431
4. Nozione di “beni funzionalmente connessi”	1432
5. Nozione di cataloghi	1432
MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	1432
1. Determinazione dell'imposta in base al metodo delle copie effettivamente vendute	1434
1.1 Momento impositivo	1434
1.2 Superamento della presunzione di cessione	1434
2. Determinazione dell'imposta in base al metodo della forfetizzazione della resa	1435
2.1 Opzione per il metodo delle copie vendute	1435
2.2 Percentuali di forfetizzazione della resa	1435
2.3 Determinazione della base imponibile	1435
2.4 Momento impositivo	1435
SUPPORTI INTEGRATIVI	1436
BENI DIVERSI	1436
ALLEGATI OCCASIONALI	1437
1. Copie vendute senza supporti integrativi o “beni diversi”	1437
2. Copie vendute con supporti integrativi o “beni diversi”	1437
VENDITE ABBINATE DI PUBBLICAZIONI	1438
ABBONAMENTI	1438
1. Modalità di determinazione dell'imposta	1438
2. Condizioni	1439
3. Momento impositivo	1440
COMMERCIO DEI RESI	1440
PERIODICI IN DISTRIBUZIONE GRATUITA	1440
OPERAZIONI CON L'ESTERO	1441
1. Cessioni intracomunitarie	1441
1.1 Fattura	1441
1.2 Registrazione	1441
1.3 Cessionario comunitario “privato consumatore”	1441
2. Acquisti intracomunitari	1442
2.1 Regime IVA	1442
2.2 Modelli INTRASTAT	1443
2.3 Enti non commerciali	1444

SOMMARIO

3.	Vendite a distanza di quotidiani da parte di editore comunitario non residente	1444
3.1	Caso di specie	1444
3.2	Territorialità delle cessioni	1444
3.3	Identificazione IVA dell'editore estero	1445
3.4	Metodo di calcolo dell'IVA monofase	1445
3.5	Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	1445
4.	Cessioni all'esportazione	1445
5.	Importazioni	1445

ADEMPIMENTI	1447
1. Regime IVA editoria	1447

60. Rottami e altri materiali di recupero

DISCIPLINA	1449
------------	------

AMBITO SOGGETTIVO	1450
1. Rimborso IVA	1450
2. Priorità nei rimborsi IVA	1450

AMBITO OGGETTIVO	1451
1. Semilavorati di metalli ferrosi	1452
2. Barre d'ottone	1452
3. Altri beni rientranti nel regime speciale	1452
4. Prestazioni di trasporto	1453
5. Prodotti editoriali rimasti invenduti	1454
6. Lavorazioni su rottami	1454
6.1 Trasformazione dei rottami ferrosi	1454
6.2 Altri rottami	1454

ADEMPIMENTI IVA	1455
1. Contenuto della fattura emessa dal cedente	1455
2. Reverse charge da parte del cessionario	1455
2.1 Registrazione della fattura	1456
2.2 Operazioni tra soggetti non residenti	1456
3. Ciclo di recupero dei rottami di vetro	1457
3.1 Raccolta dei rottami di vetro da parte del Comune e relativa cessione al CONAI	1457
3.2 Cessione dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione	1458
3.3 Cessione di vetro "pronto al forno" dalle imprese di trasformazione al CONAI (o ad altri soggetti)	1459
3.4 Consegna dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione "in conto lavorazione"	1459
3.5 Cessione dei rottami di vetro da soggetti non convenzionati al CONAI	1459

3.6	Cessione di vetro “pronto al forno”, a favore del CONAI, nell’ambito delle convenzioni c.d. “pronto al forno”	1459
4.	Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA	1459
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1460
1.	Importazioni	1460
2.	Acquisti intracomunitari	1460
3.	Cessioni intracomunitarie e cessioni all’esportazione	1460
RAPPORTI CON IL REGIME DEL MARGINE		1460
61. Regime del margine		
DEFINIZIONE		1464
REQUISITI SOGGETTIVI		1464
REQUISITI OGGETTIVI		1465
BASE IMPONIBILE		1466
REGIME ORDINARIO		1466
1.	Base imponibile - Margine	1467
1.1	Margine positivo	1467
1.2	Margine negativo	1467
1.3	Spese di riparazione e accessorie	1467
2.	Indetraibilità dell’IVA sugli acquisti	1468
3.	Adempimenti	1468
REGIME FORFETARIO		1469
1.	Base imponibile - Margine	1470
2.	Indetraibilità dell’IVA sugli acquisti	1470
3.	Adempimenti	1470
REGIME GLOBALE		1471
1.	Base imponibile - Margine	1472
1.1	Rettifiche del costo di acquisto	1472
1.2	Rilevanza delle risultanze contabili	1472
2.	Indetraibilità dell’IVA sugli acquisti	1473
3.	Adempimenti	1473
4.	Scorporo dell’imposta dal margine	1473
5.	Commercio di mezzi di trasporto usati	1474
5.1	Regime globale del margine - Inapplicabilità	1474
5.2	Mezzi di trasporto provenienti da altri Paesi membri	1475
CARATTERISTICHE DEI REGIMI		1478
OPERAZIONI CON L'ESTERO		1479

SOMMARIO

1. Importazioni	1479
2. Cessioni all'esportazione	1480
3. Acquisti e cessioni intracomunitarie	1480
4. Volume d'affari	1480

AGENZIE DI VENDITA ALL'ASTA	1481
1. Ambito applicativo	1481
1.1 Beni acquistati dall'esercente l'agenzia di vendita all'asta	1481
1.2 Vendite effettuate per conto di "privati"	1481
2. Determinazione del margine	1481
3. Momento di effettuazione	1482
4. IVA sulle spese accessorie alla vendita	1482
5. Vendita di oggetti d'arte importati in regime di ammissione temporanea	1482

62. Attività spettacolistiche

DEFINIZIONE	1483
1. Presupposto oggettivo e aliquote IVA applicabili	1483
2. Momento impositivo	1485
3. Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota IVA	1485
3.1 Principio di accessorieta	1485
3.2 Modalità di certificazione dei corrispettivi	1486
4. Adempimenti IVA	1488

REGIME IVA FORFETARIO	1489
1. Certificazione dei corrispettivi	1489
2. Altri adempimenti contabili	1490
3. Contabilità separata	1490
4. Soggetti che iniziano l'attività	1490
5. Effetti della perdita dei requisiti	1491

INGRESSI GRATUITI	1491
-------------------	------

ADEMPIMENTI	1492
1. Regime IVA - Intrattenimenti e spettacoli	1492

63. Società e associazioni sportive dilettantistiche

DEFINIZIONE	1495
-------------	------

REGIME FORFETARIO	1496
1. Determinazione (forfetaria) dell'imposta	1497
2. Modalità di versamento dell'imposta	1497
2.1 Esclusione della maggiorazione a titolo di interessi	1497
2.2 Codici tributo	1497
2.3 Certificazione dei corrispettivi	1497
2.4 Emissione dei "titoli di accesso"	1498
2.5 Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni	1502

2.6	Prospetti di registrazione dei titoli d'ingresso e degli abbonamenti	1505
2.7	Obbligo di annotazione dei corrispettivi ai fini IVA	1509
2.8	Altri adempimenti contabili	1509
2.9	Esenzione IVA per i corsi didattici sportivi	1510
2.10	Attività commerciale svolta nei confronti degli associati	1510
	SOGGETTI ASSIMILATI	1510
	SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE LUCRATIVE	1511
	64. Opzioni e revoche	
	MANIFESTAZIONE DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1514
	COMPORAMENTO CONCLUDENTE	1515
	VALIDITÀ DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1517
	OBBLIGO DI COMUNICAZIONE E SANZIONI	1517
	DURATA DELL'OPZIONE	1518
	ADEMPIMENTI	1519
1.	Opzione per il nuovo regime forfetario	1519

PARTE V - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

65. Controlli automatici

	POTERI DELL'UFFICIO	1523
	LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA	1524
	COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE CD. AVVISO BONARIO	1527
	DIVERSE TIPOLOGIE DI COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE	1528

66. Poteri degli uffici

	INQUADRAMENTO GENERALE	1531
	POTERI ISTRUTTORI	1533
	ACCESSI, ISPEZIONI E VERIFICHE	1533
	INVITO DI COMPARIZIONE	1537

67. Avviso di accertamento

PROCEDIMENTO DI NOTIFICAZIONE	1540
MODALITÀ DI NOTIFICA	1541
PERFEZIONAMENTO DEL PROCEDIMENTO NOTIFICATORIO	1544
SANATORIA PER I VIZI DI NOTIFICA	1546
OBBLIGO DI MOTIVAZIONE	1546
DIFETTO DI SOTTOSCRIZIONE	1549
MOTIVAZIONE PER RELATIONEM	1551

68. Termini per l'accertamento

INQUADRAMENTO GENERALE	1556
TERMINI ORDINARI DI DECADENZA	1556
TERMINE PER IL CONTROLLO	1557
TERMINI PER L'EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE	1558
RADDOPPIO DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO	1559
INTEGRAZIONE O MODIFICAZIONE DELLA PRETESA ORIGINARIA	1561

69. Tipologie di accertamenti

METODI DI ACCERTAMENTO	1565
ACCERTAMENTO ANALITICO	1566
ACCERTAMENTO ANALITICO-INDUTTIVO	1567
ACCERTAMENTO INDUTTIVO	1569
ACCERTAMENTO PARZIALE	1572

70. Presunzioni di cessione e di acquisto

INQUADRAMENTO GENERALE	1575
PRESUPPOSTI PER L'OPERATIVITÀ DELLE PRESUNZIONI	1577

PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1581
NON OPERATIVITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1583
1. Beni utilizzati nel processo produttivo	1584
2. Beni distrutti o trasformati in beni di altro tipo e di più modesto valore economico	1584
3. Beni consegnati a terzi a titolo non traslativo della proprietà	1586
4. Beni perduti o sottratti involontariamente	1587
5. Beni ceduti gratuitamente ad enti senza scopo di lucro	1588
6. Beni ceduti in blocco	1589
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI ACQUISTO	1589
71. Eredi del contribuente	
ADEMPIMENTI	1593
INTRASMISSIBILITÀ DELLE SANZIONI AGLI EREDI	1594
PROROGA PER GLI ADEMPIMENTI IVA	1596
ACCETTAZIONE CON BENEFICIO D'INVENTARIO	1596
72. Solidarietà passiva del cessionario	
INQUADRAMENTO GENERALE	1599
PRESUPPOSTI	1600
PROVA CONTRARIA	1603
1. Prova contraria che esonera il cessionario dal pagamento dell'IVA dovuta dal cedente	1603
SETTORE IMMOBILIARE	1604
73. Istituti deflativi del contenzioso	
STRUMENTI DEFLATIVI	1608
1. Adesione ai processi verbali	1609
2. Adesione agli inviti al contraddittorio	1609
AUTOTUTELA	1610
ACCERTAMENTO CON ADESIONE	1611
1. Benefici dell'istituto	1613
2. Versamento delle somme dovute	1613
ACQUIESCENZA ORDINARIA	1614

SOMMARIO

RECLAMO/MEDIAZIONE	1615
CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	1616
RAVVEDIMENTO OPEROSO	1618
INDICE ANALITICO	1625

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