
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

PARTE I OPERAZIONI SOGGETTE AD IMPOSTA

1. PRESUPPOSTO OGGETTIVO

1.1.	Introduzione	5
1.2.	Le operazioni soggette ad imposta	6
1.3.	L'onerosità dell'operazione	7
1.3.1.	Permute e dazioni in pagamento	10
1.3.2.	Distacco di personale	12
1.3.3.	Cessioni di denaro o crediti in denaro	13
1.3.4.	Contributi erogati da enti pubblici	13
1.4.	Le operazioni complesse o composite	14
1.5.	La classificazione delle operazioni	17
1.5.1.	Operazioni rilevanti (o soggette)	17
1.5.2.	Operazioni non soggette (o escluse)	18
1.5.3.	Operazioni non imponibili	18
1.5.4.	Operazioni esenti	19
1.5.5.	Operazioni senza pagamento dell'imposta	19
1.5.6.	Operazioni soggette ad Iva in regime speciale	19

2. CESSIONI DI BENI

2.1.	Introduzione	23
2.2.	La nozione di "cessione di beni"	23
2.3.	Le operazioni assimilate alle cessioni di beni	25
2.3.1.	I diritti reali di godimento sui beni	25
2.3.2.	Le vendite con riserva di proprietà	25
2.3.3.	Le locazioni finanziarie di beni	25
2.3.4.	I passaggi di beni in esecuzione dei contratti di commissione	26
2.3.5.	I trasferimenti intraunionali di beni propri	27
2.4.	Le cessioni di beni escluse	28
2.4.1.	Cessioni e conferimenti di aziende	28
2.4.2.	Trasferimenti in occasione di operazioni societarie ..	28
2.4.3.	Altre cessioni di beni escluse	29
2.5.	Le cessioni facilitate dalle piattaforme elettroniche	32
2.6.	Le cessioni di beni senza corrispettivo	32

3. PRESTAZIONI DI SERVIZI

3.1.	Introduzione	35
3.1.1.	Somme percepite a seguito di accordi transattivi	37
3.1.2.	Obbligazioni a carico di una sola parte	38
3.2.	Prestazioni soggette ad imposta	38

Sommario

3.2.1.	Rapporto di commissione	39
3.2.2.	Indennità per la perdita dell'avviamento commerciale.....	40
3.2.3.	Indennità versata in caso di inosservanza del periodo minimo di impegno contrattuale.....	41
3.3.	Operazioni assimilate alle prestazioni di servizi	41
3.3.1.	Concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili.....	42
3.3.2.	Operazioni riguardanti beni immateriali	44
3.3.3.	Prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci.....	46
3.3.4.	Somministrazioni di alimenti e bevande.....	46
3.3.5.	Cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto.....	48
3.4.	Le operazioni che non si considerano prestazioni di servizi.....	48
3.4.1.	Operazioni riguardanti i diritti d'autore	48
3.4.2.	Prestiti obbligazionari.....	49
3.4.3.	Conferimenti e passaggi di servizi in dipendenza di operazioni societarie.....	49
3.4.4.	Prestazioni rese da mandatari senza rappresentanza .	49

4. OPERAZIONI SENZA CORRISPETTIVO

4.1.	Introduzione.....	53
4.2.	Le cessioni di beni	53
4.3.	Le prestazioni di servizi.....	55
4.3.1.	Utilizzo di un immobile per finalità personali.....	56
4.3.2.	Prestazioni periodiche o continuative	56
4.3.3.	Veicoli stradali a motore e telefonini - Utilizzo privato e messa a disposizione a titolo gratuito a favore dei dipendenti	57
4.4.	Le assegnazioni di beni ai soci	57
4.5.	L'autoconsumo di beni e servizi.....	58
4.5.1.	Autoconsumo "esterno" e autoconsumo "interno"...	59
4.6.	Le operazioni escluse.....	63
4.6.1.	Le operazioni di scarso valore unitario.....	63
4.6.2.	La sostituzione di beni in garanzia.....	64
4.6.3.	Le operazioni effettuate con finalità sociale.....	64

5. ACQUISTI INTRAUNIONALI DI BENI

5.1.	Introduzione.....	69
5.2.	Operazioni che costituiscono acquisti intraunionali	70
5.2.1.	Operazioni a titolo oneroso.....	70
5.2.2.	Trasferimento di beni propri	70
5.2.3.	Operazioni escluse	72

XXX

© Wolters Kluwer Italia

5.3.	Qualifica soggettiva del cessionario	74
5.3.1.	Soggetti esclusi.....	75
5.3.2.	Rilevanza della identificazione ai fini Iva	76
6.	IMPORTAZIONI DI BENI	
6.1.	Introduzione.....	81
6.2.	Operazioni che costituiscono importazioni	82
6.3.	Regimi doganali speciali.....	83
6.3.1.	Perfezionamento attivo.....	83
6.3.2.	Ammissione temporanea.....	84
6.4.	Importazioni di beni senza pagamento dell'imposta	85
6.4.1.	Beni trasferiti in altro Paese dell'Unione.....	85
6.4.2.	Beni introdotti nei depositi Iva.....	86
6.4.3.	Beni reintrodotti nel territorio dello Stato	87
6.4.4.	Altre importazioni non soggette ad imposta	88
6.5.	Regimi speciali per l'assolvimento dell'Iva all'importazione	89
6.5.1.	Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati.....	89
6.5.2.	Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'Iva all'importazione	90

PARTE II SOGGETTIVITÀ PASSIVA

7.	REQUISITO SOGGETTIVO	
7.1.	Introduzione.....	95
7.2.	I parametri costitutivi della soggettività passiva	95
7.2.1.	Esercizio di una attività economica	95
7.2.2.	Soggetto passivo e debitore di imposta	104
7.2.3.	Luogo di stabilimento del soggetto passivo	105
7.2.4.	Indipendenza	106
8.	ENTI PUBBLICI	
8.1.	Esercizio di attività economiche	113
8.2.	Casi particolari.....	114
8.2.1.	Concessione in uso di beni immobili	114
8.2.2.	Realizzazione di una funicolare affidata in gestione a terzi	115
8.2.3.	Attività di gestione di parcheggi	115
8.2.4.	Concessione di uno stadio effettuata da un Comune ad una società calcistica.....	116

Sommario

8.2.5.	Affidamento ad una società privata del servizio di fognatura	116
8.2.6.	Concessione di impianti pubblicitari comunali	116
8.2.7.	Attività di riscossione tributi effettuata da società a capitale interamente pubblico (c.d. "società <i>in house</i> ")	117
8.2.8.	Esproprio di terreni edificabili.....	117
8.2.9.	Cessione di aree edificabili a scomputo di oneri di urbanizzazione	117
8.2.10.	Concessione di aree cimiteriali	117
8.2.11.	Aziende Sanitarie Locali (ASL).....	118
8.2.12.	Servizi resi da una società controllata da un ente locale	118
 9. ENTI SENZA SCOPO DI LUCRO		
9.1.	Introduzione.....	121
9.2.	Enti non commerciali	122
9.2.1.	Attività commerciali e attività non commerciali	123
9.2.2.	Attività escluse	124
9.2.3.	A agevolazioni per alcuni enti associativi.....	124
9.3.	Enti del Terzo Settore	127
 10. GRUPPO IVA		
10.1.	Introduzione.....	131
10.2.	Requisiti per la partecipazione al Gruppo Iva	131
10.2.1.	Requisiti soggettivi.....	131
10.2.2.	Vincolo finanziario.....	133
10.2.3.	Vincolo economico	136
10.2.4.	Vincolo organizzativo.....	137
10.2.5.	Esclusione dei partecipanti dal Gruppo Iva	138
10.3.	Adempimenti formali	138
10.4.	Operazioni effettuate dai partecipanti al Gruppo Iva.....	139
 11. SOGGETTI ESCLUSI		
11.1.	Introduzione	143
11.2.	Soggetti esclusi che esercitano attività di lavoro autonomo	143
11.2.1.	Collaborazione coordinata e continuativa.....	143
11.2.2.	Associazione in partecipazione	144
11.2.3.	Levata dei protesti.....	145
11.2.4.	Vigilanza e custodia	145
11.2.5.	Giudici di pace e tributari	145
11.2.6.	Dipendenti pubblici su incarico della propria Amministrazione.....	145

11.3.	Società che non esercitano una attività di impresa	145
11.3.1.	Società di mero godimento	145
11.3.2.	Società <i>holding</i>	146
11.3.4.	Società non operative	147
11.4.	Consorzi di garanzia	147
11.5.	Contratti di cointeressenza.....	148

PARTE III TERRITORIALITÀ DELLE OPERAZIONI

12. AMBITO TERRITORIALE DI APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA

12.1.	Introduzione	153
12.2.	Nozione di Territorio nazionale.....	153
12.3.	Territorio dell'Unione Europea	155
12.4.	Stati che non fanno parte dell'Unione Europea	158

13. LUOGO DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI

13.1.	Introduzione	165
13.2.	Condizioni di carattere generale.....	165
13.2.1.	Natura e tipologia di beni	167
13.2.2.	Cessione di beni che si trovano all'estero	168
13.3.	Le vendite a distanza	169
13.3.1.	Le vendite a distanza di beni unionali	171
13.3.2.	Le vendite a distanza di beni provenienti da paesi terzi	171
13.4.	Vendite a bordo di mezzi di trasporto passeggeri	172
13.5.	Cessione di beni installati presso il cliente	173
13.5.1.	Beni installati, montati o assiemati in Italia	173
13.5.2.	Beni installati, montati o assiemati in altro Stato membro	174
13.6.	Cessioni di gas e di energia elettrica	174

14. LUOGO DI EFFETTUAZIONE DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

14.1.	Introduzione	179
14.2.	Prestazioni di servizi generiche	179
14.2.1.	Qualifica soggettiva del committente	180
14.2.2.	Luogo di stabilimento del committente.....	186
14.2.3.	Inerenza degli acquisti	187
14.2.4.	Collocazione temporale delle circostanze rilevanti ai fini della verifica dello <i>status</i> e dell'inerenza	189
14.3.	Prestazioni di servizi specifiche	190
14.3.1.	Servizi relativi ad immobili.....	191

Sommario

14.3.2.	Trasporto di passeggeri	201
14.3.3.	Trasporti non intraunionali di beni	201
14.3.4.	Servizi di ristorazione e catering	202
14.3.5.	Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto	203
14.3.6.	Prestazioni di servizi per l'accesso a manifestazioni ..	205
14.4.	Prestazioni di servizi riguardanti committenti non soggetti passivi	209
14.4.1.	Prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente	209
14.4.2.	Trasporti intraunionali di beni	209
14.4.3.	Prestazioni di servizi relative a beni mobili materiali ...	210
14.4.4.	Locazioni, <i>leasing</i> e noleggi di mezzi di trasporto non a breve termine	210
14.4.5.	Servizi resi in via elettronica, di telecomunicazione e di teleradiodiffusione	213
14.5.	Prestazioni di servizi riguardanti committenti non soggetti passivi stabiliti al di fuori dell'Unione Europea.....	219
14.5.1.	Prestazioni di cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, invenzioni, modelli, formule	221
14.5.2.	Prestazioni pubblicitarie	221
14.5.3.	Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale ..	222
14.5.4.	Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative	223
14.5.5.	Messa a disposizione del personale	223
14.6.	Concessione dell'accesso a un sistema di gas naturale	225

15. LUOGO DI EFFETTUAZIONE DEGLI ACQUISTI INTRAUNIONALI E DELLE IMPORTAZIONI

15.1.	Introduzione	231
15.2.	Acquisti intraunionali	231
15.2.1.	I criteri di collegamento degli acquisti intraunionali	231
15.2.2.	Il trasporto dei beni.....	233
15.2.3.	Lo <i>status</i> doganale dei beni.....	233
15.2.4.	Le operazioni triangolari comunitarie.....	234
15.3.	Importazioni di beni	236

PARTE IV

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA

16. DEBITORE DELL'IMPOSTA

16.1.	Introduzione	243
-------	--------------------	-----

16.2.	<i>Reverse charge</i> “esterno”	243
16.2.1.	Soggetto passivo stabilito in Italia.....	244
16.2.2.	Stabile organizzazione	245
16.2.3.	Identificazione Iva	246
16.2.4.	La prevalenza del <i>reverse charge</i> interno.....	247
16.3.	<i>Reverse charge</i> “interno”	247
16.3.1.	Subappalti edili	249
16.3.2.	Prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento relative ad edifici.....	250
16.3.3.	Cessioni di oro usato.....	252
16.3.4.	Cessione di dispositivi elettronici	253
16.3.5.	Trasferimenti di quote di certificati CO2	255
16.3.6.	Cessioni di rottami e <i>pallets</i>	255
16.3.7.	Prestazioni di servizi rese alle imprese di trasporto e della logistica	256
16.3.8.	Prevalenza del <i>reverse charge</i> sul cash accounting.....	257
16.3.9.	Prevalenza del <i>reverse charge</i> sul <i>plafond</i>	257
16.3.10.	<i>Reverse charge</i> e regime forfettario	257
16.3.11.	Soggetti esclusi	258
16.3.12.	Modalità applicative del <i>reverse charge</i>	258
16.3.13.	Autofatturazione	259
16.4.	<i>Split payment</i>	259
16.4.1.	Ambito soggettivo.....	259
16.4.2.	Ambito oggettivo	260
16.4.3.	Esigibilità dell'imposta	261
16.4.4.	Adempimenti.....	262
16.4.5.	Recupero dell'imposta.....	263

17. RESPONSABILE DELL'IMPOSTA

17.1.	Introduzione.....	267
17.2.	La responsabilità solidale del cessionario	268
17.2.1.	Presupposti per la solidarietà nei casi di sotto- fatturazione	269
17.2.2.	La prova contraria del cessionario	270
17.2.3.	Presupposti per la solidarietà nel settore immobiliare	270
17.3.	Il principio di prudenza rafforzata	271
17.4.	La responsabilità del fornitore per il pagamento dell'Iva non dovuta.....	272
17.5.	Le differenze fra le misure antifrode	274

18. IDENTIFICAZIONE AI FINI IVA

18.1.	Introduzione	279
18.2.	Identificazione Iva dei soggetti stabiliti in Italia	279
18.2.1.	Dichiarazione di inizio attività	279
18.2.2.	Dichiarazione di variazione dati	282
18.2.3.	Dichiarazione di cessazione dell'attività	282
18.2.4.	Cessazione della partita Iva	283
18.2.5.	Riapertura della partita Iva	284
18.2.6.	Ultrattività dei controlli	284
18.2.7.	Revoca d'ufficio delle partite Iva inattive	284
18.3.	Identificazione Iva dei soggetti esteri	285
18.3.1.	Stabile organizzazione	286
18.4.	Identificazione diretta	288
18.4.1.	Soggetti ammessi	288
18.4.2.	Attribuzione della partita Iva	288
18.4.3.	Termini di presentazione	288
18.5.	Rappresentante fiscale	289
18.5.1.	Requisiti soggettivi del rappresentante fiscale	289
18.5.2.	Modalità di nomina del rappresentante fiscale.....	290
18.5.3.	Garanzia per l'iscrizione nell'archivio VIES.....	291

PARTE V REGIMI DI NON IMPONIBILITÀ

19. CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE

19.1.	Introduzione	297
19.2.	Le cessioni all'esportazione di beni	297
19.2.1.	Perfezionamento passivo e reintroduzione dei prodotti compensatori.....	298
19.2.2.	Esportazione di beni realizzati in base ad un contratto di appalto	299
19.2.3.	Esportazione di beni finalizzati alla realizzazione di opere all'estero	299
19.2.4.	Invio di beni all'estero finalizzato alla loro cessione .	300
19.3.	Le modalità di trasporto dei beni e le diverse tipologie di cessioni all'esportazione	302
19.3.1.	Le esportazioni dirette.....	302
19.3.2.	Le esportazioni a cura del cessionario	303
19.4.	Le cessioni con intervento di plurimi soggetti	305
19.4.1.	Le esportazioni congiunte	305
19.4.2.	Le esportazioni triangolari.....	306
19.5.	La prova dell'uscita dei beni dal territorio dell'Unione	309
19.6.	Regime Iva degli acconti su cessioni all'esportazione	311

20. CESSIONI INTRAUNIONALI

20.1.	Introduzione	315
20.2.	Cessioni intraunionali nei confronti di soggetti passivi.....	315
20.2.1.	Requisiti per la non imponibilità delle cessioni intraunionali	316
20.2.2.	Operazioni assimilate alle cessioni intraunionali	326
20.2.3.	Le cessioni triangolari.....	331
20.3.	Operazioni escluse	337
20.3.1.	Regime del margine e vendite all'asta	337
20.3.2.	Cessioni senza imposta (artt. 8- <i>bis</i> e 72, D.P.R. n. 633/1972).....	337

21. REGIMI SOSPENSIVI NELLE OPERAZIONI INTRAUNIONALI

21.1.	Introduzione	341
21.2.	Deposito Iva	341
21.2.1.	Soggetti autorizzati a gestire il deposito Iva	342
21.2.2.	Tipologie di deposito Iva.....	342
21.2.3.	Depositi Iva - Classificazione	343
21.2.4.	Operazioni effettuate senza imposta	344
21.3.	<i>Call-off stock</i>	354

22. RAPPORTI DI SCAMBIO CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO

22.1.	Introduzione	361
22.2.	Scambi di beni e servizi con San Marino	361
22.2.1.	Cessioni di beni a destinazione di San Marino	362
22.2.2.	Prestazioni di servizi	365
22.3.	Cessioni di beni verso la Città del Vaticano	366

23. SETTORE AERONAVALE

23.1.	Introduzione	369
23.2.	Cessione di navi e aeromobili.....	369
23.2.1.	Tipologia di navi.....	369
23.2.2.	Utilizzo in alto mare.....	370
23.2.3.	Navi e imbarcazioni da diporto	375
23.2.4.	Contratti di noleggio e di trasporto	376
23.2.5.	Prestazioni di servizi inerenti alla manutenzione di navi ed aeromobili.....	377
23.3.	Cessione di beni destinati al rifornimento e al vettovagliamento di navi.....	378
23.3.1.	Cessione delle dotazioni di bordo.....	378
23.4.	Cessione, locazione e noleggio di aeromobili	379

Sommario

23.4.1.	Acquisti di aeromobili effettuati da società di <i>leasing</i> ..	380
23.4.2.	Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato.....	381

24. PRESTAZIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

24.1.	Introduzione.....	385
24.2.	Servizi relativi al trasporto internazionale di persone	386
24.3.	Servizi relativi a beni mobili materiali	387
24.3.1.	Servizi relativi ai trasporti.....	389
24.3.2.	Servizi di lavorazione	393
24.4.	Servizi relativi ai mezzi di trasporto.....	397
24.4.1.	Noleggi e locazioni.....	397
24.4.2.	Manutenzioni e riparazioni	398
24.5.	Servizi resi nei porti, autoporti, aeroporti e scali ferroviari di confine.....	398
24.6.	Servizi di intermediazione.....	400
24.6.1.	Intermediazioni relative a beni in importazione, in esportazione o in transito	401
24.6.2.	Intermediazioni relative ad operazioni effettuate fuori dalla UE	402
24.6.3.	Servizi di intermediazione resi in nome e per conto di agenzie di viaggio.....	402
24.7.	Cessioni di licenze all'esportazione.....	402

25. OPERAZIONI CON ENTI INTERNAZIONALI

25.1.	Introduzione.....	407
25.2.	Condizioni applicative.....	407
25.2.1.	Ammontare minimo dell'operazione	407
25.2.2.	Certificazione della qualità del destinatario	408
25.2.3.	Applicazione della agevolazione a soggetti diversi dai destinatari	409
25.3.	Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari.....	410
25.4.	Enti che agiscono nell'ambito del Trattato Nord-Atlantico.....	411
25.5.	Forze armate di altri Stati membri UE	413
25.6.	Unione Europea, enti ed organismi ad essa riconducibili.....	414
25.6.1.	Contratti di ricerca conclusi con l'Unione Europea .	414
25.6.2.	Organismi internazionali riconosciuti	415
25.7.	Organizzazione delle Nazioni Unite	415
25.8.	Altri organismi internazionali	416

26. OPERAZIONI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA

26.1.	Introduzione.....	419
26.2.	Modalità di costituzione del <i>plafond</i>	419

26.2.1.	Status di esportatore abituale	419
26.2.2.	Cessioni all'esportazione e operazioni assimilate	421
26.2.3.	Cessioni intraunionali	421
26.2.4.	Trasferimento del <i>plafond</i> nelle operazioni societarie..	422
26.3.	Modalità di utilizzo del <i>plafond</i>	425
26.3.1.	<i>Plafond</i> fisso e mobile	425
26.3.2.	Operazioni per le quali si può usufruire del <i>plafond</i> .	425
26.3.3.	Adempimenti formali	427
26.3.4.	Regolarizzazione del c.d. splafonamento	430
26.4.	Effetti sul <i>plafond</i> delle note di variazione dell'imponibile e/o dell'imposta	432
26.5.	Controlli sugli esportatori abituali	433

PARTE VI REGIMI DI ESENZIONE

27. ESENZIONI NEL SETTORE FINANZIARIO

27.1.	Introduzione	441
27.2.	Le operazioni di natura finanziaria	442
27.2.1.	Operazioni accessorie	442
27.3.	Operazioni di raccolta e di impiego di capitali	444
27.3.1.	Il <i>factoring</i>	444
27.3.2.	Attività di “ <i>issuing</i> ” e di “ <i>acquiring</i> ” di carte prepagate	445
27.3.3.	Fondi comuni di investimento	446
27.3.4.	Fondi pensione	448
27.3.5.	Servizi di consulenza finanziaria	448
27.3.6.	Attività di <i>servicing</i>	450
27.3.7.	<i>Third Party Litigation Funding</i>	450
27.3.8.	Attività finanziarie illecite	450
27.4.	Operazioni assicurative	451
27.4.1.	Gestione e liquidazione dei sinistri da parte delle società di riassicurazione	451
27.4.2.	Prestazioni di coassicurazione in esecuzione della “clausola di delega”	452
27.5.	Valute estere	453
27.5.1.	Cambio di moneta elettronica in moneta tradizionale	453
27.6.	Operazioni relative ad azioni e quote societarie	454
27.6.1.	Cessione di partecipazioni	454
27.6.2.	Assegnazione di azioni ai soci	455
27.6.3.	Servizi di <i>underwriting</i>	455

Sommario

27.6.4.	Contratti relativi a strumenti finanziari derivati	455
27.6.5.	Gestione individuale di portafogli	456

28. ESENZIONI NEL SETTORE IMMOBILIARE

28.1.	Introduzione	459
28.2.	La distinzione tra fabbricati “abitativi” e “strumentali”	459
28.3.	Nozioni di “impresa costruttrice” e di “impresa di ristrutturazione”	460
28.4.	Locazioni immobiliari.....	461
28.4.1.	Locazioni di terreni	461
28.4.2.	Locazioni di fabbricati	463
28.5.	Cessioni immobiliari.....	466
28.5.1.	Cessione di fabbricati abitativi	466
28.5.2.	Cessioni di immobili strumentali	467
28.6.	Momento di ultimazione della costruzione o dell’intervento di ripristino.....	467
28.7.	Pertinenze	468
28.8.	Operazioni equiparate alle cessioni di immobili	469
28.9.	Cessione di immobili a scomputo di oneri di urbanizzazione ..	470
28.10.	<i>Reverse charge</i>	470

29. ESENZIONI NEL SETTORE SOCIALE

29.1.	Introduzione	475
29.2.	Cessioni gratuite a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS.....	475
29.3.	Trasporto urbano di persone	475
29.4.	Trasporto di malati o feriti	476
29.5.	Servizi postali.....	477
29.6.	Prestazioni sanitarie.....	478
29.6.1.	Requisito soggettivo	478
29.6.2.	Requisito oggettivo	480
29.6.3.	Prestazioni sanitarie incluse nell’esenzione.....	480
29.6.4.	Prestazioni sanitarie escluse dall’esenzione	481
29.6.5.	Chiropratici	482
29.6.6.	Prestazioni di chirurgia estetica	482
29.6.7.	Attività delle banche private di cellule staminali	484
29.7.	Prestazioni di ricovero e cura.....	484
29.8.	Prestazioni educative e didattiche.....	485
29.8.1.	Requisito soggettivo	485
29.8.2.	Requisito oggettivo	486
29.8.3.	Prestazioni rese dalla scuole guida	488
29.9.	Brefotrofi, orfanotrofi, asili e case di riposo	489
29.10.	Prestazioni proprie delle biblioteche e dei musei.....	489

29.10.1.	Requisiti dell'esenzione relativa alle visite museali ...	490
29.11.	Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali	491
29.11.1.	Requisiti soggettivi.....	491
29.11.2.	Luogo di esecuzione delle prestazioni	491
29.12.	Prestazioni di servizi rese ai consorziati.....	492
29.13.	Altre esenzioni	493
29.14.	Prestazioni di servizi degli enti associativi	493

30. ESENZIONI DI CARATTERE TECNICO

30.1.	Introduzione	497
30.2.	Giochi, scommesse e lotterie	497
30.2.1.	Lotto e giochi di abilità	498
30.2.2.	Scommesse.....	499
30.3.	Cessione di oro da investimento.....	499
30.3.1.	Ambito oggettivo	499
30.3.2.	Opzione per imponibilità	500
30.3.3.	Cessione di oro industriale	500
30.4.	Cessioni di beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'Iva	501
30.5.	<i>Marketplace</i>	501

PARTE VII

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA

31. BASE IMPONIBILE IVA

31.1.	Introduzione	507
31.2.	Determinazione della base imponibile.....	510
31.2.1.	Operazioni eseguite verso soggetti con un limitato diritto alla detrazione	511
31.2.2.	Mezzi di trasporto e telefonini messi a disposizione del personale dipendente.....	512
31.2.3.	Computo delle valute diverse dall'euro	512
31.2.4.	Cessione di beni con Iva detratta in misura parziale	513
31.2.5.	Buoni-corrispettivo multiuso	513
31.3.	Esclusioni dalla base imponibile.....	513
31.3.1.	Interessi moratori e penalità contrattuali	514
31.3.2.	Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono....	514
31.3.3.	Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte	515
31.3.4.	Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione...	516

32. RETTIFICA DELLA BASE IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA

32.1.	Introduzione	521
32.2.	Variazioni in aumento.....	522
32.3.	Variazioni in diminuzione	522
32.3.1.	Il mancato pagamento del corrispettivo.....	524
32.3.2.	Nota di variazione emessa dal cliente per operazioni soggette a <i>reverse charge</i>	525
32.3.3.	Obblighi in capo al cessionario/committente	525
32.3.4.	Il termine per l'emissione della nota di variazione ...	526
32.3.5.	Il termine per la detrazione dell'imposta.....	526
32.3.6.	Risoluzione di contratti ad esecuzione continuata o periodica	528
32.4.	Modalità di variazione.....	529
32.5.	Correzioni di errori materiali e di calcolo	530

33. ALIQUOTE IVA

33.1.	Introduzione	533
33.1.1.	Le aliquote in vigore negli Stati UE.....	534
33.1.2.	La normativa italiana	536
33.1.3.	Prestazioni di servizi relative alla produzione e alla realizzazione di beni	539
33.2.	Effettuazione di operazioni soggette ad aliquote diverse	540
33.3.	Aliquota superiore a quella dovuta	542
33.4.	Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell'aliquota	544

34. REGIMI SPECIALI DI LIQUIDAZIONE

34.1.	Introduzione	549
34.2.	Soggetti interessati	549
34.3.	Operazioni escluse	551
34.3.1.	Operazioni attive escluse	551
34.3.2.	Operazioni passive escluse	553
34.4.	Durata dell'opzione.....	553
34.5.	Adempimenti.....	555

PARTE VIII LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA

35. ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA

35.1.	Introduzione	561
35.2.	Esigibilità delle cessioni di beni.....	562
35.3.	Esigibilità delle prestazioni di servizi	564

35.3.1.	Deroghe al criterio generale.....	564
35.4.	Fattispecie derogatorie che anticipano l'esigibilità	565
35.5.	Esigibilità differita.....	566
35.6.	<i>Voucher</i> (Buono corrispettivo)	567
35.6.1.	Buoni esclusi.....	568
35.6.2.	Cripto-valute	569

36. RIVALSA E RESTITUZIONE DELL'IMPOSTA AL CLIENTE

36.1.	Introduzione.....	573
36.2.	La rivalsa ordinaria e obbligatoria	574
36.2.1.	Modalità di esercizio	574
36.3.	Rivalsa facoltativa	574
36.4.	Rivalsa e fattura	575
36.4.1.	Iva inclusa nel corrispettivo	575
36.5.	Garanzie e rivalsa	576
36.6.	Rivalsa postuma da accertamento.....	576
36.6.1.	Le condizioni per l'esercizio della rivalsa postuma ..	577
36.6.2.	Effettuazione dei versamenti dovuti.....	577
36.6.3.	Identificazione del cessionario o committente	578
36.6.4.	Riferibilità dell'Iva alle operazioni	578
36.6.5.	Adempimenti formali	578
36.6.6.	Il diritto di detrazione del cliente conseguente alla rivalsa postuma	579
36.7.	Restituzione dell'imposta non dovuta	579
36.7.1.	I presupposti per la restituzione	581
36.7.2.	I soggetti legittimati a proporre l'istanza di restituzione	582

37. DETRAZIONE IVA

37.1.	Introduzione.....	587
37.2.	Presupposti sostanziali.....	588
37.2.1.	Iva dovuta e Iva assolta: il momento in cui sorge il diritto alla detrazione	588
37.2.2.	Il requisito dell'inerenza	589
37.2.3.	Il requisito dell'utilizzo (ribaltamento) degli acquisti sulle vendite soggette ad Iva	590
37.2.4.	La detrazione potenziale e prospettica: le operazioni propedeutiche all'attività d'impresa	591
37.2.5.	Modalità di esercizio della detrazione	592
37.2.6.	Inosservanza dei requisiti formali: la posizione della giurisprudenza	593
37.3.	Indetraibilità <i>pro quota</i>	594
37.3.1.	Criterio di proporzionalità	594

Sommario

37.3.2.	Utilizzo promiscuo dell'immobile d'impresa.....	595
37.4.	Indetraibilità oggettiva	595
37.4.1.	Spese con detrazione Iva limitata.....	596
37.4.2.	Spese escluse dalla detrazione	596
37.4.3.	Mezzi di trasporto	596
37.4.4.	Trasporto di persone	598
37.4.5.	Alimenti e bevande	599
37.4.6.	Spese di rappresentanza.....	599
37.4.7.	Immobili ad uso abitativo	599
37.4.8.	Telefoni cellulari	600
37.4.9.	Pedaggi autostradali	600
37.5.	Operazioni esenti o escluse da Iva	600
37.5.1.	Regime di indetraibilità - Ulteriori deroghe.....	601
37.6.	Pro-rata di detrazione.....	602
37.6.1.	Importo detraibile	603
37.6.2.	Pro-rata provvisorio e pro-rata definitivo.....	603
37.6.3.	Calcolo del pro-rata	604
37.6.4.	Operazioni esenti	604
37.7.	Detrazione Iva per gli enti non commerciali.....	606
37.8.	Esercizio di più attività.....	606
37.8.1.	Separazione obbligatoria	607
37.8.2.	Separazione facoltativa	607

38. RETTIFICA DELLA DETRAZIONE

38.1.	Introduzione.....	613
38.2.	Rettifica in aumento o in diminuzione.....	614
38.3.	Beni non ammortizzabili e servizi: ipotesi di rettifica.....	615
38.3.1.	Rettifica per cambio di destinazione	615
38.3.2.	Rettifica per mutamento del regime fiscale	615
38.3.3.	Rettifica per mutamento del regime di detrazione ...	616
38.3.4.	Rettifica per mutamento dell'attività	616
38.4.	Beni ammortizzabili.....	616
38.4.1.	Periodo di rettifica per i fabbricati e le aree fabbricabili.....	617
38.4.2.	Cambio di destinazione in sede di primo utilizzo	617
38.4.3.	Cambio di destinazione nel periodo di "tutela fiscale".....	617
38.4.4.	Passaggio dalla sfera commerciale a quella istituzionale dell'immobile	617
38.5.	Soggetti con Pro-rata.....	617
38.6.	Mutamenti dell'attività del soggetto passivo	618
38.7.	Rettifica obbligatoria e facoltativa	618

38.7.1.	Rettifica obbligatoria della detrazione per variazione del pro-rata	619
38.7.2.	Rettifica facoltativa della detrazione per variazione del pro-rata	620
38.8.	Cessione nel corso del periodo di “tutela fiscale”	621
38.9.	Operazioni straordinarie	621
38.10.	Presupposti e modalità operative per l’effettuazione della rettifica	622

39. LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

39.1.	Introduzione	625
39.2.	Modalità ordinaria di liquidazione Iva.....	626
39.2.1.	Determinazione dell’imposta dovuta o a credito	626
39.2.2.	Periodicità della liquidazione	629
39.3.	Modalità speciali di liquidazione dell’Iva	631
39.3.1.	Iva di gruppo	631
39.3.2.	Regime opzionale OSS	635
39.3.3.	Enti non commerciali - Acquisti intraunionali	635
39.4.	Assolvimento dell’imposta dovuta	636
39.4.1.	Versamenti periodici	636
39.4.2.	Versamento in acconto	636
39.4.3.	Compensazione con crediti tributari e contributivi	641

40. RIMBORSO DELL’IMPOSTA A CREDITO

40.1.	Introduzione	645
40.2.	Rimborso Iva in dichiarazione annuale	646
40.2.1.	Cessazione dell’attività	646
40.2.2.	Aliquota media	647
40.2.3.	Operazioni non imponibili	648
40.2.4.	Beni ammortizzabili e beni/servizi per studi e ricerche	649
40.2.5.	Operazioni non territoriali	650
40.2.6.	Soggetto non residente	651
40.2.7.	Eccedenze per 3 anni consecutivi	651
40.3.	Rimborso in assenza di operazioni attive	653
40.4.	Rimborso Iva infrannuale	654
40.5.	Esecuzione dei rimborsi	655
40.5.1.	Garanzia	655
40.5.2.	Esonero dalla garanzia.....	656
40.6.	Rimborsi in via prioritaria	658
40.7.	Vicende successive alla richiesta di rimborso	659
40.7.1.	Cessione del credito	659
40.7.2.	Erogazione del rimborso	660

Sommario

40.7.3.	Sospensione del rimborso.....	660
40.7.4.	Diniego del rimborso	661
40.8.	Rimborso dell'Iva assolta in un altro Stato membro dell'Unione Europea	661
40.8.1.	Condizioni	662
40.8.2.	Preclusioni	665
40.8.3.	Presentazione dell'istanza	665
40.8.4.	Periodo di rimborso	666
40.8.5.	Termine di presentazione dell'istanza	667
40.8.6.	Avvenuta presentazione e ricezione dell'istanza	668
40.8.7.	Informazioni aggiuntive	668
40.8.8.	Esecuzione e importo del rimborso	669
40.8.9.	Rimborso indebito.....	670
40.9.	Rimborso dell'Iva assolta in Italia da soggetti extra-UE	670
40.9.1.	Condizioni	671
40.9.2.	Condizione di reciprocità	672
40.9.3.	Periodo, termini e importo minimo di rimborso	673
40.9.4.	Rimborso indebito.....	673

PARTE IX ADEMPIMENTI

41. FATTURAZIONE

41.1.	Introduzione.....	679
41.2.	Contenuto della fattura.....	680
41.2.1.	Profilo soggettivo	681
41.2.2.	Identificazione dell'operazione	683
41.2.3.	Regime Iva applicabile	683
41.2.4.	Misure di semplificazione.....	687
41.3.	Termini e modalità di emissione	688
41.3.1.	Termini di emissione	688
41.3.2.	Modalità di trasmissione	692
41.4.	Esonero dall'obbligo di emissione della fattura.....	697

42. REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI

42.1.	Introduzione	701
42.2.	Registro delle fatture attive.....	701
42.2.1.	Termini di registrazione	702
42.3.	Registro dei corrispettivi	704
42.4.	Registro degli acquisti	704
42.4.1.	Termini di registrazione	705
42.5.	Modalità di tenuta e conservazione dei registri	705
42.5.1.	Registro Iva precompilato	706

42.6.	Ulteriori registri obbligatori	707
42.6.1.	Registro riepilogativo	707
42.6.2.	Registro delle somme ricevute in deposito.....	707
42.6.3.	Registro degli omaggi.....	708
42.6.4.	Registro per la movimentazione di beni a titolo non traslativo della proprietà	708
43.	COMUNICAZIONE TRIMESTRALE DELLE LIQUIDAZIONI IVA	
43.1.	Introduzione	713
43.2.	Soggetti obbligati	713
43.3.	Operazioni soggette a comunicazione	713
43.4.	Modello di comunicazione.....	714
43.4.1.	Bozze delle comunicazioni	714
43.5.	Termini di invio.....	715
44.	COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE RICEVUTE ED EMESSE	
44.1.	Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere	719
44.1.1.	Ambito soggettivo.....	719
44.1.2.	Ambito oggettivo	719
44.1.3.	Termini e modalità di trasmissione.....	720
44.1.4.	Obbligo di conservazione.....	720
44.2.	Trasmissione telematica e memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi	721
44.2.1.	Specifici esoneri	721
44.2.2.	Procedure <i>software</i>	722
45.	SEMPLIFICAZIONI PER I CONTRIBUENTI MINORI	
45.1.	Introduzione.....	725
45.2.	Requisito soggettivo	725
45.2.1.	Natura giuridica del soggetto	725
45.2.2.	Connessione con altri soggetti.....	726
45.2.3.	Applicabilità di altri regimi speciali	726
45.2.4.	Tipologia di operazioni effettuate e volume d'affari ..	727
45.2.5.	Cessazione del regime	727
45.3.	Regime nazionale	729
45.4.	Regime UE	730
45.5.	Effetti del regime speciale.....	730
46.	MODELLI INTRASTAT	
46.1.	Introduzione.....	737
46.2.	Operazioni da rilevare negli elenchi.....	738
46.2.1.	Operazioni attive (INTRA-1)	739

Sommario

46.3.	Termini e modalità di presentazione.....	744
46.3.1.	Operazioni passive (INTRA-2)	746

47. DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

47.1.	Introduzione	753
47.2.	Termini di presentazione.....	754
47.2.1.	Dichiarazioni presentate oltre la scadenza.....	754
47.2.2.	Dichiarazioni integrative e rettificative	754
47.3.	Modalità di presentazione	755
47.3.1.	Presentazione telematica diretta.....	755
47.3.2.	Servizio telematico Entratel.....	756
47.3.3.	Servizio telematico Internet (Fisconline)	756
47.4.	Struttura e contenuto della dichiarazione	756
47.4.1.	Modello ordinario	756
47.4.2.	Modello base.....	758
47.4.3.	Fattispecie particolari	759
47.5.	Termini e modalità di versamento dell'Iva a debito	765
47.5.1.	Versamenti	765
47.5.2.	Rimborsi	766
47.5.3.	Compensazioni e visto di conformità	767

PARTE X REGIMI SPECIALI

48. SPORTELLO UNICO OSS E IOSS

48.1.	Introduzione	773
48.2.	Regime OSS	774
48.2.1.	Procedura di registrazione	776
48.2.2.	Cause di esclusione dal regime speciale.....	777
48.2.3.	Esonero dagli obblighi "formali"	778
48.2.4.	Dichiarazione trimestrale	778
48.2.5.	Versamento dell'Iva	781
48.3.	Regime IOSS	782
48.4.	Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'Iva all'importazione	783

49. PRODUTTORI AGRICOLI

49.1.	Introduzione	787
49.2.	Regime speciale "naturale"	787
49.2.1.	Operazioni passive	787
49.2.2.	Operazioni attive	790
49.2.3.	Rimborso Iva	790

49.2.4.	Imprese agricole “miste”	790
49.2.5.	Esercizio di più attività.....	791
49.2.6.	Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria	792
49.3.	Regime di esonero.....	792
49.3.1.	Effetti del superamento del limite di 7.000 euro	793
49.3.2.	Opzione per il regime Iva ordinario.....	794
49.4.	Regime ordinario	794
49.4.1.	Passaggio dal regime speciale a quello ordinario e viceversa.....	794
49.5.	Cooperative e altri organismi associativi.....	795
49.5.1.	Cooperative agricole che trasformano e/o manipolano i beni acquistati da terzi.....	795
49.5.2.	Attività agricole connesse svolte dalle cooperative a favore dei soci	796
49.6.	Agriturismo	796
49.7.	Enoturismo.....	797

50. AGENZIE DI VIAGGIO

50.1.	Introduzione.....	801
50.1.1.	Ambito soggettivo.....	801
50.1.2.	Ambito oggettivo	802
50.1.3.	Ambito territoriale.....	805
50.2.	Momento impositivo	806
50.2.1.	Committente unico	807
50.2.2.	Committente plurimo.....	807
50.2.3.	Permute di servizi.....	807
50.3.	Base imponibile	808
50.3.1.	Trasporti internazionali	809
50.3.2.	Viaggi “misti”	810
50.3.3.	Variazione del costo dei “pacchetti turistici”	810
50.4.	Liquidazione e versamento.....	810
50.5.	Detrazione e rimborso	811
50.5.1.	Rapporto con il regime del <i>reverse charge</i> “esterno” ..	811
50.5.2.	Rimborso dell’Iva assolta in Italia dall’agenzia di viaggio extracomunitaria	812
50.6.	Operazioni escluse dal regime speciale.....	812
50.6.1.	Esonero dall’obbligo di fatturazione	813
50.6.2.	Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali	814

51. EDITORIA

51.1.	Introduzione.....	821
-------	-------------------	-----

Sommario

51.2.	Ambito soggettivo.....	821
51.3.	Ambito oggettivo	821
51.3.1.	Periodici.....	822
51.3.2.	Libri.....	823
51.3.3.	Supporti integrativi	823
51.3.4.	Cataloghi	824
51.4.	Modalità di determinazione dell'imposta	824
51.4.1.	Base imponibile	825
51.4.2.	Commercializzazione resi	830
51.4.3.	Cessione gratuita di periodici	830
51.4.4.	Aliquota Iva	830
51.5.	Operazioni con l'estero	832
51.5.1.	Cessioni intraunionali	832
51.5.2.	Vendite a distanza di prodotti editoriali.....	833
51.5.3.	Cessioni all'esportazione	833
51.5.4.	Acquisti intraunionali	833
51.5.5.	Importazioni	835

52. ROTTAMI E ALTRI MATERIALI DI RECUPERO

52.1.	Introduzione.....	839
52.2.	Ambito soggettivo.....	839
52.2.1.	Rimborso Iva	839
52.2.2.	Priorità nei rimborsi Iva	840
52.3.	Ambito oggettivo	840
52.3.1.	Semilavorati di metalli ferrosi.....	841
52.3.2.	Altri beni rientranti nel regime speciale.....	841
52.3.3.	Prestazioni di trasporto	843
52.3.4.	Prodotti editoriali rimasti invenduti	843
52.3.5.	Lavorazioni su rottami	843
52.4.	Adempimenti Iva	844
52.4.1.	Contenuto della fattura emessa dal cedente.....	844
52.4.2.	<i>Reverse charge</i> da parte del cessionario.....	845
52.4.3.	Ciclo di recupero dei rottami di vetro	847
52.5.	Operazioni con l'estero	848
52.5.1.	Importazioni	848
52.5.2.	Acquisti intracomunitari	848
52.5.3.	Cessioni intracomunitarie e cessioni all'esportazione	848
52.6.	Rapporti con il regime del margine	848

53. REGIME DEL MARGINE

53.1.	Introduzione.....	853
53.2.	Requisiti oggettivi	853

53.3.	Requisiti soggettivi.....	855
53.4.	I regimi applicabili	855
53.4.1.	Regime analitico	856
53.4.2.	Regime forfetario	858
53.4.3.	Regime globale.....	859
53.4.4.	Le operazioni con l'estero.....	861
53.4.5.	Agenzie di vendita all'asta.....	863
53.5.	Adempimenti.....	864
53.5.1.	Regime analitico	864
53.5.2.	Regime forfetario	865
53.5.3.	Regime globale.....	866

54. ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

54.1.	Definizione.....	871
54.1.1.	Presupposto oggettivo e aliquote Iva applicabili.....	871
54.1.2.	Momento impositivo	872
54.1.3.	Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota Iva	872
54.1.4.	Adempimenti Iva	875
54.2.	Regime forfetario	877
54.2.1.	Certificazione dei corrispettivi.....	877
54.2.2.	Altri adempimenti contabili	877
54.2.3.	Contabilità separata	878
54.3.	Ingressi gratuiti	878

55. SOCIETÀ E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

55.1.	Introduzione.....	883
55.1.1.	Società sportive dilettantistiche lucrative	883
55.2.	Regime forfetario	884
55.2.1.	Determinazione (forfetaria) dell'imposta.....	884
55.2.2.	Modalità di versamento dell'imposta.....	885
55.3.	Obblighi formali.....	885
55.3.1.	Emissione dei "titoli di accesso"	886
55.3.2.	Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni.....	889
55.3.3.	Altri adempimenti contabili	895

PARTE XI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

56. ATTIVITÀ ACCERTATIVA DEGLI UFFICI

56.1.	Introduzione.....	901
56.2.	I poteri istruttori	903
56.2.1.	Accessi, ispezioni e verifiche	903

Sommario

56.3.	Liquidazione dell'imposta dovuta	904
56.4.	Metodi di accertamento	904
56.4.1.	Accertamento analitico.....	905
56.4.2.	Accertamento analitico-induttivo	905
56.4.3.	Accertamento induttivo	905
56.5.	Accertamento parziale.....	906
56.6.	La motivazione degli atti impositivi	908
56.6.1.	La motivazione <i>per relationem</i>	909
56.7.	Termini di decadenza per la notifica degli atti impositivi.....	910

57. PRESUNZIONI DI CESSIONE E DI ACQUISTO

57.1.	Introduzione	915
57.2.	Il vincolo probatorio delle presunzioni Iva	916
57.3.	La presunzione di cessione	917
57.3.1.	I luoghi rilevanti indicati dal legislatore	918
57.4.	Non operatività della presunzione di cessione	919
57.4.1.	Beni utilizzati nel processo produttivo	920
57.4.2.	Beni distrutti o trasformati in beni di altro tipo e di più modesto valore economico	920
57.4.3.	Beni consegnati a terzi a titolo non traslativo della proprietà	921
57.4.4.	Beni perduti o sottratti involontariamente	922
57.4.5.	Beni ceduti gratuitamente ad enti senza scopo di lucro	923
57.4.6.	Beni ceduti in blocco	923
57.5.	La presunzione di acquisto	923
57.6.	Operatività delle presunzioni di cessione e acquisto.....	924

58. SANZIONI IVA

58.1.	Introduzione	929
58.1.1.	L'evoluzione dei principi e i temi aperti	929
58.2.	I principi generali per l'applicazione delle sanzioni.....	931
58.2.1.	I principi di legalità, proporzionalità, personalità, colpevolezza, offensività	931
58.2.2.	Le cause di non punibilità	932
58.2.3.	I criteri di determinazione e modulazione della pena ..	933
58.2.4.	Il concorso di violazioni e la continuazione	934
58.3.	L'applicazione delle sanzioni.....	935
58.3.1.	Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	935
58.3.2.	La tutela giurisdizionale e la riscossione	936
58.4.	Violazioni relative alle dichiarazioni e alle comunicazioni	937
58.4.1.	Omessa presentazione della dichiarazione (D.Lgs. n. 471/1997, art. 5, commi 1, 1- <i>bis</i> , 2 e 3).....	937

58.4.2.	Omessa presentazione di comunicazioni e/o altre dichiarazioni normativamente prescritte (D.Lgs. n. 471/1997, art. 5, comma 6)	938
58.4.3.	Infedele dichiarazione (D.Lgs. n. 471/1997, art. 5, commi 4, 4.1., 4- <i>bis</i> , 4- <i>ter</i> e 4- <i>quater</i>)	939
58.4.4.	Dichiarazione inesatta (D.Lgs. n. 471/1997, art. 8, comma 1)	940
58.5.	Violazioni degli obblighi di fatturazione, documentazione e registrazione (D.Lgs. n. 471/1997, art. 6)	940
58.5.1.	Violazioni relative alla emissione delle fatture.....	940
58.5.2.	Violazioni relative alle regole sulla detrazione (D.Lgs. n. 471/1997, art. 6, comma 6)	941
58.5.3.	Violazioni degli obblighi di regolarizzazione degli acquisti (D.Lgs. n. 471/1997, art. 6, comma 8)	943
58.5.4.	Violazioni in tema di inversione contabile - <i>reverse charge</i> (D.Lgs. n. 471/1997, art. 6, comma 9- <i>bis</i> , 9- <i>bis</i> 1., 9- <i>bis</i> 2., 9- <i>bis</i> 3. e 9- <i>ter</i>)	945
58.6.	Violazioni relative alle esportazioni (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7).....	947
58.6.1.	Mancata esportazione/cessione intraunionale entro i termini prescritti (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7, comma 1)	947
58.6.2.	Mancata regolarizzazione delle cessioni a viaggiatori domiciliati o residenti fuori dell'Unione Europea (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7, comma 2)	948
58.6.3.	Cessioni di beni senza addebito di imposta in assenza di dichiarazione di intento (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7, commi 3, 4 e 4- <i>bis</i>).....	948
58.6.4.	Operazioni in assenza della "dichiarazione di navigazione in alto mare" (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7, commi 3- <i>bis</i> , 3- <i>ter</i> , 4- <i>ter</i>)	952
58.6.5.	Presentazione in dogana di fatture o dichiarazioni relative a cessioni all'esportazione non veritiere (D.Lgs. n. 471/1997, art. 7, comma 5)	953
58.6.6.	Violazioni degli obblighi connessi alla gestione del deposito Iva ed alle modalità di estrazione dei beni introdotti (D.L. n. 331/1993, art. 50- <i>bis</i>)	953
58.7.	Altre violazioni	954
58.7.1.	Violazioni inerenti agli obblighi relativi alla contabilità (D.Lgs. n. 471/1997, art. 9)	954
58.7.2.	Violazioni comuni ai comparti Iva e imposte dirette (D.Lgs. n. 471/1997, art. 11).....	954

Sommario

58.8.	Violazioni relative all'omesso, tardivo o parziale pagamento dell'imposta (D.Lgs. n. 471/1997, art. 13).....	957
58.8.1.	Le condotte punite.....	957
58.8.2.	Compensazioni oltre il limite consentito	960
58.8.3.	Violazioni riguardanti i rimborsi	960
58.8.4.	Omesso, tardivo o insufficiente pagamento delle rate relative alla definizione dell'atto di accertamento per acquiescenza, all'accertamento con adesione ed alla conciliazione	960
58.8.5.	Omesso, insufficiente o tardivo pagamento delle rate	961
58.8.6.	Violazioni dovute alla incompletezza dei modelli di versamento.....	961
58.9.	Sanzioni accessorie	961
58.10.	Sintesi delle norme del D.Lgs. n. 471/1997 modificate dal D.Lgs. n. 87/2024 per le violazioni commesse dal 1° settembre 2024	962

59. STRUMENTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO

59.1.	Introduzione.....	971
59.2.	Autotutela obbligatoria e facoltativa.....	972
59.2.1.	Le differenze fra autotutela sostitutiva e accertamento integrativo	973
59.3.	Adesione ai verbali di constatazione	974
59.3.1.	Modalità di notifica dell'atto di definizione dell'accertamento parziale	974
59.4.	Accertamento con adesione.....	975
59.4.1.	Benefici dell'istituto	975
59.5.	Acquiescenza ordinaria.....	976
59.6.	Conciliazione giudiziale	976
59.7.	Ravvedimento operoso.....	977

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKL**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer