

# INDICE

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	<b>Fonti normative e disciplina comunitaria</b> .....	pag.	28
	■ Disciplina comunitaria.....	»	28
	■ Disciplina interna.....	»	31
<input type="checkbox"/>	<b>Rivalsa e rimborsi anomali</b> .....	pag.	32
	■ Meccanismo dell'IVA.....	»	32
	■ Rivalsa .....	»	34
	■ Rivalsa a seguito di accertamento.....	»	34
	■ Rimborso anomalo - articolo 30-ter.....	»	37
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni in campo e fuori campo IVA</b> .....	pag.	46
	■ Operazioni rilevanti e operazioni non rilevanti ai fini IVA (fuori campo) .....	»	46
	■ Tre requisiti per l'applicazione dell'imposta .....	»	47

## Sezione Seconda - SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag.	50
<input type="checkbox"/>	<b>Esercenti attività di impresa, arti e professioni</b> .....	pag.	51
	■ Esercenti attività di impresa.....	»	51
	■ Esercenti arti e professioni .....	»	52
	■ Società commerciali.....	»	54
	■ Società di comodo.....	»	55
	■ Gestione passiva di partecipazioni nel diritto comunitario.....	»	56
	■ Reti di impresa .....	»	56
	■ Associazioni temporanee di imprese.....	»	58
	■ Collaborazioni coordinate e continuative .....	»	58
	■ Amministratori e sindaci di società.....	»	59
	■ Indennità degli amministratori di sostegno.....	»	60
	■ Collaborazioni sportive.....	»	60
	■ Associazione in partecipazione .....	»	61
	■ Gestione degli impianti fotovoltaici.....	»	63
	■ Condominio come soggetto passivo IVA: la società di fatto .....	»	63
	■ Attività occasionali .....	»	64
	■ Affitto dell'unica azienda.....	»	66
	■ Attività di bed and breakfast .....	»	66
	■ Locazioni brevi.....	»	66
	■ Attività di vendita porta a porta.....	»	67
	■ Impresa familiare.....	»	68

■ Altre attività non commerciali per legge.....	»	68
■ Beni appartenenti all'impresa .....	»	69
<b>☐ Regimi fiscali agevolati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>71</b>
■ Regime forfetario .....	»	71
■ Requisiti di accesso: limite dei ricavi/compensi .....	»	71
■ Requisiti di accesso: spese per l'impiego di lavoratori .....	»	74
■ Cause di esclusione.....	»	76
■ Uscita dal regime forfetario.....	»	78
■ Fattura elettronica per i forfetari .....	»	80
■ Detrazioni e deduzioni.....	»	82
■ Regime dei contribuenti minimi .....	»	83
■ Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica.....	»	85
■ Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali.....	»	87
<b>☐ Enti non commerciali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>90</b>
■ Qualifica di ente non commerciale.....	»	91
■ Perdita della qualifica di ente non commerciale .....	»	92
■ Enti pubblici.....	»	93
■ Enti associativi "non qualificati" .....	»	94
■ Enti associativi qualificati.....	»	95
■ Riforma del Terzo Settore.....	»	97
■ Associazioni e Società sportive dilettantistiche.....	»	101
<b>☐ Soggetti non stabiliti in Italia .....</b>	<b>pag.</b>	<b>103</b>
■ Luogo di stabilimento del soggetto.....	»	103
■ Luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta.....	»	104
■ Stabile organizzazione .....	»	106
<b>☐ Gruppo IVA .....</b>	<b>pag.</b>	<b>111</b>
■ Ambito soggettivo.....	»	111
■ Costituzione del Gruppo IVA.....	»	114
■ Funzionamento del Gruppo IVA .....	»	115
■ Rappresentante.....	»	117
■ Cessazione ed esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA.....	»	118

## Sezione Terza - OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)

<b>☐ Premessa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>120</b>
<b>☐ Cessioni di beni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>121</b>
■ Cessione di beni a titolo oneroso .....	»	121
■ Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....	»	122
■ Operazioni che non sono considerate cessioni di beni.....	»	124
■ Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario .....	»	133
<b>☐ Prestazioni di servizi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>135</b>
■ Principi generali.....	»	135

■ Prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici.....	»	136
■ Obbligazioni di fare, non fare o permettere.....	»	137
■ Operazioni finanziarie.....	»	138
■ Operazioni relative a beni immateriali.....	»	139
■ Cessione di contratti.....	»	140
■ Prestazioni di servizi dei mandatari senza rappresentanza.....	»	141
■ Operazioni societarie e prestiti obbligazionari.....	»	142
<b>□ Operazioni gratuite.....</b>	<b>pag.</b>	<b>143</b>
■ Omaggi.....	»	143
■ Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.....	»	146
■ Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili.....	»	147
■ Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili.....	»	147
■ Cessione di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa.....	»	148
■ Cessione di beni ad ONLUS ed altri enti.....	»	148
■ Cessioni gratuite per il contrasto all'emergenza Covid-19.....	»	149
■ Cessioni gratuite di farmaci ad uso compassionevole.....	»	150
■ Cessioni gratuite anti-spreco.....	»	150
■ Cessioni a titolo di sconto premio e abbuono.....	»	153
■ Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari.....	»	153
■ Manifestazioni a premio.....	»	154
■ Prestazioni di servizi a titolo gratuito.....	»	155
<b>□ Presunzione di cessione in nero.....</b>	<b>pag.</b>	<b>159</b>
■ Impiego nella produzione.....	»	159
■ Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore.....	»	159
■ Furto e perdita di beni.....	»	162
■ Vendite in blocco.....	»	163
■ Consegna a terzi a titolo non traslativo.....	»	163
<b>□ Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice.....</b>	<b>pag.</b>	<b>165</b>
■ Autoconsumo ed estromissione.....	»	165
■ Assegnazione ai soci.....	»	167
■ Trasformazione in società semplice.....	»	168
<b>□ Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia e contributi pubblici.....</b>	<b>pag.</b>	<b>170</b>
■ Sostituzioni in garanzia.....	»	170
■ Risarcimenti danni.....	»	173
■ Contributi pubblici.....	»	177
<b>□ Fattispecie particolari.....</b>	<b>pag.</b>	<b>183</b>
■ Leasing.....	»	183
■ Lease-back.....	»	185
■ Rent to buy.....	»	185
■ Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi.....	»	189
■ Fornitura di carburante tramite tessere.....	»	189
■ Appalti e forniture con posa in edilizia.....	»	189
■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....	»	194

■ Software.....	»	196
■ Voucher e buoni acquisto.....	»	197
■ Buoni sconto.....	»	203
■ Criptoattività, mining e token.....	»	206
■ Project financing .....	»	208
■ Contratti a favore di terzi.....	»	209
<b>□ Altre operazioni mancanti del requisito oggettivo.....</b>	<b>pag.</b>	<b>210</b>
■ Gestione passiva di patrimonio.....	»	210
■ Prestiti di personale.....	»	212
■ Lavoro interinale.....	»	213
■ Cessione gratuita di opere di urbanizzazione.....	»	213
■ Legge n. 388/2000: scambi di servizi fra aziende agricole dei comuni montani.....	»	213
■ Apporti ai fondi immobiliari .....	»	213
■ Indennità di subentro degli agenti.....	»	214
■ Operazioni all'interno del Gruppo IVA.....	»	214
■ Operazioni con le stabili organizzazioni.....	»	214
■ Aggiustamenti di transfer pricing.....	»	214
■ Imposte e tasse .....	»	215
■ Contributi consortili .....	»	215
■ Messa in comunione e redistribuzione di terreni .....	»	216
■ Premi e vincite.....	»	217
■ Altre operazioni fuori campo IVA.....	»	217
<b>□ Permute e dazioni in pagamento .....</b>	<b>pag.</b>	<b>218</b>
■ Permute.....	»	218
■ Dazioni in pagamento .....	»	221

## Sezione Quarta - TEMPISTICHE

<b>□ Momento di effettuazione delle operazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>224</b>
■ Momento di effettuazione delle cessioni di beni .....	»	224
■ Momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni .....	»	226
■ Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi.....	»	227
■ Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo .....	»	229
■ Momento di effettuazione delle cessioni comunitarie .....	»	232
■ Momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo.....	»	233
<b>□ Momento di esigibilità dell'imposta.....</b>	<b>pag.</b>	<b>236</b>
■ Momento di esigibilità: regola generale .....	»	236
■ Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici.....	»	236
■ Operazioni degli enti non commerciali.....	»	237
■ Operazioni triangolari .....	»	238
■ Operazioni effettuate ai sensi del D.L. n. 185/2008 (regime soppresso).....	»	238
■ Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio.....	»	238

<input type="checkbox"/>	<b>Momento di effettuazione del reverse charge</b> .....	pag. 239
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....	» 239
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati ....	» 240
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno.....	» 240
■	Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore.....	» 241
<input type="checkbox"/>	<b>Cash accounting</b> .....	pag. 242
■	Caratteristiche del cash accounting.....	» 242
■	Differimento della detrazione.....	» 244
■	Operazioni attive escluse dal cash accounting.....	» 245
■	Operazioni passive escluse dal regime.....	» 246
■	Adempimenti.....	» 246
<input type="checkbox"/>	<b>Cambi di aliquota IVA</b> .....	pag. 248
■	Cessione di beni immobili.....	» 248
■	Cessione di beni mobili.....	» 248
■	Prestazioni di servizi.....	» 252
■	Reverse charge.....	» 253

## Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	<b>Determinazione della base imponibile</b> .....	pag. 258
■	Corrispettivo dovuto tra le parti.....	» 258
■	Regole particolari di individuazione del corrispettivo.....	» 263
■	Transfer pricing IVA.....	» 267
■	Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	» 268
■	Corrispettivi in valuta estera.....	» 270
■	Base imponibile in proporzione alla durata del contratto.....	» 271
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni escluse</b> .....	pag. 272
■	Operazioni escluse.....	» 272
■	Interessi di mora e penali negli adempimenti del cessionario o committente.....	» 272
■	Beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono.....	» 274
■	Rimborso di spese effettuate in nome e per conto.....	» 274
■	Imballaggi a rendere.....	» 276
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni accessorie</b> .....	pag. 277
■	Operazioni accessorie.....	» 277
■	Cessione contemporanea di più beni.....	» 284
■	Appalti per costruire più beni.....	» 285
■	Prestazioni accessorie e identità delle parti.....	» 285
<input type="checkbox"/>	<b>Aliquote di imposta</b> .....	pag. 286
■	Disciplina europea.....	» 286
■	Aliquota IVA e interpello.....	» 287
■	Vendita e produzione di beni.....	» 287
■	Vendita noleggio e leasing.....	» 287
■	Operazioni non imponibili, esenti o assoggettate a regimi speciali.....	» 288

❑	<b>Principali operazioni con IVA al 4%</b> .....	pag. 289
■	Prodotti alimentari .....	» 289
■	Autovetture per disabili .....	» 291
■	Altri prodotti per disabili .....	» 296
■	Ausili e protesi .....	» 298
■	Prodotti editoriali .....	» 298
■	Mense aziendali .....	» 300
❑	<b>Principali operazioni con IVA al 5%</b> .....	pag. 304
■	Beni anti Covid-19 .....	» 304
■	Prestazioni delle cooperative sociali .....	» 306
■	Piante aromatiche .....	» 309
■	Trasporti su acqua .....	» 310
■	Gas naturale (metano) .....	» 310
■	Prodotti per l'igiene femminile e per l'infanzia .....	» 312
❑	<b>Principali operazioni con IVA al 10%</b> .....	pag. 313
■	Prodotti alimentari .....	» 313
■	Energia elettrica, gas ed altri prodotti di combustione .....	» 315
■	Prestazioni alberghiere .....	» 318
■	Somministrazione di alimenti e bevande .....	» 318
■	Trasporto di persone .....	» 319
■	Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti .....	» 319
■	Acqua .....	» 321
■	Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari .....	» 321
■	Servizi di carattere sportivo .....	» 322
■	Farmaci e dispositivi medici .....	» 322
❑	<b>Aliquote ridotte in edilizia</b> .....	pag. 323
■	Beni finiti .....	» 323
■	Prima casa .....	» 325
■	Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa .....	» 327
■	Abitazioni rurali .....	» 328
■	Fabbricati Tupini .....	» 329
■	Opere di urbanizzazione ed assimilate .....	» 331
■	Interventi di recupero .....	» 333
■	Cessione di immobile ristrutturato .....	» 338
■	Manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica .....	» 338
■	Manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi .....	» 339
■	Eliminazione delle barriere architettoniche .....	» 344
❑	<b>Operazioni esenti</b> .....	pag. 345
■	Operazioni bancarie, finanziarie e assicurative .....	» 345
■	Locazioni immobiliari .....	» 347
■	Cessioni di immobili .....	» 349
■	Prestazioni sanitarie .....	» 351
■	Prestazioni di ricovero e cura .....	» 355
■	Servizi di taxi .....	» 356

■ Prestazioni didattiche.....	»	356
■ Prestazioni rese dalle ONLUS.....	»	360
■ Altre prestazioni sociali.....	»	361
■ Cessione di beni con IVA non detratta .....	»	362
■ Operazioni dei consorzi ai propri consorziati.....	»	362
■ Beni e servizi anti Covid-19.....	»	363

## Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

□ <b>Premessa</b> .....	pag.	368
□ <b>Inquadramento generale</b> .....	pag.	369
■ Operazioni esonerate per requisiti soggettivi .....	»	369
■ Operazioni esonerate per requisiti oggettivi.....	»	370
■ Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi .....	»	371
■ Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi .....	»	372
■ Certificazione elettronica dei corrispettivi .....	»	374
■ Casi residuali di emissione di scontrino o ricevuta.....	»	376
■ Emissione obbligatoria della fattura .....	»	378
■ Obbligo per il cliente di richiedere la fattura.....	»	379
□ <b>Dispensa per le operazioni esenti</b> .....	pag.	380
■ Effetti dell'opzione .....	»	380
■ Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione .....	»	381
□ <b>Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi</b> .....	pag.	382
■ Cessioni di cui alle lett. a), b) e c) .....	»	384
■ DDT integrato dei corrispettivi.....	»	385
■ Operazioni esenti.....	»	385
■ Trasporto pubblico collettivo di persone veicoli e bagagli .....	»	386
■ Agenzie di viaggio e turismo .....	»	386
■ Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte .....	»	386
■ Vendita per corrispondenza .....	»	386
■ Ulteriori esoneri .....	»	387
■ Distributori di carburante.....	»	387
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi.....	»	388
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari.....	»	388
■ Commercio elettronico.....	»	389
□ <b>Trasmissione telematica dei corrispettivi</b> .....	pag.	390
■ Trasmissione telematica .....	»	391
■ Formazione ed emissione del file telematico .....	»	392
■ Trattamento e sicurezza dei dati trasmessi.....	»	395
□ <b>Documento commerciale</b> .....	pag.	396
■ Soggetti obbligati .....	»	396
■ Emissione del documento commerciale .....	»	397

■	Caratteristiche del documento commerciale .....	»	400
■	Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale .....	»	402
■	Validità ai fini fiscali.....	»	402
■	Documento commerciale di annullo/reso merce.....	»	402
■	Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita .....	»	403
■	Lotteria degli scontrini.....	»	404
■	Ticket restaurant.....	»	405
□	<b>Registratore Telematico .....</b>	<b>pag.</b>	<b>407</b>
■	Funzioni, caratteristiche e componenti .....	»	407
■	Soggetti con più punti cassa.....	»	408
■	Fasi per l'adeguamento dell'RT .....	»	409
■	Sigillo elettronico e sigillo fiscale .....	»	412
■	Libretto di dotazione informatico .....	»	412
■	Chiusure programmate e straordinarie .....	»	412
■	Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti.....	»	413
■	Variazioni di stato del registratore.....	»	414
■	Verifiche periodiche.....	»	414
■	Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate .....	»	415
■	Sistemi evoluti di incasso.....	»	415
■	Regole tecniche per il collegamento tra Registratore Telematico e POS.....	»	415
■	Registratore Telematico e invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria .....	»	418
□	<b>Casi residuali di scontrino e ricevuta .....</b>	<b>pag.</b>	<b>419</b>
■	Situazioni per le quali è ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi.....	»	419
■	Modalità di certificazione analogica dei corrispettivi.....	»	421
■	Emissione obbligatorie e facoltative di fatture .....	»	422
■	Scontrino fiscale .....	»	422
■	Registratore di cassa .....	»	426
■	Ricevuta fiscale.....	»	431
□	<b>Fattura.....</b>	<b>pag.</b>	<b>433</b>
■	Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura .....	»	433
■	Obbligo di versamento dell'IVA indicata in fattura.....	»	434
■	Elementi prescritti dall'art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972.....	»	434
■	Elementi prescritti dall'art. 21, comma 6, D.P.R. n. 633/1972.....	»	437
■	Casi particolari .....	»	439
■	Tempistiche della fattura .....	»	441
■	Momento in cui la fattura si considera emessa.....	»	446
■	Data fattura e data operazione.....	»	447
□	<b>Fattura e nota di variazione semplificate .....</b>	<b>pag.</b>	<b>452</b>
■	Elementi della fattura semplificata.....	»	452
■	Fattura semplificata: esempi.....	»	454
■	Note di variazione semplificate .....	»	455
■	Note di variazione semplificate di sola IVA.....	»	456
■	Obbligo di registrazione delle fatture.....	»	456
■	Fattura semplificata ed altri documenti fiscali.....	»	457



□ <b>Fattura elettronica</b> .....	pag. 461
■ Soggetti interessati ed esclusioni.....	» 462
■ Operazioni interessate.....	» 470
■ Fattura elettronica.....	» 471
■ Invio della fattura elettronica.....	» 472
■ Data emissione e ricezione della fattura elettronica.....	» 474
■ Esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica.....	» 477
■ Conservazione delle fatture.....	» 481
■ Fatturazione elettronica alla PA.....	» 482
■ Fattura elettronica e sviluppi futuri per le PA Europee.....	» 487
□ <b>Emissione della fattura per conto terzi</b> .....	pag. 488
■ Casistiche di emissione delle fatture da parte di terzi.....	» 488
■ Emissione della fattura elettronica da parte di terzi.....	» 490
■ Soggetti delegabili all'emissione delle fatture.....	» 492
□ <b>Modalità speciali di fatturazione</b> .....	pag. 494
■ Semplificazioni per i professionisti.....	» 494
■ Operazioni effettuate dai soggetti minori.....	» 497
■ Altre modalità speciali di fatturazione.....	» 497
□ <b>DDT</b> .....	pag. 498
■ Forma e contenuto.....	» 499
■ Esempi di documento di trasporto per la fatturazione differita.....	» 501
■ Momento di emissione.....	» 502
■ Conservazione.....	» 503
■ DDT integrati nei corrispettivi.....	» 504
□ <b>Altri documenti che consentono la fatturazione differita</b> .....	pag. 505
■ Bolla di accompagnamento.....	» 505
■ Lettera di vettura internazionale (CMR).....	» 506
■ Documento commerciale/Scontrino "parlante" o ricevuta "integrata" (sostitutivi del DDT).....	» 507
■ Fattura differita per le prestazioni di servizi.....	» 507
■ Idonea documentazione.....	» 508
□ <b>Note di variazione</b> .....	pag. 509
■ Variazioni in aumento.....	» 509
■ Variazioni in diminuzione.....	» 511
■ Note di accredito e diritto comunitario.....	» 515
■ Note di accredito senza limiti temporali.....	» 518
■ Note di accredito con limite temporale.....	» 524
■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali.....	» 524
■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali.....	» 531
■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose.....	» 533
■ Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente.....	» 534
■ Note di variazione e prescrizione dei crediti.....	» 535
■ Note di accredito fuori campo IVA.....	» 535
■ Sconti quantità, qualità e premi in denaro.....	» 535
■ Impossibilità di emettere note di variazione.....	» 536

■ Detrazione IVA e note di variazione .....	»	538
■ Mancata emissione della nota di variazione e rimedi alternativi .....	»	540
<b>☐ Autofattura .....</b>	<b>pag.</b>	<b>542</b>
■ Autofattura per acquisti in reverse charge .....	»	542
■ Autofattura per regolarizzazione degli acquisti .....	»	543
■ Autofattura per autoconsumo .....	»	543
■ Autofattura per gratuità .....	»	544
■ Altri casi .....	»	545
<b>☐ Casi particolari di certificazione dei corrispettivi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>546</b>
■ Distributori di carburanti .....	»	546
■ Vending machine .....	»	549
■ Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate .....	»	553
<b>☐ Fattura e imposta di bollo .....</b>	<b>pag.</b>	<b>554</b>
■ Fattura elettronica e imposta di bollo .....	»	555
■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo .....	»	555
■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche .....	»	557
■ Controlli dell'Agenzia delle Entrate .....	»	559
■ Modalità di versamento .....	»	562
■ Servizio dell'Agenzia delle Entrate .....	»	562
■ Codici tributo .....	»	562
■ Regime sanzionatorio .....	»	563
■ Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML .....	»	565

## Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

<b>☐ Premessa .....</b>	<b>pag.</b>	<b>568</b>
<b>☐ Principi generali della detrazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>569</b>
■ Indetraibilità soggettiva .....	»	570
■ Pagamento dell'IVA .....	»	574
■ Documentazione idonea per la detrazione .....	»	574
■ Detrazione IVA e reverse charge .....	»	578
■ Errori nella fatturazione e detraibilità dell'IVA .....	»	580
■ Detrazione IVA e frodi .....	»	585
■ Inerenza .....	»	589
■ Indetraibilità mirata .....	»	594
■ Indetraibilità da pro-rata .....	»	594
■ Indetraibilità oggettiva .....	»	594
■ Detrazione e riaddebito di spese .....	»	594
■ Cessione di beni con IVA non detratta .....	»	595
<b>☐ Tempistiche e modalità di esercizio della detrazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>597</b>
■ Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni .....	»	597
■ Nascita del diritto alla detrazione .....	»	598

■ Termine ultimo di esercizio della detrazione.....	»	604
■ Modalità di esercizio del diritto alla detrazione.....	»	608
<b>□ Detraibilità ed operazioni escluse.....</b>	<b>pag.</b>	<b>611</b>
■ Operazioni non soggette con diritto alla detrazione.....	»	611
■ Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione.....	»	613
■ Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione.....	»	614
■ Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi.....	»	618
<b>□ Detrazione ed esenzione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>619</b>
■ Inquadramento generale.....	»	619
■ Pro-rata.....	»	622
■ Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata.....	»	624
■ Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata.....	»	628
■ Pro-rata provvisorio.....	»	631
<b>□ Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza.....</b>	<b>pag.</b>	<b>632</b>
■ Individuazione delle spese di rappresentanza.....	»	632
■ Pubblicità e sponsorizzazioni.....	»	634
■ Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione.....	»	637
■ Spese di rappresentanza e feste.....	»	639
■ Spese di rappresentanza e viaggi.....	»	640
■ Spese di rappresentanza e fiere.....	»	640
■ Spese di rappresentanza e gratuità.....	»	642
<b>□ Indetraibilità oggettiva - Alimenti e bevande.....</b>	<b>pag.</b>	<b>643</b>
■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....	»	643
■ Acquisti di alimenti e bevande.....	»	647
<b>□ Indetraibilità IVA nel settore dell'edilizia.....</b>	<b>pag.</b>	<b>650</b>
■ Indetraibilità oggettiva.....	»	650
■ Indetraibilità da pro-rata.....	»	652
<b>□ Altri casi di indetraibilità IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>653</b>
■ Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale.....	»	653
■ Riparazioni di beni nel regime del margine.....	»	659
■ Trasporti di persone.....	»	659
■ Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita.....	»	660
■ Manifestazioni a premio.....	»	660
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....	»	660
■ Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto.....	»	661
■ Beni di lusso.....	»	662
■ Telefoni cellulari.....	»	663
<b>□ Rettifica della detrazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>664</b>
■ Rettifica della detrazione e condizione originaria.....	»	664
■ Rettifiche per cambio di destinazione.....	»	665
■ Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata.....	»	668

■ Rettifica da variazione del pro-rata.....	»	671
■ Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati .....	»	673
■ Operazioni non pagate .....	»	673
■ Sconti ricevuti.....	»	676
■ Debiti stralciati .....	»	676

## Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

<b>□ Registro IVA acquisti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>680</b>
■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....	»	680
■ Messa in uso del registro .....	»	681
■ Termini di compilazione del registro.....	»	681
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	681
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	682
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	684
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica .....	»	684
■ Fac-simile registro IVA acquisti.....	»	685
■ Contabilità semplificata .....	»	686
<b>□ Registro delle fatture emesse .....</b>	<b>pag.</b>	<b>690</b>
■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....	»	690
■ Messa in uso del registro .....	»	691
■ Termini di compilazione del registro.....	»	691
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	692
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	693
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	694
■ Liquidazione IVA .....	»	694
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica .....	»	694
■ Fac-simile registro fatture emesse.....	»	695
■ Contabilità semplificata .....	»	696
■ Registri sezionali.....	»	698
<b>□ Registro dei corrispettivi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>701</b>
■ Messa in uso del registro .....	»	701
■ Termini di compilazione del registro.....	»	701
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	702
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	702
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	702
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica .....	»	703
■ Contabilità semplificata .....	»	703
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	»	704
<b>□ Conservazione dei libri contabili .....</b>	<b>pag.</b>	<b>706</b>
■ Memorizzazione delle operazioni .....	»	706
■ Formazione dei registri .....	»	707
■ Stampa su carta .....	»	707

■ Conservazione digitale dei libri contabili .....	»	709
■ Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni) .....	»	713
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili .....	»	713
<b>□ Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento .....</b>	<b>pag.</b>	<b>715</b>
■ Oggetto della liquidazione .....	»	715
■ Liquidazione IVA mensile .....	»	715
■ Liquidazione IVA trimestrale.....	»	716
■ Imposta a credito.....	»	719
■ Versamento dell'imposta.....	»	720
■ Regime fiscale dell'IVA di gruppo .....	»	721
<b>□ Acconto IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>722</b>
■ Metodo storico .....	»	722
■ Metodo previsionale.....	»	724
■ Metodo delle operazioni effettuate ("metodo effettivo").....	»	724
■ PA/società soggette a split payment .....	»	726
■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....	»	726
■ Scomputo dell'acconto IVA 2023 .....	»	727
■ Modalità di versamento .....	»	727
■ Annotazione dell'acconto versato.....	»	727
<b>□ Separazione delle attività.....</b>	<b>pag.</b>	<b>728</b>
■ Separazione obbligatoria.....	»	729
■ Separazione facoltativa.....	»	729
■ Decorrenza e modalità di opzione .....	»	731
■ Adempimenti contabili .....	»	731
■ Detrazione e passaggi interni .....	»	731

## Sezione Nona - CREDITO IVA

<b>□ Rimborso del credito IVA annuale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>736</b>
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA .....	»	736
■ Adempimenti.....	»	746
■ Procedure per l'esecuzione dei rimborsi .....	»	750
■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria.....	»	751
■ Modalità di erogazione dei rimborsi .....	»	753
■ Rimborsi d'imposta in presenza di debiti iscritto a ruolo .....	»	754
■ Rimborso IVA e correzione di scelte effettuate o di omissioni .....	»	754
■ Diniego del rimborso.....	»	755
■ Cessione parziale del credito IVA richiesto a rimborso .....	»	755
■ Interessi in caso di rimborso del credito IVA .....	»	756
■ Sospensione del rimborso.....	»	756
■ Rimborso IVA e fermo amministrativo .....	»	758
<b>□ Rimborso del credito IVA trimestrale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>759</b>
■ Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR.....	»	759

■ Sussistenza dei requisiti nel trimestre.....	»	760
■ Crediti di ammontare superiore ad € 2.582,28.....	»	760
■ Condizioni di cui al comma 3, art. 30, D.P.R. n. 633/1972.....	»	761
■ Limite massimo.....	»	763
■ Produttori agricoli.....	»	764
■ Soggetti non ammessi al rimborso.....	»	764
■ Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso.....	»	764
■ Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi.....	»	765
<b>□ Società non operative e credito IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>766</b>
■ Trattamento del credito IVA.....	»	767
■ Decorrenza del divieto di compensazione del credito IVA.....	»	768
■ Rimborso del credito IVA.....	»	768
■ Riporto del credito IVA.....	»	768
■ Istanza di interpello disapplicativo (facoltà).....	»	770
<b>□ Visto di conformità.....</b>	<b>pag.</b>	<b>773</b>
■ Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.....	»	773
■ Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità.....	»	776
■ Possesso polizza assicurativa.....	»	776
■ Iscrizione nell'elenco dei certificatori.....	»	777
■ Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità.....	»	778
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2022 - Mod. IVA 2023.....	»	780
<b>□ Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>790</b>
■ Compensazione verticale.....	»	790
■ Compensazione orizzontale.....	»	793
■ Adempimenti per la compensazione orizzontale.....	»	795
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	»	801
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	»	801
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	»	801
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	»	801
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati.....	»	803
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	»	805
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	»	806
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	»	807
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	»	807
■ Società di comodo.....	»	808
<b>□ Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>809</b>
■ Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	»	809
■ Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	»	810

## Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

<b>□ Dichiarazione IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>812</b>
■ Modello "IVA BASE".....	»	812
■ Termini di presentazione della dichiarazione IVA.....	»	813

■ Modalità di presentazione della dichiarazione.....	»	813
■ Versamento del saldo IVA.....	»	817
■ Soggetti non residenti.....	»	820
■ Contenuto della dichiarazione IVA.....	»	822
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	822
<b>□ Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>823</b>
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale.....	»	824
■ Bozze dei documenti.....	»	825
<b>□ Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>831</b>
■ Presentazione dei modelli.....	»	831
■ Mod. AA9/12: persone fisiche.....	»	832
■ Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche.....	»	842
■ Chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive.....	»	859
■ Presidio preventivo attribuzione e operatività partite IVA.....	»	860
<b>□ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>863</b>
■ Bozze dei registri IVA e LIPE.....	»	863
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	»	864
■ Termini e modalità di presentazione.....	»	865
■ Composizione del Modello.....	»	867
■ Casi particolari.....	»	874
<b>□ Esterometro.....</b>	<b>pag.</b>	<b>877</b>
■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze.....	»	877
■ Soggetti interessati.....	»	881
■ Operazioni da comunicare.....	»	881
■ Termini di invio.....	»	885
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive.....	»	887
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive.....	»	887
■ Regime sanzionatorio.....	»	892
<b>□ Dichiarazioni OSS e IOSS.....</b>	<b>pag.</b>	<b>893</b>
■ Regimi speciali OSS e IOSS.....	»	893
■ Vendita di beni tramite piattaforme digitali.....	»	903

## Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

<b>□ Premessa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>906</b>
■ Principali tipologie di violazioni.....	»	906
<b>□ Omesso o insufficiente versamento.....</b>	<b>pag.</b>	<b>908</b>
■ Ravvedimento entro 15 giorni.....	»	909
■ Ravvedimento entro 30 giorni.....	»	909
■ Ravvedimento entro 90 giorni.....	»	909
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione...	»	910

■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione .....	»	910
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione .....	»	911
■ Definizione agevolata Legge di Bilancio 2023 .....	»	912
■ Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....	»	912
<b>□ Violazioni formali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>914</b>
■ Regolarizzazione Legge di Bilancio 2023 .....	»	914
■ Violazioni “meramente” formali .....	»	915
<b>□ Violazioni sostanziali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>916</b>
■ Dichiarazione infedele .....	»	916
■ Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023.....	»	920
■ Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale .....	»	921
■ Indebita detrazione IVA .....	»	922
<b>□ Omessa presentazione della dichiarazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>924</b>
■ Omessa presentazione ed imposta dovuta .....	»	924
■ Omessa presentazione e imposta non dovuta.....	»	925
<b>□ Dichiarazione correttiva e integrativa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>926</b>
■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	»	926
■ Dichiarazione integrativa .....	»	926
<b>□ Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>929</b>
■ Irregolare fatturazione di operazioni imponibili.....	»	929
■ Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili, esenti o non soggette.....	»	932
■ Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti .....	»	935
■ Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto.....	»	936
■ Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....	»	939
■ Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura .....	»	942
<b>□ Regolarizzazione dello splafonamento .....</b>	<b>pag.</b>	<b>944</b>
■ Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023.....	»	946
■ Compilazione della dichiarazione IVA.....	»	946
<b>□ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge.....</b>	<b>pag.</b>	<b>949</b>
■ Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente .....	»	950
■ Omessa fatturazione.....	»	952
■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA .....	»	952
■ Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA.....	»	954
■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	»	955
■ Tregua fiscale.....	»	955
<b>□ Dichiarazione di inizio o variazione di attività .....</b>	<b>pag.</b>	<b>957</b>
■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	»	957
■ Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	»	958



❑ <b>Spesometro, esterometro e liquidazioni IVA periodiche</b> .....	pag. 960
■ Spesometro ed esterometro .....	» 960
■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche .....	» 961
❑ <b>Sanzioni penali</b> .....	pag. 964
■ Delitti in materia di dichiarazione .....	» 965
■ Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte .....	» 968
■ Confisca dei beni .....	» 970
■ Ravvedimento operoso come causa di non punibilità .....	» 970
■ Prescrizione .....	» 971

## Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO

❑ <b>Premessa</b> .....	pag. 974
❑ <b>Concetti generali</b> .....	pag. 975
■ Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni .....	» 975
■ Territorio dello Stato e della Comunità Europea .....	» 977
■ Brexit .....	» 978
■ Sistema VIES .....	» 983
❑ <b>Esportazioni</b> .....	pag. 984
■ Esportazioni ai fini IVA e ai fini doganali .....	» 984
■ Esportazioni e passaggio della proprietà .....	» 985
■ Onerosità ed esportazioni gratuite .....	» 988
■ Prova di uscita .....	» 989
■ Fatturazione delle operazioni .....	» 991
■ Cessioni dirette all'esportazione .....	» 991
■ Esportazioni indirette a cura del cessionario .....	» 992
■ Esportazioni per fini umanitari .....	» 994
❑ <b>Operazioni assimilate alle esportazioni</b> .....	pag. 995
■ Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis .....	» 995
■ Cessioni a viaggiatori stranieri .....	» 1000
■ Scambi di beni con San Marino .....	» 1004
■ Prestazioni di servizi con San Marino .....	» 1009
■ Operazioni con Città del Vaticano .....	» 1009
■ Operazioni con organismi internazionali .....	» 1009
■ Altre norme di non imponibilità .....	» 1013
❑ <b>Importazioni</b> .....	pag. 1014
■ Importazioni non soggette ad IVA .....	» 1015
■ Importatore .....	» 1016
■ Determinazione dell'imposta .....	» 1017
■ Importazione e casi particolari .....	» 1019
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati .....	» 1020
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento) .....	» 1021

■ Immissione in libera pratica .....	» 1021
■ Detrazione IVA .....	» 1030
<b>□ Cessioni intracomunitarie .....</b>	<b>pag. 1033</b>
■ Cessioni comunitarie verso soggetti passivi.....	» 1034
■ Verifica soggettività passiva IVA del cessionario.....	» 1034
■ Trasferimento del diritto di proprietà.....	» 1035
■ Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite .....	» 1036
■ Compilazione del Modello INTRASTAT .....	» 1036
■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE .....	» 1037
■ Prova dell'uscita della merce .....	» 1038
■ Prassi dell'Agenzia delle Entrate.....	» 1040
■ Giurisprudenza comunitaria.....	» 1043
■ Giurisprudenza della Cassazione.....	» 1044
■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie .....	» 1046
■ Tabella riassuntiva .....	» 1048
■ Adempimenti.....	» 1048
■ Cessione intracomunitaria verso privati .....	» 1049
■ Call-off stock.....	» 1050
<b>□ Acquisti intracomunitari .....</b>	<b>pag. 1053</b>
■ Iscrizione al VIES di cedente e cessionario .....	» 1053
■ Cedente negli acquisti comunitari.....	» 1054
■ Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	» 1055
■ Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari.....	» 1056
■ Acquisti comunitari in call-off stock.....	» 1059
<b>□ Operazioni interne ed operazioni estero su estero .....</b>	<b>pag. 1061</b>
■ Operazioni estero su estero .....	» 1061
■ Operazioni interne.....	» 1064
<b>□ Operazioni triangolari .....</b>	<b>pag. 1067</b>
■ Operazioni a catena .....	» 1069
■ Operazioni con soggetto italiano primo cedente .....	» 1070
■ Soggetto italiano secondo cedente .....	» 1074
■ Soggetto italiano destinatario finale .....	» 1076
<b>□ Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari .....</b>	<b>pag. 1078</b>
■ Disciplina IVA del regime forfetario .....	» 1078
■ Disciplina IVA del regime dei minimi .....	» 1080
<b>□ Acquisti in sospensione d'imposta e plafond .....</b>	<b>pag. 1083</b>
■ Esportatori abituali.....	» 1083
■ Determinazione del plafond .....	» 1084
■ Dichiarazione di Intento .....	» 1089
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore .....	» 1096
■ Controlli del fornitore dell'esportatore abituale.....	» 1097
■ Utilizzo del plafond.....	» 1098
■ Reverse charge e plafond IVA .....	» 1100
■ Plafond momento di utilizzo .....	» 1101

☐	<b>Territorialità delle prestazioni di servizi</b> .....	pag. 1102
■	Verifica dello status del committente.....	» 1103
■	Luogo di stabilimento.....	» 1107
■	Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale.....	» 1108
■	B2B - I servizi ricadenti nelle deroghe .....	» 1111
■	Servizi B2C.....	» 1122
☐	<b>Servizi non imponibili</b> .....	pag. 1125
■	Non imponibilità e non territorialità .....	» 1125
■	Trasporti di persone .....	» 1125
■	Trasporti di beni.....	» 1127
■	Servizi di movimentazione internazionale di merce .....	» 1131
■	Lavorazioni di beni.....	» 1132
■	Intermediazioni.....	» 1134
■	Altri servizi non imponibili .....	» 1136
☐	<b>Commercio elettronico</b> .....	pag. 1137
■	Commercio elettronico diretto.....	» 1137
■	Commercio elettronico indiretto .....	» 1142
■	Sistema OSS .....	» 1148
■	Abolizione della franchigia IVA all'importazione .....	» 1151
■	Sistema IOSS.....	» 1151
■	Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione.....	» 1154
■	Fornitore presunto .....	» 1155
☐	<b>Rimborso dell'IVA estera</b> .....	pag. 1157
■	Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE .....	» 1157
☐	<b>Depositi IVA</b> .....	pag. 1160
■	Depositi IVA.....	» 1160
■	Soggetti abilitati .....	» 1160
■	Adempimenti contabili .....	» 1161
■	Operazioni agevolate senza IVA.....	» 1161
■	Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA .....	» 1161
■	Introduzione nel deposito IVA.....	» 1162
■	Operazioni interne al deposito IVA .....	» 1164
■	Estrazione dei beni dal deposito IVA.....	» 1164

## Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

☐	<b>Reverse charge</b> .....	pag. 1172
■	Evoluzione normativa del reverse charge .....	» 1172
■	Tabella riepilogativa .....	» 1174
■	Meccanismo del reverse charge.....	» 1175
■	Soggettività passiva del cessionario o committente .....	» 1176
■	Reverse charge ed operazioni non imponibili o in split payment.....	» 1176
■	Integrazione fattura o autofatturazione?.....	» 1176

■	Adempimenti in capo al cedente o prestatore .....	»	1181
■	Adempimenti in capo al cessionario o committente .....	»	1183
■	Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti .....	»	1184
□	<b>Reverse charge e operazioni con l'estero</b> .....	pag.	1186
■	Acquisti da soggetti comunitari .....	»	1186
■	Acquisti da soggetti extracomunitari .....	»	1193
■	Rappresentante fiscale e reverse charge .....	»	1194
■	Reverse charge via SdI - esterometro .....	»	1195
■	Autofatture elettroniche .....	»	1196
□	<b>Reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)</b> .....	pag.	1198
■	Contratto di subappalto .....	»	1198
■	Subappalto "semplice" .....	»	1200
■	Subappalto "a cascata" .....	»	1200
■	Relazione tra appaltatore e venditore .....	»	1201
■	Appalto e lavoro edile .....	»	1202
■	Soggetti esteri .....	»	1203
□	<b>Reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)</b> .....	pag.	1205
■	Concetto di edificio .....	»	1205
■	Soggettività passiva del committente .....	»	1206
■	Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento .....	»	1208
■	Demolizione .....	»	1209
■	Installazione impianti .....	»	1209
■	Completamento di edifici .....	»	1211
■	Manutenzioni e riparazioni .....	»	1212
■	Attività di completamento ed attività di costruzione .....	»	1212
■	Prestazioni complesse .....	»	1213
□	<b>RTI, consorzi e società consortili</b> .....	pag.	1215
■	Raggruppamenti temporanei di imprese (RTI) .....	»	1215
■	Fatturazione in caso di RTI .....	»	1215
■	RTI in appalto verso committente non soggetto passivo .....	»	1216
■	RTI in appalto verso committente soggetto passivo .....	»	1217
■	RTI in subappalto .....	»	1217
■	Prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti a un RTI .....	»	1218
■	Consorzi di imprese .....	»	1219
■	Società consortili .....	»	1221
□	<b>Cessioni immobiliari e reverse charge</b> .....	pag.	1225
■	Imponibilità IVA per opzione e reverse charge .....	»	1226
■	Tavola di riepilogo .....	»	1227
□	<b>Reverse charge nei servizi di pulizia di edifici</b> .....	pag.	1228
■	Prestazioni di pulizia .....	»	1228
■	Pulizia di giardini pertinenziali .....	»	1229

<input type="checkbox"/>	<b>Reverse charge per oro e argento</b> .....	pag. 1230
■	Classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA.....	» 1230
■	Reverse charge.....	» 1232
<input type="checkbox"/>	<b>Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori</b> .....	pag. 1236
■	Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari e accessori.....	» 1236
■	Telefoni cellulari e microprocessori.....	» 1237
■	Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016.....	» 1239
■	Console da gioco, tablet PC e laptop.....	» 1239
■	Utilizzatori finali.....	» 1241
<input type="checkbox"/>	<b>Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero</b> .....	pag. 1242
■	Beni oggetto di cessione/acquisto.....	» 1242
■	Reverse charge per le cessioni di bancali in legno usati.....	» 1243
<input type="checkbox"/>	<b>Settore energetico e ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge</b> .....	pag. 1247
■	Settore energetico.....	» 1247
■	Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE.....	» 1248
■	Reverse charge nei "finti appalti".....	» 1248
<input type="checkbox"/>	<b>Split payment</b> .....	pag. 1249
■	Soggetti interessati ed esclusi.....	» 1250
■	Ambito oggettivo.....	» 1255
■	Fattispecie escluse.....	» 1256
■	Split payment e reverse charge.....	» 1257
■	Riflessi in capo al cedente/prestatore.....	» 1258
■	Riflessi in capo al cessionario/committente.....	» 1260
■	Errori, Regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA.....	» 1262

## Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

<input type="checkbox"/>	<b>Regimi monofase</b> .....	pag. 1266
■	Meccanismo dei regimi c.d. monofase.....	» 1266
■	Sali e tabacchi.....	» 1267
■	Commercio di fiammiferi.....	» 1268
■	Editoria.....	» 1268
■	Servizi telefonici.....	» 1271
■	Documenti di viaggio e di sosta.....	» 1273
<input type="checkbox"/>	<b>Regime intrattenimenti</b> .....	pag. 1276
■	Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6.....	» 1277
■	Determinazione della base imponibile.....	» 1278
■	Detrazione forfetaria dell'IVA.....	» 1278
■	Riscossione dell'imposta.....	» 1279
<input type="checkbox"/>	<b>Attività spettacolistiche</b> .....	pag. 1280
■	Soggetti interessati.....	» 1280
■	Determinazione dell'imposta.....	» 1280
■	Semplificazioni degli adempimenti.....	» 1281

❑	<b>Agenzie di viaggio</b> .....	pag. 1282
■	Operazioni interessate.....	» 1282
■	Determinazione dell'imponibile e dell'imposta nel regime speciale.....	» 1283
■	Compilazione della dichiarazione IVA.....	» 1285
❑	<b>Beni usati</b> .....	pag. 1288
■	Soggetti interessati.....	» 1288
■	Determinazione del margine.....	» 1292
■	Sistema del margine analitico.....	» 1293
■	Sistema del margine globale.....	» 1295
■	Sistema del margine forfetario.....	» 1298
■	Rivendita di beni usati da parte di un soggetto forfetario e certificazione dei corrispettivi.....	» 1299
❑	<b>IVA e agricoltura</b> .....	pag. 1300
■	Regime di esonero.....	» 1300
■	Regime speciale.....	» 1305
■	Attività agricole connesse.....	» 1315
■	Agriturismo.....	» 1316
■	Disciplina imposte dirette.....	» 1317
■	Associazioni operanti in agricoltura.....	» 1318
■	Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	» 1318
❑	<b>Associazioni sportive dilettantistiche ex Legge n. 398/1991</b> .....	pag. 1320
■	Riforma del Terzo Settore.....	» 1320
■	Regime forfetario ex Legge n. 398/1991.....	» 1321
❑	<b>IVA e riforma del Terzo Settore</b> .....	pag. 1330
■	Aspetti generali.....	» 1330
■	Aspetti fiscali, contabili e norme di coordinamento.....	» 1332
■	Disposizioni specifiche per ODV, APS e enti filantropici.....	» 1336
■	Regime forfetario per APS e ODV.....	» 1337
■	Modifiche alla disciplina IVA per le organizzazioni non profit dal 2024.....	» 1340

## Sezione Quindicesima - AUTOVEICOLI ED IVA

❑	<b>Veicoli nuovi e detraibilità dell'IVA</b> .....	pag. 1342
■	Inquadramento generale.....	» 1343
■	Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi.....	» 1344
■	Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc.....	» 1345
■	Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali).....	» 1345
■	Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan).....	» 1346
■	Veicoli messi a disposizione di dipendenti e amministratori.....	» 1350
❑	<b>Veicoli usati e detrazione IVA</b> .....	pag. 1355
■	Acquisto da soggetto privato.....	» 1355
■	Acquisto da soggetto che ha detratto integralmente l'IVA.....	» 1357
■	Acquisto da soggetto che ha detratto parzialmente l'IVA.....	» 1359
■	Acquisto da soggetto passivo che non ha detratto l'IVA.....	» 1363

❑ <b>Acquisto di veicoli comunitari</b> .....	pag. 1364
■ Autoveicoli nuovi e usati: definizione.....	» 1364
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo.....	» 1364
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato .....	» 1369
❑ <b>Importazione di veicoli</b> .....	pag. 1372
■ Adempimenti ai fini IVA.....	» 1372
■ Trattamento contabile delle importazioni.....	» 1372
■ Immatricolazione del veicolo .....	» 1373
❑ <b>Adempimenti per le compravendite</b> .....	pag. 1374
■ Comunicazione al dipartimento dei trasporti terrestri .....	» 1374
■ Versamento IVA sulla prima cessione interna e Mod. F24 versamenti con elementi identificativi.....	» 1375
■ Versamento dell'IVA in sede di prima cessione interna .....	» 1379
❑ <b>Cessione autoveicoli</b> .....	pag. 1380
■ Cessione di veicoli nuovi .....	» 1380
■ Cessione di altri veicoli nuovi .....	» 1380
❑ <b>Acquisti di carburante e altre spese relative ai veicoli</b> .....	pag. 1384
■ Modalità di acquisto di carburante fino al 30 giugno 2018 .....	» 1384
■ Modalità di acquisto del carburante dal 1° luglio 2018 al 31 dicembre 2018.....	» 1384
■ Modalità di acquisto del carburante dal 1° gennaio 2019 .....	» 1385
■ Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili .....	» 1387
■ Altre spese relative ai veicoli.....	» 1390