

LA TERRITORIALITÀ NELLA DISCIPLINA IVA E-book

Prezzo: **34,53 €**



Codice	9791254652602
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	11 ott 2023
Reparto	Fisco, E-BOOK
Argomento	Internazionale, Iva e Imposte Indirette
Autore	D'Alfonso Francesco
Editore	Seac

Descrizione

Nel testo, viene analizzata, con taglio pratico ed operativo, la normativa in materia di individuazione del luogo di imposizione ai fini IVA delle prestazioni di servizi e delle cessioni di beni prevista dalla direttiva unionale in materia di imposta sul valore aggiunto (dir. 2006/112/CE), come modificata a seguito delle importanti novità introdotte dalla direttiva 2017/2455/UE, a decorrere dal 1° luglio 2021, concernenti il c.d. “Pacchetto IVA per il commercio elettronico”.

A partire da tale data, i regimi speciali fondati sull'impiego del Mini sportello unico IVA, o “Moss”, sono stati estesi a tutte le prestazioni di servizi nella UE verso consumatori finali, con il “Moss” che è diventato quindi uno sportello unico più grande (“Oss”).

È stata inoltre completamente rivoluzionata la disciplina delle vendite a distanza intra-UE di beni, attraverso l'introduzione di una soglia unica a livello unionale nonché la previsione della possibilità di utilizzare, anche in relazione a tali operazioni, lo Sportello unico “Oss”.

Sorte analoga per le vendite a distanza di beni importati da fuori della UE, in relazione alle quali è possibile avvalersi di un regime speciale fondato sull'impiego dello Sportello unico d'importazione (“loss”) o, in alternativa, di un regime semplificato per la dichiarazione e il pagamento dell'imposta.

Di estremo rilievo, infine, è la previsione di una responsabilità ai fini IVA delle piattaforme digitali che intervengono nella fornitura di beni e servizi.

Tutta la nuova normativa unionale è stata recepita nel nostro Paese con il decreto legislativo 25 maggio 2021, n. 83, che ha modificato in maniera rilevante il D.P.R. n. 633/1972 e il D.L. n. 331/1993.

Nel testo, sono altresì evidenziate le novità in materia di “Esterometro” nonché tutta la nuova disciplina IVA in materia di operazioni transnazionali di locazione e noleggio di unità da diporto.

L'esame della normativa nazionale viene realizzato operando un continuo raffronto tra norma interna da un lato e norma comunitaria e sentenze della Corte di giustizia della UE dall'altro, anche sulla base di un'attenta ricostruzione della relativa prassi, in modo da permettere agli operatori economici di comprendere al meglio tale normativa nonché di risolvere eventuali problemi che dovessero sorgere in relazione all'interpretazione e all'applicazione della stessa.

L'attuazione concreta delle nuove regole viene inoltre chiarita attraverso l'utilizzo di numerosi esempi, nonché tabelle, i quali consentono altresì di mettere in luce anche i mutamenti che la nuova disciplina ha comportato rispetto a quanto applicato dagli operatori economici in base alla normativa previgente.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Introduzione

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Territorio comunitario e territorio nazionale

1. Territorio della UE
2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea
3. Territorio doganale della UE
4. Territorio della UE ai fini IVA
5. Territorio dello Stato ai fini IVA
6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione
7. Nozione di residenza e domicilio
8. Stabile organizzazione

Momento impositivo

1. Cessioni di beni
2. Prestazioni di servizi
3. Esigibilità dell'imposta
4. Individuazione in concreto del momento impositivo delle prestazioni di servizi

Sezione Seconda - CESSIONI DI BENI

Cessione di beni

1. La disciplina nazionale
2. Cessioni di beni effettuati nel territorio dello Stato
3. Cessioni di beni mobili previa installazione, montaggio o assiemaggio
4. Beni ceduti a bordo di navi, aerei e treni
5. Cessioni di gas, energia elettrica, calore e freddo
6. Ulteriori ipotesi di deroga alla regola generale

Vendite a distanza transfrontaliere di beni

1. Aspetti generali
2. Vendite a distanza di beni intra-UE
3. La normativa nazionale
4. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi
5. La normativa nazionale
6. Vendite a distanza di beni Operazioni con San Marino

Cessione di beni attraverso un'interfaccia elettronica

1. La Direttiva 2017/2455/UE
2. La normativa nazionale

Sezione Terza - PRESTAZIONI DI SERVIZI

Prestazioni di servizi e territorialità

1. Criteri generali previsti nella previgente disciplina
2. I criteri vigenti
3. Prestazioni di servizi verso soggetti passivi
4. Prestazioni di servizi verso committenti non soggetti passivi
5. Deroghe alle regole generali
6. Prestazioni di servizi e presupposto territoriale
7. Accertamento dello status del destinatario
8. Qualità del destinatario
9. Luogo di stabilimento
10. Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano

Intermediazioni

1. Disciplina comunitaria
2. Disciplina nazionale
3. Operazioni non imponibili
4. Tabella riassuntiva

Prestazioni di servizi relativi a beni immobili

1. Nozione di bene immobile
2. Collegamento tra servizio e bene immobile
3. Perizie
4. Prestazioni di agenzia
5. Fornitura di alloggio nel settore alberghiero e analoghi
6. Concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili
7. Prestazioni inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari
8. Disciplina IVA per alcuni trafori internazionali

Prestazioni di trasporto

1. Trasporto di passeggeri
2. Trasporto di beni
3. Tabella riassuntiva

Servizi accessori ai trasporti

1. Disciplina nazionale
2. Operazioni non imponibili
3. Campo di applicazione delle norme
4. Tabella riassuntiva

Locazione e noleggio di beni mobili

1. Nozione di bene mobile
2. Locazione e noleggio di mezzi di trasporto
3. Locazione e noleggio a breve termine
4. Locazione e noleggio non a breve termine
5. Luogo di utilizzo del servizio
6. Locazione e noleggio di unità da diporto
7. Locazione e noleggio di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto

Prestazioni di servizi artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili

1. Disciplina nazionale
2. Servizi forniti a distanza
3. Servizi verso committenti non soggetti passivi

Prestazioni relative a beni mobili materiali

1. Campo di applicazione delle norme
2. Disciplina nazionale
3. Operazioni non imponibili
4. Nozione di perizia

Prestazione di servizi di ristorazione e di catering

1. Servizi di ristorazione e servizi di catering
2. Servizi a bordo di navi, aerei e treni durante il trasporto di passeggeri

Prestazioni pubblicitarie

1. Campo di applicazione delle norme
2. Disciplina nazionale

Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative

1. Disciplina nazionale
2. Non imponibilità e/o detrazione
3. Campo di applicazione delle norme

Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale

1. Disciplina nazionale
2. Campo di applicazione delle norme

Servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione

1. Il Regolamento n. 1042/2013
2. Criteri impositivi e rischio di distorsioni della concorrenza
3. Disciplina nazionale
4. Tabella riassuntiva

Servizi prestati tramite mezzi elettronici

1. Campo di applicazione delle norme

2. Criterio del luogo di residenza del destinatario

3. Disciplina nazionale

Prestazioni di servizi: ulteriori ipotesi di deroga al criterio generale

1. Disciplina nazionale

2. Messa a disposizione del personale

3. Servizi strettamente connessi con la fornitura di energia elettrica, gas, calore e freddo

4. Cessioni di beni, diritti immateriali ecc.

Sezione Quarta - OBBLIGHI IVA

Debitori d'imposta

1. Nozioni generali

2. Prestazioni di servizi

3. Cessioni di beni

4. Stabile organizzazione

Rappresentante fiscale

1. Disciplina generale

2. Obblighi relativi al numero di partita IVA

3. Ulteriori diritti ed obblighi del rappresentante fiscale

Identificazione diretta dei soggetti non residenti

1. Obblighi IVA

Regime speciale per i servizi e le vendite a distanza di beni

1. Il sistema IVA unionale

2. Le novità dal 2021

3. Lo Sportello Unico

4. Controlli

5. Cooperazione

6. Regime speciale per i servizi prestati da soggetti passivi non stabiliti nella UE (regime OSS non UE)

7. La normativa nazionale

8. Regime speciale per le vendite a distanza intra-UE di beni e per i servizi resi da soggetti passivi stabiliti nella UE ma non nello Stato membro di consumo (regime OSS UE)

9. La normativa nazionale

10. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi: la nuova normativa

11. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (regime di importazione - Import scheme o loss)

12. La normativa nazionale

13. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione

14. La normativa nazionale

15. Spedizioni di valore trascurabile

16. Dichiarazione doganale con dati ridotti

17. Soggetti identificati in un altro Stato membro ai fini dell'utilizzo di un regime speciale OSS o IOSS

Operazioni non imponibili

1. Operazioni assimilate alle esportazioni

2. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali

3. Operazioni con organismi internazionali

Fatturazione attiva

1. Aspetti generali

2. Cessioni di beni

3. Prestazioni di servizi

4. Differimento della fatturazione

5. Fattura ed imposta di bollo

6. Rilevanza ai fini del volume di affari

7. Esterometro

Autofatturazione e integrazione della fattura

1. Autofattura ed integrazione

2. Autofatturazione

3. Integrazione della fattura del fornitore UE

Registrazione

1. Acquisti

2. Autofattura

3. Fattura integrata

4. Enti non commerciali

Obblighi dichiarativi

1. Acquisti

2. Enti non commerciali

Rimborsi a soggetti non residenti

1. Aspetti generali

2. Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell'IVA assolta in altri Stati membri

3. Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Unione Europea

Intrastat servizi

1. Esclusione dall'obbligo di presentazione dei modelli

2. Presentazione degli elenchi

3. Provvedimenti attuativi

4. Periodicità degli elenchi

5. Contenuto dei modelli

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

