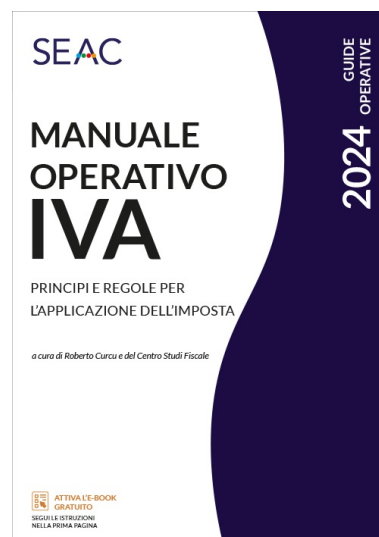


MANUALE OPERATIVO IVA 2024 E-book

Prezzo: **42,20 €**



Codice	9791254653098
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	22 feb 2024
Reparto	Fisco, E-BOOK
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	Centro Studi Fiscali, Curcu Roberto
Editore	Seac

Descrizione

L'aggiornamento tiene conto della Giurisprudenza della Corte di Giustizia UE e dei numerosi chiarimenti di prassi pubblicati nel 2023

Giunto alla sua ottava edizione, il volume fornisce un'analisi dettagliata della disciplina IVA alla data del 1° gennaio 2024, coniugando un attento studio della disciplina fiscale con la descrizione degli aspetti più tecnici ed operativi della materia. La guida analizza ed approfondisce i principali aspetti dell'imposta sul valore aggiunto, con l'ausilio di schemi, tabelle riassuntive ed esempi pratici.

Partendo dagli aspetti basilari che ne disciplinano l'applicazione, il testo affronta nel dettaglio i soggetti passivi dell'imposta (esercenti attività di impresa, artisti e professionisti, enti non commerciali, soggetti non stabiliti in Italia) nonché le operazioni rilevanti ai fini IVA (requisito oggettivo) tra cui le cessioni di beni, le prestazioni di servizi, le operazioni gratuite ed anche altre particolari fattispecie (autoconsumo, assegnazione, permuta, ecc.).

Non manca l'analisi della territorialità IVA, ossia l'individuazione del luogo di imposizione delle operazioni effettuate o ricevute dai soggetti passivi d'imposta.

Apposite sezioni sono dedicate alla determinazione dell'imposta (operazioni imponibili, esenti, escluse, accessorie, ecc.), alla fatturazione delle operazioni e alla relativa registrazione, sia con riferimento al ciclo attivo che al ciclo passivo, definendo le modalità di detrazione, rettifica e liquidazione dell'imposta. Ampio spazio è dedicato alla fatturazione elettronica, all'invio telematico dei corrispettivi ed alle conseguenze in materia di tempistiche di emissione, di detrazione e di registrazione.

Particolare attenzione è dedicata agli adempimenti, come la comunicazione delle liquidazioni periodiche e la comunicazione dei dati delle operazioni con l'estero. Tali adempimenti sono finalizzati alla sempre crescente necessità dell'Amministrazione finanziaria di incrociare i dati per verificare l'assolvimento degli obblighi IVA.

Di particolare interesse l'esame dell'utilizzo del credito IVA e gli aspetti sanzionatori affiancati dalla possibilità di regolarizzare le relative violazioni tramite ravvedimento operoso.

Infine, apposite sezioni sono dedicate a specifici approfondimenti di particolare interesse: regimi OSS e IOSS, reverse charge e split payment, regimi speciali, autoveicoli ed IVA.

In conclusione, il testo si propone come strumento indispensabile sia per il consulente sia per l'operatore dell'azienda o dello studio professionale.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Fonti normative e disciplina comunitaria

Disciplina comunitaria

Disciplina interna

Rivalsa e rimborsi anomali

Meccanismo dell'IVA

Rivalsa

Rivalsa a seguito di accertamento

Rimborso anomalo - articolo 30-ter

Operazioni in campo e fuori campo IVA

Operazioni rilevanti e operazioni non rilevanti ai fini IVA (fuori campo)

Tre requisiti per l'applicazione dell'imposta

Sezione Seconda - SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

Premessa

Esercenti attività di impresa, arti e professioni

Esercenti attività di impresa

Esercenti arti e professioni

Società commerciali

Società di comodo

Gestione passiva di partecipazioni nel diritto comunitario

Reti di impresa

Associazioni temporanee di imprese

Collaborazioni coordinate e continuative

Amministratori e sindaci di società

Indennità degli amministratori di sostegno

Collaborazioni sportive

Associazione in partecipazione

Gestione degli impianti fotovoltaici

Condominio come soggetto passivo IVA: la società di fatto

Attività occasionali

Affitto dell'unica azienda

Attività di bed and breakfast

Locazioni brevi

Attività di vendita porta a porta

Impresa familiare

Altre attività non commerciali per legge
Beni appartenenti all'impresa
Regimi fiscali agevolati
Regime forfetario
Requisiti di accesso: limite dei ricavi/compensi
Requisiti di accesso: spese per l'impiego di lavoratori
Cause di esclusione
Uscita dal regime forfetario
Fattura elettronica per i forfetari
Detrazioni e deduzioni
Regime dei contribuenti minimi
Soggetti esclusi
Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica
Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali
Enti non commerciali
Qualifica di ente non commerciale
Perdita della qualifica di ente non commerciale
Enti pubblici
Enti associativi non qualificati
Enti associativi qualificati
Enti del terzo settore
Associazioni e Società sportive dilettantistiche
Soggetti non stabiliti in Italia
Luogo di stabilimento del soggetto
Luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta
Stabile organizzazione
Gruppo IVA
Ambito soggettivo
Costituzione del Gruppo IVA
Funzionamento del Gruppo IVA
Rappresentante
Cessazione ed esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA
Sezione Terza - OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)
Premessa
Cessioni di beni
Cessione di beni a titolo oneroso

Operazioni assimilate alle cessioni di beni
Operazioni che non sono considerate cessioni di beni
Cessioni e conferimenti di aziende
Operazioni societarie
Terreni non edificabili
Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario
Prestazioni di servizi
Principi generali
Prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici
Obbligazioni di fare, non fare o permettere
Operazioni finanziarie
Operazioni relative a beni immateriali
Cessione di contratti
Prestazioni di servizi dei mandatari senza rappresentanza
Operazioni societarie e prestiti obbligazionari
Cubatura
Operazioni gratuite
Il concetto di gratuità
Omaggi
Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati
Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili
Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili
Cessione di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio diretta l'attività d'impresa
Cessione di beni ad ONLUS ed altri enti
Cessioni gratuite di farmaci ad uso compassionevole
Cessioni gratuite anti-spreco
Cessioni a titolo di sconto premio e abbuono
Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari
Manifestazioni a premio
Prestazioni di servizi a titolo gratuito
Presunzione di cessione in nero
Impiego nella produzione
Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore
Furto e perdita di beni
Vendite in blocco
Consegna a terzi a titolo non traslativo

Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice

Autoconsumo ed estromissione

Assegnazione ai soci

Trasformazione in società semplice

Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia e contributi pubblici

Sostituzioni in garanzia

Risarcimenti danni

Contributi pubblici

Fattispecie particolari

Leasing

Lease-back

Rent to buy

Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi

Fornitura di carburante tramite tessere

Appalti e forniture con posa in edilizia

Somministrazioni di alimenti e bevande

Software

Voucher e buoni acquisto

Buoni sconto

Criptoattività, mining e token

Project financing

Contratti a favore di terzi

Altre operazioni mancanti del requisito oggettivo

Gestione passiva di patrimonio

Prestiti di personale

Lavoro interinale

Cessione gratuita di opere di urbanizzazione

Legge n. 388/2000: scambi di servizi fra aziende agricole dei comuni montani

Apporti ai fondi immobiliari

Indennità di subentro degli agenti

Operazioni all'interno del Gruppo IVA

Operazioni con le stabili organizzazioni

Aggiustamenti di transfer pricing

Imposte e tasse

Contributi consortili

Messa in comunione e redistribuzione di terreni

Premi e vincite

Altre operazioni fuori campo IVA

Permute e dazioni in pagamento

Permute

Dazioni in pagamento

Sezione Quarta - TEMPISTICHE

Momento di effettuazione delle operazioni

Momento di effettuazione delle cessioni di beni

Momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni

Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi

Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo

Momento di effettuazione delle cessioni comunitarie

Momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo

Momento di esigibilità dell'imposta

Momento di esigibilità: regola generale

Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici

Operazioni degli enti non commerciali

Operazioni triangolari

Operazioni effettuate ai sensi del D.L. n. 185/2008 (regime soppresso)

Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio

Momento di effettuazione del reverse charge

Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri

Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati

Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno

Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore

Cash accounting

Caratteristiche del cash accounting

Differimento della detrazione

Operazioni attive escluse dal cash accounting

Operazioni passive escluse dal regime

Adempimenti

Cambi di aliquota IVA

Cessione di beni immobili

Cessione di beni mobili

Prestazioni di servizi

Reverse charge

Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

Determinazione della base imponibile

Corrispettivo dovuto tra le parti

Regole particolari di individuazione del corrispettivo

Transfer pricing IVA

Cessione di beni con IVA parzialmente detratta

Corrispettivi in valuta estera

Base imponibile in proporzione alla durata del contratto

Operazioni escluse

Operazioni escluse

Interessi di mora e penalità negli adempimenti del cessionario o committente

Beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono

Rimborso di spese effettuate in nome e per conto

Imballaggi a rendere

Operazioni accessorie

Operazioni accessorie

Cessione contemporanea di più beni

Appalti per costruire più beni

Prestazioni accessorie e identità delle parti

Aliquote di imposta

Disciplina europea

Aliquota IVA e interpello

Vendita e produzione di beni

Vendita noleggio e leasing

Appalti

Operazioni non imponibili, esenti o assoggettate a regimi speciali

Principali operazioni con IVA al 4%

Prodotti alimentari

Autovetture per disabili

Altri prodotti per disabili

Ausili e protesi

Prodotti editoriali

Mense aziendali

Principali operazioni con IVA al 5%

Beni anti Covid-19

Prestazioni delle cooperative sociali

Piante aromatiche
Trasporti su acqua
Gas naturale (metano)
Prodotti per l'igiene femminile e per l'infanzia
Principali operazioni con IVA al 10%
Prodotti alimentari
Prodotti per l'igiene femminile e pannolini
Energia elettrica, gas ed altri prodotti di combustione
Prestazioni alberghiere
Somministrazione di alimenti e bevande
Trasporto di persone
Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti
Acqua
Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari
Servizi di carattere sportivo
Farmaci e dispositivi medici
Aliquote ridotte in edilizia
Beni finiti
Prima casa
Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa
Abitazioni rurali
Fabbricati Tupini
Opere di urbanizzazione ed assimilate
Interventi di recupero
Cessione di immobile ristrutturato
Manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica
Manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi
Eliminazione delle barriere architettoniche
Operazioni esenti
Operazioni bancarie, finanziarie e assicurative
Operazioni relative ad azioni, obbligazioni o altri titoli non rappresentativi di merci
Locazioni immobiliari
Cessioni di immobili
Prestazioni sanitarie
Prestazioni di ricovero e cura
Servizi di taxi

Prestazioni didattiche
Prestazioni rese dalle ONLUS (Enti del Terzo Settore)
Altre prestazioni sociali
Visite a musei, gallerie, pinacoteche, monumenti e simili
Cessione di beni con IVA non detratta
Operazioni dei consorzi ai propri consorziati
Beni e servizi anti Covid-19
Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI
Premessa
Inquadramento generale
Operazioni esonerate per requisiti soggettivi
Operazioni esonerate per requisiti oggettivi
Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi
Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi
Certificazione elettronica dei corrispettivi
Casi residuali di emissione di scontrino o ricevuta
Emissione obbligatoria della fattura
Obbligo per il cliente di richiedere la fattura
Dispensa per le operazioni esenti
Effetti dell'opzione
Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione
Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi
Cessioni di cui alle lett. a), b) e c)
DDT integrato dei corrispettivi
Operazioni esenti
Trasporto pubblico collettivo di persone veicoli e bagagli
Agenzie di viaggio e turismo
Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte
Vendita per corrispondenza
Ulteriori esoneri
Distributori di carburante
Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi
Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari
Commercio elettronico
Trasmissione telematica dei corrispettivi
Trasmissione telematica

Formazione ed emissione del file telematico
Trattamento e sicurezza dei dati trasmessi
Documento commerciale
Soggetti obbligati
Emissione del documento commerciale
Caratteristiche del documento commerciale
Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale
Validità ai fini fiscali
Documento commerciale di annullo/reso merce
Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita
Lotteria degli scontrini
Ticket restaurant
Registratore Telematico
Funzioni, caratteristiche e componenti
Soggetti con più punti cassa
Fasi per l'adeguamento dell'RT
Sigillo elettronico e sigillo fiscale
Libretto di dotazione informatico
Chiusure programmate e straordinarie
Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti
Variazioni di stato del registratore
Verifiche periodiche
Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate
Sistemi evoluti di incasso
Regole tecniche per il collegamento tra Registratore Telematico e POS
Registratore Telematico e invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria
Casi residuali di scontrino e ricevuta
Situazioni per le quali ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi
Modalità di certificazione analogica dei corrispettivi
Emissione obbligatorie e facoltative di fatture
Scontrino fiscale
Registratore di cassa
Ricevuta fiscale
Fattura
Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura
Obbligo di versamento dell'IVA indicata in fattura

Elementi prescritti dall'art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972

Elementi prescritti dall'art. 21, comma 6, D.P.R. n. 633/1972

Casi particolari

Tempistiche della fattura

Momento in cui la fattura si considera emessa

Data fattura e data operazione

Fattura e nota di variazione semplificate

Elementi della fattura semplificata

Fattura semplificata: esempi

Note di variazione semplificate

Note di variazione semplificate di sola IVA

Obbligo di registrazione delle fatture

Fattura semplificata ed altri documenti fiscali

Fattura elettronica

Soggetti interessati ed esclusioni

Operazioni interessate

Fattura elettronica

Invio della fattura elettronica

Data emissione e ricezione della fattura elettronica

Esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica

Conservazione delle fatture

Fatturazione elettronica alla PA

Fattura elettronica e sviluppi futuri per le PA Europee

Emissione della fattura per conto terzi

Casistiche di emissione delle fatture da parte di terzi

Emissione della fattura elettronica da parte di terzi

Soggetti delegabili all'emissione delle fatture

Modalità speciali di fatturazione

Fatture da medici e ottici agli enti mutualistici

Somme ricevute in deposito da notai, avvocati e commercialisti

Altre modalità speciali di fatturazione

DDT

Forma e contenuto

Esempi di documento di trasporto per la fatturazione differita

Momento di emissione

Conservazione

DDT integrati nei corrispettivi
Altri documenti che consentono la fatturazione differita
Bolla di accompagnamento
Lettera di vettura internazionale (CMR)
Documento commerciale/Scontrino parlante o ricevuta integrata (sostitutivi del DDT)
Fattura differita per le prestazioni di servizi
Idonea documentazione
Note di variazione
Variazioni in aumento
Variazioni in diminuzione
Note di accredito e diritto comunitario
Note di accredito senza limiti temporali
Note di accredito con limite temporale
Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali
Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali
Note di variazione negli accordi di composizione negoziata della crisi
Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose
Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente
Note di variazione e prescrizione dei crediti
Note di accredito fuori campo IVA
Sconti quantità, qualità e premi in denaro
Impossibilità di emettere note di variazione
Detrazione IVA e note di variazione
Mancata emissione della nota di variazione e rimedi alternativi
Autofattura
Autofattura per acquisti in reverse charge
Autofattura per regolarizzazione degli acquisti
Autofattura per autoconsumo
Autofattura per gratuità
Altri casi
Casi particolari di certificazione dei corrispettivi
Distributori di carburanti
Vending machine
Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
Fattura e imposta di bollo
Fattura elettronica e imposta di bollo

Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Controlli dell'Agenzia delle Entrate

Servizio dell'Agenzia delle Entrate

Codici tributo

Regime sanzionatorio

Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML

Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

Premessa

Principi generali della detrazione

Indetraibilità soggettiva

Pagamento dell'IVA ed imposta dovuta

Documentazione idonea per la detrazione

Detrazione IVA e reverse charge

Errori nella fatturazione e detraibilità dell'IVA

Detrazione IVA e frodi

Inerenza

Indetraibilità mirata

Indetraibilità da pro-rata

Indetraibilità oggettiva

Detrazione e riaddebito di spese

Cessione di beni con IVA non detratta

Tempistiche e modalità di esercizio della detrazione

Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni

Nascita del diritto alla detrazione

Termine ultimo di esercizio della detrazione

Modalità di esercizio del diritto alla detrazione

Detraibilità ed operazioni escluse

Operazioni non soggette con diritto alla detrazione

Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione

Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione

Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi

Detrazione ed esenzione

Inquadramento generale

Pro-rata

Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata

Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata
Pro-rata provvisorio
Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza
Individuazione delle spese di rappresentanza
Pubblicità e sponsorizzazioni
Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione
Spese di rappresentanza e feste
Spese di rappresentanza e viaggi
Spese di rappresentanza e fiere
Spese di rappresentanza e gratuità
Indetraibilità oggettiva Alimenti e bevande
Somministrazioni di alimenti e bevande
Acquisti di alimenti e bevande
Indetraibilità IVA nel settore
Indetraibilità oggettiva
Indetraibilità da pro-rata
Altri casi di indetraibilità IVA
Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale
Riparazioni di beni nel regime del margine
Trasporti di persone
Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita
Manifestazioni a premio
Prestazioni fornite da agenzie di viaggi
Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto
Beni di lusso
Telefoni cellulari
Rettifica della detrazione
Rettifica della detrazione e condizione originaria
Rettifiche per cambio di destinazione
Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata
Rettifica da variazione del pro-rata
Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati
Operazioni non pagate
Sconti ricevuti
Debiti stralciati

Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

Registro IVA acquisti
Bozze dell'Agenzia delle Entrate
Messa in uso del registro
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica
Fac-simile registro IVA acquisti
Contabilità semplificata
Registro delle fatture emesse
Bozze dell'Agenzia delle Entrate
Messa in uso del registro
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Liquidazione IVA
Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica
Fac-simile registro fatture emesse
Contabilità semplificata
Registri sezionali
Registro dei corrispettivi
Messa in uso del registro
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica
Contabilità semplificata
Fac-simile registro corrispettivi
Conservazione dei libri contabili
Memorizzazione delle operazioni
Formazione dei registri
Stampa su carta
Conservazione digitale dei libri contabili (D.M. 17 giugno 2014)

Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni)

Tempi di conservazione delle scritture contabili

Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento

Oggetto della liquidazione

Liquidazione IVA mensile

Liquidazione IVA trimestrale

Imposta a credito

Versamento dell'imposta

Regime fiscale dell'IVA di gruppo

Acconto IVA

Metodo storico

Metodo previsionale

Metodo delle operazioni effettuate (metodo effettivo)

PA/società soggette a split payment

Esclusione dal versamento dell'acconto

Scomputo dell'acconto IVA 2024

Modalità di versamento

Annotazione dell'acconto versato

Separazione delle attività

Separazione obbligatoria

Separazione facoltativa

Decorrenza e modalità di opzione

Adempimenti contabili

Detrazione e passaggi interni

Sezione Nona - CREDITO IVA

Rimborso del credito IVA annuale

Condizioni per il rimborso del credito IVA

Adempimenti

Procedure per l'esecuzione dei rimborsi

Rimborso del credito IVA in via prioritaria

Modalità di erogazione dei rimborsi

Rimborsi d'imposta in presenza di debiti iscritto a ruolo

Rimborso IVA e correzione di scelte effettuate o di omissioni

Diniego del rimborso

Cessione parziale del credito IVA richiesto a rimborso

Interessi in caso di rimborso del credito IVA

Sospensione del rimborso
Rimborso IVA e fermo amministrativo
Rimborso del credito IVA trimestrale
Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR
Sussistenza dei requisiti nel trimestre
Crediti di ammontare superiore ad 2.582,28
Condizioni di cui al comma 3, art. 30, D.P.R. n. 633/1972
Limite massimo
Produttori agricoli
Soggetti non ammessi al rimborso
Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso
Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi
Società non operative e credito IVA
Trattamento del credito IVA
Decorrenza del divieto di compensazione del credito IVA
Rimborso del credito IVA
Riporto del credito IVA
Istanza di interpello disapplicativo (facoltà)
Visto di conformità
Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità
Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità
Possesso polizza assicurativa
Iscrizione nell'elenco dei certificatori
Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità
Check-list visto di conformità credito IVA 2023 Mod. IVA 2024
Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione
Compensazione verticale
Compensazione orizzontale
Adempimenti per la compensazione orizzontale
Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad 12,00
Mod. F24 con saldo a zero
Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale
Casi pratici di compensazione di crediti IVA
Compensazione dei crediti in presenza di ruoli / accertamenti esecutivi
Sospensione compensazioni con profili di rischio
Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES

Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti

Divieto di compensazione in caso di accollo del debito

Società di comodo

Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione

Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale

Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale

Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

Dichiarazione IVA

Modello IVA BASE

Termini di presentazione della dichiarazione IVA

Modalità di presentazione della dichiarazione

Versamento del saldo IVA

Soggetti non residenti

Contenuto della dichiarazione IVA

Richiesta di rimborso del credito IVA

Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati

Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale

Le bozze dei documenti

Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione

Presentazione dei modelli

Mod. AA9/12: persone fisiche

Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche

Chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive

Presidio preventivo attribuzione e operatività partite IVA

Comunicazione cessazione incarico depositario scritture contabili

Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA

Bozze dei registri IVA e LIPE

Soggetti obbligati ed esonerati

Termini e modalità di presentazione

Composizione del Modello

Casi particolari

Esterometro

Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze

Soggetti interessati

Operazioni da comunicare

Termini di invio

Modalità di trasmissione delle operazioni attive
Modalità di trasmissione delle operazioni passive
Regime sanzionatorio
Dichiarazioni OSS e IOSS
Regimi speciali OSS e IOSS
Vendita di beni tramite piattaforme digitali
Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO
Premessa
Principali tipologie di violazioni
Omesso o insufficiente versamento
Ravvedimento entro 15 giorni
Ravvedimento entro 30 giorni
Ravvedimento entro 90 giorni
Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della
violazione
Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione
Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione
Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo
Violazioni formali
Violazioni meramente formali
Violazioni sostanziali
Dichiarazione infedele
Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023
Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale
Indebita detrazione IVA
Omessa presentazione della dichiarazione
Omessa presentazione ed imposta dovuta
Omessa presentazione e imposta non dovuta
Dichiarazione correttiva e integrativa
Dichiarazione correttiva nei termini
Dichiarazione integrativa
Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione
Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023
Irregolare fatturazione di operazioni imponibili
Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili, esenti o non soggette
Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti

Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto
Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento
Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura
Regolarizzazione dello splafonamento
Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023
Compilazione della dichiarazione IVA
Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge
Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente
Omessa fatturazione
Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA
Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA
Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette
Dichiarazione di inizio o variazione di attività
Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione
Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione
Esterometro e liquidazioni IVA periodiche
Esterometro
Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche
Sanzioni penali
Delitti in materia di dichiarazione
Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte
Confisca dei beni
Ravvedimento operoso come causa di non punibilità
Prescrizione
Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO
Premessa
Concetti generali
Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni
Territorio dello Stato e della Comunità Europea
Brexit
Sistema VIES
Esportazioni
Esportazioni ai fini IVA e ai fini doganali
Esportazioni e passaggio della proprietà
Onerosità ed esportazioni gratuite
Prova di uscita

Fatturazione delle operazioni
Cessioni dirette all'esportazione
Esportazioni indirette a cura del cessionario
Esportazioni per fini umanitari
Operazioni assimilate alle esportazioni
Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis
Cessioni a viaggiatori stranieri
Scambi di beni con San Marino
Prestazioni di servizi con San Marino
Operazioni con Città del Vaticano
Operazioni con organismi internazionali
Altre norme di non imponibilità
Importazioni
Importazioni non soggette ad IVA
Importatore
Determinazione dell'imposta
Importazione e casi particolari
Reintroduzione di beni precedentemente esportati
Importazioni e lavorazioni (perfezionamento)
Immissione in libera pratica
Detrazione IVA
Cessioni intracomunitarie
Cessioni comunitarie verso soggetti passivi
Verifica soggettività passiva IVA ed identificazione del cessionario
Trasferimento del diritto di proprietà
Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite
Compilazione del Modello INTRASTAT
Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE
Prova dell'uscita della merce
Prassi dell'Agenzia delle Entrate
Giurisprudenza comunitaria
Giurisprudenza della Cassazione
Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie
Tabella riassuntiva
Adempimenti
Cessione intracomunitaria verso privati

Call-off stock

Acquisti intracomunitari

Iscrizione al VIES di cedente e cessionario

Cedente negli acquisti comunitari

Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari

Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari

Acquisti comunitari in call-off stock

Operazioni interne ed operazioni estero su estero

Operazioni estero su estero

Operazioni interne

Operazioni triangolari

Operazioni a catena

Operazioni con soggetto italiano primo cedente

Soggetto italiano secondo cedente

Soggetto italiano destinatario finale

Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari

Disciplina IVA del regime forfetario

Disciplina IVA del regime dei minimi

Acquisti in sospensione d'imposta e plafond

Esportatori abituali

Determinazione del plafond

Dichiarazione di intento

Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore

Controlli del fornitore dell'esportatore abituale

Utilizzo del plafond

Reverse charge e plafond IVA

Plafond momento di utilizzo

Territorialità delle prestazioni di servizi

Verifica dello status del committente

Luogo di stabilimento

Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale

B2B - I servizi ricadenti nelle deroghe

Servizi B2C

Servizi non imponibili

Non imponibilità e non territorialità

Trasporti di persone

Trasporti di beni
Servizi di movimentazione internazionale di merce
Lavorazioni di beni
Intermediazioni
Altri servizi non imponibili
Commercio elettronico
Commercio elettronico diretto
Commercio elettronico indiretto
Sistema OSS
Abolizione della franchigia IVA all'importazione
Sistema IOSS
Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione
Fornitore presunto
Rimborso dell'IVA estera
Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE
Depositi IVA
Depositi IVA
Soggetti abilitati
Adempimenti contabili
Operazioni agevolate senza IVA
Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA
Introduzione nel deposito IVA
Operazioni interne al deposito IVA
Estrazione dei beni dal deposito IVA
Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT
Reverse charge
Evoluzione normativa del reverse charge
Tabella riepilogativa
Meccanismo del reverse charge
Soggettività passiva del cessionario o committente
Reverse charge ed operazioni non imponibili o in split payment
Integrazione fattura o autofatturazione?
Adempimenti in capo al cedente o prestatore
Adempimenti in capo al cessionario o committente
Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti
Reverse charge e operazioni con l'estero

Acquisti da soggetti comunitari
Acquisti da soggetti extracomunitari
Rappresentante fiscale e reverse charge
Reverse charge via SDI - esterometro
Autofatture elettroniche
Reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)
Contratto di subappalto
Subappalto semplice
Subappalto a cascata
Relazione tra appaltatore e venditore
Appalto e lavoro edile
Soggetti esteri
Reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)
Concetto di edificio
Soggettività passiva del committente
Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento
Demolizione
Installazione impianti
Completamento di edifici
Manutenzioni e riparazioni
Attività di completamento ed attività di costruzione
Prestazioni complesse
RTI, consorzi e società consortili
Raggruppamenti temporanei di imprese (RTI)
Fatturazione in caso di RTI
RTI in appalto verso committente non soggetto passivo
RTI in appalto verso committente soggetto passivo
RTI in subappalto
Prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti a un RTI
Consorzi di imprese
Società consortili
Cessioni immobiliari e reverse charge
Imponibilità IVA per opzione e reverse charge
Tavola di riepilogo
Reverse charge nei servizi di pulizia di edifici

Prestazioni di pulizia

Pulizia di giardini pertinenziali

Reverse charge per oro e argento

Classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA

Reverse charge

Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori

Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari e accessori

Telefoni cellulari e microprocessori

Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016

Console da gioco, tablet PC e laptop

Utilizzatori finali

Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero

Beni oggetto di cessione/acquisto

Reverse charge per le cessioni di bancali in legno usati

Settore energetico e ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge

Settore energetico

Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE

Reverse charge nei finti appalti

Split payment

Durata del regime

Soggetti interessati ed esclusi

Ambito oggettivo

Fattispecie escluse

Split payment e reverse charge

Riflessi in capo al cedente/prestatore

Riflessi in capo al cessionario/committente

Errori, regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA

Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

Regimi monofase

Meccanismo dei regimi c.d. monofase

Sali e tabacchi

Commercio di fiammiferi

Editoria

Servizi telefonici

Documenti di viaggio e di sosta

Regime intrattenimenti

Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6

Determinazione della base imponibile

Detrazione forfetaria dell'IVA

Riscossione dell'imposta

Attività spettacolistiche

Soggetti interessati

Determinazione dell'imposta

Semplificazioni degli adempimenti

Agenzie di viaggio

Operazioni interessate

Determinazione dell'imponibile e dell'imposta nel regime speciale

Compilazione della dichiarazione IVA

Beni usati

Soggetti interessati

Determinazione del margine

Sistema del margine analitico

Sistema del margine globale

Sistema del margine forfetario

Rivendita di beni usati da parte di un soggetto forfetario e certificazione dei corrispettivi

IVA e agricoltura

Regime di esonero

Regime speciale

Attività agricole connesse

Agriturismo

Disciplina imposte dirette

Associazioni operanti in agricoltura

Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici

Associazioni sportive dilettantistiche ex Legge n. 398/1991

Riforma del Terzo Settore

Regime forfetario ex Legge n. 398/1991

IVA e Terzo Settore

Aspetti generali

Aspetti fiscali, contabili e norme di coordinamento

Disposizioni specifiche per ODV, APS e enti filantropici

Regime forfetario per APS e ODV

Modifiche alla disciplina IVA per le organizzazioni non profit dal 2024

Sezione Quindicesima - AUTOVEICOLI ED IVA

Veicoli nuovi e detraibilità dell'IVA

Inquadramento generale

Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi

Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc

Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali)

Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan)

Veicoli messi a disposizione di dipendenti e amministratori

Veicoli riaddebitati

Veicoli usati e detrazione IVA

Acquisto da soggetto privato

Acquisto da soggetto che ha detratto integralmente l'IVA

Acquisto da soggetto che ha detratto parzialmente l'IVA

Acquisto da soggetto passivo che non ha detratto l'IVA

Acquisto di veicoli comunitari

Autoveicoli nuovi e usati: definizione

Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo

Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato

Acquisti da San Marino e Vaticano

Importazione di veicoli

Adempimenti ai fini IVA

Trattamento contabile delle importazioni

Immatricolazione del veicolo

Adempimenti per le compravendite

Comunicazione al dipartimento dei trasporti terrestri

Versamento IVA sulla prima cessione interna e Mod. F24 versamenti con elementi identificativi

Versamento dell'IVA in sede di prima cessione interna

Cessione autoveicoli

Cessione di veicoli nuovi

Cessione di altri veicoli nuovi

Acquisti di carburante e altre spese relative ai veicoli

Fattura elettronica

Acquisti di minimi, forfetari ed agricoltori esonerati

Acquisto di carburante con contratto di netting

Utilizzo cisterna carburante aziendale

Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili

Altre spese relative ai veicoli

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

