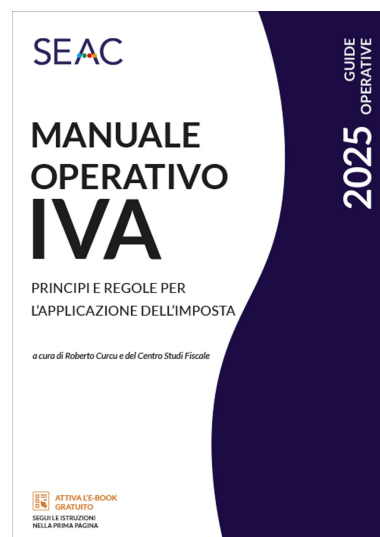


# MANUALE OPERATIVO IVA 2025

Prezzo: **Regular Price** 48,00 € **Special Price** 45,60 €



Codice	9791254653852
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	22 feb 2025
Reparto	Fisco, LIBRI
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	Centro Studi Fiscali, Curcio Roberto
Editore	Seac

## Descrizione

---

\*\*\*IN USCITA A FEBBRAIO\*\*\*

Giunto alla sua nona edizione, il volume fornisce un'analisi dettagliata della disciplina IVA alla data del 1° gennaio 2025, 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, permute, 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](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)  
[www.LibriProfessionali.it](http://www.LibriProfessionali.it) è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

