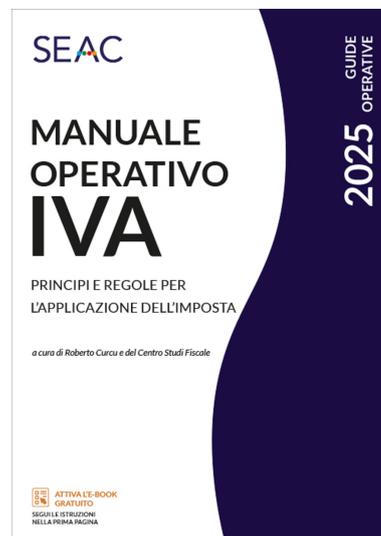


# MANUALE OPERATIVO IVA 2025

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



Codice	9791254653852
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	28 feb 2025
Reparto	Fisco, LIBRI
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	Centro Studi Fiscali, Curcio Roberto
Editore	Seac

## Descrizione

---

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, 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](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)  
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

