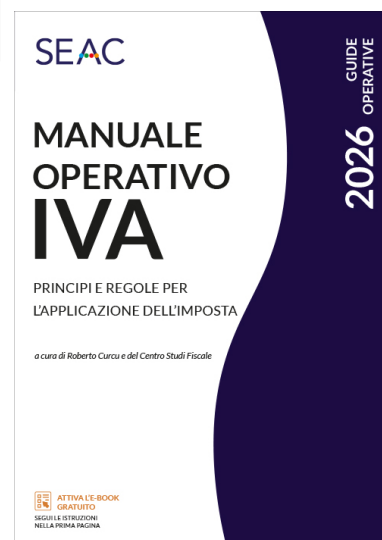


MANUALE OPERATIVO IVA 2026

Prezzo: **49,00 €**



Codice	9791254655054
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	28 feb 2026
Reparto	Fisco, LIBRI
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	Centro Studi Fiscali, Curcu Roberto
Editore	Seac

IN USCITA A FEBBRAIO

Giunto alla sua decima edizione, il volume fornisce un'analisi dettagliata della disciplina IVA alla data del 1° gennaio 2026, 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.

Vengono inoltre esaminati l'utilizzo del credito IVA e gli aspetti sanzionatori affiancati dalla possibilità di regolarizzare le relative violazioni tramite ravvedimento.

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

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

