LA TERRITORIALITÀ NELLA DISCIPLINA IVA E-book

Prezzo: 33,59 €

Codice	9788868248192
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	18 nov 2020
Reparto	Fisco, E-BOOK
Argomento	Iva e Imposte Indirette
Autore	D'Alfonso Francesco
Edizione	4
Editore	Seac

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

Descrizione

Nell'E-Book viene analizzata, con taglio pratico ed operativo, la disciplina in materia di individuazione del luogo di imposizione ai fini IVA delle prestazioni di servizi e delle cessioni di beni prevista dalla direttiva unionale in materia di IVA (dir. 2006/112/CE), come modificata a seguito delle importanti novità introdotte dalla direttiva UE 2017/2455, la cui applicazione è prevista dal 2021.

In particolare, a partire da tale anno i regimi speciali Moss ("regime non-UE" e "regime UE"), attualmente utilizzabili soltanto per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici, verranno estesi a tutte le prestazioni di servizi nella UE verso consumatori privati.

Già dal 1° gennaio 2019 tuttavia è stata modificata la disciplina IVA per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione e per quelli forniti per via elettronica ("servizi TTE") resi a privati consumatori di altri Stati UE, oggetto di recepimento nel sistema IVA nazionale ad opera del D.Lgs n. 45/2020, introducendo una soglia annua a livello comunitario per i servizi resi a privati consumatori di altri Paesi della UE, non oltre la quale tali servizi restano imponibili ai fini dell'IVA nello Stato membro del fornitore.

Sempre dal 2021 sarà inoltre completamente rivoluzionata la disciplina concernente le vendite a distanza intracomunitarie di beni, attraverso l'introduzione di una soglia unica a livello unionale nonché la previsione della possibilità di utilizzare, in relazione ad esse, il regime speciale Moss.

Nel testo vengono infine prese in considerazione le recenti novità introdotte dalla direttiva 2018/1910 che impattano sulla disciplina in materia di territorialità.

L'esame della normativa in materia di individuazione del luogo di imposizione ai fini IVA delle prestazioni di servizi e delle cessioni di beni viene realizzato operando un continuo raffronto tra norma nazionale da un lato e norma comunitaria e sentenze della Corte di giustizia dall'altro, in modo da permettere agli operatori economici di comprendere al meglio la normativa introdotta dal legislatore nazionale nonché di risolvere eventuali problemi che dovessero sorgere in relazione all'interpretazione e all'applicazione della stessa.

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

Struttura dell'E-Book

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220
Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

Introduzione

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Territorio comunitario e territorio nazionale

•1. Territorio della UE

•2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea

•3. Territorio doganale della UE

•4. Territorio della UE ai fini IVA

•5. Territorio dello stato ai fini IVA

•6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione

•7. Nozione di residenza e domicilio

•8. Stabile organizzazione

Momento impositivo

•1. Cessioni di beni

•2. Prestazioni di servizi

•3. Esigibilità dell'imposta

•4. Individuazione in concreto del momento impositivo delle prestazioni di servizi

Sezione Seconda - CESSIONI DI BENI

Cessione di beni

•1. La Disciplina nazionale

•2. Cessioni di beni effettuati nel territorio dello Stato

•3. Cessioni di beni mobili previa installazione, montaggio o assiemaggio

•4. Beni ceduti a bordo di navi, aerei e treni

•5. Cessioni di gas, energia elettrica, calore e freddo

•6. Ulteriori ipotesi di deroga alla regola generale

Vendite a distanza transfrontaliere di beni

•1. Aspetti generali

•2. Vendite a distanza di beni intra-UE

•3. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (dal 1° luglio 2021)

Cessione di beni attraverso un'interfaccia elettronica

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

•1. La Direttiva n. 2017/2455 (dal 1° luglio 2021)

•2. La normativa nazionale

Sezione Terza - PRESTAZIONI DI SERVIZI

Prestazioni di servizi e territorialità

•1. Criteri generali previsti nella previgente disciplina

•2. I nuovi criteri

•3. Prestazioni di servizi verso soggetti passivi

•4. Prestazioni di servizi verso committenti non soggetti passivi

•5. Deroghe alle regole generali

•6. Prestazioni di servizi e presupposto territoriale

•7. Accertamento dello status del destinatario

•8. Qualità del destinatario

•9. Luogo di stabilimento

•10. Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano

Intermediazioni

•1. Disciplina comunitaria

•2. Disciplina nazionale

•3. Operazioni non imponibili

•4. Tabella riassuntiva

Prestazioni di servizi relativi a beni immobili

•1. Nozione di bene immobile

•2. Collegamento tra servizio e bene immobile

•3. Perizie

•4. Prestazioni di agenzia

•5. Fornitura di alloggio nel settore alberghiero e analoghi

•6. Concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili

•7. Prestazioni inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari

•8. Disciplina IVA per alcuni trafori internazionali

Prestazioni di trasporto

•1. Trasporto di passeggeri

•2. Trasporto di beni

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

•3. Tabella riassuntiva

Servizi accessori ai trasporti

•1. Disciplina nazionale

•2. Operazioni non imponibili

•3. Campo di applicazione delle norme

•4. Tabella riassuntiva

Locazione e noleggio di beni mobili

•1. Nozione di “bene mobile”

•2. Locazione e noleggio di mezzi di trasporto

•3. Locazione e noleggio a breve termine

•4. Locazione e noleggio non a breve termine

•5. Luogo di utilizzo del servizio

•6. Locazione e noleggio di unità da diporto

•7. Locazione e noleggio di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto

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

•1. Servizi forniti a distanza

•2. Disciplina nazionale

Prestazioni relative a beni mobili materiali

•1. Campo di applicazione delle norme

•2. Disciplina nazionale

•3. Operazioni non imponibili

•4. Obblighi Intrastat

•5. Nozione di perizia

Prestazione di servizi di ristorazione e di catering

•1. Servizi di ristorazione e servizi di catering

•2. Servizi a bordo di navi, aerei e treni durante il trasporto di passeggeri

Prestazioni pubblicitarie

•1. Campo di applicazione delle norme

•2. Disciplina nazionale

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative

•1. Disciplina nazionale

•2. Non imponibilità e/o detrazione

•3. Campo di applicazione delle norme

Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale

•1. Disciplina nazionale

•2. Campo di applicazione delle norme

Servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione

•1. Il Regolamento n. 1042/2013

•2. Criteri impositivi e rischio di distorsioni della concorrenza

•3. Disciplina nazionale

•4. Tabella riassuntiva

Servizi prestati tramite mezzi elettronici

•1. Campo di applicazione delle norme

•2. Criterio del luogo di residenza del destinatario

•3. Disciplina nazionale

Prestazioni di servizi: ulteriori ipotesi di deroga al criterio generale

•1. Disciplina nazionale

•2. Messa a disposizione del personale

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

•4. Cessioni di beni, diritti immateriali ecc.

Sezione Quarta - OBBLIGHI IVA

Debitori d'imposta

•1. Nozioni generali

•2. Prestazioni di servizi

•3. Cessioni di beni

•4. Stabile organizzazione

Rappresentante fiscale

•1. Disciplina generale

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

•2. Obblighi relativi al numero di partita IVA

•3. Ulteriori diritti ed obblighi del rappresentante fiscale

Identificazione diretta dei soggetti non residenti

•1. Obblighi IVA

Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici

•1. Aspetti generali

•2. Regime speciale per i soggetti passivi extra UE

•3. Regime speciale per i soggetti passivi UE

•4. Regime speciale per i soggetti non identificati in Italia

Regime speciale per i servizi e le vendite a distanza di beni (dal 1° luglio 2021)

•1. Situazione attuale

•2. Le novità dal 2021

•3. Regime speciale per i servizi prestati da soggetti passivi non stabiliti nella UE ("regime non UE")

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

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

•6. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi ("regime di importazione")

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

•8. Spedizioni di valore trascurabile

Operazioni non imponibili

•1. Operazioni assimilate alle esportazioni

•2. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali

•3. Operazioni con organismi internazionali

Fatturazione attiva

•1. Aspetti generali

•2. Cessioni di beni

•3. Prestazioni di servizi

•4. Differimento della fatturazione

•5. Fattura ed imposta di bollo

•6. Rilevanza ai fini del volume di affari

Autofatturazione e integrazione della fattura

•1. Autofattura ed integrazione

•2. Autofatturazione

•3. Integrazione della fattura del fornitore UE

Registrazione

•1. Acquisti

•2. Autofattura

•3. Fattura integrata

•4. Enti non commerciali

Obblighi dichiarativi

•1. Acquisti

•2. Enti non commerciali

Rimborsi a soggetti non residenti

•1. Aspetti generali

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

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

Intrastat servizi

•1. Esclusione dall'obbligo di presentazione dei modelli

•2. Presentazione degli elenchi

•3. Provvedimenti attuativi

•4. Periodicità degli elenchi

•5. Contenuto dei modelli

NORMATIVA

D.P.R. n. 633/1972 - Estratto

Regolamento UE n. 282/2011

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

Libri Professionali | L'editoria al servizio del professionista
P.IVA 01534230220

Tel. +39 0461 980546
E-mail: servizioclienti@libriprofessionali.it

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