

# SOMMARIO

## PARTE I OPERAZIONI INTERNE

### 1. Cessione di beni

DEFINIZIONE	3
OPERAZIONI SOGGETTE AD IMPOSTA	5
1. Cessioni con riserva di proprietà	5
2. Locazioni con clausola di trasferimento della proprietà	5
3. Passaggi di beni tra committente e commissionario (o viceversa)	6
4. Cessioni gratuite ed omaggi	7
4.1 Alimenti e bevande	8
4.2 Omaggi ai dipendenti	8
4.3 Confezioni omaggio di beni	8
4.4 Applicazione dell'imposta alle cessioni gratuite	9
4.5 Base imponibile	9
4.6 Modalità di certificazione delle cessioni gratuite	9
4.7 Retrocessione di beni alla curatela fallimentare	10
5. Autoconsumo di beni	10
5.1 Autoconsumo "esterno" e autoconsumo "interno"	10
5.2 Utilizzo promiscuo dell'immobile	11
5.3 Autoconsumo per cessazione dell'attività	14
6. Assegnazione di beni ai soci e associati	15
6.1 Base imponibile	16
6.2 Rettifica della detrazione per le assegnazioni non soggette a IVA	16
6.3 Interventi di manutenzione e recupero sui beni assegnati	16
OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA	16
1. Cessioni gratuite escluse	16
1.1 Campioni di modico valore appositamente contrassegnati	17
1.2 Beni ceduti gratuitamente alle ONLUS	17
1.3 Cessioni gratuite a favore di enti locali e pubblici	18
2. Cessioni di denaro o crediti in denaro	19
2.1 Cessione di crediti a garanzia di un leasing immobiliare	19
2.2 Contributi erogati da enti pubblici	20
2.3 Premi fedeltà e premi di incentivazione	21
3. Cessione di valori bollati e postali	22
4. La cessione di beni oggetto di manifestazioni a premio	22
4.1 Cessioni di beni a titolo di sconto	22
4.2 Premi non soggetti ad IVA	23
4.3 Cessione di punti premio tra società	23
4.4 Operazioni a premio con pagamento di contributo	24

CASI PARTICOLARI	25
1. Associazione in partecipazione	25
2. Operazioni effettuate dalle organizzazioni di volontariato	25
3. Attività svolte dai gruppi di acquisto solidale (GAS)	26

---

## **2. Prestazioni di servizi**

DEFINIZIONE	27
1. Autoconsumo di servizi e prestazioni di servizi a titolo gratuito	28
1.1 Autoconsumo dell'immobile d'impresa	29
1.2 Servizi di ristorazione autoconsumati	29
1.3 Operazioni sottocosto	30
1.4 Prestazioni periodiche o continuative	30
1.5 Veicoli stradali a motore e telefonini - utilizzo privato e messa a disposizione a titolo gratuito a favore dei dipendenti	32

OPERAZIONI SOGGETTE AD IMPOSTA	32
--------------------------------	----

OPERAZIONI ASSIMILATE ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO	34
1. Concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili	34
1.1 Immobile d'impresa utilizzato per fini privati	34
1.2 Affitto d'azienda	35
1.3 Leasing	35
1.4 Locazione di spazi per l'installazione di distributori automatici	36
2. Operazioni riguardanti beni immateriali	36
2.1 Diritti di proprietà industriale	36
2.2 Cessioni nell'ambito del trasferimento d'azienda	37
2.3 Cessione dei diritti di sfruttamento della pesca	37
2.4 Diritti d'autore	37
3. Prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci	39
3.1 Contratto di prestito d'uso	40
3.2 Prestito di titoli non rappresentativi di merci	40
3.3 Cessione di crediti	40
3.4 Depositi di denaro	40
4. Somministrazioni di alimenti e bevande	41
4.1 Cessioni di "piatti da asporto"	41
4.2 Ristorazione a bordo di traghetti	41
5. Cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto	41
5.1 Cessione del contratto relativo alle prestazioni di sportivi professionisti	42

OPERAZIONI NON SOGGETTE AD IMPOSTA	42
1. Operazioni riguardanti i diritti d'autore	43
2. Prestiti obbligazionari	44
3. Conferimenti e passaggi di servizi in dipendenza di operazioni societarie	45
4. Prestazioni rese da mandatari senza rappresentanza	45

CASI PARTICOLARI	45
1. Buoni acquisto	45

2. Prestazioni relative alle attività spettacolistiche	46
3. Aiuti, premi, contributi e compensazioni finanziarie erogati dall'AIMA (ora AGEA)	46
4. Prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio dell'attività di custodia e di pascolo	46
5. Rimborso delle passività pregresse da parte del gestore del servizio idrico	46
6. Prestazioni di servizi rese da associazioni di volontariato	47
7. Autorità portuali - Canoni di concessione demaniale	48

### 3. Permute e dazioni in pagamento

DEFINIZIONE	49
1. Permute	49
2. Dazioni in pagamento	50
MODALITÀ APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA	50
1. Autonomo trattamento IVA delle permute	50
2. "Permute atipiche"	51
3. Momento impositivo	51
4. Territorialità delle operazioni permutative	51
BASE IMPONIBILE	51
CASISTICA	52
1. Interventi di "manutenzione programmata"	52
2. Sostituzione di parti di ricambio in garanzia	53
3. Sponsorizzazioni a favore della Pubblica amministrazione	53
4. Sponsorizzazioni stipulate da enti non commerciali	54
5. Cessione dello sfruttamento economico del diritto d'immagine con costituzione di rendita vitalizia	55
6. Contratto misto di pubblicità e di cessione dei diritti radiotelevisivi	56
7. Prestito d'uso (o di consumo)	56
8. Contratto per persona da nominare	56
9. Residuati e sottoprodotti della lavorazione	57
9.1 Valore dei residuati o sottoprodotti non superiore al 5% del corrispettivo in denaro	57
9.2 Valore dei residuati o sottoprodotti superiore al 5% del corrispettivo in denaro	57
9.3 Compensazione contabile delle posizioni di credito/debito	57
9.4 Acquisizione di residuati a titolo originario	58
10. Contratto d'opera o d'appalto	58
10.1 Contestualità tra consegna della materia prima da parte del cliente e ritiro del prodotto lavorato	58

### 4. Esercizio d'impresa

REQUISITO SOGGETTIVO	61
REQUISITO ESSENZIALE	64
1. Abitualità e professionalità	64

## SOMMARIO

---

2. Società ed enti commerciali: presunzione di svolgimento di attività commerciale	65
3. Casi particolari	66
3.1 Vendite a domicilio	66
3.2 Vendita di un terreno acquistato come fondo agricolo e successivamente trasformato in terreno edificabile	66
3.3 Cessione di partecipazioni	67
3.4 Fondi comuni di investimento immobiliare	68
3.5 Consorzi di garanzia	68
<b>SOCIETÀ CHE NON ESERCITANO ATTIVITÀ D'IMPRESA</b>	<b>68</b>
1. Società di godimento	68
1.1 Godimento di beni immobili, unità da diporto ed altri beni	68
1.2 Attività finanziarie	69
1.3 Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	69
2. Società non operative	70
2.1 Limitazioni all'utilizzo/rimborso del credito IVA	71
<b>ENTI PUBBLICI</b>	<b>71</b>
1. Casi particolari	73
1.1 Concessione in uso di beni immobili	73
1.2 Attività di riscossione tributi effettuata da società a capitale interamente pubblico (cd. "società in house")	75
1.3 Esproprio di terreni edificabili	75
1.4 Cessione di aree edificabili a scomputo di oneri di urbanizzazione	75
1.5 Concessione di aree cimiteriali	75
1.6 Aziende Sanitarie Locali (ASL)	76
1.7 Servizi resi da una società controllata da un ente locale	76
<b>ENTI ASSOCIATIVI</b>	<b>77</b>
1. Attività commerciali e attività non commerciali	78
1.1 Conformità istituzionale delle attività esercitate	80
1.2 Requisiti attinenti la natura associativa dell'ente	80
1.3 Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate di dati e notizie fiscalmente rilevanti (modello "EAS")	81
1.4 Acquisti intracomunitari da parte di enti non commerciali	81
2. Organizzazioni non lucrative di utilità sociale	82
2.1 Cooperative sociali	83
2.2 Organizzazioni non governative	84
2.3 Associazioni di volontariato	84
3. Consorzi	84
3.1 Consorzi con attività esterna	84
3.2 Consorzi tra imprese - fattispecie	85

---

## 5. Esercizio di arti e professioni

SOGGETTI PASSIVI	87
------------------	----

REQUISITI ESSENZIALI	88
----------------------	----

PRESTAZIONI ESCLUSE	90
1. Collaborazione coordinata e continuativa	90
2. Associazione in partecipazione	91
3. Levata dei protesti	91
4. Vigilanza e custodia	91
5. Giudici di pace e tributari	92
6. Lavoratori dipendenti	92
7. Amministratori di condominio	92
8. Ulteriori fattispecie	92
9. Cessazione dell'attività	93

## 6. Territorialità

INQUADRAMENTO GENERALE	95
NOZIONE DI TERRITORIO	96
1. Territorio dello Stato	96
2. Territorio dell'Unione Europea	97
3. Soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato	98
3.1 Domicilio e residenza	99
4. Sede dell'attività economica	100
5. Stabile organizzazione	101
CESSIONI DI BENI	102
1. Cessioni di beni immobili	103
2. Cessioni di beni mobili "materiali"	103
2.1 Cessioni di beni mobili "comunitari"	103
2.2 Cessioni di beni mobili "nazionali"	104
2.3 Cessioni di beni mobili "nazionalizzati"	104
2.4 Cessioni di beni mobili "vincolati al regime della temporanea importazione"	104
3. Cessioni di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno	105
4. Cessioni di gas e di energia elettrica	106
PRESTAZIONI DI SERVIZI	107
1. Territorialità delle prestazioni di servizi "generici" - rapporti "B2B"	107
1.1 Verifica dello status del committente	108
1.2 Verifica della qualità del committente (destinazione del servizio)	111
2. Territorialità delle prestazioni di servizi "specifici" - rapporti "B2C"	116
DEROGA PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	116
DEROGHE B2B E B2C	116
1. Servizi relativi a beni immobili	117
1.1 Nozione di bene immobile e distinzione tra beni mobili e beni immobili	117
1.2 Relazione tra prestazione di servizi e bene immobile	119
1.3 Le singole prestazioni relative a beni immobili	120
2. Trasporto di passeggeri	125
3. Ristorazione e catering art. 7-quater lett. c)	125

## SOMMARIO

---

4. Servizi di ristorazione e catering prestati a bordo di navi, aerei o treni	126
5. Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto	127
5.1 Noleggio di mezzi di trasporto	127
<b>ALTRE DEROGHE B2B E B2C</b>	<b>129</b>
1. Prestazioni di servizi per l'accesso a manifestazioni	129
2. Ambito di applicazione	131
2.1 Prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente	132
2.2 Trasporti non intracomunitari di beni	132
2.3 Trasporti intracomunitari di beni	132
2.4 Prestazioni di servizi relative a beni mobili materiali	133
2.5 Locazioni, leasing e noleggi di mezzi di trasporto non a breve termine	133
<b>ALTRE DEROGHE B2C</b>	<b>135</b>
1. Prestazioni di cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, invenzioni, modelli, formule	136
2. Prestazioni pubblicitarie	137
3. Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale	137
4. Prestazioni bancarie, finanziarie e assicurative	138
5. Messa a disposizione del personale	139
6. Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto	140
7. Concessione dell'accesso a un sistema di gas naturale	140
<b>DEROGHE PER I SERVIZI TELEMATICI</b>	<b>142</b>
1. Regime speciale per gli operatori non stabiliti nella UE	142
2. Modalità operative per la registrazione	144
2.1 Procedura di adesione al regime opzionale	144
3. Passaggio al nuovo regime territoriale	145
4. Luogo di stabilimento del destinatario non soggetto passivo	146
5. Presunzioni per l'individuazione del luogo di stabilimento del destinatario	146
6. Status del destinatario	148

---

## 7. Effettuazione delle operazioni

<b>MOMENTO IMPOSITIVO</b>	<b>149</b>
<b>FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA</b>	<b>149</b>
1. Inquadramento generale	149
1.1 Momento impositivo nella disciplina IVA	150
1.2 Parametri "ordinari" per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	150
2. Deroghe	153
2.1 Deroghe posticipative	153
2.2 Deroghe anticipative	155
2.3 Altre deroghe	159
3. Operazioni particolari	160
3.1 Autoconsumo	161

3.2 Rilascio di cambiali	161
3.3 Incasso dei compensi dopo la cessazione dell'attività	163
4. Operazioni permutative	163
4.1 Permute di beni	163
4.2 Permute di servizi	164
ESIGIBILITÀ DIFFERITA	165
1. Adempimenti del cedente/prestatore	167
2. Adempimenti del cessionario/committente	168
2.1 Effetti del mancato pagamento	168
2.2 Esercizio della detrazione	169
3. Esigibilità differita dell'IVA nel rapporto tra i consorziati ed il consorzio	169
FATTURAZIONE IMMEDIATA E DIFFERITA	169
1. Fatturazione immediata e momento impositivo	169
1.1 Momento di emissione della fattura	170
2. Esigibilità dell'imposta nella fatturazione differita	170
2.1 Fatturazione differita "ordinaria"	170
OPERAZIONI CON L'ESTERO	171
1. Prestazioni periodiche o continuative effettuate nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia	171
1.1 Momento impositivo per le prestazioni di servizi "generiche" scambiate con soggetti passivi non stabiliti in Italia	171
1.2 Prestazioni erogate in un'unica soluzione e prestazioni continuative	171
1.3 Rilevanza della volontà delle parti	172
1.4 Prestazioni di servizi uniche prolungate nel tempo	173
1.5 Indici di effettuazione della prestazione	173
2. Prestazioni continuative di durata superiore a un anno rese a soggetti esteri	173
2.1 Rilevazione del servizio	173
2.2 Reverse charge	174
3. Cessioni all'esportazione triangolari	174
4. Cessioni intracomunitarie di beni	175
4.1 Fatturazione o pagamento anticipato	175
4.2 Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	176
4.3 Cessioni intracomunitarie effettuate in modo continuativo	176
5. Acquisti intracomunitari di beni	176
5.1 Fatturazione o pagamento anticipato	177
5.2 Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti e contratti estimatori	177
5.3 Acquisti intracomunitari effettuati in modo continuativo	177

## 8. Cash accounting

DEFINIZIONE	179
EFFETTI DELL'OPZIONE	180
1. Detrazione IVA da parte del cliente	181
2. Procedure concorsuali	181

## SOMMARIO

---

3. Note di variazione	182
4. Pagamenti non effettuati in contanti	182
<b>OPERAZIONI ATTIVE ESCLUSE</b>	<b>182</b>
1. Luogo di residenza del cliente	183
2. Differimento del termine di registrazione e/o fatturazione	183
3. Separazione delle attività	183
<b>OPERAZIONI PASSIVE ESCLUSE</b>	<b>184</b>
<b>ESERCIZIO, REVOCA E CESSAZIONE DELL'OPZIONE</b>	<b>184</b>
1. Efficacia dell'opzione	185
2. Indicazione sulle fatture	185
3. Decorrenza dell'opzione	185
4. Comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate	186
4.1 Inizio attività	186
4.2 Dichiarazioni IVA tardive	186
5. Durata dell'opzione	186
5.1 Inizio attività	186
5.2 Rinnovo automatico fino a revoca	186
6. Revoca dell'opzione	187
7. Cessazione dell'opzione	187
7.1 Operazioni passive	187
7.2 Liquidazione relativa all'ultimo mese o trimestre di applicazione del "cash accounting"	187
<b>ADEMPIMENTI CONNESSI AL REGIME DI CASH ACCOUNTING</b>	<b>187</b>
1. Fatturazione e registrazione delle operazioni attive	188
2. Volume d'affari e pro rata di detrazione	188
3. Liquidazioni IVA periodiche	188
3.1 Incasso parziale del corrispettivo	188
3.2 Pagamenti non effettuati in contanti	188
4. Registrazione delle operazioni passive	188
4.1 Pagamento parziale del corrispettivo	189
4.2 Pagamenti non effettuati in contanti	189
5. Effetti previdenziali per i liberi professionisti	189

---

## 9. Operazioni esenti

<b>DEFINIZIONE</b>	<b>191</b>
<b>OPERAZIONI DI NATURA FINANZIARIA</b>	<b>192</b>
1. Operazioni di raccolta e di impiego di capitali	193
1.1 Factoring	194
1.2 Servizio di riscossione e gestione dei pagamenti	196
1.3 Carte di sconto	196
1.4 Attività di "issuing" e di "acquiring" di carte prepagate	197
1.5 Servizi di consulenza finanziaria	197



---

1.6 Attività finanziarie illecite	198
2. Operazioni assicurative	198
2.1 Intermediazioni relative alle operazioni di assicurazione	198
2.2 Prestazioni rese dal sub-agente assicurativo	199
2.3 Cessione di contratti di riassicurazione	199
3. Operazioni relative ad azioni e quote societarie	200
3.1 Gestione individuale di portafogli	200
3.2 Emissione di azioni	200
3.3 Cessione di partecipazioni	201
3.4 Acquisizione indiretta di immobili	202
3.5 Fondi comuni di investimento	202
3.6 Polizze assicurative di investimento	203
3.7 Fondi pensione	203
3.8 Servizi di garanzia di sottoscrizione (cd. "servizi di underwriting")	204
4. Cessione di oro da investimento	204
4.1 Esenzione	204
4.2 Opzione per imponibilità	204
4.3 Cessione di oro industriale	205
4.4 Cessione di rottami d'oro	205
OPERAZIONI DI NATURA MEDICA E ASSISTENZIALE	206
1. Prestazioni sanitarie	206
1.1 Prestazioni odontoiatriche	206
1.2 Prestazioni di medicina legale	207
1.3 Prestazioni mediche connesse alle "visite fiscali"	207
1.4 Massofisioterapisti	207
1.5 Chiropratici	207
1.6 Certificazioni rilasciate dai medici di famiglia	207
1.7 Prestazioni del medico competente	208
1.8 Prestazioni di chirurgia estetica	208
1.9 Prestazioni mediche rese da un laboratorio centralizzato	208
1.10 Attività della banche private di cellule staminali	209
1.11 Servizi sanitari erogati dalle farmacie	209
2. Prestazioni di ricovero e cura	210
3. Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali	210
3.1 Requisiti oggettivi	211
3.2 Requisiti soggettivi	211
3.3 Soggetti beneficiari	212
3.4 Prestazioni rese tramite unità mobili	212
3.5 Prestazioni rese da cooperative sociali	213
PRESTAZIONI EDUCATIVE E DIDATTICHE	213
1. Scuole e istituti riconosciuti	213
1.1 Riconoscimento delle scuole	214
1.2 Presa d'atto	215
1.3 Istituti che svolgono l'attività didattica e formativa in più Regioni	215
1.4 Corsi didattici sportivi organizzati da società e associazioni sportive dilettantistiche	216

## SOMMARIO

---

1.5 Servizi di formazione erogati da organismi privati a fini commerciali	216
1.6 Prestazioni di insegnamento presso un istituto di formazione	216
1.7 Collegi universitari	216
1.8 Corsi di formazione per “mediatori professionisti”	217
1.9 Lezioni impartite dagli insegnanti a titolo personale	217
2. Prestazioni proprie delle biblioteche	218
2.1 Irrilevanza della modalità di esecuzione delle prestazioni	218
2.2 Natura delle prestazioni	218
2.3 Interventi di restauro e inventariazione dei documenti conservati negli archivi di Stato	218
2.4 Servizio di catalogazione dei volumi di una biblioteca reso a favore di un Comune	219
3. Mostre e visite guidate	219
3.1 Requisiti dell'esenzione	219
3.2 Esclusione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi	220

ALTRE OPERAZIONI ESENTI	220
1. Servizi postali	220
1.1 Servizio postale universale	220
1.2 Operazioni accessorie al servizio postale universale	221
2. Cessioni gratuite a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS	221
2.1 Cessioni gratuite alle ONLUS	221
2.2 Cessioni gratuite alle parrocchie	222
2.3 Modalità di esecuzione della cessione	222
3. Cessioni di beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA	222
4. Prestazioni rese da consorzi	223
4.1 Presupposti soggettivi dell'esenzione	223
4.2 Presupposti oggettivi dell'esenzione	225

ADEMPIMENTI	225
-------------	-----

---

## 10. Cessioni immobiliari

DEFINIZIONE	227
1. Fabbricati abitativi e fabbricati strumentali	229
2. Natura dell'immobile rispetto al momento impositivo	229
3. Nozioni di impresa costruttrice e di impresa di ristrutturazione	230
4. Data di ultimazione dei lavori	231
5. Atti della Pubblica amministrazione e dell'Autorità giudiziaria	231

CESSIONE DI FABBRICATI	232
1. Cessioni di fabbricati abitativi	233
1.1 Cessioni esenti da IVA	234
1.2 Cessioni imponibili IVA	234
2. Cessioni di fabbricati strumentali	236
2.1 Cessioni esenti da IVA	236
2.2 Cessioni imponibili ad IVA	236

---

3. Cessione di pertinenze	237
3.1 Definizione di pertinenza	237
3.2 Assimilazione della pertinenza al bene principale	238
4. Cessione di fabbricati in corso di costruzione o ristrutturazione	239
4.1 Cessione di fabbricati in corso di costruzione	239
4.2 Fabbricati in corso di ristrutturazione	240
5. Reverse charge	242
5.1 Ambito di applicazione del reverse charge	242
5.2 Riflessi sul piano degli adempimenti	242
CESSIONE DI TERRENI	243
1. Verifica dell'edificabilità dei suoli	244
2. Ipotesi particolari	245
2.1 Cessione di cubatura	245
2.2 Esproprio di terreni per pubblica utilità	245
2.3 Trasferimento del diritto di superficie	245
2.4 Permuta di terreno con futuri alloggi	246
IMMOBILI CEDUTI AL COMUNE A SCOMPUTO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	247
1. Esclusione da IVA	247
2. Irrilevanza ai fini della detrazione IVA	248
3. Imponibilità IVA della cessione di aree e manufatti non costituenti opere di urbanizzazione	248
CONFERIMENTO DI IMMOBILI	248
1. Conferimenti di immobili imponibili ad IVA	248
2. Conferimenti di immobili esenti da IVA	249
2.1 Conferimenti esenti di fabbricati abitativi	249
2.2 Conferimenti esenti di fabbricati strumentali	249
3. Conferimenti di immobili esclusi da IVA	250
ASSEGNAZIONI DI IMMOBILI AI SOCI	250
1. Assegnazioni imponibili IVA	250
2. Assegnazione di immobili esenti da IVA	251
2.1 Assegnazioni di fabbricati abitativi esenti da IVA	251
2.2 Assegnazioni di fabbricati strumentali esenti da IVA	251
3. Assegnazione di immobili esclusa da IVA	252
CONTRATTO PRELIMINARE PER PERSONA DA NOMINARE	252
1. Trattamento impositivo della riserva di nomina	252
1.1 Procedura di variazione in diminuzione	253
1.2 Esperibilità della procedura di variazione anche oltre l'anno	253
2. Cessione del contratto preliminare	254
2.1 Restituzione dell'IVA versata in eccesso	254
2.2 Regime IVA della cessione del contratto preliminare	255
2.3 Acquirente con requisiti "prima casa"	255

**11. Locazioni immobiliari**

DEFINIZIONE	257
LOCAZIONE DI FABBRICATI ABITATIVI	259
1. Aliquota IVA	260
2. Imposta di registro	261
3. Casi particolari	262
3.1 Prestazioni di alloggio paralberghiero in case di civile abitazione (IVA al 10%)	262
3.2 Assegnazione di abitazioni da parte dell'Agenzia Territoriale Edilizia Residenziale	262
3.3 Temporanea concessione dell'usufrutto su immobili abitativi	263
3.4 Successione nel contratto	263
LOCAZIONE DI FABBRICATI STRUMENTALI	263
1. Imposta di registro	264
2. Separazione attività	265
3. Casi particolari	265
3.1 Sublocazione	265
3.2 Locazione di immobili strumentali con servizi aggiuntivi	266
3.3 Locazione di posti barca	267
3.4 Aree con sovrastante impianto di lavaggio classificate nella categoria catastale D/7	267
3.5 Contratti di franchising con connessa dazione in godimento di un immobile	267
3.6 Norma antielusiva in materia di affitto d'azienda	268
LEASING IMMOBILIARE	269
1. Leasing di immobili abitativi	269
2. Leasing di immobili strumentali	269
LOCAZIONE DI TERRENI	269
1. Registrazione dei contratti di locazione di terreni	270
2. Casi particolari	270
2.1 Parcheggi	270
2.2 Aree urbane	270

---

**12. Base imponibile**

INQUADRAMENTO GENERALE	271
DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE	273
1. Computo delle valute diverse dall'euro	273
2. Rivendita di beni con IVA detratta in misura parziale	273
3. Prestazioni periodiche o continuative con soggetti non stabiliti in Italia	274
4. Cessioni di beni e prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità	275
5. Beni vincolati al regime della temporanea importazione	275

---

6. Ritenute a garanzia nei contratti di appalto	275
7. Beni soggetti ad Accisa	275
8. Pronti contro termine	276
9. Buoni sconto	276
10. Vendite di beni con finanziamento	276
10.1 Interessi da dilazione di pagamento	277
11. Commissione per l'utilizzo della carta di credito o di debito	277
VALORE NORMALE	277
1. "Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati	278
1.1 Ipotesi in cui opera il "valore normale"	278
1.2 "Valore normale" nelle operazioni tra soggetti vincolati - Normativa interna	279
2. Cessioni gratuite di beni, autoconsumo e destinazione a finalità extraprenditoriali	280
3. Mezzi di trasporto e telefonini messi a disposizione del personale dipendente	281
3.1 Telefonini messi a disposizione del personale dipendente	281
4. Prestazioni di servizi gratuite e prestazioni di servizi "generiche" scambiate da soggetti passivi italiani con soggetti passivi esteri	282
5. Prestazioni di servizi fatte per estinguere precedenti obbligazioni (datio in solutum)	282
6. Operazioni permutative	282
6.1 Orientamento della Corte di Giustizia	283
7. Residui o sottoprodotti della lavorazione di materie prime fornite dal committente	283
ELEMENTI DELLA BASE IMPONIBILE	284
1. Oneri e spese	284
1.1 Oneri verso terzi accollati alla controparte	284
1.2 Oneri tributari	284
2. Integrazioni dovute al cedente/prestatore	286
2.1 Sovvenzioni	286
3. Contributi previdenziali	286
COMMISSIONARI ALL'ACQUISTO O ALLA VENDITA	287
1. Commissione (o mandato) all'acquisto	287
2. Commissione (o mandato) alla vendita	288
ESCLUSIONI DALLA BASE IMPONIBILE	290
1. Somme dovute a titolo di risarcimento del danno	290
1.1 Interessi moratori	290
1.2 Penali contrattuali	291
2. Beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono	292
2.1 Beni oggetto della cessione a titolo di sconto, premio o abbuono	293
2.2 Cessione prevista dalle "originarie condizioni contrattuali"	293
2.3 Accordo scritto o verbale	293
3. Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte	293
3.1 Esclusione dalla base imponibile - Condizioni	294
3.2 Anticipazione fatta dal soggetto passivo dell'operazione	294

## SOMMARIO

---

3.3 Somme anticipate per il futuro sostenimento di spese “in nome e per conto”	294
3.4 Natura accessoria delle spese addebitate	295
3.5 Anticipazione “in nome e per conto” della controparte	295
3.6 Rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio	295
3.7 Documentazione delle spese oggetto d’anticipazione	296
4. Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione	297
4.1 Imballaggi “a perdere”	297
4.2 Imballaggi “a rendere”	298
5. Contratti di fornitura di lavoro temporaneo	300
6. Distacco di personale	301

---

## 13. Operazioni accessorie

DISCIPLINA	303
PRESUPPOSTI DELL’ACCESSORIETÀ	305
1. Nesso di dipendenza funzionale tra l’operazione principale e quella secondaria	305
2. Principio di identità soggettiva	305
3. Modalità di addebito delle prestazioni accessorie	307
4. Nesso contrattuale tra il prestatore e destinatario del servizio	307
SPESE DI TRASPORTO	307
1. Addebito delle spese di trasporto al cessionario comunitario	308
2. Addebito delle spese di trasporto al cessionario extracomunitario	309
IMBALLAGGI	309
1. Imballaggi “a perdere”	309
2. Imballaggi “a rendere”	310
3. Mancata restituzione dell’imballaggio	310
4. Assenza del deposito cauzionale	310
ALTRE SPESE ACCESSORIE	310
1. Oneri condominiali	310
1.1 Servizio di pulizia degli spazi comuni di un edificio	311
2. Operazioni bancarie e assicurative	311
2.1 Servizio di “remote banking”	311
2.2 Prestazione di leasing accompagnata da una prestazione di assicurazione del bene oggetto di leasing	311
3. Attività edificatoria finalizzata alla attività di ristorazione	312
4. Servizi di pulizia accessori al servizio di alloggio e assistenza delle case di riposo per anziani	313

---

## 14. Aliquote IVA

DEFINIZIONE	315
DISCIPLINA COMUNITARIA	315

---

1. Carattere temporale	315
2. Aliquota normale	315
3. Aliquote ridotte	316
<b>DISCIPLINA INTERNA</b>	<b>316</b>
1. Aliquota ordinaria	316
2. Aliquote ridotte	317
2.1 Onere della prova	317
2.2 Effettuazione di operazioni soggette ad aliquote diverse	317
2.3 Operazioni accessorie a cessioni o prestazioni soggette ad aliquote diverse	317
2.4 Importazioni	318
2.5 Aliquota superiore a quella dovuta	320
2.6 Responsabilità per la corretta applicazione dell'aliquota	321
2.7 Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell'aliquota	321

---

## **15. Agevolazioni prima casa**

DEFINIZIONE	323
AMBITO OGGETTIVO	324
1. Trasferimenti a titolo oneroso	324
2. Trasferimenti a titolo gratuito	325
3. Trasferimento delle pertinenze	325
AMBITO SOGGETTIVO	327
CONDIZIONI DI AMMISSIBILITÀ	327
1. Natura dell'immobile	328
1.1 Destinazione abitativa	328
1.2 Ubicazione dell'immobile	329
1.3 Altri diritti reali su abitazioni site nello stesso Comune	331
1.4 "Novità" nel godimento dell'agevolazione	332
1.5 Dichiarazioni da rendere in atto	334
1.6 Acquisto da parte dei coniugi in comunione legale	335
DECADENZA	336
1. Mancato rispetto delle condizioni soggettive dichiarate in atto	336
2. Alienazione infraquinquennale	337
3. Riacquisto entro l'anno	339

---

## **16. IVA in edilizia**

DEFINIZIONE	343
CESSIONI DI BENI FINITI RELATIVI ALLA COSTRUZIONE	344
1. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, destinati alla costruzione	344

## SOMMARIO

---

1.1 Interventi edilizi assimilati alla costruzione	345
1.2 Ulteriori operazioni soggette ad aliquota IVA del 4%	345
1.3 Beni agevolati	346
2. Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, per interventi di recupero edilizio	348
2.1 Restauro e risanamento conservativo	348
2.2 Ristrutturazione edilizia	349
2.3 Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	350
2.4 Nuova costruzione	351
2.5 Ristrutturazione urbanistica	352
<b>CONTRATTI DI APPALTO PER OPERE EDILI</b>	<b>352</b>
1. Contratti di appalto per la costruzione di “fabbricati Tupini” e di case di abitazione	352
1.1 Ricostruzione previa demolizione della preesistente struttura	353
1.2 Pertinenze	353
1.3 Ampliamento di case di abitazione “prima casa” e migliorie apportate in corso di costruzione	354
1.4 Barriere architettoniche	355
1.5 Opere soggette ad aliquote diverse	356
1.6 Consulenze professionali	356
1.7 Fabbricati “Tupini” e relative opere di urbanizzazione	356
1.8 Acconti	356
1.9 Raggruppamento di imprese	356
2. Contratti di appalto per la costruzione di case di abitazione e per gli interventi di recupero	358
<b>CESSIONI DI COSTRUZIONI RURALI</b>	<b>359</b>
1. Nozione di costruzioni rurali	359
2. Presupposti dell’aliquota IVA ridotta	359
<b>ASSEGNAZIONI DI ABITAZIONI DA PARTE DI COOPERATIVE</b>	<b>360</b>
1. Base imponibile	360
2. Momento impositivo	360
3. Interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale	361
<b>MANUTENZIONI EDILIZIE ORDINARIE E STRAORDINARIE</b>	<b>361</b>
1. Definizioni	361
1.1 Definizione di manutenzione ordinaria	361
1.2 Definizione di manutenzione straordinaria	362
2. Aliquote IVA per interventi di manutenzione ordinaria	364
2.1. Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata	364
2.2 Calcolo dell’IVA agevolata	365
3. Interventi di manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	367
3.1 Edilizia residenziale pubblica	367
3.2 Manutenzioni straordinarie non agevolate	368



OPERE DI URBANIZZAZIONE	368
1. Opere agevolate	369
2. Norma di interpretazione autentica	369
3. Opere di urbanizzazione primaria	370
4. Opere di urbanizzazione secondaria	371
4.1 Attrezzature culturali e sanitarie	371
4.2 Edifici assimilati ai fabbricati "Tupini"	372
5. Ulteriori opere agevolate	373
6. Associazione temporanea di imprese	373
6.1 Aliquota IVA ridotta del 10%	374
6.2 Esclusione da IVA	374

## 17. Reverse charge

INQUADRAMENTO GENERALE	375
REVERSE CHARGE "ESTERNO"	376
REVERSE CHARGE "INTERNO"	378
1. Operazioni soggette al "reverse charge"	378
1.1 Subappalti edili	379
1.2 Prestazioni di servizi rese, nel settore edile, per pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento	383
1.3 Prestazioni edili rese nell'ambito dell'Expo Milano 2015	384
1.4 Cessioni di oro usato	384
1.5 Cessione di telefoni cellulari e microprocessori	386
1.6 Trasferimenti di quote di certificati CO2	389
1.7 Operazioni che saranno soggette a "reverse charge" (previa autorizzazione della Commissione UE)	389
1.8 Cessioni a soggetti passivi-rivenditori di gas ed energia elettrica	389
1.9 Split payment - Differenze con il reverse charge	389
2. Adempimenti	390
2.1 Obblighi del cedente/prestatore	390
2.2 Obblighi del cessionario/committente	390
3. Modalità compilazione dichiarazione annuale IVA	391
4. Agevolazioni ai fini del rimborso IVA	391
AUTOFATTURAZIONE	392
1. Termini di emissione e modalità di registrazione	392
1.1 Cessioni di beni e prestazioni di servizi "specifici"	392
1.2 Prestazioni di servizi "generici"	392
2. Autofatturazione per conto terzi	393
INADEMPIMENTI E REGIME SANZIONATORIO	394
1. Irregolarità e inadempimenti	394
1.1 Omissione adempimenti formali - diritto detrazione	394
1.2 Fattura irregolare	394
1.3 Fattura incompleta	395

## SOMMARIO

---

2. Regime sanzionatorio	395
2.1 Omessa applicazione reverse charge interno	396
2.2 IVA assolta dal rappresentante fiscale italiano	396
2.3 Irregolare addebito dell'IVA da parte del cedente/prestatore	396

---

## 18. Rivalsa

DISCIPLINA	399
MODALITÀ DI ESERCIZIO	400
RIVALSA FACOLTATIVA	400
1. Rivalsa e fattura	400
2. IVA inclusa nel corrispettivo	401
GARANZIE E RIVALSA	402
RIVALSA E ACCERTAMENTO	402
1. Modalità di applicazione	403
1.1 Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	403
1.2 Efficacia temporale	404
1.3 Ambito di applicazione	404
2. IVA pagata a titolo provvisorio	404
ONORARI E SPESE DI GIUDIZIO	407

---

## 19. Liquidazioni, versamenti e compensazioni

LIQUIDAZIONE IVA	409
VERSAMENTI IVA PERIODICI	410
CONTABILITÀ AFFIDATA A TERZI	411
1. Termini di registrazione delle fatture ed esigibilità dell'imposta	412
2. Determinazione dell'eccedenza rimborsabile	412
COMMERCIANTI AL MINUTO	412
ACCONTO IVA	413
1. Soggetti passivi	413
2. Soggetti esclusi	413
3. Calcolo dell'acconto IVA	414
3.1 Metodo storico	414
3.2 Metodo previsionale	416
3.3 Metodo della pre-liquidazione	417
4. Modalità di versamento	418
4.1 Procedure telematiche di versamento	419
4.2 Codici tributo	419

---

4.3	Maggiorazione a titolo di interessi	419
4.4	Scomputo dell'acconto	420
4.5	Indicazione dell'acconto versato nella dichiarazione IVA annuale	420
5.	Termini di versamento	420
6.	Casi particolari	421
6.1	Crediti d'imposta	421
6.2	Soggetti operanti in particolari settori	421
6.3	Variazione del regime di liquidazione	422
6.4	Soggetti con contabilità separata	423
6.5	Fusione	423
6.6	Scissione	423
6.7	Trasformazione	424
6.8	Società controllanti e controllate	424
6.9	Liquidazione volontaria	425
6.10	Procedure concorsuali	425
7.	Sanzioni	425
LIMITI ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA		425
1.	Ambito applicativo	426
1.1	Compensazione "interna" o "verticale"	426
1.2	Compensazione di altri crediti tributari o contributivi	426
2.	Decorrenza della disciplina	426
3.	Compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 10.000,00 o a 15.000,00 euro	426
3.1	Determinazione delle soglie massime del credito compensabile	427
3.2	Compensazione dei crediti IVA annuali	427
3.3	Compensazione dei crediti IVA infrannuali	428
3.4	Controlli sui modelli F24 presentati	428
3.5	Presentazione di una nuova dichiarazione IVA	429
3.6	Utilizzo in compensazione dei crediti IVA maturati in capo ad altri soggetti	429
4.	Apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo	429
4.1	Soggetti legittimati al rilascio del visto di conformità	429
4.2	Tenuta delle scritture contabili e predisposizione della dichiarazione ai fini del rilascio del visto di conformità	430
4.3	Controlli da effettuare per rilasciare il visto di conformità	431
4.4	Rilascio del visto di conformità	432
4.5	Sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile (revisione legale)	432
4.6	Regime sanzionatorio	433
5.	Controllo delle compensazioni dei crediti IVA	433
5.1	Compensazione del credito IVA annuale 2013 nel corso del 2015	433
5.2	Compensazione dei crediti IVA trimestrali e del credito IVA annuale relativi alla stessa annualità	434
5.3	Compensazione dei crediti IVA relativi ad annualità pregresse	434
5.4	Presentazione di più dichiarazioni relative alla stessa annualità	435
5.5	Correzione/annullamento dei modelli F24	436
5.6	Canale di assistenza dedicato	437
6.	Facoltà di presentazione della dichiarazione IVA in forma autonoma	438

7. Regime sanzionatorio per l'indebita compensazione	438
7.1 Superamento della soglia di compensazione	438
7.2 Crediti inesistenti e non spettanti	438
7.3 Entrata in vigore delle nuove sanzioni	439
7.4 Esclusione della definizione agevolata	439
7.5 Conclusioni	439

---

## **20. Detrazione**

DIRITTO ALLA DETRAZIONE	441
1. Prova documentale	442
1.1 Fattura irregolare	443
1.2 Fattura intestata ai soci anziché alla società	444
1.3 Fatture incomplete	444
1.4 Regolarizzazione delle fatture e detraibilità dell'IVA	445
1.5 Fatture tardivamente emesse - Detrazione IVA e obbligo di regolarizzazione	445
2. Operazioni soggette all'obbligo di autofatturazione	446
2.1 Reverse charge cd. "esterno" (quando cioè il fornitore non è residente)	446
2.2 Reverse charge "interno"	446
3. Fatturazione anticipata	447
4. Contenuto della fattura	448
5. Registrazione delle fatture	448
5.1 Registrazione delle bollette doganali	449
5.2 Detrazione in caso di omessa registrazione	449
6. Obbligo di conservazione delle fatture	450
TERMINE DI DECADENZA	450
1. Rettifica della dichiarazione doganale di importazione	451
INERENZA	451
1. Beni e servizi non afferenti operazioni esenti o non soggette	451
2. Soggettività passiva	452
2.1 Operazioni propedeutiche all'attività d'impresa	452
2.2 Beni e servizi non effettivamente utilizzati	454
2.3 Affidamento a terzi dell'utilizzo dei beni/servizi acquistati	454
2.4 Spese legali sostenute dall'impresa per la difesa dell'amministratore sottoposto a procedimento penale per corruzione	454
2.5 Cessione gratuita della clientela di uno studio professionale	455
2.6 Importazioni	455
2.7 "Consignment stock"	455
3. Operazioni inesistenti	456
3.1 Erroneo assoggettamento ad imposta	457
3.2 Risoluzione del contratto preliminare di compravendita immobiliare	457
PRESUPPOSTI	457
1. IVA dovuta e IVA assolta	458
2. Variazione della detrazione	458

---

3. Indetraibilità pro quota	459
3.1 Criterio di proporzionalità	459
3.2 Immobili - Utilizzo promiscuo	460
3.3 Oneri di gestione immobili - utilizzo promiscuo	463
<b>INDETRAIBILITÀ OGGETTIVA</b>	<b>464</b>
1. Mezzi di trasporto	464
1.1 Veicoli stradali a motore	466
1.2 Aeromobili	470
2. Telefoni cellulari	471
2.1 Detrazione superiore al 50% - Controlli degli uffici e indicazioni nella dichiarazione IVA	471
2.2 Detrazione IVA sui servizi di telefonia mobile nel mandato senza rappresentanza	472
2.3 Successiva rivendita	472
3. Alimenti, bevande e prestazioni alberghiere	472
3.1 Servizi alberghieri e di ristorazione - Previgente regime	473
3.2 Partecipazione a convegni	474
3.3 Acquisto di alimenti e bevande	474
4. Spese di rappresentanza	475
5. Prestazioni rese da agenzie di viaggio	475
6. Organizzazione di convegni	476
7. Spese alberghiere e di ristorazione inerenti all'attività propria	477
7.1 Spese alberghiere e di ristorazione inerenti ad attività accessorie od occasionali	477
7.2 Prestazioni fruite da un soggetto diverso dal committente	477
7.3 Spese accessorie alle prestazioni alberghiere	478
8. Trasporti di persone	478
9. Spese di rappresentanza	479
9.1 Alimenti e bevande	479
9.2 Omaggi ai dipendenti	479
10. Manifestazioni a premi	479
10.1 Beni/servizi destinati a "premio" che non danno diritto alla detrazione, nemmeno parziale, dell'imposta	480
10.2 Beni/servizi il cui commercio (o la cui produzione) rientra nell'attività propria dell'impresa	480
11. Immobili ad uso abitativo	481
11.1 Regime di indetraibilità	481
11.2 Immobili abitativi destinati all'attività d'impresa	481
<b>OPERAZIONI ESENTI O ESCLUSE DA IVA</b>	<b>482</b>
1. Regime di indetraibilità - Deroghe	482
2. Regime di indetraibilità - Ulteriori deroghe	482
3. Operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato	483
<b>PRO RATA DI DETRAZIONE</b>	<b>484</b>
1. Importo detraibile	485
2. Pro rata provvisorio e pro rata definitivo	486

## SOMMARIO

---

2.1 Calcolo del pro rata	487
2.2 Pro rata da indicare in dichiarazione annuale (pro rata “definitivo”)	489
2.3 Attività propria dell’impresa - Nozione	491
2.4 Operazioni esenti “per destinazione”	492
2.5 Operazioni in regime IVA “monofase”	493
2.6 Dividendi	493
2.7 Veicoli ceduti dalla società di leasing al termine del contratto	493
2.8 Effetti del pro rata sul rimborso IVA per i soggetti non residenti	494
3. Detrazione IVA per gli enti non commerciali	495
3.1 Contabilità separata	495
3.2 Beni/servizi ad utilizzo promiscuo	495
4. IVA indetraibile - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell’IRAP	496
4.1 Ipotesi di indetraibilità - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell’IRAP	496
4.2 IVA non detratta sulle prestazioni alberghiere e di ristorazione	496

---

## 21. Rettifica della detrazione

RETTIFICA IN AUMENTO O IN DIMINUZIONE	499
---------------------------------------	-----

IPOTESI DI RETTIFICA	499
----------------------	-----

1. Rettifica per cambio di destinazione	500
1.1 Importo della rettifica	500
1.2 Primo utilizzo dei beni nell’anno di acquisto	500
2. Rettifica per mutamento del regime fiscale	500
3. Rettifica per mutamento del regime di detrazione	500
4. Rettifica per mutamento dell’attività	500
4.1 Effettuazione della rettifica	501
4.2 Modalità della rettifica	501
4.3 Trattamento del credito/debito d’imposta	501
4.4 Computo in sede di dichiarazione annuale	501
4.5 Documentazione	501

CAMBIO DI DESTINAZIONE	501
------------------------	-----

1. Ipotesi di rettifica	501
2. Demolizione di un immobile vetusto e sostituzione con uno più moderno	502
3. Periodo di rettifica per i fabbricati e le aree fabbricabili	502
4. Cambio di destinazione in sede di primo utilizzo	502
5. Cambio di destinazione nel periodo di “tutela fiscale”	502
6. Cambio di destinazione in corso d’anno	503
7. Passaggio dalla sfera commerciale a quella istituzionale dell’immobile	503

SOGGETTI CON PRO RATA	503
-----------------------	-----

CASI PARTICOLARI	504
------------------	-----

1. Interventi di manutenzione, riparazione e recupero	504
2. Mutamenti dell’attività del soggetto passivo	504
2.1 Mutamenti rilevanti	504

2.2 Effettuazione della rettifica	504
2.3 Computo in sede di dichiarazione annuale	504
2.4 Documentazione	504
2.5 Raffronto con le fatture passive più recenti	505
3. Variazione del pro rata	505
4. Rettifica obbligatoria e facoltativa	505
4.1 Rettifica obbligatoria	505
4.2 Rettifica facoltativa	505
4.3 Modalità di effettuazione della rettifica	505
4.4 Cessione nel corso del periodo di "tutela fiscale"	508
5. Operazioni straordinarie	508
5.1 Opzione per la dispensa dagli adempimenti	509
5.2 Operazione straordinaria in corso d'anno	509
5.3 Rilevanza del volume d'affari complessivo	509
5.4 Soggetti con pro rata di detrazione	509
5.5 Modalità di effettuazione della rettifica della detrazione	509
5.6 Prospetto D	509

## 22. Rimborsi IVA

INQUADRAMENTO GENERALE	511
RIMBORSO IVA ANNUALE	511
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso annuale	512
1.1 Cessazione dell'attività	513
1.2 Fattispecie di cui all'art. 30 co. 3 del DPR 633/72	516
1.3 Eccedenze detraibili per 3 anni consecutivi	521
1.4 Produttori agricoli	523
2. Garanzia	524
2.1 Periodo di validità della garanzia	524
2.2 Obbligo di prestazione della garanzia - Principali casi di esonero	524
2.3 Rimborsi superiori a 15.000,00 euro erogabili previa presentazione della garanzia	526
2.4 Schema di fideiussione (o di polizza fideiussoria) per il rimborso dell'IVA	527
3. Società di comodo	528
4. Rettifica dell'IVA chiesta a rimborso	529
5. Comunicazione dei dati relativi ai rimborsi	529
6. Attività dell'Agente della riscossione in caso di mancata scelta del richiedente	529
7. Esecuzione del rimborso	529
7.1 Rimborsi in conto fiscale	530
7.2 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione per omesso versamento	530
8. Cessione parziale del credito IVA chiesto a rimborso	530
RIMBORSO IVA INFRANNUALE	531
1. Soggetti che possono chiedere il rimborso infrannuale	531
1.1 Utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale	531
1.2 Soggetti con contabilità presso terzi	532
2. Modello da utilizzare	533

## SOMMARIO

---

3. Struttura del modello	533
3.1 Frontespizio	533
3.2 Quadro TA - Operazioni attive	533
3.3 Quadro TB - Operazioni passive	536
3.4 Quadro TC - Determinazione del credito	537
3.5 Quadro TD - Presupposti e importo rimborsabile (o compensabile)	539
3.6 Quadro TE - Prospetto riepilogativo riservato alla società o all'ente controllante	541
4. Modalità e termini di presentazione	541
4.1 Prova della presentazione del modello per via telematica	542
4.2 Tempestività delle istanze	542
5. Esecuzione del rimborso	542
5.1 Tardiva esecuzione del rimborso - Interessi di mora	542
5.2 Termine finale di calcolo degli interessi	542
5.3 Rimborso indebito - Inapplicabilità della sanzione prevista per l'omesso versamento	542
6. Diniego del rimborso	543
7. Prestazione della garanzia	543
7.1 Durata della garanzia	543
7.2 Copertura della garanzia	543
RIMBORSI IVA IN VIA PRIORITARIA	543
1. Contribuenti ammessi al rimborso prioritario	543
2. Codice da indicare nel modello IVA TR	544
3. Presupposti	544
CESSIONE DEL CREDITO IVA	545
1. Anticipazione del credito trimestrale	545
2. Notifica dell'avvenuta cessione del credito	545
3. Atto pubblico o scrittura privata autenticata	545
4. Dubbi sull'autenticità dei documenti prodotti	545
5. Parere dell'Associazione It. Dott. commercialisti	545
6. Profili processuali	546
RECUPERO DELL'IVA NON DOVUTA	546
1. Soggetto legittimato a proporre l'istanza di rimborso	547
2. Modalità di recupero dell'imposta	548
3. Detrazione in capo al cessionario/committente - esclusione	549

---

## 23. Rimborsi a soggetti non residenti

INQUADRAMENTO GENERALE	551
IVA ASSOLTA NELLA UE	551
1. Condizioni di rimborso	551
1.1 Controlli propedeutici da parte dell'Agenzia delle Entrate	552
1.2 Detraibilità dell'imposta	552
1.3 Stabile organizzazione nel Paese di rimborso	553



---

1.4 Inerenza dell'acquisto	553
1.5 Beni mobili e servizi	553
1.6 Operazioni attive nel Paese di rimborso	554
1.7 Periodo e importo minimo del rimborso	554
2. IVA indebitamente fatturata	554
3. Portale elettronico per la presentazione delle istanze di rimborso	555
3.1 Fatture	555
3.2 Allegati	556
3.3 Ricevute ottenute dopo l'invio dell'istanza di rimborso	556
3.4 Descrizione dell'attività	556
4. Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	556
4.1 Natura decadenziale del termine	556
4.2 Divieto di proroga del termine che scade di sabato, di domenica o in un giorno festivo	557
5. Modalità di presentazione dell'istanza di rimborso	557
5.1 Soggetti delegati in possesso di adeguata capacità tecnica, economica, finanziaria ed organizzativa e Camere di Commercio italiane all'estero	557
5.2 Avvenuta presentazione dell'istanza di rimborso	559
5.3 Correzione dei dati contenuti nell'istanza di rimborso	559
6. Rifiuto dell'inoltro dell'istanza di rimborso	560
7. Richiesta di informazioni aggiuntive	560
7.1 Fatture e bollette di importazione	560
7.2 Tempistica	560
8. Notifiche al richiedente da parte dello stato del rimborso	561
9. Termine per l'esecuzione del rimborso	561
9.1 Paese di rimborso	561
9.2 Interessi per tardivo rimborso	561
10. Indebito rimborso	562
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI UE	562
1. Identificazione IVA e stabile organizzazione	562
1.1 Soggetto non residente identificato ai fini IVA in Italia	562
1.2 Soggetto non residente con stabile organizzazione in Italia	564
2. Condizioni di rimborso	565
2.1 Operazioni attive in Italia	565
2.2 Detraibilità dell'imposta	565
2.3 Inerenza dell'acquisto	566
2.4 Beni mobili e servizi	566
2.5 Periodo e importo minimo di rimborso	566
3. IVA indebitamente fatturata	566
4. Termine di presentazione dell'istanza di rimborso	566
4.1 Ricezione dell'istanza di rimborso	567
4.2 Istanza correttiva	567
5. Richiesta di informazioni aggiuntive	567
5.1 Fatture e bollette di importazione	567
5.2 Tempistica	568
6. Notifiche al richiedente da parte dell'ufficio dell'Agenzia delle Entrate	568
7. Termine per l'esecuzione del rimborso	569

## SOMMARIO

---

7.1 Paese di rimborso	569
7.2 Tardivo rimborso	569
8. Indebito rimborso	569
8.1 Sospensione dei rimborsi	569
8.2 Errore di liquidazione dell'ufficio	569
IVA ASSOLTA IN ITALIA DA SOGGETTI NON UE	570
1. Assenza di stabile organizzazione	570
2. Soggetti che possono chiedere il rimborso	570
3. Condizioni di rimborso	571
3.1 Beni mobili e servizi inerenti	572
3.2 IVA detraibile	572
3.3 Assenza di operazioni attive	573
3.4 Periodo e importo minimo di rimborso	573
4. Modalità e termine di presentazione della richiesta di rimborso	574
4.1 Allegati	574
4.2 Importi minimi del rimborso	575
5. Termini di rimborso	577
6. IVA indebitamente fatturata	578

---

## 24. Volume d'affari

DEFINIZIONE	579
COMPOSIZIONE DEL VOLUME D'AFFARI	580
1. Operazioni che concorrono a formare il volume d'affari	580
2. Operazioni escluse	581
PERIODO DI RIFERIMENTO	582
AMMONTARE DELLE SINGOLE OPERAZIONI	582

---

## 25. Esercizio di più attività

DEFINIZIONE	583
SEPARAZIONE OBBLIGATORIA	584
1. Esercizio di imprese e di arti o professioni	585
2. Commercio al minuto esercitato con il metodo della "ventilazione dei corrispettivi"	585
3. Attività agricola	585
4. Spettacoli, giochi e intrattenimenti	586
SEPARAZIONE FACOLTATIVA	586
1. Locazioni immobiliari	587
2. Cessioni immobiliari	587
3. Società di gestione dei fondi comuni di investimento immobiliare	588
4. Servizi di gestione individuale di portafogli	588

OPZIONE PER LA SEPARAZIONE	589
1. Durata e revoca dell'opzione	589
2. Adozione in corso d'anno	589
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI	589
1. Determinazione imposta detraibile	589
2. Liquidazione IVA	590
3. Versamenti imposta dovuta	591
4. Riporto del credito IVA	592
PASSAGGI INTERNI DI BENI E SERVIZI	592
1. Passaggi di beni	593
2. Passaggi di servizi	593
DICHIARAZIONE ANNUALE	593
<hr/>	
<b>26. Dispensa dagli adempimenti</b>	
DEFINIZIONE	595
1. Operazioni esenti non agevolate	595
2. Obblighi contabili per le altre operazioni	596
DIVIETO DI DETRAZIONE	596
DICHIARAZIONE ANNUALE	597
COMUNICAZIONE DATI IVA	598
OPZIONE PER LA DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI	598

---

## PARTE II OPERAZIONI CON L'ESTERO

### 27. Identificazione IVA dei soggetti non residenti

DEFINIZIONE	603
STABILE ORGANIZZAZIONE	605
1. Requisiti secondo la Corte di Giustizia	606
2. Orientamento dei giudici di legittimità	606
3. Sentenze sul caso "Philip Morris"	607
4. Rapporti casa madre estera/stabile organizzazione italiana	607
5. Forza attrattiva della stabile organizzazione	607
5.1 Incompatibilità della stabile organizzazione con il rappresentante fiscale o l'identificazione diretta	608
5.2 Credito IVA maturato in capo alla posizione IVA estinta	608

## SOMMARIO

---

6. Individuazione del debitore IVA	609
6.1 Operazioni attive	609
6.2 Operazioni passive	610
7. Servizi resi dalla casa madre alla stabile organizzazione appartenente al gruppo IVA	610
<b>RAPPRESENTANTE FISCALE</b>	610
1. Responsabilità solidale del rappresentante fiscale	611
2. Limitazione temporale della responsabilità	612
3. Modalità di nomina del rappresentante fiscale	612
4. Sdoppiamento delle operazioni attraverso l'utilizzo del rappresentante fiscale	613
5. Forza attrattiva limitata del rappresentante fiscale	614
<b>IDENTIFICAZIONE DIRETTA</b>	615
1. Alternatività della "registrazione diretta" rispetto alla nomina del rappresentante fiscale	615
2. Alternatività della "registrazione diretta" rispetto alla stabile organizzazione	615
3. Soggetti che possono identificarsi direttamente in Italia	615
4. Ufficio competente	615
5. Dichiarazione per l'identificazione diretta	616
5.1 Attribuzione della partita IVA	616
5.2 Reperibilità del modello	616
5.3 Stampa del modello	616
5.4 Modalità di presentazione	616
5.5 Termini di presentazione	617
<b>REVERSE CHARGE</b>	617
1. Procedura di integrazione e registrazione	617
1.1 Indice di ultimazione della prestazione	618
1.2 Inapplicabilità delle sanzioni	618
2. Procedura di autofatturazione	618

---

## 28. Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

<b>DEFINIZIONE</b>	622
1. Inesistenza soggettiva del cessionario	623
1.1 Casistica esaminata	623
1.2 Posizione della Corte di Giustizia	623
2. Operatore che partecipa ad una "frode carosello"	624
3. Termine iniziale e finale del trasporto a destinazione del cessionario	624
4. Autorizzazione per l'effettuazione di cessioni e acquisti intracomunitari di beni	625
<b>SOSTITUZIONE DI BENI E CESSIONI GRATUITE</b>	625
1. Sostituzione di beni in garanzia	625
2. Sostituzione di beni fuori garanzia, campioni omaggio cessioni gratuite	626
2.1 Esclusione del regime di non imponibilità	626
2.2 Modalità di assolvimento dell'IVA	626
2.3 Elenchi riepilogativi	627

---

COSTRUZIONE E CESSIONE DI STAMPI	627
1. Operazioni con Paesi extra-UE	628
2. Distruzione dello stampo	628
3. Modelli INTRASTAT	629
PRODOTTI SOGGETTI AD ACCISA	629
VENDITE A DISTANZA	630
1. Beni oggetto di vendita	631
2. Soggetti acquirenti	631
3. Soglie minime “di protezione”	631
3.1 “Soglie di protezione” vigenti nei Paesi membri	632
3.2 Superamento della soglia in corso d’anno	632
4. Modalità organizzative e di esecuzione della vendita	633
4.1 Finalità della norma	633
4.2 Orientamento dell’Agenzia delle Entrate	633
4.3 Rimborso dell’IVA indebitamente versata all’Erario italiano	634
5. Elenchi riepilogativi	635
6. Rapporti con il regime speciale dell’editoria	635
6.1 Caso di specie	635
6.2 Territorialità delle cessioni	635
6.3 Identificazione IVA dell’editore estero	635
6.4 Metodo di calcolo dell’IVA monofase	636
6.5 Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	636
7. “Vendite a distanza” effettuate con la Repubblica di San Marino	636
BENI INSTALLATI, MONTATI O ASSIEMATI	636
1. Beni installati, montati o assiemati in Italia	637
1.1 Momento di effettuazione	637
1.2 Assoggettamento a IVA dell’operazione	638
1.3 Base imponibile	638
1.4 Elenchi riepilogativi	638
2. Beni installati, montati o assiemati in altro Paese membro	639
2.1 Assoggettamento a IVA dell’operazione	639
2.2 Elenchi riepilogativi	640
MEZZI DI TRASPORTO	640
1. Luogo di tassazione della compravendita di mezzi di trasporto “nuovi” in ambito comunitario	641
1.1 Irrilevanza dello status del cedente e del cessionario	642
1.2 Fondamento del principio di tassazione a destino	642
1.3 Definizione di mezzo di trasporto	642
1.4 Veicoli a motore “nuovi”	642
1.5 Veicoli a motore “usati”	643
1.6 Momento di verifica dello status del mezzo di trasporto	643
2. Obblighi formali e sostanziali	644
2.1 Cedente italiano	645
2.2 Cessionario italiano	646

## SOMMARIO

---

2.3 Tabelle riepilogative	647
2.4 Contenuto obbligatorio della fattura	648
TRASFERIMENTO DI BENI A “SE STESSI”	648
1. Accordo di “consignment stock” nelle operazioni intracomunitarie	649
1.1 Sospensione d’imposta	650
1.2 Fatturazione	650
1.3 Plafond	650
1.4 Superamento della presunzione di cessione	650
2. Accordo di “consignment stock” nelle triangolazioni comunitarie	650
BENI OGGETTO DI LAVORAZIONE	652
1. Operazioni di perfezionamento	653
2. Manipolazioni usuali	653
BENI UTILIZZATI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	653
1. Mezzi di trasporto immatricolati in altri Paesi membri	654
2. Beni introdotti in Italia per essere concessi in locazione	654
AMMISSIONE TEMPORANEA IN ESENZIONE	654
1. Tentata vendita assimilata agli acquisti intracomunitari	655
2. Tentata vendita assimilata alle operazioni esentate dai dazi all’importazione	655
3. Elenchi riepilogativi	657
3.1 Tabella riepilogativa degli adempimenti IVA	657
ULTERIORI FATTISPECIE	658
1. Gas ed energia elettrica	658
2. Beni acquistati da cedenti in regime di esonero per le piccole imprese	659
3. Acquisti e cessioni tramite commissionari	659
PROVA DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	659
1. Documentazione probatoria	660
1.1 Documento di trasporto CMR	660
1.2 Acquisizione e conservazione dei documenti	661
1.3 Dichiarazione da parte del cessionario non residente che attesti la ricezione della merce	661
1.4 Posizione di Assonime	662
2. Orientamento della Corte di Giustizia	663
2.1. Casi esaminati	663
2.2 Posizione dei giudici comunitari	664

---

## **29. Immatricolazione dei veicoli di provenienza intracomunitaria**

CONDIZIONI DI IMMATRICOLAZIONE	667
VEICOLI PROVENIENTI DA ALTRI PAESI UE	668
1. Modalità di versamento - Titolari di partita IVA	669

2. Modalità di versamento - Soggetti esonerati dall'obbligo di utilizzare modalità telematiche	669
3. Divieto di compensazione	672
4. Consultazione dell'esito del versamento	672
5. Ricevute dei versamenti	673
6. Comunicazione degli esiti dei controlli al Ministero dei Trasporti	673

VEICOLI PROVENIENTI DA PAESI EXTRA-UE	673
1. Importazioni escluse	673
2. Plafond	674
3. Veicoli usati importati e transitoriamente immatricolati in un Paese UE	674
4. Veicoli provenienti dalla Repubblica di San Marino	674
5. Veicoli provenienti da territori extra-UE	675

PROCEDURA DI IMMATRICOLAZIONE	675
-------------------------------	-----

### **30. Acquisti e cessioni intracomunitari degli enti non commerciali**

ENTI SOGGETTI A IVA	677
---------------------	-----

ACQUISTI INTRACOMUNITARI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI	677
1. Ambito soggettivo	678
2. Ambito oggettivo	678
2.1 Enti non commerciali soggetti passivi IVA	679
2.2 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività istituzionale	679
2.3 Acquisti intracomunitari inerenti all'attività commerciale	679
3. Opzione per l'applicazione dell'IVA	679
4. Revoca	680
5. Registrazione degli acquisti intracomunitari	680
6. Dichiarazione e versamento dell'IVA	680
7. Dichiarazione preventiva degli acquisti intracomunitari	681
8. Superamento del limite annuo di 10.000,00 euro	681

ACQUISTI DEGLI ENTI NON COMMERCIALI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO	681
--	-----

ACQUISTI RILEVANTI TERRITORIALMENTE IN ITALIA	682
1. Adempimenti	682
2. Servizi "generici" acquistati dagli enti non commerciali	683

### **31. Acquisti intracomunitari non imponibili o esenti**

DEFINIZIONE	685
-------------	-----

UTILIZZO DEL PLAFOND	685
----------------------	-----

PUBBLICAZIONI ESTERE	686
----------------------	-----

**32. Depositi IVA**

DEFINIZIONE	687
1. Depositi fisici e non virtuali	688
2. Soggetti autorizzati a gestire il deposito IVA	688
2.1 Depositi doganali e fiscali	688
2.2 Altri soggetti abilitati a gestire i depositi IVA	689
3. Tipologie di deposito IVA	689
3.1 Divieti	689
3.2 Depositi IVA - Classificazione	689
4. Adempimenti procedurali	690
4.1 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Preventiva comunicazione all'ufficio doganale	691
4.2 Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Comunicazione all'Ufficio doganale ai fini della prestazione della garanzia	691
OPERAZIONI EFFETTUATE SENZA IL PAGAMENTO DELL'IVA	693
1. Sospensione d'imposta	693
2. Documento accompagnatorio dei beni introdotti o estratti dai depositi IVA	693
INTRODUZIONE DEI BENI NEI DEPOSITI IVA	694
1. Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi IVA	694
2. Immissione in libera pratica di beni non comunitari destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	695
3. Cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	697
4. Cessioni di beni di cui alla Tabella A-bis, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA	698
OPERAZIONI SUI BENI CUSTODITI NEI DEPOSITI IVA	700
1. Cessioni di beni	700
2. Prestazioni di servizi	701
2.1 Norma interpretativa contenuta nel DL 185/2008	701
2.2 Integrazione della norma interpretativa	702
2.3 Ulteriore integrazione della norma interpretativa	702
2.4 Erroneo assoggettamento ad imposta delle prestazioni di servizi	702
ESTRAZIONE DEI BENI DAL DEPOSITO IVA	703
1. Utilizzo o commercializzazione dei beni in Italia	703
1.1 Estrazione dal deposito IVA e cessione interna dei beni	704
1.2 "Utilizzazione" e "commercializzazione"	704
1.3 Estrazione dei beni dal deposito IVA - Obblighi "formali"	704
1.4 Dati relativi alla liquidazione dell'IVA	705
1.5 Dichiarazione IVA annuale	707
2. Spedizione o trasporto dei beni all'estero	708
2.1 Destinazione comunitaria dei beni estratti	708
2.2 Destinazione extracomunitaria dei beni estratti	709



2.3 Effetti ai fini dell'acquisizione dello status di esportatore abituale e della formazione del plafond	710
TRASFERIMENTO TRA DEPOSITI IVA	710
ADEMPIMENTI DEI GESTORI DEI DEPOSITI IVA	710
1. Registro di carico e scarico	711
1.1 Dati da inserire nel registro	711
1.2 Divieto di tenuta del registro su supporto informatico	711
2. Documentazione da conservare	711
2.1 Soggetti passivi identificati ai fini IVA all'estero	712
2.2 Attribuzione di un numero di partita IVA unico	712
2.3 Responsabilità solidale del gestore del deposito	712
<hr/>	
<b>33. Importazioni</b>	
DEFINIZIONE	715
OPERAZIONI CHE COSTITUISCONO IMPORTAZIONI	716
1. Operazioni di immissione in libera pratica	717
1.1 Immissione in libera pratica di beni di origine extracomunitaria destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	717
1.2 Immissione in libera pratica di beni destinati ad altri Paesi membri dell'UE	718
1.3 Importazioni di oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione	719
2. Perfezionamento attivo	721
3. Cessione di beni vincolati alla temporanea importazione	723
3.1 Cessioni "interne"	723
3.2 Cessioni intracomunitarie	724
3.3 Cessioni all'esportazione	724
4. Operazioni di ammissione temporanea	725
5. Immissione in consumo di beni provenienti da alcuni territori esclusi dalla Comunità europea	726
6. Altre operazioni soggette a IVA	726
6.1 Reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità europea	726
6.2 Reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità europea	727
IMPORTAZIONI NON SOGGETTE A IVA	727
1. Importazioni di beni da parte dell'esportatore abituale	729
1.1 Importazioni di beni effettuate dagli esportatori abituali	729
1.2 Importazioni di navi e aeromobili	729
2. Importazioni di altri beni	730
2.1 Importazioni di campioni gratuiti	730
2.2 Importazioni definitive di beni la cui cessione è esente da IVA o non vi è soggetta	731
2.3 Importazioni di rottami e altri materiali di scarto	731
2.4 Reintroduzione di beni esportati definitivamente	732

## SOMMARIO

---

2.5 Importazioni di beni donati ad enti pubblici, associazioni e “popolazioni disastrose”	732
2.6 Importazioni di paste alimentari, pane e latte fresco	733
2.7 Importazioni di gas mediante sistemi di gas naturale e importazioni di energia elettrica mediante sistemi di energia elettrica	733
<b>BASE IMPONIBILE DELLE IMPORTAZIONI</b>	<b>733</b>
1. Importazioni in genere	735
1.1 Limitazioni alla determinazione del valore doganale come valore della transazione	736
1.2 Beni ceduti prima dello sdoganamento	738
1.3 Importazioni di software	738
2. Reimportazione a scarico di temporanea esportazione	739
2.1 Reimportazione effettuata dallo stesso soggetto che ha esportato i beni (o da un terzo per suo conto)	741
2.2 Reimportazione effettuata da un soggetto diverso	742

---

## 34. Cessioni all'esportazione

<b>DEFINIZIONE</b>	<b>743</b>
1. Nozione di esportazione	743
1.1 Onerosità dell'esportazione - Irrilevanza	744
1.2 Accordo di “consignment stock” stipulato con operatori extracomunitari	744
1.3 Trasferimenti di beni concepiti, fin dall'origine, in vista della successiva cessione	745
2. Tipologie di esportazioni	746
2.1 Esportazioni dirette	747
2.2 Esportazioni indirette	747
<b>TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CEDENTE</b>	<b>748</b>
<b>TRIANGOLAZIONI</b>	<b>749</b>
1. Locuzione “a cura o a nome del cedente”	750
1.1 Destinatario dei documenti contabili emessi dallo spedizioniere o dal trasportatore	750
1.2 Imponibilità della cessione in caso di stipula del contratto di trasporto da parte del cessionario italiano	750
<b>TRASPORTO O SPEDIZIONE A CURA DEL CESSIONARIO NON RESIDENTE</b>	<b>751</b>
1. Locuzione “a cura del cessionario non residente o per suo conto”	752
2. Regime sanzionatorio	752
<b>CESSIONI E PRESTAZIONI NEI CONFRONTI DELL'ESPORTATORE ABITUALE</b>	<b>753</b>
1. Qualifica di esportatore abituale	754
1.1 Identificazione ai fini IVA in Italia del soggetto non residente	755
1.2 Soggetto non residente non identificato ai fini IVA in Italia	755
1.3 Acquisti intracomunitari	756
2. Dichiarazione d'intento	756

3. Plafond	757
3.1 Beni/servizi agevolabili	757
3.2 Plafond fisso e plafond mobile	758
3.3 Plafond libero e plafond vincolato	761
3.4 Criteri di imputazione delle variazioni dell'imponibile e/o dell'imposta	762
4. Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie	763
4.1 Cessione d'azienda	763
4.2 Conferimento d'azienda	764
4.3 Affitto d'azienda	765
4.4 Fusione	766
4.5 Trasformazione	766
4.6 Scissione	767
5. Adempimenti a carico dei fornitori degli esportatori abituali	767
5.1 Fatturazione	768
5.2 Dichiarazione d'intento	768
5.3 Adempimenti successivi al ricevimento della dichiarazione d'intento	771
6. Adempimenti a carico degli esportatori abituali	772
6.1 Comunicazione dei dati delle dichiarazioni d'intento da parte dell'esportatore abituale	772
6.2 Quadro VC della dichiarazione annuale	774
6.3 Decorrenza del potere impositivo dell'Amministrazione finanziaria	775
7. Regolarizzazione del cd. "splafoamento"	775
7.1 Emissione di autofattura	775
7.2 Emissione di nota di variazione	776
7.3 Liquidazione IVA periodica	777
7.4 Regolarizzazione del superamento del plafond all'importazione	777
ACCONTI SU ESPORTAZIONI	777
1. Formalità	778
2. Fattura riepilogativa - Rilevanza ai fini della formazione del volume d'affari	778
ESPORTAZIONI DI BENI DA SOTTOPORRE A LAVORAZIONE	778
1. Perfezionamento passivo	779
2. Esportazione "definitiva" senza passaggio della proprietà	780
3. Esportazione "definitiva" con passaggio della proprietà	780
<b>35. Prova delle esportazioni</b>	
PROGETTO ECS	784
1. Fasi del progetto ECS	784
1.1 ECS - Fase 1	784
1.2 ECS - Fase 2	784
2. Operazioni oggetto dell'ECS - Fase 1	785
2.1 Obiettivi	786
2.2 Esportazioni escluse	786
2.3 Esportazioni da concludere "manualmente"	787
MODELLO DAE	787

## SOMMARIO

---

UFFICI DOGANALI E OPERATORI ECONOMICI	788
1. Presentazione della dichiarazione doganale	789
2. Consegna del DAE	789
2.1 Presentazione del DAE alla Dogana di uscita	790
3. Trasmissione del messaggio elettronico alla Dogana di uscita	790
4. Verifica della corrispondenza della merce presentata	790
4.1 Mancata corrispondenza - Effetti	790
5. Trasmissione del messaggio di uscita della merce alla Dogana di esportazione	790
6. Trasmissione del messaggio "notifica di esportazione" all'operatore economico	791
PROVA DELL'ESPORTAZIONE AI FINI DOGANALI	791
ANNULLAMENTO DELLA DICHIARAZIONE DOGANALE	792
1. Accertamento dello "stato" della merce	792
2. Annullamento della dichiarazione doganale	792
3. Nuova dichiarazione doganale	792
ESPORTAZIONI FRAZIONATE	793
PROVA DELLE ESPORTAZIONI AI FINI IVA	793
1. Esportazioni dirette senza commissionario	793
2. Esportazioni dirette in triangolazione	794
3. Esportazioni con consegna in Italia dei beni al cliente non residente	794
4. Esportazioni indirette	795

---

## 36. Triangolazioni

DEFINIZIONE	797
TRIANGOLAZIONE NAZIONALE	798
1. Paese di destinazione extra-UE	799
1.1 Triangolazione tramite commissionario	800
1.2 Lavorazioni sui beni successivamente esportati	801
1.3 Prova dell'esportazione	802
1.4 Triangolazioni con San Marino	803
2. Paese di destinazione facente parte della UE	803
2.1 Adempimenti IVA	803
2.2 Triangolazione tramite commissionario	804
2.3 Prova dell'uscita dei beni dall'Italia	805
TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE	805
1. Ruolo del soggetto italiano	805
2. Finalità delle triangolazioni comunitarie	806
3. Esercizio della detrazione	806
4. Casistiche	807
4.1 Soggetto italiano promotore della triangolazione	807
4.2 Soggetto italiano primo cedente	809
4.3 Soggetto italiano destinatario finale dei beni	810

TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE “IMPROPRIE”	810
1. Soggetto italiano primo cedente	811
1.1 Promotore della triangolazione extra-UE	811
1.2 Cessionario finale extra-UE	812
2. Soggetto italiano promotore della triangolazione	812
2.1 Primo cedente extra-UE	813
2.2 Cessionario finale extra-UE	813
3. Soggetto italiano cessionario finale	814
3.1 Primo cedente extra-UE	814
3.2 Promotore della triangolazione extra-UE	814

TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE CON LAVORAZIONE	815
1. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni	817
2. Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni effettuate da prestatori residenti in Paesi membri diversi	818
3. Lavorazioni effettuate da più prestatori	820
4. Lavorazioni effettuate da più prestatori di nazionalità diversa	822
5. Lavorazioni effettuate su beni ricevuti per conto del committente	823

### **37. Vendite a catena e quadrangolazioni**

VENDITE “A CATENA”	825
1. Vendite “a catena” nell’ambito dei depositi IVA	826
2. Acquisti di beni in Italia da parte del rappresentante fiscale del soggetto UE	826

PRESUPPOSTI	827
-------------	-----

QUADRANGOLAZIONE CON NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	828
1. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Francia	828
2. Rappresentante fiscale di IT2 nominato in Spagna	829
3. Rappresentante fiscale di IT1 nominato in Spagna	830

QUADRANGOLAZIONE SENZA NOMINA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE	830
1. Rapporto tra FR e IT1	831
2. Rapporto tra IT1 e IT2	831
3. Rapporto tra IT2 e ES	831

QUADRANGOLAZIONE CON INTERVENTO DI SOGGETTO EXTRA-UE	832
--	-----

### **38. Operazioni assimilate alle cessioni all’esportazione**

DEFINIZIONE	833
-------------	-----

CESSIONI DI NAVI	834
1. Navi adibite ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	835
2. Navi destinate all’esercizio di attività commerciali	835
3. Cessioni di unità da diporto	836
3.1 Cessioni di navi per operazioni di salvataggio o di assistenza in mare	836

## SOMMARIO

---

3.2 Cessioni di navi militari e da guerra	836
CESSIONI DI AEROMOBILI	837
1. Imprese di navigazione aerea	837
2. Acquisti di aeromobili effettuati da società di leasing	838
3. Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato	838
LOCAZIONE E NOLEGGIO DI NAVI E AEROMOBILI	839
1. Locazione e noleggio ai fini di diporto	839
2. Locazione e noleggio di unità da diporto a favore dei soci	840
SERVIZI RELATIVI AI LAVORI NAVALI E AERONAVALI	843
ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI	844
BENI RELATIVI A NAVI E AEROMOBILI	844
1. Forniture di carburante e dotazioni di bordo per il noleggio di unità da diporto e attività accessorie	844
2. Forniture di carburante nei confronti di società che esercitano attività di costruzione e/o riparazione e manutenzione di unità da diporto	845
RIFORMIMENTO E VETTOVAGLIAMENTO DI NAVI E AEROMOBILI	845
1. Cessioni intermedie	845
2. Imprese di navigazione aerea	846
3. Provviste di bordo	846
ESPORTAZIONI PER FINALITÀ UMANITARIE	847

---

## 39. Servizi internazionali

DEFINIZIONE	850
TRASPORTI DI PERSONE	851
1. Non imponibilità	851
1.1 Trasporto effettuato in dipendenza di un unico contratto	852
1.2 Crociere circolari	852
TRASPORTI DI BENI	853
1. Beni esportati a partire da altro Paese membro	853
2. Beni esportati da Paese extra-UE a Paese extra-UE	854
3. Beni importati dichiarati in dogana “franco destino”	854
4. Beni importati dichiarati in dogana “franco confine”	854
LAVORAZIONI	854
1. Lavorazioni su beni in temporanea importazione - Irrilevanza della successiva destinazione del prodotto compensatorio	856
2. Lavorazioni su beni da reimportare in Italia	857
3. Lavorazioni su beni spediti o trasportati fuori dalla Comunità	858

4. Lavorazioni su merce "indistinta"	858
SERVIZI COLLEGATI AI TRASPORTI DI PERSONE O DI BENI	859
OPERAZIONI DOGANALI	860
ALTRI SERVIZI RELATIVI AI BENI	860
SERVIZI RESI NEI PORTI, AUTOPORTI, AEROPORTI E SCALI FERROVIARI DI CONFINE	860
SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE	863
1. Intermediazioni relative a beni in importazione, in esportazione o in transito	863
2. Intermediazioni relative ad operazioni effettuate fuori dalla UE	864
3. Intermediazioni rese in nome e per conto delle agenzie di viaggio	864
4. Cessioni di licenze all'esportazione	865
MANIPOLAZIONI USUALI	865
CONSORZI ALL'ESPORTAZIONE	865

#### **40. Cessione di beni a viaggiatori extra-UE**

INQUADRAMENTO GENERALE	867
AMBITO SOGGETTIVO	867
1. Qualifica del cedente	868
2. Effetti delle cessioni in capo al dettagliante	868
CONDIZIONI PER LO SGRAVIO DELL'IMPOSTA	869
1. Beni ad uso personale e familiare	869
2. Importo minimo dell'acquisto	870
3. Uscita dei beni dal territorio comunitario	870
PROCEDURA DI SGRAVIO DELL'IMPOSTA	870
1. Cessione senza applicazione dell'IVA	871
1.1 Regolarizzazione della cessione effettuata in regime di non imponibilità	871
1.2 Dichiarazione IVA annuale	872
2. Rimborso dell'IVA	872
2.1 Cessioni effettuate dalle società di "tax refund"	873
2.2 Dichiarazione IVA annuale	874

#### **41. Operazioni con organismi comunitari**

OPERAZIONI AGEVOLATE	877
1. Operazioni detassate	877
2. Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari	878
2.1 Ambito di applicazione del principio di reciprocità	878

## SOMMARIO

---

2.2 Prova della reciprocità	878
2.3 Casi di esclusione dell'agevolazione	880
2.4 Acquisti di beni in altri Stati membri	880
3. NATO e comandi militari	881
3.1 Operazioni agevolate	881
3.2 Smantellamento di navi obsolete della Marina statunitense effettuata nel territorio di uno Stato membro	882
4. Unione europea	882
4.1 Operazioni connesse all'esecuzione di contratti di ricerca conclusi con l'Unione europea	883
4.2 Contratti di promozione della ricerca stipulati con l'Unione europea	884
4.3 Progetti co-finanziati dall'Unione europea	885
4.4 Carattere oggettivo dell'agevolazione	885
5. ONU	886
6. Istituto universitario europeo e Scuola superiore di Varese	886
7. Altri organismi internazionali riconosciuti	886
8. Forza di gendarmeria europea (EUROGENDFOR)	886
8.1 Regime di non imponibilità	886
8.2 Acquisti di "consistente importo"	887
CONDIZIONI DI NON IMPONIBILITÀ	887
1. Ammontare minimo dell'operazione	887
2. Cessione di prodotti soggetti ad accisa	887
2.1 Cessione di energia elettrica a favore di organismi internazionali	888
2.2 Cessione di gas metano a favore di organismi internazionali	888
3. Trattati e accordi internazionali	888
4. Dichiarazione d'intento e certificazione del Ministero degli affari esteri	888

---

## 42. Rapporti di scambio con San Marino e la Città del Vaticano

INQUADRAMENTO GENERALE	889
CESSIONI DI BENI VERSO CITTÀ DEL VATICANO	890
CESSIONI DI BENI VERSO SAN MARINO	890
1. Regime di non imponibilità - Condizioni	891
1.1 Esempio della fattura	891
1.2 Modello INTRA 1-bis	891
2. Adempimenti del cedente italiano	891
2.1 Fattura	892
2.2 Documento di trasporto	892
CESSIONI DI BENI VERSO L'ITALIA	892
1. Cessioni di beni con addebito dell'imposta	892
1.1 Adempimenti del cedente sammarinese	893
1.2 Adempimenti del cessionario italiano	893
1.3 Adempimenti dell'ufficio tributario di San Marino e dell'ufficio IVA di Pesaro	893
2. Cessioni di beni senza addebito dell'imposta	894



2.1 Adempimenti del cedente sammarinese	894
2.2 Adempimenti del cessionario italiano	894
<b>BENI IN TRANSITO DESTINATI A SAN MARINO</b>	<b>894</b>
<b>BENI IN LAVORAZIONE E IN DEPOSITO</b>	<b>894</b>
1. Lavorazione eseguita dal prestatore italiano	894
2. Lavorazione eseguita dal prestatore sammarinese	895
<hr/>	
<b>43. Depositi doganali e fiscali</b>	
<b>DEPOSITI DOGANALI</b>	<b>897</b>
1. Tipologie di deposito doganale	898
1.1 Depositi doganali pubblici	898
1.2 Depositi doganali privati	899
2. Funzioni economiche	899
3. Presupposti per la concessione del regime	900
3.1 Requisiti soggettivi (artt. 86 e 100 del reg. CEE 2913/92)	900
3.2 Requisiti oggettivi	901
4. Procedura per il rilascio dell'autorizzazione	902
4.1 Documenti relativi ai luoghi	902
4.2 Documenti relativi alla società ed al rappresentante legale	902
4.3 Documentazione comprovante la giustificazione economica	903
5. Adempimenti successivi al rilascio dell'autorizzazione	904
5.1 Disciplinare di servizio - Contenuto	904
5.2 Coesistenza di diverse autorizzazioni	905
<b>DEPOSITI FISCALI</b>	<b>905</b>
1. Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Presupposti per il rilascio dell'autorizzazione	906
1.1 Criteri soggettivi	906
1.2 Criteri oggettivi	907
2. Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Procedura per il rilascio dell'autorizzazione	907
3. Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Variazione della titolarità dell'impianto già operante in regime fiscale	908
3.1 Variazione di titolarità riguardante un solo deposito fiscale	908
3.2 Variazione di titolarità riguardante più depositi fiscali	909
4. Depositi fiscali di alcole etilico e bevande alcoliche - Procedura autorizzativa	909
<b>NUOVI POTERI DELL'AGENZIA DELLE DOGANE</b>	<b>909</b>
1. Destinatari della richiesta	910
2. Regime sanzionatorio	910

## **44. Clausole INCOTERMS**

DEFINIZIONE	911
-------------	-----

## SOMMARIO

---

CLASSIFICAZIONE DELLE CLAUSOLE	912
1. INCOTERMS 2000	912
1.1 Gruppo F	912
1.2 Gruppo C	912
1.3 Gruppo D	913
2. INCOTERMS 2010	913
INCOTERMS E MODELLI INTRASTAT	914
CLAUSOLE INCOTERM	915
1. EXW (EX Works - franco fabbrica)	915
2. FCA (Free carrier - franco vettore)	915
3. CPT (Carriage paid to - trasporto pagato fino a)	916
4. DAT (Delivered at Terminal - reso al terminal)	916
5. DAP (Delivered at place - reso al luogo di destinazione)	916
6. DDP (Delivered duty paid - reso sdoganato)	916
7. FAS (Free alongside - franco lungo bordo)	917
8. FOB (Free on board - franco a bordo)	917
8.1 Mancato o ritardato caricamento	917
8.2 "Unitizzazione" del carico	918
8.3 Navi non tradizionali	918
8.4 Ripartizione dei costi	918
9. CFR (Cost and freight - costo e nolo)	918

---

## PARTE III ADEMPIMENTI

### 45. Fatturazione

DEFINIZIONE	923
1. Profilo oggettivo	924
1.1 Avvisi di parcella	924
1.2 Operazioni oggetto di autofatturazione	924
2. Profilo soggettivo	925
FATTURA EMESSA DAL CLIENTE O DA UN TERZO	925
1. Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	925
2. Preventiva autorizzazione	925
3. Invio della fattura al cedente/prestatore	926
4. Soggetti non residenti identificati ai fini IVA in Italia	926
5. Destinatario dell'operazione (o terzo soggetto incaricato) residente in Paesi/territori "terzi"	926
5.1 Violazioni sostanziali	927
5.2 Preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate	927
6. Operazioni straordinarie	928
6.1 Conferimento d'azienda	928

---

6.2 Fusione	929
6.3 Scissione	929
FATTURA UNICA	929
CONTENUTO DELLA FATTURA	930
1. Elementi fondamentali	930
2. Elementi eventuali	932
3. Indicazioni aggiuntive	932
FATTURA DIFFERITA	933
1. Cessioni triangolari interne	935
2. Operazioni quadrangolari interne	935
3. Esigibilità dell'imposta in caso di fatturazione differita	935
4. Registrazione delle fatture differite	935
ATTIVITÀ DI NOLEGGIO DI VEICOLI	936
FATTURAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	937
1. Identificazione ai fini IVA delle operazioni intracomunitarie	937
1.1 Rilevanza dello status soggettivo del cessionario comunitario	938
1.2 Conferma della validità del numero di identificazione	939
1.3 Procedura di accertamento della correttezza del codice identificativo IVA comunicato dal cessionario comunitario	940
2. Effetti dell'omessa indicazione del codice identificativo IVA del cessionario UE	941
2.1 Orientamento della giurisprudenza comunitaria	941
2.2 Orientamento della giurisprudenza di merito	942
3. Termine di emissione della fattura	943
FATTURAZIONE PER LE OPERAZIONI EXTRATERRITORIALI	943
1. Indicazioni in fattura	944
2. Termine di emissione della fattura	944
FATTURA SEMPLIFICATA	944
1. Contenuto minimo obbligatorio	945
1.1 Descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi	945
1.2 Emissione della fattura semplificata per le fatture rettificative	945
1.3 Alternatività tra i dati identificativi del cessionario/committente	946
1.4 Modalità di registrazione	946
2. Operazioni escluse	946
3. Emissione delle fatture mediante i registratori di cassa	947
4. Fattura-ricevuta fiscale	947

---

## **46. Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva**

DEFINIZIONE	949
1. Modalità di invio delle fatture	950
1.1 Consegna/spedizione in forma cartacea	950

## SOMMARIO

---

1.2 Spedizione/trasmissione tramite posta elettronica (o altri mezzi elettronici)	950
2. Momento di emissione della fattura	951
3. Appalto della fatturazione	952
4. Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo	952
4.1 Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione	952
4.2 Preventiva autorizzazione	952
4.3 Origine e integrità della fattura elettronica	953
4.4 Invio della fattura al cedente/prestatore	953
5. Fatturazione elettronica - Requisiti	953
5.1 Accordo tra le parti	953
5.2 Ulteriori garanzie	954

FATTURAZIONE ELETTRONICA VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	956
1. Ambito soggettivo	957
2. Divieti posti in capo alle Amministrazioni dello Stato	957
3. Modalità di trasmissione delle fatture elettroniche	957
4. Disciplina attuativa	959
4.1 Soggetti "certificatori"	959
4.2 Misure di supporto per le PMI	959
5. Rilevanza delle nuove disposizioni in sede di adozione delle leggi regionali	959
6. Coesistenza delle fatture analogiche ed elettroniche	960
7. Blocco dei pagamenti per i contribuenti "morosi"	960

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA	961
1. Documenti informatici ai fini tributari	961
2. Conservazione dei documenti informatici	961
3. Dematerializzazione di documenti e scritture analogici rilevanti ai fini tributari	961
4. Distruzione di documenti analogici	962
5. Obbligo di comunicazione e di esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari	962
6. Modalità di versamento dell'imposta di bollo sui documenti informatici	962
7. Sottoscrizione dei documenti informatici rilevanti ai fini tributari	963

---

## 47. Variazione dell'imponibile e dell'imposta

DEFINIZIONE	965
-------------	-----

VARIAZIONI IN AUMENTO	966
1. Registrazione della fattura integrativa	968
2. Ipotesi di variazioni in aumento	968

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	968
1. Modalità di variazione	969
1.1 Metodo delle registrazioni incrociate	970
1.2 Metodo delle annotazioni in diminuzione	971
2. Collegamento tra la fattura e la nota di credito	971
2.1 Profili soggettivo ed oggettivo	971
2.2 Contenuto della nota di credito	972

---

3. Emissione della nota di debito da parte del cessionario/committente	972
4. Procedure concorsuali e procedure esecutive	973
4.1 Presupposto dell'infruttuosità della procedura concorsuale	973
4.2 Rilevanza della declaratoria fallimentare	974
4.3 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per carenza dei presupposti di insolvenza	974
4.4 Istanza di fallimento presentata al Tribunale rigettata per mancanza di prova certa del credito vantato nel procedimento	975
4.5 Domanda di ammissione al passivo fallimentare dichiarata inammissibile dal Tribunale per ragioni di forma	975
4.6 Revoca del pagamento effettuato dal debitore fallito e rinuncia del creditore ad insinuarsi al passivo fallimentare	975
4.7 Irreperibilità del debitore, con conseguente impossibilità di notifica del decreto ingiuntivo e dell'atto di precetto	976
4.8 Adempimenti del curatore fallimentare	976
4.9 Prestazioni professionali rese anteriormente alla dichiarazione di fallimento	976
4.10 Cessione pro soluto di crediti dopo l'avvio di una procedura concorsuale	977
4.11 Riflessi dell'emissione della nota di variazione sui rimborsi IVA	977
4.12 Procedure esecutive rimaste infruttuose	978
4.13 Soggetti che hanno sottoscritto un accordo di ristrutturazione	979
5. Procedura di variazione negli scambi intracomunitari	979
5.1 Adempimenti	979
6. Sconti e servizi promozionali	981
6.1 Sconti e premi di fine periodo	982
6.2 Servizi promozionali	984
6.3 Servizi di centrale	986
7. Addebito dell'IVA con un'aliquota superiore a quella dovuta	986
8. IVA addebitata in fattura per errore	987
8.1 Nota di credito	988
8.2 Operazioni soggette a reverse charge	988
9. Contratto per persona da nominare	989
10. Credito maturato dai clienti-fruitori del servizio di telefonia mobile in caso di trasferimento ad altro operatore mobile	989
10.1 Credito maturato a seguito del pagamento di un corrispettivo	989
10.2 Credito maturato senza il pagamento di un corrispettivo	990
11. Conferma di ricevimento della nota di credito da parte del destinatario dei beni/servizi	990
SCONTRINO FISCALE NEGATIVO	991
1. Procedura di rettifica	991
2. Condizioni	992
RESO MERCI NELLA GRANDE DISTRIBUZIONE	993
1. Procedura di reso	993
2. Rimborso del prezzo pagato	994
3. Sostituzione del bene restituito con un "buono acquisto"	995
BUONI SCONTO	995

---

## SOMMARIO

---

RESTITUZIONE DEI BENI INVENDUTI	996
1. Esclusione da IVA	996
2. Profili soggettivo e oggettivo	996
2.1 Nota accompagnatoria dei beni restituiti	997
2.2 Procedura di variazione	997

---

### 48. Schede carburante

SOGGETTI ESONERATI	999
1. Scelta riferita al soggetto passivo	1000
2. Mezzi di pagamento per fruire dell'esonero	1000
2.1 Caratteristiche delle carte elettroniche	1000
2.2 Modalità di pagamento escluse	1000
2.3 Documentazione relativa all'acquisto di carburante	1001
DISCIPLINA	1002
1. Obbligo di istituzione della scheda	1003
2. Caratteristiche delle schede carburante	1003
2.1 Irrilevanza del titolo di possesso	1004
2.2 Contenuto della scheda carburante	1004
2.3 Indicazione del numero di targa	1004
3. Compilazione della scheda all'atto del rifornimento	1004
3.1 Registrazione della scheda sul registro IVA acquisti	1005
3.2 Conservazione	1006
3.3 Schede carburante recanti operazioni inesistenti o aumentate - Riflessi penali	1006
CASI PARTICOLARI	1007
1. Acquisti effettuati da dipendenti	1007
2. Auto aziendali assegnate ai dipendenti	1007
3. Veicoli non ancora immatricolati	1007
4. Veicoli in riparazione o destinati alla vendita	1007
5. Autotrasportatori non residenti	1007
6. Esportatore abituale	1008
7. Veicoli non abilitati alla circolazione stradale	1008
8. Auto aziendale con blocco di buoni	1009
9. Attività di autonoleggio	1009
10. Memory card	1009
11. Carte di credito magnetiche	1009

---

### 49. Registrazione delle operazioni

REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	1011
1. Elementi da indicare	1012
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1012
3. Termini per la registrazione	1013

REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	1014
----------------------------	------

1. Trasmissione telematica dei corrispettivi	1014
1.1 Termini per la trasmissione dei corrispettivi	1015
2. Eventuale emissione della fattura	1015
3. Ventilazione dei corrispettivi	1016
3.1 Soggetti autorizzati	1016
4. Registro di prima nota	1016
5. Registro “di emergenza”	1016
6. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1017
7. Termini per la registrazione	1017
REGISTRO DEGLI ACQUISTI	1017
1. Elementi da indicare	1018
2. Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale	1018
3. Termini di registrazione	1018
4. Fatturazione elettronica	1019
REGISTRO UNICO	1019
MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DI REGISTRI E DOCUMENTI	1020
1. Numerazione progressiva delle pagine	1020
1.1 Ordinata contabilità	1020
1.2 Obbligo di bollatura iniziale - Abolizione	1021
2. Modalità di numerazione	1022
2.1 Bollatura volontaria dei libri	1023
3. Imposta di bollo - Esenzione	1023
3.1 Conservazione elettronica	1023
3.2 Metodo di calcolo dell'imposta	1023
4. Limite temporale di conservazione	1023
5. Regime sanzionatorio	1024
5.1 Rifiuto di esibizione o sottrazione alla verifica di documenti	1024
5.2 Ipotesi di riduzione o incremento della sanzione	1024
5.3 Violazione dell'obbligo di numerazione progressiva	1024
5.4 Inapplicabilità della sanzione per omessa bollatura	1025
ALTRI REGISTRI	1025
1. Registro riepilogativo	1025
2. Registro delle variazioni	1026
3. Registro delle somme ricevute in deposito	1026
4. Registro degli omaggi	1026
5. Registro di “carico-scarico”	1027
5.1 Documento di trasporto	1027
5.2 Contenuto del registro	1027
5.3 Movimentazioni intracomunitarie a titolo non traslativo della proprietà	1027

## **50. Registrazione delle operazioni intracomunitarie**

DEFINIZIONE	1029
1. Prestazioni di servizi “generiche”	1029

## SOMMARIO

---

2. Cessioni di beni e prestazioni di servizi non “generiche”	1030
REGISTRAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI	1030
1. Annotazione nel registro delle fatture emesse	1030
2. Annotazione nel registro degli acquisti	1031
2.1 Registri sezionali	1032
2.2 Detrazione IVA	1033
2.3 Mancato ricevimento della fattura	1033
2.4 Enti non commerciali	1033
REGISTRAZIONE DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE	1034
1. Termini e modalità di registrazione	1034
2. Registri sezionali	1034
<hr/>	
<b>51. Dichiarazione IVA annuale</b>	
SOGGETTI OBBLIGATI	1037
SOGGETTI ESCLUSI	1038
PRESENTAZIONE “IN VIA AUTONOMA”	1038
1. Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive	1040
1.1 Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento	1040
1.2 Trasformazioni intersoggettive avvenute tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA	1041
2. Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento con trasferimento del credito o debito IVA	1042
STRUTTURA DEL MODELLO	1042
1. Descrizione del modello	1042
2. Contribuenti con contabilità separate	1044
3. Soggetti non residenti	1044
3.1 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante stabile organizzazione	1045
3.2 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante rappresentante fiscale	1045
3.3 Soggetto non residente che ha operato in Italia mediante identificazione diretta	1045
3.4 Soggetto non residente che, nello stesso anno d’imposta, ha operato in Italia identificandosi direttamente e mediante rappresentante fiscale	1045
4. Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo	1047
4.1 Documenti da presentare	1047
4.2 Comunicazione all’ufficio dell’Agenzia delle Entrate	1048
4.3 Sottoscrizione del modello	1048
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	1049
1. Presentazione telematica diretta	1050
1.1 Servizio telematico Entratel	1050



1.2 Servizio telematico Internet (Fisconline)	1050
2. Presentazione telematica tramite intermediari abilitati	1051
2.1 Documentazione che l'intermediario deve rilasciare al dichiarante	1051
2.2 Conservazione su supporto informatico della copia delle comunicazioni trasmesse	1051
2.3 Attestazione di ricevimento della dichiarazione	1052
2.4 Responsabilità dell'intermediario abilitato	1052
<b>TERMINI DI PRESENTAZIONE</b>	<b>1052</b>
1. Dichiarazioni presentate oltre la scadenza	1052
2. Dichiarazioni integrative e rettificative	1053
2.1 Rettifica a favore del contribuente	1053
2.2 Rettifica a favore dell'Amministrazione finanziaria	1053
<b>TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO DELL'IVA A DEBITO</b>	<b>1054</b>
1. Importo minimo	1055
2. Versamento rateale	1055
2.1 Soggetti che presentano la dichiarazione IVA separata	1055
2.2 Soggetti che presentano la dichiarazione IVA in forma unificata	1055
3. Codice tributo per il pagamento degli interessi	1055
<b>RICHIESTA DI RIMBORSO</b>	<b>1056</b>
1. Soggetti ammessi al rimborso	1056
2. Rimborsi IVA prioritari	1056
<b>MODELLO "IVA BASE"</b>	<b>1057</b>
1. Ambito soggettivo	1057
1.1 Soggetti che possono utilizzare il modello "IVA Base"	1057
1.2 Soggetti che non possono utilizzare il modello "IVA base"	1057
2. Modalità e termini di presentazione	1058
3. Struttura del modello	1058

---

## **52. Comunicazione annuale dati IVA**

<b>DEFINIZIONE</b>	<b>1059</b>
<b>SOGGETTI OBBLIGATI</b>	<b>1060</b>
<b>SOGGETTI ESCLUSI</b>	<b>1060</b>
<b>STRUTTURA DEL MODELLO</b>	<b>1062</b>
<b>MODALITÀ DI COMPILAZIONE</b>	<b>1062</b>
1. Sezione I - Dati di carattere generale	1062
1.1 Riquadro relativo al "dichiarante"	1063
1.2 Tabella codici carica	1063
2. Sezione II - Dati relativi alle operazioni effettuate	1063
2.1 Contribuenti con liquidazioni trimestrali	1063

## SOMMARIO

---

2.2 Contribuenti con contabilità presso terzi	1063
2.3 Contribuenti che adottano particolari regimi di determinazione dell'imposta	1064
2.4 Operazioni attive	1064
2.5 Operazioni passive	1065
2.6 Importazioni senza pagamento dell'IVA in dogana	1066
3. Sezione III - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito	1067
3.1 Rigo CD4	1067
3.2 Rigo CD5	1067
3.3 Rigo CD6	1067
MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE	1068
1. Presentazione telematica diretta	1068
1.1 Servizio telematico Entratel	1068
1.2 Servizio telematico Fisconline	1069
2. Presentazione telematica tramite intermediari telematici	1069
CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE	1069
1. Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo	1069
2. Contribuenti con contabilità separate	1069
3. Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive	1070
3.1 Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell'anno d'imposta	1070
3.2 Trasformazioni intersoggettive avvenute dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento della comunicazione	1071
4. Soggetti non residenti	1071
4.1 Rappresentante fiscale	1072
4.2 Identificazione diretta	1072
4.3 Soggetti che hanno operato in Italia sia mediante rappresentante fiscale, sia identificandosi direttamente	1072
4.4 Stabile organizzazione	1072
SANZIONI	1072

---

## 53. Spesometro e altre comunicazioni

SPESOMETRO E MODELLO DI COMUNICAZIONE	1076
1. Modello polivalente	1076
2. Disciplina transitoria	1076
SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE	1077
1. Soggetti esclusi	1077
2. Operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive	1078
OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE	1078
1. Operazioni senza obbligo di fatturazione	1078
2. Operazioni legate al turismo superiori a 15.000,00 euro	1078
OPERAZIONI ESCLUSE DALLO SPESOMETRO	1079
1. Operazioni con i Paesi "black-list"	1079

2. Acquisti di beni provenienti da San Marino	1079
3. Operazioni pagate con carte di credito o di debito	1080
<b>CASI PARTICOLARI</b>	<b>1080</b>
1. Fatture cointestate	1080
2. Fatture ricevute per operazioni effettuate dai “nuovi contribuenti minimi”	1080
3. Decadenza dal regime dei “nuovi contribuenti minimi”	1080
4. Contabilità separate	1080
5. Autotrasportatori	1081
6. Schede carburanti	1081
7. Spedizioni internazionali di beni	1081
8. Vendite per corrispondenza	1081
9. Cessioni gratuite oggetto di autofattura	1081
10. Regime del margine	1081
11. Corrispettivi SNAI	1081
12. Corrispettivi delle distinte riepilogative ASL	1082
<b>DATI DA INDICARE NELLA COMUNICAZIONE</b>	<b>1082</b>
1. Comunicazione analitica	1082
1.1 Operazioni soggette all’obbligo di fatturazione	1083
1.2 Operazioni non soggette all’obbligo di fatturazione e operazioni in contanti legate al turismo	1084
2. Comunicazione aggregata	1084
2.1 Operazioni documentate da fattura	1084
2.2 Operazioni non documentate da fattura	1085
<b>MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE COMUNICAZIONI</b>	<b>1085</b>
1. Trasmissione telematica mediante intermediari abilitati	1086
2. Prova dell’avvenuta trasmissione	1086
3. Motivi di scarto del file	1086
<b>TERMINI DI INVIO DELLE COMUNICAZIONI</b>	<b>1087</b>
1. Termini per lo “spesometro”	1087
2. Termini per la comunicazione delle operazioni in contanti legate al turismo	1087
3. Termini per la comunicazione delle operazioni effettuate con soggetti ubicati in “paradisi fiscali”	1087
4. Termini per la comunicazione delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino	1087
5. Termini per la comunicazione delle attività di leasing, locazione o noleggio	1088
6. Annullamento della comunicazione e comunicazione sostitutiva	1088
<b>REGIME SANZIONATORIO</b>	<b>1088</b>
1. Ravvedimento operoso	1088
2. Definizione agevolata	1088

## **54. Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività**

DEFINIZIONE	1089
-------------	------

## SOMMARIO

---

SOGGETTI OBBLIGATI	1090
1. Soggetti non residenti	1090
2. Regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità	1091
3. Società ed enti privi di partita IVA	1091
DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ	1091
1. Termine di presentazione	1091
1.1 Società di capitali	1092
1.2 Professionisti	1092
1.3 Gestori dei depositi IVA	1092
2. Modalità di presentazione	1092
3. Contenuto della dichiarazione	1093
3.1 Volume d'affari presunto	1093
3.2 Acquisti intracomunitari di beni	1093
3.3 Quadro I	1094
3.4 Attività di commercio elettronico	1095
4. Regime autorizzatorio per le operazioni intracomunitarie	1096
5. Trasformazioni societarie	1097
DICHIARAZIONE DI VARIAZIONE DATI	1097
1. Termine di presentazione	1097
2. Data di effetto della dichiarazione	1097
3. Modalità di presentazione della dichiarazione relativa al luogo di conservazione delle scritture contabili	1098
DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE ATTIVITÀ	1099
1. Cessazione dell'attività professionale	1100
2. Decesso del professionista/imprenditore	1100
3. Partite IVA inattive	1101
3.1 Revoca d'ufficio delle partite IVA inattive	1101
3.2 Regolarizzazione dell'omessa presentazione della dichiarazione di cessazione attività ai fini IVA	1101
COMUNICAZIONE UNICA PER L'AVVIO DELL'IMPRESA	1102
1. Adempimenti assolti ed effetti della comunicazione unica	1102
2. Soggetti coinvolti	1103
3. Modalità di presentazione	1103
3.1 Codice fiscale e partita IVA	1104
3.2 Correzioni e integrazioni	1104
3.3 Procedure d'emergenza	1104

---

## 55. Semplificazioni per i contribuenti minori

DEFINIZIONE	1105
CONTRIBUENTI TRIMESTRALI	1106
1. Liquidazioni trimestrali	1106
2. Maggiorazione dei versamenti IVA a titolo di interessi	1106

3. Versamenti IVA	1107
4. Esercizio dell'opzione	1107
5. Contribuenti trimestrali con attività promiscua	1107
5.1 Contabilità unificata con distinta annotazione dei corrispettivi	1108
5.2 Contabilità unificata senza distinta annotazione dei corrispettivi	1108
5.3 Contabilità separata per obbligo di legge (attività di servizi o di cessione di beni)	1108
5.4 Contabilità separata per obbligo di legge (sia attività di servizi, sia di cessione di beni)	1109
5.5 Contabilità separata per opzione	1109
5.6 Contribuenti trimestrali "speciali"	1109
 REGIME FISCALE DEI "NUOVI MINIMI"	 1110
1. Ambito soggettivo	1110
2. Requisiti necessari per l'applicazione del regime	1110
3. Adempimenti e semplificazioni ai fini IVA	1113
4. Esclusione del diritto di rivalsa e di detrazione	1114
4.1 Onere relativo alla certificazione dei corrispettivi	1115
4.2 Applicazione dell'imposta di bollo	1115
4.3 Soggettività passiva	1115
4.4 Contributo integrativo alle Casse di previdenza professionali private	1117
4.5 Rettifica della detrazione	1117
4.6 Operazioni ad esigibilità differita	1120
4.7 Eccedenza d'imposta emergente dall'ultima dichiarazione	1120
4.8 Registrazione delle fatture emesse dal contribuente minimo	1121
 REGIME FISCALE AGEVOLATO PER AUTONOMI	 1121
1. Requisiti oggettivi	1121
2. Esclusioni soggettive	1122
3. Divieto di rivalsa dell'IVA	1122
4. Divieto di detrazione	1122
5. Esoneri	1123
6. Operazioni con l'estero	1123
7. Rettifica della detrazione	1123
8. Operazioni ad esigibilità differita	1123
9. IVA a credito emergente dall'ultima dichiarazione annuale	1123

## 56. IVA di gruppo

DEFINIZIONE	1125
 AMBITO SOGGETTIVO	 1126
1. Società o ente controllante	1126
2. Società controllate	1127
2.1 Forma giuridica	1127
2.2 Requisito del controllo	1128
3. Operazioni straordinarie	1129
3.1 Fusione	1130

## SOMMARIO

---

3.2 Conferimento	1131
3.3 Scissione	1131
<b>DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA DI GRUPPO</b>	<b>1132</b>
1. Compensazione delle posizioni creditorie e debitorie	1132
1.1 Principi generali	1132
1.2 Obbligo di apportare al gruppo l'intera posizione creditoria	1132
1.3 Rapporto con le disposizioni in materia di società "non operative"	1133
2. Irrilevanza dei crediti IVA anteriori all'ingresso nel regime dell'IVA di gruppo	1134
2.1 Ratio della limitazione alla compensazione dei crediti	1134
2.2 Applicazione delle disposizioni limitative alla compensazione del credito	1134
2.3 Rimborso dei crediti non imputati alla liquidazione di gruppo	1135
2.4 Crediti IVA chiesti a rimborso e negati dall'Ufficio	1136
2.5 Compilazione della dichiarazione IVA annuale	1137
<b>ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E VERSAMENTO</b>	<b>1137</b>
1. Esercizio dell'opzione per l'IVA di gruppo	1137
1.1 Modulistica	1137
1.2 Termini	1137
1.3 Durata	1137
1.4 Omesso invio nei termini del modello IVA 26 e remissione in bonis	1138
2. Liquidazioni periodiche dell'imposta	1138
3. Versamento dell'imposta	1139
4. Dichiarazioni	1139
4.1 Dichiarazioni IVA individuali	1139
4.2 Prospetto delle liquidazioni (modello IVA 26PR)	1140
4.3 Prospetto per l'Agente della Riscossione (modello IVA 26LP)	1141
<b>RESPONSABILITÀ SOLIDALE E GARANZIE</b>	<b>1142</b>
1. Responsabilità solidale	1142
2. Garanzie	1142
2.1 Importi da garantire	1143
2.2 Soggetto tenuto alla prestazione delle garanzie	1143
2.3 Momento di prestazione delle garanzie	1145

---

## 57. Modelli INTRASTAT

<b>SOGGETTI OBBLIGATI</b>	<b>1148</b>
1. Nozione di beni comunitari	1148
2. Enti non commerciali	1148
3. Contribuenti in franchigia	1149
3.1 Operatore italiano contribuente minimo o ex-minimo	1149
3.2 Operatore comunitario soggetto al regime delle piccole imprese	1149
<b>OPERAZIONI DA RILEVARE NEGLI ELENCHI</b>	<b>1150</b>
1. Fatturazione anticipata o pagamento anticipato	1150
2. Momento di effettuazione dell'operazione	1150
3. Monitoraggio delle prestazioni di servizi	1150

3.1 Prestazioni di servizi da non rilevare nei modelli INTRASTAT, in quanto escluse da IVA nel Paese del committente	1150
3.2 Prestazioni di servizi da rilevare nei modelli INTRASTAT	1151
<b>STRUTTURA DEI MODELLI</b>	<b>1153</b>
1. Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello INTRA 1-bis)	1153
2. Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello INTRA 1-quater)	1154
3. Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis)	1156
4. Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA 2-quater)	1157
<b>TRASMISSIONE DEI DATI ALL'ISTAT</b>	<b>1159</b>
<b>TABELLE PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI</b>	<b>1159</b>
1. Tabella A - Paesi membri	1159
2. Tabella B - Natura della transazione	1160
3. Tabella C - Modo di trasporto	1161
4. Tabella D - Condizioni di consegna	1161
5. Merci escluse dalla rilevazione statistica	1161
<b>ERRORI ED OMISSIONI</b>	<b>1162</b>
<b>PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI</b>	<b>1162</b>
1. Inizio attività in corso d'anno	1163
2. Opzione per la periodicità mensile	1163
3. Cambio di periodicità	1163
<b>TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE</b>	<b>1164</b>
1. Modalità di presentazione	1164
2. Variazione della partita IVA	1164
<b>REGIME SANZIONATORIO</b>	<b>1164</b>
1. Omessa o tardiva presentazione degli elenchi	1165
2. Violazioni relative ai dati statistici	1165
3. Tabella riepilogativa delle violazioni in materia di elenchi riepilogativi e delle relative sanzioni	1166
<hr/>	
<b>58. Comunicazione delle operazioni con i paradisi fiscali</b>	
<b>DEFINIZIONE</b>	<b>1167</b>
1. Ambito soggettivo	1167
1.1 Enti non commerciali	1167
1.2 Contribuenti minimi e "forfettini"	1168
1.3 Soggetti non residenti con una posizione IVA in Italia	1168
1.4 Stabili organizzazioni estere di imprese italiane	1168
1.5 Operazioni straordinarie	1169
<b>INDIVIDUAZIONE DELLE CONTROPARTI ESTERE</b>	<b>1169</b>
1. Natura di "operatore economico"	1169

## SOMMARIO

---

2. Individuazione dei “paradisi fiscali”	1170
<b>OPERAZIONI DA COMUNICARE</b>	<b>1172</b>
1. Operazioni attive	1172
1.1 Cessioni di beni	1173
1.2 Prestazioni di servizi	1174
2. Operazioni passive	1174
2.1 Acquisti di beni	1174
2.2 Prestazioni di servizi	1175
3. Casi particolari esaminati dall’Amministrazione finanziaria	1175
3.1 Spese di trasferta dei dipendenti	1175
3.2 Cessioni gratuite di beni	1176
3.3 Commissioni bancarie	1176
3.4 Tour operator	1176
3.5 Acquisti di carburante all'estero	1176
3.6 Operazioni documentate da scontrino o ricevuta fiscale	1176
<b>PERIODICITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLE COMUNICAZIONI</b>	<b>1176</b>
1. Periodicità e termini di presentazione	1176
2. Individuazione del periodo di riferimento delle operazioni da comunicare	1177

---

## PARTE IV REGIMI SPECIALI

### 59. Regime speciale per i produttori agricoli

<b>APPLICABILITÀ</b>	<b>1183</b>
<b>PRODUTTORI AGRICOLI</b>	<b>1184</b>
1. Attività agricole in senso stretto	1184
1.1 Coltivazione del fondo, silvicoltura e allevamenti di animali	1185
1.2 Attività agricole connesse	1185
2. Attività agricole assimilate	1186
3. Prodotti agricoli e ittici	1187
<b>REGIME SPECIALE</b>	<b>1187</b>
1. Operazioni passive	1187
1.1 Prodotti agricoli per i quali non si applica la detrazione forfettaria	1188
1.2 Operazioni con l'estero - Calcolo della cd. “IVA teorica”	1188
2. Operazioni attive	1188
3. Rimborso IVA	1189
4. Imprese agricole “miste”	1189
4.1 Determinazione dell’IVA per le “operazioni diverse”	1190
4.2 Esercizio di attività connesse anche mediante prodotti di terzi	1190
4.3 Beni/servizi utilizzati promiscuamente - Modalità di imputazione a ciascuna attività	1190



5. Esercizio di più attività	1191
6. Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria	1191
REGIME DI ESONERO	1191
1. Effetti del superamento del limite di 7.000,00 euro	1192
2. Opzione per il regime IVA ordinario	1193
REGIME ORDINARIO	1193
1. Vincolo temporale di durata dell'opzione per il regime ordinario	1193
2. Effetti dell'opzione	1194
3. Cambio di regime	1194
3.1 Passaggio dal regime speciale a quello ordinario	1194
3.2 Passaggio dal regime ordinario a quello speciale	1194
COOPERATIVE E ALTRI ORGANISMI ASSOCIATIVI	1195
1. Cooperative agricole che trasformano e/o manipolano i beni acquistati da terzi	1195
2. Attività agricole connesse svolte dalle cooperative a favore dei soci	1196
AGRITURISMO	1196
1. Opzione per il regime ordinario	1197
2. Separazione delle attività	1197
DICHIARAZIONE IVA	1197

## **60. Regime speciale delle agenzie di viaggio**

DEFINIZIONE	1199
1. Ambito soggettivo	1199
2. Ambito oggettivo	1201
2.1 Servizi singoli	1202
2.2 Servizi singoli acquistati "in blocco"	1202
3. Ambito territoriale	1203
MOMENTO IMPOSITIVO	1204
1. Committente unico	1204
2. Committente plurimo	1204
3. Permute di servizi	1204
BASE IMPONIBILE	1205
1. Trasporti internazionali	1206
1.1 Prestazioni di trasporto e "prestazioni a terra"	1206
1.2 Singoli servizi di trasporto	1206
1.3 Percentuali forfetarie per i trasporti internazionali marittimi e aerei	1206
2. Viaggi "misti"	1207
3. Variazione del costo dei "pacchetti turistici"	1208
FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE DEI "PACCHETTI TURISTICI"	1209
1. Vendite eseguite direttamente dall'organizzatore al viaggiatore	1209

## SOMMARIO

---

2. Vendite effettuate attraverso intermediari con rappresentanza	1210
3. Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie	1211
3.1 Agenzia organizzatrice	1211
3.2 Agenzia intermediaria	1212
4. Vendite effettuate attraverso intermediari senza rappresentanza	1212
5. Operazioni effettuate in nome e per conto del cliente	1213

LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO	1213
---------------------------	------

DETRAZIONE E RIMBORSO	1214
-----------------------	------

OPERAZIONI ESCLUSE DAL REGIME SPECIALE	1215
--	------

1. Esonero dall'obbligo di fatturazione	1216
2. Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali	1217
2.1 Schema del mandato (con o senza rappresentanza)	1217
2.2 Certificazione dei compensi	1218
2.3 Registrazione e liquidazione	1220

---

## 61. Regime speciale dell'editoria

AMBITO SOGGETTIVO	1224
-------------------	------

1. Assenza di uno specifico contratto di editoria	1224
2. Prodotti editoriali importati	1225
3. Cessioni e prestazioni intermedie	1225
3.1 Prestazioni di servizi effettuate dall'editore	1225
3.2 Operazioni accessorie effettuate dai distributori	1225

AMBITO OGGETTIVO	1225
------------------	------

1. Nozione di periodici	1227
2. Nozione di libri	1228
2.1 Prodotti editoriali inclusi nella nozione di libri	1228
2.2 Prodotti editoriali esclusi dalla nozione di libri	1229
3. Nozione di "supporti integrativi"	1229
3.1 Nozione valida fino al 31.12.2013	1229
3.2 Nozione valida dall'1.1.2014	1230
4. Nozione di "beni funzionalmente connessi"	1230
4.1 Nozione valida fino al 31.12.2013	1230
4.2 Nozione valida dall'1.1.2014	1231
5. Nozione di cataloghi	1231

MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	1231
---	------

1. Determinazione dell'imposta in base al metodo delle copie effettivamente vendute	1232
1.1 Momento impositivo	1233
1.2 Superamento della presunzione di cessione	1233
2. Determinazione dell'imposta in base al metodo della forfaitizzazione della resa	1233
2.1 Opzione per il metodo delle copie vendute	1233

---

2.2 Percentuali di forfetizzazione della resa	1234
2.3 Determinazione della base imponibile	1234
2.4 Momento impositivo	1234
<b>SUPPORTI INTEGRATIVI</b>	<b>1235</b>
1. Regime applicabile fino al 31.12.2013	1235
1.1 Condizioni	1235
1.2 Insussistenza delle condizioni	1235
2. Regime applicabile dall'1.1.2014	1235
<b>BENI DIVERSI</b>	<b>1236</b>
1. Regime applicabile fino al 31.12.2013	1236
1.1 Fattispecie ipotizzabili	1236
1.2 Modalità di applicazione dell'imposta	1236
2. Regime applicabile dall'1.1.2014	1237
<b>ALLEGATI OCCASIONALI</b>	<b>1237</b>
1. Copie vendute senza supporti integrativi o "beni diversi"	1237
2. Copie vendute con supporti integrativi o "beni diversi"	1237
<b>VENDITE ABBINATE DI PUBBLICAZIONI</b>	<b>1238</b>
<b>ABBONAMENTI</b>	<b>1238</b>
1. Modalità di determinazione dell'imposta	1238
2. Condizioni	1239
3. Momento impositivo	1240
<b>COMMERCIO DEI RESI</b>	<b>1240</b>
<b>PERIODICI IN DISTRIBUZIONE GRATUITA</b>	<b>1240</b>
<b>OPERAZIONI CON L'ESTERO</b>	<b>1241</b>
1. Cessioni intracomunitarie	1241
1.1 Fattura	1241
1.2 Registrazione	1241
1.3 Cessionario comunitario "privato consumatore"	1241
2. Acquisti intracomunitari	1242
2.1 Regime IVA	1242
2.2 Modelli INTRASTAT	1243
2.3 Enti non commerciali	1244
3. Vendite a distanza di quotidiani da parte di editore comunitario non residente	1244
3.1 Il caso di specie	1244
3.2 Territorialità delle cessioni	1244
3.3 Identificazione IVA dell'editore estero	1245
3.4 Metodo di calcolo dell'IVA monofase	1245
3.5 Riferimento ai corrispettivi effettivamente percepiti	1245
4. Cessioni all'esportazione	1245
5. Importazioni	1245

## 62. Rottami e altri materiali di recupero

DISCIPLINA	1247
AMBITO SOGGETTIVO	1248
1. Rimborso IVA	1248
2. Priorità nei rimborsi IVA	1248
AMBITO OGGETTIVO	1249
1. Semilavorati di metalli ferrosi	1250
2. Barre d'ottone	1250
3. Altri beni rientranti nel regime speciale	1250
4. Prestazioni di trasporto	1251
5. Prodotti editoriali rimasti invenduti	1252
6. Lavorazioni su rottami	1252
6.1 Trasformazione dei rottami ferrosi	1252
6.2 Altri rottami	1252
ADEMPIMENTI IVA	1253
1. Contenuto della fattura emessa dal cedente	1253
2. Reverse charge da parte del cessionario	1253
2.1 Registrazione della fattura	1253
2.2 Operazioni tra soggetti non residenti	1254
3. Ciclo di recupero dei rottami di vetro	1255
3.1 Raccolta dei rottami di vetro da parte del Comune e relativa cessione al CONAI	1255
3.2 Cessione dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione	1256
3.3 Cessione di vetro "pronto al forno" dalle imprese di trasformazione al CONAI (o ad altri soggetti)	1256
3.4 Consegna dei rottami di vetro dal CONAI alle imprese di trasformazione "in conto lavorazione"	1256
3.5 Cessione dei rottami di vetro da soggetti non convenzionati al CONAI	1257
3.6 Cessione di vetro "pronto al forno", a favore del CONAI, nell'ambito delle convenzioni cd. "pronto al forno"	1257
4. Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA	1257
OPERAZIONI CON L'ESTERO	1258
1. Importazioni	1258
2. Acquisti intracomunitari	1258
3. Cessioni intracomunitarie e cessioni all'esportazione	1258
RAPPORTI CON IL REGIME DEL MARGINE	1258

## 63. Regime del margine

DEFINIZIONE	1262
REQUISITI SOGGETTIVI	1262

---

REQUISITI OGGETTIVI	1263
BASE IMPONIBILE	1264
REGIME ORDINARIO	1264
1. Base imponibile - Margine	1265
1.1 Margine positivo	1265
1.2 Margine negativo	1265
1.3 Spese di riparazione e accessorie	1265
2. Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1266
3. Adempimenti	1266
REGIME FORFETARIO	1267
1. Base imponibile - Margine	1268
2. Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1268
3. Adempimenti	1268
REGIME GLOBALE	1269
1. Base imponibile - Margine	1270
1.1 Rettifiche del costo di acquisto	1270
1.2 Rilevanza delle risultanze contabili	1270
2. Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	1270
3. Adempimenti	1271
4. Scorporo dell'imposta dal margine	1271
5. Commercio di mezzi di trasporto usati	1272
5.1 Regime globale del margine - Inapplicabilità	1272
5.2 Mezzi di trasporto provenienti da altri Paesi membri	1272
ADEMPIMENTI	1276
OPERAZIONI CON L'ESTERO	1277
1. Importazioni	1277
2. Cessioni all'esportazione	1277
3. Acquisti e cessioni intracomunitarie	1278
4. Volume d'affari	1278
AGENZIE DI VENDITA ALL'ASTA	1278
1. Ambito applicativo	1278
1.1 Beni acquistati dall'esercente l'agenzia di vendita all'asta	1279
1.2 Vendite effettuate per conto di "privati"	1279
2. Determinazione del margine	1279
3. Momento di effettuazione	1279
4. IVA sulle spese accessorie alla vendita	1280
5. Vendita di oggetti d'arte importati in regime di ammissione temporanea	1280

---

## **64. Attività spettacolistiche**

DEFINIZIONE	1281
-------------	------

## SOMMARIO

---

1. Presupposto oggettivo e aliquote IVA applicabili	1281
2. Momento impositivo	1283
3. Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota IVA	1283
3.1 Principio di accessorialità	1283
3.2 Modalità di certificazione dei corrispettivi	1285
4. Adempimenti IVA	1286
REGIME IVA FORFETARIO	1287
1. Certificazione dei corrispettivi	1287
2. Altri adempimenti contabili	1288
3. Contabilità separata	1288
4. Soggetti che iniziano l'attività	1288
5. Effetti della perdita dei requisiti	1288
INGRESSI GRATUITI	1289

---

## **65. Società e associazioni sportive dilettantistiche**

DEFINIZIONE	1291
REGIME FORFETARIO	1292
1. Determinazione (forfetaria) dell'imposta	1292
2. Modalità di versamento dell'imposta	1293
2.1 Esclusione della maggiorazione a titolo di interessi	1293
2.2 Codici tributo	1293
2.3 Certificazione dei corrispettivi	1293
2.4 Emissione dei "titoli di accesso"	1294
2.5 Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni	1298
2.6 Prospetti di registrazione dei titoli d'ingresso e degli abbonamenti	1301
2.7 Obbligo di annotazione dei corrispettivi ai fini IVA	1305
2.8 Altri adempimenti contabili	1305
2.9 Esenzione IVA per i corsi didattici sportivi	1305
2.10 Attività commerciale svolta nei confronti degli associati	1306
2.11 Tabella riepilogativa	1306
SOGGETTI ASSIMILATI	1307

---

## **66. Opzioni e revoche**

MANIFESTAZIONE DELL'OPZIONE O DELLA REVOCA	1309
COMPORAMENTO CONCLUDENTE	1310
VALIDITÀ DELL'OPZIONE O DELLA DELLA REVOCA	1311
OBBLIGO DI COMUNICAZIONE E SANZIONI	1311
DURATA DELL'OPZIONE	1312

---

## PARTE V ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

### 67. Controlli automatici

POTERI DELL'UFFICIO	1315
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DOVUTA	1316
COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE CD. AVVISO BONARIO	1317
DIVERSE TIPOLOGIE DI COMUNICAZIONE AL CONTRIBUENTE	1318
PROFILI SANZIONATORI	1320

---

### 68. Poteri degli uffici

INQUADRAMENTO GENERALE	1321
POTERI ISTRUTTORI	1322
ACCESSI, ISPEZIONI E VERIFICHE	1323
INVITO DI COMPARIZIONE	1324

---

### 69. Avviso di accertamento

PROCEDIMENTO DI NOTIFICAZIONE	1327
MODALITÀ DI NOTIFICA	1328
PERFEZIONAMENTO DEL PROCEDIMENTO NOTIFICATORIO	1329
SANATORIA PER I VIZI DI NOTIFICA	1330
OBBLIGO DI MOTIVAZIONE	1330
DIFETTO DI SOTTOSCRIZIONE	1332
MOTIVAZIONE PER RELATIONEM	1332

---

### 70. Termini per l'accertamento

INQUADRAMENTO GENERALE	1336
TERMINI ORDINARI DI DECADENZA	1336

## SOMMARIO

---

TERMINE PER IL CONTROLLO	1337
TERMINI PER L'EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE	1337
RADDOPPIO DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO	1338
INTEGRAZIONE O MODIFICAZIONE DELLA PRETESA ORIGINARIA	1339

---

### **71. Tipologie di accertamenti**

METODI DI ACCERTAMENTO	1341
ACCERTAMENTO ANALITICO	1342
ACCERTAMENTO ANALITICO-INDUTTIVO	1343
ACCERTAMENTO INDUTTIVO	1344
ACCERTAMENTO PARZIALE	1346
IVA ACCERTATA E DIRITTO DI RIVALSA	1348

---

### **72. Presunzioni di cessione e di acquisto**

INQUADRAMENTO GENERALE	1351
PRESUPPOSTI PER L'OPERATIVITÀ DELLE PRESUNZIONI	1352
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1355
NON OPERATIVITÀ DELLA PRESUNZIONE DI CESSIONE	1357
1. Beni utilizzati nel processo produttivo	1358
2. Beni distrutti o trasformati in beni di altro tipo e di più modesto valore economico	1358
3. Beni consegnati a terzi a titolo non traslativo della proprietà	1359
4. Beni perduti o sottratti involontariamente	1360
5. Beni ceduti gratuitamente ad enti senza scopo di lucro	1361
6. Beni ceduti in blocco	1361
PECULIARITÀ DELLA PRESUNZIONE DI ACQUISTO	1362

---

### **73. Eredi del contribuente**

ADEMPIMENTI	1365
PROROGA PER GLI ADEMPIMENTI IVA	1365
ACCETTAZIONE CON BENEFICIO D'INVENTARIO	1366

---



---

## **74. Solidarietà passiva del cessionario**

INQUADRAMENTO GENERALE	1367
PRESUPPOSTI	1368
PROVA CONTRARIA	1369
1. Prova contraria che esonera il cessionario dal pagamento dell'IVA dovuta dal cedente	1369
SETTORE IMMOBILIARE	1370

---

## **75. Condono (incompatibilità con il diritto UE)**

INQUADRAMENTO GENERALE	1373
TIPOLOGIE DI CONDONO	1374
EFFETTI AGEVOLATIVI DELLE MISURE DI CONDONO	1374
INCOMPATIBILITÀ CON L'ORDINAMENTO COMUNITARIO	1375
DISAPPLICAZIONE (PARZIALE) DELLA NORMATIVA NAZIONALE	1376

---

## **76. Istituti deflativi del contenzioso**

STRUMENTI DEFLATIVI	1378
ADESIONE AI PROCESSI VERBALI	1378
1. Perfezionamento dell'adesione	1379
ACCERTAMENTO CON ADESIONE	1379
1. Benefici dell'istituto	1380
2. Versamento delle somme dovute	1381
ADESIONE AGLI INVITI AL CONTRADDITTORIO	1381
ACQUIESCENZA ORDINARIA E RINFORZATA	1382
1. Acquiescenza ordinaria	1382
2. Acquiescenza rinforzata	1382
CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	1383
1. Benefici dell'istituto	1384
2. Versamento delle somme	1384
RAVVEDIMENDO OPEROSO	1384

---

<b>Indice analitico</b>	<b>1387</b>
-------------------------	-------------