

## SOMMARIO

### Capitolo 1 L'EVOLUZIONE DELL'IMPOSTA DALLE PRIME DIRETTIVE AL REGIME DEFINITIVO

1. Premessa.....	3
2. Breve <i>excursus</i> dell'evoluzione legislativa .....	7
3. La legislazione attuale ed il grado di armonizzazione.....	11
4. L'ulteriore evoluzione: gli strumenti per la sincronizzazione delle legislazioni.....	16

### Capitolo 2 LA TERRITORIALITÀ DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

#### Sezione 1 - Le nuove norme

1. Le prestazioni di servizi relativi a beni immobili .....	41
1. Le norme in vigore al 1° gennaio 2015 .....	41
2. Le norme in vigore al 1° gennaio 2017 .....	42
3. La nozione di servizio "relativo" a un bene immobile .....	45
4. La fornitura di alloggio nel settore alberghiero e simili .....	48
5. I diritti di utilizzazione di un bene immobile .....	49
6. Casi particolari.....	53
2. I servizi telematici ed elettronici .....	55
1. Le norme in vigore dal 1° gennaio 2015.....	55
2. Esempificazione delle nuove regole territoriali.....	60

#### Sezione 2 - Le norme consolidate

1. Le prestazioni di trasporto .....	63
1. Le norme in vigore.....	63
2. Trasporto di passeggeri.....	64
3. Trasporto di beni.....	67
4. Esempificazione delle nuove regole territoriali.....	70
2. Le prestazioni di servizi di ristorazione e di <i>catering</i> .....	73
1. Le disposizioni in vigore.....	73
2. Esempificazione delle nuove regole territoriali.....	75

<b>3. Noleggio di mezzi di trasporto .....</b>	<b>77</b>
1. Le norme in vigore.....	77
2. Le disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2015 .....	82
3. Esempificazione delle nuove regole territoriali .....	84
<b>4. Le prestazioni collegate al criterio di esecuzione .....</b>	<b>87</b>
1. Le norme in vigore.....	87
2. Perizie e lavori relativi a beni mobili materiali .....	89
3. Esempificazione delle nuove regole territoriali .....	91
<b>5. Le prestazioni degli intermediari .....</b>	<b>95</b>
1. Le norme in vigore.....	95
2. Esempificazione delle nuove regole territoriali .....	96
<b>6. Le prestazioni collegate al criterio di utilizzo .....</b>	<b>99</b>
1. Le norme in vigore.....	99
2. Esempificazione delle nuove regole territoriali .....	101

### **Capitolo 3**

## **LO STATUS DI SOGGETTO PASSIVO DELL'IVA**

<b>1. Regole di identificazione e di localizzazione .....</b>	<b>105</b>
1. Premessa.....	105
2. Lo <i>status</i> di soggetto passivo .....	110
2.1. La qualifica di operatore economico .....	115
2.2. L'attrazione prevista per gli enti non commerciali .....	119
2.3. La rilevanza dell'inerenza dell'acquisto ai fini della qualifica soggettiva.....	124
3. Il luogo di stabilimento e di residenza dell'operatore .....	127
4. Identificazione dei soggetti UE e non UE per le prestazioni di servizi TBES .....	137
5. Prove di identificazione e di stabilimento e limiti di responsabilità.....	142
<b>2. La stabile organizzazione ai fini IVA .....</b>	<b>154</b>
1. Il collegamento oggettivo e soggettivo ai fini della territorialità IVA.....	154
2. Il rapporto tra luogo di stabilimento e luogo di effettuazione delle operazioni.....	155
3. La definizione della stabile organizzazione ai fini IVA .....	160
3.1. Limiti della definizione regolamentare .....	160
3.2. Rapporti tra casa madre e succursale .....	162
3.3. Gli elementi identificativi della stabile organizzazione ..	169

## Capitolo 4

### IL MOSS

1. Premessa.....	175
2. Struttura ed analisi delle disposizioni regolamentari.....	176
3. Applicazione del principio di destinazione e mutua riscossione .....	179

## Capitolo 5

### LE REGOLE DEI RIMBORSI IVA

1. I principi di rimborso dell'IVA estera agli operatori nazionali e dell'IVA nazionale ai soggetti non residenti .....	183
1.1. Requisiti preliminari per il rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità. Profilo soggettivo .....	187
1.2. Profilo oggettivo .....	193
1.3. L'inferenza della stabile organizzazione.....	197
1.4. Identificazione in Italia del soggetto non residente.....	201
2. Metodologia applicativa del rimborso .....	202
2.1. Presentazione delle istanze.....	202
2.2. Istanze correttive, integrative e correzione del pro-rata .....	206
2.3. Periodo di riferimento e termine di presentazione dell'istanza .	208
2.4. Gestione delle istanze .....	210
2.5. Esecuzione dei rimborsi e pagamento degli interessi.....	212
2.6. Rigetto dell'istanza di rimborso .....	212
2.7. Decorrenza temporale delle nuove disposizioni.....	214

### Direttiva 2006/112/CE del 28 novembre 2006

Testo in vigore dal 1° gennaio 2015 .....	217
---	-----

### Direttive Unionali

Direttiva 86/560/CE del Consiglio del 17 novembre 1986.....	335
Direttiva 2008/9/CE del Consiglio del 12 febbraio 2008 .....	339

### Regolamenti Unionali

Regolamento UE 904/2010 del 7 ottobre 2010 del Consiglio.....	351
Regolamento di esecuzione UE 282/2011 del 15 marzo 2011 del Consiglio .....	381

## Documenti Unionali

Linee guida del Comitato IVA .....	435
1. Linee Guida sul luogo di imposizione delle prestazioni di servizi.....	437
2. Linee Guida sull'applicazione del MOSS .....	455

## Proposte di Direttive e Regolamenti

Com (2007) 747 definitivo/2 del 20 febbraio 2008 (servizi finanziari) .....	459
Com (2008) 807 definitivo dell'1 dicembre 2008 (frode e identificazione).	467
Com (2012) 2 definitivo del 13 gennaio 2012.....	479
Com (2012) 763 definitivo del 18 dicembre 2012.....	491

## Provvedimenti nazionali

Articoli del D.P.R. n. 633/1972 emendati con il D.Lgs. 31 marzo 2015, n. 42 .....	511
Relazione al D.Lgs. 31 marzo 2015, n. 42 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 aprile 2015.....	523

<b>Tabella di confronto</b> .....	533
-----------------------------------	-----