

INDICE GENERALE

<i>Indice sommario dei commenti</i>	IX
<i>Prefazione</i>	XXXI

Titolo I - Disposizioni generali

1	<i>Operazioni imponibili</i>	1
2	<i>Cessioni di beni</i>	11
3	<i>Prestazioni di servizi</i>	45
4	<i>Esercizio di imprese</i>	85
5	<i>Esercizio di arti e professioni</i>	103
6	<i>Effettuazione delle operazioni</i>	119
7	<i>Territorialità dell'imposta - Definizioni</i>	141
7-bis	<i>Territorialità - Cessioni di beni</i>	142
7-ter	<i>Territorialità - Prestazioni di servizi</i>	143
7-quater	<i>Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi</i>	144
7-quinquies	<i>Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili</i>	144
7-sexies	<i>Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi</i>	145
7-septies	<i>Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità</i>	146
8	<i>Cessioni all'esportazione</i>	197
8-bis	<i>Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</i>	213
9	<i>Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali</i>	221
10	<i>Operazioni esenti dall'imposta</i>	231
11	<i>Operazioni permutative e dazioni in pagamento</i>	289
12	<i>Cessioni e prestazioni accessorie</i>	297
13	<i>Base imponibile</i>	301
14	<i>Determinazione del valore normale</i>	309
15	<i>Esclusioni dal computo della base imponibile</i>	313

INDICE GENERALE

16	<i>Aliquote dell'imposta</i>	325
17	<i>Soggetti passivi</i>	341
18	<i>Rivalsa</i>	375
19	<i>Detrazione</i>	391
19-bis	<i>Percentuale di detrazione</i>	425
19-bis1	<i>Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi</i>	429
19-bis2	<i>Rettifica della detrazione</i>	441
20	<i>Volume d'affari</i>	449
<i>Titolo II - Obblighi dei contribuenti</i>		
21	<i>Fatturazione delle operazioni</i>	453
22	<i>Commercio al minuto e attività assimilate</i>	497
23	<i>Registrazione delle fatture</i>	515
24	<i>Registrazione dei corrispettivi</i>	517
25	<i>Registrazione degli acquisti</i>	524
32	<i>Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione</i>	525
26	<i>Variazioni dell'imponibile o dell'imposta</i>	527
27	<i>Liquidazioni e versamenti mensili</i>	551
28	<i>Dichiarazione annuale</i>	551
29	<i>Elenchi dei clienti e dei fornitori</i>	551
30	<i>Versamento di conguaglio e rimborso della eccedenza</i>	575
34	<i>Regime speciale per i produttori agricoli</i>	585
34-bis	<i>Attività agricole connesse</i>	595
35	<i>Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività</i>	599

INDICE GENERALE

35-bis	<i>Eredi del contribuente</i>	623
36	<i>Esercizio di più attività</i>	627
38-bis	<i>Esecuzione dei rimborsi</i>	635
38-bis1	<i>Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità</i>	651
38-bis2	<i>Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità</i>	651
38-ter	<i>Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità</i>	654
38-quater	<i>Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea</i>	655
39	<i>Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti</i>	665
Titolo IV – Accertamento e riscossione		
51	<i>Attribuzioni e poteri degli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto</i>	679
52	<i>Accessi, ispezioni e verifiche</i>	689
54	<i>Rettifica delle dichiarazioni</i>	699
54-bis	<i>Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni</i>	705
55	<i>Accertamento induttivo</i>	713
56	<i>Notificazione e motivazione degli accertamenti</i>	715
57	<i>Termine per gli accertamenti</i>	723
59	<i>Ricorsi</i>	735
60	<i>Pagamento delle imposte accertate</i>	747
60-bis	<i>Solidarietà nel pagamento dell'imposta</i>	763
62	<i>Riscossione coattiva e privilegi</i>	771
66	<i>Segreto d'ufficio</i>	775
Titolo V - Importazioni		
67	<i>Importazioni</i>	779
68	<i>Importazioni non soggette all'imposta</i>	780

INDICE GENERALE

69	<i>Determinazione dell'imposta</i>	781
70	<i>Applicazione dell'imposta</i>	781
<i>Titolo VI – Disposizioni varie</i>		
71	<i>Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino</i>	797
72	<i>Trattati e accordi internazionali</i>	803
73	<i>Modalità e termini speciali</i>	811
74	<i>Disposizioni relative a particolari settori</i>	863
74-ter	<i>Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo</i>	905
74-quater	<i>Disposizioni per le attività spettacolistiche</i>	933
74-quinquies	<i>Disposizioni per i servizi resi tramite i mezzi elettronici da soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità a committenti comunitari non soggetti passivi d'imposta</i>	953
Operazioni intracomunitarie e depositi I.V.A.		957
<i>(D.L. n. 331/1993, conv. con L. n. 427/1993 e succ. mod.)</i>		
<i>Bibliografia</i>		1015

INDICE SOMMARIO DEI COMMENTI

Commenti

Titolo I - *Disposizioni generali*

1	Operazioni imponibili	1
1.	Contenuto. Origine e rinvii	1
2.	Decorrenza	8
3.	Prospettive de <i>jure condendo</i>	8
2	Cessioni di beni	11
1.	Contenuto	12
2.	Le cessioni di beni	12
3.	Le fattispecie equiparate	21
4.	(<i>Segue</i>) Le fattispecie equiparate	27
5.	Operazioni che non si considerano cessioni di beni	30
3	Prestazioni di servizi	45
1.	Generalità	47
2.	Prestazione di servizi e corrispettività	49
3.	Corrispettività, contributi e sovvenzioni	51
4.	Corrispettività, gratuità e donazioni remuneratorie	55
5.	Corrispettività e transazione	58
6.	Corrispettività e speciali figure negoziali	63
	6.1. La cessione del contratto	63
	6.2. Il contratto per persona da nominare	65
	6.3. Il contratto a favore di terzo	66
7.	Corrispettivo per il recesso e caparra penitenziale	66
8.	Indennizzi per recesso da contratti di appalto	70
9.	Prestazioni di servizi: specificazioni	71
10.	Autoconsumo di servizi. Eccezioni	74
11.	Di alcune prestazioni di servizi nei confronti di dipendenti	76
12.	Assegnazioni ai soci, associati o partecipanti	77
13.	Operazioni non costituenti prestazioni di servizi	78
4	Esercizio di imprese	85
1.	Definizioni comunitarie e di diritto interno. Raccordo	88
2.	La c.d. presunzione di esercizio di impresa	90
3.	Cessioni e prestazioni ai soci, associati o partecipanti	91

INDICE SOMMARIO DEI COMMENTI

4.	Enti non commerciali	92
5.	Presunzioni di commercialità ed esclusioni dall'ambito della commercialità	93
6.	Condizioni di esclusione dal novero della commercialità per le attività del c.d. terzo settore	96
7.	Relazioni con le imposte sui redditi	97
8.	Enti pubblici ed esercizio di impresa	98
9.	L'impresa agricola: generalità	99
10	(Segue) La società agricola	102
5	Esercizio di arti e professioni	103
1.	L'esercizio di arti e professioni	103
2.	Attività di lavoro personale, non costituente esercizio di arte o di professione	104
3.	Società fra avvocati	109
4.	Società professionale non residente	110
5.	Prestazioni professionali nell'ambito delle operazioni di espropriazione immobiliare	111
6.	Somme corrisposte in occasione di recesso da associazioni professionali	111
7.	Compensi corrisposti ad eredi dell'artista o del professionista deceduto	112
8.	(Segue) Cessazione dell'attività professionale.	112
9.	La c.d. cessione della clientela di studi professionali	113
10.	Spese di giudizio a favore di legale distrattario della controparte vittoriosa.	114
11.	Liquidazione dei compensi al difensore d'ufficio	115
12.	Apporto di servizi professionali a società a responsabilità limitata	115
13.	(Segue) Esercizio di arti e professioni e prestazioni accessorie a carico di soci di s.p.a.	116
6	Effettuazione delle operazioni	119
1.	Cessioni di beni	120
	1.1. Regola generale.	120
	1.2. Deroghe.	122
2.	Prestazioni di servizi	123
3.	L'emissione della fattura, indipendentemente dagli eventi che precedono. Il pagamento anticipato.	125

4.	La c.d. esigibilità dell'imposta	127
5.	La c.d. fatturazione differita (esigibilità sospesa)	128
	5.1. Regola generale.	128
	5.2. Recente casistica	134
6.	Legge comunitaria per il 2010	135
7	Territorialità dell'imposta - Definizioni	141
7-bis	Territorialità - Cessioni di beni	142
7-ter	Territorialità - Prestazioni di servizi.	143
7-quater	Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi	144
7-quinquies	Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili	144
7-sexies	Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi	145
7-septies	Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità	146
1.	Generalità	147
2.	Il ruolo del «nuovo» art. 7	148
3.	Le cessioni di beni. Requisito territoriale.	149
4.	Cessione di gas e di energia elettrica. I servizi connessi	150
	4.1. Generalità	150
	4.2. Le cessioni.	150
	4.3. Casistica	153
5.	Le prestazioni di servizi. Territorialità.	153
	5.1. Le nuove regole sul luogo di prestazione dei servizi	155
	5.1.1. Nei rapporti c.d. B2B	155
	5.1.1.1. <i>Status</i> di soggetto passivo	168
	5.1.1.2. L'effettuazione dell'acquisto «nella qualità» di soggetto passivo.	171
	5.1.1.3. Il luogo di stabilimento del committente (la nozione di stabile organizzazione).	173
	5.1.2. Nei rapporti c.d. B2C	175

6.	Deroghe ai principi generali di territorialità delle prestazioni di servizi	175
6.1.	Deroghe previste sia per i rapporti B2B che per i rapporti B2C.	175
6.1.1.	Deroghe già vigenti (casi e materiali)	176
6.1.2.	Nuove fattispecie derogatorie.	180
6.1.3.	Deroghe previste esclusivamente per i rapporti B2C.	181
7.	Sopravvenuti documenti di prassi	183
7.1.	Prestazioni di servizi relativi a beni immobili.	184
7.2.	Sulla distinzione fra beni mobili ed immobili.	185
7.3.	Prestazioni di trasporto di passeggeri	186
7.4.	Prestazioni di servizi di ristorazione e di catering.	188
7.5.	Locazione e noleggio di mezzi di trasporto a breve termine (nozione di «mezzo di trasporto»).	190
7.6.	Prestazioni di intermediazione	192
7.7.	Prestazioni di trasporto di beni diverse dal trasporto intracomunitario . . .	192
7.8.	Prestazioni di trasporto intracomunitario di beni	193
7.9.	Servizi relativi a beni mobili.	193
7.10.	Locazione, noleggio e simili, non a breve termine, di mezzi di trasporto	193
7.11.	Servizi resi a soggetti non comunitari	194
7.12.	Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici	195
7.13.	Prestazioni di telecomunicazione e di teleradiodiffusione	195
8	Cessioni all'esportazione	197
1.	Generalità	198
2.	Le cessioni all'esportazione. Singole fattispecie	199
2.1.	Esportazioni dirette	199
2.2.	Esportazioni «triangolari».	203
2.3.	Utilizzazione del documento di trasporto	206
2.4.	Esportazione con consegna al cliente estero in Italia	206
2.5.	Esportazione con effetti traslativi differiti.	207
3.	Cessioni di beni e prestazioni di servizi ad esportatori	208
3.1.	Plafond fisso e plafond mobile. Gestione	210
3.2.	Plafond libero (o incondizionato) e plafond vincolato (o condizionato) . .	211
8-bis	Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	213
1.	Generalità	213
2.	Le singole fattispecie	214
9	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	221
1.	Generalità	222

2.	Singole fattispecie	222
10	Operazioni esenti dall'imposta	231
1.	Generalità	235
2.	Casi e materiali	236
3.	Il comma 2 dell'art. 10	283
	3.1. Requisiti soggettivi	284
	3.1.1. I consorzi e le strutture consortili	284
	3.2. Requisito oggettivo	287
11	Operazioni permutative e dazioni in pagamento	289
1.	Permuta e dazione in pagamento. Relazioni fra la legge civile e la disposizione tributaria	289
2.	Cessione di residuati e di sottoprodotti di lavorazione	293
3.	Casi e materiali	293
12	Cessioni e prestazioni accessorie	297
1.	Contenuto	297
13	Base imponibile	301
1.	Generalità	302
2.	Operazioni con parti correlate	305
3.	Corrispettivi in valuta	307
4.	Base imponibile e indetraibilità oggettiva	307
14	Determinazione del valore normale	309
1.	Contenuto	309
2.	Raccordi legislativi	311
15	Esclusioni dal computo della base imponibile	313
1.	Le poste che non concorrono a formare la base imponibile	313
2.	Addebiti di penalità	319
16	Aliquote dell'imposta	325
1.	Contenuto	325
2.	Operazioni interne ed importazioni. Rinvio	330
3.	Recente casistica	330
4.	Sviluppi comunitari	331
5.	Legislazione sopravvenuta	331

6.	(<i>Segue</i>) Ulteriori interventi sulle aliquote	337
17	Soggetti passivi	341
1.	Generalità	343
2.	Rapporti con i non residenti. Le alternative	344
	2.1. L'inversione contabile	344
	2.2. L'identificazione diretta o la nomina di un rappresentante fiscale	347
3.	Ipotesi ulteriori di applicazione del meccanismo di inversione contabile	353
	3.1. Il commercio dell'oro	353
	3.1.1. Disposizioni tributarie	354
	3.1.2. <i>Reverse charge</i>	355
	3.1.3. Detrazione	357
	3.1.4. Fatturazione. Commercio al minuto	357
	3.1.5. Rimborsi infrannuali	357
	3.1.6. Importazioni non soggette ad imposta	358
	3.1.7. Applicazione dell'imposta all'importazione	358
	3.2. Argento	358
	3.3. Casistica	358
	3.3.1. Territorialità	358
4.	(<i>Segue</i>) Ipotesi ulteriori	359
5.	Il <i>reverse charge</i> nell'edilizia. Casi ed interpretazioni	360
6.	<i>Reverse charge</i> nella cessione di telefoni cellulari e dispositivi a circuito integrato	365
	6.1. Sulle cessioni di telefoni cellulari concepiti come dispositivi fabbricati o adattati per essere connessi a una rete munita di licen- za e funzionanti a frequenze specifiche, con o senza altro utilizzo. Profili soggettivi	366
	6.2. Sulle cessioni di telefoni cellulari concepiti come dispositivi fabbricati o adattati per essere connessi a una rete munita di licen- za e funzionanti a frequenze specifiche, con o senza altro utilizzo. Profili oggettivi	367
	6.3. Sulle cessioni di dispositivi a circuito integrato quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale. Profili soggettivi	368
	6.4. Sulle cessioni di dispositivi a circuito integrato quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale. Profili oggettivi	368

6.5. Sui profili procedurali	369
7. Impropria disapplicazione del <i>reverse charge</i> . Giurisprudenza comunitaria e sanzioni di diritto interno	370
8. <i>Reverse charge</i> . Enti non commerciali.	373
9. Applicazioni specifiche alle cessioni di rottami e simili	373
18 Rivalsa	375
1. Generalità	375
2. Incorporazione dell'imposta nel corrispettivo. Modalità di rivalsa	379
3. La rivalsa facoltativa	381
4. Casi e materiali	381
5. Pattuizioni contrattuali sulla rivalsa	382
6. Garanzie del credito di rivalsa	382
7. Giurisprudenza	385
19 Detrazione	391
1. Generalità	392
2. Detrazione, inerenza e correlazione	399
3. Rettifica della detrazione	412
4. Operazioni che si considerano imponibili ai fini della detrazione	413
5. Acquisti a destinazione c.d. «promiscua»	414
6. Esercizio di attività imponibili e di attività esenti	415
7. Commercio dell'oro. Rinvio	420
8. Un caso di specie: la cessione di partecipazioni di controllo o totalitarie	420
9. La lettera <i>a-bis</i>) dell'art. 19. Applicazioni	423
19-bis Percentuale di detrazione	425
1. Il <i>pro rata</i> c.d. generale	425
19-bis1 Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi	429
1. Generalità	430
2. Casistica	431
2.1. Aeromobili e relativi componenti e ricambi	431
2.2. Beni elencati nella tabella B, navi e imbarcazioni da diporto, nonché relativi componenti e ricambi	431
2.3. Veicoli stradali a motore (diversi dai motocicli indicati al paragrafo precedente).	431
2.4. Imposta relativa a carburanti, lubrificanti e servizi attinenti ai beni di cui ai paragrafi precedenti	432

2.5. Prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande	434
2.6. Trasporto di persone	437
2.7. Spese di rappresentanza	437
2.8. Acquisto di fabbricati o loro porzioni, a destinazione abitativa.	438
2.9. Spese di telefonia	439
19-bis2 Rettifica della detrazione	441
1. Generalità	442
2. I singoli casi	443
2.1. Cambio di destinazione dei beni non ammortizzabili e dei servizi acquistati	443
2.1.1. (<i>Segue</i>) Beni ammortizzabili	443
2.2. Mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata.	444
2.3. Variazione del <i>pro rata</i>	445
2.4. Rettifica della detrazione in caso di operazioni straordinarie.	445
20 Volume d'affari.	449
1. Generalità	449
2. Modificazioni sopravvenute.	450

Titolo II - *Obblighi dei contribuenti*

21 Fatturazione delle operazioni	453
1. Generalità	456
2. L'adempimento: presupposto e soggetti obbligati	458
3. La fattura elettronica	463
3.1. Il contenuto della fattura	464
3.2. Termini e modalità di emissione della fattura	465
3.3. Le annotazioni in fattura	467
3.4. Ampliamento delle operazioni soggette a fatturazione.	467
4. Alcune precisazioni sull'emissione della fattura	468
5. Fatturazione elettronica e fatturazione cartacea (o su base analogica): approfondimenti	471
5.1. La disciplina di riferimento.	471
5.2. I requisiti della fattura elettronica	472
5.3. L'emissione della fattura elettronica	475
5.4. I sistemi di conservazione sostitutiva	476

5.5.	La fatturazione elettronica nei rapporti con la Pubblica Amministrazione	478
5.6.	La trasmissione dell'impronta dell'archivio informatico	478
5.7.	La conservazione delle fatture elettroniche.	479
6.	Fatturazione elettronica. Alcune soluzioni specifiche	483
7.	La c.d. fatturazione differita (casi e materiali)	486
8.	<i>Reverse charge</i> .	489
9.	Fatturazione di operazioni «inesistenti».	490
9.1.	Operazioni oggettivamente e soggettivamente inesistenti. Definizione	490
9.2.	Onere della prova	492
9.3.	Effetti dell'emissione di fatture per operazioni inesistenti	493
9.3.1.	Sul versamento dell'imposta e sui correlati adempimenti	493
9.3.2.	Sulla detrazione (e sui correlati effetti sul costo).	493
10.	La nuova fattura semplificata.	495
11.	Fatture emesse mediante misuratori fiscali	496
22	Commercio al minuto e attività assimilate.	497
1.	Generalità.	497
2.	Le estensioni per decreto	498
3.	Obbligo di richiedere l'emissione di fattura.	499
4.	Casi e materiali.	499
5.	La c.d. certificazione fiscale.	504
6.	Grande distribuzione	510
7.	Semplificazione per le attività di noleggio autoveicoli	511
23	Registrazione delle fatture.	515
	Legislazione integrativa	515
	D.M. 31 ottobre 1974 - Modalità applicative dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dagli esercenti arti e professioni	515
	D.M. 11 agosto 1975 - Modalità e termini per le registrazioni IVA effettuate mediante utilizzazione di macchine elettrocontabili	517
24	Registrazione dei corrispettivi.	517
	Legislazione integrativa	518
	D.M. 28 dicembre 1972 - Modalità applicative dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dagli istituti e dalle aziende di credito	518
	D.M. 12 febbraio 2004, n. 75 - Regolamento recante determinazione di modalità applicative dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle banche	520

	D.M. 12 aprile 1979 - Determinazione di modalità applicative dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle società e dagli enti che esercitano le assicurazioni e le riassicurazioni	522
25	Registrazione degli acquisti.	524
32	Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione	525
1.	Casi e materiali.	526
26	Variazioni dell'imponibile o dell'imposta	527
1.	Generalità	528
2.	Variazioni in aumento dell'imponibile e, o dell'imposta.	528
3.	Riduzione di operazioni per le quali sia stata emessa fattura. Rettifica e limiti	529
4.	Procedimenti contabili di correzione	532
5.	Casistica	532
	5.1. Cessione di contratto.	532
	5.2. Contratto per persona da nominare.	533
	5.3. Transazione	534
	5.4. Abbuoni e sconti	534
	5.5. Procedure concorsuali ed esecutive individuali	544
	5.6. Contratti ad esecuzione continuata o periodica. Risoluzione	547
6.	Ulteriori casi e materiali.	548
27	Liquidazioni e versamenti mensili	551
28	Dichiarazione annuale	551
29	Elenchi dei clienti e dei fornitori.	551
1.	Raccordo legislativo.	552
2.	La dichiarazione annuale	553
3.	I versamenti in acconto dell'imposta	554
4.	La comunicazione annuale dei dati I.V.A. (assorbimento nella dichiarazione annuale – condizioni e limiti)	556
5.	L'elenco dei «clienti e dei fornitori»: recenti evoluzioni legislative	557
	5.1. Comunicazione di operazioni rilevanti ai fini dell'I.V.A.	557
	5.2. Comunicazione delle operazioni con i c.d. paradisi fiscali.	559
	5.2.1. Soggetti obbligati alla comunicazione	560

5.2.2. Caratteristiche del fornitore	561
5.2.3. Soggetti non residenti.	562
5.2.4. Operazioni oggetto di comunicazione	564
30 Versamento di conguaglio e rimborso della eccedenza.	575
1. Generalità: rimborso del credito emergente dalla dichiarazione annuale	576
2. Presupposti	577
3. Alcune precisazioni sulle ipotesi di rimborso	577
4. Effetti del mancato riconoscimento del diritto a rimborso con contestuale riconoscimento della spettanza del credito	583
5. Importi minimi	583
6. Argomenti collegati (garanzie).	584
34 Regime speciale per i produttori agricoli.	585
1. Generalità. L'imprenditore agricolo. Le modifiche al codice civile	587
2. Il raccordo con l'applicazione dell'art. 34 del D.P.R. n. 633/1972	589
3. Le attività di manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione o valorizzazione del prodotto. Condizioni di inclusione nel regime di cui all'art. 34.	589
4. L'impresa agricola «mista»	590
5. Modalità di applicazione dell'imposta.	591
5.1. Schema ordinario.	591
5.2. Casi di non applicabilità della detrazione forfettizzata	592
6. Applicazione delle percentuali di compensazione alle vendite	594
7. Regime applicabile alle cessioni effettuate dalle società cooperative e loro consorzi	594
34-bis Attività agricole connesse	595
1. Generalità.	595
2. Casi e materiali.	596
35 Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	599
1. Generalità	603
2. La comunicazione di inizio di attività. Soggetti obbligati	603
3. Il termine	605
4. Oggetto della dichiarazione	606
4.1. Variazione dei dati.	607

5.	Luoghi di esercizio dell'attività. Relazioni con le presunzioni di cessione di beni rinvenuti in luoghi non dichiarati	608
6.	La variazione delle situazioni precedentemente dichiarate	610
7.	La cessazione dell'attività. Vicende successive alla cessazione	611
8.	Soggetti che effettuano operazioni intracomunitarie	613
	8.1. Dichiarazione della volontà di effettuare operazioni intracomunitarie	613
	8.2. Attività di controllo dell'Agenzia delle entrate	615
	8.3. Effetti del provvedimento di diniego e revoca. Eventuale impugnazione	615
	8.4. Contenuto dei provvedimenti di diniego o revoca	618
	8.5. Operazioni soggette ad autorizzazione	618
	8.5.1. Soggetti che hanno presentato la dichiarazione di inizio attività dal 31 maggio 2010	618
	8.6. Consultazione dell'elenco degli operatori intracomunitari	619
	8.7. Documenti di prassi	619
9.	Cessazione delle posizioni c.d. «inattive»	620
	35-bis Eredi del contribuente	623
1.	Generalità	623
2.	Esercenti arti e professioni	623
3.	Fattispecie non contemplate nell'art. 35-bis	625
	36 Esercizio di più attività	627
1.	Generalità	628
2.	Separazione obbligatoria	629
3.	Separazione facoltativa	629
	3.1. Effetti della separazione facoltativa	630
4.	Disposizioni comuni	630
5.	Precedenti interpretativi	632
6.	Configurazioni procedurali	634
	38-bis Esecuzione dei rimborsi	635
1.	La richiesta di rimborso del credito emergente dalla dichiarazione annuale	637
2.	Procedimento di richiesta di rimborso	638
3.	Prestazione della garanzia mediante cauzione	639
4.	Schemi di garanzia	639
5.	Durata della garanzia. Esoneri (esclusioni oggettive)	639
6.	La prestazione di garanzia nei gruppi di società	640

7.	Interessi per ritardato rimborso	641
8.	I c.d. contribuenti virtuosi (esclusioni soggettive)	642
9.	Procedure semplificate di rimborso	643
10.	Rimborsi in via prioritaria	644
11.	Il rimborso dei crediti infrannuali	644
12.	Omessa presentazione della garanzia	645
13.	Rimborsi di crediti a società estinte (di persone e di capitali)	647
14.	Revoca della richiesta di rimborso	649
38-bis1 Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità		651
38-bis2 Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità		651
38-ter Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità		654
38-quater Sgravo dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea		655
1.	Generalità	656
2.	Rimborso dell'imposta assolta da residenti italiani in altri Stati membri della Comunità (art. 38-bis1, del D.P.R. n.633/1972)	657
3.	Rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità (art. 38-bis2 del D.P.R. n. 633/1972)	658
4.	Rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità (art. 38-ter del D.P.R. n. 633/1972)	660
5.	Casi e materiali	661
39 Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti		665
1.	Generalità	667
2.	Registri I.V.A. Modalità di tenuta. Semplificazioni	667
2.1.	Sulla soppressione dell'obbligo di bollatura	667
3.	Tenuta dei registri (il comma 1 dell'art. 39)	669
4.	Archiviazione (conservazione) elettronica. In particolare: le fatture	669
5.	(Segue) Conservazione elettronica	672
5.1.	Conservazione delle fatture emesse in formato elettronico	672
5.2.	Conservazione delle fatture consegnate o spedite in formato analogico	673
5.3.	Localizzazione della conservazione	674
5.4.	Controllo dei documenti conservati elettronicamente	675

5.5. Poteri e limiti di cui all'art. 52 del D.P.R. n. 633/1972.	675
5.5.1. Art. 52 del D.P.R. mn. 633/1972	676
5.5.2. Art. 55 del D.P.R. n. 633/1972	677
6. Irregolare tenuta della contabilità.	677

Titolo IV – *Accertamento e riscossione*

51	Attribuzioni e poteri degli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto	679
1.	Generalità	682
2.	Collegamenti normativi	682
3.	Mancata risposta a questionari e inottemperanza agli inviti a fornire notizie	684
4.	Casi e materiali.	685
52	Accessi, ispezioni e verifiche	689
1.	Struttura	690
2.	Documentazione dell'accesso	692
3.	Oggetto dell'ispezione documentale	692
4.	Coordinamento con altre disposizioni	693
5.	Un caso rilevante	693
6.	Rifiuto di esibizione di atti e documenti	695
7.	Collaborazione di altri organi dell'Amministrazione Finanziaria	696
54	Rettifica delle dichiarazioni.	699
1.	Contenuti	700
2.	L'accertamento globale. Sue specificità.	701
3.	Accertamento non preceduto da p.v.c. Giurisprudenza	703
54-bis	Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni	705
1.	Controlli automatici	706
2.	Riconoscimento del credito derivante da dichiarazioni omesse.	709
3.	(Segue) Mediazione e conciliazione giudiziale	712
55	Accertamento induttivo	713
1.	Contenuti	713
56	Notificazione e motivazione degli accertamenti.	715
1.	Statuto dei diritti del contribuente e fase anteriore alla notificazione degli avvisi	715

2.	La motivazione dell'avviso	716
3.	La motivazione c.d. per rinvio	718
4.	Le dichiarazioni dei terzi	720
5.	La partecipazione del contribuente alle operazioni di verifica	721
57	Termine per gli accertamenti	723
1.	Generalità	723
2.	Termini	724
3.	Effetti delle contestazioni di carattere penale sul termine di accertamento	725
4.	Sopervenuta conoscenza di elementi nuovi	731
5.	Effetti del giudicato nella sequenza di diverse annualità	732
6.	Nullità della notificazione, sanatoria per raggiungimento dello scopo e decadenza del potere di accertamento	733
59	Ricorsi	735
1.	Contenuto	735
2.	Questioni processuali	736
3.	Litisconsorzio. Esclusione	737
4.	Azioni di ripetizione di indebitto.	738
5.	Risarcibilità del danno da mancato esercizio di poteri di autotutela o da provvedimento illegittimo	739
6.	Durata ragionevole del processo o «giusto processo». Equa riparazione	740
7.	Danni da svalutazione monetaria	741
8.	Giurisdizione	742
9.	Responsabilità del professionista da mancata impugnazione dell'avviso di accertamento	742
10.	Ammissibilità del ricorso e sentenza penale	742
11.	Questioni relative all'ammissibilità del ricorso	743
12.	Sanzioni amministrative. Disapplicazione per condizioni oggettive di incertezza interpretativa	744
13.	Impugnabilità dei c.d. avvisi bonari	745
60	Pagamento delle imposte accertate.	747
1.	Pagamento dell'imposta o della maggior imposta accertata	747
2.	Forme di riscossione e potenziamento di essa	749
3.	Misure cautelari a tutela del credito erariale	751
4.	Efficacia delle misure cautelari	753
5.	Riscossione in pendenza di giudizio	754
6.	Imposta dovuta in base alla dichiarazione	755

7.	Rivalsa dell'imposta accertata. Collegamenti	757
8.	Mediazione preventiva	761
60-bis	Solidarietà nel pagamento dell'imposta	763
1.	Contenuto	764
2.	Relazioni con altre modificazioni al D.P.R. n. 633/1972	765
3.	Esimenti	767
4.	Società personali. Solidarietà dei soci	767
62	Riscossione coattiva e privilegi	771
1.	Raccordo legislativo.	772
2.	Responsabilità solidale dell'acquirente di immobili	773
3.	Assistenza reciproca fra Amministrazioni fiscali della UE per il recupero dei crediti fiscali.	774
66	Segreto d'ufficio	775
1.	Contenuto	775
2.	Casistica	775
3.	Il comma 2 dell'art. 66.	777

Titolo V - *Importazioni*

67	Importazioni	779
68	Importazioni non soggette all'imposta	780
69	Determinazione dell'imposta.	781
70	Applicazione dell'imposta	781
1.	Generalità	782
2.	Fattispecie disciplinate nel D.P.R. n. 633/1972	785
	2.1. Le operazioni di cui al comma 1 dell'art. 67.	785
	2.2. Le operazioni di cui al comma 2 dell'art. 67.	787
3.	Importazioni non soggette ad imposta	787
4.	Base imponibile	789
5.	Importazioni e contratti c.d. di <i>consignment stock</i>	791
6.	Applicazione dell'imposta all'importazione	793
7.	Importazioni e <i>reverse charge</i>	794

Titolo VI – *Disposizioni varie*

71	Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino	797
1.	Casi e materiali.	797
	1.1. Operazioni con la Repubblica di San Marino	797
	1.2. Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano.	802
72	Trattati e accordi internazionali	803
1.	Il comma 3 dell’art. 72	804
2.	Singole fattispecie. Precisazioni interpretative	804
3.	Condizioni quantitative di attribuzione dell’agevolazione. Rapporto con l’assoggettamento ad accisa	809
73	Modalità e termini speciali	811
	Legislazione integrativa	812
	D.M. 13 dicembre 1979 e succ. mod. - Norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti e alle dichiarazioni delle società controllate.	812
1.	Generalità	815
2.	L’I.V.A. di gruppo	816
	2.1. Introduzione	816
	2.2. Il decreto di attuazione	819
	2.3. L’area di consolidamento	819
	2.3.1. La qualità di controllante	819
	2.3.2. Estinzione dell’ente o società controllante, in pendenza di procedura	825
	2.3.3. Il requisito del controllo	827
	2.3.4. Società estere	827
	2.3.5. Il requisito temporale di possesso. Casi correlati a operazioni di finanza straordinaria.	828
	2.3.6. (<i>Segue</i>) Nascita di controllata per scissione parziale	830
	2.3.7. Condizioni procedurali di attivazione del consolidamento	831
	2.3.8. Lo schema operativo del consolidamento	834
	2.3.9. La prestazione delle garanzie per le eccedenze di credito compensate	838
	2.3.10. (<i>Segue</i>) L’omissione della garanzia	839
	2.3.11. Garanzie per i gruppi di società	840
	2.3.12. Sull’esonero da garanzia per le eccedenze di credito di soggetti strutturalmente a credito e fiscalmente virtuosi	842

2.3.13. (<i>Segue</i>) Un caso di specie: la sostituzione della garanzia originaria . . .	843
2.3.14. Il rimborso dei crediti di gruppo senza ricorso alle compensazioni. . .	845
2.3.15. Rimborsi del credito annuale	845
2.3.16. Rimborsi di crediti infrannuali di gruppo.	845
2.3.17. Limiti alla compensazione delle eccedenze di credito. Compensazioni <i>ex</i> D.Lgs. n. 241 del 1997	846
2.3.18. Cessioni del credito di gruppo. Trasferimento nel consolidato fiscale attivato per le imposte sui redditi	847
3. Alcuni riferimenti operativi	847
3.1. Adempimenti di avvio della procedura. Variazione di dati	847
4. Adempimenti di chiusura	849
5. Cessazione della procedura di consolidamento	850
5.1. Generalità	850
6. Prospettive <i>de jure condendo</i>	853
6.1. Elemento soggettivo	855
6.2. Indivisibilità e unicità della partecipazione al Gruppo	856
6.3. I vincoli inter-societari rilevanti per la formazione del «Gruppo I.V.A.» .	857
6.4. Vincolo finanziario	857
6.5. Vincolo economico	857
6.6. Vincolo organizzativo	857
6.7. Concreto funzionamento. Linee orientative	858
6.8. Costituzione ed estinzione del Gruppo I.V.A. Ingressi e uscite	859
6.9. Obblighi di liquidazione e di dichiarazione	859
6.10. Regime dei crediti del Gruppo	860
6.11. Operazioni del Gruppo verso l'esterno. Il <i>pro rata</i>	860
6.12. (<i>Segue</i>) <i>Pro rata</i> e gestione delle attività in forma separata	861
6.13. Gruppo I.V.A. e regimi speciali.	861
6.14. Le responsabilità patrimoniali nel «Gruppo I.V.A.»	862
74 Disposizioni relative a particolari settori	863
1. Commercio di sali e tabacchi	867
2. Commercio di fiammiferi.	868
3. Editoria.	868
3.1. Presupposti soggettivo ed oggettivo	869
3.1.1. Soggetti passivi	869
3.1.2. Ambito oggettivo di applicazione del regime speciale.	869
3.1.3. Prestazioni di intermediazione	870
3.2. Applicazione dell'I.V.A. editoriale. Aspetti specifici	870
3.2.1. Applicazione dell'imposta con forfetizzazione della resa	870

3.2.2.	Applicazione dell'imposta in base alle copie vendute	871
3.2.3.	Cessioni di giornali e periodici pornografici	871
3.2.4.	Cessioni di pubblicazioni con supporti integrativi.	872
3.2.5.	Vendite abbinata di pubblicazioni	873
3.2.6.	Ricommercializzazione delle rese	873
3.3.	Soggetti che optano per le disposizioni della L. n. 398/1991	873
3.4.	Cessioni in abbonamento	874
3.5.	Adempimenti contabili	874
3.5.1.	Adempimenti contabili nell'ipotesi di applicazione dell'I.V.A.con forfetizzazione della resa	875
3.5.2.	Adempimenti contabili nell'ipotesi di applicazione dell'I.V.A. in base alle copie vendute.	876
3.5.3.	Variazioni	876
3.6.	Detrazioni e rimborsi.	877
3.7.	Casi e materiali	877
3.7.1.	Sconto rivenditori.	877
3.7.2.	Opere editoriali prodotte direttamente dall'autore senza inter- mediari. Edizione e rivendita del libro. Iniziativa di tipo editoriale-commerciale.	878
3.7.3.	Diffusione on line di prodotti editoriali. Prestazione di servizi. È tale. Regimi speciali per il settore editoriale. Esclusione	878
3.7.4.	I.V.A. editoriale su prodotti «fuori gamma»	880
4.	Telecomunicazioni	882
4.1.	Generalità	882
4.1.1.	Soggetti passivi	882
4.1.2.	Ambito oggettivo	883
4.1.3.	Adempimenti	883
4.1.4.	Momento impositivo	884
4.2.	Aspetti ulteriori	885
4.2.1.	Base imponibile ed ambito oggettivo.	885
4.2.2.	Estensione dell'ambito soggettivo	886
4.2.3.	Interventi sugli obblighi documentali	886
4.3.	Casi e materiali	887
4.3.1.	Portabilità del numero di telefonia mobile.	887
4.3.2.	Fatturazione dei c.d. servizi a valore aggiunto.	888
4.4.	Acconti d'imposta	891
5.	Vendita di documenti di viaggio.	894
6.	Intrattenimenti e giochi	895
6.1.	Configurazioni generali. Intrattenimento e spettacolo	895
6.2.	Il nuovo testo dell'art. 74, comma 6, del D.P.R. n. 633/1972	896

6.3. Forfettizzazione della detrazione	897
6.4. Adempimenti	897
7. Commercio dei rottami.	898
7.1. Generalità	898
7.2. Rottami e rifiuti.	899
7.3. (<i>Segue</i>) Rottami e rifiuti	900
74-ter Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	905
Legislazione integrativa	906
D.M. 30 luglio 1999, n. 340 - Regolamento recante particolari modalità di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto alle operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo.	906
1. L'identificazione dell'«agenzia di viaggio e turismo» nella legislazione speciale	913
2. Definizione di «pacchetto turistico»	914
3. Struttura generale del prelievo d'imposta	916
4. Ambito soggettivo	917
5. Ambito oggettivo	918
6. Ambito territoriale	920
7. Momento impositivo	921
8. Modalità di determinazione dell'imponibile e dell'imposta	921
9. La detrazione dell'imposta.	922
10. Modalità di determinazione dell'imponibile e dell'imposta da parte delle agenzie rivenditrici di pacchetti turistici e delle agenzie operanti come mandatari senza rappresentanza.	923
11. Volume d'affari.	924
12. Adempimenti contabili.	925
13. Casi e materiali.	928
74-quater Disposizioni per le attività spettacolistiche	933
1. Il regime I.V.A. per le attività di spettacolo	935
2. Le attività di spettacolo	936
3. Aliquote	937
4. Attività di spettacolo svolta in modo saltuario od occasionale	938
5. Titoli di accesso	938
5.1. Certificazione	938
5.2. Emissione e annullamento.	940
6. Casi e materiali.	942
7. Relazione fra le operazioni esenti da I.V.A. e le attività spettacolistiche	947

8.	Attività spettacolistiche. Applicabilità del regime di semplificazione della certificazione dei corrispettivi e degli adempimenti contabili. Determinazione della base imponibile I.V.A.	950
----	---	-----

74-quinquies Disposizioni per i servizi resi tramite i mezzi elettronici da soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità a committenti comunitari non soggetti passivi d'imposta 953

1.	Generalità	955
----	------------------	-----

Operazioni intracomunitarie e depositi I.V.A. 957
(D.L. n. 331/1993, conv. con L. n. 427/1993 e succ. mod.)

Titolo II

Armonizzazione della disciplina dell'imposta sul valore aggiunto

Capo II

Disciplina temporanea delle operazioni intracomunitarie e dell'imposta sul valore aggiunto

37	Operazioni intracomunitarie.	959
----	---	-----

38	Acquisti intracomunitari	959
----	---------------------------------------	-----

39	Effettuazione delle cessioni e degli acquisti intracomunitari.	961
----	---	-----

40	Territorialità delle operazioni intracomunitarie.	962
----	--	-----

41	Cessioni intracomunitarie non imponibili	963
----	---	-----

46	Fatturazione delle operazioni intracomunitarie	965
----	---	-----

47	Registrazione delle operazioni intracomunitarie	966
----	--	-----

50-bis Depositi fiscali ai fini I.V.A.

1.	Le operazioni intracomunitarie. Generalità	970
----	--	-----

2.	Gli acquisti intracomunitari di beni	971
----	--	-----

3.	Fattispecie equiparate agli acquisti intracomunitari.	976
----	--	-----

3.1.	L'introduzione nel territorio dello Stato, non traslativa	976
------	---	-----

3.2.	La destinazione nel territorio dello Stato, per finalità rientranti	
------	---	--

	nell'esercizio di impresa, di beni provenienti da altra impresa esercitata dallo stesso soggetto in altro Stato membro	980
	3.3. Acquisti intracomunitari effettuati da parte di enti che non siano soggetti passivi d'imposta	980
	3.4. Acquisti intracomunitari di mezzi di trasporto nuovi	981
4.	Operazioni non costituenti acquisti intracomunitari. Principali fattispecie	981
	4.1. Introduzione di beni da assoggettare ad operazioni di perfezionamento od a manipolazioni usuali	982
	4.2. L'introduzione nel territorio dello Stato di beni temporaneamente utilizzati per l'esecuzione di prestazioni	983
	4.3. L'introduzione di beni nel territorio dello Stato, in esecuzione di una cessione, per essere installati, montati o assiemati da parte del fornitore o per suo conto	984
	4.4. Gas naturale ed energia elettrica	985
5.	Trasporto e operazioni «triangolari»	985
6.	Effettuazione delle operazioni	987
7.	Territorialità	987
8.	Triangolazioni ed operazioni «quadrangolari».	988
9.	Le vendite a distanza	989
10.	Le cessioni intracomunitarie non imponibili	990
	10.1. La fattispecie di cui al comma 1, lett. a), dell'art. 41	990
	10.2. Prova della cessione intracomunitaria.	994
11.	Altre operazioni non imponibili	996
	11.1. Art. 41, comma 1, lett. b)	996
	11.2. Art. 41, comma 1, lett. c).	996
12.	Le operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie.	997
	12.1. Art. 41, comma 2, lett. b)	997
	12.2. Art. 41, comma 2, lett. c).	997
	12.3. Equiparazione alle esportazioni (relazioni con l'art. 58)	1000
13.	Fatturazione e registrazione delle operazioni intracomunitarie	1001
	13.1. Termini relativi alle cessioni intracomunitarie	1001
	13.2. Termini relativi agli acquisti intracomunitari	1002
14.	I depositi I.V.A.: Generalità e relazioni con altri istituti	1003
	14.1. Istituzione e gestione	1004
	14.2. Operazioni effettuabili senza pagamento dell'I.V.A.	1008
	14.3. Adempimenti collegati all'estrazione dei beni dai depositi I.V.A.	1010
	14.4. Modificazioni legislative sopravvenute	1012
	<i>Bibliografia</i>	1015