

# INDICE

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

|                          |  |      |    |
|--------------------------|--|------|----|
| <input type="checkbox"/> | <b>Fonti normative e disciplina comunitaria</b> .....                            | pag. | 28 |
|                          | ■ Disciplina comunitaria.....  | »    | 28 |
|                          | ■ Disciplina interna.....  | »    | 31 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Rivalsa e rimborsi anomali</b> .....  | pag. | 33 |
|                          | ■ Meccanismo dell'IVA.....   | »    | 33 |
|                          | ■ Rivalsa.....   | »    | 35 |
|                          | ■ Rivalsa a seguito di accertamento.....   | »    | 35 |
|                          | ■ Rimborso anomalo - articolo 30-ter.....  | »    | 38 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Operazioni in campo e fuori campo IVA</b> .....                               | pag. | 48 |
|                          | ■ Operazioni rilevanti e operazioni non rilevanti ai fini IVA (fuori campo)..... | »    | 48 |
|                          | ■ Tre requisiti per l'applicazione dell'imposta.....                             | »    | 49 |

## Sezione Seconda - SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

|                          |   |      |    |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | <b>Premessa</b> .....   | pag. | 52 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Esercenti attività di impresa, arti e professioni</b> .....    | pag. | 53 |
|                          | ■ Esercenti attività di impresa.....                              | »    | 53 |
|                          | ■ Esercenti arti e professioni.....                               | »    | 54 |
|                          | ■ Società commerciali.....  | »    | 56 |
|                          | ■ Società di comodo.....  | »    | 57 |
|                          | ■ Gestione passiva di partecipazioni nel diritto comunitario..... | »    | 58 |
|                          | ■ Reti di impresa.....  | »    | 58 |
|                          | ■ Associazioni temporanee di imprese.....                         | »    | 60 |
|                          | ■ Collaborazioni coordinate e continuative.....                   | »    | 60 |
|                          | ■ Amministratori e sindaci di società.....                        | »    | 61 |
|                          | ■ Indennità degli amministratori di sostegno.....                 | »    | 62 |
|                          | ■ Collaborazioni sportive.....                                    | »    | 62 |
|                          | ■ Associazione in partecipazione.....                             | »    | 63 |
|                          | ■ Gestione degli impianti fotovoltaici.....                       | »    | 65 |
|                          | ■ Condominio come soggetto passivo IVA: la società di fatto.....  | »    | 66 |
|                          | ■ Attività occasionali.....                                       | »    | 66 |
|                          | ■ Affitto dell'unica azienda.....                                 | »    | 68 |
|                          | ■ Attività di bed and breakfast.....                              | »    | 68 |
|                          | ■ Locazioni brevi.....  | »    | 69 |
|                          | ■ Attività di vendita porta a porta.....                          | »    | 70 |

|   |   |      |     |
|---|---|------|-----|
| ■ | Impresa familiare.....  | »    | 70  |
| ■ | Altre attività non commerciali per legge.....                                   | »    | 71  |
| ■ | Beni appartenenti all'impresa.....  | »    | 71  |
| □ | <b>Regimi fiscali agevolati.....</b>  | pag. | 73  |
| ■ | Regime forfetario.....  | »    | 73  |
| ■ | Requisiti di accesso: limite dei ricavi/compensi.....                           | »    | 73  |
| ■ | Requisiti di accesso: spese per l'impiego di lavoratori.....                    | »    | 76  |
| ■ | Cause di esclusione.....  | »    | 78  |
| ■ | Uscita dal regime forfetario.....   | »    | 80  |
| ■ | Fattura elettronica per i forfetari.....  | »    | 83  |
| ■ | Detrazioni e deduzioni.....   | »    | 84  |
| ■ | Regime dei contribuenti minimi.....   | »    | 85  |
| ■ | Soggetti esclusi.....   | »    | 86  |
| ■ | Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica.....                        | »    | 87  |
| ■ | Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali.....  | »    | 88  |
| □ | <b>Enti non commerciali.....</b>  | pag. | 92  |
| ■ | Qualifica di ente non commerciale.....  | »    | 93  |
| ■ | Perdita della qualifica di ente non commerciale.....                            | »    | 94  |
| ■ | Enti pubblici.....  | »    | 95  |
| ■ | Enti associativi "non qualificati".....   | »    | 96  |
| ■ | Enti associativi qualificati.....   | »    | 97  |
| ■ | Enti del terzo settore.....   | »    | 99  |
| ■ | Associazioni e Società sportive dilettantistiche.....                           | »    | 103 |
| □ | <b>Soggetti non stabiliti in Italia.....</b>                                    | pag. | 105 |
| ■ | Luogo di stabilimento del soggetto.....   | »    | 105 |
| ■ | Luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta..... | »    | 106 |
| ■ | Stabile organizzazione.....   | »    | 108 |
| □ | <b>Gruppo IVA.....</b>  | pag. | 113 |
| ■ | Ambito soggettivo.....  | »    | 113 |
| ■ | Costituzione del Gruppo IVA.....  | »    | 116 |
| ■ | Funzionamento del Gruppo IVA.....   | »    | 117 |
| ■ | Rappresentante.....   | »    | 119 |
| ■ | Cessazione ed esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA.....                | »    | 119 |

### Sezione Terza - OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)

|   |   |      |     |
|---|---|------|-----|
| □ | <b>Premessa.....</b>                                      | pag. | 122 |
| □ | <b>Cessioni di beni.....</b>                              | pag. | 123 |
| ■ | Cessione di beni a titolo oneroso.....                    | »    | 123 |
| ■ | Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....          | »    | 124 |
| ■ | Operazioni che non sono considerate cessioni di beni..... | »    | 126 |
| ■ | Cessioni e conferimenti di aziende.....                   | »    | 128 |
| ■ | Operazioni societarie.....                                | »    | 132 |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Terreni non edificabili .....  | »           | 134        |
| ■ Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario .....   | »           | 136        |
| <b>□ Prestazioni di servizi.....</b>   | <b>pag.</b> | <b>137</b> |
| ■ Principi generali.....   | »           | 137        |
| ■ Prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici.....  | »           | 138        |
| ■ Obbligazioni di fare, non fare o permettere.....   | »           | 139        |
| ■ Operazioni finanziarie.....  | »           | 141        |
| ■ Operazioni relative a beni immateriali .....   | »           | 142        |
| ■ Cessione di contratti .....  | »           | 144        |
| ■ Prestazioni di servizi dei mandatari senza rappresentanza.....   | »           | 144        |
| ■ Operazioni societarie e prestiti obbligazionari .....  | »           | 145        |
| ■ Cubatura.....  | »           | 145        |
| <b>□ Operazioni gratuite .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>147</b> |
| ■ Il concetto di gratuità .....  | »           | 147        |
| ■ Omaggi.....  | »           | 149        |
| ■ Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.....                                   | »           | 153        |
| ■ Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili.....                     | »           | 153        |
| ■ Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili.....      | »           | 154        |
| ■ Cessione di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa..... | »           | 154        |
| ■ Cessione di beni ad ONLUS ed altri enti.....   | »           | 155        |
| ■ Cessioni gratuite di farmaci ad uso compassionevole .....  | »           | 156        |
| ■ Cessioni gratuite anti-spreco.....   | »           | 156        |
| ■ Cessioni a titolo di sconto premio e abbuono .....   | »           | 159        |
| ■ Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari .....  | »           | 159        |
| ■ Manifestazioni a premio.....   | »           | 160        |
| ■ Prestazioni di servizi a titolo gratuito .....   | »           | 161        |
| <b>□ Presunzione di cessione in nero.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>165</b> |
| ■ Impiego nella produzione.....  | »           | 165        |
| ■ Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore.....                                      | »           | 165        |
| ■ Furto e perdita di beni.....   | »           | 168        |
| ■ Vendite in blocco .....  | »           | 169        |
| ■ Consegna a terzi a titolo non traslativo .....   | »           | 169        |
| <b>□ Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice.....</b>      | <b>pag.</b> | <b>171</b> |
| ■ Autoconsumo ed estromissione.....  | »           | 171        |
| ■ Assegnazione ai soci.....  | »           | 173        |
| ■ Trasformazione in società semplice .....   | »           | 174        |
| <b>□ Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia e contributi pubblici .....</b>                        | <b>pag.</b> | <b>176</b> |
| ■ Sostituzioni in garanzia.....  | »           | 176        |
| ■ Risarcimenti danni .....   | »           | 179        |
| ■ Contributi pubblici.....   | »           | 183        |
| <b>□ Fattispecie particolari.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>190</b> |
| ■ Leasing.....   | »           | 190        |

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| ■ Lease-back.....   | »           | 192        |
| ■ Rent to buy .....   | »           | 193        |
| ■ Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi .....                   | »           | 196        |
| ■ Fornitura di carburante tramite tessere.....                                      | »           | 197        |
| ■ Appalti e forniture con posa in edilizia.....                                     | »           | 197        |
| ■ Somministrazioni di alimenti e bevande .....                                      | »           | 202        |
| ■ Software.....   | »           | 204        |
| ■ Voucher e buoni acquisto.....   | »           | 205        |
| ■ Buoni sconto.....   | »           | 211        |
| ■ Criptoattività, mining e token.....   | »           | 214        |
| ■ Project financing .....   | »           | 219        |
| ■ Contratti a favore di terzi.....  | »           | 220        |
| <b>□ Altre operazioni mancanti del requisito oggettivo.....</b>                     | <b>pag.</b> | <b>221</b> |
| ■ Gestione passiva di patrimonio .....  | »           | 221        |
| ■ Prestiti di personale.....  | »           | 223        |
| ■ Lavoro interinale.....  | »           | 224        |
| ■ Cessione gratuita di opere di urbanizzazione.....                                 | »           | 224        |
| ■ Legge n. 388/2000: scambi di servizi fra aziende agricole dei comuni montani..... | »           | 224        |
| ■ Apporti ai fondi immobiliari .....  | »           | 224        |
| ■ Indennità di subentro degli agenti.....   | »           | 225        |
| ■ Operazioni all'interno del Gruppo IVA.....  | »           | 225        |
| ■ Operazioni con le stabili organizzazioni.....                                     | »           | 225        |
| ■ Aggiustamenti di transfer pricing.....  | »           | 225        |
| ■ Imposte e tasse .....   | »           | 226        |
| ■ Contributi consortili .....   | »           | 226        |
| ■ Messa in comunione e redistribuzione di terreni .....                             | »           | 227        |
| ■ Premi e vincite.....  | »           | 228        |
| ■ Altre operazioni fuori campo IVA.....   | »           | 228        |
| <b>□ Permute e dazioni in pagamento .....</b>                                       | <b>pag.</b> | <b>229</b> |
| ■ Permute.....  | »           | 229        |
| ■ Dazioni in pagamento.....   | »           | 232        |

## Sezione Quarta - TEMPISTICHE

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| <b>□ Momento di effettuazione delle operazioni.....</b>              | <b>pag.</b> | <b>234</b> |
| ■ Momento di effettuazione delle cessioni di beni .....              | »           | 234        |
| ■ Momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni .....   | »           | 237        |
| ■ Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi.....         | »           | 238        |
| ■ Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo .....    | »           | 240        |
| ■ Momento di effettuazione delle cessioni comunitarie .....          | »           | 243        |
| ■ Momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo.....          | »           | 244        |
| <b>□ Momento di esigibilità dell'imposta.....</b>                    | <b>pag.</b> | <b>247</b> |
| ■ Momento di esigibilità: regola generale .....                      | »           | 247        |
| ■ Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici..... | »           | 247        |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Operazioni degli enti non commerciali.....   | »           | 248        |
| ■ Operazioni triangolari .....   | »           | 249        |
| ■ Operazioni effettuate ai sensi del D.L. n. 185/2008 (regime soppresso) .....                         | »           | 249        |
| ■ Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio.....                       | »           | 249        |
| <b>□ Momento di effettuazione del reverse charge .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>250</b> |
| ■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....       | »           | 250        |
| ■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati .... | »           | 251        |
| ■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno.....            | »           | 251        |
| ■ Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore ..... | »           | 252        |
| <b>□ Cash accounting.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>253</b> |
| ■ Caratteristiche del cash accounting .....  | »           | 253        |
| ■ Differimento della detrazione.....   | »           | 255        |
| ■ Operazioni attive escluse dal cash accounting.....   | »           | 256        |
| ■ Operazioni passive escluse dal regime.....   | »           | 257        |
| ■ Adempimenti.....   | »           | 257        |
| <b>□ Cambi di aliquota IVA .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>259</b> |
| ■ Cessione di beni immobili .....  | »           | 259        |
| ■ Cessione di beni mobili .....  | »           | 259        |
| ■ Prestazioni di servizi.....  | »           | 263        |
| ■ Reverse charge.....  | »           | 264        |

## Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>□ Determinazione della base imponibile.....</b>                                  | <b>pag.</b> | <b>268</b> |
| ■ Corrispettivo dovuto tra le parti .....   | »           | 268        |
| ■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo .....                      | »           | 273        |
| ■ Transfer pricing IVA .....  | »           | 277        |
| ■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....                               | »           | 278        |
| ■ Corrispettivi in valuta estera .....  | »           | 280        |
| ■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto .....                    | »           | 281        |
| <b>□ Operazioni escluse.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>282</b> |
| ■ Operazioni escluse.....   | »           | 282        |
| ■ Interessi di mora e penalità negli adempimenti del cessionario o committente..... | »           | 282        |
| ■ Beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono .....                             | »           | 284        |
| ■ Rimborso di spese effettuate in nome e per conto.....                             | »           | 284        |
| ■ Imballaggi a rendere.....   | »           | 286        |
| <b>□ Operazioni accessorie.....</b>   | <b>pag.</b> | <b>287</b> |
| ■ Operazioni accessorie.....  | »           | 287        |
| ■ Cessione contemporanea di più beni .....  | »           | 295        |
| ■ Appalti per costruire più beni .....  | »           | 296        |
| ■ Prestazioni accessorie e identità delle parti.....                                | »           | 296        |

|   |          |
|---|----------|
| ☐ Aliquote di imposta .....   | pag. 298 |
| ■ Disciplina europea .....  | » 298    |
| ■ Aliquota IVA e interpello .....   | » 299    |
| ■ Vendita e produzione di beni .....  | » 299    |
| ■ Vendita noleggio e leasing .....  | » 299    |
| ■ Appalti .....   | » 300    |
| ■ Operazioni non imponibili, esenti o assoggettate a regimi speciali .....                | » 301    |
| ☐ Principali operazioni con IVA al 4% .....   | pag. 302 |
| ■ Prodotti alimentari .....   | » 302    |
| ■ Autovetture per disabili .....  | » 304    |
| ■ Altri prodotti per disabili .....   | » 309    |
| ■ Ausili e protesi .....  | » 311    |
| ■ Prodotti editoriali .....   | » 312    |
| ■ Mense aziendali .....   | » 313    |
| ☐ Principali operazioni con IVA al 5% .....   | pag. 318 |
| ■ Beni anti Covid-19 .....  | » 318    |
| ■ Prestazioni delle cooperative sociali .....   | » 321    |
| ■ Piante aromatiche .....   | » 323    |
| ■ Trasporti su acqua .....  | » 324    |
| ■ Gas naturale (metano) .....   | » 325    |
| ■ Prodotti per l'igiene femminile e per l'infanzia .....                                  | » 327    |
| ☐ Principali operazioni con IVA al 10% .....  | pag. 328 |
| ■ Prodotti alimentari .....   | » 328    |
| ■ Prodotti per l'igiene femminile e pannolini .....                                       | » 331    |
| ■ Energia elettrica, gas ed altri prodotti di combustione .....                           | » 331    |
| ■ Prestazioni alberghiere .....   | » 334    |
| ■ Somministrazione di alimenti e bevande .....  | » 335    |
| ■ Trasporto di persone .....  | » 336    |
| ■ Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti .....  | » 336    |
| ■ Acqua .....   | » 338    |
| ■ Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari ..... | » 338    |
| ■ Servizi di carattere sportivo .....   | » 339    |
| ■ Farmaci e dispositivi medici .....  | » 339    |
| ☐ Aliquote ridotte in edilizia .....  | pag. 340 |
| ■ Beni finiti .....   | » 340    |
| ■ Prima casa .....  | » 342    |
| ■ Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa .....                                  | » 345    |
| ■ Abitazioni rurali .....   | » 345    |
| ■ Fabbricati Tupini .....   | » 346    |
| ■ Opere di urbanizzazione ed assimilate .....   | » 348    |
| ■ Interventi di recupero .....  | » 350    |
| ■ Cessione di immobile ristrutturato .....  | » 355    |
| ■ Manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica .....           | » 355    |
| ■ Manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi .....                    | » 356    |
| ■ Eliminazione delle barriere architettoniche .....                                       | » 361    |

|   |          |
|---|----------|
| <input type="checkbox"/> <b>Operazioni esenti</b> .....   | pag. 362 |
| ■ Operazioni bancarie, finanziarie e assicurative.....  | » 362    |
| ■ Operazioni relative ad azioni, obbligazioni o altri titoli non rappresentativi di merci ..... | » 364    |
| ■ Locazioni immobiliari.....  | » 365    |
| ■ Cessioni di immobili .....  | » 366    |
| ■ Prestazioni sanitarie .....   | » 369    |
| ■ Prestazioni di ricovero e cura.....   | » 374    |
| ■ Servizi di taxi.....  | » 374    |
| ■ Prestazioni didattiche.....   | » 374    |
| ■ Prestazioni rese dalle ONLUS (Enti del Terzo Settore) .....                                   | » 380    |
| ■ Altre prestazioni sociali .....   | » 381    |
| ■ Visite a musei, gallerie, pinacoteche, monumenti e simili.....                                | » 382    |
| ■ Cessione di beni con IVA non detratta .....   | » 382    |
| ■ Operazioni dei consorzi ai propri consorziati .....   | » 383    |
| ■ Beni e servizi anti Covid-19.....   | » 384    |

## Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

|   |          |
|---|----------|
| <input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....  | pag. 388 |
| <input type="checkbox"/> <b>Inquadramento generale</b> .....  | pag. 389 |
| ■ Operazioni esonerate per requisiti soggettivi .....   | » 389    |
| ■ Operazioni esonerate per requisiti oggettivi.....   | » 390    |
| ■ Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi .....                                     | » 391    |
| ■ Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi .....  | » 393    |
| ■ Certificazione elettronica dei corrispettivi .....  | » 395    |
| ■ Casi residuali di emissione di scontrino o ricevuta.....  | » 395    |
| ■ Emissione obbligatoria della fattura .....  | » 397    |
| ■ Obbligo per il cliente di richiedere la fattura.....  | » 398    |
| <input type="checkbox"/> <b>Dispensa per le operazioni esenti</b> .....                                   | pag. 399 |
| ■ Effetti dell'opzione .....  | » 399    |
| ■ Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione .....  | » 400    |
| <input type="checkbox"/> <b>Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi</b> ..... | pag. 401 |
| ■ Cessioni di cui alle lett. a), b) e c) .....  | » 403    |
| ■ DDT integrato dei corrispettivi.....  | » 404    |
| ■ Operazioni esenti .....   | » 404    |
| ■ Trasporto pubblico collettivo di persone veicoli e bagagli .....  | » 405    |
| ■ Agenzie di viaggio e turismo.....   | » 405    |
| ■ Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte .....                                   | » 405    |
| ■ Vendita per corrispondenza .....  | » 405    |
| ■ Ulteriori esoneri .....   | » 406    |
| ■ Distributori di carburante.....   | » 406    |
| ■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi.....   | » 407    |
| ■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari.....                                      | » 407    |
| ■ Commercio elettronico.....  | » 408    |

|   |          |
|---|----------|
| ❑ <b>Trasmissione telematica dei corrispettivi</b> .....  | pag. 409 |
| ■ Trasmissione telematica .....   | » 410    |
| ■ Formazione ed emissione del file telematico .....   | » 411    |
| ■ Trattamento e sicurezza dei dati trasmessi.....   | » 414    |
| ❑ <b>Documento commerciale</b> .....  | pag. 415 |
| ■ Soggetti obbligati .....  | » 415    |
| ■ Emissione del documento commerciale .....   | » 416    |
| ■ Caratteristiche del documento commerciale .....   | » 419    |
| ■ Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale .....                                 | » 421    |
| ■ Validità ai fini fiscali.....   | » 421    |
| ■ Documento commerciale di annullo/reso merce.....  | » 421    |
| ■ Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita .....                          | » 422    |
| ■ Lotteria degli scontrini.....   | » 423    |
| ■ Ticket restaurant.....  | » 425    |
| ❑ <b>Registratore Telematico</b> .....  | pag. 426 |
| ■ Funzioni, caratteristiche e componenti .....  | » 426    |
| ■ Soggetti con più punti cassa.....   | » 427    |
| ■ Fasi per l'adeguamento dell'RT .....  | » 427    |
| ■ Sigillo elettronico e sigillo fiscale .....   | » 430    |
| ■ Libretto di dotazione informatico .....   | » 430    |
| ■ Chiusure programmate e straordinarie .....  | » 431    |
| ■ Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti.....                | » 431    |
| ■ Variazioni di stato del registratore.....   | » 432    |
| ■ Verifiche periodiche.....   | » 433    |
| ■ Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate .....                     | » 433    |
| ■ Sistemi evoluti di incasso.....   | » 433    |
| ■ Regole tecniche per il collegamento tra Registratore Telematico e POS.....                    | » 434    |
| ■ Registratore Telematico e invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria .....                   | » 435    |
| ❑ <b>Casi residuali di scontrino e ricevuta</b> .....   | pag. 436 |
| ■ Situazioni per le quali è ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi..... | » 436    |
| ■ Modalità di certificazione analogica dei corrispettivi.....                                   | » 438    |
| ■ Emissione obbligatorie e facoltative di fatture .....   | » 439    |
| ■ Scontrino fiscale .....   | » 439    |
| ■ Registratore di cassa .....   | » 443    |
| ■ Ricevuta fiscale.....   | » 448    |
| ❑ <b>Fattura</b> .....  | pag. 450 |
| ■ Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura .....   | » 450    |
| ■ Obbligo di versamento dell'IVA indicata in fattura.....                                       | » 451    |
| ■ Elementi prescritti dall'art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972.....                            | » 451    |
| ■ Elementi prescritti dall'art. 21, comma 6, D.P.R. n. 633/1972.....                            | » 454    |
| ■ Casi particolari .....  | » 456    |
| ■ Tempistiche della fattura .....   | » 458    |
| ■ Momento in cui la fattura si considera emessa.....  | » 463    |
| ■ Data fattura e data operazione.....   | » 464    |

|  |          |
|--|----------|
| ❑ <b>Fattura e nota di variazione semplificate</b> .....                                       | pag. 469 |
| ■ Elementi della fattura semplificata.....   | » 469    |
| ■ Fattura semplificata: esempi.....  | » 471    |
| ■ Note di variazione semplificate .....  | » 472    |
| ■ Note di variazione semplificate di sola IVA.....   | » 473    |
| ■ Obbligo di registrazione delle fatture.....  | » 473    |
| ■ Fattura semplificata ed altri documenti fiscali.....   | » 474    |
| ❑ <b>Fattura elettronica</b> .....   | pag. 475 |
| ■ Soggetti interessati ed esclusioni.....  | » 476    |
| ■ Operazioni interessate.....  | » 482    |
| ■ Fattura elettronica.....   | » 483    |
| ■ Invio della fattura elettronica.....   | » 484    |
| ■ Data emissione e ricezione della fattura elettronica.....                                    | » 486    |
| ■ Esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica.....              | » 489    |
| ■ Conservazione delle fatture .....  | » 493    |
| ■ Fatturazione elettronica alla PA.....  | » 495    |
| ■ Fattura elettronica e sviluppi futuri per le PA Europee.....                                 | » 500    |
| ❑ <b>Emissione della fattura per conto terzi</b> .....   | pag. 501 |
| ■ Casistiche di emissione delle fatture da parte di terzi .....                                | » 501    |
| ■ Emissione della fattura elettronica da parte di terzi .....                                  | » 503    |
| ■ Soggetti delegabili all'emissione delle fatture .....  | » 505    |
| ❑ <b>Modalità speciali di fatturazione</b> .....   | pag. 507 |
| ■ Fatture da medici e ottici agli enti mutualistici .....                                      | » 507    |
| ■ Somme ricevute in deposito da notai, avvocati e commercialisti .....                         | » 507    |
| ■ Altre modalità speciali di fatturazione.....   | » 508    |
| ❑ <b>DDT</b> .....   | pag. 509 |
| ■ Forma e contenuto.....   | » 510    |
| ■ Esempi di documento di trasporto per la fatturazione differita .....                         | » 512    |
| ■ Momento di emissione .....   | » 513    |
| ■ Conservazione .....  | » 514    |
| ■ DDT integrati nei corrispettivi.....   | » 515    |
| ❑ <b>Altri documenti che consentono la fatturazione differita</b> .....                        | pag. 516 |
| ■ Bolla di accompagnamento .....   | » 516    |
| ■ Lettera di vettura internazionale (CMR).....   | » 517    |
| ■ Documento commerciale/Scontrino "parlante" o ricevuta "integrata" (sostitutivi del DDT)..... | » 518    |
| ■ Fattura differita per le prestazioni di servizi .....  | » 518    |
| ■ Idonea documentazione.....   | » 519    |
| ❑ <b>Note di variazione</b> .....  | pag. 520 |
| ■ Variazioni in aumento.....   | » 520    |
| ■ Variazioni in diminuzione.....   | » 522    |
| ■ Note di accredito e diritto comunitario .....  | » 526    |
| ■ Note di accredito senza limiti temporali.....  | » 530    |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Note di accredito con limite temporale .....                                 | »           | 536        |
| ■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali .....                      | »           | 536        |
| ■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali .....                  | »           | 544        |
| ■ Note di variazione negli accordi di composizione negoziata della crisi ..... | »           | 546        |
| ■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose .....    | »           | 546        |
| ■ Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente .....                    | »           | 547        |
| ■ Note di variazione e prescrizione dei crediti .....                          | »           | 548        |
| ■ Note di accredito fuori campo IVA .....                                      | »           | 548        |
| ■ Sconti quantità, qualità e premi in denaro .....                             | »           | 549        |
| ■ Impossibilità di emettere note di variazione .....                           | »           | 550        |
| ■ Detrazione IVA e note di variazione .....                                    | »           | 551        |
| ■ Mancata emissione della nota di variazione e rimedi alternativi .....        | »           | 554        |
| <b>□ Autofattura .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>555</b> |
| ■ Autofattura per acquisti in reverse charge .....                             | »           | 555        |
| ■ Autofattura per regolarizzazione degli acquisti .....                        | »           | 556        |
| ■ Autofattura per autoconsumo .....  | »           | 556        |
| ■ Autofattura per gratuità .....   | »           | 557        |
| ■ Altri casi .....   | »           | 558        |
| <b>□ Casi particolari di certificazione dei corrispettivi .....</b>            | <b>pag.</b> | <b>559</b> |
| ■ Distributori di carburanti .....   | »           | 559        |
| ■ Vending machine .....  | »           | 562        |
| ■ Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate .....                                 | »           | 565        |
| <b>□ Fattura e imposta di bollo .....</b>                                      | <b>pag.</b> | <b>566</b> |
| ■ Fattura elettronica e imposta di bollo .....                                 | »           | 567        |
| ■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo .....        | »           | 567        |
| ■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche .....                            | »           | 569        |
| ■ Controlli dell'Agenzia delle Entrate .....                                   | »           | 571        |
| ■ Servizio dell'Agenzia delle Entrate .....                                    | »           | 574        |
| ■ Codici tributo .....   | »           | 574        |
| ■ Regime sanzionatorio .....   | »           | 574        |
| ■ Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML .....                    | »           | 576        |

## Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>□ Premessa .....</b>                                   | <b>pag.</b> | <b>580</b> |
| <b>□ Principi generali della detrazione .....</b>         | <b>pag.</b> | <b>581</b> |
| ■ Indetraibilità soggettiva .....                         | »           | 582        |
| ■ Pagamento dell'IVA ed imposta dovuta .....              | »           | 586        |
| ■ Documentazione idonea per la detrazione .....           | »           | 587        |
| ■ Detrazione IVA e reverse charge .....                   | »           | 591        |
| ■ Errori nella fatturazione e detraibilità dell'IVA ..... | »           | 593        |
| ■ Detrazione IVA e frodi .....                            | »           | 598        |
| ■ Inerenza .....  | »           | 602        |

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| ■ Indetraibilità mirata .....   | »           | 608        |
| ■ Indetraibilità da pro-rata .....                                    | »           | 608        |
| ■ Indetraibilità oggettiva .....                                      | »           | 608        |
| ■ Detrazione e riaddebito di spese .....                              | »           | 608        |
| ■ Cessione di beni con IVA non detratta .....                         | »           | 609        |
| <b>□ Tempistiche e modalità di esercizio della detrazione .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>611</b> |
| ■ Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni.....               | »           | 611        |
| ■ Nascita del diritto alla detrazione .....                           | »           | 612        |
| ■ Termine ultimo di esercizio della detrazione.....                   | »           | 618        |
| ■ Modalità di esercizio del diritto alla detrazione.....              | »           | 621        |
| <b>□ Detraibilità ed operazioni escluse.....</b>                      | <b>pag.</b> | <b>624</b> |
| ■ Operazioni non soggette con diritto alla detrazione.....            | »           | 624        |
| ■ Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione.....          | »           | 626        |
| ■ Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione.....          | »           | 627        |
| ■ Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi .....      | »           | 631        |
| <b>□ Detrazione ed esenzione.....</b>                                 | <b>pag.</b> | <b>632</b> |
| ■ Inquadramento generale.....   | »           | 632        |
| ■ Pro-rata .....  | »           | 635        |
| ■ Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata .....                   | »           | 637        |
| ■ Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata .....                 | »           | 641        |
| ■ Pro-rata provvisorio .....  | »           | 645        |
| <b>□ Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza.....</b>      | <b>pag.</b> | <b>646</b> |
| ■ Individuazione delle spese di rappresentanza.....                   | »           | 646        |
| ■ Pubblicità e sponsorizzazioni .....                                 | »           | 648        |
| ■ Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione ..... | »           | 651        |
| ■ Spese di rappresentanza e feste .....                               | »           | 654        |
| ■ Spese di rappresentanza e viaggi.....                               | »           | 654        |
| ■ Spese di rappresentanza e fiere .....                               | »           | 654        |
| ■ Spese di rappresentanza e gratuità .....                            | »           | 656        |
| <b>□ Indetraibilità oggettiva - Alimenti e bevande.....</b>           | <b>pag.</b> | <b>657</b> |
| ■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....                         | »           | 657        |
| ■ Acquisti di alimenti e bevande .....                                | »           | 661        |
| <b>□ Indetraibilità IVA nel settore dell'edilizia.....</b>            | <b>pag.</b> | <b>663</b> |
| ■ Indetraibilità oggettiva.....                                       | »           | 663        |
| ■ Indetraibilità da pro-rata .....                                    | »           | 665        |
| <b>□ Altri casi di indetraibilità IVA .....</b>                       | <b>pag.</b> | <b>666</b> |
| ■ Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale.....   | »           | 666        |
| ■ Riparazioni di beni nel regime del margine.....                     | »           | 672        |
| ■ Trasporti di persone .....  | »           | 672        |
| ■ Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita .....      | »           | 673        |
| ■ Manifestazioni a premio.....  | »           | 673        |
| ■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....                       | »           | 673        |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto.....   | »           | 674        |
| ■ Beni di lusso.....   | »           | 675        |
| ■ Telefoni cellulari.....  | »           | 675        |
| <b>□ Rettifica della detrazione.....</b>   | <b>pag.</b> | <b>677</b> |
| ■ Rettifica della detrazione e condizione originaria.....  | »           | 677        |
| ■ Rettifiche per cambio di destinazione.....   | »           | 678        |
| ■ Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata..... | »           | 682        |
| ■ Rettifica da variazione del pro-rata.....  | »           | 684        |
| ■ Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati.....   | »           | 686        |
| ■ Operazioni non pagate.....   | »           | 687        |
| ■ Sconti ricevuti.....   | »           | 689        |
| ■ Debiti stralciati.....   | »           | 690        |

## Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>□ Registro IVA acquisti.....</b>                                 | <b>pag.</b> | <b>692</b> |
| ■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....                             | »           | 692        |
| ■ Messa in uso del registro.....                                    | »           | 692        |
| ■ Termini di compilazione del registro.....                         | »           | 693        |
| ■ Modalità di compilazione del registro.....                        | »           | 693        |
| ■ Documenti interessati alla registrazione.....                     | »           | 694        |
| ■ Indicazioni da riportare nel registro.....                        | »           | 696        |
| ■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica..... | »           | 696        |
| ■ Fac-simile registro IVA acquisti.....                             | »           | 697        |
| ■ Contabilità semplificata.....                                     | »           | 698        |
| <b>□ Registro delle fatture emesse.....</b>                         | <b>pag.</b> | <b>702</b> |
| ■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....                             | »           | 702        |
| ■ Messa in uso del registro.....                                    | »           | 702        |
| ■ Termini di compilazione del registro.....                         | »           | 703        |
| ■ Modalità di compilazione del registro.....                        | »           | 704        |
| ■ Documenti interessati alla registrazione.....                     | »           | 705        |
| ■ Indicazioni da riportare nel registro.....                        | »           | 706        |
| ■ Liquidazione IVA.....   | »           | 706        |
| ■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica..... | »           | 706        |
| ■ Fac-simile registro fatture emesse.....                           | »           | 707        |
| ■ Contabilità semplificata.....                                     | »           | 708        |
| ■ Registri sezionali.....   | »           | 710        |
| <b>□ Registro dei corrispettivi.....</b>                            | <b>pag.</b> | <b>712</b> |
| ■ Messa in uso del registro.....                                    | »           | 712        |
| ■ Termini di compilazione del registro.....                         | »           | 712        |
| ■ Modalità di compilazione del registro.....                        | »           | 713        |
| ■ Documenti interessati alla registrazione.....                     | »           | 713        |
| ■ Indicazioni da riportare nel registro.....                        | »           | 713        |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....                  | »           | 714        |
| ■ Contabilità semplificata .....   | »           | 714        |
| ■ Fac-simile registro corrispettivi.....   | »           | 715        |
| <b>□ Conservazione dei libri contabili .....</b>                                     | <b>pag.</b> | <b>717</b> |
| ■ Memorizzazione delle operazioni .....  | »           | 717        |
| ■ Formazione dei registri.....   | »           | 718        |
| ■ Stampa su carta .....  | »           | 718        |
| ■ Conservazione digitale dei libri contabili (D.M. 17 giugno 2014).....              | »           | 720        |
| ■ Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni)..... | »           | 723        |
| ■ Tempi di conservazione delle scritture contabili .....                             | »           | 724        |
| <b>□ Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento .....</b>                  | <b>pag.</b> | <b>725</b> |
| ■ Oggetto della liquidazione .....   | »           | 725        |
| ■ Liquidazione IVA mensile .....   | »           | 725        |
| ■ Liquidazione IVA trimestrale.....  | »           | 726        |
| ■ Imposta a credito.....   | »           | 729        |
| ■ Versamento dell'imposta.....   | »           | 730        |
| ■ Regime fiscale dell'IVA di gruppo .....  | »           | 731        |
| <b>□ Acconto IVA.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>732</b> |
| ■ Metodo storico .....   | »           | 732        |
| ■ Metodo previsionale.....   | »           | 734        |
| ■ Metodo delle operazioni effettuate ("metodo effettivo").....                       | »           | 734        |
| ■ PA/società soggette a split payment .....  | »           | 736        |
| ■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....  | »           | 736        |
| ■ Scomputo dell'acconto IVA 2024 .....   | »           | 737        |
| ■ Modalità di versamento .....   | »           | 737        |
| ■ Annotazione dell'acconto versato.....  | »           | 737        |
| <b>□ Separazione delle attività .....</b>  | <b>pag.</b> | <b>738</b> |
| ■ Separazione obbligatoria.....  | »           | 739        |
| ■ Separazione facoltativa.....   | »           | 739        |
| ■ Decorrenza e modalità di opzione .....   | »           | 741        |
| ■ Adempimenti contabili .....  | »           | 741        |
| ■ Detrazione e passaggi interni .....  | »           | 741        |

## Sezione Nona - CREDITO IVA

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>□ Rimborso del credito IVA annuale.....</b>                        | <b>pag.</b> | <b>746</b> |
| ■ Condizioni per il rimborso del credito IVA .....                    | »           | 746        |
| ■ Adempimenti.....  | »           | 756        |
| ■ Procedure per l'esecuzione dei rimborsi .....                       | »           | 761        |
| ■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria.....                    | »           | 762        |
| ■ Modalità di erogazione dei rimborsi .....                           | »           | 764        |
| ■ Rimborsi d'imposta in presenza di debiti iscritto a ruolo .....     | »           | 764        |
| ■ Rimborso IVA e correzione di scelte effettuate o di omissioni ..... | »           | 765        |

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| ■ Diniego del rimborso.....  | »           | 766        |
| ■ Cessione parziale del credito IVA richiesto a rimborso .....                 | »           | 766        |
| ■ Interessi in caso di rimborso del credito IVA .....                          | »           | 767        |
| ■ Sospensione del rimborso.....  | »           | 767        |
| ■ Rimborso IVA e fermo amministrativo .....                                    | »           | 769        |
| <b>□ Rimborso del credito IVA trimestrale.....</b>                             | <b>pag.</b> | <b>770</b> |
| ■ Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR .....                    | »           | 770        |
| ■ Sussistenza dei requisiti nel trimestre.....                                 | »           | 771        |
| ■ Crediti di ammontare superiore ad € 2.582,28.....                            | »           | 771        |
| ■ Condizioni di cui al comma 3, art. 30, D.P.R. n. 633/1972 .....              | »           | 772        |
| ■ Limite massimo .....   | »           | 774        |
| ■ Produttori agricoli.....   | »           | 775        |
| ■ Soggetti non ammessi al rimborso.....  | »           | 775        |
| ■ Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso .....               | »           | 775        |
| ■ Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi.....    | »           | 776        |
| <b>□ Società non operative e credito IVA .....</b>                             | <b>pag.</b> | <b>777</b> |
| ■ Trattamento del credito IVA .....  | »           | 778        |
| ■ Decorrenza del divieto di compensazione del credito IVA .....                | »           | 779        |
| ■ Rimborso del credito IVA .....   | »           | 779        |
| ■ Riporto del credito IVA .....  | »           | 779        |
| ■ Istanza di interpello disapplicativo (facoltà).....                          | »           | 781        |
| <b>□ Visto di conformità .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>784</b> |
| ■ Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.....                  | »           | 784        |
| ■ Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità .....        | »           | 787        |
| ■ Possesso polizza assicurativa.....   | »           | 788        |
| ■ Iscrizione nell'elenco dei certificatori.....                                | »           | 788        |
| ■ Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità.....           | »           | 789        |
| ■ Check-list visto di conformità credito IVA 2023 - Mod. IVA 2024.....         | »           | 791        |
| <b>□ Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione.....</b>                | <b>pag.</b> | <b>802</b> |
| ■ Compensazione verticale.....   | »           | 802        |
| ■ Compensazione orizzontale.....   | »           | 805        |
| ■ Adempimenti per la compensazione orizzontale .....                           | »           | 807        |
| ■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....        | »           | 813        |
| ■ Mod. F24 con saldo a zero.....   | »           | 813        |
| ■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale .....                    | »           | 813        |
| ■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA .....                           | »           | 814        |
| ■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli / accertamenti esecutivi..... | »           | 815        |
| ■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....                        | »           | 818        |
| ■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....                  | »           | 819        |
| ■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti .....     | »           | 820        |
| ■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....                  | »           | 820        |
| ■ Società di comodo .....  | »           | 821        |

|   |          |
|---|----------|
| ☐ <b>Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione</b> .....      | pag. 822 |
| ■ Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale ..... | » 822    |
| ■ Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....  | » 823    |

## Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

|  |          |
|--|----------|
| ☐ <b>Dichiarazione IVA</b> .....   | pag. 826 |
| ■ Modello "IVA BASE" .....   | » 826    |
| ■ Termini di presentazione della dichiarazione IVA.....                  | » 827    |
| ■ Modalità di presentazione della dichiarazione.....                     | » 827    |
| ■ Versamento del saldo IVA.....  | » 831    |
| ■ Soggetti non residenti.....  | » 836    |
| ■ Contenuto della dichiarazione IVA .....                                | » 837    |
| ■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....                             | » 837    |
| ☐ <b>Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati</b> .....      | pag. 838 |
| ■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale.....              | » 839    |
| ■ Le bozze dei documenti .....   | » 841    |
| ☐ <b>Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione</b> .....  | pag. 848 |
| ■ Presentazione dei modelli.....   | » 848    |
| ■ Mod. AA9/12: persone fisiche .....                                     | » 849    |
| ■ Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche .....              | » 859    |
| ■ Chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive.....                     | » 876    |
| ■ Presidio preventivo attribuzione e operatività partite IVA .....       | » 877    |
| ■ Comunicazione cessazione incarico depositario scritture contabili..... | » 880    |
| ☐ <b>Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA</b> .....           | pag. 881 |
| ■ Bozze dei registri IVA e LIPE .....                                    | » 881    |
| ■ Soggetti obbligati ed esonerati.....                                   | » 882    |
| ■ Termini e modalità di presentazione .....                              | » 883    |
| ■ Composizione del Modello .....   | » 885    |
| ■ Casi particolari .....   | » 893    |
| ☐ <b>Esterometro</b> .....   | pag. 895 |
| ■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze.....          | » 895    |
| ■ Soggetti interessati.....  | » 899    |
| ■ Operazioni da comunicare .....   | » 899    |
| ■ Termini di invio.....  | » 903    |
| ■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive.....                  | » 904    |
| ■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive.....                 | » 905    |
| ■ Regime sanzionatorio.....  | » 910    |
| ☐ <b>Dichiarazioni OSS e IOSS</b> .....                                  | pag. 911 |
| ■ Regimi speciali OSS e IOSS.....  | » 911    |
| ■ Vendita di beni tramite piattaforme digitali.....                      | » 921    |

## Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

|   |  |          |
|---|--|----------|
| ❑ | <b>Premessa</b> .....  | pag. 926 |
| ■ | Principali tipologie di violazioni.....  | » 926    |
| ❑ | <b>Omesso o insufficiente versamento</b> .....   | pag. 928 |
| ■ | Ravvedimento entro 15 giorni.....  | » 929    |
| ■ | Ravvedimento entro 30 giorni.....  | » 929    |
| ■ | Ravvedimento entro 90 giorni.....  | » 929    |
| ■ | Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione.....                     | » 930    |
| ■ | Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione..... | » 930    |
| ■ | Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione..... | » 931    |
| ■ | Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....  | » 931    |
| ❑ | <b>Violazioni formali</b> .....  | pag. 933 |
| ■ | Violazioni "meramente" formali.....  | » 933    |
| ❑ | <b>Violazioni sostanziali</b> .....  | pag. 935 |
| ■ | Dichiarazione infedele.....  | » 935    |
| ■ | Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023.....  | » 939    |
| ■ | Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale.....   | » 940    |
| ■ | Indebita detrazione IVA.....   | » 940    |
| ❑ | <b>Omessa presentazione della dichiarazione</b> .....  | pag. 942 |
| ■ | Omessa presentazione ed imposta dovuta.....  | » 942    |
| ■ | Omessa presentazione e imposta non dovuta.....   | » 943    |
| ❑ | <b>Dichiarazione correttiva e integrativa</b> .....  | pag. 944 |
| ■ | Dichiarazione correttiva nei termini.....  | » 944    |
| ■ | Dichiarazione integrativa.....   | » 944    |
| ❑ | <b>Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione</b> .....  | pag. 946 |
| ■ | Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023.....  | » 946    |
| ■ | Irregolare fatturazione di operazioni imponibili.....  | » 947    |
| ■ | Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili, esenti o non soggette.....   | » 949    |
| ■ | Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti.....   | » 951    |
| ■ | Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto.....   | » 952    |
| ■ | Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....   | » 955    |
| ■ | Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura.....  | » 957    |
| ❑ | <b>Regolarizzazione dello splafonamento</b> .....  | pag. 959 |
| ■ | Ravvedimento speciale Legge di Bilancio 2023.....  | » 961    |
| ■ | Compilazione della dichiarazione IVA.....  | » 961    |
| ❑ | <b>Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge</b> .....  | pag. 964 |
| ■ | Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente.....  | » 965    |
| ■ | Omessa fatturazione.....   | » 967    |

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| ■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA .....                | »           | 967        |
| ■ Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA .....        | »           | 969        |
| ■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....          | »           | 970        |
| <b>□ Dichiarazione di inizio o variazione di attività .....</b>                           | <b>pag.</b> | <b>971</b> |
| ■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....                                     | »           | 971        |
| ■ Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....                                 | »           | 972        |
| <b>□ Esterometro e liquidazioni IVA periodiche.....</b>                                   | <b>pag.</b> | <b>973</b> |
| ■ Esterometro.....  | »           | 973        |
| ■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche..... | »           | 974        |
| <b>□ Sanzioni penali.....</b>   | <b>pag.</b> | <b>977</b> |
| ■ Delitti in materia di dichiarazione .....   | »           | 978        |
| ■ Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte.....                             | »           | 981        |
| ■ Confisca dei beni.....  | »           | 983        |
| ■ Ravvedimento operoso come causa di non punibilità .....                                 | »           | 983        |
| ■ Prescrizione .....  | »           | 984        |

## Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| <b>□ Premessa.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>986</b>  |
| <b>□ Concetti generali .....</b>  | <b>pag.</b> | <b>987</b>  |
| ■ Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni .....      | »           | 987         |
| ■ Territorio dello Stato e della Comunità Europea.....                      | »           | 989         |
| ■ Brexit .....  | »           | 990         |
| ■ Sistema VIES .....  | »           | 995         |
| <b>□ Esportazioni.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>996</b>  |
| ■ Esportazioni ai fini IVA e ai fini doganali.....                          | »           | 996         |
| ■ Esportazioni e passaggio della proprietà.....                             | »           | 997         |
| ■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....                                   | »           | 1000        |
| ■ Prova di uscita .....   | »           | 1001        |
| ■ Fatturazione delle operazioni .....                                       | »           | 1003        |
| ■ Cessioni dirette all'esportazione.....                                    | »           | 1003        |
| ■ Esportazioni indirette a cura del cessionario .....                       | »           | 1005        |
| ■ Esportazioni per fini umanitari.....                                      | »           | 1006        |
| <b>□ Operazioni assimilate alle esportazioni .....</b>                      | <b>pag.</b> | <b>1007</b> |
| ■ Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis..... | »           | 1007        |
| ■ Cessioni a viaggiatori stranieri .....                                    | »           | 1012        |
| ■ Scambi di beni con San Marino .....                                       | »           | 1016        |
| ■ Prestazioni di servizi con San Marino.....                                | »           | 1021        |
| ■ Operazioni con Città del Vaticano.....                                    | »           | 1021        |
| ■ Operazioni con organismi internazionali.....                              | »           | 1021        |
| ■ Altre norme di non imponibilità .....                                     | »           | 1025        |

|   |           |
|---|-----------|
| ❑ <b>Importazioni</b> .....   | pag. 1026 |
| ■ Importazioni non soggette ad IVA.....                                     | » 1027    |
| ■ Importatore.....  | » 1028    |
| ■ Determinazione dell'imposta.....  | » 1029    |
| ■ Importazione e casi particolari.....                                      | » 1031    |
| ■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati.....                     | » 1032    |
| ■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento).....                         | » 1033    |
| ■ Immissione in libera pratica.....   | » 1033    |
| ■ Detrazione IVA.....   | » 1042    |
| ❑ <b>Cessioni intracomunitarie</b> .....                                    | pag. 1045 |
| ■ Cessioni comunitarie verso soggetti passivi.....                          | » 1046    |
| ■ Verifica soggettività passiva IVA ed identificazione del cessionario..... | » 1046    |
| ■ Trasferimento del diritto di proprietà.....                               | » 1047    |
| ■ Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite.....                      | » 1048    |
| ■ Compilazione del Modello INTRASTAT.....                                   | » 1048    |
| ■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE.....                       | » 1050    |
| ■ Prova dell'uscita della merce.....  | » 1051    |
| ■ Prassi dell'Agenzia delle Entrate.....                                    | » 1052    |
| ■ Giurisprudenza comunitaria.....   | » 1055    |
| ■ Giurisprudenza della Cassazione.....                                      | » 1057    |
| ■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie.....        | » 1059    |
| ■ Tabella riassuntiva.....  | » 1060    |
| ■ Adempimenti.....  | » 1061    |
| ■ Cessione intracomunitaria verso privati.....                              | » 1062    |
| ■ Call-off stock.....   | » 1062    |
| ❑ <b>Acquisti intracomunitari</b> .....                                     | pag. 1065 |
| ■ Iscrizione al VIES di cedente e cessionario.....                          | » 1065    |
| ■ Cedente negli acquisti comunitari.....                                    | » 1066    |
| ■ Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....                  | » 1067    |
| ■ Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari.....                 | » 1068    |
| ■ Acquisti comunitari in call-off stock.....                                | » 1071    |
| ❑ <b>Operazioni interne ed operazioni estero su estero</b> .....            | pag. 1073 |
| ■ Operazioni estero su estero.....  | » 1073    |
| ■ Operazioni interne.....   | » 1076    |
| ❑ <b>Operazioni triangolari</b> .....                                       | pag. 1079 |
| ■ Operazioni a catena.....  | » 1081    |
| ■ Operazioni con soggetto italiano primo cedente.....                       | » 1082    |
| ■ Soggetto italiano secondo cedente.....                                    | » 1086    |
| ■ Soggetto italiano destinatario finale.....                                | » 1088    |
| ❑ <b>Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari</b> .....       | pag. 1090 |
| ■ Disciplina IVA del regime forfetario.....                                 | » 1090    |
| ■ Disciplina IVA del regime dei minimi.....                                 | » 1092    |

|  |           |
|--|-----------|
| ❑ <b>Acquisti in sospensione d'imposta e plafond</b> .....                             | pag. 1095 |
| ■ Esportatori abituali .....   | » 1095    |
| ■ Determinazione del plafond .....   | » 1096    |
| ■ Dichiarazione di intento .....   | » 1101    |
| ■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore .....                            | » 1108    |
| ■ Controlli del fornitore dell'esportatore abituale .....                              | » 1109    |
| ■ Utilizzo del plafond .....   | » 1110    |
| ■ Reverse charge e plafond IVA .....   | » 1112    |
| ■ Plafond momento di utilizzo .....  | » 1112    |
| ❑ <b>Territorialità delle prestazioni di servizi</b> .....                             | pag. 1114 |
| ■ Verifica dello status del committente .....  | » 1115    |
| ■ Luogo di stabilimento .....  | » 1119    |
| ■ Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale .....            | » 1120    |
| ■ B2B - I servizi ricadenti nelle deroghe .....  | » 1123    |
| ■ Servizi B2C .....  | » 1134    |
| ❑ <b>Servizi non imponibili</b> .....  | pag. 1137 |
| ■ Non imponibilità e non territorialità .....  | » 1137    |
| ■ Trasporti di persone .....   | » 1137    |
| ■ Trasporti di beni .....  | » 1139    |
| ■ Servizi di movimentazione internazionale di merce .....                              | » 1143    |
| ■ Lavorazioni di beni .....  | » 1144    |
| ■ Intermediazioni .....  | » 1146    |
| ■ Altri servizi non imponibili .....   | » 1148    |
| ❑ <b>Commercio elettronico</b> .....   | pag. 1149 |
| ■ Commercio elettronico diretto .....  | » 1149    |
| ■ Commercio elettronico indiretto .....  | » 1154    |
| ■ Sistema OSS .....  | » 1161    |
| ■ Abolizione della franchigia IVA all'importazione .....                               | » 1163    |
| ■ Sistema IOSS .....   | » 1163    |
| ■ Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione ..... | » 1166    |
| ■ Fornitore presunto .....   | » 1167    |
| ❑ <b>Rimborso dell'IVA estera</b> .....  | pag. 1169 |
| ■ Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE .....                                    | » 1169    |
| ❑ <b>Depositi IVA</b> .....  | pag. 1172 |
| ■ Depositi IVA .....   | » 1172    |
| ■ Soggetti abilitati .....   | » 1172    |
| ■ Adempimenti contabili .....  | » 1173    |
| ■ Operazioni agevolate senza IVA .....   | » 1173    |
| ■ Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA .....                               | » 1173    |
| ■ Introduzione nel deposito IVA .....  | » 1174    |
| ■ Operazioni interne al deposito IVA .....   | » 1176    |
| ■ Estrazione dei beni dal deposito IVA .....   | » 1176    |

## Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

|  |           |
|--|-----------|
| ☐ <b>Reverse charge</b> .....  | pag. 1184 |
| ■ Evoluzione normativa del reverse charge .....  | » 1184    |
| ■ Tabella riepilogativa .....  | » 1186    |
| ■ Meccanismo del reverse charge .....  | » 1187    |
| ■ Soggettività passiva del cessionario o committente .....   | » 1188    |
| ■ Reverse charge ed operazioni non imponibili o in split payment .....   | » 1188    |
| ■ Integrazione fattura o autofatturazione? .....   | » 1188    |
| ■ Adempimenti in capo al cedente o prestatore .....  | » 1193    |
| ■ Adempimenti in capo al cessionario o committente .....   | » 1195    |
| ■ Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti .....   | » 1196    |
| ☐ <b>Reverse charge e operazioni con l'estero</b> .....  | pag. 1198 |
| ■ Acquisti da soggetti comunitari .....  | » 1198    |
| ■ Acquisti da soggetti extracomunitari .....   | » 1205    |
| ■ Rappresentante fiscale e reverse charge .....  | » 1206    |
| ■ Reverse charge via SDI - esterometro .....   | » 1207    |
| ■ Autofatture elettroniche .....   | » 1208    |
| ☐ <b>Reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)</b> .....  | pag. 1210 |
| ■ Contratto di subappalto .....  | » 1210    |
| ■ Subappalto "semplice" .....  | » 1212    |
| ■ Subappalto "a cascata" .....   | » 1212    |
| ■ Relazione tra appaltatore e venditore .....  | » 1213    |
| ■ Appalto e lavoro edile .....   | » 1214    |
| ■ Soggetti esteri .....  | » 1215    |
| ☐ <b>Reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)</b> ..... | pag. 1217 |
| ■ Concetto di edificio .....   | » 1217    |
| ■ Soggettività passiva del committente .....   | » 1219    |
| ■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento .....   | » 1220    |
| ■ Demolizione .....  | » 1221    |
| ■ Installazione impianti .....   | » 1221    |
| ■ Completamento di edifici .....   | » 1223    |
| ■ Manutenzioni e riparazioni .....   | » 1224    |
| ■ Attività di completamento ed attività di costruzione .....   | » 1224    |
| ■ Prestazioni complesse .....  | » 1225    |
| ☐ <b>RTI, consorzi e società consortili</b> .....  | pag. 1227 |
| ■ Raggruppamenti temporanei di imprese (RTI) .....   | » 1227    |
| ■ Fatturazione in caso di RTI .....  | » 1227    |
| ■ RTI in appalto verso committente non soggetto passivo .....  | » 1228    |
| ■ RTI in appalto verso committente soggetto passivo .....  | » 1229    |
| ■ RTI in subappalto .....  | » 1229    |
| ■ Prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti a un RTI .....   | » 1230    |
| ■ Consorzi di imprese .....  | » 1231    |
| ■ Società consortili .....   | » 1233    |

|  |           |
|--|-----------|
| ☐ <b>Cessioni immobiliari e reverse charge</b> .....   | pag. 1237 |
| ■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge .....  | » 1238    |
| ■ Tavola di riepilogo .....  | » 1239    |
| ☐ <b>Reverse charge nei servizi di pulizia di edifici</b> .....                                      | pag. 1240 |
| ■ Prestazioni di pulizia .....   | » 1240    |
| ■ Pulizia di giardini pertinenziali .....  | » 1241    |
| ☐ <b>Reverse charge per oro e argento</b> .....  | pag. 1242 |
| ■ Classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA .....  | » 1242    |
| ■ Reverse charge .....   | » 1244    |
| ☐ <b>Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori</b> ..... | pag. 1248 |
| ■ Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari e accessori .....                           | » 1248    |
| ■ Telefoni cellulari e microprocessori .....   | » 1249    |
| ■ Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016 .....                    | » 1251    |
| ■ Console da gioco, tablet PC e laptop .....   | » 1251    |
| ■ Utilizzatori finali .....  | » 1253    |
| ☐ <b>Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero</b> .....                                  | pag. 1254 |
| ■ Beni oggetto di cessione/acquisto .....  | » 1254    |
| ■ Reverse charge per le cessioni di bancali in legno usati .....                                     | » 1255    |
| ☐ <b>Settore energetico e ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge</b> .....               | pag. 1259 |
| ■ Settore energetico .....   | » 1259    |
| ■ Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE .....                                   | » 1260    |
| ■ Reverse charge nei "finti appalti" .....   | » 1260    |
| ☐ <b>Split payment</b> .....   | pag. 1261 |
| ■ Durata del regime .....  | » 1262    |
| ■ Soggetti interessati ed esclusi .....  | » 1262    |
| ■ Ambito oggettivo .....   | » 1268    |
| ■ Fattispecie escluse .....  | » 1268    |
| ■ Split payment e reverse charge .....   | » 1270    |
| ■ Riflessi in capo al cedente/prestatore .....   | » 1270    |
| ■ Riflessi in capo al cessionario/committente .....  | » 1272    |
| ■ Errori, regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA .....                                  | » 1274    |

## Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

|   |           |
|---|-----------|
| ☐ <b>Regimi monofase</b> .....              | pag. 1280 |
| ■ Meccanismo dei regimi c.d. monofase ..... | » 1280    |
| ■ Sali e tabacchi .....                     | » 1281    |
| ■ Commercio di fiammiferi .....             | » 1282    |
| ■ Editoria .....                            | » 1282    |
| ■ Servizi telefonici .....                  | » 1285    |
| ■ Documenti di viaggio e di sosta .....     | » 1287    |

|                          |   |           |
|--------------------------|---|-----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Regime intrattenimenti</b> .....   | pag. 1290 |
| ■                        | Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6 .....                            | » 1291    |
| ■                        | Determinazione della base imponibile .....  | » 1292    |
| ■                        | Detrazione forfetaria dell'IVA .....  | » 1292    |
| ■                        | Riscossione dell'imposta .....  | » 1293    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Attività spettacolistiche</b> .....  | pag. 1294 |
| ■                        | Soggetti interessati .....  | » 1294    |
| ■                        | Determinazione dell'imposta .....   | » 1294    |
| ■                        | Semplificazioni degli adempimenti .....   | » 1295    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Agenzie di viaggio</b> .....   | pag. 1296 |
| ■                        | Operazioni interessate .....  | » 1297    |
| ■                        | Determinazione dell'imponibile e dell'imposta nel regime speciale .....                             | » 1297    |
| ■                        | Compilazione della dichiarazione IVA .....  | » 1299    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Beni usati</b> .....   | pag. 1302 |
| ■                        | Soggetti interessati .....  | » 1302    |
| ■                        | Determinazione del margine .....  | » 1306    |
| ■                        | Sistema del margine analitico .....   | » 1307    |
| ■                        | Sistema del margine globale .....   | » 1309    |
| ■                        | Sistema del margine forfetario .....  | » 1312    |
| ■                        | Rivendita di beni usati da parte di un soggetto forfetario e certificazione dei corrispettivi ..... | » 1313    |
| <input type="checkbox"/> | <b>IVA e agricoltura</b> .....  | pag. 1315 |
| ■                        | Regime di esonero .....   | » 1315    |
| ■                        | Regime speciale .....   | » 1320    |
| ■                        | Attività agricole connesse .....  | » 1330    |
| ■                        | Agriturismo .....   | » 1331    |
| ■                        | Disciplina imposte dirette .....  | » 1332    |
| ■                        | Associazioni operanti in agricoltura .....  | » 1333    |
| ■                        | Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici .....  | » 1333    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Associazioni sportive dilettantistiche ex Legge n. 398/1991</b> .....                            | pag. 1335 |
| ■                        | Riforma del Terzo Settore .....   | » 1335    |
| ■                        | Regime forfetario ex Legge n. 398/1991 .....  | » 1336    |
| <input type="checkbox"/> | <b>IVA e Terzo Settore</b> .....  | pag. 1345 |
| ■                        | Aspetti generali .....  | » 1345    |
| ■                        | Aspetti fiscali, contabili e norme di coordinamento .....   | » 1347    |
| ■                        | Disposizioni specifiche per ODV, APS e enti filantropici .....                                      | » 1351    |
| ■                        | Regime forfetario per APS e ODV .....   | » 1352    |
| ■                        | Modifiche alla disciplina IVA per le organizzazioni non profit dal 2024 .....                       | » 1355    |

## Sezione Quindicesima - AUTOVEICOLI ED IVA

|                          |  |           |
|--------------------------|--|-----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Veicoli nuovi e detraibilità dell'IVA</b> .....                                       | pag. 1360 |
| ■                        | Inquadramento generale .....   | » 1361    |
| ■                        | Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi ..... | » 1362    |

|   |  |      |      |
|---|--|------|------|
| ■ | Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc.....  | »    | 1363 |
| ■ | Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali) ..... | »    | 1363 |
| ■ | Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan).....                           | »    | 1364 |
| ■ | Veicoli messi a disposizione di dipendenti e amministratori.....   | »    | 1368 |
| ■ | Veicoli riaddebitati .....   | »    | 1372 |
| □ | <b>Veicoli usati e detrazione IVA.....</b>   | pag. | 1373 |
| ■ | Acquisto da soggetto privato .....   | »    | 1373 |
| ■ | Acquisto da soggetto che ha detratto integralmente l’IVA .....   | »    | 1375 |
| ■ | Acquisto da soggetto che ha detratto parzialmente l’IVA .....  | »    | 1377 |
| ■ | Acquisto da soggetto passivo che non ha detratto l’IVA.....  | »    | 1381 |
| □ | <b>Acquisto di veicoli comunitari .....</b>  | pag. | 1382 |
| ■ | Autoveicoli nuovi e usati: definizione.....  | »    | 1382 |
| ■ | Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo.....  | »    | 1382 |
| ■ | Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato .....   | »    | 1387 |
| ■ | Acquisti da San Marino e Vaticano .....  | »    | 1389 |
| □ | <b>Importazione di veicoli .....</b>   | pag. | 1390 |
| ■ | Adempimenti ai fini IVA.....   | »    | 1390 |
| ■ | Trattamento contabile delle importazioni.....  | »    | 1390 |
| ■ | Immatricolazione del veicolo .....   | »    | 1391 |
| □ | <b>Adempimenti per le compravendite.....</b>   | pag. | 1392 |
| ■ | Comunicazione al dipartimento dei trasporti terrestri .....  | »    | 1392 |
| ■ | Versamento IVA sulla prima cessione interna e Mod. F24 versamenti con elementi identificativi.....         | »    | 1393 |
| ■ | Versamento dell’IVA in sede di prima cessione interna .....  | »    | 1397 |
| □ | <b>Cessione autoveicoli.....</b>   | pag. | 1398 |
| ■ | Cessione di veicoli nuovi .....  | »    | 1398 |
| ■ | Cessione di altri veicoli nuovi .....  | »    | 1398 |
| □ | <b>Acquisti di carburante e altre spese relative ai veicoli .....</b>                                      | pag. | 1402 |
| ■ | Fattura elettronica.....   | »    | 1403 |
| ■ | Acquisti di minimi, forfetari ed agricoltori esonerati .....   | »    | 1403 |
| ■ | Acquisto di carburante con contratto di netting.....   | »    | 1403 |
| ■ | Utilizzo cisterna carburante aziendale.....  | »    | 1404 |
| ■ | Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili .....                                      | »    | 1404 |
| ■ | Altre spese relative ai veicoli.....   | »    | 1407 |