

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	Fonti normative e disciplina comunitaria	pag.	30
■	Disciplina comunitaria.....	»	30
■	Disciplina interna.....	»	34
<input type="checkbox"/>	Rivalsa, rimborsi anomali e solidarietà al pagamento dell’IVA	pag.	35
■	Meccanismo dell’IVA.....	»	35
■	Rivalsa	»	37
■	Rivalsa a seguito di accertamento	»	37
■	Rimborso anomalo - articolo 30-ter.....	»	40
■	Solidarietà al pagamento dell’IVA non versata	»	51
<input type="checkbox"/>	Operazioni in campo e fuori campo IVA	pag.	52
■	Operazioni rilevanti e operazioni non rilevanti ai fini IVA (fuori campo)	»	52
■	Requisiti per l’applicazione dell’imposta.....	»	53

Sezione Seconda - SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag.	56
<input type="checkbox"/>	Esercenti attività di impresa, arti e professioni	pag.	57
■	Esercenti attività di impresa.....	»	57
■	Esercenti arti e professioni	»	58
■	Società commerciali.....	»	60
■	Società di comodo	»	60
■	Gestione passiva di partecipazioni nel diritto comunitario.....	»	62
■	Reti di impresa	»	62
■	Associazioni temporanee di imprese.....	»	63
■	Collaborazioni coordinate e continuative	»	64
■	Amministratori e sindaci di società.....	»	65
■	Indennità degli amministratori di sostegno.....	»	66
■	Collaborazioni sportive.....	»	66
■	Associazione in partecipazione	»	67
■	Gestione degli impianti fotovoltaici.....	»	68
■	Condominio come soggetto passivo IVA: la società di fatto	»	69
■	Attività occasionali	»	70
■	Affitto dell’unica azienda.....	»	72
■	Attività di bed and breakfast	»	72

■	Locazioni brevi.....	»	72
■	Attività di vendita porta a porta.....	»	73
■	Impresa familiare.....	»	74
■	Altre attività non commerciali per legge.....	»	74
■	Beni appartenenti all'impresa.....	»	74
☐	Regimi fiscali agevolati.....	pag.	77
■	Regime forfetario.....	»	77
■	Requisiti di accesso: limite dei ricavi/compensi.....	»	77
■	Requisiti di accesso: spese per l'impiego di lavoratori.....	»	80
■	Cause di esclusione.....	»	82
■	Uscita dal regime forfetario.....	»	85
■	Fattura elettronica per i forfetari.....	»	87
■	Detrazioni e deduzioni.....	»	88
■	Regime dei contribuenti minimi.....	»	89
■	Soggetti esclusi.....	»	90
■	Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica.....	»	92
■	Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali.....	»	93
☐	Enti non commerciali.....	pag.	96
■	Qualifica di ente non commerciale.....	»	97
■	Perdita della qualifica di ente non commerciale.....	»	98
■	Enti pubblici.....	»	99
■	Enti associativi fra esclusione ed esenzione IVA.....	»	100
■	Enti del terzo settore.....	»	104
■	Associazioni e Società sportive dilettantistiche.....	»	108
☐	Soggetti non stabiliti in Italia.....	pag.	111
■	Luogo di stabilimento del soggetto.....	»	111
■	Luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta.....	»	112
■	Stabile organizzazione.....	»	114
☐	Gruppo IVA.....	pag.	119
■	Ambito soggettivo.....	»	119
■	Costituzione del Gruppo IVA.....	»	122
■	Funzionamento del Gruppo IVA.....	»	123
■	Rappresentante.....	»	125
■	Cessazione ed esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA.....	»	125

Sezione Terza - OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)

☐	Premessa.....	pag.	128
☐	Cessioni di beni.....	pag.	129
■	Cessione di beni a titolo oneroso.....	»	129
■	Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....	»	130

■ Operazioni che non sono considerate cessioni di beni.....	»	133
■ Cessioni e conferimenti di aziende	»	135
■ Operazioni societarie	»	139
■ Terreni non edificabili	»	141
■ Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario.....	»	143
□ Prestazioni di servizi.....	pag.	144
■ Principi generali.....	»	144
■ Prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici.....	»	145
■ Obbligazioni di fare, non fare o permettere.....	»	146
■ Operazioni finanziarie.....	»	148
■ Operazioni relative a beni immateriali	»	149
■ Cessione di contratti	»	151
■ Prestazioni di servizi dei mandatari senza rappresentanza.....	»	151
■ Consorzi e mandato senza rappresentanza.....	»	152
■ Quote consortili.....	»	152
■ Operazioni societarie e prestiti obbligazionari	»	153
■ Cubatura.....	»	153
□ Operazioni gratuite	pag.	155
■ Il concetto di gratuità	»	155
■ Omaggi.....	»	158
■ Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.....	»	161
■ Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili.....	»	161
■ Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili.....	»	162
■ Cessione di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa.....	»	163
■ Cessione di beni ad ONLUS ed altri enti.....	»	163
■ Cessioni gratuite di farmaci ad uso compassionevole	»	164
■ Cessioni gratuite anti-spreco.....	»	164
■ Cessioni a titolo di sconto premio e abbuono	»	167
■ Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari	»	168
■ Manifestazioni a premio.....	»	168
■ Prestazioni di servizi a titolo gratuito	»	169
□ Presunzione di cessione in nero.....	pag.	173
■ Impiego nella produzione.....	»	173
■ Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore.....	»	173
■ Furto e perdita di beni.....	»	176
■ Vendite in blocco	»	177
■ Consegna a terzi a titolo non traslativo	»	177
□ Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice.....	pag.	179
■ Autoconsumo ed estromissione.....	»	179
■ Assegnazione ai soci.....	»	181
■ Trasformazione in società semplice	»	182

☐	Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia e contributi pubblici	pag. 184
■	Sostituzioni in garanzia	» 184
■	Risarcimenti danni	» 187
■	Contributi pubblici.....	» 191
☐	Fattispecie particolari	pag. 199
■	Leasing.....	» 199
■	Lease-back.....	» 201
■	Rent to buy	» 202
■	Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi	» 205
■	Fornitura di carburante tramite tessere.....	» 206
■	Appalti e forniture con posa in edilizia.....	» 206
■	Somministrazioni di alimenti e bevande.....	» 211
■	Software.....	» 213
■	Voucher e buoni acquisto.....	» 214
■	Buoni sconto.....	» 220
■	Criptoattività, mining e token.....	» 223
■	Project financing	» 227
■	Contratti a favore di terzi.....	» 229
☐	Altre operazioni mancanti del requisito oggettivo.....	pag. 230
■	Gestione passiva di patrimonio	» 230
■	Prestiti di personale.....	» 232
■	Lavoro interinale	» 233
■	Cessione gratuita di opere di urbanizzazione.....	» 233
■	Legge n. 388/2000: scambi di servizi fra aziende agricole dei comuni montani.....	» 234
■	Apporti ai fondi immobiliari	» 234
■	Indennità di subentro degli agenti.....	» 234
■	Operazioni all'interno del Gruppo IVA.....	» 234
■	Operazioni con le stabili organizzazioni.....	» 234
■	Aggiustamenti di transfer pricing.....	» 235
■	Imposte e tasse	» 235
■	Contributi consortili	» 236
■	Messa in comunione e redistribuzione di terreni	» 237
■	Premi e vincite.....	» 237
■	Altre operazioni fuori campo IVA.....	» 238
☐	Permute e dazioni in pagamento	pag. 239
■	Permute.....	» 239
■	Dazioni in pagamento	» 242

Sezione Quarta - TEMPISTICHE

☐	Momento di effettuazione delle operazioni.....	pag. 244
■	Momento di effettuazione delle cessioni di beni	» 244
■	Momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni	» 247

■ Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi	»	248
■ Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo	»	250
■ Momento di effettuazione delle cessioni comunitarie	»	253
■ Momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo	»	254
□ Momento di esigibilità dell'imposta.....	pag.	257
■ Momento di esigibilità: regola generale	»	257
■ Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici.....	»	257
■ Operazioni degli enti non commerciali.....	»	258
■ Operazioni triangolari	»	259
■ Operazioni effettuate ai sensi del D.L. n. 185/2008 (regime soppresso)	»	259
■ Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio.....	»	259
□ Momento di effettuazione del reverse charge	pag.	260
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....	»	260
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati	»	261
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno.....	»	261
■ Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore	»	262
□ Cash accounting.....	pag.	263
■ Caratteristiche del cash accounting	»	263
■ Differimento della detrazione.....	»	265
■ Operazioni attive escluse dal cash accounting.....	»	266
■ Operazioni passive escluse dal regime.....	»	267
■ Adempimenti.....	»	267
□ Cambi di aliquota IVA	pag.	269
■ Cessione di beni immobili	»	269
■ Cessione di beni mobili.....	»	269
■ Prestazioni di servizi.....	»	273
■ Reverse charge.....	»	274

Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

□ Determinazione della base imponibile.....	pag.	278
■ Corrispettivo dovuto tra le parti	»	278
■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo	»	283
■ Transfer pricing IVA	»	287
■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	»	289
■ Corrispettivi in valuta estera	»	290
■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto	»	291
□ Operazioni escluse.....	pag.	292
■ Operazioni escluse.....	»	292
■ Interessi di mora e penalità negli adempimenti del cessionario o committente.....	»	292
■ Beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono	»	294

■ Rimborso di spese effettuate in nome e per conto.....	»	294
■ Imballaggi a rendere.....	»	296
□ Operazioni accessorie.....	pag.	297
■ Operazioni accessorie.....	»	297
■ Cessione contemporanea di più beni.....	»	305
■ Appalti per costruire più beni.....	»	306
■ Prestazioni accessorie e identità delle parti.....	»	306
□ Aliquote di imposta.....	pag.	308
■ Disciplina europea.....	»	308
■ Tabella IVA e nomenclatura combinata.....	»	309
■ Aliquota IVA e interpello.....	»	310
■ Vendita e produzione di beni.....	»	310
■ Vendita noleggio e leasing.....	»	310
■ Appalti.....	»	310
■ Operazioni non imponibili, esenti o assoggettate a regimi speciali.....	»	312
□ Principali operazioni con IVA al 4%.....	pag.	313
■ Prodotti alimentari.....	»	313
■ Autovetture per disabili.....	»	315
■ Altri prodotti per disabili.....	»	320
■ Ausili e protesi.....	»	322
■ Prodotti editoriali.....	»	323
■ Mense aziendali.....	»	324
□ Principali operazioni con IVA al 5%.....	pag.	329
■ Beni anti Covid-19.....	»	329
■ Prestazioni delle cooperative sociali.....	»	331
■ Piante aromatiche.....	»	334
■ Trasporti su acqua.....	»	335
■ Gas naturale (metano).....	»	335
■ Prodotti per l'igiene femminile e per l'infanzia.....	»	337
■ Corsi di attività sportiva invernale.....	»	338
□ Principali operazioni con IVA al 10%.....	pag.	339
■ Prodotti alimentari.....	»	339
■ Prodotti per l'igiene femminile e pannolini.....	»	342
■ Energia elettrica, gas ed altri prodotti di combustione.....	»	342
■ Prestazioni alberghiere.....	»	345
■ Somministrazione di alimenti e bevande.....	»	346
■ Trasporto di persone.....	»	347
■ Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti.....	»	347
■ Acqua.....	»	349
■ Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari.....	»	349
■ Servizi di carattere sportivo.....	»	350
■ Farmaci e dispositivi medici.....	»	350

<input type="checkbox"/> Aliquote ridotte in edilizia	pag. 351
■ Beni finiti	» 351
■ Prima casa	» 353
■ Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa	» 356
■ Abitazioni rurali	» 356
■ Fabbricati Tupini	» 357
■ Opere di urbanizzazione ed assimilate	» 359
■ Interventi di recupero	» 361
■ Cessione di immobile ristrutturato	» 366
■ Manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	» 366
■ Manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi	» 367
■ Eliminazione delle barriere architettoniche	» 372
<input type="checkbox"/> Operazioni esenti	pag. 373
■ Operazioni bancarie, finanziarie e assicurative	» 373
■ Operazioni relative ad azioni, obbligazioni o altri titoli non rappresentativi di merci	» 375
■ Locazioni immobiliari	» 376
■ Cessioni di immobili	» 378
■ Prestazioni sanitarie	» 380
■ Prestazioni di ricovero e cura	» 385
■ Prestazioni di trasporto di persone - servizi di taxi	» 385
■ Prestazioni didattiche	» 386
■ Prestazioni rese dalle ONLUS (Enti del Terzo Settore)	» 392
■ Altre prestazioni sociali	» 393
■ Visite a musei, gallerie, pinacoteche, monumenti e simili	» 394
■ Cessione di beni con IVA non detratta	» 394
■ Operazioni dei consorzi ai propri consorziati	» 395
■ Beni e servizi anti Covid-19	» 396

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 400
<input type="checkbox"/> Inquadramento generale	pag. 401
■ Operazioni esonerate per requisiti soggettivi	» 401
■ Operazioni esonerate per requisiti oggettivi	» 402
■ Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi	» 403
■ Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi	» 405
■ Certificazione elettronica dei corrispettivi	» 407
■ Casi residuali di emissione di scontrino o ricevuta	» 408
■ Emissione obbligatoria della fattura	» 409
■ Obbligo per il cliente di richiedere la fattura	» 410
<input type="checkbox"/> Dispensa per le operazioni esenti	pag. 411
■ Effetti dell'opzione	» 411
■ Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione	» 412

□ Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi	pag. 413
■ Cessioni di cui alle lett. a), b) e c)	» 415
■ DDT integrato dei corrispettivi.....	» 416
■ Operazioni esenti.....	» 416
■ Servizi mensa	» 416
■ Trasporto pubblico collettivo di persone veicoli e bagagli	» 417
■ Agenzie di viaggio e turismo.....	» 417
■ Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte	» 417
■ Vendita per corrispondenza.....	» 417
■ Ulteriori esoneri	» 418
■ Distributori di carburante.....	» 419
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi	» 419
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari.....	» 419
■ Commercio elettronico.....	» 420
□ Trasmissione telematica dei corrispettivi	pag. 421
■ Trasmissione telematica	» 422
■ Formazione ed emissione del file telematico	» 423
■ Trattamento e sicurezza dei dati trasmessi.....	» 426
□ Documento commerciale	pag. 427
■ Soggetti obbligati	» 427
■ Emissione del documento commerciale.....	» 428
■ Caratteristiche del documento commerciale.....	» 431
■ Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale.....	» 433
■ Validità ai fini fiscali.....	» 433
■ Documento commerciale di annullo/reso merce.....	» 433
■ Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita	» 434
■ Lotteria degli scontrini.....	» 435
■ Ticket restaurant.....	» 437
□ Registratore Telematico	pag. 438
■ Funzioni, caratteristiche e componenti	» 438
■ Soggetti con più punti cassa.....	» 439
■ Fasi per l'adeguamento dell'RT	» 439
■ Sigillo elettronico e sigillo fiscale	» 442
■ Libretto di dotazione informatico	» 442
■ Chiusure programmate e straordinarie	» 443
■ Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti.....	» 443
■ Variazioni di stato del registratore.....	» 444
■ Verifiche periodiche.....	» 445
■ Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate.....	» 445
■ Sistemi evoluti di incasso.....	» 445
■ Regole tecniche per il collegamento tra Registratore Telematico e POS.....	» 446
■ Registratore Telematico e invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria	» 447

❑ Casi residuali di scontrino e ricevuta	pag. 448
■ Situazioni per le quali è ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi.....	» 448
■ Modalità di certificazione analogica dei corrispettivi.....	» 450
■ Emissione obbligatorie e facoltative di fatture	» 451
■ Scontrino fiscale	» 451
■ Registratore di cassa	» 455
■ Ricevuta fiscale.....	» 460
❑ Fattura	pag. 462
■ Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura	» 462
■ Obbligo di versamento dell’IVA indicata in fattura.....	» 463
■ Elementi prescritti dall’art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972.....	» 463
■ Elementi prescritti dall’art. 21, comma 6, D.P.R. n. 633/1972.....	» 467
■ Casi particolari	» 468
■ Tempistiche della fattura	» 470
■ Momento in cui la fattura si considera emessa.....	» 475
■ Data fattura e data operazione.....	» 476
❑ Fattura e nota di variazione semplificate	pag. 481
■ Elementi della fattura semplificata.....	» 481
■ Note di variazione semplificate	» 483
■ Note di variazione semplificate di sola IVA.....	» 484
■ Obbligo di registrazione delle fatture.....	» 484
■ Fattura semplificata ed altri documenti fiscali.....	» 485
❑ Fattura elettronica	pag. 486
■ Soggetti interessati ed esclusioni.....	» 487
■ Operazioni interessate.....	» 494
■ Fattura elettronica.....	» 494
■ Invio della fattura elettronica.....	» 495
■ Data emissione e ricezione della fattura elettronica.....	» 497
■ Esiti dell’invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica.....	» 500
■ Conservazione delle fatture	» 504
■ Fatturazione elettronica alla PA.....	» 506
■ Fattura elettronica e sviluppi futuri per le PA Europee.....	» 511
❑ Emissione della fattura per conto terzi	pag. 512
■ Casistiche di emissione delle fatture da parte di terzi	» 512
■ Emissione della fattura elettronica da parte di terzi	» 514
■ Soggetti delegabili all’emissione delle fatture	» 516
❑ Modalità speciali di fatturazione	pag. 518
■ Fatture da medici e ottici agli enti mutualistici	» 518
■ Somme ricevute in deposito da notai, avvocati e commercialisti	» 518
■ Altre modalità speciali di fatturazione.....	» 519

☐ DDT	pag. 520
■ Forma e contenuto.....	» 521
■ Esempi di documento di trasporto per la fatturazione differita.....	» 523
■ Momento di emissione.....	» 524
■ Conservazione.....	» 525
■ DDT integrati nei corrispettivi.....	» 526
☐ Altri documenti che consentono la fatturazione differita	pag. 527
■ Bolla di accompagnamento.....	» 527
■ Lettera di vettura internazionale (CMR).....	» 528
■ Documento commerciale/Scontrino “parlante” o ricevuta “integrata” (sostitutivi del DDT).....	» 529
■ Fattura differita per le prestazioni di servizi.....	» 529
■ Idonea documentazione.....	» 530
☐ Note di variazione	pag. 531
■ Variazioni in aumento.....	» 531
■ Variazioni in diminuzione.....	» 533
■ Note di accredito e diritto comunitario.....	» 538
■ Note di accredito senza limiti temporali.....	» 541
■ Note di accredito con limite temporale.....	» 548
■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali.....	» 549
■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali.....	» 556
■ Note di variazione negli accordi di composizione negoziata della crisi.....	» 558
■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose.....	» 558
■ Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente.....	» 559
■ Note di variazione e prescrizione dei crediti.....	» 560
■ Note di accredito fuori campo IVA.....	» 561
■ Sconti quantità, qualità e premi in denaro.....	» 561
■ Impossibilità di emettere note di variazione.....	» 562
■ Detrazione IVA e note di variazione.....	» 564
■ Mancata emissione della nota di variazione e rimedi alternativi.....	» 566
☐ Autofattura	pag. 568
■ Autofattura per acquisti in reverse charge.....	» 568
■ Autofattura per regolarizzazione degli acquisti.....	» 569
■ Autofattura per autoconsumo.....	» 569
■ Autofattura per gratuità.....	» 570
■ Altri casi.....	» 571
☐ Casi particolari di certificazione dei corrispettivi	pag. 572
■ Distributori di carburanti.....	» 572
■ Vending machine.....	» 575
■ Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate.....	» 578
☐ Fattura e imposta di bollo	pag. 579
■ Fattura elettronica e imposta di bollo.....	» 580
■ Operazioni che comportano l’assoggettamento ad imposta di bollo.....	» 580

■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	»	582
■ Controlli dell’Agenzia delle Entrate	»	584
■ Servizio dell’Agenzia delle Entrate	»	587
■ Codici tributo.....	»	587
■ Regime sanzionatorio.....	»	587
■ Indicazione dell’imposta di bollo nella fattura XML.....	»	589

Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	592
<input type="checkbox"/> Principi generali della detrazione	pag.	593
■ Indetraibilità soggettiva.....	»	594
■ Pagamento dell’IVA ed imposta dovuta	»	598
■ Documentazione idonea per la detrazione	»	599
■ Detrazione IVA e reverse charge	»	604
■ Errori nella fatturazione e detraibilità dell’IVA	»	606
■ Detrazione IVA e frodi	»	611
■ Inerenza.....	»	615
■ Indetraibilità mirata	»	620
■ Indetraibilità da pro-rata	»	620
■ Indetraibilità oggettiva.....	»	621
■ Detrazione e riaddebito di spese	»	621
■ Cessione di beni con IVA non detratta	»	621
<input type="checkbox"/> Tempistiche e modalità di esercizio della detrazione	pag.	624
■ Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni.....	»	624
■ Nascita del diritto alla detrazione.....	»	625
■ Termine ultimo di esercizio della detrazione.....	»	631
■ Modalità di esercizio del diritto alla detrazione.....	»	634
<input type="checkbox"/> Detraibilità ed operazioni escluse	pag.	637
■ Operazioni non soggette con diritto alla detrazione.....	»	637
■ Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione.....	»	639
■ Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione.....	»	640
■ Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi	»	644
<input type="checkbox"/> Detrazione ed esenzione	pag.	645
■ Inquadramento generale.....	»	645
■ Pro-rata	»	648
■ Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata	»	650
■ Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata	»	654
■ Pro-rata provvisorio	»	658
<input type="checkbox"/> Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza	pag.	659
■ Individuazione delle spese di rappresentanza.....	»	659
■ Pubblicità e sponsorizzazioni	»	661

■ Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione	»	664
■ Spese di rappresentanza e feste	»	667
■ Spese di rappresentanza e viaggi	»	667
■ Spese di rappresentanza e fiere	»	667
■ Spese di rappresentanza e gratuità	»	669
□ Indetraibilità oggettiva – Alimenti e bevande.....	pag.	670
■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....	»	670
■ Acquisti di alimenti e bevande	»	674
□ Indetraibilità IVA nel settore dell'edilizia.....	pag.	676
■ Indetraibilità oggettiva.....	»	676
■ Indetraibilità da pro-rata	»	678
□ Altri casi di indetraibilità IVA	pag.	680
■ Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale.....	»	680
■ Riparazioni di beni nel regime del margine.....	»	686
■ Trasporti di persone	»	686
■ Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita	»	687
■ Manifestazioni a premio.....	»	687
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....	»	687
■ Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto.....	»	688
■ Beni di lusso.....	»	689
■ Telefoni cellulari.....	»	689
□ Rettifica della detrazione.....	pag.	691
■ Rettifica della detrazione e condizione originaria.....	»	691
■ Rettifiche per cambio di destinazione	»	692
■ Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata.....	»	696
■ Rettifica da variazione del pro-rata.....	»	698
■ Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati	»	700
■ Operazioni non pagate.....	»	701
■ Sconti ricevuti.....	»	703
■ Debiti stralciati	»	704

Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

□ Registro IVA acquisti	pag.	706
■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....	»	706
■ Messa in uso del registro	»	706
■ Termini di compilazione del registro.....	»	707
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	707
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	708
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	709
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	»	710

■	Fac-simile registro IVA acquisti.....	»	710
■	Contabilità semplificata	»	712
□	Registro delle fatture emesse	pag.	716
■	Bozze dell’Agenzia delle Entrate.....	»	716
■	Messa in uso del registro	»	716
■	Termini di compilazione del registro.....	»	717
■	Modalità di compilazione del registro.....	»	718
■	Documenti interessati alla registrazione.....	»	719
■	Indicazioni da riportare nel registro.....	»	719
■	Liquidazione IVA	»	720
■	Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	»	720
■	Fac-simile registro fatture emesse.....	»	720
■	Contabilità semplificata	»	722
■	Registri sezionali.....	»	724
□	Registro dei corrispettivi.....	pag.	726
■	Messa in uso del registro	»	726
■	Termini di compilazione del registro.....	»	726
■	Modalità di compilazione del registro.....	»	727
■	Documenti interessati alla registrazione.....	»	727
■	Indicazioni da riportare nel registro.....	»	727
■	Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	»	728
■	Contabilità semplificata	»	728
■	Fac-simile registro corrispettivi.....	»	729
□	Conservazione dei libri contabili	pag.	731
■	Memorizzazione delle operazioni.....	»	731
■	Formazione dei registri	»	732
■	Stampa su carta	»	732
■	Conservazione digitale dei libri contabili (D.M. 17 giugno 2014).....	»	734
■	Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni)	»	737
■	Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	738
□	Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento	pag.	739
■	Oggetto della liquidazione	»	739
■	Liquidazione IVA mensile	»	739
■	Liquidazione IVA trimestrale.....	»	740
■	Imposta a credito.....	»	743
■	Versamento dell’imposta.....	»	744
■	Regime fiscale dell’IVA di gruppo	»	745
□	Acconto IVA.....	pag.	746
■	Metodo storico	»	746
■	Metodo previsionale.....	»	748
■	Metodo delle operazioni effettuate (“metodo effettivo”).....	»	748
■	PA/società soggette a split payment	»	750

■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....	»	750
■ Scomputo dell'acconto IVA 2024.....	»	751
■ Modalità di versamento.....	»	751
■ Annotazione dell'acconto versato.....	»	751
□ Separazione delle attività.....	pag.	752
■ Separazione obbligatoria.....	»	753
■ Separazione facoltativa.....	»	753
■ Decorrenza e modalità di opzione.....	»	755
■ Adempimenti contabili.....	»	755
■ Detrazione e passaggi interni.....	»	755

Sezione Nona - CREDITO IVA

□ Rimborso del credito IVA annuale.....	pag.	760
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA.....	»	760
■ Adempimenti.....	»	771
■ Procedure per l'esecuzione dei rimborsi.....	»	778
■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria.....	»	779
■ Modalità di erogazione dei rimborsi.....	»	780
■ Rimborsi d'imposta in presenza di debiti iscritto a ruolo.....	»	780
■ Rimborso IVA e correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	»	781
■ Diniego del rimborso.....	»	782
■ Cessione del credito IVA richiesto a rimborso.....	»	782
■ Interessi in caso di rimborso del credito IVA.....	»	783
■ Sospensione del rimborso.....	»	783
■ Rimborso IVA e fermo amministrativo.....	»	785
□ Rimborso del credito IVA trimestrale.....	pag.	786
■ Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR.....	»	786
■ Sussistenza dei requisiti nel trimestre.....	»	787
■ Crediti di ammontare superiore ad € 2.582,28.....	»	787
■ Condizioni di cui al comma 3, art. 30, D.P.R. n. 633/1972.....	»	788
■ Limite massimo.....	»	790
■ Produttori agricoli.....	»	791
■ Soggetti non ammessi al rimborso.....	»	792
■ Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso.....	»	792
■ Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi.....	»	792
□ Società non operative e credito IVA.....	pag.	793
■ Trattamento del credito IVA.....	»	794
■ Decorrenza del divieto di compensazione del credito IVA.....	»	796
■ Rimborso del credito IVA.....	»	796
■ Riporto del credito IVA.....	»	796
■ Istanza di interpello probatorio.....	»	798

☐ Visto di conformità	pag. 802
■ Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.....	» 803
■ Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità.....	» 805
■ Possesso polizza assicurativa.....	» 806
■ Iscrizione nell'elenco dei certificatori.....	» 806
■ Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità.....	» 807
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2024 - Mod. IVA 2025.....	» 810
☐ Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione	pag. 821
■ Compensazione verticale.....	» 821
■ Compensazione orizzontale.....	» 824
■ Adempimenti per la compensazione orizzontale.....	» 826
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	» 832
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	» 833
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	» 833
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	» 833
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli / accertamenti esecutivi.....	» 835
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 840
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	» 841
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	» 842
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	» 843
■ Società di comodo.....	» 845
☐ Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione	pag. 846
■ Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	» 846
■ Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	» 847

Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

☐ Dichiarazione IVA	pag. 850
■ Modello "IVA BASE".....	» 850
■ Termini di presentazione della dichiarazione IVA.....	» 851
■ Modalità di presentazione della dichiarazione.....	» 851
■ Versamento del saldo IVA.....	» 855
■ Soggetti non residenti.....	» 860
■ Contenuto della dichiarazione IVA.....	» 861
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	» 861
☐ Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati	pag. 862
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale.....	» 863
■ Le bozze dei documenti.....	» 865
☐ Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione	pag. 872
■ Presentazione dei modelli.....	» 873
■ Mod. AA9/12: persone fisiche.....	» 873
■ Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche.....	» 884
■ Chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive.....	» 901

■ Presidio preventivo attribuzione e operatività partite IVA	»	902
■ Comunicazione cessazione incarico depositario scritture contabili	»	905
□ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	pag.	907
■ Bozze dei registri IVA e LIPE	»	907
■ Soggetti obbligati ed esonerati	»	908
■ Termini e modalità di presentazione	»	909
■ Composizione del modello	»	911
■ Casi particolari	»	919
□ Esterometro	pag.	921
■ Esterometro diverso da fattura elettronica - conseguenze	»	921
■ Soggetti interessati	»	925
■ Operazioni da comunicare	»	925
■ Termini di invio	»	929
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive	»	931
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive	»	931
■ Regime sanzionatorio	»	937
□ Dichiarazioni OSS e IOSS	pag.	938
■ Regimi speciali OSS e IOSS	»	938
■ Vendita di beni tramite piattaforme digitali	»	948

Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

□ Premessa	pag.	954
■ Principali tipologie di violazioni	»	954
□ Omesso o insufficiente versamento	pag.	959
Termini di versamento IVA	»	959
■ Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale	»	959
■ Versamenti periodici IVA	»	960
Ritardati o omessi versamenti IVA	»	960
■ Ravvedimento entro 15 giorni	»	962
■ Ravvedimento entro 30 giorni	»	965
■ Ravvedimento entro 90 giorni	»	966
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione successiva	»	967
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione ...	»	969
■ Ravvedimento dopo la comunicazione dello schema di atto, prima del PVC	»	971
■ Ravvedimento dopo il PVC, prima della consegna dello schema di atto	»	972
■ Ravvedimento dopo la comunicazione dello schema di atto e dopo il PVC	»	972
Versamenti rateali	»	973
Acconto IVA e ravvedimento operoso	»	974
■ 1. Metodo "storico"	»	974
■ 2. Metodo "previsionale"	»	975
■ 3. Metodo alternativo "analitico-effettivo"	»	975

■ Esempi di ravvedimento dell'acconto IVA	»	976
Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo	»	979
■ Utilizzo credito IVA trimestrale	»	980
■ Utilizzo credito IVA annuale.....	»	980
□ Violazioni formali.....	pag.	983
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	983
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	984
□ Violazioni sostanziali	pag.	986
Dichiarazione infedele.....	»	986
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	986
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	990
Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo.....	»	996
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	996
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	996
Indebita detrazione IVA.....	»	997
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	997
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	997
■ Omesso versamento IVA (LIPE) per indebita detrazione	»	998
Applicazione dell'istituto della progressione (cumulo giuridico).....	»	1000
□ Omessa presentazione della dichiarazione	pag.	1002
Regime sanzionatorio dell'omessa presentazione della dichiarazione	»	1002
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	1002
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1003
Ravvedimento della tardiva presentazione della dichiarazione.....	»	1004
■ Tardiva presentazione ed imposta dovuta.....	»	1004
■ Tardiva presentazione e imposta non dovuta	»	1007
□ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag.	1008
■ Dichiarazione correttiva nei termini.....	»	1008
■ Dichiarazione integrativa	»	1008
□ Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag.	1012
Operazioni imponibili ai fini IVA	»	1013
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	1013
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1017
Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA	»	1019
■ Violazioni non rilevanti ai fini IVA e nella determinazione del reddito	»	1019
■ Violazioni rilevanti ai fini IVA e nella determinazione del reddito.....	»	1020
Irregolare emissione di fatture	»	1023
■ Modalità operative.....	»	1023
Mancata emissione di documenti commerciali (scontrini) e documenti di trasporto.....	»	1024
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	1024
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1027

Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento.....	»	1030
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	1031
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1032
Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura.....	»	1033
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	1033
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1035
☐ Regolarizzazione dello splafonamento	pag.	1036
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	1036
■ Violazioni commesse a partire dal 1° settembre 2024	»	1037
■ Modalità di regolarizzazione	»	1037
☐ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge.....	pag.	1039
Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente.....	»	1040
■ Violazioni commesse entro il 31 agosto 2024	»	1040
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1042
Omessa fatturazione.....	»	1044
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	»	1044
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1045
Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	»	1045
■ Operazione rientrante nel reverse charge	»	1046
■ Operazione non rientrante nel reverse charge	»	1047
Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA.....	»	1048
Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette	»	1049
■ Violazioni commesse entro il 31 agosto 2024	»	1049
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	1050
Autofattura per acquisti da non residenti.....	»	1051
■ Operazioni effettuate da soggetti non residenti in Italia.....	»	1051
☐ Dichiarazione di inizio o variazione attività	pag.	1052
■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	»	1052
■ Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	»	1053
☐ Esterometro e liquidazioni IVA periodiche.....	pag.	1056
Esterometro.....	»	1056
■ Modalità e termini di trasmissione dei dati.....	»	1056
■ Ravvedimento.....	»	1057
Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	1060
■ Ravvedimento.....	»	1060
☐ Sanzioni penali.....	pag.	1064
■ Delitti in materia di dichiarazione	»	1065
■ Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte.....	»	1068
■ Confisca dei beni.....	»	1071
■ Ravvedimento operoso come causa di non punibilità	»	1071
■ Prescrizione.....	»	1072

Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO

❑	Premessa	pag. 1074
❑	Concetti generali	pag. 1075
■	Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni.....	» 1075
■	Territorio dello Stato e della Comunità Europea.....	» 1077
■	Brexit.....	» 1078
■	Sistema VIES.....	» 1083
❑	Esportazioni	pag. 1084
■	Esportazioni ai fini IVA e ai fini doganali.....	» 1084
■	Esportazioni e passaggio della proprietà.....	» 1085
■	Onerosità ed esportazioni gratuite.....	» 1088
■	Prova di uscita.....	» 1089
■	Fatturazione delle operazioni.....	» 1090
■	Cessioni dirette all'esportazione.....	» 1091
■	Esportazioni indirette a cura del cessionario.....	» 1092
■	Esportazioni per fini umanitari.....	» 1093
❑	Operazioni assimilate alle esportazioni	pag. 1095
■	Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis.....	» 1095
■	Cessioni a viaggiatori stranieri.....	» 1100
■	Scambi di beni con San Marino.....	» 1104
■	Prestazioni di servizi con San Marino.....	» 1109
■	Operazioni con Città del Vaticano.....	» 1109
■	Operazioni con organismi internazionali.....	» 1109
■	Altre norme di non imponibilità.....	» 1113
❑	Importazioni	pag. 1114
■	Importazioni non soggette ad IVA.....	» 1115
■	Importatore.....	» 1116
■	Determinazione dell'imposta.....	» 1117
■	Importazione e casi particolari.....	» 1119
■	Reintroduzione di beni precedentemente esportati.....	» 1120
■	Importazioni e lavorazioni (perfezionamento).....	» 1121
■	Immissione in libera pratica.....	» 1121
■	Detrazione IVA.....	» 1130
❑	Cessioni intracomunitarie	pag. 1135
■	Cessioni comunitarie verso soggetti passivi.....	» 1136
■	Verifica soggettività passiva IVA ed identificazione del cessionario.....	» 1136
■	Trasferimento del diritto di proprietà.....	» 1137
■	Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite.....	» 1138
■	Compilazione del Modello INTRASTAT.....	» 1138
■	Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE.....	» 1140
■	Prova dell'uscita della merce.....	» 1142

■ Prassi dell’Agenzia delle Entrate.....	» 1143
■ Giurisprudenza comunitaria.....	» 1146
■ Giurisprudenza della Cassazione.....	» 1148
■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie	» 1150
■ Tabella riassuntiva	» 1151
■ Adempimenti.....	» 1152
■ Cessione intracomunitaria verso privati	» 1153
■ Call-off stock.....	» 1154
□ Acquisti intracomunitari	pag. 1157
■ Iscrizione al VIES di cedente e cessionario	» 1157
■ Cedente negli acquisti comunitari.....	» 1158
■ Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	» 1159
■ Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari.....	» 1160
■ Acquisti comunitari in call-off stock.....	» 1163
□ Operazioni interne ed operazioni estero su estero	pag. 1165
■ Operazioni estero su estero	» 1165
■ Operazioni interne.....	» 1168
□ Operazioni triangolari	pag. 1171
■ Operazioni a catena	» 1173
■ Operazioni con soggetto italiano primo cedente	» 1174
■ Soggetto italiano secondo cedente	» 1178
■ Soggetto italiano destinatario finale	» 1180
□ Operazioni con l’estero di soggetti minimi e forfetari e regime di franchigia UE.....	pag. 1182
■ Disciplina IVA del regime forfetario	» 1182
■ Disciplina IVA del regime dei minimi.....	» 1184
■ Regime di franchigia transfrontaliero.....	» 1186
□ Acquisti in sospensione d’imposta e plafond	pag. 1189
■ Esportatori abituali	» 1189
■ Determinazione del plafond	» 1190
■ Dichiarazione di intento	» 1196
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	» 1202
■ Controlli del fornitore dell’esportatore abituale.....	» 1203
■ Utilizzo del plafond.....	» 1205
■ Reverse charge e plafond IVA	» 1206
■ Plafond momento di utilizzo	» 1207
□ Territorialità delle prestazioni di servizi	pag. 1208
■ Verifica dello status del committente.....	» 1209
■ Luogo di stabilimento.....	» 1213
■ Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale.....	» 1214
■ B2B - I servizi ricadenti nelle deroghe	» 1217
■ Servizi B2C.....	» 1228

<input type="checkbox"/>	Servizi non imponibili	pag. 1231
■	Non imponibilità e non territorialità	» 1231
■	Trasporti di persone	» 1231
■	Trasporti di beni.....	» 1233
■	Servizi di movimentazione internazionale di merce	» 1237
■	Lavorazioni di beni.....	» 1238
■	Intermediazioni.....	» 1240
■	Altri servizi non imponibili	» 1242
<input type="checkbox"/>	Commercio elettronico	pag. 1243
■	Commercio elettronico diretto.....	» 1243
■	Commercio elettronico indiretto.....	» 1248
■	Sistema OSS	» 1255
■	Abolizione della franchigia IVA all'importazione	» 1257
■	Sistema IOSS.....	» 1257
■	Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione.....	» 1260
■	Fornitore presunto	» 1261
<input type="checkbox"/>	Rimborso dell'IVA estera	pag. 1263
■	Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE	» 1263
<input type="checkbox"/>	Depositi IVA	pag. 1266
■	Depositi IVA.....	» 1266
■	Soggetti abilitati	» 1266
■	Adempimenti contabili	» 1267
■	Operazioni agevolate senza IVA.....	» 1267
■	Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	» 1267
■	Introduzione nel deposito IVA.....	» 1268
■	Operazioni interne al deposito IVA	» 1270
■	Estrazione dei beni dal deposito IVA.....	» 1270

Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

<input type="checkbox"/>	Reverse charge	pag. 1278
■	Evoluzione normativa del reverse charge	» 1278
■	Tabella riepilogativa	» 1280
■	Meccanismo del reverse charge.....	» 1281
■	Soggettività passiva del cessionario o committente	» 1282
■	Reverse charge ed operazioni non imponibili o in split payment.....	» 1282
■	Integrazione fattura o autofatturazione?.....	» 1282
■	Adempimenti in capo al cedente o prestatore	» 1287
■	Adempimenti in capo al cessionario o committente	» 1289
■	Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti	» 1290
<input type="checkbox"/>	Reverse charge e operazioni con l'estero	pag. 1292
■	Acquisti da soggetti comunitari	» 1292
■	Acquisti da soggetti extracomunitari	» 1299

■ Rappresentante fiscale e reverse charge.....	» 1300
■ Reverse charge via SDI - esterometro	» 1301
■ Autofatture elettroniche.....	» 1302
□ Reverse charge nei subappalti edili - Lettera a).....	pag. 1304
■ Contratto di subappalto	» 1304
■ Subappalto “semplice”.....	» 1306
■ Subappalto “a cascata”	» 1306
■ Relazione tra appaltatore e venditore	» 1307
■ Appalto e lavoro edile	» 1308
■ Soggetti esteri	» 1309
□ Reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter).....	pag. 1311
■ Concetto di edificio.....	» 1311
■ Soggettività passiva del committente	» 1313
■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento	» 1314
■ Demolizione	» 1315
■ Installazione impianti	» 1315
■ Completamento di edifici	» 1317
■ Manutenzioni e riparazioni.....	» 1318
■ Attività di completamento ed attività di costruzione	» 1318
■ Prestazioni complesse	» 1319
□ RTI, consorzi e società consortili.....	pag. 1321
■ Raggruppamenti temporanei di imprese (RTI).....	» 1321
■ Fatturazione in caso di RTI.....	» 1321
■ RTI in appalto verso committente non soggetto passivo.....	» 1322
■ RTI in appalto verso committente soggetto passivo.....	» 1323
■ RTI in subappalto.....	» 1323
■ Prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti a un RTI	» 1324
■ Consorzi di imprese.....	» 1325
■ Società consortili.....	» 1327
□ Cessioni immobiliari e reverse charge.....	pag. 1331
■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge.....	» 1332
■ Tavola di riepilogo	» 1333
□ Reverse charge nei servizi di pulizia di edifici.....	pag. 1334
■ Prestazioni di pulizia	» 1334
■ Pulizia di giardini pertinenziali.....	» 1335
□ Reverse charge per oro e argento.....	pag. 1336
■ Classificazione dell’oro e dell’argento ai fini IVA.....	» 1336
■ Reverse charge.....	» 1338

❑	Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori	pag. 1342
■	Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari e accessori	» 1342
■	Telefoni cellulari e microprocessori	» 1343
■	Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016	» 1345
■	Console da gioco, tablet PC e laptop	» 1345
■	Utilizzatori finali	» 1347
❑	Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero	pag. 1348
■	Beni oggetto di cessione/acquisto	» 1348
■	Reverse charge per le cessioni di bancali in legno usati	» 1349
❑	Settore energetico e ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge	pag. 1353
■	Settore energetico	» 1353
■	Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE	» 1354
■	Reverse charge nei "finti appalti"	» 1354
■	Reverse charge nel settore della logistica e dei trasporti	» 1354
❑	Split payment	pag. 1356
■	Durata del regime	» 1357
■	Soggetti interessati ed esclusi	» 1357
■	Ambito oggettivo	» 1363
■	Fattispecie escluse	» 1364
■	Split payment e reverse charge	» 1365
■	Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 1366
■	Riflessi in capo al cessionario/committente	» 1367
■	Errori, regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA	» 1369

Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

❑	Regimi monofase	pag. 1376
■	Meccanismo dei regimi c.d. monofase	» 1376
■	Sali e tabacchi	» 1377
■	Commercio di fiammiferi	» 1378
■	Editoria	» 1378
■	Servizi telefonici	» 1381
■	Documenti di viaggio e di sosta	» 1383
❑	Regime intrattenimenti	pag. 1386
■	Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6	» 1387
■	Determinazione della base imponibile	» 1388
■	Detrazione forfetaria dell'IVA	» 1388
■	Riscossione dell'imposta	» 1389
❑	Attività spettacolistiche	pag. 1390
■	Soggetti interessati	» 1390
■	Determinazione dell'imposta	» 1390
■	Semplificazioni degli adempimenti	» 1391

❑	Agenzie di viaggio	pag. 1392
■	Operazioni interessate.....	» 1393
■	Determinazione dell'imponibile e dell'imposta nel regime speciale.....	» 1393
■	Compilazione della dichiarazione IVA.....	» 1395
❑	Beni usati	pag. 1398
■	Soggetti interessati.....	» 1398
■	Determinazione del margine.....	» 1402
■	Sistema del margine analitico.....	» 1403
■	Sistema del margine globale.....	» 1405
■	Sistema del margine forfetario.....	» 1408
■	Rivendita di beni usati da parte di un soggetto forfetario e certificazione dei corrispettivi.....	» 1409
❑	IVA e agricoltura	pag. 1411
■	Regime di esonero.....	» 1411
■	Regime speciale.....	» 1415
■	Attività agricole connesse.....	» 1425
■	Agriturismo.....	» 1426
■	Disciplina imposte dirette.....	» 1428
■	Associazioni operanti in agricoltura.....	» 1429
■	Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	» 1429
❑	Associazioni sportive dilettantistiche ex Legge n. 398/1991	pag. 1431
■	Riforma del Terzo Settore.....	» 1431
■	Regime forfetario ex Legge n. 398/1991.....	» 1432
❑	IVA e Terzo Settore	pag. 1441
■	Aspetti generali.....	» 1441
■	Aspetti fiscali, contabili e norme di coordinamento.....	» 1443
■	Disposizioni specifiche per ODV, APS e enti filantropici.....	» 1447
■	Regime forfetario per APS e ODV.....	» 1448
■	Modifiche alla disciplina IVA per le organizzazioni non profit dal 2026.....	» 1451

Sezione Quindicesima - AUTOVEICOLI ED IVA

❑	Veicoli nuovi e detraibilità dell'IVA	pag. 1456
■	Inquadramento generale.....	» 1457
■	Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi.....	» 1458
■	Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc.....	» 1459
■	Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali).....	» 1459
■	Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan).....	» 1460
■	Veicoli messi a disposizione di dipendenti e amministratori.....	» 1464
■	Veicoli riaddebitati.....	» 1468
❑	Veicoli usati e detrazione IVA	pag. 1469
■	Acquisto da soggetto privato.....	» 1469

■ Acquisto da soggetto che ha detratto integralmente l'IVA.....	»	1471
■ Acquisto da soggetto che ha detratto parzialmente l'IVA.....	»	1473
■ Acquisto da soggetto passivo che non ha detratto l'IVA.....	»	1477
□ Acquisto di veicoli comunitari.....	pag.	1478
■ Autoveicoli nuovi e usati: definizione.....	»	1478
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo.....	»	1478
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato.....	»	1483
■ Acquisti da San Marino e Vaticano.....	»	1485
□ Importazione di veicoli.....	pag.	1486
■ Adempimenti ai fini IVA.....	»	1486
■ Trattamento contabile delle importazioni.....	»	1486
■ Immatricolazione del veicolo.....	»	1487
□ Adempimenti per le compravendite.....	pag.	1488
■ Comunicazione al dipartimento dei trasporti terrestri.....	»	1488
■ Versamento IVA sulla prima cessione interna e Mod. F24 versamenti con elementi identificativi.....	»	1489
■ Versamento dell'IVA in sede di prima cessione interna.....	»	1493
□ Cessione autoveicoli.....	pag.	1494
■ Cessione di veicoli nuovi.....	»	1494
■ Cessione di altri veicoli nuovi.....	»	1494
□ Acquisti di carburante e altre spese relative ai veicoli.....	pag.	1498
■ Fattura elettronica.....	»	1498
■ Acquisto di carburante con contratto di netting.....	»	1499
■ Utilizzo cisterna carburante aziendale.....	»	1500
■ Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili.....	»	1500
■ Altre spese relative ai veicoli.....	»	1503