

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ Fonti normative e disciplina comunitaria	pag.	26
■ Disciplina comunitaria.....	»	26
■ Disciplina interna.....	»	30
☐ Nuovo Testo Unico IVA	pag.	31
■ Struttura Testo Unico IVA.....	»	31
■ Tabella di raccordo delle disposizioni contenute nel D.P.R. n. 633/1972.....	»	32
■ Tabella di raccordo delle disposizioni contenute nel D.L. n. 331/1993 (Titolo II).....	»	38
☐ Rivalsa, rimborsi anomali e solidarietà al pagamento dell’IVA	pag.	41
■ Meccanismo dell’IVA.....	»	41
■ Rivalsa	»	42
■ Rivalsa a seguito di accertamento	»	42
■ Rimborso anomalo - articolo 30-ter.....	»	44
■ Solidarietà al pagamento dell’IVA non versata	»	52

Sezione Seconda - SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

☐ Premessa	pag.	56
☐ 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
■ Reti di impresa	»	61
■ Associazioni temporanee di imprese.....	»	62
■ Collaborazioni coordinate e continuative	»	62
■ Indennità degli amministratori di sostegno.....	»	63
■ Collaborazioni sportive.....	»	64
■ Associazione in partecipazione	»	64
■ Gestione degli impianti fotovoltaici	»	65

■ Attività occasionali.....	»	66
■ Affitto dell'unica azienda.....	»	67
■ Attività di bed and breakfast.....	»	67
■ Locazioni brevi.....	»	68
■ Attività di vendita porta a porta.....	»	68
■ Impresa familiare.....	»	69
■ Altre attività non commerciali per legge.....	»	69
■ Gruppo IVA.....	»	70
■ Beni appartenenti all'impresa.....	»	71
□ Regimi fiscali agevolati.....	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.....	»	77
■ Agevolazioni del regime forfetario.....	»	80
■ Caratteristiche del regime forfetario.....	»	81
■ Uscita dal regime forfetario.....	»	82
■ Fattura elettronica per i forfetari.....	»	84
■ Detrazioni e deduzioni.....	»	85
■ Contribuenti "start-up".....	»	86
Regime dei contribuenti minimi.....	»	86
■ Requisiti per il mantenimento del regime dei minimi.....	»	87
■ Soggetti esclusi.....	»	87
■ Agevolazioni del regime dei minimi.....	»	87
■ Cessazione del regime.....	»	88
■ Uscita dal regime dei minimi.....	»	88
■ Fatturazione elettronica.....	»	89
Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati: riflessi IVA e reddituali.....	»	89
■ Ingresso nel regime forfetario di soggetti in contabilità semplificata o ordinaria.....	»	89
■ Uscita dal regime forfetario al regime ordinario.....	»	91
■ Uscita dal regime dei minimi al regime ordinario.....	»	91
□ Enti non commerciali.....	pag.	92
■ Qualifica di ente non commerciale.....	»	93
■ Perdita della qualifica di ente non commerciale.....	»	94
■ Enti pubblici.....	»	95
■ Enti associativi fra esclusione ed esenzione IVA.....	»	96
■ Enti del Terzo Settore.....	»	99
■ Associazioni e Società sportive dilettantistiche.....	»	103
□ Soggetti non stabiliti in Italia.....	pag.	105
■ Luogo di stabilimento del soggetto.....	»	105
■ Luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta.....	»	105
■ Stabile organizzazione.....	»	106

Sezione Terza - OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)

☐ Premessa	pag. 110
☐ Cessioni di beni e prestazioni di servizi	pag. 111
■ Cessione di beni a titolo oneroso	» 111
■ Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....	» 112
■ Operazioni che non sono considerate cessioni di beni.....	» 114
■ Cessioni e conferimenti di aziende	» 116
■ Operazioni societarie	» 120
■ Terreni non edificabili	» 121
■ Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario	» 123
■ Prestazioni di servizi.....	» 123
■ Prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici	» 124
■ Obbligazioni di fare, non fare o permettere.....	» 124
■ Operazioni finanziarie	» 126
■ Operazioni relative a beni immateriali	» 127
■ Cessione di contratti	» 128
■ Prestazioni di servizi dei mandatarî senza rappresentanza	» 129
■ Consorzi e mandato senza rappresentanza	» 130
■ Quote consortili.....	» 130
■ Operazioni societarie e prestiti obbligazionari	» 130
■ Cubatura.....	» 130
■ Leasing.....	» 131
■ Lease-back.....	» 133
■ Rent to buy	» 133
■ Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi	» 134
■ Appalti e forniture con posa in edilizia.....	» 134
■ Somministrazioni di alimenti e bevande	» 139
☐ Operazioni gratuite	pag. 142
■ Il concetto di gratuità	» 142
■ Omaggi.....	» 143
■ Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.....	» 146
■ Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili.....	» 147
■ Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili.....	» 148
■ Cessione di beni ad enti del terzo settore ed altri enti	» 148
■ Cessioni gratuite di farmaci ad uso compassionevole	» 149
■ Cessioni gratuite anti-spreco.....	» 149
■ Cessioni a titolo di sconto premio e abbuono	» 151
■ Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari	» 152
■ Manifestazioni a premio.....	» 152
■ Prestazioni di servizi a titolo gratuito	» 153
☐ Presunzione di cessione in nero	pag. 157
■ Impiego nella produzione.....	» 157

■ Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore.....	»	157
■ Furto e perdita di beni.....	»	160
■ Vendite in blocco	»	161
■ Consegna a terzi a titolo non traslativo	»	161
❑ Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice.....	pag.	162
■ Autoconsumo ed estromissione.....	»	162
■ Assegnazione ai soci.....	»	164
■ Trasformazione in società semplice	»	165
❑ Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia, contributi pubblici ed altre fattispecie particolari....	pag.	166
■ Sostituzioni in garanzia	»	166
■ Risarcimenti danni	»	169
■ Contributi pubblici.....	»	172
■ Voucher e buoni acquisto.....	»	176
■ Buoni sconto.....	»	180
■ Criptoattività, mining e token.....	»	181
■ Project financing	»	181
■ Contratti a favore di terzi.....	»	182
■ Gestione passiva di patrimonio	»	182
■ Prestiti di personale, codatorialità, lavoro interinale	»	184
■ Imposte e tasse	»	185
■ Contributi consortili.....	»	185
■ Altre operazioni fuori campo IVA.....	»	186
❑ Permute e dazioni in pagamento	pag.	188
■ Permute.....	»	188
■ Dazioni in pagamento	»	191

Sezione Quarta - TEMPISTICHE

❑ Momento di effettuazione delle operazioni.....	pag.	194
■ Momento di effettuazione delle cessioni di beni	»	194
■ Momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni	»	197
■ Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi.....	»	198
■ Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo	»	200
■ Momento di effettuazione delle cessioni comunitarie	»	203
■ Momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo.....	»	203
❑ Momento di esigibilità dell'imposta.....	pag.	206
■ Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici.....	»	206
■ Operazioni degli enti non commerciali.....	»	207
■ Operazioni triangolari	»	207
■ Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio.....	»	207
❑ Momento di effettuazione del reverse charge	pag.	208
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri.....	»	208

■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati	»	209
■ Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno.....	»	209
■ Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore	»	210
❑ Cash accounting.....	pag.	211
■ Caratteristiche del cash accounting	»	211
■ Differimento della detrazione.....	»	213
■ Operazioni attive escluse dal cash accounting.....	»	214
■ Operazioni passive escluse dal regime.....	»	215
■ Adempimenti.....	»	215

Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

❑ Determinazione della base imponibile.....	pag.	218
■ Corrispettivo dovuto tra le parti	»	218
■ Regole particolari di individuazione del corrispettivo	»	222
■ Transfer pricing IVA	»	226
■ Cessione di beni con IVA parzialmente detratta.....	»	227
■ Corrispettivi in valuta estera	»	229
■ Base imponibile in proporzione alla durata del contratto	»	229
❑ Operazioni escluse.....	pag.	231
■ Operazioni escluse.....	»	231
■ Interessi di mora e penalità negli adempimenti del cessionario o committente.....	»	231
■ Beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono	»	232
■ Rimborso di spese effettuate in nome e per conto.....	»	233
■ Imballaggi a rendere.....	»	234
❑ Operazioni accessorie.....	pag.	236
■ Operazioni accessorie.....	»	236
■ Cessione contemporanea di più beni	»	245
■ Appalti per costruire più beni	»	246
■ Prestazioni accessorie e identità delle parti.....	»	246
❑ Aliquote di imposta.....	pag.	248
■ Disciplina europea.....	»	248
■ Tabella IVA e nomenclatura combinata.....	»	249
■ Aliquota IVA e interpello.....	»	249
■ Vendita e produzione di beni.....	»	250
■ Vendita noleggio e leasing	»	250
■ Appalti.....	»	250
❑ Principali operazioni con IVA al 4%	pag.	252
■ Prodotti alimentari	»	252
■ Autovetture per disabili.....	»	253
■ Altri prodotti per disabili	»	255

■ Ausili e protesi.....	»	257
■ Prodotti editoriali.....	»	258
■ Mense aziendali	»	259
□ Principali operazioni con IVA al 5%	pag.	264
■ Beni anti Covid-19	»	264
■ Prestazioni delle cooperative sociali	»	266
■ Prestazioni delle imprese sociali costituite sotto forma di società.....	»	267
■ Piante aromatiche	»	267
■ Trasporti su acqua.....	»	267
■ Corsi di attività sportiva invernale	»	268
■ Oggetti d'arte	»	268
□ Principali operazioni con IVA al 10%	pag.	269
■ Prodotti alimentari	»	269
■ Prodotti per l'igiene femminile e pannolini	»	271
■ Energia elettrica, gas ed altri prodotti di combustione.....	»	271
■ Prestazioni alberghiere	»	274
■ Somministrazione di alimenti e bevande	»	276
■ Trasporto di persone.....	»	276
■ Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti.....	»	277
■ Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari	»	278
■ Servizi di carattere sportivo	»	278
■ Farmaci e dispositivi medici	»	278
□ Aliquote ridotte in edilizia	pag.	280
■ Beni finiti	»	280
■ Prima casa	»	281
■ Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa	»	284
■ Abitazioni rurali.....	»	284
■ Fabbricati Tupini	»	285
■ Opere di urbanizzazione ed assimilate.....	»	286
■ Interventi di recupero	»	288
■ Cessione di immobile ristrutturato	»	290
■ Manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica.....	»	291
■ Manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi	»	291
■ Eliminazione delle barriere architettoniche	»	295
□ Operazioni esenti	pag.	296
■ Operazioni bancarie, finanziarie e assicurative	»	296
■ Operazioni relative ad azioni, obbligazioni o altri titoli non rappresentativi di merci	»	298
■ Locazioni immobiliari.....	»	299
■ Cessioni di immobili	»	301
■ Prestazioni sanitarie	»	303
■ Prestazioni di ricovero e cura.....	»	307
■ Prestazioni di trasporto di persone - servizi di taxi.....	»	308

■ Prestazioni didattiche.....	»	308
■ Prestazioni rese da Enti del Terzo Settore.....	»	312
■ Altre prestazioni sociali.....	»	312
■ Visite a musei, gallerie, pinacoteche, monumenti e simili.....	»	313
■ Cessione di beni con IVA non detratta	»	313
■ Operazioni dei consorzi ai propri consorziati	»	314

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

☐ Inquadramento generale	pag.	318
■ Operazioni esonerate per requisiti soggettivi	»	318
■ Operazioni esonerate per requisiti oggettivi.....	»	318
■ Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi	»	319
■ Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi (commercio al minuto)	»	320
■ Emissione obbligatoria della fattura	»	322
■ Obbligo per il cliente di richiedere la fattura.....	»	323
☐ Dispensa per le operazioni esenti	pag.	324
■ Effetti dell'opzione	»	324
■ Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione	»	325
☐ Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi	pag.	326
■ Cessioni di cui alle lett. a), b) e c)	»	328
■ DDT integrato dei corrispettivi.....	»	329
■ Operazioni esenti	»	329
■ Servizi mensa	»	329
■ Trasporto pubblico collettivo di persone veicoli e bagagli	»	330
■ Agenzie di viaggio e turismo.....	»	330
■ Prestazioni di parcheggio di veicoli in aree coperte o scoperte	»	330
■ Vendita per corrispondenza	»	331
■ Ulteriori esoneri	»	331
■ Distributori di carburante.....	»	332
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi.....	»	332
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari.....	»	333
■ Commercio elettronico.....	»	333
☐ Certificazione dei corrispettivi	pag.	334
■ Situazioni per le quali è ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi.....	»	335
■ Il Documento commerciale	»	340
■ Trasmissione telematica dei corrispettivi.....	»	348
■ Registratore Telematico	»	349
■ Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate	»	352
■ Sistemi evoluti di incasso e collegamento con sistemi di pagamento.....	»	352
■ Particolari modalità di trasmissione telematica dei corrispettivi	»	352

❑ Fattura	pag. 354
■ Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura	» 354
■ Obbligo di versamento dell’IVA indicata in fattura.....	» 355
■ Elementi prescritti dall’art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972	» 355
■ Casi particolari	» 359
■ Tempistiche della fattura	» 361
■ Momento in cui la fattura si considera emessa.....	» 366
■ Data fattura e data operazione.....	» 367
■ Emissione della fattura per conto terzi.....	» 368
■ Modalità speciali di fatturazione	» 370
■ Autofattura.....	» 371
❑ Fattura e nota di variazione semplificate	pag. 373
■ Elementi della fattura semplificata.....	» 373
■ Note di variazione semplificate	» 375
■ Note di variazione semplificate di sola IVA.....	» 376
■ Obbligo di registrazione delle fatture.....	» 376
■ Fattura semplificata ed altri documenti fiscali.....	» 377
❑ Fattura elettronica	pag. 378
■ Soggetti interessati ed esclusioni.....	» 379
■ Operazioni interessate.....	» 385
■ Fattura elettronica.....	» 386
■ Invio della fattura elettronica.....	» 387
■ Data emissione e ricezione della fattura elettronica.....	» 390
■ Esiti dell’invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica.....	» 392
■ Conservazione delle fatture	» 395
■ Fatturazione elettronica alla PA.....	» 396
❑ DDT, bolle di accompagnamento ed altri documenti per la fatturazione differita	pag. 400
■ DDT	» 400
■ Bolla di accompagnamento	» 404
■ Lettera di vettura internazionale (CMR)	» 405
■ Documento commerciale/scontrino “parlante” o ricevuta “integrata” (sostitutivi del DDT).....	» 405
■ Fattura differita per le prestazioni di servizi	» 406
■ Idonea documentazione	» 406
❑ Note di variazione	pag. 408
■ Variazioni in aumento.....	» 408
■ Variazioni in diminuzione.....	» 410
■ Note di accredito e diritto comunitario	» 413
■ Note di accredito senza limiti temporali.....	» 413
■ Note di accredito con limite temporale	» 420
■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali	» 420
■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali	» 428
■ Note di variazione negli accordi di composizione negoziata della crisi	» 430

■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose	»	431
■ Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente.....	»	432
■ Note di variazione e prescrizione dei crediti.....	»	433
■ Note di accredito fuori campo IVA.....	»	433
■ Sconti quantità, qualità e premi in denaro.....	»	433
■ Impossibilità di emettere note di variazione	»	434
■ Detrazione IVA e note di variazione	»	436
■ Mancata emissione della nota di variazione e rimedi alternativi	»	438
□ Fattura e imposta di bollo.....	pag.	440
■ Fattura elettronica e imposta di bollo.....	»	441
■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo.....	»	441
■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	»	442
■ Controlli dell'Agenzia delle Entrate	»	443
■ Servizio dell'Agenzia delle Entrate	»	444
■ Regime sanzionatorio.....	»	444
■ Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML.....	»	445

Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

□ Premessa.....	pag.	448
□ Principi generali della detrazione	pag.	449
■ Indetraibilità soggettiva.....	»	450
■ Pagamento dell'IVA ed imposta dovuta	»	453
■ Documentazione idonea per la detrazione	»	454
■ Detrazione IVA e reverse charge	»	456
■ Errori nella fatturazione e detraibilità dell'IVA	»	457
■ Detrazione IVA e frodi	»	461
■ Inerenza	»	463
■ Indetraibilità mirata	»	468
■ Indetraibilità da pro-rata	»	469
■ Indetraibilità oggettiva.....	»	469
■ Detrazione e riaddebito di spese	»	469
■ Cessione di beni con IVA non detratta	»	470
□ Tempistiche e modalità di esercizio della detrazione	pag.	472
■ Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni.....	»	472
■ Nascita del diritto alla detrazione	»	473
■ Termine ultimo di esercizio della detrazione.....	»	477
■ Modalità di esercizio del diritto alla detrazione	»	479
□ Detraibilità ed operazioni escluse.....	pag.	482
■ Operazioni non soggette con diritto alla detrazione.....	»	482
■ Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione.....	»	484
■ Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione.....	»	485

■ Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi	»	489
■ Detrazione per gli enti non commerciali.....	»	489
❑ Detrazione ed esenzione.....	pag.	490
■ Inquadramento generale.....	»	490
■ Pro-rata	»	493
■ Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata	»	494
■ Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata	»	499
❑ Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza.....	pag.	503
■ Individuazione delle spese di rappresentanza.....	»	503
■ Pubblicità e sponsorizzazioni	»	505
■ Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione	»	507
■ Spese di rappresentanza e feste	»	510
■ Spese di rappresentanza e fiere	»	510
■ Spese di rappresentanza e gratuità	»	510
■ Spese di rappresentanza ed interpretazione giurisprudenziale	»	511
❑ Indetraibilità oggettiva - Alimenti e bevande.....	pag.	512
■ Acquisti di alimenti e bevande	»	512
■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....	»	514
❑ Indetraibilità oggettiva - Veicoli e carburante	pag.	516
■ Inquadramento generale.....	»	516
■ Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi.....	»	517
■ Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc.....	»	518
■ Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali)	»	519
■ Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan).....	»	520
■ Veicoli messi a disposizione di dipendenti e amministratori	»	523
■ Veicoli usati e detrazione IVA	»	526
■ Acquisti di carburante e altre spese relative ai veicoli	»	529
■ Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili	»	530
■ Altre spese relative ai veicoli.....	»	533
❑ Altri casi di indetraibilità IVA	pag.	534
■ Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto.....	»	534
■ Beni di lusso.....	»	535
■ Trasporti di persone	»	535
■ Fabbricati abitativi	»	536
■ Telefoni cellulari.....	»	538
■ Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale.....	»	539
■ Riparazioni di beni nel regime del margine.....	»	541
■ Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita	»	541
■ Manifestazioni a premio.....	»	541
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....	»	542

❑ Rettifica della detrazione.....	pag. 543
■ Rettifiche per cambio di destinazione	» 543
■ Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata	» 547
■ Rettifica da variazione del pro-rata.....	» 548
■ Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati	» 550
■ Operazioni non pagate	» 551
■ Sconti ricevuti.....	» 553
■ Debiti stralciati	» 554

Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

❑ Registro IVA acquisti	pag. 556
■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....	» 556
■ Messa in uso del registro	» 556
■ Termini di compilazione del registro.....	» 557
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 557
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 557
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 560
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica	» 560
■ Fac-simile registro IVA acquisti.....	» 560
■ Contabilità semplificata	» 562
❑ Registro delle fatture emesse	pag. 566
■ Bozze dell'Agenzia delle Entrate.....	» 566
■ Messa in uso del registro	» 566
■ Termini di compilazione del registro.....	» 567
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 568
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 569
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 569
■ Liquidazione IVA	» 570
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica	» 570
■ Fac-simile registro fatture emesse.....	» 570
■ Contabilità semplificata	» 572
■ Registri sezionali.....	» 575
❑ Registro dei corrispettivi.....	pag. 577
■ Messa in uso del registro	» 577
■ Termini di compilazione del registro.....	» 577
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 578
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 578
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 578
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica	» 579
■ Contabilità semplificata	» 579
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	» 580

❑ Conservazione dei libri contabili	pag. 582
■ Memorizzazione delle operazioni	» 582
■ Formazione dei registri	» 583
■ Stampa su carta	» 583
■ Conservazione digitale dei libri contabili (D.M. 17 giugno 2014)	» 585
■ Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni)	» 588
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	» 588
❑ Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento	pag. 590
■ Oggetto della liquidazione	» 590
■ Liquidazione IVA mensile	» 590
■ Liquidazione IVA trimestrale	» 591
■ Imposta a credito	» 595
■ Versamento dell'imposta	» 595
■ Regime fiscale dell'IVA di gruppo	» 596
❑ Acconto IVA	pag. 597
■ Metodo storico	» 597
■ Metodo previsionale	» 599
■ Metodo delle operazioni effettuate ("metodo effettivo")	» 599
■ PA/società soggette a split payment	» 601
■ Esclusione dal versamento dell'acconto	» 601
■ Scomputo dell'acconto IVA 2025	» 602
■ Modalità di versamento	» 602
■ Annotazione dell'acconto versato	» 602
❑ Separazione delle attività	pag. 603
■ Separazione obbligatoria	» 603
■ Separazione facoltativa	» 603
■ Decorrenza e modalità di opzione	» 605
■ Adempimenti contabili	» 605
■ Detrazione e passaggi interni	» 606

Sezione Nona - CREDITO IVA

❑ Rimborso del credito IVA annuale	pag. 610
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA	» 610
■ Adempimenti	» 620
■ Procedure per l'esecuzione dei rimborsi	» 627
■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria	» 628
■ Modalità di erogazione dei rimborsi	» 629
■ Rimborsi d'imposta in presenza di cartelle di pagamento	» 629
■ Rimborso IVA e correzione di scelte effettuate o di omissioni	» 630
■ Diniego del rimborso	» 631
■ Cessione del credito IVA richiesto a rimborso	» 631

■ Interessi in caso di rimborso del credito IVA	»	632
■ Sospensione dei rimborsi e compensazione	»	632
■ Rimborso IVA e fermo amministrativo	»	634
❑ Rimborso del credito IVA trimestrale.....	pag.	635
■ Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR	»	635
■ Sussistenza dei requisiti nel trimestre	»	636
■ Crediti di ammontare superiore ad € 2.582,28.....	»	636
■ Condizioni di cui al comma 3, art. 30, D.P.R. n. 633/1972	»	637
■ Limite massimo	»	639
■ Produttori agricoli.....	»	640
■ Soggetti non ammessi al rimborso.....	»	640
■ Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	»	641
■ Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi.....	»	641
❑ Società non operative e credito IVA	pag.	642
■ Trattamento del credito IVA	»	643
■ Istanza di interpello probatorio.....	»	645
❑ Visto di conformità	pag.	648
■ Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.....	»	648
■ Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità	»	651
■ Possesso polizza assicurativa.....	»	651
■ Iscrizione nell'elenco dei certificatori.....	»	652
■ Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità.....	»	653
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2025 - Mod. IVA 2026.....	»	655
❑ Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione.....	pag.	666
■ Compensazione verticale.....	»	666
■ Compensazione orizzontale.....	»	668
■ Adempimenti per la compensazione orizzontale	»	670
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti IVA fino ad € 10,33	»	678
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	»	678
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	»	678
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA	»	678
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli/accertamenti esecutivi.....	»	680
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	»	685
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	»	686
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti	»	687
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	»	687
■ Società di comodo	»	689
❑ Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione	pag.	690
■ Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale	»	690
■ Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	»	691

Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

☐ Dichiarazione IVA	pag. 694
■ Modello “IVA BASE”	» 694
■ Termini di presentazione della dichiarazione IVA	» 695
■ Modalità di presentazione della dichiarazione	» 695
■ Versamento del saldo IVA	» 699
■ Soggetti non residenti	» 703
■ Contenuto della dichiarazione IVA	» 705
■ Richiesta di rimborso del credito IVA	» 705
☐ Misure di contrasto agli inadempimenti IVA	pag. 706
■ Liquidazione IVA in presenza di omessa presentazione della dichiarazione	» 706
■ Comunicazione esito della liquidazione IVA e termini per il contraddittorio	» 708
■ Regime sanzionatorio omessa presentazione della dichiarazione	» 709
■ Disposizioni di coordinamento	» 709
☐ Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati	pag. 710
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale	» 710
■ Le bozze dei documenti	» 713
☐ Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione	pag. 719
■ Presentazione dei modelli	» 720
■ Mod. AA9/12: persone fisiche	» 720
■ Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche	» 730
■ Chiusura d’ufficio delle partite IVA inattive	» 747
■ Presidio preventivo attribuzione e operatività partite IVA	» 749
■ Comunicazione cessazione incarico depositario scritture contabili	» 751
☐ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	pag. 753
■ Bozze dei registri IVA e LIPE	» 753
■ Soggetti obbligati ed esonerati	» 754
■ Termini e modalità di presentazione	» 755
■ Composizione del modello	» 756
■ Casi particolari	» 764
☐ Esterometro	pag. 767
■ Soggetti obbligati	» 767
■ Operazioni da comunicare	» 767
■ Termini di invio	» 771
■ Modalità di trasmissione delle operazioni attive	» 773
■ Modalità di trasmissione delle operazioni passive	» 773
■ Regime sanzionatorio	» 779
☐ Dichiarazioni OSS e IOSS	pag. 780
■ Regimi speciali OSS e IOSS	» 780
■ Vendita di beni tramite piattaforme digitali	» 790

Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO

☐ Premessa	pag. 796
■ Principali tipologie di violazioni.....	» 796
☐ Omesso o insufficiente versamento	pag. 799
Termini di versamento IVA (saldo IVA e versamenti periodici IVA).....	» 799
■ Versamento IVA a saldo da dichiarazione annuale	» 799
■ Versamenti periodici IVA.....	» 799
Ritardati o omessi versamenti IVA.....	» 800
■ Ravvedimento entro 15 giorni	» 800
■ Ravvedimento entro 30 giorni	» 802
■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 802
■ Ravvedimento entro termine presentazione dichiarazione anno di commissione della violazione...	» 803
■ Ravvedimento oltre termine presentazione dichiarazione anno di commissione della violazione ...	» 804
■ Ravvedimento dopo comunicazione schema di atto, prima di PVC.....	» 805
■ Ravvedimento dopo PVC, senza adesione al verbale e prima della comunicazione schema di atto...	» 805
■ Ravvedimento dopo comunicazione schema di atto preceduto da PVC, senza adesione al verbale...	» 806
Versamenti rateali.....	» 806
Acconto IVA e ravvedimento	» 807
■ 1. Metodo “storico”	» 807
■ 2. Metodo “previsionale”	» 808
■ 3. Metodo alternativo “analitico-effettivo”	» 808
■ Esempi di ravvedimento dell’acconto IVA	» 809
Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo	» 812
■ Utilizzo credito IVA trimestrale	» 813
■ Utilizzo credito IVA annuale.....	» 813
☐ Violazioni formali	pag. 816
■ Ravvedimento delle violazioni formali	» 816
■ Violazioni “meramente” formali	» 816
☐ Violazioni sostanziali	pag. 818
Dichiarazione infedele	» 818
■ Ravvedimento entro 90 giorni	» 819
■ Ravvedimento entro termine presentazione dichiarazione anno di commissione della violazione...	» 820
■ Ravvedimento oltre termine di presentazione dichiarazione anno di commissione della violazione ...	» 821
■ Ravvedimento dopo comunicazione schema di atto, prima di PVC.....	» 822
■ Ravvedimento dopo PVC, senza adesione al verbale e prima della comunicazione schema di atto...	» 822
■ Ravvedimento dopo comunicazione schema di atto preceduto da PVC, senza adesione al verbale...	» 823
Omessi versamenti dovuti ad errori materiali o di calcolo	» 823
Indebita detrazione IVA.....	» 824
■ Omesso versamento IVA (LIPE) per indebita detrazione	» 824
Applicazione dell’istituto della progressione (cumulo giuridico)	» 826

☐ Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 827
■ Ravvedimento della tardiva presentazione della dichiarazione	» 827
☐ Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 831
■ Dichiarazione correttiva nei termini	» 831
■ Dichiarazione integrativa	» 831
☐ Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag. 834
Operazioni imponibili ai fini IVA	» 834
■ Ravvedimento delle operazioni imponibili ai fini IVA	» 835
Operazioni non imponibili, esenti o non soggette ad IVA	» 838
■ Violazioni non rilevanti ai fini IVA e nella determinazione del reddito	» 839
■ Violazioni rilevanti ai fini IVA e nella determinazione del reddito	» 839
Irregolare emissione di fatture	» 840
■ Ravvedimento irregolare emissione di fatture	» 841
Mancata emissione di documenti commerciali (scontrini) e documenti di trasporto	» 841
■ Ravvedimento mancata emissione di documenti commerciali e di trasporto	» 842
■ Sanzione accessoria	» 843
Violazioni relative a memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi	» 844
■ Ravvedimento violazioni relative a memorizzazione e trasmissione corrispettivi	» 844
■ Sanzione accessoria	» 845
Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento	» 846
■ Ravvedimento irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento	» 847
Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura	» 848
■ Regolarizzazione ricevimento fattura irregolare o omesso ricevimento	» 848
■ Regolarizzazione fatture operazioni intracomunitarie o reverse charge	» 848
☐ Regolarizzazione dello splafonamento	pag. 850
■ Ravvedimento dello splafonamento	» 850
☐ Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	pag. 853
Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	» 854
■ Ravvedimento violazione con fattura risultante dalla contabilità	» 855
■ Ravvedimento violazione con fattura non risultante dalla contabilità	» 855
Omessa fatturazione	» 856
Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	» 857
■ Operazione rientrante nel reverse charge	» 857
■ Operazione non rientrante nel reverse charge	» 858
Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	» 859
■ Ravvedimento irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	» 860
Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette	» 860
Mancata emissione autofattura per acquisti da non residenti	» 861
■ Ravvedimento autofattura per acquisti da non residenti	» 861
Erronea fatturazione per operazioni effettuate da non residenti	» 862
■ Ravvedimento erronea fatturazione operazioni effettuate da non residenti	» 862

☐ Dichiarazione di inizio o variazione attività	pag. 863
■ Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione.....	» 863
■ Regularizzazione omessa o incompleta dichiarazione.....	» 864
■ Regularizzazione dei codici attività	» 865
☐ Esterometro e liquidazioni IVA periodiche	pag. 866
Esterometro.....	» 866
■ Modalità e termini di trasmissione dei dati.....	» 866
■ Ravvedimento violazioni in materia di esterometro.....	» 867
Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	» 868
■ Ravvedimento violazioni inerenti alle liquidazioni periodiche	» 869
☐ Violazioni in materia di Modelli INTRASTAT	pag. 871
■ Violazioni fiscali.....	» 871
■ Violazioni statistiche	» 873
■ Regularizzazione spontanea degli elenchi a seguito di errori od omissioni	» 873
☐ Sanzioni penali	pag. 875
■ Delitti in materia di dichiarazione	» 876
■ Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte.....	» 879
■ Sospensione condizionale della pena	» 881
■ Confisca dei beni	» 882
■ Ravvedimento come causa di non punibilità	» 882
■ Prescrizione.....	» 883

Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO

☐ Concetti generali	pag. 886
■ Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni.....	» 886
■ Territorio dello Stato e della Comunità Europea.....	» 888
■ Brexit	» 889
■ Sistema VIES	» 890
☐ Esportazioni	pag. 892
■ Esportazioni e passaggio della proprietà.....	» 892
■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....	» 894
■ Prova di uscita	» 895
■ Fatturazione delle operazioni	» 897
■ Cessioni dirette all'esportazione.....	» 897
■ Esportazioni indirette a cura del cessionario	» 898
■ Esportazioni per fini umanitari.....	» 899
☐ Altre cessioni non imponibili	pag. 901
■ Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis.....	» 901
■ Cessioni a viaggiatori stranieri.....	» 905
■ Scambi di beni con San Marino	» 910

■ Prestazioni di servizi con San Marino.....	»	914
■ Operazioni con Città del Vaticano.....	»	914
■ Operazioni con organismi internazionali.....	»	915
■ Depositi IVA.....	»	918
■ Altre norme di non imponibilità	»	920
❑ Importazioni.....	pag.	922
■ Importazioni non soggette ad IVA	»	922
■ Importatore	»	924
■ Determinazione dell'imposta.....	»	924
■ Importazione e casi particolari	»	926
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati	»	927
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento).....	»	927
■ Detrazione IVA	»	928
❑ Cessioni intracomunitarie	pag.	929
■ Cessioni comunitarie verso soggetti passivi.....	»	930
■ Verifica soggettività passiva IVA ed identificazione del cessionario	»	930
■ Trasferimento del diritto di proprietà.....	»	930
■ Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite	»	931
■ Compilazione del Modello INTRASTAT	»	931
■ Uscita della merce ed arrivo in altro Stato UE	»	932
■ Termine di uscita.....	»	932
■ Prova dell'uscita della merce	»	932
■ Prassi dell'Agenzia delle Entrate.....	»	934
■ Giurisprudenza comunitaria.....	»	935
■ Giurisprudenza della Cassazione.....	»	937
■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie	»	939
■ Cessione intracomunitaria di veicoli.....	»	939
■ Call-off stock.....	»	940
❑ Acquisti intracomunitari	pag.	941
■ Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	»	942
■ Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari.....	»	943
■ Acquisti comunitari in call-off stock.....	»	946
■ Acquisto intracomunitario di un autoveicolo	»	946
■ Acquisto intracomunitario di un autoveicolo usato	»	947
❑ Operazioni interne ed operazioni estero su estero	pag.	950
■ Operazioni estero su estero	»	950
■ Operazioni interne.....	»	953
❑ Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari e regime di franchigia UE.....	pag.	956
■ Disciplina IVA del regime forfetario.....	»	956
■ Disciplina IVA del regime dei minimi.....	»	958
■ Regime di franchigia transfrontaliero	»	960

☐ Acquisti in sospensione d'imposta e plafond	pag. 963
■ Esportatori abituali	» 963
■ Determinazione del plafond	» 964
■ Dichiarazione di intento	» 969
■ Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	» 971
■ Controlli del fornitore dell'esportatore abituale	» 972
■ Utilizzo del plafond	» 974
■ Reverse charge e plafond IVA	» 975
■ Plafond momento di utilizzo	» 975
☐ Territorialità delle prestazioni di servizi	pag. 977
■ Verifica dello status del committente	» 978
■ Luogo di stabilimento	» 980
■ Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale	» 982
■ Servizi B2C	» 989
☐ Servizi non imponibili	pag. 991
■ Non imponibilità e non territorialità	» 991
■ Trasporti di persone	» 991
■ Trasporti di beni	» 993
■ Servizi di movimentazione internazionale di merce	» 997
■ Lavorazioni di beni	» 998
■ Intermediazioni	» 1000
■ Altri servizi non imponibili	» 1002
☐ Commercio elettronico	pag. 1003
■ Commercio elettronico diretto	» 1003
■ Commercio elettronico indiretto	» 1006
■ Sistema OSS	» 1010
■ Sistema IOSS	» 1011
■ Regime speciale per la dichiarazione ed il pagamento dell'IVA all'importazione	» 1012
■ Fornitore presunto	» 1012
☐ Rimborso dell'IVA estera	pag. 1015
■ Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE	» 1015

Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

☐ Reverse charge	pag. 1020
■ Evoluzione normativa del reverse charge	» 1020
■ Tabella riepilogativa	» 1022
■ Meccanismo del reverse charge	» 1023
■ Soggettività passiva del cessionario o committente	» 1023
■ Reverse charge ed operazioni non imponibili o in split payment	» 1024
■ Integrazione fattura o autofatturazione?	» 1024
■ Adempimenti in capo al cedente o prestatore	» 1028

■ Adempimenti in capo al cessionario o committente	» 1029
■ Reverse charge su operazioni non imponibili o esenti	» 1030
□ Reverse charge e operazioni con l'estero.....	pag. 1032
■ Acquisti da soggetti comunitari	» 1032
■ Acquisti da soggetti extracomunitari	» 1036
■ Rappresentante fiscale e reverse charge.....	» 1037
■ Reverse charge via SDI - esterometro	» 1038
■ Autofatture elettroniche.....	» 1039
□ Reverse charge nei subappalti edili - Lettera a).....	pag. 1041
■ Contratto di subappalto	» 1041
■ Subappalto "semplice"	» 1042
■ Subappalto "a cascata"	» 1043
■ Relazione tra appaltatore e venditore	» 1043
■ Appalto e lavoro edile	» 1045
■ Soggetti esteri	» 1046
□ Reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti, completamento e pulizia su edifici - Lettera a-ter).....	pag. 1047
■ Concetto di edificio.....	» 1047
■ Soggettività passiva del committente	» 1049
■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento	» 1050
■ Demolizione	» 1051
■ Installazione impianti	» 1051
■ Completamento di edifici	» 1052
■ Manutenzioni e riparazioni.....	» 1054
■ Attività di completamento ed attività di costruzione	» 1054
■ Prestazioni complesse	» 1054
■ Prestazioni di pulizia di edifici.....	» 1056
□ Cessioni immobiliari e reverse charge	pag. 1057
■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge.....	» 1058
■ Tavola di riepilogo	» 1059
□ Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori	pag. 1060
■ Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari e accessori	» 1060
■ Telefoni cellulari e microprocessori	» 1060
■ Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016	» 1063
■ Console da gioco, tablet PC e laptop	» 1063
□ Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero	pag. 1065
■ Beni oggetto di cessione/acquisto	» 1065
■ Reverse charge per le cessioni di bancali in legno usati	» 1066
□ Settore energetico, oro e ulteriori ipotesi di reverse charge	pag. 1070
■ Settore energetico.....	» 1070
■ Reverse charge per oro e argento	» 1071

■ Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE	»	1075
■ Reverse charge nei “finti appalti”	»	1076
■ Reverse charge nel settore della logistica e dei trasporti.....	»	1076
□ Split payment	pag.	1077
■ Durata del regime	»	1077
■ Soggetti interessati ed esclusi	»	1077
■ Ambito oggettivo	»	1082
■ Fattispecie escluse.....	»	1083
■ Split payment e reverse charge	»	1084
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	»	1085
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	»	1086
■ Errori, regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA	»	1088

Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

□ Regimi monofase.....	pag.	1094
■ Meccanismo dei regimi c.d. monofase.....	»	1094
■ Sali e tabacchi	»	1095
■ Commercio di fiammiferi.....	»	1095
■ Editoria	»	1096
■ Servizi telefonici.....	»	1099
■ Documenti di viaggio e di sosta	»	1101
□ Regime intrattenimenti	pag.	1104
■ Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6.....	»	1105
■ Determinazione della base imponibile.....	»	1106
■ Detrazione forfetaria dell’IVA.....	»	1106
■ Riscossione dell’imposta	»	1107
□ Attività spettacolistiche.....	pag.	1108
■ Soggetti interessati.....	»	1108
■ Determinazione dell’imposta.....	»	1108
■ Semplificazioni degli adempimenti	»	1109
□ Agenzie di viaggio	pag.	1110
■ Operazioni interessate.....	»	1111
■ Determinazione dell’imponibile e dell’imposta nel regime speciale.....	»	1111
□ Beni usati	pag.	1114
■ Soggetti interessati.....	»	1114
■ Determinazione del margine	»	1118
■ Sistema del margine analitico.....	»	1119
■ Sistema del margine globale	»	1120
■ Sistema del margine forfetario	»	1123
■ Opzione per il regime ordinario.....	»	1124

❑ IVA e agricoltura.....	pag. 1125
■ Regime di esonero.....	» 1125
■ Regime speciale.....	» 1128
■ Attività agricole connesse.....	» 1136
■ Agriturismo	» 1137
■ Disciplina imposte dirette	» 1138
■ Associazioni operanti in agricoltura.....	» 1139
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	» 1140
❑ Regime forfetario ex Legge n. 398/1991.....	pag. 1142
■ Riforma del Terzo Settore	» 1142
■ Associazioni e società sportive dilettantistiche e regime forfetario	» 1143
❑ IVA e Terzo Settore	pag. 1151
Aspetti generali.....	» 1151
■ Attività di interesse generale	» 1152
■ Attività diverse e raccolta di fondi	» 1153
Aspetti fiscali.....	» 1154
■ Test di commercialità delle attività svolte dagli ETS.....	» 1154
■ Passaggio di beni strumentali dall'attività commerciale a quella non commerciale	» 1156
■ Regime forfetario degli Enti del Terzo Settore non commerciali	» 1157
■ Disposizioni specifiche per ODV, APS ed enti filantropici.....	» 1158
Disciplina IVA	» 1163
■ Detrazione IVA enti non commerciali	» 1163
■ Disciplina IVA per le organizzazioni non profit	» 1164
■ Norme di coordinamento IVA per gli ETS.....	» 1166