INDICE

❑ **Introduzione** ..... pag. 9

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ **Territorio comunitario e territorio nazionale** ..... pag. 12
- Territorio della UE ..... » 12
- Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea ..... » 12
- Territorio doganale della UE ..... » 13
- Territorio della UE ai fini IVA ..... » 15
- Territorio dello stato ai fini IVA ..... » 17
- Residenza, domicilio e stabile organizzazione ..... » 19
- Nozione di residenza e domicilio ..... » 22
- Stabile organizzazione ..... » 22
- Posizione della giurisprudenza ..... » 23
- Stabile organizzazione ai fini delle imposte dirette ..... » 24
- Rapporti tra casa madre e stabile organizzazione ..... » 27

❑ **Momento impositivo** ..... pag. 28
- Cessioni di beni ..... » 28
- Prestazioni di servizi ..... » 29
- Individuazione in concreto del momento impositivo ..... » 33

Sezione Seconda - CESSIONE DI BENI

❑ **Cessione di beni** ..... pag. 36
- La disciplina nazionale ..... » 36
- Cessioni di beni effettuati nel territorio dello Stato ..... » 38
- Cessioni di beni mobili previa installazione, montaggio o assiemaggio ..... » 43
- Beni ceduti a bordo di navi, aerei e treni ..... » 45
- Cessioni di gas, energia elettrica, calore e freddo ..... » 47
- Ulteriori ipotesi di deroga alla regola generale ..... » 52

Sezione Terza - PRESTAZIONI DI SERVIZI

❑ **Prestazioni di servizi e territorialità** ..... pag. 56
- Criteri generali previsti nella previgente disciplina ..... » 56
- I nuovi criteri ..... » 56

- Prestazioni di servizi verso soggetti passivi ... » 57
- Prestazioni di servizi verso committenti non soggetti passivi ... » 63
- Deroghe alle regole generali ... » 65
- Prestazioni di servizi e presupposto territoriale ... » 69
- Accertamento dello status del destinatario ... » 71
- Qualità del destinatario ... » 75
- Luogo di stabilimento ... » 76
- Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano ... » 77

Intermediazioni ... pag. 79
- Disciplina comunitaria ... » 79
- Disciplina nazionale ... » 80
- Operazioni non imponibili ... » 82
- Tabella riassuntiva ... » 83

Prestazioni di servizi relativi a beni immobili ... pag. 84
- Nozione di bene immobile ... » 87
- Collegamento tra servizio e bene immobile ... » 93
- Perizie ... » 102
- Prestazioni di agenzia ... » 103
- Fornitura di alloggio nel settore alberghiero e analoghi ... » 105
- Concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili ... » 106
- Prestazioni inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari ... » 108
- Disciplina IVA per alcuni trafori internazionali ... » 110

Prestazioni di trasporto ... pag. 111
- Trasporto di passeggeri ... » 112
- Trasporto di beni ... » 114
- Tabella riassuntiva ... » 119

Servizi accessori ai trasporti ... pag. 120
- Disciplina nazionale ... » 120
- Operazioni non imponibili ... » 121
- Campo di applicazione delle norme ... » 122
- Tabella riassuntiva ... » 122

Locazione e noleggio di beni mobili ... pag. 123
- Nozione di "bene mobile" ... » 123
- Locazione e noleggio di mezzi di trasporto ... » 124
- Locazione e noleggio a breve termine ... » 129
- Locazione e noleggio non a breve termine ... » 131
- Luogo di utilizzo del servizio ... » 135
- Locazione e noleggio di unità da diporto ... » 135
- Locazione e noleggio di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto ... » 142

- **Prestazioni di servizi artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili** ... pag. 146
  - Servizi forniti a distanza ... » 147
  - Disciplina nazionale ... » 147
- **Prestazioni relative a beni mobili materiali** ... pag. 156
  - Campo di applicazione delle norme ... » 156
  - Disciplina nazionale ... » 158
  - Operazioni non imponibili ... » 161
  - Obblighi Intrastat ... » 164
  - Nozione di perizia ... » 165
- **Prestazione di servizi di ristorazione e di catering** ... pag. 166
  - Servizi di ristorazione e servizi di catering ... » 167
  - Servizi a bordo di navi, aerei e treni durante il trasporto di passeggeri ... » 168
- **Prestazioni pubblicitarie** ... pag. 172
  - Campo di applicazione delle norme ... » 173
  - Disciplina nazionale ... » 174
- **Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative** ... pag. 177
  - Disciplina nazionale ... » 178
  - Non imponibilità e/o detrazione ... » 179
  - Campo di applicazione delle norme ... » 181
- **Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale** ... pag. 182
  - Disciplina nazionale ... » 183
  - Campo di applicazione delle norme ... » 184
- **Servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione** ... pag. 188
  - Il regolamento n. 1042/2013 ... » 188
  - Criteri impositivi e rischio di distorsioni della concorrenza ... » 192
  - Disciplina nazionale ... » 198
  - Tabella riassuntiva ... » 201
- **Servizi prestati tramite mezzi elettronici** ... pag. 203
  - Campo di applicazione delle norme ... » 204
  - Criterio del luogo di residenza del destinatario ... » 207
  - Disciplina nazionale ... » 215
- **Prestazioni di servizi: ulteriori ipotesi di deroga al criterio generale** ... pag. 219
  - Disciplina nazionale ... » 220
  - Messa a disposizione del personale ... » 223
  - Servizi strettamente connessi con la fornitura di energia elettrica, gas, calore e freddo ... » 223
  - Cessioni di beni, diritti immateriali ecc. ... » 224

Sezione Quarta - OBBLIGHI IVA

- **Debitori d'imposta** ..... pag. 226
  - Nozioni generali ..... » 226
  - Prestazioni di servizi ..... » 229
  - Cessioni di beni ..... » 232
  - Stabile organizzazione ..... » 233
  - Sanzioni e "reverse charge" ..... » 237
- **Rappresentante fiscale** ..... pag. 243
  - Disciplina generale ..... » 243
  - Obblighi relativi al numero di partita IVA ..... » 247
  - Ulteriori diritti ed obblighi del rappresentante fiscale ..... » 251
- **Identificazione diretta dei soggetti non residenti** ..... pag. 256
  - Obblighi IVA ..... » 257
- **Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici** ..... pag. 264
  - Regime speciale per i soggetti passivi extra UE ..... » 271
  - Regime speciale per i soggetti passivi UE ..... » 299
  - Regime speciale per i soggetti non identificati in Italia ..... » 321
- **Operazioni non imponibili** ..... pag. 325
  - Operazioni assimilate alle esportazioni ..... » 325
  - Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali ..... » 335
  - Operazioni con organismi internazionali ..... » 349
- **Fatturazione attiva** ..... pag. 352
  - Fatturazione verso la P.A. ..... » 353
  - Cessioni di beni ..... » 354
  - Prestazioni di servizi ..... » 356
  - Differimento della fatturazione ..... » 358
  - Fattura ed imposta di bollo ..... » 359
  - Rilevanza ai fini del volume di affari ..... » 360
- **Autofatturazione e integrazione della fattura** ..... pag. 362
  - Autofattura ed integrazione ..... » 363
  - Fatturazione verso la P.A. ..... » 364
  - Autofatturazione ..... » 364
  - Integrazione della fattura del fornitore UE ..... » 369
- **Registrazione** ..... pag. 374
  - Acquisti ..... » 374
  - Autofattura ..... » 375
  - Fattura integrata ..... » 375
  - Enti non commerciali ..... » 377

❑ **Obblighi dichiarativi** ..... pag. 378
- Acquisti ..... » 382
- Enti non commerciali ..... » 383
- Altri adempimenti ..... » 385

❑ **Rimborsi a soggetti non residenti** ..... pag. 388
- Presenza di posizioni IVA nel paese di rimborso ..... » 388
- Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell'IVA assolta in altri Stati membri ..... » 390
- Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della UE ..... » 394

❑ **Intrastat servizi** ..... pag. 400
- Esclusione dall'obbligo di presentazione dei modelli ..... » 402
- Presentazione degli elenchi ..... » 404
- Provvedimenti attuativi ..... » 405