

INDICE

Sezione Prima - DISCIPLINA CIVILISTICA

❑ Premessa	pag.	8
❑ Soggetti interessati	pag.	11
■ Condizioni.....	»	11
■ Oggetti d'arte importati o acquistati dall'autore - eredi - legatari.....	»	16
■ Esclusioni	»	17
❑ Beni soggetti al regime	pag.	19

Sezione Seconda - I TRE SISTEMI DI DETERMINAZIONE DEL MARGINE

❑ Sistema del margine analitico	pag.	22
■ Spese di riparazione e accessorie.....	»	24
■ Fatturazione.....	»	26
■ Registrazione	»	28
■ Aspetti contabili - contabilità ordinaria	»	34
■ Scelta per la determinazione dell'IVA con le regole ordinarie.....	»	36
❑ Sistema del margine forfetario	pag.	40
■ Fatturazione.....	»	41
■ Registrazione	»	41
■ Determinazione dell'imposta.....	»	42
❑ Sistema del margine globale	pag.	44
■ Soggetti interessati.....	»	44
■ Casi di esclusione.....	»	45
■ Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti.....	»	45
■ Margine positivo o eccedenza di costo.....	»	45
■ Rettifiche dell'ammontare degli acquisti.....	»	46
■ Fatturazione.....	»	47
■ Registrazione	»	48
■ Determinazione del margine con aliquote IVA diverse.....	»	54
■ Rideterminazione del margine su base annuale.....	»	55
■ Opzione per il sistema del margine analitico.....	»	55
■ Aspetti contabili.....	»	56
■ Applicazione congiunta del sistema analitico e del sistema globale	»	58
❑ I tre sistemi in sintesi	pag.	60
❑ Le opzioni in sintesi	pag.	61

Sezione Terza - OPERAZIONI CON L'ESTERO

❑	Esportazioni e importazioni	pag.	64
■	Esportazioni.....	»	64
■	Importazioni.....	»	65
❑	Operazioni intracomunitarie	pag.	67
■	Acquisto intracomunitario	»	67
■	Cessione intracomunitaria.....	»	67

Sezione Quarta - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

❑	Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	pag.	70
■	Termini e modalità di presentazione	»	70
■	Compilazione del quadro VP in regime dei beni usati.....	»	71
■	Ricevute di presentazione.....	»	76
■	Alcuni casi particolari.....	»	76
■	Caso pratico di compilazione della comunicazione liquidazioni periodiche IVA.....	»	77
❑	Dichiarazione annuale IVA	pag.	80
■	Determinazione del volume d'affari	»	81
■	Operazioni con il margine e relativi costi.....	»	81
■	Prospetto B - Parte 1 - Margine analitico (art. 36, comma 1, D.L. 41/95).....	»	82
■	Prospetto B - Parte 2 - Margine globale (art. 36 comma 6, D.L. n. 41/95).....	»	87
■	Prospetto B - Parte 3 - Margine forfetario (art. 36, comma 5, D.L. n. 41/95).....	»	92
■	Agenzie di vendite all'asta.....	»	94

Sezione Quinta - OPERAZIONI NEL SETTORE AUTOMOBILISTICO

❑	Rivenditori di veicoli usati	pag.	98
■	Fatturazione	»	100
■	Registrazione	»	100
■	Cedenti "occasionalisti" di veicoli usati.....	»	101
■	Commercio di autoveicoli usati in ambito comunitario.....	»	102
■	Rivenditori di veicoli usati.....	»	104
■	Tabella riassuntiva	»	106
■	Tabella riassuntiva	»	107
■	Documentazione per l'immatricolazione dei veicoli di provenienza UE.....	»	108
■	Acquisti UE di auto usate e responsabilità dell'acquirente nazionale.....	»	110
❑	Cessioni di contratti di leasing	pag.	115
■	La cessione del contratto di leasing.....	»	115
❑	Esemplificazioni	pag.	118
■	Caso n. 1: Cessione di auto acquistata senza aver detratto l'IVA.....	»	120

■ Caso n. 2: Cessione di autovettura acquistata con detrazione parziale.....	»	121
■ Caso n. 3: Cessione di autovettura acquistata da soggetto privato	»	122
■ Caso n. 4: Cessione di autovettura acquistata da soggetto in regime dei minimi.....	»	123
■ Caso n. 5: Cessione di autovettura acquistata da soggetto che ha detratto integralmente l'imposta ..	»	124
■ Caso n. 6: Cessione di autovettura acquistata da rivenditore di auto, da soggetto che ha detratto parzialmente l'imposta.....	»	125
■ Caso n. 7: Cessione di autovettura destinata all'esportazione	»	126
■ Caso n. 8: Cessione di autovettura destinata all'esportazione-rivenditore abituale	»	127
■ Caso n. 9: Cessione di autovettura usata precedentemente importata	»	128
■ Caso n. 10: Acquirente italiano soggetto passivo IVA - Cedente comunitario soggetto passivo IVA ..	»	129
■ Caso n. 11: Acquirente italiano soggetto passivo IVA - Cedente comunitario soggetto passivo IVA ..	»	130
■ Caso n. 12: Acquirente italiano soggetto passivo IVA - Cedente comunitario soggetto privato	»	131
■ Caso n. 13: Acquirente italiano soggetto privato - Cedente comunitario soggetto passivo IVA	»	132
■ Caso n. 14: Cedente soggetto passivo comunitario - Acquirente rivenditore italiano	»	134
■ Caso n. 15: Cedente privato comunitario - Acquirente rivenditore italiano	»	137
■ Caso n. 16: Cedente rivenditore italiano - Acquirente soggetto passivo estero	»	139
■ Caso n. 17: Cedente rivenditore italiano - Acquirente soggetto privato comunitario	»	143
■ Caso n. 18: cessione bene strumentale usato con IVA al concessionario	»	146

Sezione Sesta - SOGGETTI PARTICOLARI

☐ Ambulanti	pag.	148
☐ Antiquari	pag.	150
☐ Agenzie vendite all'asta	pag.	151
■ Determinazione del margine	»	151
☐ Cessioni di oro e di oggetti preziosi ("compro oro")	pag.	152
■ Oro da investimento	»	152
■ Oro industriale	»	153
■ Requisiti per poter effettuare il commercio di "oro"	»	153
■ Cessioni di prodotti finiti (articoli di oreficeria) e regime del margine.....	»	154
■ Attività di "compro oro" e chiarimenti del MEF.....	»	155
☐ Beni usati e rottami	pag.	160
■ Cessione di rottami e beni usati	»	160
■ Acquisto di bene usato rivenduto come rottame	»	163
☐ Esemplificazioni	pag.	164
■ Caso n. 1 - Acquisti di oggetti d'arte da parte di una galleria d'arte	»	164
■ Caso n. 2 - Acquisto bene usato con applicazione dell'IVA.....	»	165

Sezione Settima - SANZIONI

☐ Sanzioni	pag.	168
-------------------------	------	-----

Sezione Ottava - NORMATIVA

❑ Normativa	pag. 172
■ Decreto Legge 23 febbraio 1995, n. 41	» 172
■ Relazione Ministeriale al D.L. n. 41/95	» 175
■ Legge 23 dicembre 2000, n. 388.....	» 177
■ Legge 17 gennaio 2000 n. 7	» 178
■ Decreto Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.....	» 181
■ Circolare Agenzia delle Entrate 4 febbraio 2009, n. 3/E.....	» 182
■ Circolare Agenzia delle Entrate 13 marzo 2009, n. 8/E.....	» 186
■ Circolare Agenzia delle Entrate 30 luglio 2008, n. 52/E.....	» 187
■ Circolare Agenzia delle Entrate 26 febbraio 2008, n. 14/E.....	» 190
■ Circolare Agenzia delle Entrate 21 giugno 2004, n. 28/E.....	» 191
■ Circolare Agenzia delle Entrate 18 luglio 2003, n. 40/E.....	» 191
■ Circolare Agenzia delle Entrate 7 giugno 2002, n. 48/E.....	» 195
■ Circolare Agenzia delle Entrate 3 gennaio 2001, n. 1/E.....	» 196
■ Circolare Ministeriale 16 novembre 2000, n. 207/E.....	» 197
■ Circolare Ministeriale 16 luglio 1998, n. 188/E.....	» 198
■ Circolare Ministeriale 9 giugno 1998, n. 144/E.....	» 198
■ Circolare Ministeriale 15 maggio 1997, n. 137/E.....	» 199
■ Circolare Ministeriale 3 maggio 1996, n. 108/E.....	» 199
■ Circolare Ministeriale 21 febbraio 1996, n. 50/E.....	» 199
■ Circolare Ministeriale 22 giugno 1995, n. 177/E.....	» 200
■ Circolare Ministeriale 30 maggio 1995, n. 154/E.....	» 209
■ Risoluzione Agenzia delle Entrate 5 agosto 2008, n. 344/E.....	» 210
■ Risoluzione Agenzia delle Entrate 24 aprile 2008, n. 172/E.....	» 211
■ Risoluzione Agenzia delle Entrate 11 novembre 2005, n. 161/E.....	» 212
■ Risoluzione Agenzia delle Entrate 28 novembre 2002, n. 375/E.....	» 213
■ Istruzioni Modello Dichiarazione IVA 2018.....	» 215
■ Sentenza Corte Cassazione 18 maggio 2018, n. 12265.....	» 219
■ Sentenza Corte Cassazione 31 gennaio 2018, n. 2393.....	» 220
■ Sentenza Corte Cassazione 12 settembre 2017, n. 21105.....	» 222
■ Sentenza Corte Cassazione 12 settembre 2012, n. 15219.....	» 226
■ Sentenza Corte Cassazione 5 settembre 2012, n. 14899.....	» 229
■ Sentenza Corte Cassazione 30 maggio 2012, n. 8635.....	» 230
■ Commissione Tributaria Provinciale di Udine, Sentenza 9 febbraio 2005, n. 13.....	» 235
■ Commissione Tributaria Provinciale di Treviso, Sentenza 16 dicembre 2004, n. 51.....	» 237