

INDICE

❑ Premessa.....	pag.	11
■ Il reverse charge	»	12
■ Struttura del testo	»	16

Sezione Prima - CARATTERISTICHE ED ASPETTI GENERALI

❑ Premessa.....	pag.	20
■ Il debitore dell'imposta.....	»	20
■ Reverse charge.....	»	21
■ Integrazione fattura o autofatturazione?.....	»	22
❑ Adempimenti in capo al cedente o prestatore.....	pag.	25
❑ Adempimenti in capo al cessionario o committente.....	pag.	27
■ Acquisti in reverse charge con IVA indetraibile.....	»	29
❑ Reverse charge e regimi dei contribuenti minimi	pag.	30
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	30
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	35
■ Acquisti intracomunitari	»	35
■ Reverse charge	»	37
❑ Reverse charge e regimi dei contribuenti forfetari.....	pag.	39
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	40
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	43
■ Operazioni con l'estero	»	44
■ Reverse charge	»	50

Sezione Seconda - IL REVERSE CHARGE IN EDILIZIA

❑ Presupposti di applicazione.....	pag.	54
■ Reverse charge in funzione antifrode.....	»	54
■ Il reverse di cui alla lettera a) ed alla lettera a-ter).....	»	56
■ Lettera a) - settore edile e subappalto	»	57
■ Lettera a-ter) - prestazioni di servizi su edifici, di demolizione, di installazione impianti e completamento di edifici.....	»	58
■ Presupposti comuni e presupposti specifici	»	59
■ Aspetti operativi	»	60
■ Expo Milano 2015.....	»	64
■ Reverse charge tra imprese consorziate e consorzi per lavori pubblici - lettera a-quater)	»	65
■ Esemplicazioni.....	»	65

❑ Le prestazioni di servizi assoggettabili a reverse charge	pag. 67
■ Cessione di beni	» 67
■ Prestazione di servizi	» 67
■ L'appalto.....	» 68
■ Contratto di prestazione d'opera	» 69
■ Appalto e fornitura di beni con posa in opera	» 70
❑ Settore edile	pag. 83
■ Settore edile ed appaltatore, subappaltatore e committente	» 83
■ Individuazione del settore edile	» 84
■ Individuazione del codice attività	» 84
■ Necessario collegamento con un bene immobile	» 86
■ Codice attività dichiarato ed attività sostanzialmente svolta	» 86
■ Attività principale e attività secondaria	» 88
■ Le note introduttive ai vari settori non edili	» 89
■ Considerazioni conclusive	» 92
■ Attività edili	» 93
■ Attività non edili	» 101
❑ Il reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)	pag. 105
■ Contratto di subappalto	» 105
■ Subappalto "semplice"	» 111
■ Subappalto "a cascata"	» 111
■ Relazione tra appaltatore e venditore	» 112
■ Appalto e lavoro edile	» 114
■ Soggetti esteri	» 114
❑ Il reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)	pag. 116
■ Le prestazioni di servizi	» 116
■ Il concetto di edificio	» 117
■ La soggettività passiva del committente	» 119
■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento	» 123
■ Casistica di applicazione del reverse sugli edifici.....	» 134
❑ Reverse charge e ATI	pag. 142
■ Associazione Temporanea di Imprese (ATI).....	» 142
■ Le ATI in appalto.....	» 143
■ Le ATI in subappalto	» 144
■ Le prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti ad un'ATI.....	» 146
❑ Reverse charge e società consortili	pag. 147
■ La società consortile	» 147
■ La fatturazione della società consortile ed alla società consortile	» 148
❑ Reverse charge e consorzi	pag. 151
■ Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a"	» 151
■ Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a-ter"	» 152
■ Consorzio che fattura in split payment e "futuro" reverse charge.....	» 152
■ Impresa consorziata che subappalta i lavori.....	» 153
■ Consorzio subappaltatore	» 153

❑ Check list reverse charge in edilizia.....	pag. 154
❑ Gli interventi dell'Agenzia delle Entrate nel settore edile	pag. 155

Sezione Terza - CESSIONI DI IMMOBILI

❑ Premessa.....	pag. 162
❑ Il regime IVA delle cessioni immobiliari.....	pag. 163
■ Definizione di impresa costruttrice e/o ristrutturatrice	» 164
■ Definizione di alloggi sociali	» 164
■ Ultimazione del fabbricato	» 165
■ Determinazione della base imponibile.....	» 165
■ Aliquota applicabile.....	» 165
■ Cessione di case di abitazione.....	» 166
■ Dichiarazioni necessarie per usufruire dell'agevolazione.....	» 169
■ Cessione di fabbricato da parte dell'impresa costruttrice - aliquota IVA 10%	» 170
■ Cessione di fabbricato da parte dell'impresa che lo ha ristrutturato - aliquota IVA 10%.....	» 172
■ Cessione di fabbricato da parte di impresa diversa dalle precedenti	» 172
■ Cessione di pertinenze	» 173
■ Cessione di costruzione rurale - aliquota IVA 4%	» 174
■ Cessione di fabbricati rurali non destinati ad uso abitativo - aliquota IVA 22%	» 175
■ Cessione di immobili vincolati - aliquota IVA 22%	» 175
■ Cessione di immobili strumentali - aliquota IVA 22%	» 176
■ Acquisto di fabbricati e detrazione dell'IVA	» 176
■ Rivendita successiva	» 176
❑ Cessioni immobiliari e reverse charge	pag. 178
■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge.....	» 179
■ Applicazione del reverse charge.....	» 180
■ Tavola di riepilogo	» 183

Sezione Quarta - OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E CON L'ESTERO

❑ Operazioni intracomunitarie.....	pag. 186
■ Definizione di operazioni intracomunitarie	» 186
■ I requisiti delle operazioni intracomunitarie.....	» 187
■ La territorialità dell'acquisto intracomunitario	» 188
■ Autorizzazione preventiva per effettuare scambi intracomunitari.....	» 188
❑ Acquisti intracomunitari (di beni)	pag. 189
■ Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate	» 189
■ Il momento di effettuazione dell'acquisto intracomunitario.....	» 190
■ Adempimenti contabili	» 192
■ Registrazione	» 195
■ Fatture in valuta estera.....	» 198
■ Detrazione IVA	» 200

■ Triangolazioni comunitarie	»	200
■ Triangolazioni extraUE	»	203
❑ Prestazioni di servizi ricevute	pag.	204
■ Principi di territorialità dal 1° gennaio 2010	»	205
■ Trasporti nazionali ed internazionali tra soggetti passivi - B2B - regole dal 01.01.2010	»	210
■ Il trattamento IVA del trasporto di beni in esportazione	»	215
■ Il momento di effettuazione della prestazione di servizi	»	218
■ Integrazione fattura o autofatturazione?	»	219
❑ Operazioni con San Marino e Città del Vaticano	pag.	224
■ Operazioni con San Marino	»	224
■ Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano	»	227
❑ Depositi IVA	pag.	228
■ I depositi IVA	»	228
■ Soggetti abilitati	»	229
■ Operazioni senza IVA	»	231
■ Movimentazione dei beni	»	237
❑ Rappresentante fiscale, identificazione diretta e stabile organizzazione	pag.	238
■ Rappresentante fiscale	»	238
■ Acquisti di beni (in Italia) da soggetti non residenti	»	240
■ Identificazione diretta	»	241
■ Stabile organizzazione	»	242
■ Schema riassuntivo	»	243

Sezione Quinta - ULTERIORI CASISTICHE

❑ Il reverse charge nei servizi di pulizia di edifici - Lettera a-ter)	pag.	246
❑ Commercio di oro e argento	pag.	252
■ La classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA	»	252
■ Il reverse charge	»	254
❑ Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero	pag.	259
■ Beni oggetto di cessione/acquisto	»	259
■ Applicazione reverse-charge alle cessioni di bancali in legno usati	»	260
■ Operazioni aventi ad oggetto i rottami: il reverse charge	»	261
❑ Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet pc, laptop e microprocessori	pag.	264
■ Applicazione del reverse charge: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	265
■ Novità: Decreto Legislativo 11 febbraio 2016 n. 24. Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile	»	269
■ Decorrenza delle nuove disposizioni	»	269
❑ Settore energetico ed ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge	pag.	271
■ Direttiva 2013/42/UE	»	271
■ Direttiva 2013/43/UE	»	272
■ Settore energetico	»	272

■ Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE	»	273
■ Entrata in vigore delle nuove disposizioni	»	274
■ Cessione di materiali e prodotti lapidei	»	274

Sezione Sesta - ASPETTI DICHIARATIVI

☐ Comunicazione annuale dati IVA	pag.	276
■ Compilazione del modello.....	»	276
■ Sezione II - dati relativi alle operazioni effettuate.....	»	277
■ Sezione III - determinazione dell'IVA dovuta o a credito.....	»	282
■ Esempi di compilazione.....	»	284
☐ Dichiarazione annuale IVA	pag.	287
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	»	287
■ Riflessi in capo all'acquirente/committente.....	»	291
■ Esempi di compilazione.....	»	303
☐ Modello IVA TR - Recupero del credito IVA trimestrale	pag.	311
■ Il Mod. TR e la compilazione per le operazioni in reverse charge/split payment	»	312
■ Erogazione prioritaria del rimborso	»	316
■ Esonero della garanzia.....	»	317
■ Compensazione del credito IVA trimestrale nel Mod. F24.....	»	317
■ Esempio di compilazione del Mod. IVA TR.....	»	318
☐ Rimborso e compensazione del credito IVA	pag.	322
■ Rimborso IVA annuale e trimestrale	»	322
■ Compensazione dei crediti IVA	»	326
☐ Reverse charge e dichiarazioni d'intento	pag.	332
■ Esportatori abituali.....	»	332
■ Determinazione del plafond	»	332
■ Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	»	333
■ Note di variazione	»	334
■ Dichiarazione di intento	»	335
■ Utilizzo del plafond	»	335
■ Reverse charge e plafond IVA	»	336

Sezione Settima - REGIME SANZIONATORIO

☐ Premessa	pag.	340
☐ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	341
■ Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	»	341
■ Omessa fatturazione.....	»	343
■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	»	343
■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	»	345
■ Mancata/errata applicazione del reverse charge e diritto alla detrazione.....	»	345

Sezione Ottava - SPLIT PAYMENT PER OPERAZIONI CON ENTI PUBBLICI

■ Fatturazione ad enti pubblici: lo split payment	pag. 348
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 349
■ Ambito oggettivo	» 352
■ Fattispecie escluse	» 352
■ Split payment e reverse charge	» 353
■ Assenza di split payment: esigibilità immediata/differita	» 355
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 356
■ Adempimenti in capo all'Ente pubblico	» 358
■ Regolarizzazioni e note di variazione	» 359
■ Decorrenza dello split payment	» 361
■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria	» 362
■ Presenza somme iscritte a ruolo/DURC negativo/pignoramento	» 363
■ Sanzioni	» 363
■ Comunicazione dell'Ente pubblico	» 364

NORMATIVA

- Articolo 17, 21, 70, 74, D.P.R. n. 633/1972 - estratto
- Articolo 38, 39, 45, 46, 47, 50-bis, D.L. n. 331/1993 - estratto
- Decisione 22 novembre 2010, n. 2010/710/UE - estratto
- Circolare 22 dicembre 2015, n. 37
- Circolare 13 aprile 2015, n. 15
- Circolare 17 marzo 2015, n. 14
- Circolare 28 giugno 2013, n. 22 - estratto
- Circolare 21 giugno 2011, n. 28 - estratto
- Circolare 23 dicembre 2010, n. 59
- Circolare 19 febbraio 2008, n. 12 - estratto
- Circolare 4 aprile 2007, n. 19
- Circolare 16 febbraio 2007, n. 11 - estratto
- Circolare 29 dicembre 2006, n. 37
- Circolare 4 agosto 2006, n. 28 - estratto
- Circolare 4 agosto 2006, n. 27 - estratto
- Risoluzione 28 marzo 2012, n. 28
- Risoluzione 7 febbraio 2012, n. 13
- Risoluzione 31 marzo 2011, n. 36
- Risoluzione 6 marzo 2009, n. 56
- Risoluzione 5 dicembre 2008, n. 474
- Risoluzione 12 novembre 2008, n. 432
- Risoluzione 10 ottobre 2008, n. 380
- Risoluzione 20 giugno 2008, n. 255
- Risoluzione 16 giugno 2008, n. 246
- Risoluzione 16 giugno 2008, n. 245
- Risoluzione 24 aprile 2008, n. 174
- Risoluzione 24 aprile 2008, n. 173

- Risoluzione 16 aprile 2008, n. 155
- Risoluzione 8 aprile 2008, n. 137
- Risoluzione 28 marzo 2008, n. 113
- Risoluzione 28 marzo 2008, n. 111
- Risoluzione 18 marzo 2008, n. 101
- Risoluzione 14 marzo 2008, n. 97
- Risoluzione 4 marzo 2008, n. 76
- Risoluzione 28 novembre 2007, n. 347
- Risoluzione 25 ottobre 2007, n. 303
- Risoluzione 18 ottobre 2007, n. 295
- Risoluzione 11 settembre 2007, n. 243
- Risoluzione 10 agosto 2007, n. 220
- Risoluzione 3 agosto 2007, n. 205
- Risoluzione 26 luglio 2007, n. 187
- Risoluzione 13 luglio 2007, n. 172
- Risoluzione 11 luglio 2007, n. 164
- Risoluzione 5 luglio 2007, n. 155
- Risoluzione 5 luglio 2007, n. 154
- Risoluzione 28 giugno 2007, n. 148
- Risoluzione 11 novembre 2005, n. 161