

INDICE

❑ Premessa	pag.	11
■ Il reverse charge.....	»	12
■ Struttura del testo.....	»	14

Sezione Prima - CARATTERISTICHE ED ASPETTI GENERALI

❑ Premessa	pag.	18
■ Il debitore dell'imposta.....	»	18
■ Reverse charge.....	»	19
■ Integrazione fattura o autofatturazione?.....	»	20
❑ Adempimenti in capo al cedente o prestatore	pag.	22
■ Obbligo di indicazione del valore dei beni significativi.....	»	23
❑ Adempimenti in capo al cessionario o committente	pag.	25
■ Integrazione fattura o autofatturazione?.....	»	25
■ Integrazione delle fatture elettroniche.....	»	29
■ Acquisti in reverse charge con IVA indetraibile.....	»	32
■ Reverse charge e soggetti esteri.....	»	32
❑ Reverse charge e regimi fiscali agevolati	pag.	33
■ Il regime forfetario.....	»	33
■ La disciplina IVA del regime forfetario.....	»	34
■ Il regime dei contribuenti minimi.....	»	37
■ La disciplina IVA del regime dei minimi.....	»	39
■ Reverse charge.....	»	41

Sezione Seconda - IL REVERSE CHARGE IN EDILIZIA

❑ Presupposti di applicazione	pag.	44
■ Reverse charge in funzione antifrode.....	»	44
■ Il reverse di cui alla lettera a) ed alla lettera a-ter).....	»	46
■ Lettera a) - settore edile e subappalto.....	»	47
■ Lettera a-ter) - prestazioni di servizi su edifici, di demolizione, di installazione impianti e completamento di edifici.....	»	48
■ Presupposti comuni e presupposti specifici.....	»	49
■ Aspetti operativi.....	»	50
■ Expo Milano 2015.....	»	54
■ Reverse charge tra imprese consorziate e consorzi per lavori pubblici - lettera a-quater).....	»	55
■ Esemplicazioni.....	»	55

❑ Le prestazioni di servizi assoggettabili a reverse charge	pag. 57
■ Cessione di beni	» 57
■ Prestazione di servizi	» 57
■ L'appalto.....	» 58
■ Contratto di prestazione d'opera	» 59
■ Appalto e fornitura di beni con posa in opera	» 60
❑ Settore edile	pag. 73
■ Settore edile ed appaltatore, subappaltatore e committente	» 73
■ Individuazione del settore edile	» 74
■ Individuazione del codice attività	» 74
■ Necessario collegamento con un bene immobile.....	» 76
■ Codice attività dichiarato ed attività sostanzialmente svolta	» 76
■ Attività principale e attività secondaria.....	» 78
■ Le note introduttive ai vari settori non edili	» 79
■ Considerazioni conclusive	» 82
■ Attività edili.....	» 84
■ Attività non edili	» 91
❑ Il reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)	pag. 94
■ Contratto di subappalto	» 94
■ Subappalto "semplice".....	» 99
■ Subappalto "a cascata"	» 100
■ Relazione tra appaltatore e venditore	» 100
■ Appalto e lavoro edile	» 102
■ Soggetti esteri	» 102
❑ Il reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)	pag. 104
■ Le prestazioni di servizi	» 104
■ Il concetto di edificio	» 105
■ La soggettività passiva del committente	» 107
■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento	» 111
■ Casistica di applicazione del reverse sugli edifici.....	» 122
❑ Reverse charge e ATI	pag. 128
■ Associazione Temporanea di Imprese (ATI).....	» 128
■ Le ATI in appalto.....	» 129
■ Le ATI in subappalto	» 130
■ Le prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti ad un'ATI.....	» 132
❑ Reverse charge e società consortili	pag. 133
■ La società consortile	» 133
■ La fatturazione della società consortile ed alla società consortile	» 134
❑ Reverse charge e consorzi	pag. 137
■ Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a"	» 137
■ Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a-ter"	» 138
■ Consorzio che fattura in split payment e reverse charge.....	» 138

■ Impresa consorziata che subappalta i lavori.....	»	139
■ Consorzio subappaltatore.....	»	139
☐ Check list reverse charge in edilizia.....	pag.	140
☐ Gli interventi dell’Agenzia delle Entrate nel settore edile.....	pag.	141

Sezione Terza - CESSIONI DI IMMOBILI

☐ Premessa.....	pag.	148
☐ Il regime IVA delle cessioni immobiliari.....	pag.	149
■ Definizione di impresa costruttrice e/o ristrutturatrice.....	»	150
■ Definizione di alloggi sociali.....	»	150
■ Ultimazione del fabbricato.....	»	150
■ Determinazione della base imponibile.....	»	151
■ Aliquota applicabile.....	»	151
■ Cessione di case di abitazione.....	»	152
■ Dichiarazioni necessarie per usufruire dell’agevolazione.....	»	154
■ Cessione di fabbricato da parte dell’impresa costruttrice - aliquota IVA 10%.....	»	155
■ Cessione di fabbricato da parte dell’impresa che lo ha ristrutturato - aliquota IVA 10%.....	»	157
■ Cessione di fabbricato da parte di impresa diversa dalle precedenti.....	»	158
■ Cessione di pertinenze.....	»	159
■ Cessione di costruzione rurale - aliquota IVA 4%.....	»	159
■ Cessione di fabbricati rurali non destinati ad uso abitativo - aliquota IVA 22%.....	»	161
■ Cessione di immobili vincolati - aliquota IVA 22%.....	»	161
■ Cessione di immobili strumentali - aliquota IVA 22%.....	»	161
■ Acquisto di fabbricati e detrazione dell’IVA.....	»	161
■ Rivendita successiva.....	»	162
☐ Cessioni immobiliari e reverse charge.....	pag.	163
■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge.....	»	164
■ Fabbricati non ultimati.....	»	165
■ Applicazione del reverse charge.....	»	165
■ Tavola di riepilogo.....	»	167

Sezione Quarta - OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E CON L’ESTERO

☐ Operazioni intracomunitarie.....	pag.	170
■ Definizione di operazioni intracomunitarie.....	»	170
■ I requisiti delle operazioni intracomunitarie.....	»	171
■ La territorialità dell’acquisto intracomunitario.....	»	172
■ Autorizzazione preventiva per effettuare scambi intracomunitari.....	»	172
☐ Acquisti intracomunitari (di beni).....	pag.	173
■ Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate.....	»	173
■ Il momento di effettuazione dell’acquisto intracomunitario.....	»	174

■ Adempimenti contabili	»	176
■ Registrazione	»	179
■ Fatture in valuta estera.....	»	182
■ Detrazione IVA.....	»	184
■ Triangolazioni comunitarie	»	184
■ Triangolazioni extraUE	»	186
□ Prestazioni di servizi ricevute.....	pag.	188
■ Criteri di territorialità.....	»	188
■ Trasporti nazionali ed internazionali tra soggetti passivi - B2B	»	193
■ Il trattamento IVA del trasporto di beni in esportazione	»	198
■ Il momento di effettuazione della prestazione di servizi.....	»	201
■ Integrazione fattura o autofatturazione?.....	»	202
□ Operazioni con San Marino e Città del Vaticano.....	pag.	206
■ Operazioni con San Marino	»	206
■ Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano.....	»	208
□ Depositi IVA.....	pag.	209
■ I depositi IVA	»	209
■ Soggetti abilitati	»	210
■ Operazioni agevolate senza IVA.....	»	212
■ Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	»	212
■ Introduzione nel deposito IVA.....	»	213
■ Operazioni interne al deposito IVA	»	214
■ Estrazione dei beni dal deposito IVA.....	»	215
■ Beni immessi in libera pratica - estrazione esempio	»	221
■ Movimentazione dei beni.....	»	226
□ Rappresentante fiscale, identificazione diretta e stabile organizzazione.....	pag.	227
■ Rappresentante fiscale.....	»	227
■ Acquisti di beni (in Italia) da soggetti non residenti	»	229
■ Identificazione diretta	»	230
■ Stabile organizzazione	»	231
■ Schema riassuntivo.....	»	232

Sezione Quinta - ULTERIORI CASISTICHE

□ Il reverse charge nei servizi di pulizia di edifici - Lettera a-ter).....	pag.	234
□ Commercio di oro e argento.....	pag.	239
■ La classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA.....	»	239
■ Il reverse charge	»	241
□ Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero	pag.	245
■ Beni oggetto di cessione/acquisto	»	245
■ Applicazione reverse-charge alle cessioni di bancali in legno usati.....	»	246
■ Operazioni aventi ad oggetto i rottami: il reverse charge.....	»	247

❑ Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet pc, laptop e microprocessori	pag. 250
■ Applicazione del reverse charge: chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate.....	» 251
■ Decreto Legislativo 11 febbraio 2016 n. 24. Modifiche alla disciplina dell’inversione contabile.....	» 254
■ Decorrenza delle nuove disposizioni.....	» 255
■ Tabella riepilogativa	» 255
❑ Settore energetico ed ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge	pag. 257
■ Direttiva 2013/42/UE	» 257
■ Direttiva 2013/43/UE.....	» 258
■ Settore energetico.....	» 258
■ Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE	» 259
■ Entrata in vigore delle nuove disposizioni	» 260
■ Cessione di materiali e prodotti lapidei	» 260

Sezione Sesta - ASPETTI DICHIARATIVI

❑ La comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	pag. 262
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	» 262
■ Termini e modalità di presentazione	» 264
■ Composizione del modello	» 264
■ Ricevute di presentazione.....	» 272
■ Alcuni casi particolari.....	» 272
❑ Dichiarazione annuale IVA	pag. 274
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 274
■ Riflessi in capo all’acquirente/committente.....	» 278
■ Esempi di compilazione.....	» 289
❑ Modello IVA TR - Recupero del credito IVA trimestrale	pag. 296
■ Il Mod. TR e la compilazione per le operazioni in reverse charge/split payment	» 297
■ Compensazione del credito IVA trimestrale nel Mod. F24.....	» 302
■ Esempio di compilazione del Mod. IVA TR.....	» 303
❑ Rimborso e compensazione del credito IVA	pag. 307
■ Rimborso del credito IVA	» 307
■ Compensazione dei crediti IVA	» 311
❑ Reverse charge e plafond IVA	pag. 318
■ Esportatori abituali	» 318
■ Dichiarazione d’intento.....	» 320
■ Termini e modalità di presentazione.....	» 321
■ Utilizzo del plafond	» 322
■ Controlli dell’Agenzia delle Dogane	» 322
■ Note di variazione	» 323
■ Utilizzo del plafond.....	» 323
■ Reverse charge e plafond IVA	» 324
■ Aspetti sanzionatori	» 325

Sezione Settima - REGIME SANZIONATORIO

❑ Premessa	pag. 328
❑ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag. 329
■ Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	» 329
■ Omessa fatturazione.....	» 331
■ Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	» 332
■ Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA.....	» 333
■ Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette.....	» 334

Sezione Ottava - SPLIT PAYMENT

❑ Split payment	pag. 336
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 337
■ Ambito oggettivo	» 342
■ Fattispecie escluse.....	» 343
■ Split payment e reverse charge	» 344
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 345
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	» 347
■ Errori, regolarizzazioni, note di variazione e rivalsa IVA.....	» 349

NORMATIVA

- D.P.R. n. 633/1972 - estratto
- D.L. n. 331/1993 - estratto
- D.Lgs. n. 127/2015 - 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