

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Le fonti normative e la disciplina comunitaria	pag.	24
■ La disciplina comunitaria.....	»	24
■ La disciplina interna.....	»	27
❑ Il meccanismo dell'IVA: detrazione e rivalsa e principio di neutralità	pag.	28
■ Il meccanismo dell'IVA	»	28
■ Rivalsa	»	30
■ Detrazione e principio di neutralità.....	»	31
❑ Operazioni in campo e fuori campo IVA	pag.	36
■ Operazioni rilevanti e operazioni non rilevanti ai fini IVA (fuori campo)	»	36
■ I tre requisiti per l'applicazione dell'imposta	»	37

Sezione Seconda - I SOGGETTI (REQUISITO SOGGETTIVO)

❑ Premessa	pag.	40
❑ Esercenti attività di impresa, arti e professioni	pag.	41
■ Esercenti attività di impresa.....	»	41
■ Esercenti arti e professioni	»	43
■ Le società commerciali	»	44
■ Le società di comodo	»	45
■ La gestione passiva di partecipazioni nel diritto comunitario	»	46
■ Le reti di impresa	»	46
■ Le associazioni temporanee di impresa	»	48
■ Le collaborazioni coordinate e continuative	»	48
■ Amministratori e sindaci di società.....	»	49
■ Le collaborazioni sportive	»	50
■ L'associazione in partecipazione.....	»	51
■ La gestione degli impianti fotovoltaici	»	53
■ Il condominio come soggetto passivo IVA: la società di fatto.....	»	53
■ Le attività occasionali.....	»	54
■ L'affitto dell'unica azienda	»	56
■ L'attività di bed and breakfast.....	»	56
■ L'attività di vendita porta a porta.....	»	57
■ L'impresa familiare.....	»	58
■ Altre attività non commerciali per legge.....	»	58
■ I beni appartenenti all'impresa.....	»	58
❑ Regimi fiscali agevolati	pag.	60
■ Il regime forfetario.....	»	60
■ Il regime dei contribuenti minimi.....	»	68
■ Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica.....	»	70
■ Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali.....	»	72

□ Enti non commerciali	pag.	75
■ Inquadramento base degli enti non commerciali	»	75
■ Enti pubblici	»	79
■ Enti associativi “non qualificati”	»	79
■ Enti associativi “qualificati”	»	80
■ Organizzazioni di volontariato.....	»	83
■ Associazioni di promozione sociale.....	»	83
■ ONLUS.....	»	83
■ Società sportive dilettantistiche.....	»	84
■ La riforma del terzo settore	»	85
□ I soggetti non stabiliti in Italia	pag.	86
■ Il luogo di stabilimento del soggetto.....	»	86
■ Il luogo di identificazione: rappresentante fiscale e identificazione diretta	»	87
■ La stabile organizzazione	»	90
□ Il Gruppo IVA	pag.	95
■ Ambito soggettivo.....	»	95
■ Costituzione del Gruppo IVA.....	»	97
■ Funzionamento del Gruppo IVA	»	98
■ Rappresentante.....	»	100
■ Cessazione ed esclusione dalla partecipazione al Gruppo IVA.....	»	101

Sezione Terza - LE OPERAZIONI (REQUISITO OGGETTIVO)

□ Premessa	pag.	104
□ Cessioni di beni	pag.	105
■ Cessione di beni a titolo oneroso	»	105
■ Operazioni assimilate alle cessioni di beni.....	»	106
■ Le vendite con riserva della proprietà	»	107
■ Operazioni che non sono considerate cessioni di beni.....	»	109
■ Differenze tra diritto nazionale e diritto comunitario.....	»	116
□ Prestazioni di servizi	pag.	118
■ Principi generali.....	»	118
■ Le prestazioni di servizi derivanti da contratti tipici.....	»	119
■ Le obbligazioni di fare, non fare o permettere	»	120
■ Le operazioni finanziarie.....	»	120
■ Le operazioni relative a beni immateriali	»	121
■ La cessione di contratti.....	»	122
■ Le prestazioni di servizi dei mandatari senza rappresentanza	»	122
■ Le operazioni societarie ed i prestiti obbligazionari	»	123
□ Operazioni gratuite	pag.	124
■ Omaggi	»	124
■ Campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.....	»	127
■ Cessione di dotazioni informatiche e di altri beni non più commercializzabili.....	»	128
■ Cessione di generi alimentari, prodotti farmaceutici e altri beni non più commercializzabili.....	»	128
■ Cessione di beni non di lusso alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa.....	»	129
■ Cessione di beni ad ONLUS ed altri enti.....	»	129

■ Cessioni gratuite anti-spreco.....	»	130
■ Cessioni a titolo di sconto premio ed abbuono.....	»	132
■ Premi in denaro ai clienti e fattispecie similari	»	133
■ Manifestazioni a premio.....	»	133
■ Prestazioni di servizi a titolo gratuito	»	134
□ Distruzione e furto di beni	pag.	138
■ Impiego nella produzione.....	»	138
■ Distruzione di beni e trasformazione di beni di minor valore.....	»	138
■ Furto e perdita di beni.....	»	141
■ Vendite in blocco	»	142
□ Autoconsumo, estromissione, assegnazione ai soci e trasformazione in società semplice.....	pag.	143
■ Autoconsumo ed estromissione.....	»	143
■ Assegnazione ai soci.....	»	145
■ Trasformazione in società semplice	»	146
□ Risarcimenti danni, sostituzioni in garanzia e contributi pubblici	pag.	148
■ Sostituzioni in garanzia.....	»	148
■ I risarcimenti danni.....	»	151
■ Contributi pubblici.....	»	153
□ Fattispecie particolari.....	pag.	157
■ Il leasing	»	157
■ Il lease-back.....	»	159
■ Il rent to buy.....	»	159
■ Distinzioni tra cessione di beni e prestazione di servizi	»	163
■ Appalti e forniture con posa in edilizia.....	»	163
■ Le somministrazioni di alimenti e bevande	»	168
■ Commercio elettronico diretto ed indiretto	»	169
■ Software.....	»	172
■ Voucher e buoni acquisto.....	»	173
■ I buoni sconto	»	178
■ La messa a disposizione di carburante.....	»	181
□ Altre operazioni mancanti del requisito oggettivo.....	pag.	182
■ Gestione passiva di patrimonio	»	182
■ Prestiti di personale.....	»	183
■ Lavoro interinale.....	»	184
■ Cessione gratuita di opere di urbanizzazione.....	»	184
■ Legge n. 388/2000: scambi di servizi fra aziende agricole dei comuni montani.....	»	184
■ Apporti ai fondi immobiliari	»	185
■ Indennità di subentro degli agenti.....	»	185
■ Operazioni all'interno del Gruppo IVA.....	»	185
■ Operazioni con le stabili organizzazioni.....	»	185
■ Aggiustamenti di transfer pricing.....	»	186
■ Imposte e tasse	»	186
■ Altre operazioni fuori campo IVA.....	»	187
□ Permute e dazioni in pagamento	pag.	188
■ Permute.....	»	188
■ Dazioni in pagamento	»	190

Sezione Quarta - LE TEMPISTICHE

<input type="checkbox"/>	Il momento di effettuazione delle operazioni	pag. 192
■	Il momento di effettuazione delle cessioni di beni	» 192
■	Il momento di effettuazione degli acquisti comunitari di beni	» 194
■	Il momento di effettuazione delle prestazioni di servizi	» 195
■	Individuazione del momento di pagamento del corrispettivo	» 197
■	Il momento di effettuazione delle cessioni comunitarie	» 198
■	Il momento di effettuazione delle operazioni: riepilogo	» 198
<input type="checkbox"/>	Il momento di esigibilità dell'imposta	pag. 201
■	Momento di esigibilità: regola generale	» 201
■	Operazioni nei confronti dello Stato e di altri enti pubblici	» 201
■	Operazioni degli enti non commerciali	» 202
■	Operazioni triangolari	» 203
■	Operazioni effettuate ai sensi del D.L. n. 185/2008 (regime soppresso)	» 203
■	Operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis, D.L. n. 83/2012 - Rinvio	» 203
<input type="checkbox"/>	Il momento di effettuazione del reverse charge	pag. 204
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con soggetti esteri	» 204
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni effettuate con agricoltori esonerati	» 205
■	Momento di effettuazione del reverse charge per operazioni in reverse charge interno	» 205
■	Momento di effettuazione del reverse charge per la regolarizzazione degli errori del fornitore	» 206
<input type="checkbox"/>	Il cash accounting	pag. 207
■	Caratteristiche del cash accounting	» 207
■	Differimento della detrazione	» 209
■	Operazioni attive escluse dal cash accounting	» 210
■	Operazioni passive escluse dal regime	» 211
■	Adempimenti	» 211
<input type="checkbox"/>	Cambi di aliquota IVA	pag. 213
■	Cessione di beni immobili	» 213
■	Cessione di beni mobili	» 213
■	Prestazioni di servizi	» 217
■	Reverse charge	» 218

Sezione Quinta - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	Determinazione della base imponibile	pag. 222
■	Corrispettivo dovuto tra le parti	» 222
■	Regole particolari di individuazione del corrispettivo	» 226
■	Transfer pricing IVA	» 230
■	Cessione di beni con IVA parzialmente detratta	» 231
■	Corrispettivi in valuta estera	» 232
■	Base imponibile in proporzione alla durata del contratto	» 233
<input type="checkbox"/>	Operazioni escluse	pag. 234
■	Le operazioni escluse	» 234
<input type="checkbox"/>	Operazioni accessorie	pag. 239
■	Operazioni accessorie	» 239

■ Cessione contemporanea di più beni	»	243
■ Prestazioni accessorie e identità delle parti	»	244
□ Aliquote di imposta	pag.	246
■ Aliquota IVA ed interpello	»	246
■ Vendita e produzione di beni	»	246
■ Vendita noleggio e leasing	»	247
■ Operazioni non imponibili, esenti o assoggettate a regimi speciali	»	247
□ Principali operazioni con IVA al 4%	pag.	248
■ Prodotti alimentari	»	248
■ Autovetture per disabili	»	249
■ Cessione di servoscala per il superamento delle barriere architettoniche	»	254
■ Prodotti editoriali	»	254
□ Operazioni con aliquota IVA 5%	pag.	256
■ Prestazioni delle cooperative sociali	»	256
■ Piante aromatiche	»	259
■ Trasporti su acqua	»	260
□ Principali operazioni con IVA al 10%	pag.	261
■ Prodotti alimentari	»	261
■ Energia elettrica e gas	»	262
■ Prestazioni alberghiere	»	264
■ Somministrazione di alimenti e bevande	»	264
■ Trasporto di persone	»	265
■ Operazioni aventi ad oggetto i rifiuti	»	265
■ Acqua	»	266
■ Spettacoli teatrali, contratti di scrittura e prestazioni rese dagli intermediari	»	267
■ Servizi di carattere sportivo	»	267
■ Farmaci	»	267
□ Aliquote ridotte in edilizia	pag.	268
■ I beni finiti	»	268
■ La prima casa	»	270
■ Abitazioni non di lusso diverse dalla prima casa	»	272
■ Abitazioni rurali	»	273
■ Fabbricati Tupini	»	274
■ Opere di urbanizzazione ed assimilate	»	275
■ Interventi di recupero	»	278
■ La cessione di immobile ristrutturato	»	282
■ La manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	»	282
■ Le manutenzioni ordinarie e straordinarie su fabbricati abitativi	»	283
■ Eliminazione delle barriere architettoniche	»	288
□ Operazioni esenti	pag.	289
■ Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative	»	292
■ Locazioni immobiliari	»	293
■ Cessioni di immobili	»	295
■ Cessioni gratuite - Rinvio	»	297
■ Prestazioni sanitarie	»	297
■ Servizi di taxi	»	300

■ Prestazioni didattiche.....	»	301
■ Prestazioni rese dalle ONLUS.....	»	306
■ Altre prestazioni sociali.....	»	306
■ Cessione di beni con IVA non detratta	»	307
■ Operazioni dei consorzi ai propri consorziati.....	»	307

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	310
<input type="checkbox"/> Inquadramento generale	pag.	311
■ Operazioni esonerate per requisiti soggettivi	»	311
■ Operazioni esonerate per requisiti oggettivi.....	»	312
■ Esonero da fatturazione e da certificazione dei corrispettivi	»	313
■ Operazioni con obbligo di certificazione dei corrispettivi	»	314
■ La certificazione elettronica dei corrispettivi.....	»	316
■ Casi residuali di emissione di scontrino o ricevuta.....	»	317
■ Emissione obbligatoria della fattura	»	320
■ Obbligo per il cliente di richiedere la fattura.....	»	321
<input type="checkbox"/> La dispensa per le operazioni esenti	pag.	322
■ Effetti dell'opzione	»	322
■ Opzione per la dispensa dall'obbligo di fatturazione	»	323
<input type="checkbox"/> Esonero dalla fatturazione e dalla certificazione dei corrispettivi	pag.	324
■ Ulteriori esoneri	»	328
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi.....	»	329
■ Certificazione dei corrispettivi per i contribuenti forfetari.....	»	330
■ Il commercio elettronico	»	330
<input type="checkbox"/> Il documento commerciale	pag.	331
■ Soggetti obbligati	»	331
■ Emissione del documento commerciale	»	332
■ Caratteristiche del documento commerciale	»	335
■ Efficacia ai fini commerciali del documento commerciale	»	337
■ Validità ai fini fiscali.....	»	337
■ Il documento commerciale di annullo/reso merce.....	»	337
■ Documento commerciale in caso di fattura immediata e differita	»	338
■ Lotteria degli scontrini.....	»	339
■ Ticket restaurant.....	»	340
<input type="checkbox"/> Il Registratore Telematico	pag.	341
■ Credito d'imposta	»	341
■ Funzioni, caratteristiche e componenti	»	341
■ Soggetti con più punti cassa.....	»	342
■ Le fasi per l'adeguamento dell'RT	»	343
■ Sigillo elettronico e sigillo fiscale	»	346
■ Libretto di dotazione informatico	»	346
■ Chiusure programmate e straordinarie	»	347
■ Registratore non funzionante, assenza di rete e recupero di alcuni scarti.....	»	347
■ Variazioni di stato del registratore.....	»	348

■	Verifiche periodiche.....	»	348
■	Documento commerciale emesso tramite app dell'Agenzia delle Entrate.....	»	349
□	Casi residuali di scontrino e ricevuta	pag.	350
■	Situazioni per le quali è ancora possibile la certificazione analogica dei corrispettivi.....	»	350
■	Modalità di certificazione analogica dei corrispettivi.....	»	352
■	Emissione obbligatorie e facoltative di fatture	»	353
■	La moratoria per il periodo transitorio.....	»	354
■	Modalità di trasmissione dei corrispettivi per il periodo transitorio	»	355
■	Lo scontrino fiscale.....	»	355
■	Il registratore di cassa	»	358
■	La ricevuta fiscale.....	»	364
□	La fattura	pag.	366
■	Lingua, valuta e sottoscrizione della fattura	»	366
■	Elementi prescritti dall'art. 21, comma 2, D.P.R. n. 633/1972.....	»	367
■	Elementi prescritti dall'art. 21, comma 6	»	370
■	Casi particolari	»	371
■	Le tempistiche della fattura.....	»	373
■	Il momento in cui la fattura si considera emessa	»	378
■	Data fattura e data operazione.....	»	378
□	Fattura e nota di variazione semplificate	pag.	383
■	Gli elementi della fattura semplificata.....	»	383
■	Fattura semplificata: esempi.....	»	385
■	Note di variazione semplificate	»	386
■	Note di variazione semplificate di sola IVA.....	»	387
■	Obbligo di registrazione delle fatture.....	»	387
■	Fattura semplificata ed altri documenti fiscali.....	»	388
□	La fattura elettronica	pag.	392
■	Soggetti interessati ed esclusioni.....	»	393
■	Operazioni interessate.....	»	399
■	La fattura elettronica	»	399
■	L'invio della fattura elettronica.....	»	401
■	Data emissione e ricezione della fattura elettronica.....	»	403
■	Gli esiti dell'invio: notifiche di consegna e scarto della fattura elettronica	»	406
■	La conservazione delle fatture	»	410
■	Fatturazione elettronica alla PA.....	»	412
■	La fattura elettronica e sviluppi futuri per le P.A. europee.....	»	416
□	Emissione della fattura per conto terzi.....	pag.	417
■	Casistiche di emissione delle fatture da parte di terzi	»	417
■	Emissione della fattura elettronica da parte di terzi	»	419
■	Soggetti delegabili all'emissione delle fatture	»	421
□	Modalità speciali di fatturazione	pag.	423
■	Semplificazioni per i professionisti.....	»	423
■	Operazioni effettuate dai soggetti minori	»	425
■	Altre modalità speciali di fatturazione.....	»	426

☐ II DDT	pag. 427
■ Forma e contenuto	» 428
■ Esempi di documento di trasporto per la fatturazione differita	» 430
■ Momento di emissione	» 432
■ La conservazione	» 432
■ I DDT integrati nei corrispettivi	» 433
☐ Altri documenti che consentono la fatturazione differita	pag. 434
■ La bolla di accompagnamento	» 434
■ La lettera di vettura internazionale (CMR)	» 436
■ Documento commerciale/scontrino “parlante” o ricevuta “integrata” (sostitutivi del DDT)	» 436
■ La fattura differita per le prestazioni di servizi	» 437
■ Idonea documentazione	» 437
☐ Le note di variazione	pag. 439
■ Variazioni in aumento	» 439
■ Variazioni in diminuzione	» 441
■ Note di accredito e diritto comunitario	» 445
■ Note di accredito senza limiti temporali	» 447
■ Note di accredito con limite temporale	» 451
■ Variazioni in diminuzione e procedure concorsuali	» 451
■ Variazione in diminuzione e procedure pre-concorsuali	» 455
■ Variazioni in diminuzione e procedure esecutive rimaste infruttuose	» 456
■ Variazioni in diminuzione ed estinzione del cliente	» 457
■ Note di accredito fuori campo IVA	» 458
■ Gli sconti quantità, qualità ed i premi in denaro	» 459
■ Impossibilità di emettere note di variazione	» 460
☐ Autofattura	pag. 461
■ Autofattura per acquisti in reverse charge	» 461
■ Autofattura per regolarizzazione degli acquisti	» 462
■ Autofattura per autoconsumo	» 463
■ Autofattura per gratuità	» 464
☐ Casi particolari di certificazione dei corrispettivi	pag. 465
■ Distributori di carburanti	» 465
■ Le vending machine	» 468
☐ Fattura e imposta di bollo	pag. 472
■ Operazioni che comportano l'assoggettamento ad imposta di bollo	» 473
■ Imposta di bollo sulle fatture elettroniche	» 475
■ I controlli dell'Agenzia delle Entrate	» 477
■ Modalità di versamento	» 477
■ Il servizio dell'Agenzia delle Entrate	» 478
■ I codici tributo	» 478
■ Regime sanzionatorio	» 479
■ Indicazione dell'imposta di bollo nella fattura XML	» 480

Sezione Settima - DETRAZIONE, RETTIFICA, PRO-RATA

❑ Premessa	pag. 484
❑ Principi generali della detrazione	pag. 485
■ Indetraibilità soggettiva.....	» 486
■ Documentazione idonea per la detrazione	» 489
■ Detrazione IVA e reverse charge	» 492
■ Errori nella fatturazione e detraibilità dell'IVA	» 494
■ Detrazione IVA e frodi	» 499
■ Detrazione IVA ed effettuazione delle operazioni.....	» 501
■ Nascita del diritto alla detrazione	» 502
■ Termine ultimo di esercizio della detrazione.....	» 508
■ Modalità di esercizio del diritto alla detrazione.....	» 512
■ Detrazione IVA e note di variazione.....	» 514
■ Inerenza.....	» 517
■ Indetraibilità mirata	» 519
■ Indetraibilità da pro-rata	» 520
■ Indetraibilità oggettiva	» 520
■ Detrazione e riaddebito di spese	» 520
■ Cessione di beni con IVA non detratta	» 521
❑ Detraibilità ed operazioni escluse	pag. 523
■ Operazioni non soggette con diritto alla detrazione.....	» 523
■ Operazioni non territoriali e diritto alla detrazione.....	» 525
■ Operazioni non soggette senza diritto alla detrazione.....	» 525
■ Operazioni effettuate in qualità di non soggetti passivi	» 529
❑ Detrazione ed esenzione	pag. 531
■ Inquadramento generale.....	» 531
■ Il pro-rata.....	» 534
■ Operazioni escluse dal calcolo del pro-rata	» 535
■ Attività finanziaria e incidenza sul pro-rata	» 538
■ Pro-rata provvisorio	» 540
❑ Indetraibilità oggettiva - Spese di rappresentanza	pag. 541
■ Individuazione delle spese di rappresentanza.....	» 541
■ Pubblicità e sponsorizzazioni	» 543
■ Spese di rappresentanza e spese alberghiere e di ristorazione	» 546
■ Spese di rappresentanza e feste.....	» 548
■ Spese di rappresentanza e viaggi.....	» 549
■ Spese di rappresentanza e fiere	» 549
■ Spese di rappresentanza e gratuità	» 551
❑ Indetraibilità oggettiva - Alimenti e bevande	pag. 552
■ Somministrazioni di alimenti e bevande.....	» 552
■ Acquisti di alimenti e bevande	» 556
❑ Indetraibilità IVA nel settore dell'edilizia	pag. 559
■ Indetraibilità oggettiva.....	» 559
■ Indetraibilità da pro-rata	» 561

❑ Altri casi di indetraibilità IVA	pag. 562
■ Beni e servizi utilizzati dai dipendenti - welfare aziendale.....	» 562
■ Riparazioni di beni nel regime del margine.....	» 566
■ Trasporti di persone	» 567
■ Acquisti di libri e riviste non destinati alla rivendita	» 567
■ Manifestazioni a premio.....	» 567
■ Prestazioni fornite da agenzie di viaggi.....	» 568
■ Aereomobili, navi e imbarcazioni da diporto.....	» 568
■ Beni di lusso.....	» 568
■ Telefoni cellulari.....	» 569
❑ Rettifica della detrazione	pag. 571
■ Rettifica della detrazione e condizione originaria di soggetto passivo.....	» 571
■ Rettifiche per cambio di destinazione	» 572
■ Rettifiche per mutamenti nel regime delle operazioni attive, nel regime delle detrazioni o dell'attività esercitata.....	» 575
■ La rettifica da variazione del pro-rata	» 577
■ Rettifica della detrazione per acconti non perfezionati	» 579
■ Operazioni non pagate	» 580

Sezione Ottava - REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

❑ Registro IVA acquisti	pag. 584
■ Messa in uso del registro	» 584
■ Termini di compilazione del registro.....	» 585
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 585
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 586
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 588
■ Annotazione delle liquidazioni IVA	» 589
■ Fac-simile registro IVA acquisti.....	» 589
■ Contabilità semplificata	» 591
❑ Registro delle fatture emesse	pag. 595
■ Messa in uso del registro	» 595
■ Termini di compilazione del registro.....	» 595
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 597
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 598
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 598
■ Liquidazione IVA	» 599
■ Annotazione delle liquidazioni IVA	» 599
■ Fac-simile registro fatture emesse.....	» 600
■ Contabilità semplificata	» 601
■ Bollettario madre e figlia	» 603
■ Registri sezionali.....	» 603
❑ Registro dei corrispettivi	pag. 606
■ Messa in uso del registro	» 606
■ Termini di compilazione del registro.....	» 607
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 607
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 608
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 608

■ Annotazione delle liquidazioni IVA	»	608
■ Contabilità semplificata	»	609
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	»	610
□ La conservazione dei libri contabili	pag.	612
■ Memorizzazione delle operazioni	»	612
■ Formazione dei registri	»	613
■ La stampa su carta	»	613
■ La conservazione digitale	»	615
■ Il processo di conservazione digitale delle scritture contabili.....	»	618
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	622
□ Liquidazioni periodiche IVA e modalità di versamento	pag.	623
■ Oggetto della liquidazione	»	623
■ Liquidazione IVA mensile	»	623
■ Liquidazione IVA trimestrale.....	»	624
■ Imposta a credito.....	»	627
■ Versamento dell'imposta.....	»	628
■ Regime fiscale dell'IVA di gruppo	»	628
□ L'acconto IVA	pag.	630
■ Metodo storico	»	630
■ Metodo previsionale	»	632
■ Metodo delle operazioni effettuate ("metodo effettivo").....	»	633
■ PA/società soggette a split payment	»	634
■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....	»	634
■ Scomputo dell'acconto IVA 2020	»	635
■ Modalità di versamento	»	635
■ Annotazione dell'acconto versato.....	»	635
□ Separazione delle attività	pag.	636
■ Separazione obbligatoria.....	»	637
■ Separazione facoltativa.....	»	637
■ Decorrenza e modalità di opzione	»	638
■ Adempimenti contabili	»	639
■ Detrazione e passaggi interni	»	639

Sezione Nona - IL CREDITO IVA

□ Il rimborso del credito IVA annuale	pag.	642
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA	»	642
■ Adempimenti.....	»	650
■ Procedure per l'esecuzione dei rimborsi	»	655
■ Rimborso del credito IVA in via prioritaria.....	»	656
■ Modalità di erogazione del rimborso	»	659
■ Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	»	659
■ Diniego del rimborso.....	»	659
■ Cessione parziale del credito IVA richiesto a rimborso	»	660
■ Interessi in caso di rimborso del credito IVA	»	660
■ Sospensione del rimborso.....	»	660
■ Rimborso IVA e fermo amministrativo	»	662

❑ Rimborso del credito IVA trimestrale	pag. 663
■ Termini e modalità di presentazione del Mod. IVA TR.....	» 663
■ Sussistenza dei requisiti nel trimestre.....	» 664
■ Crediti di ammontare superiore ad € 2.582,28.....	» 664
■ Condizioni di cui al comma 3 dell'art. 30, D.P.R. n. 633/1972.....	» 665
■ Limite massimo.....	» 667
■ Produttori agricoli.....	» 668
■ Soggetti non ammessi al rimborso.....	» 668
■ Soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso.....	» 668
■ Periodo di riferimento per contribuenti con contabilità presso terzi.....	» 669
❑ Società non operative e credito IVA	pag. 670
■ Il trattamento del credito IVA.....	» 671
■ Decorrenza del divieto di compensazione del credito IVA.....	» 672
■ Rimborso del credito IVA.....	» 672
■ Riporto del credito IVA.....	» 673
■ Istanza di interpello disapplicativo (facoltà).....	» 675
❑ Visto di conformità	pag. 679
■ Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità.....	» 679
■ Dichiarazione integrativa in caso di omesso visto di conformità.....	» 682
■ Possesso polizza assicurativa.....	» 682
■ Iscrizione nell'elenco dei certificatori.....	» 682
■ Condizioni necessarie per il rilascio del visto di conformità.....	» 683
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2019 - Mod. IVA 2020.....	» 685
❑ Utilizzo del credito IVA annuale in compensazione	pag. 690
■ Compensazione verticale.....	» 690
■ Compensazione orizzontale.....	» 693
■ Adempimenti per la compensazione orizzontale.....	» 695
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	» 702
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	» 702
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	» 702
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	» 703
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati.....	» 704
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 707
■ Sospensione compensazioni per chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	» 708
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	» 709
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	» 709
■ Società di comodo.....	» 711
❑ Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione	pag. 712
■ Requisiti per l'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	» 712
■ Limitazioni all'utilizzo in compensazione del credito infrannuale.....	» 713

Sezione Decima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E COMUNICATIVI

❑ Dichiarazione IVA	pag. 716
■ Termini di presentazione della dichiarazione.....	» 717
■ Modalità di presentazione della dichiarazione.....	» 718
■ Versamento del saldo IVA.....	» 721

■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	»	723
■ Soggetti non residenti.....	»	725
■ Contenuto della dichiarazione IVA.....	»	727
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	727
□ Dichiarazione di inizio attività, variazione, cessazione.....	pag.	728
■ La presentazione dei modelli.....	»	728
■ Mod. AA9/12: persone fisiche.....	»	729
■ Mod. AA7/10: soggetti diversi dalle persone fisiche.....	»	739
■ La chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive.....	»	756
□ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.....	pag.	758
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	»	758
■ Termini e modalità di presentazione.....	»	760
■ Composizione del modello.....	»	762
■ Alcuni casi particolari.....	»	769
□ Trasmissione telematica dei corrispettivi.....	pag.	771
■ Trasmissione telematica.....	»	771
■ Modalità di trasmissione dei corrispettivi per il periodo transitorio.....	»	773
■ Formazione ed emissione del file telematico.....	»	774
■ Trattamento e sicurezza dei dati trasmessi.....	»	776
□ Comunicazione delle operazioni con l'estero.....	pag.	777
■ I nuovi termini di invio.....	»	778
■ Modalità di comunicazione.....	»	778
■ Dati relativi alle fatture.....	»	779
■ Regime sanzionatorio.....	»	784
□ Comunicazione vendite di beni tramite piattaforme digitali.....	pag.	785
■ La nuova comunicazione da trasmettere all'Agenzia.....	»	786
■ Le transazioni commerciali on line di beni elettronici.....	»	788

Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

□ Premessa.....	pag.	792
■ Principali tipologie di violazioni.....	»	792
□ Omesso o insufficiente versamento.....	pag.	794
■ Ravvedimento entro 15 giorni.....	»	795
■ Ravvedimento entro 30 giorni.....	»	795
■ Ravvedimento entro 90 giorni.....	»	795
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione.....	»	796
■ Ravvedimento entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione.....	»	796
■ Ravvedimento oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione.....	»	797
■ Omesso versamento periodico compensato con un credito IVA successivo.....	»	797
□ Violazioni formali.....	pag.	799

<input type="checkbox"/>	Violazioni sostanziali	pag. 801
■	Dichiarazione infedele	» 801
■	Violazioni rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale	» 805
■	Indebita detrazione IVA	» 806
<input type="checkbox"/>	Omessa presentazione della dichiarazione	pag. 808
■	Omessa presentazione ed imposta dovuta	» 808
■	Omessa presentazione e imposta non dovuta	» 809
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione correttiva e integrativa	pag. 810
■	Dichiarazione correttiva nei termini	» 810
■	Dichiarazione integrativa	» 810
<input type="checkbox"/>	Violazioni in materia di fatturazione e di registrazione	pag. 812
■	Irregolare fatturazione di operazioni imponibili	» 812
■	Irregolare fatturazione di operazioni non imponibili, esenti o non soggette	» 815
■	Emissione di fatture con dati incompleti o inesatti	» 817
■	Mancata emissione di ricevute, scontrini e documenti di trasporto	» 818
■	Irregolare fatturazione e dichiarazioni d'intento	» 820
■	Ricevimento di fattura irregolare od omesso ricevimento di fattura	» 822
<input type="checkbox"/>	Regolarizzazione dello splafonamento	pag. 824
■	Compilazione della dichiarazione IVA	» 826
<input type="checkbox"/>	Sanzioni e ravvedimento nel reverse charge	pag. 828
■	Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente	» 829
■	Omessa fatturazione	» 831
■	Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA	» 831
■	Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA	» 833
■	Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette	» 833
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione di inizio o variazione di attività	pag. 834
■	Sanzioni per omessa o incompleta dichiarazione	» 834
■	Regolarizzazione omessa o incompleta dichiarazione	» 835
<input type="checkbox"/>	Spesometro, esterometro e liquidazioni IVA periodiche	pag. 836
■	Spesometro ed esterometro	» 836
■	Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	» 838
<input type="checkbox"/>	Sanzioni penali	pag. 841
■	Delitti in materia di dichiarazione	» 842
■	Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte	» 845
■	Confisca dei beni	» 847
■	Ravvedimento operoso come causa di non punibilità	» 847
■	Prescrizione	» 848

Sezione Dodicesima - OPERAZIONI CON L'ESTERO

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 850
<input type="checkbox"/>	Concetti generali	pag. 851
■	Inquadramento generale delle cessioni e degli acquisti di beni	» 851
■	Territorio dello Stato e della Comunità Europea	» 853
■	Il sistema VIES	» 855

□ Esportazioni	pag. 856
■ Esportazioni e passaggio della proprietà.....	» 857
■ Onerosità ed esportazioni gratuite.....	» 860
■ Prova di uscita.....	» 861
■ Fatturazione delle operazioni.....	» 862
■ Cessioni dirette all'esportazione (art. 8, comma 1, lett. a).....	» 863
■ Esportazioni indirette a cura del cessionario (art. 8, comma 1, lett. b).....	» 864
■ Esportazioni per fini umanitari.....	» 865
□ Operazioni assimilate alle esportazioni	pag. 866
■ Operazioni assimilate alle esportazioni ai sensi dell'articolo 8-bis.....	» 866
■ Cessioni a viaggiatori stranieri.....	» 870
■ Operazioni con San Marino.....	» 874
■ Operazioni con la Città del Vaticano.....	» 875
■ Operazioni con organismi internazionali.....	» 876
■ Altre norme di non imponibilità.....	» 878
□ Importazioni	pag. 879
■ Importazioni non soggette ad IVA.....	» 880
■ Determinazione dell'imposta.....	» 881
■ Importazione e casi particolari.....	» 883
■ Reintroduzione di beni precedentemente esportati.....	» 884
■ Importazioni e lavorazioni (perfezionamento).....	» 884
■ Immissione in libera pratica.....	» 885
■ Detrazione IVA.....	» 893
□ Cessioni intracomunitarie	pag. 896
■ Cessioni comunitarie verso soggetti passivi.....	» 897
■ Verifica soggettività passiva IVA del cessionario.....	» 897
■ Trasferimento del diritto di proprietà.....	» 898
■ Onerosità dell'operazione: le cessioni gratuite.....	» 898
■ Prova dell'uscita della merce.....	» 899
■ Operazioni che non sono considerate cessioni intracomunitarie.....	» 905
■ Tabella riassuntiva.....	» 906
■ Cessione intracomunitaria verso privati.....	» 907
■ Adempimenti.....	» 909
□ Acquisti intracomunitari	pag. 910
■ Iscrizione al VIES di cedente e cessionario.....	» 910
■ Il cedente negli acquisti comunitari.....	» 911
■ Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	» 912
■ Operazioni che non costituiscono acquisti comunitari.....	» 913
□ Operazioni interne ed operazioni estero su estero	pag. 917
■ Operazioni estero su estero.....	» 917
■ Operazioni interne.....	» 920
□ Le operazioni triangolari	pag. 923
■ Operazioni con soggetto italiano primo cedente.....	» 925
■ Soggetto italiano secondo cedente.....	» 928
■ Soggetto italiano destinatario finale.....	» 931

<input type="checkbox"/>	Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari	pag. 932
■	La disciplina IVA del regime forfetario	» 932
■	La disciplina IVA del regime dei minimi	» 934
<input type="checkbox"/>	Acquisti in sospensione d'imposta e plafond	pag. 937
■	Esportatori abituali	» 937
■	Determinazione del plafond	» 938
■	Dichiarazione di Intento	» 943
■	Importo del plafond utilizzabile per ogni fornitore	» 950
■	Controlli del fornitore dell'esportatore abituale	» 952
■	Utilizzo del plafond	» 953
■	Reverse charge e plafond IVA	» 954
■	Plafond momento di utilizzo	» 955
<input type="checkbox"/>	La territorialità delle prestazioni di servizi	pag. 956
■	Verifica dello status del committente	» 957
■	Luogo di stabilimento	» 961
■	Prestazioni di servizi B2B - I servizi ricadenti in regola generale	» 963
■	B2B - I servizi ricadenti nelle deroghe	» 965
■	Servizi B2C	» 976
<input type="checkbox"/>	Servizi non imponibili	pag. 979
■	Non imponibilità e non territorialità	» 979
■	Trasporti di persone	» 979
■	Trasporti di beni e prestazioni accessorie	» 981
■	Lavorazioni di beni	» 985
■	Intermediazioni	» 987
■	Altri servizi non imponibili	» 989
<input type="checkbox"/>	I servizi elettronici, di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed il MOSS	pag. 990
■	Territorialità dell'attività di commercio elettronico diretto	» 990
■	Territorialità dei servizi di telecomunicazione e tele-radio-diffusione	» 991
■	Mini sportello unico (c.d. "MOSS")	» 992
<input type="checkbox"/>	Il rimborso dell'IVA estera	pag. 994
■	Rimborso dell'IVA assolta in altri Stati UE	» 994
<input type="checkbox"/>	Depositi IVA	pag. 997
■	I depositi IVA	» 997
■	Soggetti abilitati	» 997
■	Adempimenti contabili	» 998
■	Operazioni agevolate senza IVA	» 998
■	Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA	» 998
■	Introduzione nel deposito IVA	» 999
■	Operazioni interne al deposito IVA	» 1001
■	Estrazione dei beni dal deposito IVA	» 1001

Sezione Tredicesima - REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

<input type="checkbox"/>	Il reverse charge	pag. 1008
■	Evoluzione normativa del reverse charge	» 1008
■	Tabella riepilogativa	» 1011

■ Il meccanismo del reverse charge.....	» 1012
■ Soggettività passiva del cessionario o committente	» 1013
■ Integrazione fattura o autofatturazione?.....	» 1014
■ Adempimenti in capo al cedente o prestatore	» 1018
■ Adempimenti in capo al cessionario o committente	» 1020
□ Reverse charge ed operazioni con l'estero	pag. 1023
■ Acquisti da soggetti comunitari	» 1023
■ Acquisti da soggetti extracomunitari	» 1031
■ Rappresentante fiscale e reverse charge.....	» 1032
□ Il reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)	pag. 1034
■ Contratto di subappalto	» 1034
■ Subappalto "semplice"	» 1036
■ Subappalto "a cascata"	» 1036
■ Relazione tra appaltatore e venditore	» 1037
■ Appalto e lavoro edile	» 1038
■ Soggetti esteri	» 1039
□ Il reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)	pag. 1041
■ Il concetto di edificio	» 1041
■ La soggettività passiva del committente	» 1043
■ Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento	» 1044
□ ATI, consorzi e società consortili.....	pag. 1051
■ Associazione Temporanea di Imprese (ATI).....	» 1051
■ Consorzi di imprese.....	» 1055
■ Società consortili	» 1057
□ Cessioni immobiliari e reverse charge	pag. 1061
■ Imponibilità IVA per opzione e reverse charge.....	» 1062
■ Tavola di riepilogo	» 1063
□ Il reverse charge nei servizi di pulizia di edifici.....	pag. 1064
■ Prestazioni di pulizia	» 1064
■ Pulizia di giardini pertinenziali.....	» 1065
□ Il reverse charge per oro e argento.....	pag. 1066
■ La classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA.....	» 1066
■ Il reverse charge	» 1068
□ Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC, laptop e microprocessori	pag. 1072
■ Applicazione del reverse charge per telefoni cellulari ed accessori.....	» 1072
■ Telefoni cellulari e microprocessori	» 1073
■ Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile: il D.Lgs. n. 24/2016	» 1075
■ I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (Circolare n. 21/2016).....	» 1076
□ Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero	pag. 1078
■ Beni oggetto di cessione/acquisto	» 1078
■ Reverse-charge per le cessioni di bancali in legno usati.....	» 1079
□ Settore energetico ed ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge.....	pag. 1083
■ Settore energetico.....	» 1083

■ Grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE	» 1084
■ Entrata in vigore delle disposizioni	» 1084
■ Cessione di materiali e prodotti lapidei	» 1084
■ Fatturazione nei confronti dei consorzi.....	» 1085
■ Reverse charge nei “finti appalti”	» 1085
□ Lo split payment	pag. 1086
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 1087
■ Ambito oggettivo	» 1092
■ Fattispecie escluse.....	» 1093
■ Split payment e reverse charge	» 1094
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 1095
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	» 1097
■ Errori, Regolarizzazioni e note di variazione e rivalsa IVA.....	» 1099

Sezione Quattordicesima - REGIMI SPECIALI

□ Regimi monofase	pag. 1102
■ Il meccanismo dei regimi c.d. monofase	» 1102
■ Sali e tabacchi	» 1103
■ Commercio di fiammiferi.....	» 1103
■ Editoria	» 1104
■ Servizi telefonici.....	» 1108
■ Documenti di viaggio e di sosta	» 1110
□ Regime intrattenimenti	pag. 1113
■ Attività interessate ed escluse dal regime IVA ex art. 74, comma 6	» 1114
■ Determinazione della base imponibile	» 1115
■ Detrazione forfetaria dell’IVA.....	» 1115
■ Riscossione dell’imposta	» 1116
□ Attività spettacolistiche	pag. 1117
■ Soggetti interessati.....	» 1117
■ Determinazione dell’imposta.....	» 1118
■ Semplificazioni degli adempimenti	» 1118
□ Agenzie di viaggio	pag. 1120
■ Operazioni interessate.....	» 1121
■ Determinazione dell’imponibile e dell’imposta nel regime speciale.....	» 1121
■ Compilazione della dichiarazione IVA.....	» 1123
□ I beni usati	pag. 1126
■ Soggetti interessati.....	» 1126
■ La determinazione del margine	» 1130
■ Sistema del margine analitico	» 1131
■ Sistema del margine globale	» 1133
■ Sistema del margine forfetario	» 1136
□ IVA e agricoltura	pag. 1138
■ Regime di esonero.....	» 1138
■ Regime speciale.....	» 1143
■ Attività agricole connesse.....	» 1154

■ Agriturismo	»	1155
■ Associazioni operanti in agricoltura.....	»	1158
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	»	1158
□ Associazioni sportive dilettantistiche ex Legge n. 398/1991.....	pag.	1160
■ Regime forfetario ex Legge n. 398/1991.....	»	1161
□ IVA e riforma del Terzo Settore.....	pag.	1170
■ Aspetti generali.....	»	1170
■ Aspetti fiscali, contabili e norme di coordinamento	»	1172
■ Disposizioni specifiche per ASP e ODV	»	1176
■ Regime forfetario per ASP e ODV	»	1177

Sezione Quindicesima - AUTOVEICOLI ED IVA

□ Veicoli nuovi e detraibilità dell'IVA.....	pag.	1182
■ Inquadramento generale.....	»	1183
■ Principali differenze con la disciplina prevista ai fini delle imposte sui redditi.....	»	1184
■ Motocicli di cilindrata superiore a 350 cc.....	»	1185
■ Mezzi pesanti (trattori stradali, autotreni, autoarticolati, autobus, trattori agricoli e forestali)	»	1185
■ Altri veicoli (autovetture, autocarri, motocicli, ciclomotori, autocaravan).....	»	1186
■ Veicoli messi a disposizione di dipendenti ed amministratori.....	»	1190
□ Veicoli usati e detrazione IVA.....	pag.	1194
■ Acquisto da soggetto privato	»	1194
■ Acquisto da soggetto che ha detratto integralmente l'IVA	»	1197
■ Acquisto da soggetto che ha detratto parzialmente l'IVA	»	1199
■ Acquisto da soggetto passivo che non ha detratto l'IVA.....	»	1202
□ Acquisto di veicoli comunitari	pag.	1204
■ Autoveicoli nuovi e usati - Definizione	»	1204
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo nuovo.....	»	1204
■ Acquisto/cessione intracomunitaria di un autoveicolo usato	»	1209
□ Importazione di veicoli	pag.	1212
■ Adempimenti ai fini IVA.....	»	1212
■ Trattamento contabile delle importazioni.....	»	1212
■ Immatricolazione del veicolo	»	1213
□ Adempimenti per le compravendite.....	pag.	1215
■ Comunicazione al dipartimento dei trasporti terrestri	»	1215
■ Versamento IVA sulla prima cessione interna e Modello F24 versamenti con elementi identificativi....	»	1216
■ Versamento dell'IVA in sede di prima cessione interna	»	1219
□ Cessione autoveicoli.....	pag.	1221
■ Cessione di veicoli strumentali acquistati nuovi	»	1221
■ Cessione di altri veicoli acquistati nuovi.....	»	1221
□ Acquisti di carburante ed altre spese relative ai veicoli	pag.	1225
■ Le modalità di acquisto di carburante fino al 30 giugno 2018	»	1225
■ Modalità di acquisto del carburante dal 1° luglio 2018 al 31 dicembre 2018.....	»	1226
■ Modalità di acquisto del carburante dal 1° gennaio 2019.....	»	1226
■ Pagamento del carburante con strumenti di pagamento tracciabili	»	1229
■ Altre spese relative ai veicoli.....	»	1232

NORMATIVA

- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633
- D.P.R. n. 441 - 442 - 443 - 444 del 10 novembre 1997
- D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695
- D.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696
- D.L. 31 maggio 2010, n. 78
- D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127
- D.L. 30 agosto 1993, n. 331
- Tabella A-bis