

# INDICE

<b>Introduzione</b> .....	pag.	9
---------------------------	------	---

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<b>Territorio comunitario e territorio nazionale</b> .....	pag.	12
--	------	----

1. Territorio della UE .....	»	12
2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea .....	»	13
3. Territorio doganale della UE .....	»	14
4. Territorio della UE ai fini IVA .....	»	16
5. Territorio dello stato ai fini IVA .....	»	19
6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione.....	»	21
7. Nozione di residenza e domicilio .....	»	25
8. Stabile organizzazione .....	»	26

<b>Momento impositivo</b> .....	pag.	33
---------------------------------	------	----

1. Cessioni di beni .....	»	33
2. Prestazioni di servizi.....	»	34
3. Esigibilità dell'imposta.....	»	38
4. Individuazione in concreto del momento impositivo delle prestazioni di servizi .....	»	40

## Sezione Seconda - CESSIONI DI BENI

<b>Cessione di beni</b> .....	pag.	44
-------------------------------	------	----

1. La Disciplina nazionale.....	»	45
2. Cessioni di beni effettuati nel territorio dello Stato .....	»	47
3. Cessioni di beni mobili previa installazione, montaggio o assemblaggio .....	»	51
4. Beni ceduti a bordo di navi, aerei e treni.....	»	54
5. Cessioni di gas, energia elettrica, calore e freddo.....	»	56
6. Ulteriori ipotesi di deroga alla regola generale.....	»	63

<b>Vendite a distanza transfrontaliere di beni</b> .....	pag.	65
--	------	----

1. Aspetti generali.....	»	65
2. Vendite a distanza di beni intra-UE.....	»	67

3. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (dal 1° luglio 2021) .....	»	80
---	---	----

**Cessione di beni attraverso un'interfaccia elettronica** ..... pag. 82

1. La Direttiva n. 2017/2455 (dal 1° luglio 2021) .....	»	82
2. La normativa nazionale.....	»	96

**Sezione Terza - PRESTAZIONI DI SERVIZI**

**Prestazioni di servizi e territorialità**..... pag. 106

1. Criteri generali previsti nella previgente disciplina .....	»	106
2. I nuovi criteri .....	»	107
3. Prestazioni di servizi verso soggetti passivi .....	»	107
4. Prestazioni di servizi verso committenti non soggetti passivi.....	»	110
5. Deroghe alle regole generali.....	»	115
6. Prestazioni di servizi e presupposto territoriale.....	»	119
7. Accertamento dello status del destinatario .....	»	123
8. Qualità del destinatario .....	»	127
9. Luogo di stabilimento.....	»	129
10. Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano .....	»	130

**Intermediazioni** ..... pag. 133

1. Disciplina comunitaria.....	»	133
2. Disciplina nazionale .....	»	135
3. Operazioni non imponibili.....	»	137
4. Tabella riassuntiva .....	»	138

**Prestazioni di servizi relativi a beni immobili**..... pag. 139

1. Nozione di bene immobile.....	»	143
2. Collegamento tra servizio e bene immobile .....	»	150
3. Perizie.....	»	166
4. Prestazioni di agenzia .....	»	167
5. Fornitura di alloggio nel settore alberghiero e analoghi.....	»	169
6. Concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili.....	»	170
7. Prestazioni inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari .....	»	174
8. Disciplina IVA per alcuni trafori internazionali.....	»	176

**Prestazioni di trasporto**..... pag. 178

1. Trasporto di passeggeri.....	»	179
---------------------------------	---	-----

2. Trasporto di beni.....	»	183
3. Tabella riassuntiva.....	»	188
<b>Servizi accessori ai trasporti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>189</b>
1. Disciplina nazionale.....	»	189
2. Operazioni non imponibili.....	»	190
3. Campo di applicazione delle norme.....	»	192
4. Tabella riassuntiva.....	»	192
<b>Locazione e noleggio di beni mobili.....</b>	<b>pag.</b>	<b>193</b>
1. Nozione di “bene mobile”.....	»	193
2. Locazione e noleggio di mezzi di trasporto.....	»	194
3. Locazione e noleggio a breve termine.....	»	200
4. Locazione e noleggio non a breve termine.....	»	203
5. Luogo di utilizzo del servizio.....	»	208
6. Locazione e noleggio di unità da diporto.....	»	208
7. Locazione e noleggio di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto.....	»	224
<b>Prestazioni di servizi artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricrea- tivi e simili.....</b>	<b>pag.</b>	<b>228</b>
1. Servizi forniti a distanza.....	»	229
2. Disciplina nazionale.....	»	229
<b>Prestazioni relative a beni mobili materiali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>240</b>
1. Campo di applicazione delle norme.....	»	240
2. Disciplina nazionale.....	»	242
3. Operazioni non imponibili.....	»	247
4. Obblighi Intrastat.....	»	251
5. Nozione di perizia.....	»	253
<b>Prestazione di servizi di ristorazione e di catering.....</b>	<b>pag.</b>	<b>254</b>
1. Servizi di ristorazione e servizi di catering.....	»	255
2. Servizi a bordo di navi, aerei e treni durante il trasporto di pas- seggeri.....	»	257
<b>Prestazioni pubblicitarie.....</b>	<b>pag.</b>	<b>262</b>
1. Campo di applicazione delle norme.....	»	263
2. Disciplina nazionale.....	»	265
<b>Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative.....</b>	<b>pag.</b>	<b>268</b>
1. Disciplina nazionale.....	»	269

2. Non imponibilità e/o detrazione .....	»	271
3. Campo di applicazione delle norme .....	»	273
<b>Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>274</b>
1. Disciplina nazionale .....	»	275
2. Campo di applicazione delle norme .....	»	277
<b>Servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>282</b>
1. Il Regolamento n. 1042/2013.....	»	282
2. Criteri impositivi e rischio di distorsioni della concorrenza .....	»	289
3. Disciplina nazionale .....	»	300
4. Tabella riassuntiva .....	»	306
<b>Servizi prestati tramite mezzi elettronici .....</b>	<b>pag.</b>	<b>307</b>
1. Campo di applicazione delle norme .....	»	308
2. Criterio del luogo di residenza del destinatario.....	»	312
3. Disciplina nazionale .....	»	328
<b>Prestazioni di servizi: ulteriori ipotesi di deroga al criterio generale ...</b>	<b>pag.</b>	<b>334</b>
1. Disciplina nazionale .....	»	336
2. Messa a disposizione del personale .....	»	339
3. Servizi strettamente connessi con la fornitura di energia elettrica, gas, calore e freddo .....	»	340
4. Cessioni di beni, diritti immateriali ecc. ....	»	340
 <b>Sezione Quarta - OBBLIGHI IVA</b>		
<b>Debitori d'imposta.....</b>	<b>pag.</b>	<b>342</b>
1. Nozioni generali .....	»	342
2. Prestazioni di servizi .....	»	345
3. Cessioni di beni .....	»	349
4. Stabile organizzazione .....	»	350
<b>Rappresentante fiscale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>358</b>
1. Disciplina generale .....	»	358
2. Obblighi relativi al numero di partita IVA.....	»	364
3. Ulteriori diritti ed obblighi del rappresentante fiscale .....	»	368
<b>Identificazione diretta dei soggetti non residenti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>373</b>
1. Obblighi IVA .....	»	374

<b>Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici</b> .....	pag.	383
1. Aspetti generali .....	»	383
2. Regime speciale per i soggetti passivi extra UE .....	»	389
3. Regime speciale per i soggetti passivi UE .....	»	412
4. Regime speciale per i soggetti non identificati in Italia .....	»	435
<b>Regime speciale per i servizi e le vendite a distanza di beni (dal 1° luglio 2021)</b> .....	pag.	439
1. Situazione attuale .....	»	440
2. Le novità dal 2021 .....	»	443
3. Regime speciale per i servizi prestati da soggetti passivi non stabiliti nella UE (“regime non UE”) .....	»	448
4. Regime speciale per le vendite a distanza intra-UE di beni e per i servizi resi da soggetti passivi stabiliti nella UE ma non nello “Stato membro di consumo” (“regime UE”) .....	»	457
5. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi: la nuova normativa .....	»	478
6. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi (“regime di importazione”) .....	»	482
7. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell’IVA all’importazione .....	»	506
8. Spedizioni di valore trascurabile .....	»	509
<b>Operazioni non imponibili</b> .....	pag.	514
1. Operazioni assimilate alle esportazioni .....	»	514
2. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali .....	»	533
3. Operazioni con organismi internazionali .....	»	552
<b>Fatturazione attiva</b> .....	pag.	556
1. Aspetti generali .....	»	556
2. Cessioni di beni .....	»	559
3. Prestazioni di servizi .....	»	561
4. Differimento della fatturazione .....	»	565
5. Fattura ed imposta di bollo .....	»	566
6. Rilevanza ai fini del volume di affari .....	»	567
<b>Autofatturazione e integrazione della fattura</b> .....	pag.	569
1. Autofattura ed integrazione .....	»	570
2. Autofatturazione .....	»	572
3. Integrazione della fattura del fornitore UE .....	»	579

<b>Registrazione</b> .....	pag.	585
1. Acquisti.....	»	585
2. Autofattura .....	»	586
3. Fattura integrata.....	»	587
4. Enti non commerciali .....	»	589
<b>Obblighi dichiarativi</b> .....	pag.	590
1. Acquisti.....	»	593
2. Enti non commerciali .....	»	593
<b>Rimborsi a soggetti non residenti</b> .....	pag.	596
1. Aspetti generali.....	»	598
2. Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell'IVA assolta in altri Stati membri .....	»	600
3. Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Unione Europea .....	»	604
<b>Intrastat servizi</b> .....	pag.	611
1. Esclusione dall'obbligo di presentazione dei modelli .....	»	613
2. Presentazione degli elenchi.....	»	616
3. Provvedimenti attuativi.....	»	617
4. Periodicità degli elenchi.....	»	617
5. Contenuto dei modelli.....	»	620

## NORMATIVA

- D.P.R. n. 633/1972 - Estratto
- Regolamento UE n. 282/2011