

INDICE

Introduzione	pag. 9
---------------------------	---------------

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Territorio comunitario e territorio nazionale	pag. 12
--	----------------

1. Territorio della UE	» 12
2. Territorio della UE in base al trattato sull'Unione Europea	» 13
3. Territorio doganale della UE	» 15
4. Territorio della UE ai fini IVA	» 18
5. Territorio dello Stato ai fini IVA	» 21
6. Residenza, domicilio e stabile organizzazione	» 23
7. Nozione di residenza e domicilio	» 27
8. Stabile organizzazione	» 28

Momento impositivo	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	» 41

Sezione Seconda - CESSIONI DI BENI

Cessione di beni	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 assiemaggio....	» 52
4. Beni ceduti a bordo di navi, aerei e treni	» 55
5. Cessioni di gas, energia elettrica, calore e freddo	» 58
6. Ulteriori ipotesi di deroga alla regola generale	» 66

Vendite a distanza transfrontaliere di beni	pag. 68
--	----------------

1. Aspetti generali	» 68
2. Vendite a distanza di beni intra-UE	» 70
3. La normativa nazionale	» 77

4. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi..... »	85
5. La normativa nazionale..... »	86
6. Vendite a distanza di beni – Operazioni con San Marino »	88

Cessione di beni attraverso un'interfaccia elettronica pag. 91

1. La Direttiva 2017/2455/UE »	91
2. La normativa nazionale..... »	106

Sezione Terza - PRESTAZIONI DI SERVIZI

Prestazioni di servizi e territorialità pag. 110

1. Criteri generali previsti nella previgente disciplina »	110
2. I criteri vigenti »	111
3. Prestazioni di servizi verso soggetti passivi »	111
4. Prestazioni di servizi verso committenti non soggetti passivi..... »	114
5. Deroghe alle regole generali..... »	120
6. Prestazioni di servizi e presupposto territoriale..... »	130
7. Accertamento dello status del destinatario »	133
8. Qualità del destinatario »	138
9. Luogo di stabilimento..... »	139
10. Operazioni con la Repubblica di San Marino e con lo Stato della Città del Vaticano »	140

Intermediazioni pag. 143

1. Disciplina comunitaria..... »	143
2. Disciplina nazionale »	145
3. Operazioni non imponibili..... »	147
4. Tabella riassuntiva »	148

Prestazioni di servizi relativi a beni immobili..... pag. 149

1. Nozione di bene immobile..... »	153
2. Collegamento tra servizio e bene immobile »	161
3. Perizie..... »	176
4. Prestazioni di agenzia »	178
5. Fornitura di alloggio nel settore alberghiero e analoghi..... »	179
6. Concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili..... »	181
7. Prestazioni inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari..... »	185
8. Disciplina IVA per alcuni trafori internazionali..... »	187

Prestazioni di trasporto	pag.	189
1. Trasporto di passeggeri.....	»	190
2. Trasporto di beni.....	»	194
3. Tabella riassuntiva.....	»	199
Servizi accessori ai trasporti	pag.	200
1. Disciplina nazionale.....	»	200
2. Operazioni non imponibili.....	»	201
3. Campo di applicazione delle norme.....	»	203
4. Tabella riassuntiva.....	»	203
Locazione e noleggio di beni mobili	pag.	204
1. Nozione di “bene mobile”.....	»	204
2. Locazione e noleggio di mezzi di trasporto.....	»	205
3. Locazione e noleggio a breve termine.....	»	211
4. Locazione e noleggio non a breve termine.....	»	214
5. Luogo di utilizzo del servizio.....	»	218
6. Locazione e noleggio di unità da diporto.....	»	219
7. Locazione e noleggio di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto.....	»	240
Prestazioni di servizi artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili	pag.	243
1. Disciplina nazionale.....	»	244
2. Servizi forniti a distanza.....	»	255
3. Servizi verso committenti non soggetti passivi.....	»	255
Prestazioni relative a beni mobili materiali	pag.	257
1. Campo di applicazione delle norme.....	»	257
2. Disciplina nazionale.....	»	259
3. Operazioni non imponibili.....	»	264
4. Nozione di perizia.....	»	268
Prestazione di servizi di ristorazione e di catering	pag.	269
1. Servizi di ristorazione e servizi di catering.....	»	270
2. Servizi a bordo di navi, aerei e treni durante il trasporto di passeggeri...	»	272
Prestazioni pubblicitarie	pag.	277
1. Campo di applicazione delle norme.....	»	277
2. Disciplina nazionale.....	»	279

Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative	pag.	282
1. Disciplina nazionale	»	282
2. Non imponibilità e/o detrazione	»	284
3. Campo di applicazione delle norme	»	286
Prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale	pag.	287
1. Disciplina nazionale	»	288
2. Campo di applicazione delle norme	»	289
Servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione	pag.	295
1. Il Regolamento n. 1042/2013.....	»	296
2. Criteri impositivi e rischio di distorsioni della concorrenza	»	302
3. Disciplina nazionale	»	313
4. Tabella riassuntiva	»	319
Servizi prestati tramite mezzi elettronici	pag.	320
1. Campo di applicazione delle norme	»	321
2. Criterio del luogo di residenza del destinatario.....	»	325
3. Disciplina nazionale	»	341
Prestazioni di servizi: ulteriori ipotesi di deroga al criterio generale...	pag.	347
1. Disciplina nazionale	»	348
2. Messa a disposizione del personale	»	351
3. Servizi strettamente connessi con la fornitura di energia elettrica, gas, calore e freddo	»	352
4. Cessioni di beni, diritti immateriali ecc.	»	352

Sezione Quarta - OBBLIGHI IVA

Debitori d'imposta.....	pag.	354
1. Nozioni generali.....	»	354
2. Prestazioni di servizi	»	358
3. Cessioni di beni	»	361
4. Stabile organizzazione	»	362
Rappresentante fiscale.....	pag.	372
1. Disciplina generale	»	372
2. Obblighi relativi al numero di partita IVA.....	»	379
3. Ulteriori diritti ed obblighi del rappresentante fiscale	»	383

Identificazione diretta dei soggetti non residenti	pag.	389
1. Obblighi IVA	»	390
Regime speciale per i servizi e le vendite a distanza di beni	pag.	399
1. Il sistema IVA unionale	»	400
2. Le novità dal 2021.....	»	400
3. Lo Sportello Unico	»	403
4. Controlli.....	»	407
5. Cooperazione.....	»	408
6. Regime speciale per i servizi prestati da soggetti passivi non stabiliti nella UE ("regime OSS non UE").....	»	409
7. La normativa nazionale.....	»	425
8. 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 OSS UE")	»	434
9. La normativa nazionale.....	»	455
10. Vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi: la nuova normativa	»	466
11. Regime speciale per le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi ("regime di importazione" - "Import scheme" o "Ioss")	»	470
12. La normativa nazionale.....	»	492
13. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione	»	504
14. La normativa nazionale.....	»	507
15. Spedizioni di valore trascurabile.....	»	510
16. Dichiarazione doganale con dati ridotti.....	»	512
17. Soggetti identificati in un altro Stato membro ai fini dell'utilizzo di un regime speciale OSS o IOSS	»	513
Operazioni non imponibili	pag.	517
1. Operazioni assimilate alle esportazioni	»	517
2. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	»	545
3. Operazioni con organismi internazionali.....	»	570
Fatturazione attiva.....	pag.	575
1. Aspetti generali.....	»	575
2. Cessioni di beni.....	»	578
3. Prestazioni di servizi.....	»	580
4. Differimento della fatturazione.....	»	583

5. Fattura ed imposta di bollo	»	585
6. Rilevanza ai fini del volume di affari	»	585
7. "Esterometro"	»	587
Autofatturazione e integrazione della fattura	pag.	590
1. Autofattura ed integrazione	»	591
2. Autofatturazione	»	594
3. Integrazione della fattura del fornitore UE.....	»	600
Registrazione	pag.	604
1. Acquisti.....	»	604
2. Autofattura	»	605
3. Fattura integrata.....	»	606
4. Enti non commerciali	»	608
Obblighi dichiarativi.....	pag.	609
1. Acquisti.....	»	612
2. Enti non commerciali	»	612
Rimborsi a soggetti non residenti.....	pag.	615
1. Aspetti generali	»	617
2. Rimborsi a soggetti passivi stabiliti in Italia dell'IVA assolta in altri Stati membri	»	618
3. Disciplina UE relativa ai rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Unione Europea	»	622
Intrastat servizi	pag.	633
1. Esclusione dall'obbligo di presentazione dei modelli	»	635
2. Presentazione degli elenchi.....	»	638
3. Provvedimenti attuativi.....	»	639
4. Periodicità degli elenchi.....	»	639
5. Contenuto dei modelli.....	»	642