

## INDICE

## PARTE I - OPERAZIONI INTERNE

<b>Capitolo 1 - Cessioni di beni</b>	55
1 Premessa	55
2 Cessioni con riserva di proprietà	56
3 Locazioni con clausola di trasferimento della proprietà	56
4 Passaggi di beni tra committente e commissionario (o viceversa)	57
5 Cessioni gratuite ed omaggi	58
5.1 <i>Cessioni gratuite</i>	58
5.2 <i>Regime IVA degli omaggi</i>	62
5.3 <i>Retrocessione di beni alla curatela fallimentare</i>	66
6 Autoconsumo	66
6.1 <i>Normativa comunitaria</i>	66
6.2 <i>Normativa IVA italiana</i>	68
6.3 <i>Utilizzo promiscuo dell'immobile</i>	69
6.4 <i>Autoconsumo per cessazione dell'attività</i>	71
7 Premi in natura oggetto di manifestazioni a premio	73
7.1 <i>Manifestazioni escluse</i>	73
7.2 <i>Manifestazioni vietate</i>	74
7.3 <i>Natura del premio</i>	74
7.4 <i>Beni e servizi acquistati per essere messi in palio</i>	75
8 Assegnazione ai soci e associati	79
8.1 <i>Assegnazioni di beni da parte delle società non operative</i>	80
8.2 <i>Associazioni in partecipazione</i>	82
9 Cessioni di denaro o crediti in denaro	85
9.1 <i>Contributi pubblici</i>	86
9.2 <i>Premi fedeltà e premi di incentivazione</i>	87
9.3 <i>SMS solidali</i>	87
9.4 <i>Caparra confirmatoria</i>	87
9.5 <i>Contributi a fondo perduto</i>	87
10 Cessione d'azienda (o di rami d'azienda)	88
10.1 <i>Disciplina comunitaria</i>	88
10.2 <i>Trasferimento del marchio in sede di cessione dell'azienda (o ramo d'azienda)</i>	90
11 Conferimento d'azienda (o di rami d'azienda)	92
11.1 <i>Conferimento di singoli beni aziendali</i>	92
11.2 <i>Apporti ai fondi immobiliari chiusi</i>	92
12 Passaggi di beni in dipendenza di fusioni, trasformazioni o scissioni	93
13 Cessione di terreni non suscettibili di destinazione edificatoria	93
13.1 <i>Area fabbricabile - Nozione</i>	93
13.2 <i>Costruzione di opere nelle zone agricole</i>	94
13.3 <i>Aree ed opere di urbanizzazione cedute ai Comuni</i>	94
13.4 <i>Terreni edificabili ceduti da imprenditori agricoli</i>	94

14	Cessione di valori bollati e postali	95
15	Operazioni effettuate dalle organizzazioni di volontariato	95
16	Attività svolte dai gruppi di acquisto solidale (GAS) - Esclusione da IVA e dalle imposte sui redditi	95
16.1	<i>Gruppi di acquisto solidale (GAS) - Definizione</i>	95
16.2	<i>Esclusione da IVA - Condizioni</i>	96
16.3	<i>Riduzione dell'onere di spesa</i>	96

---

<b>Capitolo 2 - Prestazioni di servizi</b>		97
1	Premessa	97
2	Prestazioni di servizi “in senso stretto”	98
3	Prestazioni di servizi “assimilate”	98
3.1	<i>Concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili</i>	99
3.2	<i>Cessioni, concessioni e licenze di beni immateriali</i>	100
3.3	<i>Prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci</i>	104
3.4	<i>Somministrazioni di alimenti e bevande</i>	105
3.5	<i>Cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto</i>	106
4	Autoconsumo di servizi e prestazioni di servizi a titolo gratuito	107
4.1	<i>Presupposti dell'imponibilità</i>	108
4.2	<i>Base imponibile</i>	109
4.3	<i>Momento impositivo</i>	110
4.4	<i>Veicoli stradali a motore e telefonini - Utilizzo privato e messa a disposizione a titolo gratuito a favore dei dipendenti</i>	110
5	Operazioni che non costituiscono prestazioni di servizi	110
5.1	<i>Cessioni, concessioni e licenze di diritti d'autore</i>	111
5.2	<i>Prestiti obbligazionari</i>	112
5.3	<i>Cessioni di specifici contratti</i>	112
5.4	<i>Conferimenti e passaggi di servizi in dipendenza di fusioni, scissioni o trasformazioni</i>	113
5.5	<i>Prestazioni di mandato e di mediazione relative ai diritti d'autore</i>	113
5.6	<i>Prestazioni di mandato e di mediazione relative ai prestiti obbligazionari</i>	113
5.7	<i>Prestazioni dei commissionari e dei mandatari senza rappresentanza</i>	114
5.8	<i>Prestazioni relative alle attività spettacolistiche</i>	114
6	Ulteriori operazioni che non costituiscono prestazioni di servizi	115
6.1	<i>Aiuti, premi, contributi e compensazioni finanziarie erogati dall'AIMA (ora AGEA)</i>	115
6.2	<i>Prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio dell'attività di custodia e di pascolo</i>	115
6.3	<i>Prestazioni di servizi rese da associazioni di volontariato</i>	115
6.4	<i>Canoni riguardanti gli atti di concessione demaniale rilasciati dalle autorità portuali</i>	116

---

<b>Capitolo 3 - Permute e dazioni in pagamento</b>		117
1	Premessa	117
2	Permute	117

2.1	<i>Base imponibile</i>	118
2.2	<i>Momento impositivo</i>	118
2.3	<i>Territorialità delle operazioni permutative</i>	119
2.4	<i>Interventi di “manutenzione programmata”</i>	119
2.5	<i>Sponsorizzazioni a favore della Pubblica Amministrazione</i>	120
2.6	<i>Sponsorizzazioni stipulate dagli enti non commerciali</i>	121
2.7	<i>Cessione dello sfruttamento economico del diritto d’immagine con costituzione di rendita vitalizia</i>	122
2.8	<i>Contratto misto di pubblicità e di cessione dei diritti radiotelevisivi</i>	123
2.9	<i>Prestito d’uso (o di consumo)</i>	123
2.10	<i>Contratto per persona da nominare</i>	124
2.11	<i>Ravvedimento operoso per omessa fatturazione delle operazioni permutative</i>	124
3	<b>Dazioni in pagamento</b>	124
4	<b>Residui e sottoprodotti della lavorazione</b>	124
4.1	<i>Valore dei residui o sottoprodotti non superiore al 5% del corrispettivo in denaro</i>	125
4.2	<i>Valore dei residui o sottoprodotti superiore al 5% del corrispettivo in denaro</i>	125
<hr/>		
	<b>Capitolo 4 - Esercizio d’impresa</b>	127
1	<b>Premessa</b>	127
2	<b>Abitualità e professionalità</b>	129
2.1	<i>Società ed enti commerciali</i>	130
2.2	<i>Vendite a domicilio</i>	130
3	<b>Presunzione di “commercialità” per le società e gli enti commerciali</b>	131
3.1	<i>Cessione di partecipazioni</i>	131
3.2	<i>Fondi comuni di investimento immobiliare</i>	132
3.3	<i>Confidi</i>	132
4	<b>Società di godimento</b>	133
4.1	<i>Godimento di beni immobili, unità da diporto ed altri beni</i>	133
4.2	<i>Attività finanziarie</i>	133
4.3	<i>Conseguenze dall’esclusione della commercialità</i>	134
5	<b>Società non operative</b>	134
6	<b>Enti non commerciali</b>	135
6.1	<i>Attività commerciali</i>	136
6.2	<i>Enti pubblici</i>	137
7	<b>Enti associativi</b>	142
7.1	<i>Natura dell’ente</i>	144
7.2	<i>Conformità istituzionale delle attività esercitate</i>	145
7.3	<i>Destinatari dell’attività dell’ente</i>	145
7.4	<i>Requisiti attinenti la natura associativa dell’ente</i>	145
7.5	<i>Comunicazione telematica all’Agenzia delle Entrate di dati e notizie fiscalmente rilevanti (modello “EAS”)</i>	146
8	<b>ONLUS</b>	149
8.1	<i>Regime IVA per le ONLUS</i>	150

8.2	<i>Cooperative sociali</i>	150
8.3	<i>Organizzazioni non governative</i>	151
8.4	<i>Associazioni di volontariato</i>	151
9	<b>Consorzi</b>	151
9.1	<i>Consorzi con attività esterna</i>	152
9.2	<i>Consorzi tra imprese - Fattispecie</i>	152

---

	<b>Capitolo 5 - Esercizio di arti e professioni</b>	153
1	Premessa	153
2	Professionalità ed abitualità	154
3	Prestazioni escluse	155
3.1	<i>Collaborazione coordinata e continuativa</i>	155
3.2	<i>Associazione in partecipazione</i>	156
3.3	<i>Levata dei protesti</i>	156
3.4	<i>Vigilanza e custodia</i>	156
3.5	<i>Giudici di pace e tributari</i>	157
3.6	<i>Lavoratori dipendenti</i>	157
3.7	<i>Amministratori di condominio</i>	157
3.8	<i>Ulteriori fattispecie</i>	157
4	Cessazione dell'attività	158

---

	<b>Capitolo 6 - Territorialità</b>	159
1	Premessa	159
2	Nozione di territorio	160
2.1	<i>Territorio dello Stato</i>	161
2.2	<i>Territorio della Comunità</i>	161
3	Domicilio e residenza	162
3.1	<i>Concetto di residenza e di domicilio</i>	162
3.2	<i>Sede dell'attività economica</i>	163
4	Territorialità delle cessioni di beni	163
4.1	<i>Beni immobili</i>	163
4.2	<i>Beni mobili "materiali"</i>	163
5	Territorialità delle prestazioni di servizi (disciplina applicabile fino al 31.12.2009)	167
5.1	<i>Servizi relativi a beni immobili</i>	168
5.2	<i>Servizi relativi a beni mobili "materiali"</i>	172
5.3	<i>Servizi "immateriali"</i>	179
6	Territorialità delle prestazioni di servizi (disciplina applicabile dall'1.1.2010)	201
6.1	<i>Nuova regola territoriale per i "servizi generici"</i>	203
6.2	<i>Deroghe territoriali per i "servizi specifici"</i>	207

---

	<b>Capitolo 7 - Effettuazione delle operazioni</b>	217
1	Premessa	217
2	Fatto generatore ed esigibilità dell'imposta	217
3	Momento impositivo nella disciplina IVA	218

3.1	<i>Parametri “ordinari” per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi</i>	218
3.2	<i>Deroghe</i>	220
4	<b>Operazioni particolari</b>	227
4.1	<i>Autoconsumo</i>	227
4.2	<i>Rilascio di cambiali</i>	228
4.3	<i>Incasso dei compensi dopo la cessazione dell’attività</i>	229
4.4	<i>Operazioni permutative</i>	230
4.5	<i>Prestazioni periodiche o continuative rese in ambito intracomunitario</i>	231
5	<b>Operazioni con IVA ad esigibilità differita</b>	232
5.1	<i>Regime IVA successivo al DLgs. 313/97</i>	233
5.2	<i>Estensione del principio dell’esigibilità differita (DL 185/2008)</i>	235
5.3	<i>Esigibilità differita dell’IVA nel rapporto tra i consorziati ed il consorzio</i>	242
6	<b>Fatturazione immediata e momento impositivo</b>	243
6.1	<i>Momento di emissione della fattura</i>	243
6.2	<i>Link di collegamento al server</i>	243
6.3	<i>Appalto della fatturazione</i>	243
7	<b>Esigibilità dell’imposta nella fatturazione differita</b>	244
7.1	<i>Fatturazione differita</i>	244
7.2	<i>Esigibilità dell’IVA</i>	245
8	<b>Acquisti intracomunitari</b>	245
8.1	<i>Fatturazione o pagamento anticipato</i>	245
8.2	<i>Contratti con effetti costitutivi o traslativi differiti</i>	245
8.3	<i>Contratti estimatori</i>	246

<b>Capitolo 8 - Operazioni esenti</b>	247	
1	<b>Premessa</b>	247
2	<b>Interpretazione restrittiva delle esenzioni</b>	249
3	<b>Indetraibilità dell’IVA relativa alle operazioni esenti</b>	249
4	<b>Separazione delle attività</b>	250
5	<b>Dispensa dagli adempimenti per le attività esenti</b>	250
6	<b>Operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative</b>	251
6.1	<i>Factoring</i>	251
6.2	<i>Operazioni di assicurazione</i>	254
6.3	<i>Operazioni relative ad azioni e quote sociali</i>	261
6.4	<i>Attività di “issuing” e di “acquiring” delle carte prepagate</i>	264
6.5	<i>Acquisto di un’infrastruttura per la realizzazione di un sistema di “corporate banking interbancario”</i>	265
6.6	<i>Consulenza finanziaria - Direttiva MIFID</i>	266
7	<b>Commercio dell’oro</b>	267
7.1	<i>Oro industriale</i>	267
7.2	<i>Oro da investimento</i>	268
8	<b>Cessioni gratuite di beni a favore di enti pubblici, associazioni e ONLUS</b>	270
8.1	<i>Applicazione del pro rata di detraibilità</i>	270
8.2	<i>Superamento della presunzione di cessione</i>	271

8.3	<i>Cessioni gratuite escluse da IVA</i>	271
8.4	<i>Cessioni gratuite di beni a favore delle parrocchie</i>	272
9	<b>Prestazioni sanitarie</b>	272
9.1	<i>Regime IVA delle prestazioni di medicina legale</i>	273
9.2	<i>Prestazioni mediche connesse alle visite fiscali effettuate per conto dell'INAIL e dell'INPS</i>	274
9.3	<i>Attività di massofisioterapia</i>	274
9.4	<i>Prestazioni rese dai chiropratici</i>	275
9.5	<i>Certificazioni rilasciate dai medici di famiglia</i>	276
9.6	<i>Prestazioni del medico competente</i>	276
9.7	<i>Prestazioni di chirurgia estetica</i>	276
9.8	<i>Prestazioni intramoenia</i>	276
9.9	<i>Prestazioni mediche rese da un laboratorio centralizzato a un gruppo di laboratori associati</i>	277
10	<b>Prestazioni di ricovero e cura</b>	277
11	<b>Prestazioni educative e didattiche</b>	278
11.1	<i>Scuole e istituti riconosciuti</i>	278
11.2	<i>Corsi di lingua non riconosciuti</i>	281
11.3	<i>Formazione "a distanza" resa dall'Università telematica</i>	282
11.4	<i>Corsi di formazione per l'accesso alla professione di autotrasportatore</i>	283
11.5	<i>Collegi universitari equiparati a quelli legalmente riconosciuti</i>	284
12	<b>Prestazioni proprie delle biblioteche</b>	284
12.1	<i>Irrilevanza della modalità di esecuzione delle prestazioni</i>	285
12.2	<i>Natura delle prestazioni</i>	285
13	<b>Mostre e visite guidate</b>	286
13.1	<i>Esenzione - Requisiti</i>	286
13.2	<i>Servizi non inerenti alla visita - Imponibilità IVA</i>	286
13.3	<i>Certificazione dei corrispettivi - Esclusione</i>	286
13.4	<i>Fornitura di personale da adibire alla gestione e al funzionamento dei musei</i>	287
14	<b>Prestazioni socio-sanitarie e di assistenza</b>	288
14.1	<i>Profilo oggettivo</i>	288
14.2	<i>Profilo soggettivo</i>	289
14.3	<i>Evoluzione della norma di esenzione</i>	290
14.4	<i>Prestazioni socio-sanitarie rese dalle "unità di strada"</i>	291
14.5	<i>Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali rese dalle cooperative sociali</i>	292
15	<b>Beni acquistati o importati senza detrazione totale dell'imposta</b>	293
15.1	<i>Esenzione IVA in caso di cessione di beni acquistati senza detrarre l'imposta "a monte"</i>	295
15.2	<i>Beni con IVA "a monte" indetraibile da dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti</i>	296
16	<b>Cessioni di beni destinati all'attività esente</b>	298
16.1	<i>Orientamento della giurisprudenza di merito</i>	298
16.2	<i>Orientamento della giurisprudenza comunitaria</i>	299
16.3	<i>Orientamento della giurisprudenza di legittimità</i>	300
16.4	<i>Orientamento dell'Agenzia delle Entrate</i>	300

17	Altre operazioni esenti	300
18	Prestazioni rese da consorzi, società consortili e società cooperative con funzioni consortili a favore dei loro membri	302
18.1	<i>Presupposti dell'esenzione</i>	303
18.2	<i>Attività ausiliarie rese da consorzi tra banche</i>	306
<hr/>		
	<b>Capitolo 9 - Cessioni immobiliari</b>	309
1	Premessa	309
1.1	<i>Fabbricati abitativi e fabbricati strumentali</i>	310
1.2	<i>Natura dell'immobile rispetto al momento impositivo</i>	310
2	Regime IVA	311
3	Regime IVA delle cessioni di fabbricati abitativi	313
3.1	<i>Cessioni esenti da IVA</i>	313
3.2	<i>Cessioni soggette a IVA</i>	314
4	Regime IVA delle cessioni di fabbricati strumentali	318
4.1	<i>Cessionari non aventi titolo a detrarre l'IVA</i>	318
4.2	<i>Cessionari con diritto alla detrazione non superiore al 25%</i>	319
4.3	<i>Opzione per l'applicazione dell'IVA</i>	320
4.4	<i>Imposte di registro, ipotecaria e catastale</i>	321
5	Regime IVA della cessione di terreni	323
5.1	<i>Verifica dell'edificabilità dei suoli alla luce della nuova nozione di area fabbricabile</i>	323
5.2	<i>Terreno edificabile solo in minima parte</i>	324
5.3	<i>Trasferimento di cubatura</i>	324
5.4	<i>Esproprio di terreni per pubblica utilità</i>	324
6	Permuta di terreno con futuri alloggi (c.d. "cambio camere")	324
6.1	<i>Ipotesi configurabili</i>	325
6.2	<i>Base imponibile per l'applicazione dell'IVA e del registro</i>	325
6.3	<i>Momento impositivo</i>	325
7	Cessione di immobili al Comune a scomputo di oneri di urbanizzazione	326
7.1	<i>Esclusione da IVA</i>	326
7.2	<i>Irrelevanza ai fini della detrazione IVA</i>	326
7.3	<i>Imponibilità IVA della cessione di aree e manufatti non costituenti opere di urbanizzazione</i>	327
8	Imposizione indiretta sui conferimenti di immobili	327
8.1	<i>Conferimento di immobili soggetto ad IVA</i>	328
8.2	<i>Conferimento di immobili non soggetto ad IVA</i>	328
9	Imposizione indiretta sulle assegnazioni di immobili ai soci	329
9.1	<i>Assegnazione di immobili soggetta ad IVA</i>	330
9.2	<i>Assegnazione di immobili non soggetta ad IVA</i>	330
10	Abrogazione delle norme che consentivano la rettifica della dichiarazione IVA in base al "valore normale" degli immobili	331
10.1	<i>Disciplina dettata dal DL 223/2006 (in parte abrogata)</i>	332
10.2	<i>Novità introdotte dalla legge Comunitaria 2008</i>	332

11	Contratto preliminare per persona da nominare	335
11.1	<i>Disciplina civilistica</i>	335
11.2	<i>Trattamento impositivo della riserva di nomina</i>	337

---

<b>Capitolo 10 - Locazioni immobiliari</b>		<b>343</b>
1	Premessa	343
2	Regime IVA	343
3	Regime IVA della locazione di fabbricati abitativi	344
3.1	<i>Eccezioni alla regola dell'esenzione</i>	345
3.2	<i>Regime transitorio - Contratti in corso al 4.7.2006 che scontavano l'IVA in base alla previgente disciplina</i>	348
3.3	<i>Temporanea concessione dell'usufrutto su immobili abitativi</i>	348
4	Locazione di fabbricati strumentali	349
4.1	<i>Conduttori non aventi titolo a detrarre l'IVA</i>	349
4.2	<i>Conduttori con diritto alla detrazione non superiore al 25%</i>	350
4.3	<i>Opzione per l'applicazione dell'IVA</i>	350
4.4	<i>Obbligo di registrazione e imposta di registro</i>	351
4.5	<i>Casi particolari</i>	351
4.6	<i>Applicazione separata dell'IVA per le società di gestione immobiliare miste</i>	353
4.7	<i>Norma antielusiva in materia di affitto d'azienda</i>	353
5	Leasing di immobili abitativi	355
5.1	<i>Obbligo di registrazione in termine fisso e applicazione dell'imposta di registro proporzionale</i>	355
5.2	<i>Rettifica della detrazione</i>	355
6	Leasing di immobili strumentali	355
7	Locazione di terreni	356
7.1	<i>Novità in ordine alla registrazione dei contratti di locazione dei terreni</i>	356
7.2	<i>Casi particolari</i>	357

---

<b>Capitolo 11 - Base imponibile</b>		<b>359</b>
1	Premessa	359
2	Determinazione della base imponibile	360
2.1	<i>Rivendita di beni con IVA detratta in misura parziale</i>	360
2.2	<i>Corrispettivo inferiore al "valore normale"</i>	362
2.3	<i>Cessioni gratuite di beni, autoconsumo e destinazione a finalità extra-imprenditoriali</i>	366
2.4	<i>Prestazioni di servizi gratuite e prestazioni di servizi "generiche" scambiate da soggetti passivi italiani con soggetti passivi esteri</i>	367
2.5	<i>Prestazioni di servizi fatte per estinguere precedenti obbligazioni (datio in solutum)</i>	367
2.6	<i>Operazioni permutative</i>	367
2.7	<i>Residui o sottoprodotti della lavorazione di materie prime fornite dal committente</i>	368
2.8	<i>Oneri e spese</i>	368
2.9	<i>Integrazioni dovute al cedente/prestatore</i>	370

2.10	<i>Cessioni di beni e prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità</i>	372
2.11	<i>Passaggi di beni e servizi nella commissione e nel mandato senza rappresentanza</i>	372
2.12	<i>Beni vincolati al regime della temporanea importazione</i>	374
2.13	<i>Telefonini</i>	374
2.14	<i>Specialità medicinali e prodotti galenici</i>	375
2.15	<i>Buoni sconto</i>	375
2.16	<i>Vendite di beni con finanziamento</i>	376
2.17	<i>Commissione per l'utilizzo della carta di credito</i>	376
2.18	<i>Contratti di fornitura di lavoro temporaneo</i>	376
2.19	<i>Pronti contro termine</i>	377
2.20	<i>ICI sugli immobili oggetto di leasing</i>	377
2.21	<i>Contratti di appalto "a prezzo chiuso"</i>	377
2.22	<i>Credito per interessi passivi relativo all'esecuzione del contratto di appalto</i>	377
2.23	<i>Somma detratta dall'appaltante sui pagamenti in acconto</i>	378
2.24	<i>Assegnazione ai soci di alloggi da parte delle cooperative</i>	378
2.25	<i>Somme dovute agli appaltatori a seguito di accordo bonario</i>	380
2.26	<i>Sostituzione gratuita di beni in garanzia</i>	380
2.27	<i>Acquisti intracomunitari</i>	380
3	<b>Esclusioni dal computo della base imponibile</b>	381
3.1	<i>Interessi moratori</i>	381
3.2	<i>Somme addebitate a titolo di penalità</i>	382
3.3	<i>"Valore normale" dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono</i>	385
3.4	<i>Rimborsi delle spese anticipate in nome e per conto della controparte</i>	387
3.5	<i>Imballaggi e recipienti con obbligo di restituzione</i>	393
3.6	<i>Somme dovute a titolo di rivalsa dell'IVA</i>	397
<hr/>		
	<b>Capitolo 12 - Operazioni accessorie</b>	399
1	Premessa	399
2	Normativa di riferimento	399
3	Nesso di dipendenza funzionale tra l'operazione principale e quella secondaria	400
4	Principio dell'identità soggettiva	401
4.1	<i>Orientamento della giurisprudenza comunitaria</i>	401
4.2	<i>Orientamento della giurisprudenza italiana e della prassi amministrativa</i>	402
5	Riflessi fiscali del principio di accessorietà	404
6	Operazioni accessorie a cessioni o prestazioni soggette ad aliquote diverse	405
7	Imballaggi	405
7.1	<i>Imballaggi "a perdere"</i>	405
7.2	<i>Imballaggi "a rendere"</i>	406
8	Oneri condominiali	406
9	Servizi bancari di "remote banking"	407
<hr/>		
	<b>Capitolo 13 - Aliquote IVA</b>	409
1	Premessa	409

2	Disciplina comunitaria	409
2.1	<i>Carattere temporale</i>	409
2.2	<i>Aliquota normale</i>	410
2.3	<i>Aliquote ridotte</i>	410
3	Disciplina “interna”	411
3.1	<i>Aliquota ordinaria</i>	411
3.2	<i>Aliquote ridotte</i>	411
3.3	<i>Importazioni</i>	412
3.4	<i>Prestazioni di servizi relative alla produzione e alla realizzazione di beni</i>	413
3.5	<i>Aliquota superiore a quella dovuta</i>	414
3.6	<i>Responsabilità per la corretta applicazione dell’aliquota</i>	415
3.7	<i>Regolarizzazione della fattura in caso di erronea applicazione dell’aliquota</i>	416

---

<b>Capitolo 14 - Agevolazioni prima casa</b>	417	
1	Premessa	417
2	Ambito oggettivo	418
2.1	<i>Trasferimenti a titolo oneroso</i>	419
2.2	<i>Trasferimenti a titolo gratuito</i>	422
2.3	<i>Trasferimento delle pertinenze</i>	424
3	Ambito soggettivo	430
3.1	<i>Cittadini stranieri</i>	430
3.2	<i>Cittadini italiani emigrati all’estero</i>	430
3.3	<i>Soggetti privi della capacità di agire</i>	431
4	Condizioni per usufruire dell’agevolazione	431
4.1	<i>Requisiti oggettivi</i>	431
4.2	<i>Requisiti soggettivi</i>	439
4.3	<i>Dichiarazioni da rendere in atto</i>	449
4.4	<i>Acquisto da parte dei coniugi in comunione legale</i>	451
4.5	<i>Contratto preliminare</i>	457
5	Decadenza dall’agevolazione	457
5.1	<i>Mancato rispetto delle condizioni soggettive dichiarate in atto</i>	458
5.2	<i>Alienazione</i>	460
5.3	<i>Riacquisto entro l’anno</i>	461
6	Accertamento della decadenza dalle agevolazioni “prima casa”	463
6.1	<i>Termini per l’accertamento</i>	464
6.2	<i>Dies a quo</i>	464
7	Credito d’imposta per riacquisto della prima casa	467
7.1	<i>Condizioni per il sorgere del credito</i>	468
7.2	<i>Ammontare del credito</i>	471

---

<b>Capitolo 15 - Cessioni di beni finiti relativi alla costruzione</b>	473	
1	Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, destinati alla costruzione	473
1.1	<i>Interventi edilizi assimilati alla costruzione</i>	473

1.2	<i>Ulteriori operazioni soggette ad aliquota IVA del 4%</i>	474
1.3	<i>Beni agevolati</i>	474
2	Cessione di beni, escluse le materie prime e semilavorate, per interventi di recupero edilizio	477
2.1	<i>Restauro e risanamento conservativo</i>	477
2.2	<i>Ristrutturazione edilizia</i>	478
2.3	<i>Nuova costruzione</i>	478
2.4	<i>Ristrutturazione urbanistica</i>	479

---

**Capitolo 16 - Contratti di appalto per opere edili** 481

1	Contratti di appalto per la costruzione di “fabbricati Tupini” e di case di abitazione	481
1.1	<i>Ricostruzione previa demolizione della preesistente struttura</i>	481
1.2	<i>Pertinenze</i>	481
1.3	<i>Ampliamento e completamento di case di abitazione non di lusso “prima casa”</i>	482
1.4	<i>Barriere architettoniche</i>	482
1.5	<i>Opere soggette ad aliquote diverse</i>	482
1.6	<i>Consulenze professionali</i>	482
1.7	<i>Fabbricati “Tupini” e relative opere di urbanizzazione</i>	483
1.8	<i>Acconti</i>	483
1.9	<i>Raggruppamento di imprese</i>	483
2	Contratti di appalto per la costruzione di case di abitazione e per gli interventi di recupero	484

---

**Capitolo 17 - Cessioni di costruzioni rurali** 487

1	Premessa	487
2	Nozione di costruzioni rurali	487
3	Aliquota IVA ridotta - Presupposti	487

---

**Capitolo 18 - Manutenzioni edilizie ordinarie e straordinarie** 489

1	Premessa	489
1.1	<i>Manutenzione ordinaria</i>	489
1.2	<i>Manutenzione straordinaria</i>	490
2	Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria	492
2.1	<i>Fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata</i>	493
2.2	<i>Calcolo dell'IVA agevolata</i>	494
3	Interventi di manutenzione straordinaria su edifici di edilizia residenziale pubblica	496
3.1	<i>Edilizia residenziale pubblica</i>	496
3.2	<i>Manutenzioni straordinarie non agevolate</i>	496

---

**Capitolo 19 - Opere di urbanizzazione** 499

1	Premessa	499
2	Opere agevolate	500
3	Norma di interpretazione autentica	500
4	Opere di urbanizzazione primaria	501

5	Opere di urbanizzazione secondaria	501
5.1	<i>Attrezzature culturali e sanitarie</i>	502
5.2	<i>Edifici assimilati ai fabbricati Tupini</i>	502
6	Ulteriori opere agevolate	502
6.1	<i>Cessione di lapidi</i>	503
6.2	<i>Nozione di “quartiere”</i>	503

---

<b>Capitolo 20 - Assegnazioni di abitazioni da parte di cooperative</b>	505	
1	Premessa	505
2	Base imponibile	505
3	Momento impositivo	506
4	Interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale	506

---

<b>Capitolo 21 - Reverse charge</b>	507	
1	Premessa	507
2	Assoggettamento ad imposta con il meccanismo del “reverse charge” - Modalità	507
3	Operazioni soggette a “reverse charge”	508
3.1	<i>Operazioni soggette ad autofatturazione</i>	513
3.2	<i>Operazioni che saranno soggette a “reverse charge” (previa autorizzazione comunitaria)</i>	515
3.3	<i>Ulteriori operazioni soggette ad inversione contabile</i>	515
3.4	<i>Indicazioni in dichiarazione</i>	515
4	Regime sanzionatorio	516
4.1	<i>Mancato assolvimento dell’IVA da parte del cessionario/committente</i>	516
4.2	<i>Irregolare addebito dell’IVA da parte del cedente/prestatore</i>	517
4.3	<i>IVA versata all’Erario</i>	517
4.4	<i>Omessa fatturazione</i>	518
4.5	<i>Principio del “favor rei”</i>	518

---

<b>Capitolo 22 - Rivalsa</b>	519	
1	Premessa	519
2	Obbligo di rivalsa	519
2.1	<i>Modalità di esercizio della rivalsa</i>	519
2.2	<i>Differenza rispetto alla rivalsa mediante ritenuta alla fonte</i>	520
3	Casi di esclusione dell’obbligo di rivalsa	520
3.1	<i>Rivalsa facoltativa - Effetti</i>	520
3.2	<i>Imposta (o maggiore imposta) pagata a seguito di accertamento o di rettifica</i>	521
3.3	<i>Divieto di rivalsa dopo l’inizio dell’attività di controllo da parte dell’Amministrazione finanziaria</i>	521
4	Garanzie dell’obbligatorietà della rivalsa	522
5	Rivalsa e fattura	522
6	IVA inclusa nel corrispettivo pattuito	523
7	Onorari e spese di giudizio	524
7.1	<i>Destinatario della fattura</i>	524

7.2	<i>Corresponsione dell'IVA da parte del soccombente</i>	524
7.3	<i>Parte vittoriosa soggetto passivo IVA</i>	525
7.4	<i>Avvocato difensore di se stesso</i>	525
<hr/>		
	<b>Capitolo 23 - Liquidazioni, versamenti e compensazioni</b>	527
1	Premessa	527
2	Liquidazione dell'imposta	527
3	Versamenti periodici	528
4	Contribuenti che affidano a terzi la contabilità IVA	530
5	Commercianti al minuto	531
5.1	<i>Metodo delle percentuali di scorporo</i>	531
5.2	<i>Metodo matematico</i>	531
6	Acconto IVA	532
6.1	<i>Soggetti passivi</i>	532
6.2	<i>Soggetti esclusi</i>	532
6.3	<i>Calcolo dell'acconto</i>	533
6.4	<i>Modalità di versamento</i>	537
6.5	<i>Termini di versamento</i>	539
6.6	<i>Casi particolari</i>	539
6.7	<i>Sanzioni</i>	544
7	Limiti alla compensazione dei crediti IVA	545
7.1	<i>Ambito applicativo della nuova disciplina</i>	545
7.2	<i>Decorrenza della nuova disciplina</i>	545
7.3	<i>Compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 10.000,00 o a 15.000,00 euro</i>	546
7.4	<i>Apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo</i>	549
7.5	<i>Facoltà di presentazione della dichiarazione IVA in forma autonoma</i>	553
7.6	<i>Regime sanzionatorio per l'indebita compensazione</i>	553
<hr/>		
	<b>Capitolo 24 - Detrazione IVA</b>	557
1	Premessa	557
2	Prova documentale del diritto di detrazione	558
3	Registrazione delle fatture di acquisto	559
3.1	<i>Regolarizzazione delle fatture e detraibilità dell'IVA</i>	559
3.2	<i>Principio del "favor rei"</i>	560
4	Operazioni non ancora effettuate, ma solo registrate	560
5	Termine biennale di decadenza della detrazione	561
5.1	<i>Orientamento dell'Amministrazione finanziaria</i>	561
5.2	<i>Orientamento dell'Amministrazione finanziaria - Considerazioni critiche</i>	562
5.3	<i>Detrazione IVA in caso di rettifica della dichiarazione doganale di importazione</i>	562
6	Detrazione in presenza di autofattura	563
6.1	<i>Possesso della fattura - Irrilevanza</i>	563
6.2	<i>Effetti della violazione dell'obbligo di autofatturazione</i>	564
7	Inerenza del bene/servizio all'attività esercitata	564

7.1	<i>Soggettività passiva nel momento di effettuazione dell'operazione</i>	565
7.2	<i>Operazioni propedeutiche all'attività d'impresa</i>	565
7.3	<i>Beni/servizi non effettivamente utilizzati</i>	566
8	<b>Operazioni inesistenti</b>	566
8.1	<i>Erroneo assoggettamento ad imposta</i>	567
8.2	<i>Orientamento della giurisprudenza comunitaria e della prassi</i>	567
8.3	<i>Risoluzione del contratto preliminare di compravendita immobiliare</i>	567
9	<b>Importazioni</b>	568
10	<b>Variazione delle detrazioni per nullità, annullamento, revoca, risoluzione, ecc.</b>	569
11	<b>Acquisti finalizzati con sovvenzioni di terzi</b>	569
12	<b>Indetraibilità <i>pro quota</i></b>	570
12.1	<i>Criterio di proporzionalità (percentuale dell'attività commerciale rispetto alla complessiva attività svolta)</i>	570
12.2	<i>Suddivisione in proporzione al valore della proprietà di ciascun condomino</i>	571
12.3	<i>Utilizzo promiscuo dell'immobile acquistato in comunione</i>	572
13	<b>Indetraibilità oggettiva</b>	574
13.1	<i>Mezzi di trasporto</i>	575
13.2	<i>Telefoni cellulari</i>	585
13.3	<i>Alimenti e bevande e prestazioni alberghiere</i>	586
13.4	<i>Trasporti di persone</i>	592
13.5	<i>Spese di rappresentanza</i>	592
13.6	<i>Beni/servizi destinati alle manifestazioni a premi</i>	593
13.7	<i>Abitazioni</i>	594
13.8	<i>Operazioni senza applicazione dell'IVA</i>	594
14	<b>Pro rata di detrazione</b>	597
14.1	<i>Calcolo del pro rata</i>	599
14.2	<i>Pro rata da indicare in dichiarazione annuale (pro rata "definitivo")</i>	602
14.3	<i>Esempio di calcolo</i>	606
14.4	<i>Effetti del pro rata sul rimborso IVA per i soggetti non residenti</i>	607
15	<b>Detrazione IVA per gli enti non commerciali</b>	609
15.1	<i>Contabilità separata</i>	609
15.2	<i>Beni/servizi ad utilizzo promiscuo</i>	609
16	<b>IVA indetraibile - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP</b>	610
16.1	<i>Ipotesi di indetraibilità - Trattamento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP</i>	610
16.2	<i>IVA non detratta sulle prestazioni alberghiere e di ristorazione</i>	610
<hr/>		
	<b>Capitolo 25 - Rettifica della detrazione</b>	613
1	<b>Premessa</b>	613
2	<b>Rettifica della detrazione per i beni non ammortizzabili e i servizi</b>	613
2.1	<i>Rettifica per cambio di destinazione</i>	614
2.2	<i>Rettifica per mutamenti del regime fiscale delle operazioni attive, del regime di detrazione dell'imposta o dell'attività</i>	614
3	<b>Rettifica della detrazione per i beni ammortizzabili</b>	616
3.1	<i>Ipotesi di rettifica</i>	616

3.2	<i>Soggetti in regime di pro rata</i>	618
3.3	<i>Interventi di manutenzione, riparazione e recupero</i>	618
3.4	<i>Mutamenti nell'attività del soggetto passivo</i>	618
3.5	<i>Effettuazione della rettifica</i>	618
3.6	<i>Rettifica della detrazione IVA in caso di variazione del pro rata</i>	619
3.7	<i>Cessione nel corso del periodo di "tutela fiscale"</i>	622
3.8	<i>Operazioni straordinarie</i>	623
3.9	<i>Modalità di effettuazione della rettifica della detrazione</i>	624
4	<b>Rettifica della detrazione per le operazioni immobiliari</b>	624
4.1	<i>Rettifica IVA conseguente alla cessione di abitazioni</i>	625
4.2	<i>Rettifica IVA conseguente alla cessione di fabbricati strumentali</i>	631
4.3	<i>Trasferimento di beni immobili in seguito a operazioni di scissione</i>	636
<hr/>		
	<b>Capitolo 26 - Rimborsi IVA</b>	637
1	<b>Premessa</b>	637
2	<b>Rimborso IVA annuale</b>	638
2.1	<i>Soggetti che possono chiedere il rimborso annuale</i>	638
2.2	<i>Garanzia</i>	650
2.3	<i>Istanza di rimborso</i>	654
2.4	<i>Esecuzione del rimborso</i>	656
2.5	<i>Cessione parziale del credito IVA chiesto a rimborso</i>	657
3	<b>Rimborso IVA infrannuale</b>	657
3.1	<i>Soggetti che possono chiedere il rimborso infrannuale</i>	657
3.2	<i>Modello da utilizzare</i>	658
3.3	<i>Struttura del modello</i>	659
3.4	<i>Reperibilità del modello</i>	666
3.5	<i>Modalità e termini di presentazione</i>	666
3.6	<i>Esecuzione del rimborso</i>	667
3.7	<i>Diniego del rimborso</i>	667
3.8	<i>Prestazione della garanzia</i>	667
4	<b>Rimborsi IVA in via prioritaria</b>	668
4.1	<i>Contribuenti ammessi al rimborso prioritario</i>	668
4.2	<i>Codice da indicare nel modello IVA TR</i>	669
4.3	<i>Presupposti</i>	669
5	<b>Cessione del credito IVA infrannuale</b>	669
5.1	<i>Anticipazione del credito trimestrale</i>	670
5.2	<i>Notifica dell'avvenuta cessione del credito</i>	670
5.3	<i>Atto pubblico o scrittura privata autenticata</i>	670
5.4	<i>Dubbi sull'autenticità dei documenti prodotti</i>	670
5.5	<i>Norma di comportamento n. 164 dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti</i>	670
5.6	<i>Profili processuali</i>	671
6	<b>Recupero dell'IVA non dovuta</b>	671
6.1	<i>Soggetto legittimato a proporre l'istanza di rimborso</i>	671

6.2	<i>Modalità di recupero dell'imposta</i>	673
6.3	<i>Detrazione in capo al cessionario/committente - Esclusione</i>	674
<hr/>		
<b>Capitolo 27 - Rimborsi a soggetti non residenti</b>		675
1	Premessa	675
2	Condizioni per il rimborso	675
2.1	<i>Domicilio e residenza</i>	676
2.2	<i>Identificazione IVA diretta e indiretta</i>	676
2.3	<i>Stabile organizzazione in Italia</i>	676
2.4	<i>Requisito della non effettuazione di operazioni attive</i>	679
2.5	<i>Beni/servizi agevolati</i>	681
3	Rimborso a soggetti domiciliati e residenti in Stati non appartenenti all'UE	683
3.1	<i>Condizioni per il rimborso</i>	683
3.2	<i>Rilevanza degli altri accordi internazionali</i>	684
4	Competenza del Centro operativo di Pescara	684
5	Modalità e termini di richiesta e di esecuzione dei rimborsi	684
5.1	<i>Modalità di richiesta del rimborso</i>	684
5.2	<i>Termine di presentazione dell'istanza di rimborso</i>	688
5.3	<i>Esecuzione del rimborso</i>	688
6	Rimborsi indebiti	688
6.1	<i>Sanzione amministrativa</i>	688
6.2	<i>Domanda di rimborso fraudolenta - Sospensione dei rimborsi</i>	688
7	IVA addebitata in fattura per errore	689
7.1	<i>Divieto di rimborso</i>	689
7.2	<i>Azione nei confronti dell'Amministrazione finanziaria</i>	689
8	Novità applicabili dal 2010	689
8.1	<i>Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati UE</i>	689
8.2	<i>Rimborso dell'imposta a favore di soggetti comunitari</i>	692
8.3	<i>Rimborso dell'imposta a favore di soggetti extracomunitari</i>	692
<hr/>		
<b>Capitolo 28 - Volume d'affari</b>		695
1	Premessa	695
2	Nozione di volume d'affari	695
3	Composizione del volume d'affari	695
3.1	<i>Operazioni che concorrono a formare il volume d'affari</i>	696
3.2	<i>Operazioni escluse</i>	696
4	Periodo di riferimento	697
5	Determinazione dell'ammontare delle singole operazioni	698
<hr/>		
<b>Capitolo 29 - Esercizio di più attività</b>		699
1	Premessa	699
2	Separazione obbligatoria delle attività	699
2.1	<i>Esercizio di imprese e di arti o professioni</i>	700
2.2	<i>Commercio al minuto esercitato con il metodo della "ventilazione dei corrispettivi"</i>	700

2.3	<i>Attività agricola</i>	701
2.4	<i>Spettacoli, giochi e intrattenimenti</i>	701
3	Separazione facoltativa delle attività	701
4	Opzione per la separazione delle attività	702
5	Liquidazioni e versamenti IVA	703
6	Detrazione IVA	705
7	Passaggi interni di beni e di servizi	706
7.1	<i>Passaggi di beni</i>	706
7.2	<i>Passaggi di servizi</i>	706
8	Dichiarazione IVA annuale	707
9	Comunicazione dati IVA	707
10	Versamenti IVA	708

<b>Capitolo 30 - Dispensa dagli adempimenti</b>	709
1 Premessa	709
2 Dispensa dagli adempimenti di fatturazione e registrazione	709
2.1 <i>Operazioni esenti non agevolate</i>	709
2.2 <i>Obblighi contabili per le altre operazioni</i>	709
3 Divieto di detrazione	709
4 Dichiarazione annuale	711
5 Comunicazione dati IVA	711
6 Opzione per la dispensa dagli adempimenti	712

## PARTE II - OPERAZIONI CON L'ESTERO

<b>Capitolo 31 - Identificazione IVA dei soggetti non residenti</b>	715
1 Premessa	715
2 Stabile organizzazione	716
2.1 <i>Requisiti secondo la Corte di Giustizia UE</i>	717
2.2 <i>Orientamento dei giudici di legittimità</i>	717
2.3 <i>Sentenze sul caso "Philip Morris"</i>	718
2.4 <i>Rapporti casa madre estera/stabile organizzazione italiana</i>	718
2.5 <i>Forza attrattiva della stabile organizzazione</i>	719
3 Rappresentante fiscale	720
3.1 <i>Responsabilità tributaria del rappresentante fiscale</i>	721
3.2 <i>Soggettività IVA parziale del rappresentante fiscale</i>	721
3.3 <i>Nomina del rappresentante fiscale</i>	722
3.4 <i>Indicazione in fattura del rappresentante fiscale</i>	723
3.5 <i>Recupero dell'IVA sugli acquisti effettuati prima della nomina del rappresentante fiscale</i>	723
3.6 <i>Estinzione del debito IVA post conferimento d'azienda</i>	724
3.7 <i>Rimborso IVA in caso di variazione del rappresentante fiscale</i>	725
4 Identificazione diretta	725
4.1 <i>Alternatività della "registrazione diretta" rispetto alla nomina del rappresentante fiscale</i>	725

4.2	<i>Alternatività della “registrazione diretta” rispetto alla stabile organizzazione</i>	725
4.3	<i>Soggetti che possono identificarsi direttamente in Italia</i>	726
4.4	<i>Ufficio competente</i>	726
4.5	<i>Dichiarazione per l’identificazione diretta</i>	726
5	<b>Autofatturazione</b>	728
<hr/>		
	<b>Capitolo 32 - Cessioni e acquisti intracomunitari di beni</b>	731
1	Premessa	731
2	Sostituzione di beni in garanzia	732
3	Sostituzione “fuori garanzia”, campioni omaggio e beni ceduti gratuitamente	733
3.1	<i>Esclusione del regime di non imponibilità</i>	733
3.2	<i>Modalità di assolvimento dell’IVA</i>	733
3.3	<i>Elenchi riepilogativi</i>	734
4	Costruzione e cessione di stampi	734
5	Prodotti soggetti ad accisa	735
6	Vendite a distanza	735
6.1	<i>Beni oggetto di vendita</i>	736
6.2	<i>Soggetti acquirenti</i>	736
6.3	<i>Soglie minime “di protezione”</i>	736
6.4	<i>Modalità organizzative e di esecuzione della vendita</i>	738
6.5	<i>Elenchi riepilogativi</i>	739
6.6	<i>“Vendite a distanza” effettuate con la Repubblica di San Marino</i>	740
7	Beni installati, montati o assiemati	740
7.1	<i>Beni installati, montati o assiemati in Italia</i>	741
7.2	<i>Beni installati, montati o assiemati in altro Paese membro</i>	743
8	Mezzi di trasporto	744
8.1	<i>Luogo di tassazione della compravendita di mezzi di trasporto “nuovi” in ambito comunitario</i>	746
8.2	<i>Obblighi formali e sostanziali</i>	748
9	Trasferimento di beni a “se stessi”	752
9.1	<i>Accordo di “consignment stock” nelle operazioni intracomunitarie</i>	752
9.2	<i>Accordo di “consignment stock” nelle triangolazioni comunitarie</i>	754
10	Beni oggetto di perfezionamento e di manipolazioni usuali	755
10.1	<i>Operazioni di perfezionamento</i>	755
10.2	<i>Operazioni di manipolazioni usuali</i>	755
11	Beni temporaneamente utilizzati per l’esecuzione di prestazioni	756
11.1	<i>Mezzi di trasporto immatricolati in altri Paesi membri</i>	756
11.2	<i>Beni introdotti in Italia per essere concessi in locazione</i>	756
12	Beni che, se importati, beneficerebbero dell’ammissione temporanea in esenzione totale dai dazi doganali	756
12.1	<i>Tentata vendita assimilata agli acquisti intracomunitari</i>	757
12.2	<i>Tentata vendita assimilata alle operazioni esentate dai dazi all’importazione</i>	758
12.3	<i>Elenchi riepilogativi</i>	759
12.4	<i>Tabella riepilogativa degli adempimenti IVA</i>	760

13	Gas ed energia elettrica	760
14	Beni acquistati da cedenti in regime di esonero per le piccole imprese	761
15	Acquisti e cessioni tramite commissionari	761
16	Prova delle cessioni intracomunitarie	762
	16.1 <i>Documentazione probatoria</i>	762
	16.2 <i>Orientamento della Corte di Giustizia</i>	762

<b>Capitolo 33 - Immatricolazione dei veicoli provenienza intracomunitaria</b>	<b>767</b>
1 Premessa	767
2 Veicoli a motore rilevanti	768
3 Veicoli oggetto di acquisto intracomunitario	768
3.1 <i>Acquisti intracomunitari - Nozione</i>	768
3.2 <i>Veicoli a motore "nuovi" oggetto di acquisto intracomunitario</i>	769
3.3 <i>Veicoli a motore "usati" oggetto di acquisto intracomunitario</i>	769
3.4 <i>Veicoli a motore di provenienza comunitaria assoggettati al regime del margine</i>	769
4 Immatricolazione dei veicoli oggetto di acquisto intracomunitario o di importazione	770
4.1 <i>Veicoli provenienti da altri Paesi membri UE</i>	770
4.2 <i>Veicoli provenienti da Paesi/territori "terzi"</i>	780
5 Ambito di applicazione della nuova procedura di immatriolazione	782
5.1 <i>Validazione</i>	782
5.2 <i>Decorrenza</i>	782
6 Anomalie - Modalità di gestione	782
6.1 <i>Anomalie riscontrabili</i>	782
6.2 <i>La "Banca Dati Motorizzazione"</i>	783
6.3 <i>Tipologie di errore</i>	784
7 Obblighi di comunicazione relativi agli acquisti e alle cessioni di veicoli di provenienza comunitaria	786
7.1 <i>Soggetti obbligati alla comunicazione</i>	786
7.2 <i>Rilascio del codice di immatricolazione</i>	786
7.3 <i>Comunicazione al Dipartimento dei Trasporti terrestri</i>	787
7.4 <i>Modalità di comunicazione</i>	788
7.5 <i>Termini di comunicazione</i>	788
7.6 <i>Ricevuta della comunicazione</i>	788
7.7 <i>Immatricolazione dei veicoli</i>	788

<b>Capitolo 34 - Acquisti e cessioni intracomunitari degli enti non commerciali</b>	<b>789</b>
1 Premessa	789
2 Acquisti intracomunitari effettuati dagli enti non commerciali	789
2.1 <i>Ambito soggettivo</i>	790
2.2 <i>Ambito oggettivo</i>	790
2.3 <i>Opzione per l'applicazione dell'IVA</i>	791
2.4 <i>Revoca</i>	792

2.5	<i>Registrazione degli acquisti intracomunitari</i>	792
2.6	<i>Dichiarazione e versamento dell'IVA</i>	792
2.7	<i>Dichiarazione preventiva degli acquisti intracomunitari</i>	793
2.8	<i>Superamento del limite annuo di 10.000,00 euro</i>	793
3	Acquisti di beni effettuati dagli enti non commerciali nella Repubblica di San Marino	793
4	Acquisto di beni/servizi territorialmente rilevanti in Italia	794

---

<b>Capitolo 35 - Acquisti intracomunitari non imponibili o esenti</b>	797
1 Premessa	797
2 Utilizzo del <i>plafond</i>	797
3 Acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere	797

---

<b>Capitolo 36 - Servizi intracomunitari</b>	799
1 Premessa	799
2 Lavorazioni intracomunitarie	801
2.1 <i>Regime di non imponibilità</i>	802
2.2 <i>Territorio di residenza o di domicilio del committente</i>	804
2.3 <i>Destinazione dei beni lavorati</i>	804
2.4 <i>Lavorazioni su beni spediti o trasportati al di fuori del territorio comunitario</i>	806
2.5 <i>Lavorazioni su beni in importazione</i>	806
2.6 <i>Adempimenti IVA</i>	807
2.7 <i>Modelli INTRASTAT</i>	808
2.8 <i>Regime IVA della lavorazione della materia prima di proprietà del committente UE</i>	809
2.9 <i>Variazione della quantità di materia prima rispetto all'originaria destinazione</i>	810
3 Trasporti intracomunitari di beni	811
3.1 <i>Trasporti di beni effettuati in ambito comunitario</i>	811
3.2 <i>Trasporti di beni effettuati in ambito extra-comunitario</i>	812
3.3 <i>Territorialità dei trasporti intracomunitari di beni</i>	812
3.4 <i>Tabella riepilogativa</i>	813
4 Prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari di beni	814
4.1 <i>Territorialità IVA</i>	814
4.2 <i>Altre prestazioni non imponibili IVA</i>	814
4.3 <i>Tabelle riepilogative</i>	815
5 Prestazioni di intermediazione	816
5.1 <i>Intermediazioni "estero su estero"</i>	816
5.2 <i>Unicità della disciplina territoriale</i>	817

---

<b>Capitolo 37 - Depositi IVA</b>	819
1 Premessa	819
2 Depositi IVA come luoghi fisici (e non "virtuali")	819
3 Funzioni del deposito IVA	820
3.1 <i>Differimento del pagamento dell'IVA</i>	820

3.2	<i>Differimento del pagamento dell'IVA - Condizioni</i>	820
4	Soggetti autorizzati a gestire il deposito IVA	821
4.1	<i>Depositi doganali e fiscali</i>	821
4.2	<i>Altri soggetti abilitati a gestire i depositi IVA</i>	821
5	Tipologie di deposito IVA	821
5.1	<i>Divieti</i>	822
5.2	<i>Depositi IVA - Classificazione</i>	822
6	Adempimenti procedurali	823
6.1	<i>Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Preventiva comunicazione all'ufficio doganale</i>	823
6.2	<i>Utilizzo del deposito doganale o fiscale come deposito IVA - Comunicazione all'ufficio doganale ai fini della prestazione della garanzia</i>	824
7	Operazioni effettuate senza pagamento dell'IVA	825
7.1	<i>Sospensione d'imposta</i>	825
7.2	<i>Documento accompagnatorio dei beni introdotti o estratti dai depositi IVA</i>	826
8	Introduzione dei beni nei depositi IVA	826
8.1	<i>Acquisti intracomunitari con introduzione dei beni nei depositi IVA</i>	827
8.2	<i>Immissione in libera pratica di beni non comunitari destinati ad essere introdotti nei depositi IVA</i>	828
8.3	<i>Cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA</i>	828
8.4	<i>Cessioni di beni di cui alla Tabella A-bis, eseguite mediante introduzione nei depositi IVA</i>	829
9	Operazioni relative ai beni custoditi nei depositi IVA	831
9.1	<i>Cessioni di beni</i>	831
9.2	<i>Prestazioni di servizi</i>	831
10	Estrazione dei beni dal deposito IVA	833
10.1	<i>Utilizzo o commercializzazione dei beni in Italia</i>	833
10.2	<i>Spedizione o trasporto dei beni all'estero</i>	836
11	Trasferimento di beni tra depositi IVA	837
12	Adempimenti dei gestori dei depositi IVA	838
12.1	<i>Registro di carico e scarico</i>	838
12.2	<i>Documentazione da conservare</i>	839
<hr/>		
	<b>Capitolo 38 - Importazioni</b>	841
1	Premessa	841
2	Operazioni che costituiscono importazioni	842
2.1	<i>Operazioni di immissione in libera pratica</i>	842
2.2	<i>Operazioni di perfezionamento attivo</i>	846
2.3	<i>Cessione di beni vincolati al regime della "temporanea importazione"</i>	848
2.4	<i>Operazioni di ammissione temporanea</i>	850
2.5	<i>Immissione in consumo di beni provenienti da alcuni territori esclusi dalla comunità europea</i>	851
2.6	<i>Altre operazioni soggette ad IVA</i>	851
3	Importazioni non soggette a IVA	852

3.1	<i>Importazioni di beni di cui agli artt. 8 co. 1 lett. c), 8-bis co. 1 e 9 co. 2 del DPR 633/72</i>	853
3.2	<i>Importazioni di altri beni</i>	854
4	<b>Criteri di determinazione della base imponibile delle importazioni</b>	858
4.1	<i>Importazioni in genere</i>	859
4.2	<i>Reimportazione a scarico di temporanea esportazione</i>	864
<hr/>		
	<b>Capitolo 39 - Cessioni all'esportazione</b>	867
1	Premessa	867
2	Nozione di esportazione	867
2.1	<i>Onerosità dell'esportazione - Irrilevanza</i>	868
2.2	<i>Accordo di "consignment stock" stipulato con operatori extra-comunitari</i>	868
3	Tipologie di esportazioni	869
3.1	<i>Esportazioni dirette</i>	870
3.2	<i>Esportazioni indirette</i>	870
4	Trasporto o spedizione a cura del cedente	871
4.1	<i>Esportazioni congiunte a seguito di lavorazione</i>	871
4.2	<i>Prova dell'esportazione</i>	872
4.3	<i>Mezzi alternativi di prova</i>	874
4.4	<i>Regolarizzazione "a posteriori"</i>	875
4.5	<i>Procedure semplificate di esportazione</i>	876
4.6	<i>Esportazioni poste in essere da soggetti non residenti</i>	876
5	Triangolazioni	877
5.1	<i>Locuzione "a cura o a nome del cedente"</i>	877
5.2	<i>Prova dell'esportazione</i>	880
6	Trasporto o spedizione a cura del cessionario non residente	881
6.1	<i>Locuzione "a cura del cessionario non residente o per suo conto"</i>	881
6.2	<i>Prova dell'esportazione</i>	882
6.3	<i>Detrazione IVA in assenza di rappresentante fiscale</i>	882
6.4	<i>Esportazioni poste in essere da soggetti non residenti</i>	882
7	Cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti dell'esportatore abituale	883
7.1	<i>Qualifica di esportatore abituale</i>	884
7.2	<i>Dichiarazione (o lettera) d'intento</i>	885
7.3	Plafond	886
7.4	<i>Trasferimento del plafond nelle operazioni straordinarie</i>	892
7.5	<i>Adempimenti a carico dei fornitori degli esportatori abituali</i>	895
7.6	<i>Adempimenti a carico degli esportatori abituali</i>	902
7.7	<i>Regolarizzazione del c.d. "splafonamento"</i>	903
7.8	<i>Acconti su esportazioni</i>	906
7.9	<i>Esportazioni di beni da sottoporre a lavorazione</i>	907
<hr/>		
	<b>Capitolo 40 - Nuova prova delle esportazioni</b>	911
1	Premessa	911
2	Fasi del progetto ECS	911

2.1	<i>ECS - Fase 1</i>	911
2.2	<i>ECS - Fase 2</i>	912
3	Operazioni oggetto dell'ECS - Fase 1	912
3.1	<i>Obiettivi</i>	913
3.2	<i>Esportazioni escluse</i>	913
3.3	<i>Esportazioni da concludere "manualmente"</i>	914
4	Modello DAE	914
5	Elenco degli articoli	915
6	Adempimenti degli uffici doganali e degli operatori economici	915
6.1	<i>Presentazione della dichiarazione doganale</i>	916
6.2	<i>Consegna del DAE</i>	916
6.3	<i>Trasmissione del messaggio elettronico alla dogana di uscita</i>	917
6.4	<i>Verifica della corrispondenza della merce presentata</i>	917
6.5	<i>Trasmissione del messaggio di uscita della merce alla dogana di esportazione</i>	917
6.6	<i>Trasmissione del messaggio "notifica di esportazione" all'operatore economico</i>	918
7	Prova di uscita della merce dal territorio doganale comunitario	918
8	Annullamento della dichiarazione doganale	919
8.1	<i>Accertamento dello "stato" della merce</i>	919
8.2	<i>Annullamento della dichiarazione doganale</i>	919
8.3	<i>Nuova dichiarazione doganale</i>	920
9	Esportazioni frazionate	920
10	Prova dell'esportazione ai fini della non imponibilità IVA	920
10.1	<i>Esportazioni dirette senza commissionario</i>	920
10.2	<i>Esportazioni dirette in triangolazione</i>	921
10.3	<i>Esportazioni con consegna in Italia dei beni al cliente non residente</i>	921
10.4	<i>Esportazioni indirette</i>	922
<hr/>		
	<b>Capitolo 41 - Triangolazioni</b>	923
1	Premessa	923
2	Triangolazione nazionale	923
2.1	<i>Paese di destinazione extra-UE</i>	925
2.2	<i>Paese di destinazione facente parte dell'UE</i>	929
3	Triangolazioni comunitarie	931
3.1	<i>Quadro normativo di riferimento</i>	931
3.2	<i>Finalità delle triangolazioni comunitarie</i>	932
3.3	<i>Casistica</i>	933
4	Triangolazioni comunitarie "improprie"	937
4.1	<i>Soggetto italiano primo cedente</i>	937
4.2	<i>Soggetto italiano promotore della triangolazione</i>	939
4.3	<i>Soggetto italiano cessionario finale</i>	940
5	Triangolazioni comunitarie con lavorazione	942
5.1	<i>Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni</i>	945
5.2	<i>Cessioni o acquisti intracomunitari successivi a lavorazioni effettuate da prestatori residenti in Paesi membri diversi</i>	946

5.3	<i>Lavorazioni effettuate da più prestatori</i>	947
5.4	<i>Lavorazioni effettuate da più prestatori di nazionalità diversa</i>	949
5.5	<i>Lavorazioni effettuate su beni ricevuti per conto del committente</i>	950
<hr/>		
<b>Capitolo 42 - Vendite a catena e quadrangolazioni</b>		951
1	Premessa	951
2	Vendite "a catena"	951
2.1	<i>Vendite "a catena" nell'ambito dei depositi IVA</i>	951
2.2	<i>Acquisti di beni in Italia da parte del rappresentante fiscale del soggetto comunitario</i>	952
3	Quadrangolazioni	953
3.1	<i>Quadrangolare senza nomina del rappresentante fiscale</i>	954
3.2	<i>Quadrangolare con nomina del rappresentante fiscale</i>	955
3.3	<i>Quadrangolare con intervento di soggetto extra-comunitario</i>	957
<hr/>		
<b>Capitolo 43 - Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione</b>		959
1	Premessa	959
2	Cessioni di navi	960
2.1	<i>Navi destinate all'esercizio di attività commerciali</i>	960
2.2	<i>Cessioni di unità da diporto</i>	961
3	Cessioni di aeromobili	962
3.1	<i>Imprese di navigazione aerea</i>	963
3.2	<i>Acquisti di aeromobili effettuati da società di leasing</i>	963
3.3	<i>Cessioni di aeromobili ad organi dello Stato</i>	963
4	Locazione e noleggio di navi ed aeromobili	964
4.1	<i>Non imponibilità di cui all'art. 9 del DPR 633/72</i>	964
4.2	<i>Trasporto di beni in territorio extra-comunitario</i>	964
5	Prestazioni di servizi relative ai lavori navali e aeronavali	966
6	Beni relativi a navi e aeromobili	967
7	Rifornimento e vettovagliamento di navi e aeromobili	967
7.1	<i>Imponibilità delle cessioni intermedie</i>	968
7.2	<i>Imprese di navigazione aerea</i>	969
7.3	<i>Provviste di bordo</i>	969
<hr/>		
<b>Capitolo 44 - Servizi internazionali</b>		971
1	Premessa	971
2	Servizi internazionali (o connessi agli scambi internazionali)	972
2.1	<i>Trasporti internazionali di persone</i>	972
2.2	<i>Trasporti internazionali di beni</i>	974
2.3	<i>Lavorazioni su beni in temporanea importazione o su beni destinati ad essere esportati</i>	975
2.4	<i>Servizi collegati ai trasporti internazionali di persone o di beni</i>	977
2.5	<i>Altri servizi connessi agli scambi internazionali</i>	978
<hr/>		

<b>Capitolo 45 - Cessioni di beni a viaggiatori extra-UE</b>	985
1 Premessa	985
2 Ambito soggettivo	985
2.1 <i>Qualifica del cedente</i>	986
2.2 <i>Effetti delle cessioni in capo al dettagliante</i>	986
3 Condizioni per lo sgravio dell'imposta	987
3.1 <i>Beni ad uso personale e familiare</i>	987
3.2 <i>Importo minimo dell'acquisto</i>	988
3.3 <i>Uscita dei beni dal territorio comunitario</i>	988
4 Procedura di sgravio	988
4.1 <i>Cessione senza applicazione dell'IVA</i>	988
4.2 <i>Rimborso dell'IVA</i>	990
<hr/>	
<b>Capitolo 46 - Operazioni con organismi comunitari</b>	993
1 Premessa	993
2 Agevolazioni previste da trattati e accordi internazionali	993
3 Altre operazioni detassate	994
3.1 <i>Sedi e rappresentanti diplomatici e consolari</i>	994
3.2 <i>NATO e comandi militari</i>	997
3.3 <i>Comunità europea</i>	998
3.4 <i>ONU</i>	1000
3.5 <i>Istituto universitario europeo e scuola superiore di Varese</i>	1001
4 Condizioni di non imponibilità	1001
4.1 <i>Ammontare minimo dell'operazione</i>	1001
4.2 <i>Cessioni di prodotti soggetti ad accisa</i>	1001
4.3 <i>Operazioni non imponibili in base a trattati e accordi internazionali</i>	1002
4.4 <i>Dichiarazione d'intento e certificazione del Ministero degli Affari esteri</i>	1002
<hr/>	
<b>Capitolo 47 - Rapporti di scambio con San Marino e la Città del Vaticano</b>	1003
1 Premessa	1003
2 Cessioni di beni verso San Marino	1004
2.1 <i>Regime di non imponibilità - Condizioni</i>	1004
2.2 <i>Adempimenti del cedente italiano</i>	1005
3 Cessioni di beni verso l'Italia	1006
3.1 <i>Cessioni di beni con addebito d'imposta</i>	1006
3.2 <i>Cessioni di beni senza addebito d'imposta</i>	1007
4 Beni in transito nel territorio italiano destinati a San Marino	1008
5 Beni in lavorazione e in deposito	1008
5.1 <i>Lavorazione eseguita dal prestatore italiano</i>	1008
5.2 <i>Lavorazione eseguita dal prestatore sammarinese</i>	1008
<hr/>	
<b>Capitolo 48 - Depositi doganali e fiscali</b>	1009
1 Depositi doganali	1009
1.1 <i>Tipologie di deposito doganale</i>	1009

1.2	<i>Funzioni economiche</i>	1011
1.3	<i>Presupposti per la concessione del regime</i>	1012
1.4	<i>Procedura per il rilascio dell'autorizzazione</i>	1013
1.5	<i>Adempimenti successivi al rilascio dell'autorizzazione</i>	1016
2	<b>Depositi fiscali</b>	1017
2.1	<i>Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Presupposti per il rilascio dell'autorizzazione</i>	1018
2.2	<i>Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Procedura per il rilascio dell'autorizzazione</i>	1019
2.3	<i>Depositi fiscali di oli minerali e GPL - Variazione della titolarità dell'impianto già operante in regime fiscale</i>	1020
2.4	<i>Depositi fiscali di alcole etilico e bevande alcoliche - Procedura autorizzativa</i>	1021
3	<b>Nuovi poteri dell'Agenzia delle Dogane</b>	1021
3.1	<i>Destinatari della richiesta</i>	1021
3.2	<i>Regime sanzionatorio</i>	1022

---

<b>Capitolo 49 - Clausole INCOTERMS</b>	1023	
1	<b>Premessa</b>	1023
2	<b>Classificazione delle clausole</b>	1023
2.1	<i>Gruppo F</i>	1024
2.2	<i>Gruppo C</i>	1024
2.3	<i>Gruppo D</i>	1024
3	<b>INCOTERMS e modelli INTRASTAT</b>	1024
4	<b>EXW (<i>Ex works</i> - Franco fabbrica)</b>	1025
5	<b>Gruppo F</b>	1025
5.1	<i>FCA (Free carrier - Franco vettore)</i>	1026
5.2	<i>FAS (Free alongside - Franco lungo bordo)</i>	1026
5.3	<i>FOB (Free on board - Franco a bordo)</i>	1026
6	<b>Gruppo C</b>	1028
6.1	<i>CFR (Cost and freight - Costo e nolo)</i>	1028
6.2	<i>CPT (Carriage paid to - Trasporto pagato fino a)</i>	1028
6.3	<i>CIF (Cost, insurance and freight - Costo, assicurazione e nolo) e CIP (Carriage and insurance paid to - Trasporto e assicurazione pagati fino a)</i>	1028
7	<b>Gruppo D</b>	1029
7.1	<i>DAF (Delivered at frontier - Reso frontiera)</i>	1029
7.2	<i>DES (Delivered ex ship - Reso ex ship)</i>	1029
7.3	<i>DEQ (Delivered ex quay - Reso banchina)</i>	1029
7.4	<i>DDU (Delivered duty unpaid - Reso non sdoganato)</i>	1030
7.5	<i>DDP (Delivered duty paid - Reso sdoganato)</i>	1030

---

### **PARTE III - ADEMPIMENTI**

<b>Capitolo 50 - Fatturazione</b>	1033	
1	<b>Premessa</b>	1033
1.1	<i>Profilo oggettivo</i>	1033

1.2	<i>Profilo soggettivo</i>	1034
2	Modalità di invio delle fatture	1034
3	Momento di emissione della fattura	1034
4	Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo	1035
4.1	<i>Specificazione in fattura dell'esternalizzazione della fatturazione</i>	1035
4.2	<i>Preventiva autorizzazione</i>	1035
4.3	<i>Invio della fattura al cedente/prestatore</i>	1035
4.4	<i>Soggetti non residenti identificati ai fini IVA in Italia</i>	1036
4.5	<i>Destinatario dell'operazione (o terzo soggetto incaricato) residente in Paesi/territori "terzi"</i>	1036
4.6	<i>Operazioni straordinarie</i>	1038
5	Fattura unica	1039
6	Lingua e valuta di compilazione	1040
7	Contenuto della fattura	1040
7.1	<i>Elementi fondamentali</i>	1040
7.2	<i>Elementi eventuali</i>	1041
7.3	<i>Indicazioni aggiuntive</i>	1041
8	Operazioni particolari	1042
8.1	<i>Operazioni soggette al c.d. "reverse charge"</i>	1042
8.2	<i>Cessioni intracomunitarie di mezzi di trasporto "nuovi"</i>	1044
8.3	<i>Cessioni di beni "usati"</i>	1044
8.4	<i>Cessioni di "pacchetti turistici" da parte delle agenzie di viaggio</i>	1044
8.5	<i>Commercio elettronico diretto</i>	1045
9	Fattura differita e fattura "super-differita"	1045
9.1	<i>Estremi del documento di trasporto</i>	1046
9.2	<i>Cessioni triangolari interne</i>	1046
9.3	<i>Operazioni quadrangolari interne</i>	1046
9.4	<i>Esigibilità dell'imposta in caso di fatturazione differita</i>	1047
9.5	<i>Registrazione delle fatture differite</i>	1047
10	Fatturazione delle cessioni intracomunitarie	1048
10.1	<i>Identificazione ai fini IVA delle operazioni intracomunitarie</i>	1048
10.2	<i>Effetti dell'omessa indicazione del codice identificativo IVA del cessionario UE</i>	1052
10.3	<i>Casi particolari di fatturazione intracomunitaria</i>	1054
<b>Capitolo 51 - Fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva</b>		<b>1059</b>
1	Fatturazione elettronica	1059
1.1	<i>Modalità di invio delle fatture</i>	1059
1.2	<i>Momento di emissione della fattura</i>	1061
1.3	<i>Appalto della fatturazione</i>	1061
1.4	<i>Fattura emessa dal cessionario/committente o da un terzo</i>	1061
1.5	<i>Fatturazione elettronica - Requisiti</i>	1063
2	Fatturazione elettronica nei confronti delle Amministrazioni dello Stato	1065
2.1	<i>Finalità della norma e benefici</i>	1066

2.2	<i>Progetto “i2010”</i>	1068
2.3	<i>Ambito soggettivo</i>	1069
2.4	<i>Divieti posti in capo alle Amministrazioni dello Stato</i>	1069
2.5	<i>Trasmissione delle fatture elettroniche - Modalità</i>	1070
2.6	<i>Decreto attuativo - Contenuto</i>	1071
2.7	<i>Rilevanza delle nuove disposizioni in sede di adozione delle leggi regionali</i>	1072
2.8	<i>Coesistenza delle fatture analogiche ed elettroniche</i>	1073
2.9	<i>Blocco dei pagamenti per i contribuenti “morosi”</i>	1073
3	<b>Conservazione sostitutiva</b>	1074
3.1	<i>Scritture e documenti “digitalizzabili”</i>	1074
3.2	<i>Documenti informatici rilevanti ai fini tributari</i>	1075
3.3	<i>Modalità e termini di conservazione dei documenti informatici</i>	1079
3.4	<i>Conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche</i>	1081
3.5	<i>Conservazione delle fatture elettroniche in altro Stato</i>	1082
3.6	<i>Archiviazione elettronica delle fatture per conto terzi</i>	1082
3.7	<i>Mancata opzione per la conservazione elettronica dei documenti fiscali</i>	1082
3.8	<i>Fatture trasmesse in formato elettronico</i>	1083
3.9	<i>Fatture consegnate/spedite in formato analogico</i>	1084
3.10	<i>Riversamento diretto e riversamento sostitutivo</i>	1090
3.11	<i>Comunicazione alle Agenzie fiscali dell’“impronta” relativa ai documenti informatici</i>	1091
3.12	<i>Ruolo del responsabile della conservazione</i>	1093
3.13	<i>Modalità di versamento dell’imposta di bollo sui documenti informatici</i>	1094
3.14	<i>Conservazione sostitutiva di fatture e documenti di trasporto</i>	1096
4	<b>Accertamento e controlli</b>	1097
4.1	<i>Esibizione per via telematica dei documenti conservati</i>	1097
4.2	<i>Accertamento induttivo</i>	1099
<hr/>		
	<b>Capitolo 52 - Variazione dell’imponibile e dell’imposta</b>	1101
1	<b>Premessa</b>	1101
2	<b>Variazioni in aumento</b>	1102
2.1	<i>Registrazione della fattura integrativa</i>	1102
2.2	<i>Ipotesi di variazioni in aumento</i>	1103
3	<b>Variazioni in diminuzione</b>	1103
3.1	<i>Modalità di variazione</i>	1105
3.2	<i>Collegamento tra la fattura e la nota di credito</i>	1106
3.3	<i>Emissione della nota di debito da parte del cessionario/committente</i>	1107
3.4	<i>Procedure concorsuali e procedure esecutive</i>	1107
3.5	<i>Procedura di variazione negli scambi intracomunitari</i>	1112
3.6	<i>Sconti e servizi promozionali</i>	1117
3.7	<i>Forniture di energia elettrica ai consorzi per uso irriguo, di sollevamento e scolo delle acque</i>	1122
3.8	<i>IVA addebitata in fattura per errore</i>	1123
3.9	<i>Contratto per persona da nominare</i>	1124

3.10	<i>Credito maturato dai clienti-fruitori del servizio di telefonia mobile in caso di trasferimento ad altro operatore mobile</i>	1125
4	Scontrino fiscale negativo per il rimborso integrale del prezzo di vendita	1126
4.1	<i>Procedura di rettifica</i>	1126
4.2	<i>Condizioni</i>	1127
5	Procedura di “reso merci” per le imprese della grande distribuzione	1128
5.1	<i>Procedura di reso</i>	1129
5.2	<i>Rimborso del prezzo pagato</i>	1129
5.3	<i>Sostituzione del bene restituito con un “buono acquisto”</i>	1130
6	Abbuoni o sconti concessi al consumatore finale nell’ambito di un’attività promozionale	1130
7	Restituzione dei beni invenduti	1131
7.1	<i>Esclusione da IVA</i>	1131
7.2	<i>Profili soggettivo e oggettivo</i>	1131
<hr/>		
	<b>Capitolo 53 - Schede carburante</b>	1133
1	Premessa	1133
2	Ambito applicativo	1133
3	Obbligo di istituzione della scheda	1134
4	Modalità d’acquisto del carburante per autotrazione	1134
4.1	<i>Caratteristiche delle schede carburante</i>	1135
4.2	<i>Compilazione della scheda all’atto del rifornimento</i>	1136
5	Casi particolari	1139
5.1	<i>Acquisti effettuati da dipendenti</i>	1139
5.2	<i>Auto aziendali assegnate ai dipendenti</i>	1139
5.3	<i>Veicoli non ancora immatricolati</i>	1140
5.4	<i>Veicoli in riparazione o destinati alla vendita</i>	1140
5.5	<i>Autotrasportatori non residenti</i>	1140
5.6	<i>Esportatore abituale</i>	1140
5.7	<i>Veicoli non abilitati alla circolazione stradale</i>	1140
5.8	<i>Auto aziendale con blocco di buoni</i>	1141
5.9	<i>Attività di autonoleggio</i>	1141
5.10	<i>Memory card</i>	1141
5.11	<i>Carte di credito magnetiche</i>	1141
<hr/>		
	<b>Capitolo 54 - Registrazione delle operazioni</b>	1143
1	Premessa	1143
2	Registro delle fatture emesse	1143
2.1	<i>Elementi da indicare</i>	1144
2.2	<i>Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale</i>	1144
2.3	<i>Termini per la registrazione</i>	1144
3	Registro dei corrispettivi	1146
3.1	<i>Trasmissione telematica dei corrispettivi</i>	1146
3.2	<i>Eventuale emissione della fattura</i>	1147

3.3	<i>Ventilazione dei corrispettivi</i>	1147
3.4	<i>Registro di prima nota</i>	1147
3.5	<i>Registro “di emergenza”</i>	1148
3.6	<i>Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale</i>	1148
3.7	<i>Termini per la registrazione</i>	1148
4	<b>Registro IVA degli acquisti</b>	1149
4.1	<i>Elementi da indicare</i>	1149
4.2	<i>Facoltà di eseguire le registrazioni sul libro giornale</i>	1149
4.3	<i>Termini di registrazione</i>	1149
4.4	<i>Fatturazione elettronica</i>	1150
4.5	<i>Registrazione delle fatture di acquisto per conto di altre società</i>	1150
5	<b>Registro unico</b>	1153
6	<b>Modalità di tenuta e conservazione dei registri e dei documenti</b>	1154
6.1	<i>Numerazione progressiva delle pagine</i>	1155
6.2	<i>Modalità di numerazione</i>	1156
6.3	<i>Imposta di bollo - Esenzione</i>	1157
6.4	<i>Limite temporale di conservazione</i>	1158
6.5	<i>Regime sanzionatorio</i>	1158
7	<b>Altri registri</b>	1160
7.1	<i>Registro riepilogativo</i>	1160
7.2	<i>Registro delle variazioni</i>	1161
7.3	<i>Registro delle somme ricevute in deposito</i>	1161
7.4	<i>Registro degli omaggi</i>	1161
7.5	<i>Registro di “carico-scarico”</i>	1162
<hr/>		
<b>Capitolo 55 - Registrazione delle operazioni intracomunitarie</b>		1165
1	<b>Premessa</b>	1165
2	<b>Registrazione degli acquisti di beni</b>	1165
2.1	<i>Registrazione nel registro delle fatture emesse</i>	1165
2.2	<i>Registrazione nel registro degli acquisti</i>	1166
3	<b>Registrazione delle cessioni intracomunitarie</b>	1169
<hr/>		
<b>Capitolo 56 - Dichiarazione IVA annuale</b>		1171
1	<b>Premessa</b>	1171
2	<b>Soggetti esclusi</b>	1171
3	<b>Soggetti obbligati alla presentazione in “via autonoma”</b>	1172
3.1	<i>Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive</i>	1173
3.2	<i>Trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell’anno di riferimento con trasferimento del credito o debito IVA</i>	1176
4	<b>Struttura del modello</b>	1176
4.1	<i>Descrizione del modello</i>	1176
4.2	<i>Contribuenti con contabilità separate</i>	1177
4.3	<i>Soggetti non residenti</i>	1178
4.4	<i>Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo</i>	1182

4.5	<i>Sottoscrizione del modello</i>	1183
5	Modalità di presentazione della dichiarazione	1184
5.1	<i>Presentazione telematica diretta</i>	1184
5.2	<i>Presentazione telematica tramite intermediari abilitati</i>	1185
6	Termini di presentazione della dichiarazione	1187
6.1	<i>Dichiarazioni presentate oltre la scadenza</i>	1187
6.2	<i>Dichiarazioni integrative e rettificative</i>	1188
6.3	<i>Reperibilità dei modelli</i>	1189
7	Termini e modalità di versamento dell'IVA a debito	1189
7.1	<i>Importo minimo</i>	1189
7.2	<i>Versamento rateale</i>	1189
7.3	<i>Codice tributo per il pagamento degli interessi</i>	1190
8	Richiesta di rimborso - Modalità e termini di presentazione del modello VR	1190
8.1	<i>Soggetti ammessi a richiedere il rimborso</i>	1191
8.2	<i>Rimborsi IVA prioritari</i>	1193
9	Modello "IVA base 2010"	1194
9.1	<i>Ambito soggettivo</i>	1194
9.2	<i>Modalità e termini di presentazione</i>	1195
9.3	<i>Struttura del modello</i>	1195

<b>Capitolo 57 - Comunicazione annuale dati IVA</b>	1197	
1 Premessa	1197	
2 Soggetti obbligati	1198	
3 Soggetti esclusi	1198	
4 Struttura del modello	1199	
5 Modalità di compilazione	1200	
5.1	<i>Sezione I - Dati di carattere generale</i>	1200
5.2	<i>Sezione II - Dati relativi alle operazioni effettuate</i>	1201
5.3	<i>Sezione III - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito</i>	1204
5.4	<i>Firma della comunicazione</i>	1205
5.5	<i>Impegno alla presentazione telematica</i>	1205
6	Reperibilità del modello	1206
7	Modalità e termini di presentazione	1207
7.1	<i>Presentazione telematica diretta</i>	1207
7.2	<i>Presentazione telematica tramite intermediari abilitati</i>	1208
8	Casi particolari di presentazione della comunicazione	1210
8.1	<i>Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo</i>	1210
8.2	<i>Contribuenti con contabilità separate</i>	1210
8.3	<i>Operazioni straordinarie e altre trasformazioni sostanziali soggettive</i>	1210
8.4	<i>Soggetti non residenti</i>	1212
9	Violazioni e sanzioni	1213

<b>Capitolo 58 - Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività</b>	1215
1 Premessa	1215

2	Soggetti obbligati	1216
2.1	<i>Soggetti non residenti</i>	1216
2.2	<i>Contribuenti minimi</i>	1217
2.3	<i>Società ed enti privi di partita IVA</i>	1217
3	Dichiarazione di inizio attività	1217
3.1	<i>Termine di presentazione</i>	1217
3.2	<i>Modalità di presentazione</i>	1218
3.3	<i>Contenuto della dichiarazione</i>	1218
3.4	<i>Numero di partita IVA</i>	1221
4	Trasformazioni societarie	1222
5	Dichiarazione di variazione dati	1222
5.1	<i>Termine di presentazione</i>	1222
5.2	<i>Data di effetto della dichiarazione</i>	1222
6	Dichiarazione di cessazione attività	1223
6.1	<i>Cessazione dell'attività professionale</i>	1223
6.2	<i>Decesso del professionista/imprenditore</i>	1224
7	Comunicazione unica per la nascita dell'impresa	1224
7.1	<i>Quadro normativo</i>	1225
7.2	<i>Entrata in vigore</i>	1225
7.3	<i>Adempimenti assolti ed effetti della comunicazione unica</i>	1226
7.4	<i>Soggetti coinvolti</i>	1226
7.5	<i>Modalità di presentazione</i>	1227

---

**Capitolo 59 - Semplificazioni per i contribuenti minori** 1229

1	Premessa	1229
2	Contribuenti trimestrali	1229
2.1	<i>Liquidazioni trimestrali</i>	1229
2.2	<i>Maggiorazione dei versamenti IVA a titolo di interessi</i>	1230
2.3	<i>Versamenti IVA</i>	1231
2.4	<i>Esercizio dell'opzione</i>	1231
2.5	<i>Contribuenti trimestrali con attività promiscua</i>	1231
2.6	<i>Contribuenti trimestrali "speciali"</i>	1233
3	Regime agevolato per le nuove iniziative produttive	1233
3.1	<i>Esoneri</i>	1234
3.2	<i>Condizioni di accesso</i>	1234
3.3	<i>Ambito temporale di applicazione</i>	1234
4	Contribuenti minimi	1234
4.1	<i>Ambito soggettivo</i>	1235
4.2	<i>Requisiti necessari per l'applicazione del regime</i>	1235
4.3	<i>Adempimenti e semplificazioni ai fini IVA</i>	1236
4.4	<i>Esclusione del diritto di rivalsa e di detrazione</i>	1237
4.5	<i>Rettifica della detrazione</i>	1240
4.6	<i>Operazioni ad esigibilità differita</i>	1243
4.7	<i>Eccedenza d'imposta emergente dall'ultima dichiarazione</i>	1244

4.8	<i>Acquisti effettuati da soggetti che hanno applicato il regime dei contribuenti minimi</i>	1244
<hr/>		
	<b>Capitolo 60 - IVA di gruppo</b>	1245
1	Premessa	1245
2	Ambito soggettivo	1246
2.1	<i>Società o ente controllante</i>	1246
2.2	<i>Società controllate</i>	1247
2.3	<i>Riflessi delle operazioni straordinarie</i>	1250
3	Determinazione dell'imposta di gruppo	1252
3.1	<i>Compensazione delle posizioni creditorie e debitorie</i>	1252
3.2	<i>Irrelevanza dei crediti IVA anteriori all'ingresso nel regime dell'IVA di gruppo</i>	1254
4	Adempimenti dichiarativi e versamento dell'imposta	1256
4.1	<i>Esercizio dell'opzione per l'IVA di gruppo</i>	1256
4.2	<i>Liquidazioni periodiche dell'imposta</i>	1257
4.3	<i>Versamento dell'imposta</i>	1257
4.4	<i>Dichiarazioni</i>	1258
5	Prestazione di garanzie e responsabilità solidale	1262
5.1	<i>Responsabilità solidale</i>	1262
5.2	<i>Garanzie da prestare</i>	1263
<hr/>		
	<b>Capitolo 61 - Modelli INTRASTAT</b>	1265
1	Premessa	1265
2	Soggetti obbligati	1265
2.1	<i>Nozione di beni comunitari</i>	1265
2.2	<i>Delega</i>	1266
3	Operazioni da rilevare negli elenchi	1266
3.1	<i>Regime in vigore sino al 2009</i>	1267
3.2	<i>Regime in vigore dal 2010</i>	1267
4	Nuovo quadro normativo	1269
5	Struttura dei modelli	1270
5.1	<i>Elenchi da presentare in vigore sino al 2009</i>	1270
5.2	<i>Regime in vigore dal 2010</i>	1270
5.3	<i>Modello relativo alle cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis)</i>	1271
5.4	<i>Modello relativo alle prestazioni di servizi rese (modello INTRA-1 quater)</i>	1272
5.5	<i>Modello relativo agli acquisti intracomunitari (modello INTRA-2 bis)</i>	1273
5.6	<i>Modello relativo alle prestazioni di servizi ricevute (modello INTRA-2 quater)</i>	1274
6	Variazione del numero di partita IVA	1274
7	Fornitura di impianti industriali	1274
8	Trasmissione dei dati all'ISTAT	1274
9	Tabelle allegate al DM 27.10.2000	1275
9.1	<i>Tabella A - Paesi membri</i>	1275
9.2	<i>Tabella B - Natura della transazione</i>	1276
9.3	<i>Tabella C - Modo di trasporto</i>	1277
9.4	<i>Tabella D - Condizioni di consegna</i>	1277

9.5	<i>Tabella E - Merci escluse dalla rilevazione statistica</i>	1277
10	Periodicità di presentazione degli elenchi	1278
10.1	<i>Regime in vigore sino al 2009</i>	1278
10.2	<i>Regime in vigore dal 2010</i>	1280
11	Termini di presentazione	1280
11.1	<i>Regime in vigore sino al 2009</i>	1281
11.2	<i>Regime in vigore dal 2010</i>	1281
12	Modalità di presentazione	1281
12.1	<i>Regime in vigore sino al 2009</i>	1281
12.2	<i>Regime in vigore dal 2010</i>	1283
13	Regime sanzionatorio	1284
13.1	<i>Omessa o tardiva presentazione degli elenchi</i>	1284
13.2	<i>Tabella riepilogativa delle violazioni in materia di elenchi riepilogativi e delle relative sanzioni</i>	1285

---

#### **PARTE IV - REGIMI SPECIALI**

<b>Capitolo 62 - Regime speciale per i produttori agricoli</b>	1289	
1	Premessa	1289
2	Produttori agricoli	1290
2.1	<i>Attività agricole in senso stretto</i>	1290
2.2	<i>Attività agricole assimilate</i>	1292
3	Prodotti agricoli e ittici	1292
4	Regime speciale	1292
4.1	<i>Operazioni passive</i>	1292
4.2	<i>Operazioni attive</i>	1294
4.3	<i>Rimborso IVA</i>	1294
4.4	<i>Imprese agricole "miste"</i>	1294
4.5	<i>Esercizio di più attività</i>	1296
4.6	<i>Attività agricole connesse - Detrazione forfetaria</i>	1296
5	Regime di esonero	1297
5.1	<i>Regimi semplificati per i produttori agricoli ex DL 262/2006 ante conversione</i>	1297
5.2	<i>Regime di esonero a seguito della conversione del DL 262/2006</i>	1298
6	Regime ordinario	1301
6.1	<i>Vincolo temporale di durata dell'opzione per il regime ordinario</i>	1301
6.2	<i>Effetti dell'opzione</i>	1302
7	Cambio di regime - Rettifica della detrazione	1302
7.1	<i>Passaggio dal regime speciale a quello ordinario</i>	1302
7.2	<i>Passaggio dal regime ordinario a quello speciale</i>	1302
8	Cooperative e altri organismi associativi	1302
9	Agriturismo	1303
9.1	<i>Opzione per il regime ordinario</i>	1304
9.2	<i>Separazione delle attività</i>	1304
10	Indicazioni in dichiarazione	1304

---

<b>Capitolo 63 - Regime speciale delle agenzie di viaggio</b>	1307
1 Premessa	1307
2 Ambito soggettivo	1307
3 Ambito oggettivo	1308
4 Ambito territoriale	1309
5 Momento impositivo	1310
5.1 <i>Committente unico</i>	1310
5.2 <i>Committente plurimo</i>	1311
5.3 <i>Permute di servizi</i>	1311
6 Determinazione della base imponibile e dell'imposta	1311
6.1 <i>Trasporti internazionali</i>	1313
6.2 <i>Viaggi "misti"</i>	1314
7 Variazione del costo dei "pacchetti turistici"	1315
8 Fatturazione e registrazione dei "pacchetti turistici"	1315
8.1 <i>Vendite eseguite direttamente dall'organizzatore al viaggiatore</i>	1316
8.2 <i>Vendite effettuate attraverso intermediari con rappresentanza</i>	1316
8.3 <i>Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie</i>	1317
8.4 <i>Vendite effettuate attraverso intermediari senza rappresentanza</i>	1319
8.5 <i>Operazioni effettuate in nome e per conto del cliente</i>	1319
9 Liquidazione e versamento dell'imposta	1319
10 Detrazione e rimborso IVA	1320
11 Volume d'affari	1321
12 Operazioni escluse dal regime speciale	1321
12.1 <i>Attività di intermediazione relativa al servizio di prenotazione e di emissione dei biglietti aerei nazionali e internazionali</i>	1322
<hr/>	
<b>Capitolo 64 - Regime speciale dell'editoria</b>	1327
1 Premessa	1327
2 Ambito soggettivo	1327
2.1 <i>Assenza di uno specifico contratto di editoria</i>	1328
2.2 <i>Prodotti editoriali importati</i>	1328
3 Cessioni e prestazioni intermedie	1328
3.1 <i>Prestazioni di servizi effettuate dall'editore</i>	1329
3.2 <i>Operazioni accessorie effettuate dai distributori</i>	1329
4 Ambito oggettivo	1329
4.1 <i>Nozione di periodici</i>	1331
4.2 <i>Nozione di libri</i>	1332
4.3 <i>Nozione di "supporti integrativi"</i>	1333
4.4 <i>Nozione di "beni funzionalmente connessi"</i>	1334
4.5 <i>Nozione di cataloghi</i>	1334
5 Modalità di determinazione dell'imposta	1335
5.1 <i>Determinazione dell'imposta in base al metodo delle copie effettivamente vendute</i>	1336
5.2 <i>Determinazione dell'imposta in base al metodo della forfetizzazione della resa</i>	1337

6	Cessioni di pubblicazioni con “supporti integrativi”	1338
6.1	<i>Condizioni</i>	1339
6.2	<i>Insussistenza delle condizioni</i>	1339
7	Cessioni di pubblicazioni con “beni diversi”	1339
7.1	<i>Fattispecie ipotizzabili</i>	1340
7.2	<i>Modalità di applicazione dell'imposta</i>	1340
8	Rapporto costo/prezzo e modalità di imputazione dell'aliquota di ciascun bene	1340
9	Pubblicazioni occasionalmente vendute con supporti integrativi (o con “beni diversi”)	1341
9.1	<i>Copie vendute senza supporti integrativi o “beni diversi”</i>	1341
9.2	<i>Copie vendute con supporti integrativi o “beni diversi”</i>	1342
10	Cessioni di pubblicazioni con “beni funzionalmente connessi”	1342
10.1	<i>Nozione di “bene funzionalmente connesso”</i>	1342
10.2	<i>Connessione funzionale</i>	1342
11	Vendite abbinate di pubblicazioni	1343
12	Cessioni in abbonamento	1343
12.1	<i>Modalità di determinazione dell'imposta</i>	1343
12.2	<i>Condizioni</i>	1344
12.3	<i>Momento impositivo</i>	1344
13	Ricommercializzazione delle rese effettive	1345
14	Operazioni con l'estero di prodotti editoriali	1345
14.1	<i>Cessioni intracomunitarie</i>	1345
14.2	<i>Acquisti intracomunitari</i>	1346
14.3	<i>Cessioni all'esportazione</i>	1348
14.4	<i>Importazioni</i>	1348
<hr/>		
	<b>Capitolo 65 - Rottami e altri materiali di recupero</b>	1351
1	Premessa	1351
2	Previgente regime IVA	1352
3	Ambito soggettivo	1353
3.1	<i>Rimborso IVA</i>	1353
3.2	<i>Priorità nei rimborsi IVA</i>	1353
4	Ambito oggettivo	1354
4.1	<i>Semilavorati di metalli ferrosi</i>	1355
4.2	<i>Barre di ottone</i>	1355
4.3	<i>Altri beni rientranti nel regime speciale</i>	1355
4.4	<i>Prestazioni di trasporto</i>	1356
4.5	<i>Prodotti editoriali rimasti invenduti</i>	1357
4.6	<i>Lavorazioni su rottami</i>	1357
5	Adempimenti IVA in capo al cedente e al cessionario	1358
5.1	<i>Contenuto della fattura emessa dal cedente</i>	1358
5.2	<i>“Reverse charge” da parte del cessionario</i>	1358
5.3	<i>Ciclo di recupero dei rottami di vetro derivante dalla raccolta differenziata</i>	1359
5.4	<i>Servizi connessi alla gestione dei rifiuti - Aliquota IVA</i>	1362

6	Operazioni con l'estero	1362
6.1	<i>Importazioni</i>	1363
6.2	<i>Acquisiti intracomunitari</i>	1363
6.3	<i>Cessioni intracomunitarie e cessioni all'esportazione</i>	1363
7	Rapporti con il regime speciale del margine	1363

<b>Capitolo 66 - Regime del margine</b>		1365
1	Premessa	1365
2	Requisiti soggettivi	1366
3	Requisiti oggettivi	1366
4	Base imponibile	1367
5	Regime ordinario (o analitico)	1367
5.1	<i>Base imponibile - Margine</i>	1368
5.2	<i>Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti</i>	1368
5.3	<i>Adempimenti</i>	1369
6	Regime forfetario (o percentuale)	1370
6.1	<i>Base imponibile - Margine</i>	1370
6.2	<i>Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti</i>	1370
6.3	<i>Adempimenti</i>	1370
7	Regime globale del margine	1371
7.1	<i>Base imponibile - Margine</i>	1372
7.2	<i>Indetraibilità dell'IVA sugli acquisti</i>	1373
7.3	<i>Adempimenti</i>	1374
7.4	<i>Scorporo dell'imposta dal margine</i>	1374
7.5	<i>Caso particolare: commercio di mezzi di trasporto usati</i>	1375
8	Adempimenti	1378
9	Operazioni con l'estero	1379
9.1	<i>Importazioni da Paesi "terzi"</i>	1379
9.2	<i>Cessioni verso Paesi "terzi"</i>	1379
9.3	<i>Acquisti/cessioni da e verso altri Paesi membri</i>	1380
9.4	<i>Volume d'affari</i>	1380
10	Agenzie di vendite all'asta	1380
10.1	<i>Ambito applicativo</i>	1380
10.2	<i>Determinazione del margine</i>	1381
10.3	<i>Momento di effettuazione</i>	1381
10.4	<i>IVA sulle spese accessorie alla vendita</i>	1382
10.5	<i>Vendita di oggetti d'arte importati in regime di ammissione temporanea</i>	1382

<b>Capitolo 67 - Attività spettacolistiche</b>		1383
1	Premessa	1383
2	Regime IVA ordinario	1383
2.1	<i>Presupposto oggettivo e aliquote IVA applicabili</i>	1383
2.2	<i>Momento impositivo</i>	1385
2.3	<i>Consumazioni nei locali da ballo - Aliquota IVA</i>	1385

2.4	<i>Adempimenti “formali”</i>	1389
3	<b>Regime IVA forfetario</b>	1390
3.1	<i>Certificazione dei corrispettivi</i>	1390
3.2	<i>Altri adempimenti contabili</i>	1391
3.3	<i>Contabilità separata</i>	1391
3.4	<i>Soggetti che iniziano l'attività</i>	1391
3.5	<i>Effetti della perdita dei requisiti</i>	1391
4	<b>Ingressi gratuiti</b>	1391

---

	<b>Capitolo 68 - Società e associazioni sportive dilettantistiche</b>	1393
1	Premessa	1393
2	Regime IVA forfetario ex L. 398/91	1393
2.1	<i>Determinazione (forfetaria) dell'imposta</i>	1394
2.2	<i>Modalità di versamento dell'imposta</i>	1394
2.3	<i>Certificazione dei corrispettivi</i>	1395
2.4	<i>Certificazione dei corrispettivi - Semplificazioni</i>	1400
2.5	<i>Altri adempimenti contabili</i>	1407
2.6	<i>Esenzione IVA per i corsi didattici sportivi</i>	1407
2.7	<i>Attività commerciale svolta nei confronti degli associati</i>	1407
2.8	<i>Tabella riepilogativa</i>	1408
3	Soggetti assimilati	1409

---

## PARTE V - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

	<b>Capitolo 69 - Opzioni e revoche</b>	1413
1	Premessa	1413
2	Modalità di esercizio delle opzioni e revoche	1413
3	Modalità e termini di comunicazione	1414
4	Durata dell'opzione	1415
4.1	<i>Vincolo di durata dell'opzione - Finalità</i>	1415
4.2	<i>Termini più ampi previsti da altre disposizioni normative</i>	1415
4.3	<i>Variatione dell'opzione e della revoca in seguito a nuove disposizioni normative</i>	1415
4.4	<i>Rinnovo tacito dell'opzione alla scadenza del vincolo di durata</i>	1415
5	Tavola riepilogativa delle opzioni	1415

---

	<b>Capitolo 70 - Liquidazione dell'imposta</b>	1419
1	Premessa	1419
2	Finalità del controllo automatico	1419
2.1	<i>Ambito di applicazione della liquidazione automatica</i>	1420
2.2	<i>Liquidazione anticipata</i>	1421
3	Comunicazione al contribuente	1421
3.1	<i>Modalità di invio della comunicazione</i>	1423
3.2	<i>Rateazione delle somme dovute a seguito di liquidazione automatica</i>	1425
3.3	<i>Contraddittorio con l'ufficio</i>	1427

4	Profili sanzionatori	1430
5	Notifica della cartella di pagamento	1431
<hr/>		
	<b>Capitolo 71 - Poteri degli uffici</b>	1433
1	Premessa	1433
2	Amministrazione finanziaria	1433
2.1	<i>Competenza dell'ufficio</i>	1434
2.2	<i>Riorganizzazione dell'Agenzia delle Entrate</i>	1434
3	Poteri dell'ufficio	1435
3.1	<i>Inviti a comparire, richieste di trasmissione di documenti e fatture e invio di questionari</i>	1436
3.2	<i>Inottemperanza agli inviti e alle richieste di cui all'art. 51 del DPR 633/72</i>	1441
3.3	<i>Rifiuto di esibizione della documentazione</i>	1442
3.4	<i>Richieste di dati e di notizie inoltrate nei confronti di particolari soggetti</i>	1446
<hr/>		
	<b>Capitolo 72 - Verifiche fiscali</b>	1419
1	Premessa	1449
2	Accesso	1449
2.1	<i>Autorizzazione all'accesso del capo ufficio</i>	1451
2.2	<i>Autorizzazione del procuratore della Repubblica</i>	1452
2.3	<i>Accessi presso Amministrazioni dello Stato, banche e assicurazioni</i>	1454
3	Ricerche degli elementi sintomatici di evasione	1455
3.1	<i>Ispezione documentale</i>	1455
3.2	<i>Perquisizioni personali, esame di documenti, apertura di casseforti, ecc.</i>	1456
3.3	<i>Sequestro di documenti e scritture</i>	1458
3.4	<i>Verifiche e ricerche su autoveicoli e natanti</i>	1459
3.5	<i>Scritture contabili detenute presso terzi</i>	1459
3.6	<i>Dati relativi a soggetti e periodi di tempo diversi</i>	1460
4	Cooperazione e coordinamento con la Guardia di Finanza	1460
5	Processo verbale di constatazione e processi verbali di verifica	1461
5.1	<i>Processi verbali redatti durante la verifica</i>	1462
5.2	<i>Processo verbale di constatazione</i>	1462
6	Diritti e garanzie del contribuente	1464
6.1	<i>Presupposti delle verifiche fiscali</i>	1464
6.2	<i>Momento e modalità dell'accesso</i>	1465
6.3	<i>Diritti ed obblighi del contribuente</i>	1466
6.4	<i>Esame dei documenti nell'ufficio dei verificatori o presso il professionista</i>	1467
6.5	<i>Verbalizzazione di osservazioni e rilievi</i>	1467
6.6	<i>Termini di permanenza dei verificatori</i>	1468
6.7	<i>Contraddittorio successivo alla verifica</i>	1470
7	Inutilizzabilità degli elementi irrualmente acquisiti	1474
<hr/>		
	<b>Capitolo 73 - Indagini finanziarie e Anagrafe tributaria dei rapporti finanziari</b>	1477
1	Premessa	1477

2	Ambito di applicazione	1478
2.1	<i>Soggetti legittimati ad avviare l'indagine finanziaria</i>	1478
2.2	<i>Destinatari della richiesta</i>	1478
2.3	<i>Ambito oggettivo</i>	1479
3	Acquisizione dei dati presso gli intermediari finanziari	1481
3.1	<i>Autorizzazione</i>	1482
3.2	<i>Destinatario della richiesta</i>	1483
3.3	<i>Immediata notizia della richiesta al contribuente</i>	1484
3.4	<i>Tempistica per la risposta alle richieste</i>	1484
3.5	<i>Richiesta "diretta" al contribuente</i>	1484
3.6	<i>Accesso diretto presso gli intermediari finanziari</i>	1485
3.7	<i>Richieste inoltrate nei confronti di autorità ed enti (es. CONSOB, ISVAP)</i>	1486
4	Effetti delle indagini bancarie ai fini dell'accertamento	1486
4.1	<i>Presunzioni derivanti dalle movimentazioni bancarie</i>	1487
4.2	<i>Estensione della presunzione ai lavoratori autonomi</i>	1493
5	C.d. "contraddittorio preventivo"	1494
5.1	<i>Carattere facoltativo del contraddittorio</i>	1494
5.2	<i>Contenuto dell'invito a comparire</i>	1495
5.3	<i>"Mancata adesione" all'invito a preclusioni probatorie</i>	1496
5.4	<i>Verbalizzazione del contraddittorio</i>	1496
6	Anagrafe tributaria	1496
6.1	<i>Soggetti obbligati alla comunicazione</i>	1498
6.2	<i>Oggetto della comunicazione</i>	1498
6.3	<i>Chiarimenti relativi a specifiche tipologie di operatori finanziari</i>	1501
6.4	<i>Termini di presentazione della comunicazione</i>	1503

---

<b>Capitolo 74 - Avviso di accertamento</b>	<b>1505</b>	
1	Premessa	1505
1.1	<i>Natura giuridica dell'avviso di accertamento</i>	1506
1.2	<i>Unicità dell'accertamento</i>	1506
2	Contenuto dell'avviso di accertamento	1506
2.1	<i>Chiarezza degli atti tributari</i>	1506
2.2	<i>Rimessione in termini</i>	1507
3	Tipologie di accertamenti	1508
4	Invalidità dell'avviso	1509
4.1	<i>Difetto di sottoscrizione dell'avviso e delega di firma</i>	1509
4.2	<i>Inesistenza dell'avviso</i>	1510
5	Motivazione dell'avviso di accertamento	1511
5.1	<i>Motivazione per relationem</i>	1512
5.2	<i>Motivazione e prova</i>	1515
5.3	<i>Motivazione e tipologie di accertamento</i>	1516
5.4	<i>Mutamento della motivazione in corso di causa</i>	1517
6	Rapporti con la disciplina del processo tributario	1517
6.1	<i>Autonomia degli atti impugnabili</i>	1517

6.2	<i>Effetti della sentenza</i>	1518
6.3	<i>Onere della prova</i>	1521
7	<i>Definitività dell'avviso</i>	1522
8	<i>Strategie difensive</i>	1523
8.1	<i>Portata persuasiva del vizio</i>	1523
8.2	<i>Rilevazione del vizio e preclusioni processuali</i>	1524
9	<i>Accertamento parziale</i>	1525
9.1	<i>Caratteristiche dell'accertamento parziale</i>	1525
9.2	<i>Ambito di applicazione e legittimità della rettifica</i>	1526
9.3	<i>Accertamento parziale e studi di settore</i>	1528
9.4	<i>Accertamento parziale e accertamento con adesione</i>	1528
9.5	<i>Accertamento parziale e accertamento integrativo</i>	1528
10	<i>Accertamento integrativo</i>	1529
10.1	<i>Sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi</i>	1529
10.2	<i>Accertamento integrativo e studi di settore</i>	1531
10.3	<i>Accertamento integrativo e accertamento con adesione</i>	1531
10.4	<i>Accertamento integrativo e "autotutela sostitutiva"</i>	1532

<b>Capitolo 75 - Termini per l'accertamento</b>	1535
1 Premessa	1535
2 Termini decadenziali e condono fiscale	1536
2.1 <i>Proroga dei termini e periodi d'imposta condonabili</i>	1537
2.2 <i>Proroga dei termini di accertamento e imposte oggetto di condono</i>	1538
2.3 <i>Proroga dei termini e imposta sul valore aggiunto</i>	1539
2.4 <i>Omessa dichiarazione della presentazione per il periodo d'imposta 2002</i>	1539
3 Termini decadenziali e reati tributari	1540
3.1 <i>Ambito di applicazione della norma</i>	1540
3.2 <i>Influenza della disciplina penalistica</i>	1542
4 Termini decadenziali e dichiarazione rettificativa	1544
5 Mancato o irregolare funzionamento degli uffici	1544
5.1 <i>Effetti del decreto sui termini decadenziali</i>	1544
5.2 <i>Potere di disapplicazione da parte del giudice tributario</i>	1545
6 Proroga dei termini e domanda di rimborso	1546
7 Considerazioni conclusive	1547

<b>Capitolo 76 - Tipologie di accertamenti</b>	1549
1 Premessa	1549
2 Accertamento analitico	1549
2.1 <i>Caratteristiche della rettifica analitica</i>	1550
2.2 <i>Accertamento e previa ispezione della contabilità</i>	1551
3 Accertamento analitico-induttivo	1551
3.1 <i>Caratteristiche delle presunzioni semplici</i>	1552
3.2 <i>Determinazione dell'imponibile in via presuntiva</i>	1558
3.3 <i>Accertamento presuntivo e studi di settore</i>	1562

4	Accertamento induttivo	1563
4.1	<i>Condizioni di applicabilità dell'accertamento induttivo</i>	1564
4.2	<i>Criteri di rideterminazione dell'imponibile</i>	1573
4.3	<i>Accertamento induttivo e diritto di detrazione</i>	1576

---

<b>Capitolo 77 - Presunzioni di cessione e di acquisto</b>	1579	
1	Premessa	1579
2	Luoghi di giacenza dei beni	1579
2.1	<i>Mezzi di trasporto</i>	1580
2.2	<i>Rappresentanti dell'impresa</i>	1580
3	Presunzione di cessione	1581
3.1	<i>Luoghi di svolgimento delle operazioni</i>	1581
3.2	<i>Operatività della presunzione</i>	1582
3.3	<i>Ambito soggettivo della presunzione di cessione</i>	1589
3.4	<i>Vendita di beni in blocco</i>	1589
4	Presunzione di acquisto	1589
4.1	<i>Ambito soggettivo della presunzione di acquisto</i>	1589
4.2	<i>Beni oggetto dell'attività propria dell'impresa</i>	1590
4.3	<i>Beni ricevuti a titolo non traslativo della proprietà</i>	1590
4.4	<i>Beni acquistati e trasportati con mezzi propri</i>	1591
5	Presunzioni di cessione e di acquisto in caso di rilevazione di "differenze inventariali"	1591

---

<b>Capitolo 78 - Notificazioni</b>	1593	
1	Premessa	1593
1.1	<i>Quadro normativo</i>	1593
1.2	<i>Modalità di notifica</i>	1594
2	Vizi di notifica	1594
2.1	<i>Nullità e inesistenza della notifica</i>	1595
2.2	<i>Conclusioni</i>	1596
3	Soggetti abilitati alle notifiche	1596
4	Notificazione in mani proprie	1598
5	Notifica presso il domicilio fiscale	1599
5.1	<i>Impossibilità della notifica in mani proprie (art. 139 c.p.c.)</i>	1599
5.2	<i>Consegnatario diverso dal destinatario dell'atto</i>	1602
5.3	<i>Elezione di domicilio</i>	1602
6	Variazioni dell'indirizzo	1603
7	Soggetti irreperibili	1604
7.1	<i>Condizioni di legittimità della procedura</i>	1604
7.2	<i>Irreperibilità assoluta</i>	1606
7.3	<i>Perfezionamento della notifica</i>	1606
8	Persone giuridiche	1608
8.1	<i>Variazioni anagrafiche</i>	1608
8.2	<i>Notifica effettuata presso l'ente</i>	1609

8.3	<i>Notifica al legale rappresentante</i>	1610
8.4	<i>Irreperibilità assoluta e temporanea</i>	1611
8.5	<i>Società senza personalità giuridica</i>	1612
8.6	<i>Casi particolari</i>	1613
9	<b>Soggetti non residenti</b>	1615
9.1	<i>Persone fisiche</i>	1616
9.2	<i>Persone giuridiche</i>	1616
9.3	<i>Irreperibilità</i>	1617
9.4	<i>Notifiche in Paesi comunitari</i>	1618
9.5	<i>Comunicazione dell'indirizzo estero da parte del contribuente</i>	1618
10	<b>Relata di notifica</b>	1619
10.1	<i>Contenuto della relata</i>	1619
10.2	<i>Efficacia probatoria della relata</i>	1620
11	<b>Notificazioni a mezzo posta</b>	1620
11.1	<i>Procedura indicata dalla L. 890/82</i>	1621
11.2	<i>Avviso di ricevimento</i>	1623
11.3	<i>Perfezionamento della notifica</i>	1624
12	<b>Notifica agli eredi del contribuente</b>	1625
13	<b>Notifica della cartella di pagamento</b>	1626
<hr/>		
	<b>Capitolo 79 - Eredi del contribuente</b>	1629
1	<b>Premessa</b>	1629
2	<b>Successione ereditaria</b>	1629
3	<b>Profili procedurali</b>	1631
3.1	<i>Ambito di applicazione dei poteri degli uffici</i>	1631
3.2	<i>Notifiche degli atti agli eredi</i>	1631
<hr/>		
	<b>Capitolo 80 - Solidarietà passiva del cessionario</b>	1633
1	<b>Premessa</b>	1633
2	<b>Riferimento al "valore normale"</b>	1633
3	<b>Limiti di responsabilità del cessionario</b>	1634
3.1	<i>Sanzioni in capo al cessionario - Esclusione</i>	1634
3.2	<i>Obbligo di regolarizzazione in capo al cessionario - Esclusione</i>	1634
3.3	<i>Modalità di recupero dell'IVA nei confronti del cessionario</i>	1634
4	<b>Qualifica soggettiva del cessionario</b>	1634
4.1	<i>Cessionario soggetto IVA</i>	1635
4.2	<i>Cessionario non soggetto IVA</i>	1635
5	<b>Prova contraria</b>	1635
6	<b>Trasferimenti immobiliari</b>	1636
6.1	<i>Differenze rispetto alla solidarietà passiva ex art. 60-bis co. 2 del DPR 633/72</i>	1636
6.2	<i>Oggetto della responsabilità del cessionario</i>	1637
6.3	<i>Regolarizzazione ostativa alla responsabilità solidale</i>	1638
6.4	<i>Rapporti con l'art. 6 co. 8 del DLgs. 471/97</i>	1639
6.5	<i>Rapporti con la disciplina dei privilegi</i>	1640
<hr/>		

<b>Capitolo 81 - Riscossione</b>	1641
1 Premessa	1641
2 Procedura di riscossione delle somme	1642
2.1 <i>Versamento delle somme accertate</i>	1642
2.2 <i>Riscossione frazionata</i>	1642
2.3 <i>Riscossione frazionata delle sanzioni</i>	1643
3 Termini decadenziali e riscossione	1644
4 Cartella di pagamento	1644
4.1 <i>Vizi di legittimità della cartella di pagamento</i>	1644
4.2 <i>Vizi di merito della cartella di pagamento</i>	1645
5 Profili processuali	1646
5.1 <i>Corretta instaurazione del rapporto processuale</i>	1646
5.2 <i>Mancata notificazione di atti autonomamente impugnabili</i>	1647
6 Tutela cautelare	1648
6.1 <i>Sospensione amministrativa</i>	1648
6.2 <i>Sospensione giudiziale</i>	1649
<hr/>	
<b>Capitolo 82 - Istituti deflativi del contenzioso</b>	1651
1 Premessa	1651
2 Adesione ai “PVC”	1651
3 Adesione agli inviti al contraddittorio	1652
4 Accertamento con adesione	1653
5 Acquiescenza	1655
6 Definizione agevolata delle sanzioni	1656
7 Ravvedimento operoso	1656
<hr/>	
<b>Indice analitico</b>	1661
<hr/>	