

SOMMARIO

1. Presupposti normativi del D.P.R. 633/72

1.1.	Premessa.....	3
1.1.1	La direttiva 2008/8/CE.....	4
1.1.2	Il regolamento n. 282/2011.....	6
1.2.	Presupposti oggettivi, soggettivi e territoriali	7
1.2.1	Operazioni mancanti del requisito territoriale.....	9
1.3.	Concetto di effettuazione - Prestazioni generiche.....	14
1.3.1	Prestazioni di servizi effettuate tra il 1° gennaio 2010 e il 16 marzo 2012.....	15
1.3.2	Disposizioni in vigore per le operazioni effettuate a partire dal 17 marzo 2012.....	17

2. Territorialità dell'imposta – Definizioni – Art. 7

2.1.	Definizione di territorio dello Stato.....	27
2.2.	Definizione di territorio della Comunità.....	29
2.3.	Collegamenti con l'art. 40 del D.L. 331/93	31
2.4.	Novità del nuovo art. 7.....	33

3. Soggetti passivi – Art. 17

3.1.	Premessa.....	37
3.2.	Soggetto passivo dell'obbligazione tributaria	39
3.2.1	Obblighi del cessionario o committente.....	40
3.2.2	Adempimenti posti in essere da rappresentanti fiscali o soggetti esteri identificati direttamente nel periodo 1° gennaio 2010 – 19 febbraio 2010	51
3.3.	Identificazione diretta.....	60
3.4.	Rappresentante fiscale.....	62
3.5.	Il rappresentante fiscale nei rapporti con i Paesi Ue e collegamento con l'art. 44 del D.L. 331/93.....	64
3.6.	Autofattura: art. 17, comma secondo	74
3.6.1	Disciplina in vigore fino al 31 dicembre 2009.....	75
3.6.2	Disciplina in vigore dal 1° gennaio 2010.....	75
3.6.3	Disciplina in vigore nel periodo dal 1° gennaio 2010 al 16 marzo 2012.....	76
3.6.4	Disciplina in vigore dal 17 marzo al 31 dicembre 2012....	79
3.6.5	Adempimenti pratici in caso di controparte extra-UE.....	85
3.7.	Sanzioni.....	86

4. Territorialità delle cessioni di beni – Art. 7-bis

4.1. Premessa	89
4.2. Beni immobili e mobili: primo comma (prima parte)	89
4.3. Beni mobili: art. 7-bis, comma primo, seconda parte del primo periodo	115
4.4. Cessioni di beni a bordo di una nave, aereo, treno	117
4.5. Cessioni di gas ed energia elettrica: art. 7-bis comma terzo	118
4.5.1 Cessione nei confronti di soggetti passivi rivenditori	119
4.5.2 Cessione nei confronti di soggetti diversi dal rivenditore	120

5. Territorialità - Prestazioni di servizi – Art. 7-ter

5.1. Presupposti	125
5.2. Regola generale	138
5.2.1 Prestazioni generiche rese da soggetti esteri	139
5.2.2 Prestazioni generiche rese da soggetto passivo stabilito in Italia	143
5.2.3 Art. 7-ter comma secondo	150
5.3. Locazione a lungo termine di mezzi di trasporto	156
5.3.1 Locazione, noleggio di mezzi di trasporto a lungo termine B2B	156
5.3.2 Locazione, noleggio di mezzi di trasporto a lungo termine B2C	157
5.4. Riparazioni e lavorazioni	157
5.4.1 Riparazioni	157
5.4.2 Lavorazioni	183
5.4.3 Stampi	193
5.5. Trasporti di beni (B2B)	193
5.5.1 Trasporti di beni con partenza da uno Stato UE verso un Paese extra-UE	208
5.6. Trasporti come operazione accessoria alla vendita o all'acquisto	209
5.7. Intermediazioni su beni mobili	210
5.8. Esame di alcune risoluzioni	235
5.8.1 Prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto	235
5.8.2 Le prestazioni di servizi indicate all'art. 3, comma secondo, n. 2	242
5.8.3 Le prestazioni pubblicitarie	260
5.8.4 Prestiti di personale: messa a disposizione del personale	268
5.8.5 Le prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale	274

6. Deroghe alla regola generale – Art. 7-quater

6.1.	Premessa.....	285
6.2.	Deroghe previste sia per i rapporti B2B che per i rapporti B2C.....	285
6.2.1	Deroghe già vigenti fino al 31 dicembre 2009 e confermate.....	286
6.2.2	Nuove fattispecie derogatorie in vigore dal 1° gennaio 2010.....	286
6.3.	Beni immobili.....	287
6.3.1	Perizia.....	294
6.3.2	Preparazione e coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari.....	293
6.3.3	Prestazioni di agenzia.....	295
6.3.4	Casistiche diverse.....	300
6.3.5	Trafori.....	301
6.4.	Trasporto passeggeri.....	301
6.5.	Prestazioni di ristorazione e catering.....	304
6.6.	Prestazioni di ristorazione e catering rese a bordo di una nave, di un aereo o di un treno.....	306
6.7.	Prestazioni di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili a breve termine di mezzi di trasporto.....	309

7. Deroghe alla regola generale – Art. 7-quinquies

7.1.	Premessa.....	315
7.1.1.	Disposizioni in vigore per l'anno 2010.....	315
7.1.2.	Disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2011.....	315
7.2.	Collegamento con la normativa in vigore fino al 31 dicembre 2009.....	319
7.3.	Prestazioni di servizi.....	320
7.3.1	Attività artistiche.....	320
7.3.2	Attività sportive.....	320
7.3.3	Attività scientifiche.....	321
7.3.4	Attività culturali.....	326
7.3.5	Attività di formazione e addestramento del personale.....	328
7.4.	Mostre e fiere.....	329

8. Art. 7-sexies e 7-septies

8.1.	Deroghe previste esclusivamente per i rapporti B2C.....	337
8.1.1	Prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente.....	338

Sommario

8.1.2	Prestazioni di trasporto di beni diverse dal trasporto intracomunitario	340
8.1.3	Prestazioni di trasporto intracomunitario di beni.....	341
8.1.4	Prestazioni di lavorazione e perizie su beni mobili materiali.....	342
8.1.5	Prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria noleggio e simili non a breve termine di mezzi di trasporto.	344
8.1.6	Prestazioni di telecomunicazione e di teleradiodiffusione.....	347
8.1.7	Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici.....	349
8.1.8	Novità dal 1° gennaio 2015.....	360
Appendice		363