

INDICE GENERALE

PARTE PRIMA

PREMESSA

1. Armonizzazione con la legislazione comunitaria	pag.	1
2. Normativa interna in materia di IVA	»	5
3. Operazioni imponibili ad IVA.....	»	9

TITOLO I - DISPOSIZIONI GENERALI

CAPITOLO PRIMO - **Presupposto oggettivo dell'imponibilità**

I. Cessioni di beni.....	»	15
1. Premessa	»	15
2. Atti a titolo oneroso che comportano trasferimento della proprietà, ovvero costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento su beni di ogni genere	»	15
3. Operazioni assimilate a cessioni di beni	»	22
4. Operazioni non considerate cessioni di beni	»	36
II. Prestazioni di servizi	»	48
1. Prestazioni di servizi vere e proprie.....	»	48
2. Operazioni equiparate a prestazioni di servizi	»	57
3. Autoconsumo di servizi - Prestazioni di servizi a titolo gratuito	»	66
4. Operazioni che non costituiscono prestazioni di servizi.....	»	68
III. Operazioni permutative - Dazioni in pagamento	»	72
1. Operazioni permutative	»	72
2. Dazioni in pagamento	»	74
3. Cessioni di residuati della lavorazione	»	74
IV. Importazioni e acquisti intracomunitari.....	»	75

Massimario (da n. 1 a n. 258)

CAPITOLO SECONDO - **Presupposto soggettivo dell'imponibilità**

I. Premessa	»	77
II. Esercizio di imprese	»	78
1. Concetto di esercizio di imprese.....	»	78
2. Persone fisiche (imprenditori individuali).....	»	91
3. Società	»	92
4. Enti pubblici e privati diversi dalle società commerciali. Gli enti non commerciali	»	95
5. Momento di acquisto e di perdita della qualifica di soggetto passivo	»	111
III. Esercizio di arti e professioni.....	»	118
1. Concetto di esercizio di arti e professioni	»	118

2. Lavoratori autonomi, intellettuali e non	pag. 121
<i>Massimario</i> (da n. 259 a n. 469)	

CAPITOLO TERZO - Territorialità dell'imposta

1. Principi generali. Territorio dello Stato e territorio comunitario	» 125
2. Effettuazione nel territorio dello Stato delle operazioni	» 128
<i>Massimario</i> (da n. 470 a n. 523)	

CAPITOLO QUARTO - Effettuazione delle operazioni

I. Premessa	» 169
II. Cessioni di beni.....	» 176
1. Criteri generali.....	» 176
2. Cessioni ad effetti differiti.....	» 177
3. Cessioni per atto della pubblica autorità, contratti di somministrazione; passaggi dal committente al commissionario; autoconsumo; contratti estimatori; assegnazione di case di abitazione ...	» 180
4. Fatturazione o pagamento anticipati	» 184
5. Cessioni allo Stato ed a enti pubblici; cessioni di prodotti farmaceutici e di beni a soci e associati.....	» 186
III. Prestazioni di servizi	» 188
1. In generale	» 188
2. Prestazioni di servizi rese allo Stato, ad enti pubblici, nonché ai soci e associati	» 192
IV. Acquisti intracomunitari.....	» 193
V. Importazioni	» 194
<i>Massimario</i> (da n. 524 a n. 568)	

CAPITOLO QUINTO - Cessioni intracomunitarie. Esportazioni e operazioni assimilate. Servizi internazionali

I. Criteri generali	» 195
II. Cessioni all'esportazione e cessioni intracomunitarie non imponibili.....	» 196
1. Cessioni di beni trasportati o spediti fuori del territorio della Unione europea da parte del cedente, anche per incarico del proprio cessionario	» 196
2. Cessioni di beni trasportati o spediti fuori del territorio della Unione europea da parte di cessionario non residente. Sgravio di imposta per soggetti domiciliati o residenti extra UE	» 203
3. Cessioni relative a scambi intracomunitari	» 209
4. Cessioni e prestazioni di servizi a soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione o operazioni intracomunitarie.....	» 223
III. Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione.....	» 235

1. Cessioni di navi, aeromobili, apparati motori e di beni destinati a dotazione di bordo ecc. Prestazioni di servizi relativi a lavori navali ecc.	pag.	235
2. Acquisto di beni e servizi senza pagamento dell'imposta	»	244
IV. Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali.....	»	245
1. Premessa	»	245
2. Servizi internazionali	»	246
3. Altri servizi connessi agli scambi internazionali.....	»	248
4. Acquisto di beni e di servizi senza pagamento d'imposta.....	»	255
V. Sanzioni per violazioni relative alle esportazioni	»	256

Massimario (da n. 569 a n. 740)

CAPITOLO SESTO - **Operazioni esenti dall'imposta**

I. Premessa	»	264
II. Elencazione delle operazioni esenti.....	»	265
III. Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti.....	»	332

Massimario (da n. 741 a n. 897)

CAPITOLO SETTIMO - **Soggetti passivi - Rivalsa**

I. Soggetti passivi	»	335
II. Rivalsa	»	352
1. Diritto-dovere della rivalsa.....	»	352
2. Non obbligatorietà o inapplicabilità della rivalsa	»	355
3. Privilegio per il credito di rivalsa	»	357

Massimario (da n. 898 a n. 915)

CAPITOLO OTTAVO - **Base imponibile**

1. Corrispettivo dovuto. Costi accessori. Oneri verso terzi.....	»	359
2. Esclusioni dalla base imponibile.....	»	368
3. Norme da applicare per particolari operazioni	»	370
4. Operazioni intracomunitarie.....	»	379
5. Regime speciale per il commercio di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione.....	»	380

Massimario (da n. 916 a n. 989)

CAPITOLO NONO - **Aliquote**

I. Disposizioni generali.....	»	385
II. Prodotti soggetti alle aliquote ridotte del 4% e del 10%	»	388
III. Servizi soggetti ad aliquote ridotte	»	442
IV. Settore edilizio	»	465

V.	Prodotti della tabella B.....	pag. 491
VI.	Prestazioni di servizi dipendenti da contratti per la produzione di beni	» 494

Massimario (da n. 990 a n. 1227)

CAPITOLO DECIMO - Determinazione periodica dell'imposta

I.	Periodo d'imposta.....	» 497
II.	Principio delle «detrazioni»	» 498
	1. Il diritto di detrazione. Presupposti e limiti	» 498
	2. Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi	» 523
	3. Esercizio di attività che danno luogo anche a operazioni esenti. Percentuale di detrazione.....	» 535
	4. Rettifica della detrazione.....	» 541
	5. Detrazione per gli enti non commerciali	» 547

Massimario (da n. 1228 a n. 1311)

CAPITOLO UNDICESIMO - Volume di affari	» 549
--	-------

TITOLO II - OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI

CAPITOLO PRIMO - Norme generali

I.	Premessa	» 555
II.	Dichiarazioni di inizio, di variazione e di cessazione	» 563
III.	Disposizioni particolari nei confronti dei contribuenti con minimo volume di affari	» 571
IV.	Regime “premierale” applicabile dal 1° gennaio 2013	» 586
V.	Regime semplificato applicabile dal 1° gennaio 2015.....	» 587
VI.	Esercizio di più attività.....	» 588

Massimario (da n. 1312 a n. 1334)

CAPITOLO SECONDO - Fatturazione delle operazioni

I.	Operazioni da fatturare. Soggetti obbligati all'emissione della fattura	» 595
II.	Contenuto della fattura. Termini e modalità di emissione. Conservazione e archiviazione delle fatture.....	» 601
III.	Fatturazione di operazioni inesistenti e fatturazione inesatta per eccesso.....	» 615
IV.	Casi di non obbligatorietà di emissione della fattura.....	» 618
	1. Esoneri disposti direttamente dalla legge	» 618
	2. Esoneri o particolari modalità di fatturazione previsti da decreti ministeriali.....	» 626

V.	Violazioni dell'obbligo di fatturazione	pag. 634
1.	Sanzioni amministrative	» 634
2.	Responsabilità del cessionario o committente.....	» 640
3.	Sanzioni penali	» 643

Massimario (da n. 1335 a n. 1410)

CAPITOLO TERZO - **Ricevuta fiscale**

I.	Operazioni soggette all'obbligo di rilascio della ricevuta fiscale ...	» 647
II.	Modalità di rilascio e caratteristiche della ricevuta fiscale.....	» 658
III.	Sanzioni	» 660

Massimario (da n. 1411 a n. 1450)

CAPITOLO QUARTO - **Bolla di accompagnamento dei beni viaggianti**

I.	Soppressione dell'obbligo generale del documento di accompagnamento	» 667
II.	Violazioni e sanzioni.....	» 670

CAPITOLO QUINTO - **Scontrino fiscale - Registratori di cassa**

I.	Operazioni soggette all'obbligo dello scontrino fiscale	» 673
II.	Momento del rilascio dello scontrino fiscale	» 676
III.	Apparecchi misuratori fiscali	» 678
IV.	Contenuto dello scontrino fiscale. Conservazione dei documenti.	» 683
V.	Obblighi dei terzi	» 687
VI.	Controlli e sanzioni.....	» 688

CAPITOLO SESTO - **Registrazione delle operazioni**

I.	Tenuta e conservazione di registri e documenti	» 693
II.	Registrazione delle fatture	» 701
III.	Registrazione dei corrispettivi percetti per operazioni non soggette a fatturazione.....	» 710
1.	Disposizioni comuni	» 710
2.	Disposizioni particolari per alcune categorie di commercianti al minuto	» 713
IV.	Registrazione degli acquisti	» 715
V.	Regime semplificato per i contribuenti minori (sino al 31 dicembre 2007)	» 717
VI.	Speciali registrazioni per i rivenditori di beni mobili usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione	» 718

VII. Violazioni degli obblighi di registrazione e di conservazione dei registri	pag. 720
1. Sanzioni amministrative	» 720
2. Sanzioni penali	» 724

Massimario (da n. 1451 a n. 1465)

CAPITOLO SETTIMO - Variazioni dell'imponibile o dell'imposta

1. Variazioni in aumento	» 727
2. Variazioni in diminuzione	» 728
3. Variazioni in meno per inesattezza di fatturazione.....	» 735
4. Correzione di errori in sede di registrazione	» 736
5. Variazioni nelle operazioni intracomunitarie	» 737

Massimario (da n. 1466 a n. 1501)

CAPITOLO OTTAVO - Liquidazioni periodiche, dichiarazioni e versamenti

I. Premessa	» 739
II. Comunicazione dei dati iva	» 740
III. Liquidazioni e versamenti infrannuali	» 742
IV. Versamenti in acconto	» 760
V. Dichiarazione annuale. Versamento di conguaglio ovvero eccedenza a credito.....	» 764
1. Soggetti obbligati. Termini e contenuto della dichiarazione annuale	» 764
2. Versamenti di conguaglio	» 778
3. Eccedenza a credito. Computo in detrazione o compensazione. Rimborsi	» 779
4. Elenchi dei clienti e dei fornitori. Elenchi delle operazioni intracomunitarie	» 818
VI. Violazioni relative agli obblighi di dichiarazioni, liquidazioni e versamenti. Sanzioni	» 825

Massimario (da n. 1502 a n. 1591)

CAPITOLO NONO - Regime speciale per i produttori agricoli

I. Requisiti soggettivi ed oggettivi.....	» 845
II. Passaggi dei prodotti agricoli a enti, cooperative, ecc. ai fini della vendita	» 853
III. Detrazione forfetizzata dell'iva afferente gli acquisti	» 854
IV. Regime di esonero per i produttori agricoli minimi.....	» 865

Massimario (da n. 1592 a n. 1645)

TITOLO III - SANZIONI

CAPITOLO PRIMO - Norme generali in materia di sanzioni

I.	Premessa	pag. 873
II.	Sanzioni penali - Principio di specialità	» 873
	1. Abolizione del principio della ultrattività della norma penale tributaria	» 875
	2. Pene principali ed accessorie	» 876
	3. Responsabilità per il reato. Elemento soggettivo	» 876
	4. Continuazione. Concorso formale di reati tributari.....	» 878
	5. Circostanze attenuanti speciali	» 878
	6. Prescrizione dei reati.....	» 880
	7. Competenza.....	» 881
	8. Rapporti tra procedimento penale e procedimento e processo tributario	» 882
III.	Sanzioni amministrative.....	» 884
	1. Il nuovo sistema sanzionatorio. Decorrenza. Disposizioni transitorie	» 884
	2. La sanzione amministrativa pecuniaria e le sanzioni accessorie	» 885
	3. Il principio di legalità	» 887
	4. Imputabilità	» 889
	5. Elemento soggettivo: colpevolezza. Cause di non punibilità ...	» 890
	6. Autore della violazione. Responsabilità per la sanzione.....	» 896
	7. Concorso di persone nella violazione.....	» 900
	8. Intransmissibilità delle sanzioni agli eredi.....	» 901
	9. Concorso materiale e formale di violazioni. Violazioni continuate	» 902
	10. Cessione di azienda	» 907
	11. Determinazione delle sanzioni	» 908
	12. Ravvedimento. Attenuazione delle sanzioni. Circostanze esimenti	» 909
	13. Organi competenti all'accertamento delle violazioni. Processo verbale di constatazione	» 914
	14. Procedimento di irrogazione delle sanzioni. Definizione agevolata. Decadenza e prescrizione	» 916
	15. Misure cautelari	» 923
	16. Pagamento delle sanzioni. Mezzi di tutela avverso provvedimenti irrogativi delle sanzioni. Esecuzione delle sanzioni. Riscossione.....	» 927
IV.	Disposizioni speciali di sanatoria o di condono.....	» 929
V.	Esposizione schematica delle violazioni e sanzioni iva.....	» 940

Massimario (da n. 1646 a n. 1675)

TITOLO IV - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

CAPITOLO PRIMO - Accertamento e riscossione

I.	Premessa	» 949
----	----------------	-------

II.	Attribuzioni e poteri degli Uffici	pag. 951
1.	In genere	» 951
2.	Accessi, ispezioni e verifiche	» 965
III.	Rettifica della dichiarazione e accertamento d'ufficio	» 977
1.	Premessa	» 977
2.	Rettifica della dichiarazione (accertamento analitico)	» 984
3.	Accertamento in base ai parametri e agli studi di settore.....	» 1008
4.	Accertamento parziale	» 1026
5.	Accertamento con adesione. Adesione all'invito. Adesione al processo verbale di constatazione	» 1028
6.	Accertamento induttivo (o extracontabile).....	» 1040
7.	Periodo di riferimento della rettifica e dell'accertamento	» 1046
8.	Notificazione degli atti di rettifica e di accertamento	» 1047
9.	Motivazione degli avvisi di rettifica e di accertamento	» 1048
10.	Integrazione o modificazione dell'accertamento	» 1052
11.	Termini per gli accertamenti	» 1055
12.	Ricorsi contro i provvedimenti di rettifica o di accertamento..	» 1058
13.	Ricorsi per restituzione di imposta indebitamente pagata	» 1068
IV.	Riscossione dell'imposta	» 1071
1.	Pagamento delle imposte accertate.....	» 1071
2.	Responsabilità solidale del cessionario e dell'appaltatore per il pagamento dell'imposta.....	» 1075
3.	Riscossione coattiva	» 1078
4.	Privilegi.....	» 1088

Massimario (da n. 1676 a n. 1924)

TITOLO V - ACQUISTI INTRACOMUNITARI - IMPORTAZIONI

CAPITOLO PRIMO - Acquisti intracomunitari

I.	Operazioni costituenti acquisti intracomunitari	» 1093
II.	Operazioni non considerate acquisti intracomunitari.....	» 1100
III.	Regime degli acquisti intracomunitari.....	» 1105

CAPITOLO SECONDO - Importazioni

I.	Premessa	» 1107
II.	Operazioni che costituiscono importazioni.....	» 1109
III.	Altre operazioni soggette ad imposta	» 1114
IV.	Soggetti passivi - Dichiarazioni	» 1115
V.	Base imponibile.....	» 1118
1.	Importazioni in genere	» 1118
2.	Reimportazioni	» 1121
VI.	Importazioni non soggette ad iva.....	» 1122

1. Importazioni di beni da parte di soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione o operazioni intracomunitarie.....	pag. 1123
2. Importazioni di navi, aeromobili, provviste di bordo, ecc.....	» 1125
3. Importazioni di altri beni	» 1126
VII. Controversie e sanzioni. Rimborsi.....	» 1127
<i>Massimario</i> (da n. 1925 a n. 1985)	

TITOLO VI - DISPOSIZIONI VARIE

CAPITOLO PRIMO - **Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano, la Repubblica di San Marino e con soggetti ed organismi internazionali**

I. Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino	» 1135
1. Disposizioni comuni	» 1135
2. Interscambio fra la Repubblica italiana e la Repubblica di San Marino	» 1136
II. Operazioni con soggetti e organismi internazionali.....	» 1141
<i>Massimario</i> (da n. 1986 a n. 2022)	

CAPITOLO SECONDO - **Provvedimenti speciali di competenza del Ministro per le finanze**

I. Modalità e termini speciali	» 1147
1. Premessa	» 1147
2. Operazioni effettuate da imprese a mezzo di sedi secondarie o altre dipendenze. Passaggi di beni al commissionario. Cessioni inerenti a contratti estimatori	» 1148
3. Banche. Società ed enti esercenti assicurazioni e riassicurazioni	» 1149
4. Vendite effettuate dalla Federazione italiana dei consorzi agrari	» 1151
5. Cessioni di imballaggi e recipienti a rendere	» 1152
6. Cessioni di beni per prezzo da determinare	» 1152
7. Operazioni effettuate da esercenti arti o professioni	» 1153
8. RegISTRAZIONI effettuate con macchine elettrocontabili	» 1155
9. Operazioni effettuate dalla Associazione Italiana della Croce Rossa	» 1156
II. Restituzione o sostituzione gratuita di beni invenduti	» 1157
III. Cessioni di beni contenuti in recipienti.....	» 1159
1. Acque minerali, limonate ecc., bevande non alcoliche ecc. ...	» 1160
2. Prodotti vinosi.....	» 1160
IV. Società controllanti e controllate.....	» 1160
<i>Massimario</i> (da n. 2023 a n. 2040)	

CAPITOLO TERZO - **Disposizioni per l'identificazione di determinati prodotti** pag. 1171

CAPITOLO QUARTO - **Disposizioni relative a particolari settori**

I. Premessa	» 1173
II. Commercio di sali e tabacchi.....	» 1175
III. Commercio di fiammiferi.....	» 1176
IV. Commercio di giornali quotidiani, dei periodici e dei libri	» 1177
V. Prestazioni dei gestori di telefoni a disposizione del pubblico e vendita di mezzi tecnici per i servizi di telecomunicazione e di telematica	» 1186
VI. Vendita di documenti di viaggio relativi a trasporti pubblici urbani di persone e di documenti di sosta nei parcheggi veicolari	» 1188
VII. Attività di intrattenimento, spettacolistiche e di gioco.....	» 1191
VIII. Cessioni di rottami, cascami, avanzi, ecc.	» 1202
IX. Cessioni di beni effettuate da esercenti agenzie di vendita all'asta	» 1207
X. Giochi di abilità e concorsi pronostici	» 1208
XI. Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	» 1209
XII. Servizi resi tramite i mezzi elettronici da soggetti domiciliati o residenti fuori della Unione europea a committenti comunitari non soggetti passivi di imposta.....	» 1218

Massimario (da n. 2041 a n. 2055)

PARTE SECONDA

MASSIMARIO

Sommario	» 1223
Massimario.....	» 1225

PARTE TERZA

INDICE

Indice alfabetico-analitico	» 1649
-----------------------------------	--------