

# INDICE

---

---

	<i>pag.</i>
<i>Premessa</i>	XI
CAPITOLO I	
IL FONDAMENTO COMUNITARIO DELL'IMPOSIZIONE SUL VALORE AGGIUNTO	
1. Le origini dell'Imposta sul Valore Aggiunto	1
2. Le fonti comunitarie dell'imposta	7
CAPITOLO II	
LA STRUTTURA GIURIDICA DELL'IMPOSTA	
1. La natura giuridica dell'Imposta sul Valore Aggiunto	13
2. Il presupposto ed i soggetti passivi	17
3. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	20
4. Le cessioni di beni	23
5. Le prestazioni di servizi	27
6. Le importazioni	30
7. L'esercizio di imprese	31
8. L'esercizio di arti e professioni	35

CAPITOLO III

LA TERRITORIALITÀ DEL TRIBUTO

1. La territorialità dell'imposta	39
2. La territorialità nelle cessioni di beni	42
3. La territorialità nelle prestazioni di servizi	45
4. La regola generale nei rapporti tra operatori economici. I soggetti interessati: a) l'operatore economico	48
5. <i>Segue:</i> b) gli enti non commerciali e gli enti non soggetti	53
6. Le prestazioni generiche nei rapporti con privati consumatori	55
7. Le prestazioni di servizi in deroga alla regola generale	55
8. Le prestazioni rese a privati extracomunitari	59

CAPITOLO IV

GLI SCAMBI INTRACOMUNITARI

1. Il regime transitorio degli scambi intracomunitari	61
2. Gli acquisti intracomunitari	63
3. Le cessioni intracomunitarie e le prestazioni di servizi intraco- munitarie	65
4. Le operazioni triangolari	67
5. Gli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie	70

CAPITOLO V

IL REGIME DELLE ESPORTAZIONI

1. Gli scambi con l'estero	73
2. Le esportazioni	74
3. Le cessioni all'esportazione	75
4. Il <i>plafond</i>	80
5. Le operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	82

pag.

## CAPITOLO VI

## L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA

1. Il momento di effettuazione delle operazioni 85
2. La determinazione della base imponibile 90
3. Le cessioni e le prestazioni accessorie 94
4. Le aliquote dell'imposta 95

## CAPITOLO VII

## LA RIVALSA E IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE

1. L'istituto della rivalsa 97
2. Il diritto alla detrazione 100
3. Le regole specifiche sulla detraibilità dell'imposta 106
4. La rettifica della detrazione 108

## CAPITOLO VIII

GLI OBBLIGHI FORMALI E SOSTANZIALI  
DEI CONTRIBUENTI

1. La dichiarazione di inizio attività 111
2. Gli obblighi di fatturazione 113
3. Lo scontrino e la ricevuta fiscale 120
4. Il documento di trasporto 122
5. La registrazione delle fatture e le note di variazione 124
6. Il volume d'affari 127
7. La liquidazione, la dichiarazione ed il versamento dell'imposta 128
8. Gli ulteriori obblighi di comunicazione 131

## CAPITOLO IX

## IL DEBITORE D'IMPOSTA E L'INVERSIONE CONTABILE

1. Il debitore d'imposta e il *reverse charge* 135
2. Il rappresentante fiscale e la c.d. identificazione diretta 139

	<i>pag.</i>
3. Il soggetto non stabilito e la stabile organizzazione	141
4. Il <i>reverse charge</i> interno	142
5. La fatturazione delle prestazioni rese all'estero	143
6. Le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche Amministrazioni e altri enti e società	143
7. Il regime <i>Mini one stop shop</i> (MOSS)	145

## CAPITOLO X

### LA DISCIPLINA DEI RIMBORSI

1. I presupposti e l'esecuzione dei rimborsi	147
2. I rimborsi a soggetti non residenti	153
3. I rimborsi a soggetti passivi identificati in Italia	154
4. I rimborsi in Italia a soggetti passivi comunitari	155
5. Il rimborso dell'imposta assoluta in Italia da soggetti extra-UE	157

*Le parti devono essere attribuite a:*

Prof. GIUSEPPE TINELLI:

Capitolo 1: *Il fondamento comunitario dell'imposizione sul valore aggiunto.*

Capitolo 2: *La struttura giuridica dell'imposta sul valore aggiunto.*

Capitolo 3: *La territorialità del tributo.*

D.ssa SILVIA MENCARELLI

Capitolo 6: *L'applicazione dell'imposta.*

Capitolo 7: *La rivalsa e il diritto alla detrazione.*

Capitolo 8: *Gli obblighi formali e sostanziali dei contribuenti.*

Capitolo 10: *La disciplina dei rimborsi.*

D.ssa ROSA RITA SCALESSE

Capitolo 4: *Gli scambi intracomunitari.*

Capitolo 5: *Il regime delle esportazioni.*

Capitolo 9: *Il debitore d'imposta e l'inversione contabile.*