

RATIO

IN TASCA

I manuali del Sistema Ratio

2022

TESTO UNICO IVA

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

La guida pratica per riepilogare in forma schematica
tutta la normativa IVA:

dal D.P.R. 26.10.1972 n. 633, al D.L. 30.08.1993 n. 331
fino a tutte le ultime novità

*Il manuale è integrato
dalla versione digitale on
line, con aggiornamenti
normativi costanti*

*Sezioni dedicate alla F.E.,
documento commerciale
e D.D.T.*

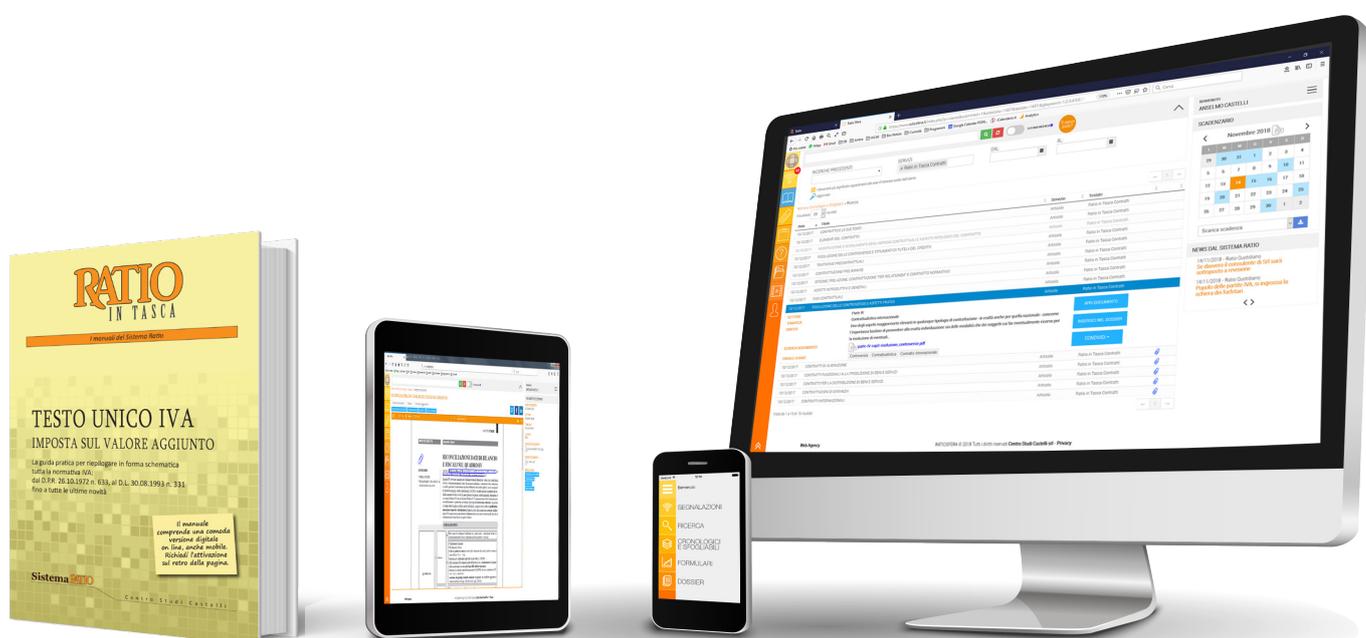
*Istruzioni per l'attivazione
sul retro di questa pagina*

Sistema RATIO

Centro Studi Castelli S.r.l.

RATIO IN TASCA 2022 IVA

VERSIONE DIGITALE



Verifica l'attivazione della tua versione digitale on line, segui le istruzioni a fianco.

ISTRUZIONI PER ATTIVARE LA VERSIONE ON LINE

Gentile lettore,

il presente manuale è arricchito dalla versione digitale on line e dalla possibilità di scaricare e stampare i singoli articoli che lo compongono in formato Pdf.



La versione on line permette di consultare i contenuti del manuale da qualsiasi dispositivo (PC, Tablet, Smartphone) per la massima flessibilità di utilizzo.

Inoltre, **la versione digitale è costantemente aggiornata con le novità normative.**

Se hai acquistato il volume direttamente dal Centro Studi Castelli Srl o su Ratio Store puoi accedere all'area abbonati riservata sul sito www.ratio.it, in alto a destra, utilizzando le credenziali contenute in calce alla fattura di acquisto del manuale. Se sei già abbonato ai servizi del sistema Ratio le credenziali sono le tue abituali.

Se hai acquistato il volume tramite un rivenditore autorizzato, una libreria specializzata o altri negozi on line o hai avuto accesso ad una copia di prova, richiedi le tue credenziali personalizzate. Puoi digitare la seguente dicitura **www.ratio.it/iva2022** nella barra degli indirizzi del browser oppure utilizzare il QR Code. **Compila il form con i tuoi dati anagrafici** e clicca su "invia richiesta".

In alternativa, utilizza il coupon sottostante e invia una copia a servizioclienti@gruppocastelli.com. Riceverai le credenziali e le istruzioni per accedere a tutti i servizi previsti dalla versione on line. La modalità digitale integrata alla presente edizione del volume è attiva fino al 31.12.2022.

Buona consultazione.

www.ratio.it/iva2022



COUPON

Ragione Sociale

Indirizzo CAP

Comune Provincia

Sono abbonato a Ratio Sì No

Codice Cliente

TESTO UNICO
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

D.P.R. 26.10.1972, N. 633

D.L. 30.08.1993, N. 331

A cura di
Centro Studi Castelli S.r.l.

- Editore: Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, 33 - 46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376/77.01.51
Sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com
Recapito Skype: servizioclientiratio

- Stampa: Color Art
Via Industriale, 24/26 - Rodengo Saiano (BS)

Chiuso per la stampa: 31.12.2021
Prezzo al pubblico € 81,00

TITOLO I - DISPOSIZIONI GENERALI

Art.		
1	Operazioni imponibili	p. 17
2	Cessioni di beni	p. 18
2-bis	Cessioni di beni facilitate dalle interfacce elettroniche	p. 25
3	Prestazioni di servizi	p. 26
4	Esercizio di imprese	p. 30
5	Esercizio di arti e professioni	p. 34
6	Effettuazione delle operazioni	p. 35
6-bis	Definizione di buono corrispettivo	p. 44
6-ter	Buono corrispettivo monouso	p. 45
6-quater	Buono corrispettivo multiuso	p. 46
7	Territorialità dell'imposta - Definizioni	p. 47
7-bis	Territorialità - Cessioni di beni	p. 49
7-ter	Territorialità - Prestazioni di servizi	p. 62
7-quater	Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi	p. 78
7-quinquies	Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi, e simili	p. 84
7-sexies	Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi	p. 87
7-septies	Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità	p. 92
7-octies	Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici rese a committenti non soggetti passivi	p. 94
8	Cessioni all'esportazione	p. 96
8-bis	Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	p. 118
9	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	p. 126
10	Operazioni esenti dall'imposta	p. 131
11	Operazioni permutative e dazioni in pagamento	p. 148
12	Cessioni e prestazioni accessorie	p. 150
13	Base imponibile	p. 152
14	Determinazione del valore normale	p. 163
15	Esclusioni dal computo della base imponibile	p. 164
16	Aliquote dell'imposta	p. 170
17	Debitore d'imposta	p. 181
17-bis	Acquisto di pubblicità on line	p. 213
17-ter	Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società	p. 214
18	Rivalsa	p. 225
19	Detrazione	p. 229
19-bis	Percentuale di detrazione	p. 239
19-bis1	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi	p. 241
19-bis2	Rettifica della detrazione	p. 250
19-ter	Detrazione per gli enti non commerciali	p. 255
20	Volume d'affari	p. 256

TITOLO II - OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI

Art.		
21	Fatturazione delle operazioni	p. 257
21-bis	Fattura semplificata	p. 289
22	Commercio al minuto e attività assimilate	p. 292
23	Registrazione delle fatture	p. 308
24	Registrazione dei corrispettivi	p. 317
25	Registrazione degli acquisti	p. 323
26	Variazioni dell'imponibile o dell'imposta	p. 325
27	Liquidazioni e versamenti mensili	p. 336
28	Dichiarazione annuale	p. 342
29	Elenchi dei clienti e dei fornitori	p. 346
30	Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza	p. 359
30-bis	Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali	p. 379
30-ter	Restituzione dell'imposta non dovuta	p. 387
31	Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi	p. 389
32	Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione	p. 403

32-bis	Contribuenti minimi in franchigia	p. 404	38-bis	Esecuzione dei rimborsi	p. 457
33	Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni e ai versamenti	p. 405	38-bis1	Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità	p. 468
34	Regime speciale per i produttori agricoli	p. 411	38-bis2	Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità	p. 475
34-bis	Attività agricole connesse	p. 416	38-bis3	Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali di cui agli articoli 74-quinquies e seguenti	p. 478
34-ter	Regime fiscale per raccoglitori occasionali	p. 417	38-ter	Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità	p. 480
35	Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	p. 418	38-quater	Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità Europea	p. 482
35-bis	Eredi del contribuente	p. 427	39	Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti	p. 485
35-ter	Identificazione ai fini IVA ed obblighi contabili del soggetto non residente	p. 428	40	Ufficio competente	p. 494
35-quater	Pubblicità in materia di partita IVA	p. 432			
36	Esercizio di più attività	p. 434			
36-bis	Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti	p. 439			
37	Presentazione delle dichiarazioni	p. 441			
38	Esecuzione dei versamenti	p. 444			

TITOLO III - SANZIONI

Art.					
41	Violazioni dell'obbligo di fatturazione	p. 497	46	Violazioni relative alle esportazioni	p. 510
42	Violazioni dell'obbligo di registrazione	p. 504	47	Altre violazioni	p. 510
43	Violazioni all'obbligo di dichiarazione	p. 509	48	Circostanze attenuanti ed esimenti	p. 511
44	Violazioni dell'obbligo di versamento	p. 509	49	Determinazione delle pene pecuniarie	p. 519
45	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità e alla compilazione degli elenchi	p. 510	50	Sanzioni penali	p. 519

TITOLO IV - ACCERTAMENTO DELLA RISCOSSIONE

Art.					
51	Attribuzione e poteri degli uffici dell'imposta sul valore aggiunto	p. 522	54-quinquies	Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli da 74-quinquies a 74-septies	p. 540
51-bis	Richiesta di documenti alle banche e all'amministrazione postale	p. 524	55	Accertamento induttivo	p. 541
52	Accessi, ispezioni, verifiche	p. 525	56	Notificazione e motivazione degli accertamenti	p. 555
53	Presunzioni di cessioni e di acquisto	p. 528	57	Termine per gli accertamenti	p. 558
54	Rettifica delle dichiarazioni	p. 532	58	Irrogazione delle sanzioni	p. 561
54-bis	Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni	p. 535	59	Ricorsi	p. 562
54-ter	Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia	p. 537	60	Pagamento delle imposte accertate	p. 564
54-quater	Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente alle operazioni effettuate nell'ambito dei regimi speciali di cui agli articoli 74-quinquies e seguenti da soggetti non residenti	p. 538	60-bis	Solidarietà nel pagamento dell'imposta	p. 566
			61	Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse	p. 567
			62	Riscossione coattiva e privilegi	p. 568
			63	Collaborazione della Guardia di Finanza	p. 571

64	Collaborazione degli uffici doganali e degli uffici tecnici delle imposte di fabbricazione	<i>p. 572</i>	66	Segreto d'ufficio	<i>p. 573</i>
65	Obblighi dell'Amministrazione finanziaria	<i>p. 572</i>	66-bis	Pubblicazione degli elenchi dei contribuenti	<i>p. 574</i>
TITOLO V - IMPORTAZIONI					
Art.			70	Applicazione dell'imposta	<i>p. 588</i>
67	Importazioni	<i>p. 575</i>	70.1	Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'Iva all'importazione	<i>p. 590</i>
68	Importazioni non soggette all'imposta	<i>p. 584</i>			
69	Determinazione dell'imposta	<i>p. 587</i>			
TITOLO V-BIS - GRUPPO IVA					
Art.			70-septies	Adempimenti	<i>p. 602</i>
70-bis	Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo Iva	<i>p. 592</i>	70-octies	Responsabilità	<i>p. 605</i>
70-ter	Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo	<i>p. 593</i>	70-novies	Disposizioni in materia di opzioni e revoche	<i>p. 606</i>
70-quater	Costituzione del gruppo Iva	<i>p. 596</i>	70-decies	Esclusione dalla partecipazione al gruppo Iva	<i>p. 607</i>
70-quinquies	Operazioni effettuate dal gruppo Iva e nei confronti di esso	<i>p. 599</i>	70-undecies	Attività di controllo	<i>p. 609</i>
70-sexies	Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo Iva	<i>p. 601</i>	70-duodecies	Disposizioni speciali e di attuazione	<i>p. 610</i>
TITOLO VI - DISPOSIZIONI VARIE					
Art.			74-quinquies	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non U.E.	<i>p. 660</i>
71	Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino	<i>p. 611</i>	74-sexies	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti U.E.	<i>p. 668</i>
72	Operazioni non imponibili	<i>p. 622</i>	74-sexies 1	Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi	<i>p. 674</i>
73	Modalità e termini speciali	<i>p. 625</i>	74-septies	Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro	<i>p. 678</i>
73-bis	Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti	<i>p. 629</i>	74-octies	Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta	<i>p. 681</i>
74	Disposizioni relative a particolari settori	<i>p. 630</i>	75	Norme applicabili	<i>p. 681</i>
74-bis	Disposizioni per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa	<i>p. 648</i>			
74-ter	Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	<i>p. 650</i>			
74-quater	Disposizioni per le attività spettacolistiche	<i>p. 656</i>			
TITOLO VII - DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI					
Art.			81	Applicazione dell'imposta nell'anno 1973	<i>p. 683</i>
76	Istituzione e decorrenza dell'imposta	<i>p. 682</i>	82	Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa agli investimenti	<i>p. 684</i>
77	Operazioni dipendenti da rapporti in corso o già assoggettate all'imposta generale sulla entrata	<i>p. 682</i>	83	Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa alle scorte	<i>p. 684</i>
78	Applicazione graduale dell'imposta per generi alimentari di prima necessità e prodotti tessili	<i>p. 682</i>	84	Dichiarazione di detrazione	<i>p. 685</i>
79	Applicazione dell'imposta nel settore edilizio	<i>p. 683</i>	85	Applicazione delle detrazioni	<i>p. 685</i>
80	Operazioni comprese in regimi fiscali sostitutivi	<i>p. 683</i>	86	Sanzioni per indebita detrazione	<i>p. 686</i>
			87	Detrazione dell'imposta di fabbricazione sui filati	<i>p. 686</i>

88	Validità di precedenti autorizzazioni	<i>p. 686</i>	92	Norme transitorie in materia di imposte di fabbricazione	<i>p. 688</i>
89	Revisione dei prezzi per i contratti in corso	<i>p. 687</i>	93	Norme transitorie in materia di imposte di consumo	<i>p. 688</i>
90	Abolizione dell'imposta generale sull'entrata e di altri tributi	<i>p. 687</i>	94	Entrata in vigore	<i>p. 688</i>
91	Norme transitorie in materia di imposta generale sull'entrata	<i>p. 688</i>			
ALLEGATI - TABELLE					
Tabella A			<i>p. 691</i>		
Tabella B			<i>p. 705</i>		
Tabella C			<i>p. 705</i>		
Aliquote Iva: casi particolari e chiarimenti			<i>p. 706</i>		
DISPOSIZIONI INTEGRATIVE					
Art. Legge 10.05.1976, n. 249					
8	Obbligo di rilascio della ricevuta fiscale	<i>p. 727</i>	50-bis	Depositi fiscali ai fini Iva	<i>p. 830</i>
Art. Legge 26.01.1983, n. 18					
1	Rilascio dello scontrino fiscale - Adempimenti	<i>p. 735</i>	51	Disposizioni relative ai produttori agricoli	<i>p. 846</i>
2	Sanzioni	<i>p. 751</i>	52	Cessioni a viaggiatori	<i>p. 846</i>
3	Credito d'imposta relativo agli apparecchi di cui all'articolo 1	<i>p. 752</i>	53	Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi	<i>p. 847</i>
4	Effetti	<i>p. 753</i>	54	Sanzioni	<i>p. 849</i>
Art. Decreto-legge 30.08.1993, n. 331					
37	Operazioni intracomunitarie	<i>p. 757</i>	55	Collaborazione nei controlli ai fini dell'imposta sul valore aggiunto con le amministrazioni degli altri Stati membri	<i>p. 850</i>
38	Acquisti intracomunitari	<i>p. 767</i>	56	Norme applicabili	<i>p. 850</i>
38-bis	Definizione di vendite a distanza	<i>p. 777</i>	57	Adeguamento dell'imposta sul valore aggiunto	<i>p. 851</i>
38-ter	Acquisti intracomunitari in regime cosiddetto di "call-off stock"	<i>p. 778</i>	58	Operazioni non imponibili	<i>p. 852</i>
39	Effettuazione delle cessioni e degli acquisti intracomunitari	<i>p. 780</i>	Art. Decreto-legge 23.02.1995, n. 41		
40	Territorialità delle operazioni intracomunitarie	<i>p. 781</i>	36	Base imponibile	<i>p. 855</i>
41	Cessioni intracomunitarie non imponibili	<i>p. 785</i>	37	Operazioni con l'estero e volume d'affari	<i>p. 862</i>
41-bis	Cessioni intracomunitarie in regime cosiddetto di "call-off stock"	<i>p. 797</i>	38	Fatturazione e registrazione	<i>p. 864</i>
41-ter	Cessione a catena	<i>p. 799</i>	39	Aliquota	<i>p. 867</i>
42	Acquisti non imponibili o esenti	<i>p. 804</i>	40	Decorrenza	<i>p. 867</i>
43	Base imponibile ed aliquota	<i>p. 805</i>	40-bis	Regime speciale per gli esercenti agenzie di vendita all'asta	<i>p. 868</i>
44	Soggetti passivi	<i>p. 807</i>	Art. D.P.R. 14.08.1996, n. 472		
45	Detrazione	<i>p. 808</i>	1	Documento di trasporto (DDT) e bolla d'accompagnamento	<i>p. 871</i>
46	Fatturazione delle operazioni intracomunitarie	<i>p. 809</i>	D. Lgs. 5.08.2015, n. 127		
47	Registrazione delle operazioni intracomunitarie	<i>p. 813</i>	Documento commerciale		
48	Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale	<i>p. 816</i>	Provvedimento Agenzia Entrate 30.04.2018		
49	Dichiarazione e versamenti dell'imposta per gli enti non commerciali e per i prodotti soggetti ad accisa	<i>p. 817</i>	Contenuto della fattura elettronica ordinaria		
50	Obblighi connessi agli scambi intracomunitari	<i>p. 818</i>	Legge di bilancio 2022		
			<i>p. 959</i>		

Indice per parola chiave

Parola chiave	Articolo	Argomento	
Accertamento	Art. 052 DPR 633/72	Accessi, ispezioni, verifiche	
	Art. 053 DPR 633/72	Presunzioni di cessioni e di acquisto	
	Art. 054 DPR 633/72	Rettifica delle dichiarazioni	
	Art. 054-bis DPR 633/72	Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni	
	Art. 055 DPR 633/72	Accertamento induttivo	
	Art. 056 DPR 633/72	Notificazione e motivazione degli accertamenti	
	Art. 057 DPR 633/72	Termine per gli accertamenti	
	Art. 058 DPR 633/72	Irrogazione delle sanzioni	
	Art. 059 DPR 633/72	Ricorsi	
	Art. 060 DPR 633/72	Pagamento delle imposte accertate	
	Art. 060-bis DPR 633/72	Solidarietà nel pagamento dell'imposta	
	Art. 061 DPR 633/72	Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse	
	Art. 062 DPR 633/72	Riscossione coattiva e privilegi	
	Art. 063 DPR 633/72	Collaborazione della guardia di finanza	
	Art. 064 DPR 633/72	Collaborazione degli uffici doganali e degli uffici tecnici delle imposte di fabbricazione	
		Art. 065 DPR 633/72	Obblighi dell'amministrazione finanziaria
		Art. 066 DPR 633/72	Segreto d'ufficio
	Art. 066-bis DPR 633/72	Pubblicazione degli elenchi dei contribuenti	
Acconto Iva	Art. 038 DPR 633/72	Esecuzione dei versamenti	
Acquisti	Art. 025 DPR 633/72	Registrazione degli acquisti	
Acquisti intracomunitari	Art. 038 DL 331/93	Acquisti intracomunitari	
	Art. 038-ter DL 331/93	Acquisti intracomunitari in regime cosiddetto di "call-off stock"	
	Art. 039 DL 331/93	Effettuazione dell'acquisto intracomunitario	
	Art. 040 DL 331/93	Territorialità delle operazioni intracomunitarie	
	Art. 042 DL 331/93	Acquisti non imponibili o esenti	
	Art. 043 DL 331/93	Base imponibile ed aliquota	
	Art. 044 DL 331/93	Soggetti passivi	
	Art. 045 DL 331/93	Detrazione	
	Art. 046 DL 331/93	Fatturazione delle operazioni intracomunitarie	
	Art. 047 DL 331/93	Registrazione delle operazioni intracomunitarie	
	Art. 048 DL 331/93	Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale	
Art. 049 DL 331/93	Dichiarazione e versamenti dell'imposta per gli enti non commerciali e per i prodotti soggetti ad accisa		
Agenzie di viaggio e turismo	Art. 074-ter DPR 633/72	Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	
Aliquote	Art. 016 DPR 633/72	Aliquote dell'imposta	
	Art. 039 DL 41/95	Aliquota	
	Tabella A DPR 633/72	Allegato 1	
	Tabella B DPR 633/72	Allegato 2	
	Tabella C DPR 633/72	Allegato 3	
	Art. 036 DPR 633/72	Esercizio di più attività	
Attività separate	Art. 074-quater DPR 633/72	Disposizioni per le attività spettacolistiche	
Attività spettacolistiche	Art. 002 DPR 633/72	Cessioni di beni	
Autoconsumo	Art. 006 DPR 633/72	Effettuazione delle operazioni	
	Art. 013 DPR 633/72	Base imponibile	
	Art. 018 DPR 633/72	Rivalsa	
	Art. 017 DPR 633/72	Debitore d'imposta	
	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi	
Autofattura	Art. 013 DPR 633/72	Base imponibile	
	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi	
	Art. 038 DL 331/93	Acquisti intracomunitari	
Autotrasportatori	Art. 013 DPR 633/72	Base imponibile	
	Art. 014 DPR 633/72	Determinazione della base imponibile	
	Art. 015 DPR 633/72	Esclusione dal computo della base imponibile	
	Art. 026 DPR 633/72	Variazione dell'imponibile o dell'imposta	
	Art. 001 DPR 472/96	Documento di trasporto	
Autovetture	Art. 032 DPR 633/72	Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i	
Base imponibile			
Bolla di accompagnamento			
Bollettario			

Brexit	Art. 073 DPR 633/72 Art. 007-ter DPR 633/72 Art. 008 DPR 633/72 Art. 017 DPR 633/72 Art. 035-ter DPR 633/72 Art. 067 DPR 633/72 Art. 037 DL 331/93 Art. 038-bis1 DPR 633/72 Art. 050 DL 331/93	contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione Modalità e termini speciali Territorialità - prestazioni di servizi Cessione all'esportazione Debito d'imposta Identificazione ai fini Iva ed obblighi contabili del soggetto non residente Importazioni Operazioni intracomunitarie Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità Obblighi connessi agli scambi intracomunitari
Buono-corrispettivo	Art. 006-bis DPR 633/72 Art. 006-ter DPR 633/72 Art. 006-quater DPR 633/72	Definizione di buono-corrispettivo Buono-corrispettivo monouso Buono-corrispettivo multiuso
Call-off stock	Art. 038-ter DL 331/93 Art. 041-bis DL 331/93	Acquisti intracomunitari in regime cosiddetto di "call-off stock" Cessioni intracomunitarie in regime cosiddetto di "call-off stock"
Campioni gratuiti	Art. 002 DPR 633/72 Art. 019 DPR 633/72	Cessioni di beni Detrazione
Carburante	Art. 019-bis 1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Cessioni accessorie	Art. 012 DPR 633/72	Cessioni e prestazioni accessorie
Cessioni di beni	Art. 001 DPR 633/72 Art. 002 DPR 633/72 Art. 006 DPR 633/72 Art. 007-bis DPR 633/72 Art. 052 DL 331/93	Operazioni imponibili Cessioni di beni Effettuazione delle operazioni Territorialità - cessioni di beni Cessioni a viaggiatori
Cessioni gratuite	Art. 002 DPR 633/72 Art. 003 DPR 633/72 Art. 013 DPR 633/72 Art. 018 DPR 633/72	Cessioni di beni Prestazioni di servizi Base imponibile Rivalsa
Cessioni intracomunitarie	Art. 040 DL 331/93 Art. 041 DL 331/93 Art. 041-bis DL 331/93 Art. 046 DL 331/93 Art. 047 DL 331/93 Art. 048 DL 331/93 Art. 053 DL 331/93 Art. 057 DL 331/93 Art. 058 DL 331/93	Territorialità delle operazioni intracomunitarie Cessioni intracomunitarie non imponibili Cessioni intracomunitarie in regime cosiddetto di "call-off stock" Fatturazione delle operazioni intracomunitarie Registrazione delle operazioni intracomunitarie Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi Adeguamento della disciplina dell'imposta sul valore aggiunto Operazioni non imponibili
Ciclomotori e motocicli	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Città del Vaticano	Art. 071 DPR 633/72	Operazioni con lo stato della città del vaticano e con la repubblica di San Marino
Commercianti al minuto	Art. 022 DPR 633/72 Art. 024 DPR 633/72	Commercio al minuto e attività assimilate Registrazione dei corrispettivi
Commercio elettronico	Art. 002-bis DPR 633/72 Art. 006 DPR 633/72 Art. 007-octies DPR 633/72 Art. 010 DPR 633/72 Art. 019 DPR 633/72 Art. 036-bis DPR 633/72 Art. 038-bis2 DPR 633/72 Art. 038-bis3 DPR 633/72 Art. 038-ter DPR 633/72 Art. 039 DPR 633/72 Art. 054-ter DPR 633/72 Art. 054-quarter DPR 633/72 Art. 054-quinquies DPR 633/72 Art. 068 DPR 633/72	Cessioni di beni facilitate dalle interfacce elettroniche Effettuazione delle operazioni Territorialità – disposizioni relative alle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici rese a committenti non soggetti passivi Operazioni esenti dall'imposta Detrazione Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali di cui agli articoli 74-quinquies e seguenti Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente alle operazioni effettuate nell'ambito dei regimi speciali di cui agli articoli 74-quinquies e seguenti da soggetti non residenti Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli da 74-quinquies a 74-septies Importazioni non soggette all'imposta

	Art. 070.1 DPR 633/72	Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'Iva all'importazione
	Art. 074-quinquies DPR 633/72	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non Ue
	Art. 074-sexies1 DPR 633/72	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti Ue
	Art. 074-septies DPR 633/72	Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro
	Art. 074-octies DPR 633/72	Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta
	Art. 038-bis D.L. 331/93	Definizione di vendite a distanza
	Art. 040 D.L. 331/93	Territorialità delle operazioni intracomunitarie
	Art. 041 D.L. 331/93	Cessioni intracomunitarie non imponibili
	Art. 046 D.L. 331/93	Fatturazione delle operazioni intracomunitarie
Compensazione	Art. 030 DPR 633/72	Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza
	Art. 038-bis DPR 633/72	Esecuzione dei rimborsi
	Art. 041 DPR 633/72	Violazioni dell'obbligo di fatturazione
Comunicazione annuale dati	Art. 037 DPR 633/72	Presentazione delle dichiarazioni
Comunicazione operazioni con paesi black list	Art. 029 DPR 633/72	Elenchi dei clienti e dei fornitori
Contrassegno di Stato	Art. 073-bis DPR 633/72	Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti
Contribuenti minimi	Art. 031 DPR 633/72	Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi
Contribuenti minori	Art. 032 DPR 633/72	Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione
	Art. 033 DPR 633/72	Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni ed ai versamenti
Cooperative	Art. 034 DPR 633/72	Regime speciale per i produttori agricoli
Corrispettivi	Art. 022 DPR 633/72	Commercio al minuto e attività assimilate
	Art. 024 DPR 633/72	Registrazione dei corrispettivi
	Art. 039 DPR 633/72	Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti
	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
Depositi fiscali	Art. 050-bis DL 331/93	Depositi fiscali ai fini iva
Detrazione	Art. 019 DPR 633/72	Detrazione
	Art. 019-bis DPR 633/72	Percentuale di detrazione
	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
	Art. 019-bis2 DPR 633/72	Rettifica della detrazione
	Art. 019-ter DPR 633/72	Detrazione per gli enti non commerciali
	Art. 045 DL 331/93	Detrazione
Dichiarazione	Art. 035 DPR 633/72	Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività
Dichiarazione annuale	Art. 028 DPR 633/72	Dichiarazione annuale
	Art. 037 DPR 633/72	Presentazione delle dichiarazioni
	Art. 043 DPR 633/72	Violazioni all'obbligo di dichiarazione
	Art. 054 DPR 633/72	Rettifica delle dichiarazioni
	Art. 054-bis DPR 633/72	Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni
Distributori di carburante	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi
Distruzione di beni	Art. 053 DPR 633/72	Presunzioni di cessioni e di acquisto
Documento commerciale	Art. 002 DLgs 127/15	Documento commerciale
Documento di trasporto	Art. 001 DPR 472/96	Documento di trasporto
Editoria	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi
Elenchi dei contribuenti	Art. 066-bis DPR 633/72	Pubblicazione degli elenchi dei contribuenti
Elenchi intrastat	Art. 043 DPR 633/72	Violazioni all'obbligo di dichiarazione
	Art. 050 DL 331/93	Obblighi connessi agli scambi intracomunitari
	Art. 054 DL 331/93	Sanzioni
Enti non commerciali	Art. 004 DPR 633/72	Esercizio di imprese
	Art. 019-ter DPR 633/72	Detrazione per gli enti non commerciali
	Art. 030-bis DPR 633/72	Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali
	Art. 049 DL 331/93	Dichiarazione e versamenti dell'imposta per gli enti non commerciali e per i prodotti soggetti ad accisa
Eredi	Art. 035-bis DPR 633/72	Eredi del contribuente
Esercizio di arti e professioni	Art. 005 DPR 633/72	Esercizio di arti e professioni
Esercizio di impresa	Art. 004 DPR 633/72	Esercizio di imprese
Esercizio più attività	Art. 036 DPR 633/72	Esercizio di più attività
Esportatore abituale	Art. 008 DPR 633/72	Cessioni all'esportazione
Esportazioni	Art. 008 DPR 633/72	Cessioni all'esportazione
	Art. 046 DPR 633/72	Violazioni relative alle esportazioni

Esterometro	Art. 029 DPR 633/72	Elenchi dei clienti e dei fornitori
Fattura	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
	Art. 023 DPR 633/72	Registrazione delle fatture
Fattura elettronica	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
	Art. 039 DPR 633/72	Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti
	Prov. Ag. Entr. 30.04.2018	Contenuto della fattura elettronica ordinario
Fatturazione	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
	Art. 022 DPR 633/72	Commercio al minuto e attività assimilate
	Art. 038 DL 41/95	Fatturazione e registrazione
	Art. 041 DPR 633/72	Violazioni dell'obbligo di fatturazione
Gruppo Iva	Art. 070-bis DPR 633/72	Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo Iva
	Art. 070-ter DPR 633/72	Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo
	Art. 070-quater DPR 633/72	Costituzione del gruppo Iva
	Art. 070-quinquies DPR 633/72	Operazioni effettuate dal gruppo Iva e nei confronti di esso
	Art. 070-sexies DPR 633/72	Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo Iva
	Art. 070-septies DPR 633/72	Adempimenti
	Art. 070-octies DPR 633/72	Responsabilità
	Art. 070-novies DPR 633/72	Disposizioni in materia di opzioni e revoche
	Art. 070-decies DPR 633/72	Esclusione dalla partecipazione al gruppo Iva
	Art. 070-undecies DPR 633/72	Attività di controllo
	Art. 070-duodecies DPR 633/72	Disposizioni speciali e di attuazione
Identificazione diretta	Art. 035-ter DPR 633/72	Identificazione ai fini Iva ed obblighi contabili del soggetto non residente
Imballaggi	Art. 012 DPR 633/72	Cessioni e prestazioni accessorie
	Art. 015 DPR 633/72	Esclusione dal computo della base imponibile
	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
Immissione in libera pratica	Art. 067 DPR 633/72	Importazioni
Immobili	Art. 006 DPR 633/72	Effettuazione delle operazioni
	Art. 007-bis DPR 633/72	Territorialità - cessioni di beni
	Art. 010 DPR 633/72	Operazioni esenti dall'imposta
Importazioni	Art. 067 DPR 633/72	Importazioni
	Art. 068 DPR 633/72	Importazioni non soggette all'imposta
	Art. 069 DPR 633/72	Determinazione dell'imposta
	Art. 070 DPR 633/72	Applicazione dell'imposta
Imposta di bollo	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
Indetraibilità	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Indici sintetici di affidabilità	Art. 055 DPR 633/72	Accertamento induttivo
Interfacce elettroniche	Art. 002-bis DPR 633/72	Cessioni di beni facilitate dalle interfacce elettroniche
Intrastat	Art. 050 DL 331/1993	Obblighi connessi agli scambi intracomunitari
Iva per cassa	Art. 006 DPR 633/72	Effettuazione delle operazioni
Lettera d'intento	Art. 008 DPR 633/72	Cessioni all'esportazione
Lipe	Art. 029 DPR 633/72	Elenchi dei clienti e dei fornitori
Liquidazioni	Art. 027 DPR 633/72	Liquidazioni e versamenti mensili
	Art. 029 D.P.R. 633/72	Elenchi dei clienti e fornitori
	Art. 033 DPR 633/72	Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni ed ai versamenti
	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi
Locazione	Art. 003 DPR 633/72	Prestazioni di servizi
	Art. 007-sexies DPR 633/72	Territorialità - disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi UE
	Art. 010 DPR 633/72	Operazioni esenti dall'imposta
	Art. 022 DPR 633/72	Commercio al minuto e attività assimilate
Mezzi di trasporto	Art. 053 DL 331/93	Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi
M.O.S.S.	Art. 007-sexies DPR 633/72	Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi
	Art. 038-bis2 DPR 633/72	Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità
	Art. 038-bis3 DPR 633/72	Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici
	Art. 038-ter DPR 633/72	Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità
	Art. 054-ter DPR 633/72	Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia
	Art. 054-quater DPR 633/72	Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente a servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non residenti

	Art. 054-quinquies DPR 633/72	Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli 74-quinquies e 74-septies
	Art. 074-quinquies DPR 633/72	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non U.E.
	Art. 074-sexies DPR 633/72	Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti U.E.
	Art. 074-septies DPR 633/72	Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro
Note di variazione	Art. 074-octies DPR 633/72	Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta
Operazioni	Art. 026 DPR 633/1972	Variazioni dell'imponibile e dell'imposta
	Art. 006 DPR 633/72	Effettuazione delle operazioni
Operazioni esenti	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
	Art. 010 DPR 633/72	Operazioni esenti dall'imposta
	Art. 019 DPR 633/72	Detrazione
	Art. 019-bis DPR 633/72	Percentuale di detrazione
	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
	Art. 036-bis DPR 633/72	Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti
Operazioni imponibili	Art. 001 DPR 633/72	Operazioni imponibili
Operazioni intracomunitarie	Art. 037 DL 331/93	Operazioni intracomunitarie
Operazioni non imponibili	Art. 072 DPR 633/72	Trattati e accordi internazionali
Operazioni permutative	Art. 011 DPR 633/72	Operazioni permutative e dazioni in pagamento
Pene pecuniarie	Art. 049 DPR 633/72	Determinazione delle pene pecuniarie
	Art. 061 DPR 633/72	Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse
Plafond	Art. 008 DPR 633/72	Cessioni all'esportazione
Prestazioni accessorie	Art. 012 DPR 633/72	Cessioni e prestazioni accessorie
Prestazioni di servizi	Art. 003 DPR 633/72	Prestazioni di servizi
	Art. 007-quater DPR 633/72	Territorialità - disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi
	Art. 007-quinquies DPR 633/72	Territorialità - disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili
	Art. 007-sexies DPR 633/72	Territorialità - disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi ue
	Art. 007-septies DPR 633/72	Territorialità - disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della comunità
	Art. 007-ter DPR 633/72	Territorialità - prestazioni di servizi
Presunzione di cessione / acquisto	Art. 053 DPR 633/72	Presunzioni di cessioni e di acquisto
Pro rata	Art. 019 DPR 633/72	Detrazione
	Art. 019-bis DPR 633/72	Percentuale di detrazione
Procedure concorsuali	Art. 074-bis DPR 633/72	Disposizioni per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa
Produttori agricoli	Art. 034 DPR 633/72	Regime speciale per i produttori agricoli
	Art. 034-bis DPR 633/72	Attività agricole connesse
	Art. 051 DL 331/93	Disposizioni relative ai produttori agricoli
Pubblicità on line	Art. 017-bis DPR 633/72	Acquisto di pubblicità on line
Raccoglitori occasionali	Art. 034-ter DPR 633/72	Regime fiscale per raccoglitori occasionali
Rappresentante fiscale	Art. 017 DPR 633/72	Debitore d'imposta
Ravvedimento operoso	Art. 048 DPR 633/72	Circostanze attenuanti ed esimenti
Regime del margine	Art. 036 DL 41/95	Base imponibile
	Art. 037 DL 41/95	Operazioni con l'estero e volume d'affari
	Art. 038 DL 41/95	Fatturazione e registrazione
	Art. 039 DL 41/95	Aliquota
	Art. 040 DL 41/95	Decorrenza
Regime fiscale agevolato	Art. 040-bis DL 41/95	Regime speciale per gli esercenti agenzie di vendita all'asta
Regime forfettario	Art. 031 DPR 633/72	Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi
Registratore di cassa	Art. 031 DPR 633/72	Regime forfettario
Registrazione	Art. 001 L 18/83	Rilascio di scontrino mediante l'uso di registratori di cassa
	Art. 023 DPR 633/72	Registrazione delle fatture
	Art. 024 DPR 633/72	Registrazione dei corrispettivi
	Art. 025 DPR 633/72	Registrazione degli acquisti
	Art. 038 DL 41/95	Fatturazione e registrazione
	Art. 042 DPR 633/72	Violazioni dell'obbligo di registrazione
	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
Registri	Art. 039 DPR 633/72	Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti
Restituzione	Art. 30-ter DPR 633/1972	Restituzione dell'imposta non dovuta
Rettifica	Art. 019-bis2 DPR 633/72	Rettifica della detrazione
	Art. 026 DPR 633/72	Variazione dell'imponibile o dell'imposta

Reverse charge	Art. 054 DPR 633/72 Art. 017 DPR 633/72 Art. 074 DPR 633/72	Rettifica delle dichiarazioni Debitore d'imposta Disposizioni relative a particolari settori
Ricevuta fiscale	Art. 002 L 18/83 Art. 008 L 249/76	Sanzioni Obbligo di rilascio della ricevuta fiscale
Ricorso	Art. 059 DPR 633/72	Ricorsi
Rimborso	Art. 030 DPR 633/72 Art. 038-bis DPR 633/72 Art. 038-bis1 DPR 633/72 Art. 038-bis2 DPR 633/72 Art. 038-ter DPR 633/72 Art. 038-quater DPR 633/72	Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza Esecuzione dei rimborsi Rimborso dell'imposta assolta in altri stati membri della comunità Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro stato membro della comunità Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in stati non appartenenti alla comunità Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della comunità europea
Rivalsa	Art. 018 DPR 633/72	Rivalsa
Rottami	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi
Sali e tabacchi	Art. 074 DPR 633/72	Disposizioni relative a particolari regimi
San Marino	Art. 071 DPR 633/72	Operazioni con lo stato della città del vaticano e con la repubblica di San Marino
Sanzione	Art. 002 L 18/83 Art. 041 DPR 633/72 Art. 042 DPR 633/72 Art. 043 DPR 633/72 Art. 044 DPR 633/72 Art. 045 DPR 633/72 Art. 046 DPR 633/72 Art. 047 DPR 633/72 Art. 050 DPR 633/72 Art. 054 DL 331/93 Art. 058 DPR 633/72 Art. 001 L 18/83	Sanzioni Violazioni dell'obbligo di fatturazione Violazioni dell'obbligo di registrazione Violazioni all'obbligo di dichiarazione Violazioni all'obbligo di versamento Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità e alla compilazione degli elenchi Violazioni relative alle esportazioni Altre violazioni Sanzioni penali Sanzioni Irrogazione delle sanzioni Rilascio di scontrino mediante l'uso di registratori di cassa
Scontrino fiscale	Art. 002 L 18/83	Sanzioni
Servizi internazionali	Art. 009 DPR 633/72	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali
Società controllate	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
Soggetti passivi	Art. 017 DPR 633/72	Debitore d'imposta
Soggetto non residente	Art. 017 DPR 633/72 Art. 035-ter DPR 633/72	Debitore d'imposta Identificazione ai fini iva ed obblighi contabili del soggetto non residente
Somme in deposito	Art. 073 DPR 633/72	Modalità e termini speciali
Spese per alimenti e bevande	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Spese per telefonia mobile	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Spese rappresentanza	Art. 019-bis1 DPR 633/72	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi
Spesometro	Art. 029 DPR 633/72	Elenchi dei clienti e dei fornitori
Split payment	Art. 017-ter DPR 633/72	Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società
Studi di settore	Art. 055 DPR 633/72	Accertamento induttivo
Territorialità	Art. 007 DPR 633/72 Art. 007-bis DPR 633/72 Art. 007-quater DPR 633/72 Art. 007-quinquies DPR 633/72 Art. 007-sexies DPR 633/72 Art. 007-septies DPR 633/72 Art. 007-octies DPR 633/72 Art. 007-ter DPR 633/72	Territorialità dell'imposta Territorialità - cessioni di beni Territorialità - disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi Territorialità - disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili Territorialità - disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi ue Territorialità - disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della comunità Territorialità - disposizioni relative alle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici rese a committenti non soggetti passivi Territorialità - prestazioni di servizi
Trasmissione telematica corrispettivi	Art. 022 DPR 633/72	Commercio al minuto e attività assimilate
Triangolazione	Art. 008 DPR 633/72	Cessioni all'esportazione
Uffici	Art. 040 DPR 633/72	Ufficio competente

	Art. 051 DPR 633/72	Attribuzione e poteri degli uffici dell'imposta sul valore aggiunto
	Art. 052 DPR 633/72	Accessi, ispezioni, verifiche
	Art. 055 DL 331/93	Collaborazione nei controlli ai fini dell'imposta sul valore aggiunto con le amministrazioni degli altri stati membri
	Art. 063 DPR 633/72	Collaborazione della guardia di finanza
	Art. 064 DPR 633/72	Collaborazione degli uffici doganali e degli uffici tecnici delle imposte di fabbricazione
	Art. 065 DPR 633/72	Obblighi dell'amministrazione finanziaria
	Art. 066 DPR 633/72	Segreto d'ufficio
Valore normale	Art. 014 DPR 633/72	Determinazione della base imponibile
Vendita a catena	Art. 041-ter DL 331/93	Cessioni a catena
Vendita beni in blocco	Art. 021 DPR 633/72	Fatturazione delle operazioni
	Art. 001 DPR 472/96	Documento di trasporto
Ventilazione	Art. 024 DPR 633/72	Registrazione dei corrispettivi
Versamento	Art. 027 DPR 633/72	Liquidazioni e versamenti mensili
	Art. 030 DPR 633/72	Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza
	Art. 033 DPR 633/72	Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni ed ai versamenti
	Art. 038 DPR 633/72	Esecuzione dei versamenti
Vies	Art. 044 DPR 633/72	Violazioni all'obbligo di versamento
	Art. 035 DPR 633/72	Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività
	Art. 037 D.L. 331/93	Operazioni intracomunitarie
Violazione	Art. 002 L 18/83	Sanzioni
	Art. 041 DPR 633/72	Violazioni dell'obbligo di fatturazione
	Art. 042 DPR 633/72	Violazioni dell'obbligo di registrazione
	Art. 043 DPR 633/72	Violazioni all'obbligo di dichiarazione
	Art. 044 DPR 633/72	Violazioni all'obbligo di versamento
	Art. 045 DPR 633/72	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità e alla compilazione degli elenchi
	Art. 046 DPR 633/72	Violazioni relative alle esportazioni
	Art. 047 DPR 633/72	Altre violazioni
	Art. 054 DL 331/93	Sanzioni
Volume d'affari	Art. 020 DPR 633/72	Volume d'affari
	Art. 037 DL 41/95	Operazioni con l'estero e volume d'affari
Voucher	Art. 006-bis DPR 633/72	Definizione di buono-corrispettivo
	Art. 006-ter DPR 633/72	Buono-corrispettivo monouso
	Art. 006-quater DPR 633/72	Buono-corrispettivo multiuso
	Art. 013 DPR 633/72	Base imponibile

Ai sensi dell'art. 8 della L. 15.12.2011 n. 217, tutti i richiami alla "Comunità" o alla "Comunità europea" o alla "Comunità economica europea" ovvero alle "Comunità europee" devono intendersi riferiti all'"Unione europea" e i richiami al "Trattato istitutivo della Comunità europea" devono intendersi riferiti al "Trattato sul funzionamento dell'Unione europea".

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

L'Editore e la Direzione della Rivista declinano ogni responsabilità in merito ad eventuali errori interpretativi sui contenuti e sui pareri espressi negli articoli.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

***** Riproduzione vietata *****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati.

Per i diritti di cui all'art. 7 D. Lgs. 196/2003 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - Fax 0376-770151 - privacy@gruppocastelli.com

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy

Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice Direttore
Stefano Zanon

**Coordinatore scientifico
e di redazione**
Luca Reina

Consiglio di redazione
G. Beschi, L. Binda, A. Castelli, S. Filisina, A. Pratesi,
L. Reina, R. Stanghellini, S. Zanon

Comitato di esperti

G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, F. Bava,
F. Boni, A. Bonghi, E. Bozza, M. Brisciani,
A. Casotti, L. Dall'Oca, A. Devalle,
F. Donato, M. Frascarelli, M.R. Gheido,
A. Grassotti, A. Guerra, P. Meneghetti,
M. Nocivelli, A. Pescari, F. Poggiani, R.A. Rizzi,
G. Saccenti, A. Scaini, T. Stefanutto, M.T. Tessadri,
F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero

G. Beschi, L. Binda, C. Corghi, S. Filisina,
L. Nardi, A. Pratesi, L. Reina, R. Redeghieri

Composizione e impaginazione

N. Abellondi, F. Barbuiani, A. Beruffi, L. Bonfante,
B. Ferrari, A. Pellizzoni, A. Vezzoni

Servizio clienti e abbonamenti

E. Floriani, S. Pavoni, E. Perosi, M. Ubertini,
C. Zuliani

Marketing e commerciale

A. Bendoni, S. Bottoglia, M. Bresciani, E. Galdi,
E. Mazzotti, M. E. Pasini, A. Pellizzoni, G. Rampazzo

Servizi amministrativi

Erika Darra

Stampa

Color Art
Via Industriale, 24/26 - Rodengo Saiano (BS)

Editore

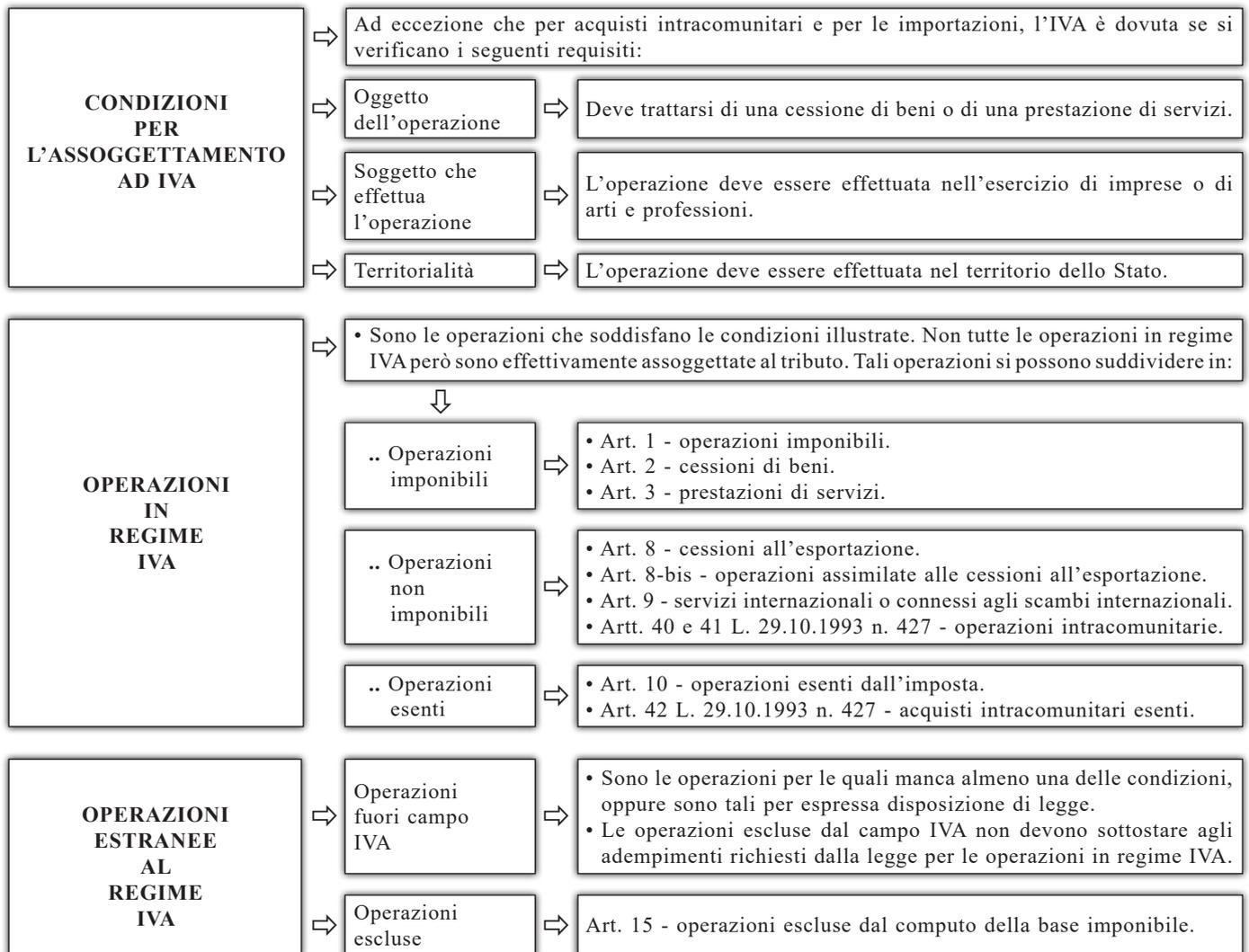
Centro Studi Castelli S.r.l.
Tel. 0376/775130 - WWW.RATIO.IT

D.P.R. 26.10.1972, n. 633

Articolo 1

OPERAZIONI IMPONIBILI

1. L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.

Art. **1** c. 1**OPERAZIONI SOGGETTE A IVA**

Ratio2/56

Tavola**Prassi e giurisprudenza**

Proventi attività illecite	Imponibilità ai fini Iva dei proventi derivanti da attività illecite.	Cass. Sez. Trib., sent. n. 3550 del 12.03.2002 e n. 24471 del 17.11.2006
Indennità per requisizione in uso imponibile Iva	<ul style="list-style-type: none"> • L'art. 6 del D.L. 18/2020 dispone che il Capo del Dipartimento della protezione civile possa ordinare la requisizione in uso o in proprietà, da ogni soggetto pubblico o privato, di presidi sanitari e medico-chirurgici, nonché di beni mobili di qualsiasi genere, occorrenti per fronteggiare l'emergenza sanitaria. • Il c. 4 del medesimo articolo dispone che l'Amministrazione corrisponda al proprietario di detti beni una somma di denaro a titolo di indennità di requisizione. • Ciò premesso, tali indennità hanno natura di corrispettivo erogato per l'acquisizione o la prestazione di uso del bene e sono imponibili ai fini Iva. 	Circ. Ag. Entrate 3.04.2020, n. 8/E

D.P.R. 26.10.1972, n. 633

Articolo 2

CESSIONI DI BENI

1. *Costituiscono cessioni di beni gli atti a titolo oneroso che importano trasferimento della proprietà ovvero costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento su beni di ogni genere.*
2. *Costituiscono inoltre cessioni di beni:*
 - 1) *le vendite con riserva di proprietà;*
 - 2) *le locazioni con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti;*
 - 3) *i passaggi dal committente al commissionario o dal commissionario al committente di beni venduti o acquistati in esecuzione di contratti di commissione;*
 - 4) *le cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore a euro cinquanta e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'articolo 19, anche se per effetto dell'opzione di cui all'articolo 36-bis;*
 - 5) *la destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore o di coloro i quali esercitano un'arte o una professione o ad altre finalità estranee alla impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata, all'atto dell'acquisto, la detrazione dell'imposta di cui all'articolo 19;*
 - 6) *le assegnazioni ai soci fatte a qualsiasi titolo da società di ogni tipo e oggetto nonchè le assegnazioni e le analoghe operazioni fatte da altri enti privati o pubblici, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica.*
3. *Non sono considerate cessioni di beni:*
 - a) *le cessioni che hanno per oggetto denaro o crediti in denaro;*
 - b) *le cessioni e i conferimenti in società o altri enti, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni, che hanno per oggetto aziende o rami di azienda;*
 - c) *le cessioni che hanno per oggetto terreni non suscettibili di utilizzazione edificatoria a norma delle vigenti disposizioni. Non costituisce utilizzazione edificatoria la costruzione delle opere indicate nell'art. 9, lettera a), della legge 28 gennaio 1977, n. 10;*
 - d) *le cessioni di campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati;*
 - e) *(soppressa);*
 - f) *i passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni o trasformazioni di società e di analoghe operazioni poste in essere da altri enti;*
 - g) *(soppressa);*
 - h) *(soppressa);*
 - i) *le cessioni di valori bollati e postali, marche assicurative e similari;*
 - l) *le cessioni di paste alimentari; le cessioni di pane, biscotto di mare, e di altri prodotti della panetteria ordinaria, senza aggiunta di zuccheri, miele, uova, materie grasse, formaggio o frutta; le cessioni di latte fresco, non concentrato né zuccherato, destinato al consumo alimentare, confezionato per la vendita al minuto, sottoposto a pastorizzazione o ad altri trattamenti previsti da leggi sanitarie;*
 - m) *le cessioni di beni soggetti alla disciplina dei concorsi e delle operazioni a premio di cui al regio decreto legge 19 ottobre 1938, n. 1933, convertito nella legge 5 giugno 1939, n. 937, e successive modificazioni ed integrazioni.*

Art. 2 cc. 1/3

DEFINIZIONE

CESSIONI
DI
BENI

- Atti giuridici a titolo oneroso che producono l'effetto di trasferimento della proprietà.
- Costituzione o trasferimenti di diritti reali di godimento su beni di ogni genere.

Ratio574

Art. **2** cc. 1/3**DEFINIZIONE (segue)****OPERAZIONI
ASSIMILATE
ALLE
CESSIONI
DI
BENI**

- Le vendite con riserva di proprietà.
- Le locazioni con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti.
- I passaggi dal committente al commissionario o dal commissionario al committente di beni venduti o acquistati in esecuzione di contratti di commissione.
- Le cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore a € 50,00 e di quelli per i quali non sia stata operata all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'art. 19, anche se per effetto dell'opzione di cui all'art. 36-bis D.P.R. 633/1972.
- La destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore o di coloro i quali esercitano un'arte o una professione o ad altre finalità estranee all'esercizio dell'impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata, all'atto dell'acquisto, la detrazione dell'imposta di cui all'art. 19 D.P.R. 633/1972.
- Le assegnazioni ai soci fatte a qualsiasi titolo da società di ogni tipo e oggetto nonché le assegnazioni e le analoghe operazioni fatte da altri Enti privati o pubblici, compresi i consorzi e le Associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica.

**OPERAZIONI
NON
CONSIDERATE
CESSIONI
DI
BENI**

- Le cessioni che hanno per oggetto denaro o crediti in denaro.
- Le cessioni e i conferimenti in società o altri enti, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni, che hanno per oggetto aziende o rami di azienda.
- Le cessioni che hanno per oggetto terreni non suscettibili di utilizzazione edificatoria a norma delle vigenti disposizioni.

Non costituisce utilizzazione edificatoria la costruzione delle opere indicate nell'art. 9, lett. a) della L. 28.01.1977, n. 10.

- Le cessioni di campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati.
- I passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni o trasformazioni di società e di analoghe operazioni poste in essere da altri Enti.
- Le cessioni di valori bollati e postali, marche assicurative e similari.
- Le cessioni di paste alimentari, le cessioni di pane, biscotto di mare e di altri prodotti della panetteria ordinaria senza aggiunta di zuccheri miele, uova, materie grasse, formaggio o frutta; le cessioni di latte fresco non concentrato né zuccherato destinato al consumo alimentare, confezionato per la vendita al minuto, sottoposto a pastorizzazione o ad altri trattamenti previsti da leggi sanitarie.
- Le cessioni di beni soggetti alla disciplina dei concorsi e delle operazioni a premio di cui al R.D.L. 19.10.1938, n. 1933, convertito nella L. 5.06.1939, n. 937 e successive modificazioni ed integrazioni.

**CESSIONI
GRATUITE
DI BENI
AGLI ENTI
DEL TERZO
SETTORE**

- Il D.M. 28.11.2019 conferisce operatività all'art. 83 del D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo settore), in quanto definisce i criteri di valorizzazione da utilizzare per accedere al beneficio conseguente il reimpiego di beni inutilizzati o destinati allo smaltimento tramite la cessione gratuita agli enti del terzo settore.
- Le cessioni gratuite di beni merce (articolo 2, n. 4 D.P.R. 633/1972) a favore di enti pubblici, associazioni riconosciute o fondazioni con fine di assistenza, beneficenza, educazione, istruzione, studio o ricerca scientifica, nonché di Ets non commerciali, sono esenti Iva (art. 10, n. 12 del D.P.R. 633/1972). Scontano invece l'imposta solo le cessioni di beni diversi dai precedenti o quelle rivolte ad imprese sociali ed Ets commerciali.

CESSIONE GRATUITA CON AUTOFATTURA

<p style="text-align: center;">CESSIONI GRATUITE</p> <p style="text-align: center;">Art. 2, c. 2, n. 4 D.P.R. 633/1972</p>	<p>⇒ Costituiscono cessioni di beni gli atti a titolo oneroso che importano trasferimento della proprietà ovvero costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento su beni di ogni genere.</p> <p>• Costituiscono inoltre cessioni di beni:</p> <p>4) le cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore a € 50 e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'art. 19 D.P.R. 633/1972, anche se per effetto dell'opzione di cui all'art. 36-bis D.P.R. 633/1972.</p>
<p style="text-align: center;">CESSIONI GRATUITE DI BENI LA CUI PRODUZIONE O COMMERCIO RIENTRA NELL'ATTIVITÀ DELL'IMPRESA</p> <p style="text-align: center;">C.M. 27.04.1973, n. 32, parte VI</p>	<p>• Per quanto riguarda le modalità da osservare nel caso di cessione gratuita di beni la cui produzione rientra nell'attività propria dell'impresa, dal momento che la rivalsa Iva non è obbligatoria ai sensi dell'art. 18, c. 4 D.P.R. 633/1972, il contribuente può, a sua scelta, optare per l'una o l'altra delle seguenti procedure:</p> <p>1) emissione di autofattura singola per ciascuna cessione o globale mensile per tutte le cessioni effettuate nel mese, con l'indicazione del valore (prezzo di acquisto o di costo) dei beni, dell'aliquota applicabile e della relativa imposta, oltre, naturalmente, alla annotazione che trattasi di "autofattura per omaggi";</p> <p>2) annotazione su un apposito "registro degli omaggi", (art. 39 D.P.R. 633/1972) dell'ammontare globale dei valori normali delle cessioni gratuite effettuate in ciascun giorno e delle relative imposte, distinti per aliquote.</p>
<p style="text-align: center;">ADEMPIMENTI PER IL CEDENTE</p> <p style="text-align: center;">Definizione di autofattura</p> <p style="text-align: center;">Circ. 17.06.2019, 14/E FAQ 19.07.2019, n. 139</p>	<p>• L'autofattura vera e propria è quel documento, contenente i medesimi elementi di una "normale" fattura, che se ne differenzia in quanto:</p> <p>a) l'emittente non è il cedente/prestatore, ma il cessionario del bene ovvero il committente del servizio che assolve l'imposta (ed è dunque obbligato a liquidare l'Iva) in sostituzione del primo;</p> <p>b) cedente/prestatore e cessionario/committente coincidono in un unico soggetto, ovvero l'operazione è a titolo gratuito (art. 2, c. 2 D.P.R. 633/1972).</p> <p>• Rientrano nell'ipotesi b) le cessioni gratuite di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa e di quelli che non vi rientrano se di costo unitario superiore a € 50 e per i quali sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'art. 19 D.P.R. 633/1972.</p> <p>• Il "TipoDocumento" - ossia la "tipologia del documento oggetto della trasmissione (fattura, acconto/anticipo su fattura, acconto/anticipo su parcella, nota di credito, nota di debito, parcella, autofattura)" - per questa tipologia di autofattura è costituito da "TD01".</p> <p>Dal 1.01.2021 occorre utilizzare il codice "TD27 - Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa" come da versione 1.6.1 delle specifiche tecniche (in vigore facoltativamente già dal 1.10.2020).</p> <p>• Le autofatture costituiscono sempre delle fatture e, pur con tutte le peculiarità proprie delle varie ipotesi che si possono verificare, anche ai fini della corretta detraibilità dell'imposta, devono contenere gli elementi previsti dall'art. 21 D.P.R. 633/1972 contenente le regole di fatturazione delle operazioni.</p> <p>• In ipotesi di autofattura per omaggi, i dati del cedente/prestatore devono essere inseriti sia nella sezione "Dati del cedente/prestatore" sia nella sezione "Dati del cessionario/committente" (in questi casi la fattura, e quindi la relativa imposta, deve essere annotata solo nel registro Iva vendite).</p>

Esempio

Emissione autofattura per cessione gratuita di beni

Dati operazione

- La società Alfa S.r.l ha ceduto gratuitamente € 500 di filato di lana naturale alla società Beta S.r.l. con emissione di autofattura.
- **Fornitore:** Alfa S.r.l.
- **Destinatario dell'omaggio:** Beta S.r.l.
- **Data effettuazione operazione:** 18.12.“n”

Cedente/prestatore (fornitore)	Cessionario/committente (cliente)
Identificativo fiscale ai fini Iva: IT01392340202	Identificativo fiscale ai fini Iva: IT01392340202
Denominazione: Alfa Srl	Denominazione: Alfa Srl
Regime fiscale: RF01 (ordinario)	Regime fiscale: RF01 (ordinario)
Indirizzo: Viale Roma 543	Indirizzo: Viale Roma 543
Comune: Sassari Provincia: SS	Comune: Sassari Provincia: SS
Cap: 07100 Nazione: IT	Cap: 07100 Nazione: IT

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD27 (fattura per cessioni gratuite senza rivalsa)		123	18.12.“n”	Indicata Pec

Cod. art.	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Autofattura per cessione gratuita filato di lana naturale.	1,00	500,00			22,00	500,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI

Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	22,00		500,00	110,00
Importo bollo	Bollo virtuale	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
			EUR	610,00

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo

OMAGGI DESTINATI E RICEVUTI DALL'ESTERO

DISCIPLINA OMAGGI ESTERI	⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Accade frequentemente di inviare dei beni in omaggio all'estero a potenziali clienti o ricevere analoghi beni dall'estero. La disciplina degli omaggi esteri è stata esaminata dal Ministero delle Finanze con la circolare n. 13/1994. • Occorre tenere presente che: <ul style="list-style-type: none"> .. l'art. 2 c. 2 n. 4 del D.P.R. 633/1972 prevede che costituiscono cessioni di beni le cessioni gratuite, ad esclusione dei beni la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa, se di costo unitario non superiore a € 50,00, e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'art. 19 (anche se per effetto dell'opzione di cui all'art. 36-bis); .. l'art. 19-bis1 lett. h) del D.P.R. 633/1972 prevede che non è detraibile l'imposta relativa alle spese di rappresentanza, come definite ai fini delle imposte sul reddito, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a € 50,00.
---	---	---

Beni	Destinazione o provenienza	Fattispecie
-------------	---------------------------------------	--------------------

OMAGGI INVIATI ALL'ESTERO	⇒ Extra U.E.	⇒	Tipologia di operazione	Regime Iva
			Cessioni di beni prodotti o commercializzati abitualmente dall'impresa cedente.	<ul style="list-style-type: none"> • Cessioni non imponibili Iva ai sensi dell'art. 8, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 633/1972. • Obbligo del cedente, di porre in essere tutti gli adempimenti contabili e di documentazione dell'uscita dei beni dal territorio doganale dell'UE. • Essendo cessioni senza corrispettivo non rilevano ai fini del plafond per l'esportatore abituale.
	⇒ Intra U.E.	⇒	Tipologia di operazione	Regime Iva
			Cessioni di beni non prodotti o commercializzati abitualmente dall'impresa cedente.	<ul style="list-style-type: none"> • Cessioni fuori campo Iva ai sensi dell'art. 2, c. 2, n. 4 D.P.R. 633/1972. • Redazione di apposito documento comprovante l'operazione stessa (es.: fattura pro forma).
⇒ Intra U.E.	⇒	Tipologia di operazione	Regime Iva	
		Cessioni di beni prodotti o commercializzati abitualmente dall'impresa cedente.	<ul style="list-style-type: none"> • Anche nel caso in cui il cessionario sia un soggetto passivo Iva "stabilito" in altro Paese della UE non si è in presenza di una cessione intracomunitaria di beni di cui all'art. 41 del D.L. 331/1993, in quanto non sussiste l'onerosità della cessione. • Ne consegue che la cessione a titolo gratuito è imponibile ai fini Iva (è applicabile la stessa disciplina prevista per le cessioni in Italia - C.M. 13/1994). 	
OMAGGI RICEVUTI DALL'ESTERO	⇒ Extra U.E.	⇒	Trattasi di importazione , salvo il pagamento del corrispettivo, con emissione di bolletta doganale	
	⇒ Intra U.E.	⇒	⇒	Operazione soggetta a Iva nel Paese di provenienza. ⇒ Non costituisce un acquisto intracomunitario.

Tavola riepilogativa

Adempimenti relativi a acquisti/omaggi territorialmente rilevanti

Tipologia di operazione	Cedente/prestatore	Cessionario/committente	Adempimento in capo al cessionario/committente nazionale
Acquisti di beni (ovvero omaggi) territorialmente rilevanti ai fini Iva in Italia	Soggetto passivo UE non “stabilito” ai fini Iva in Italia	Soggetto passivo Iva italiano	<p>Reverse charge</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con riferimento agli omaggi: <ul style="list-style-type: none"> .. se i beni omaggiati sono prodotti ovvero commercializzati da parte del cedente estero il cessionario italiano dovrà effettuare il reverse charge soggetto a Iva con diritto alla detrazione dell’Iva; .. se i beni omaggiati non sono prodotti ovvero commercializzati da parte del cedente estero il cessionario italiano non dovrà effettuare reverse charge (operazione fuori campo Iva in Italia).
	Soggetto passivo extra-UE non “stabilito” ai fini Iva in Italia	Soggetto passivo Iva italiano	<p>Autofattura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con riferimento agli omaggi: <ul style="list-style-type: none"> .. se i beni omaggiati sono prodotti ovvero commercializzati da parte del cedente estero il cessionario italiano dovrà emettere autofattura soggetta ad Iva con diritto alla detrazione dell’Iva; .. se i beni omaggiati non sono prodotti ovvero commercializzati da parte del cedente estero il cessionario italiano non dovrà emettere autofattura (operazione fuori campo Iva in Italia).

• Nel caso sopra evidenziato, con riferimento agli acquisti di beni territorialmente rilevanti ai fini Iva in Italia, non si è in presenza di operazioni intracomunitarie.

• Ne consegue che non si dovrà procedere alla presentazione degli elenchi INTRASTAT beni, in quanto si tratta di operazioni nazionali (quindi, interne), fermo restando l’obbligo di presentazione dell’“estrometro” qualora il reverse charge/autofattura non siano gestiti elettronicamente ma in formato analogico.

Tavola

Prassi e giurisprudenza

Distinzione tra cessioni e prestazioni	Riepilogo delle problematiche inerenti alla distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi.	Ris. Ag. Entrate 28.09.2007, n. 272/E
Operazioni costituenti cessioni di beni	Atti giuridici che producono l'effetto di trasferire la proprietà o altro diritto reale, compresi gli atti autoritativi della Pubblica Amministrazione.	Ris. Ag. Entrate 26.11.2001, n. 193/E e Ris. Ag. Entrate 31.10.2000, n. 160/E
	Trasformazione da società commerciale a società semplice.	Circ. Ag. Entrate 16.02.2007, n. 11/E
	Sono considerate cessioni di beni, agli effetti dell'Iva, le cessioni che hanno per oggetto terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria.	CTC Sez. XVII Sent. 15.04.1996, n. 1687
Operazioni non costituenti cessione di beni	Cessione di beni assoggettati alla disciplina dei concorsi ed operazioni a premio.	Ris. Ag. Entrate 22.10.2009, n. 261/E
	Tariffa incentivante per energia prodotta a mezzo di impianto fotovoltaico.	Circ. Ag. Entrate 19.07.2007, n. 46/E
	Cessione del marchio unitamente all'azienda.	Ris. Ag. Entrate 3.04.2006, n. 48/E
Esenzione Iva per contributi regionali	<ul style="list-style-type: none"> L'Agenzia delle Entrate ha affermato che i contributi erogati dalla regione si qualificano fuori campo Iva in assenza di convenzione, tra la regione e la società percettrice, che ne specifichi la natura contrattuale a prestazioni corrispettive. La società inoltre può detrarre l'Iva relativa agli acquisti di beni e servizi se e nella misura in cui essi riguardino l'effettuazione, a valle, di operazioni imponibili ai fini della detrazione. 	Interpello Ag. Entrate 29.05.2019, n. 168
Cessione di portafoglio clienti	<ul style="list-style-type: none"> L'Agenzia delle Entrate, ha chiarito che la cessione del portafoglio clienti è assimilabile alla cessione di beni e, in quanto tale, deve essere assoggettata a Iva. Non può quindi essere considerata una cessione di ramo d'azienda. Tuttavia, è necessario valutare caso per caso la definizione di complesso aziendale ceduto. 	Interpello Ag. Entrate 4.11.2019, n. 466
Esenti le cessioni da sconto in fattura	<ul style="list-style-type: none"> Se un soggetto Iva acquista un credito d'imposta generato da lavori edili, tramite cessione del credito o sconto in fattura (ricevendo, ad esempio, un credito di 110 euro e "pagando" 100 euro), effettua un'operazione esente da Iva per l'importo pari alla "commissione pattuita tra le parti per la cessione del credito" (nell'esempio, per 10 euro). In caso di ulteriore cessione a terzi del credito ricevuto, il soggetto Iva effettua un'operazione esclusa dall'applicazione dell'Iva, in quanto si tratta di "cessioni di crediti in denaro", in base all'art. 2, c. 3, lett. a) D.P.R. 633/1972. Questi chiarimenti sono contenuti nella risposta riferita all'ecobonus o al sismabonus, ma sono estendibili anche al superbbonus del 110% e agli altri bonus edili. 	Interpello Ag. Entrate 24.05.2021, n. 369

D.P.R. 26.10.1972, n. 633

Articolo 2-bis

CESSIONI DI BENI FACILITATE DALLE INTERFACCE ELETTRONICHE⁽¹⁾

1. Le seguenti cessioni di beni si considerano effettuate dal soggetto passivo che facilita le stesse tramite l'uso di un'interfaccia elettronica, quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi:
- a) le vendite a distanza intracomunitarie di beni di cui all'articolo 38-bis, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e le cessioni di beni con partenza e arrivo della spedizione o del trasporto nel territorio dello stesso Stato membro a destinazione di non soggetti passivi, effettuate da soggetti passivi non stabiliti nell'Unione europea;
- b) le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o da paesi terzi, di cui all'articolo 38-bis, commi 2 e 3, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150 euro.
2. Il soggetto passivo che facilita tramite l'uso di un'interfaccia elettronica le cessioni di beni di cui al comma 1 si considera cessionario e rivenditore di detti beni.
- ⁽¹⁾Così come inserito dall'art. 1, c. 1, lett. a) D. Lgs. 25.05.2021, n. 83. In vigore per le operazioni effettuate dal 1.07.2021, come disposto dall'art. 10, c. 1 D. Lgs. 25.05.2021, n. 83.

Art. 2-bis

DEFINIZIONE

**CESSIONI
INTERESSATE**



- Le seguenti cessioni di beni si considerano effettuate dal soggetto passivo che facilita le stesse tramite l'uso di un'interfaccia elettronica, quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi:
 - .. le vendite a distanza intracomunitarie di beni di cui all'art. 38-bis, cc. 1 e 3, del D.L. 30.08.1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla L. 29.10.1993, n. 427, e le cessioni di beni con partenza e arrivo della spedizione o del trasporto nel territorio dello stesso Stato membro a destinazione di non soggetti passivi, effettuate da soggetti passivi non stabiliti nell'Unione Europea;
 - .. le vendite a distanza di beni importati da territori terzi o da paesi terzi, di cui all'art. 38-bis, cc. 2 e 3, del D.L. 30.08.1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla L. 29.10.1993, n. 427, in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150.

**ASSUNZIONE
DELLA VESTE
DI CESSIONARIO
E RIVENDITORE**



Il soggetto passivo che facilita tramite l'uso di un'interfaccia elettronica le cessioni di beni sopra elencate si considera cessionario e rivenditore di detti beni.