

INDICE GENERALE

<i>Prefazione</i>	<i>pag.</i> v
-------------------------	------------------

Parte Prima **PROFILI OGGETTIVI IN RELAZIONE AL TRIBUTO IVA.** **LE OPERAZIONI**

CAPITOLO I IL TRIBUTO IVA E LE OPERAZIONI IMPONIBILI

1. Generalità sull'IVA	3
2. Operazioni imponibili sotto il profilo (o condizione) oggettivo	4
2.1. Cenni introduttivi	4
2.2. Le cessioni di beni	4
2.3. Operazioni equiparate alle cessioni di beni	7
3. Prestazioni di servizi, quali presupposto oggettivo delle operazioni imponibili	13
3.1. Il contratto d'opera	14
3.2. Contratto d'appalto	15
3.3. Contratto di trasporto	16
3.4. Altro contratto tipico: il mandato	17
3.5. Il contratto di agenzia	17
3.6. La mediazione	18
3.7. Il contratto di deposito	19
3.8. Contratto di spedizione	19
4. Operazioni assimilate alle prestazioni di servizi	19
4.1. Concessioni di locazione, affitto e noleggio. Il leasing	20
4.2. Operazioni relative a cessioni, concessioni e licenze aventi ad oggetto diritti di autore o invenzioni industriali nonché opere dell'ingegno	27
4.3. Prestiti in danaro e di titoli non rappresentativi di merci, comprese le operazioni finanziarie attuate, mediante negoziazione, anche a titolo di cessione <i>pro soluto</i> di crediti, cambiali ed assegni	30
4.4. Le somministrazioni di alimenti e bevande	30
4.5. Le cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto	31
4.6. Le fattispecie di autoconsumo di servizi	31
4.7. Assegnazioni considerate prestazioni di servizi	32
5. Prestazioni imponibili	33
6. Cessazione dell'attività dell'impresa - Beni aziendali rimasti non liquidati - Imponibilità ai fini IVA	33

7. Discussione sulla duplice tassazione IVA e Registro, o meno, in caso di cessione di ramo di azienda e di marchi	34
8. I ristorni operati dalle società cooperative in favore dei soci - Operazioni imponibili ai fini IVA	39
9. Cessioni di carta da macero: imponibilità	42
10. Operazioni imponibili - Mandato a gestire carte di credito per conto di società estere	42
11. Cessione da professionista di parte della attività professionale e relativa clientela - Percezione di compenso - Assoggettabilità ad IVA	45
12. Operazioni imponibili - Conferimento	46
13. Compensi corrisposti dalle società di <i>tax refund</i> ai negozianti nell'attività di acquisto del credito IVA da soggetti residenti fuori della UE cui compete il rimborso del tributo assolto in Italia	46
14. IVA e spese giudiziarie	47
1. Diritto del vincitore c/soccombente	47
2. Distrazione delle spese - Fattura a carico del cliente che esercita detrazione IVA quale soggetto passivo - Pretese del professionista distrattario contro il soccombente - Esclusione IVA	48
3. Distrazione spese - Pagamento IVA ecc., diretto dal soccombente all'avvocato distrattario	48
4. Altra questione sul rimborso delle spese	49
15. Il problema dell'imponibilità o meno della gestione di fabbricati ad opera di enti non commerciali	49
16. Una questione controversa: se siano soggetti all'IVA i corrispettivi riscossi da circolo ricreativo derivanti dalla gestione diretta di un bar	51

CAPITOLO II

ALTRE OPERAZIONI IMPONIBILI

1. Altre cessioni e prestazioni di servizi imponibili (art. 11 D.P.R. n. 633 del 1972 - Operazioni permutative e dazioni in pagamento	55
2. Un caso di operazione permutativa <i>ex art. 11</i> decreto sull'IVA del 1972	59
3. Approfondimento sulle operazioni permutative	60
4. Discussione su una fattispecie di cessione di immobili a Comune, a titolo di scompuo di contributi di urbanizzazione	61
5. Servizi informatici prestati da una Società in favore di una Banca - I servizi imponibili	62
6. Sulla questione della tassazione dei proventi illeciti - Conseguenze in relazione al D.Lgs. n. 74 del 2000 anche ai fini IVA	64
7. Prestazioni ultra quota di pertinenza, attuate da società membro di Consorzio	70

CAPITOLO III

OPERAZIONI NON IMPONIBILI - ESPORTAZIONI

1. Cessioni all'esportazione <i>ex art. 8 co. 1 lett. a)</i> D.P.R. n. 633 del 1972	71
2. Esportazioni a cura del soggetto non residente (<i>ex art. 8 co. 1 lett. b)</i> D.P.R. n. 633 del 1972)	75
3. Le cessioni di beni <i>ex art. 8 co. 1 lett. c)</i> D.P.R. n. 633 del 1972	76

4. Operazioni <i>ex art. 8-bis</i> del D.P.R. n. 633 del 1972	78
5. Operazioni senza pagamento dell'imposta	82
6. La questione della prova idonea a dimostrare l'esportazione da effettuarsi mediante transito comunitario	83
7. Smarrimento o difetto di ricevimento del documento amministrativo unico munito del visto di uscita dell'Ufficio doganale	86
8. Un caso di non imponibilità ai fini IVA <i>ex art. 8-bis</i> co. 1 lett. e) D.P.R. n. 633 del 1972	89
9. Se debba applicarsi l' <i>art. 8-bis</i> del D.P.R. n. 633 del 1972 ai noleggi occasionali di motonavi, con relativo equipaggio, stipulati con imprese o enti	89

CAPITOLO IV

OPERAZIONI *EX ART. 9* D.P.R. N. 633 DEL 1972
NON IMPONIBILI

1. Generalità	91
2. Trasporti internazionali di persone (punto 1 co. 1 art. 9)	91
3. I trasporti di beni in esportazione ecc. ... (punto 2 co. 1 art. 9)	91
4. Noleggi e locazioni di navi ecc. ... indicati nel numero 3 co. 1 art. 9	92
5. Servizi di spedizione ecc. ... come da punto 4) co. 1 art. 9	92
6. Servizi di carico, scarico ecc. ... elencati al punto 5 co. 1 art. 9	93
7. Servizi prestati nei porti ecc. ..., come specificati al punto 6 del co. 1 dell' <i>art. 9</i>	93
8. Servizi di intermediazione ecc. ..., come indicati nel punto 7 co. 1 art. 9	94
9. Servizi di intermediazione resi per Agenzie di viaggio, come da punto <i>7-bis</i> co. 1 art. 9	95
10. Manipolazioni usuali <i>ex</i> punto 8 co. 1 art. 9	95
11. Trattamenti previsti al punto 9 co. 1 art. 9	96
12. Il transito nei trafori internazionali (punto 11 co. 1 art. 9)	97
13. Le operazioni indicate nel punto 12 co. 1 art. 9	97
14. La questione della estensione o meno della non imponibilità <i>ex art. 9</i> n. 6 D.P.R. n. 633 del 1972 (applicabile ai rapporti tra imprese appaltatrici/consortili ed Ente appaltante) alle fatture per ribaltamento costi fatturati dalla Società consortile a carico delle imprese associate	98
15. Acquisto di edifici ubicati in area adiacente al porto e da utilizzare per la struttura portuale - Imponibilità ai fini IVA ed inapplicabilità dell' <i>art. 9</i> n. 6 D.P.R. n. 633 del 1972	100
16. La questione dell'applicazione dell' <i>art. 9</i> co. 1 n. 6 del D.P.R. n. 633 del 1972 in materia di servizi prestati negli aeroporti	102
17. Non imponibilità ai fini IVA dei servizi resi dai Consorzi all'esportazione alle imprese consorziate che operano nell'ambito U.E.	103
18. Cessioni di beni a viaggiatori stranieri - Approfondimenti	105

CAPITOLO V

ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI
(ART. 71 E ART. 72 D.P.R. N. 633 DEL 1972)

1. Operazioni di cui all' <i>art. 71</i>	109
2. Cessioni di beni e servizi non soggette ad imposta	110

3. Approfondimenti e precisazioni	111
4. Su operazioni non imponibili <i>ex art. 72 co. 3 del D.P.R. n. 633 del 1972</i>	113

CAPITOLO VI

IMPORTAZIONI

1. Generalità	117
2. Importazioni soggette a imposta	117
3. Importazioni non soggette ad imposta	121
4. La base imponibile nelle importazioni	124
5. Soggetti passivi IVA nelle importazioni dall'estero	128
6. Aliquota IVA sulle importazioni	130
7. Importazioni di oro	132
8. Importazioni di opere d'arte donate a Fondazioni	132
9. Importazioni relative a pesca in acque territoriali di Pesi terzi	133
10. Novità in tema di applicazione dell'imposta alle importazioni (D.L. n. 269 del 30 settembre 2003 convertito, con modificazioni, con legge n. 326 del 2003)	134
11. Importazioni e acquisti di telefoni cellulari	136
12. Importazioni di prodotti editoriali	136
13. Le importazioni da San Marino	136
14. Fattispecie di importazioni particolari da San Marino	139
15. Beni importati da San Marino transitanti nel nostro Paese	140
16. Sul recupero di beni d'arte oggetto di furto	141
17. Se l'importazione di un bacino di carenaggio sia o meno soggetta ad IVA	141

CAPITOLO VII

OPERAZIONI ESENTI

1. Operazioni esenti dall'IVA	145
2. Operazioni esenti e imponibili nel mercato dell'oro	158
3. Approfondimenti sul <i>reverse charge</i>	160
4. Ulteriori esenzioni <i>ex art. 10 D.P.R. n. 633 del 1972</i>	165
5. Prestazioni sanitarie esenti	174
6. Questione della imponibilità o meno di attività sanitarie svolte abusivamente	175
7. Prestazioni sanitarie rese da società commerciale di servizi: questione della esenzione o meno delle stesse da IVA	177
8. Valore del D.M. 31 gennaio 1994 in relazione all'art. 10 n. 18 del D.P.R. n. 633 del 1972. Questioni	178
9. Osservazioni sulla operazione finanziaria DCS	181
10. Una questione di diritto comunitario interessante: se i corrispettivi relativi ad attività svolte in base a contratto di diritto privato da Istituto pubblico di insegnamento superiore siano esenti o non dall'IVA	181
11. Le autoscuole in relazione all'esenzione di cui all'art. 10 n. 20 del D.P.R. n. 633 del 1972	185
12. Prestazioni di servizi esenti da IVA, effettuate nel gruppo bancario	187
13. Il <i>factoring</i> e l'IVA	190
14. Se l'utilizzazione di un posto barca per assegnazione ai propri soci da parte di società concessionaria di porto turistico sia o meno esente ai fini IVA	192

15. Operazioni esenti quanto ai servizi informatici resi da Società a Istituti bancari	193
16. Un <i>decisum</i> della Corte di Giustizia in materia di cessione quote sociali. Osservazioni sulla situazione di fattispecie analoga nel regime nazionale IVA	194
17. Giurisprudenza comunitaria relativa alle prestazioni mediche	196
18. La concessione, a titolo oneroso, di locali per la installazione di distributore automatico	201
19. Considerazioni sul trattamento tributario del contratto di <i>settlement</i>	202
20. Sull'esenzione IVA in materia di servizi di vigilanza - Approfondimenti	203
21. Cenni sull'elenco delle monete d'oro qualificabili come oro da investimento	203
22. Locazione di unità abitative di fabbricati, ad opera di una impresa edile che li ha acquistati per ristrutturarli e poi rivenderli - Operatività della esenzione da IVA ex art. 10 n. 8 D.P.R. n. 633 del 1972	204
23. Una questione di applicabilità o meno della norma di esenzione di cui all'art. 10 n. 14 del D.P.R. n. 633 del 1972	205
24. Le brevi uscite in barca organizzate da un'impresa in determinati periodi dell'anno per svolgere la pesca sportiva sono esenti da IVA o sono suscettibili di applicazione della aliquota ordinaria del 20%?	206
25. Se siano esenti da IVA le prestazioni di riabilitazione effettuate da sanitari professionali	206
26. Giuochi, concorsi a premio e manifestazioni di sorte locali - Disposizioni di coordinamento nel D.L. n. 269 del 2003, convertito con modifiche con legge n. 326 del 2003	207
27. Una questione di esenzione o meno dall'IVA di una cessione di appartamenti, in parte soddisfatta dagli acquirenti con accollo di mutuo bancario contratto dalla venditrice per edificare gli immobili	210

CAPITOLO VIII

PLAFOND UTILIZZABILE PER IMPORTAZIONI
SENZA PAGAMENTO DI IMPOSTA,
DA PARTE DEGLI ESPORTATORI ABITUALI

1. Plafond - Generalità	213
2. Costituzione del plafond	216
3. Operazioni escluse dal plafond	218
4. Caratteristiche del plafond nel quadro della legge n. 28 del 1997	219
5. Soggetti beneficiari del plafond	220
6. RegISTRAZIONI relative al plafond	221
7. Utilizzazione del plafond	223
8. TransitO, nella determinazione del plafond, dal metodo mobile a quello fisso	229
9. Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta con l'utilizzo del plafond	231
10. Acquisti e importazioni effettuati senza utilizzo del plafond	232
11. Trasferimento del beneficio ex D.L. n. 746 del 1983	232
12. Affitto di azienda e trasferimento del plafond	233
13. Una questione sulla utilizzazione del plafond	233
14. Sulla regolarizzazione delle operazioni (per cui è stata rilasciata la dichiarazione di intento nel corso di un determinato anno), oltre il limite del plafond disponibile, ad opera dell'esportatore abituale	235
15. Lo spedizioniere doganale - La questione se sia responsabile o meno dell'imposta non assolta dall'importatore, essendo stato il semplice presentatore della dichiarazione d'intento ex D.L. n. 746 del 1963	236

16. Su un punto controverso: il tema dell'utilizzo del plafond in relazione a canoni di leasing immobiliare	238
17. Plafond e variazioni dell'imponibile	239

CAPITOLO IX

OPERAZIONI ESCLUSE DAL REGIME IVA

1. Generalità	241
2. Cessioni di beni escluse. Prestazioni di servizi non imponibili	241
3. Osservazioni sulla cessione di azienda	248
4. Approfondimenti sulla cessione di azienda non soggetta ad IVA	248
5. Novella sulle operazioni a premio	250
6. Una particolare forma di manifestazioni a premio introdotta dal D.P.R. 26 ottobre 2001 n. 430	251
7. Operazioni a premio con contributo	253
8. Una particolare operazione esclusa dall'IVA	255
9. Altri casi di esclusione da IVA	256
10. Ancora sull'esclusione dall'IVA	258
11. Erogazioni del Fondo sociale europeo effettuate dal Ministero del Lavoro	258
12. Operazioni fuori campo IVA, con riferimento all'art. 51 legge 342 del 2000	259
13. La questione se il rilascio di cambiali quale prezzo di compravendita di un immobile in base a preliminare integri gli estremi impositivi in tema di IVA	260
14. Art. 5 D.P.R. n. 633 del 1972 - Prestazioni escluse dall'IVA	262
15. Ancora sulle operazioni escluse ex art. 5 D.P.R. n. 633 del 1972	264
16. La questione del trattamento fiscale dei compensi agli ausiliari del giudice: se siano o meno soggetti ad IVA	267
17. Operazioni escluse da IVA ex art. 4 D.P.R. n. 633 del 1972	269
18. Altre operazioni escluse	273
19. Se sia assoggettabile all'IVA la vendita di aree edificabili comprese nella zona per edilizia economica e popolare effettuata da ente pubblico economico convenzionato con un comune per gestione del servizio abitativo di quest'ultimo	278
20. Cessioni diritti da squadre di calcio all'U.E.F.A. - Non imponibilità IVA	279
21. Non imponibilità di peculiari cessioni eseguite da ente locale a fronte della esecuzione di un'opera appaltata ad un'impresa	279
22. Non imponibilità delle opere di progettazione esecutiva concernenti l'ammodernamento e l'ampliamento di impianti aeroportuali	281
23. Se le operazioni fatturate, costituite da costruzione di una strada di accesso ad aeroporto e piazzale di parcheggio, siano o meno assoggettabili ad IVA	283
24. Cessioni fuori campo IVA - Contributi pubblici in conto canoni leasing erogati nel mezzogiorno per sostenere iniziative di stabilimenti industriali	285
25. Prestazioni di servizi escluse	286
26. Servizi guardie giurate. Approfondimenti	286
27. Ulteriori prestazioni escluse da IVA	289
28. Fattispecie di inesistenza di applicazione dell'IVA su attività non costituente prestazione di servizio assoggettabile a questo tributo	290
29. Disciplina fiscale dell'attività di garanzia collettiva dei « confidi ». Esclusione dall'IVA della relativa attività	292
30. Lavori e attività non considerati prestazioni di servizi ex lege 31 gennaio 1994 n. 97 .	297
31. Operazioni escluse perché considerate non prestazioni di servizi	297

2.	Enti locali e IVA, fattispecie, sulla imponibilità o meno ai fini IVA, con riguardo a varie attività attinenti parcheggi di ente pubblico	300
33.	Operazioni di cartolarizzazione	301
	33.1. In generale	301
	33.2. Cartolarizzazione dei crediti d'imposta e contributivi	305
34.	Esclusione da IVA di una fattispecie di associazione in partecipazione	306
35.	Autoconsumo di servizi da parte di professionisti - Operazione fuori campo IVA ..	307
36.	Notazioni integrative e di completamento	308

Parte Seconda

CRITERI PER L'APPLICAZIONE DELL'IVA

Sezione I

Effettuazione delle operazioni; territorialità; base imponibile; accessorietà; rivalsa; detrazione; volume di affari

CAPITOLO I

EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI

1.	Cessione beni	313
2.	Prestazioni di servizi	315
3.	Regole particolari	316
4.	Altri casi	316
5.	Esigibilità - Diritto dello Stato <i>ex artt. 6 e 21 co. 4 del D.P.R. 633 del 1972</i>	317
6.	Omesso pagamento del corrispettivo da parte di Ente pubblico territoriale	322
7.	Applicabilità dell'art. 6 alla caparra confirmatoria	323
8.	Cessioni di beni o prestazioni di servizi ad enti ecclesiastici che esercitano l'attività ospedaliera. Momento impositivo	325

CAPITOLO II

TERRITORIALITÀ

1.	Il presupposto della territorialità	327
2.	Operazioni sotto il profilo della territorialità	328
3.	Criterio di imponibilità territoriale duplice	332
4.	Criterio della utilizzazione per le prestazioni di telecomunicazioni (art. 7 co. 4 lett. <i>f-bis</i>)	332
5.	Operazioni fuori campo IVA sotto il profilo territoriale	333
6.	La legge n. 342 del 2000 e le novità relative sulla territorialità	336
7.	Precisazioni sintetiche sulla territorialità dei trasporti e noleggi	337
8.	La territorialità ai fini IVA delle prestazioni pubblicitarie	338
9.	Territorialità in relazione a particolari prestazioni di servizi	341
10.	Servizi di traduzione ed interpretazione resi da società residente in Italia a favore di cittadini extracomunitari oppure di cittadini italiani che si trovano in Stato extracomunitario	343

11. Territorialità: innovazioni per effetto dell'attuazione della direttiva n. 38/2002/CE del 7 maggio 2002, con D.Lgs. n. 273 dell'1° agosto 2003 344

CAPITOLO III

LA BASE IMPONIBILE

1. Nozione e contenuto 349
 2. Base imponibile in fattispecie particolari 352
 3. Base imponibile nelle operazioni intracomunitarie 356
 3.1. Negli acquisti intracomunitari 356
 3.2. Cessioni intracomunitarie 357
 4. Esclusione dalla base imponibile. Questioni controverse 358
 5. Precisazioni e approfondimenti 362
 6. Una questione sulla base imponibile 365
 7. Discussione sui rapporti fra base imponibile e spese di imprese farmaceutiche per omaggi e congressi 367
 8. Riduzione della base imponibile del produttore e sconti al consumatore 368
 9. Discussione in materia di sconti 369
 10. Se le tasse d'imbarco aeroportuali facciano parte della base imponibile ai fini IVA . 370
 11. La base imponibile dell'IVA sulle somme corrisposte ai soci allevatori da società cooperativa quali corrispettivi di conferimenti di latte: remunerazioni comprensive anche dell'utile dell'attività commerciale gestita dalla cooperativa 372

CAPITOLO IV

SULLE PRESTAZIONI ACCESSORIE

1. Prestazioni accessorie 377
 2. Operazioni di cancellazione di garanzie ipotecarie iscritte a favore di istituto bancario a garanzia di mutuo. Natura giuridica di operazioni accessorie di quelle di finanziamento. Conseguenze: esenzione da imposizione IVA 381

CAPITOLO V

RIVALSA

1. Generalità sull'art. 18 D.P.R. n. 633 del 1972 385
 2. Approfondimenti 386
 3. Limiti al diritto di rivalsa - Osservazioni ulteriori 387
 4. Pattuizione di inclusione dell'IVA nel prezzo - Legittimità 388
 5. Discussione sulla legittimità costituzionale della rivalsa per IVA relativa a prestazioni di avvocato rese in processo penale 388

CAPITOLO VI

LA DETRAZIONE

1. Generalità 393
 2. Effetti del principio di cui all'art. 17 co. 2 VI Direttiva, in materia di diritto a deduzione dell'imposta 396

3. Diritto alla detrazione - Limiti in caso di acquisto di immobili	397
4. Diritto a detrazione per le società commerciali in relazione ad acquisto di beni - Necessità dell'inerenza del bene acquistato all'attività d'impresa esercitata	399
5. La regola della delimitazione del diritto alla detrazione alle operazioni soggette ad IVA - Conseguenze: esclusione della detraibilità in una peculiare fattispecie	401
6. Se il diritto alla detrazione dell'imposta spetti all'impresa che abbia effettuato una importazione in nome proprio e per conto altrui	406
7. Detrazioni e leasing	408
8. Spettanza della detrazione <i>ex art. 19 co. 1</i> in materia di leasing di ritorno	409
9. Detrazioni in relazione agli agenti di commercio	409
10. Detrazione per i produttori agricoli	411
11. Una fattispecie di detraibilità IVA per autoveicoli ad uso ufficio	413
12. Limitazioni alla detrazione dell'IVA	414
13. Esclusione o riduzione della detrazione	415
14. Detrazione <i>ex art. 19 D.P.R. n. 633 del 1972</i> e società di gestione che ha istituito fondi comuni immobiliari	417
15. Gruppo di Imprese - Diritto a detrazione - Questione	417
16. Questione sulla detraibilità IVA	419
17. Esercizio del diritto di detrazione in caso di barratura errata, nella dichiarazione IVA, della casella sull'opzione del regime <i>ex art. 36-bis D.P.R. n. 633 del 1972</i>	420
18. Una questione di detraibilità, in materia di rapporti tra regime agevolato <i>ex art. 36- bis Decreto n. 633 del 1972</i> e regime ordinario	421
19. Un approfondimento sulla indetraibilità dell'imposta sugli acquisti, in deroga alla disposizione del co. 2 dell'art. 19	424
20. Quando vada conteggiata, ai fini della detrazione, una fattura emessa e registrata in un certo anno, ma relativa a merci pervenute all'impresa acquirente nell'anno suc- cessivo	425
21. Indetraibilità	427
22. Eccezioni alla indetraibilità	428
23. Detrazione parziale	431
24. Detrazione <i>pro rata</i>	431
25. Esclusione del <i>pro rata</i>	436
26. Considerazioni operative sul <i>pro rata</i> di detraibilità	437
27. Rettifica detrazione per variazioni del <i>pro rata</i> di imposta sui beni ammortizzabili ..	438
28. Società fiduciarie esercitanti la negoziazione di valori mobiliari. Questione dell'as- soggettamento o meno dei corrispettivi al <i>pro rata</i>	440
29. Effetti limitativi della disciplina sul <i>pro rata</i> e sulla indetraibilità oggettiva del <i>pro rata</i> , in caso di importazione ultraplafond, regolarizzata dall'operatore	443
30. Art. 51 legge 21 novembre 2000 n. 342 e detraibilità dell'imposta	443
31. La questione della detraibilità o meno dell'IVA, in caso di erroneo assoggettamento della cessione d'azienda a questo tributo	444
32. Un legittimo recupero di detrazione di IVA su acquisti	445
33. Diritto alle detrazioni e credito d'imposta	447
34. Casi di indetraibilità <i>ex art. 19-bis D.P.R. n. 633 del 1972</i>	450
35. Ulteriori osservazioni sulla detraibilità IVA in rapporto ai veicoli	458
36. Esclusione o riduzione delle detrazioni IVA per alcuni beni e servizi	458
37. Beni in omaggio - Rapporti tra l'art. 19-bis 1 lett. h) del D.P.R. n. 633 del 1972 e la lett. f) dello stesso articolo	459
38. Rettifica detrazione <i>ex art. 19-bis 2 D.P.R. n. 633 del 1972</i> - Generalità	460
39. Rettifica per cambio di destinazione	460

40. Rettifiche per mutamento del regime fiscale	464
41. Cessione di singoli rami di azienda da parte di Banche a Banca cessionaria soggetta al regime <i>pro rata</i> . Particolare situazione della cessionaria ai fini dei beni ammortizzabili e della rettifica. Applicazione art. 19- <i>bis</i> 2 D.P.R. n. 633 del 1972	467
42. Detrazione (<i>ex art. 19-ter</i> D.P.R. 633 del 1972) per gli Enti non commerciali	468
43. Questioni sulla detrazione <i>ex art. 19</i> IVA su beni dati in locazione a terzi	471
44. Analisi di una questione relativa al diritto di detrazione IVA preteso su un acquisto immobiliare effettuato dalla società di un gruppo	472
45. Detrazioni dell'IVA in favore delle società di gestione di risparmio in riferimento ai fondi comuni di investimento immobiliare	476
46. Detrazione in materia di oro	476
47. Detrazioni forfetarie nel regime di attività di intrattenimento	477
48. Operazioni esenti - Detraibilità	477

CAPITOLO VII
VOLUME DI AFFARI

1. Nozione di volume di affari	479
2. Formazione del volume di affari	479
3. Esclusioni dal volume di affari	484
4. Rilevanza del volume di affari, ai fini della percentuale di detrazione <i>ex art. 19-bis</i> D.P.R. n. 633 del 1972	484
5. Rapporti fra volume di affari e versamenti periodici	485
6. Rilevanza del volume di affari, quale parametro per la fruizione di particolari regimi fiscali	486
7. Imprese montane - Trattamento <i>ex art. 17</i> legge n. 97 del 1994	492
8. Adeguamento al volume di affari secondo gli studi di settore	492

Sezione II
L'aliquota del tributo in esame

CAPITOLO I
ALIQUEUTE DELL'IMPOSTA

1. Generalità. Aliquote ridotte	495
2. Le aliquote IVA nel settore dell'agricoltura	505

CAPITOLO II
SU ALCUNE FATTISPECIE CON APPLICAZIONE
DELL'ALIQUEUTA RIDOTTA AL 4% O AL 10%

1. Prestazioni socio-sanitarie e assistenziali effettuate da cooperative in favore degli anziani	515
2. Aliquota agevolata - Acquisto di autoveicoli da disabili	517
3. Aliquota 4% per le guaine elastiche	520
4. Sull'aliquota applicabile sulla « cagliata »	520

5. L'aliquota IVA su speciali tipi di pasta	520
6. L'IVA applicabile alle cessioni di verdura cotta	521
7. Aliquota 4% - Cessioni leghe metalliche nobili per odontoiatria	521
8. Ancora sulla qualificazione giuridica, ai fini IVA, delle leghe nobili per odontoiatria - Effetti	523
9. Ancora su casi di assoggettamento all'IVA del 4%	525
10. Aliquote IVA per le bevande a base di siero di latte	525
11. In margine alla modifica del n. 120) Tabella A Parte III allegata al D.P.R. n. 633 del 1972 sulle prestazioni di alberghi di imprese agrituristiche	526
12. Aliquota IVA su trasporti di persone e contratti assimilati	527
13. Sull'aliquota ridotta (10%) in ordine all'erogazione del gas metano per usi domestici e riscaldamento	528
14. Applicazione in via transitoria di aliquota ridotta al 10% IVA alle prestazioni di assistenza domiciliare - Considerazioni su questo beneficio, ancorché cessato	530
15. Innovazioni della Finanziaria per il 2004 in materia di aliquota IVA	531
16. Leasing e aliquota IVA	531
17. Cessione del contratto di leasing ed aliquote	532
18. Operazioni imponibili ex art. 44 legge n. 342 del 2000	532
19. Altre fattispecie di operatività dell'aliquota IVA del 10%	533

CAPITOLO III

SETTORE EDILIZIO - CESSIONI BENI CON ALIQUOTA 4%

1. Cessioni abitazioni non di lusso con applicazione dell'aliquota 4%	535
2. Cessioni di costruzioni rurali soggette all'aliquota del 4%	541
3. Rivendita intraquinquennale di immobile abitativo, seguito da acquisto entro un anno di nuovo immobile locato da destinare ad abitazione principale. Condizione per la permanenza delle agevolazioni « prima casa »	542
4. Cessioni di beni finiti forniti per la costruzione di determinate specie di fabbricati, con applicazione dell'aliquota del 4%	543
5. Ancora sull'aliquota ridotta del 4% per acquisto beni forniti da parte di privato che costruisca una seconda casa non di lusso	544
6. Assegnazioni di abitazione con i requisiti « prima casa - Fattispecie indicata nel n. 26 della Tabella A Parte II allegata al D.P.R. n. 633 del 1972	544
7. L'agevolazione di cui all'art. 7 commi 1 e 2 della legge 23 dicembre 1998 n. 448 - Rapporti con l'IVA	545
8. Ancora sulle condizioni per l'acquisto agevolato della prima casa	548

CAPITOLO IV

SETTORE EDILIZIO - CESSIONI DI OPERE ED EDIFICI,
ECC. ... SOGGETTI ALL'ALIQUOTA DEL 10%

1. Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	551
2. Cessioni di linee di trasporto	552
3. Le cessioni aventi ad oggetto impianti di produzione e reti di distribuzione calore, energia da fonte solare, fotovoltaica ed eolica	552
4. Cessione di impianti di depurazione con particolare destinazione	552
5. Cessioni di fabbricati assimilati a quelli di cui all'art. 13 legge 2 luglio 1949 n. 408 e successive modificazioni	552

6. Le cessioni di case di abitazione non di lusso, nel caso del n. 127- <i>undecies</i> primo periodo Tabella A Parte III allegata al decreto IVA del 1972	553
7. Assegnazione di case non di lusso a soci di cooperative edilizie	553
8. Cessioni di fabbricati o porzione di fabbricati diversi dalle case di abitazione non di lusso	553
9. Cessioni di fabbricati o porzione di fabbricati, contemplate nel n. 127- <i>quinqüesdecies</i> Tabella A Parte III	554
10. Cessioni di beni di cui al n. 127- <i>sexies</i> Tabella A Parte III	555
11. Cessione dei beni indicati nel n. 127- <i>terdecies</i> Tabella A Parte III	555
12. Cessioni di unità abitative appartenenti ad un residence	556
13. Aliquota ridotta nella fattispecie della cessione di immobile proveniente da conferimento di azienda	556
14. Aliquota IVA ridotta per gli oratori ed enti di attività simile, <i>ex</i> legge 1 agosto 2003 n. 206	558
15. Aliquota 10% sulle manutenzioni di fabbricati - D.L. n. 269 del 2003 convertito con legge n. 326 del 2003 e legge n. 47 del 2004	559
16. Esclusione, dalle agevolazioni temporanee sugli interventi di recupero, delle prestazioni professionali	564
17. Considerazioni in materia di onere probatorio, circa la spettanza o meno di un'aliquota IVA agevolata	564
18. Aliquota applicabile agli appalti relativi a costruzione di residence	566
19. Un quesito sull'applicazione dell'aliquota ridotta del 10%	567

CAPITOLO V

PRESTAZIONI SERVIZI SOGGETTI ALL'ALIQUOTA 4%

1. Prestazioni di servizi dipendenti da contratto di appalto	569
2. Aliquota agevolata per le prestazioni di cui al n. 41- <i>ter</i> Tabella A Parte II allegata al D.P.R. n. 633 del 1972	570

CAPITOLO VI

PRESTAZIONI DI SERVIZI SOGGETTI ALL'ALIQUOTA DEL 10%

1. Agevolazioni di cui al n. 127- <i>septies</i> Tabella A Parte III	571
2. Agevolazioni contenute nel n. 127- <i>quaterdecies</i>	571
3. Agevolazioni per interventi di recupero edilizio <i>ex</i> n. 127- <i>duodecies</i>	572
4. La questione dell'applicazione delle agevolazioni edilizie ai subappalti	572

Parte Terza**PROFILI SOGGETTIVI IN RELAZIONE ALL'IVA**

CAPITOLO I

PRESUPPOSTI SOGGETTIVI DEL TRIBUTO

1. L'esercizio di imprese	577
2. Imprenditorialità - Attività soggette ad IVA	589

3. Ulteriori considerazioni sull'esercizio di impresa, in tema di IVA	589
4. Sulle persone fisiche esercenti le imprese	590
5. Soggetti passivi - Aziende speciali e Società <i>ex lege</i> n. 142 del 1990	591
6. Attività non commerciali, considerate in tal guisa dall'art. 4 co. 5 secondo periodo del Decreto n. 633 del 1972	592
7. Osservazioni sulle società semplici, in vista dell'IVA	593
8. Eccezioni al principio dell'assoggettamento delle Società, in quanto tali all'IVA	593
9. Sugli enti non commerciali	594
10. Eccezioni alla regola dell'assoggettamento a IVA degli Enti pubblici e privati, ecc. ... specificati nell'art. 4, co. 2, n. 2 del Decreto n. 633 del 1972	596
11. Eccezioni in materia di attività commerciale di Associazioni di promozione sociale	596
12. Considerazioni sugli Enti che non hanno per oggetto esclusivo e principale l'esercizio di attività commerciali o agricole	597
13. Applicazione agli enti <i>ex art.</i> 4, co. 4 del Decreto n. 633 del 1972 dell'art. 19- <i>ter</i> del medesimo decreto	597
14. I subfornitori come categoria del presupposto d'imposta soggettivo	597
15. Contratti di subfornitura ed IVA	598
15.1. Generalità	598
15.2. Approfondimenti	600
16. Esercizio attività di arti e professioni - Art. 5 D.P.R. n. 633 del 1972	601
17. Analisi ulteriore sui rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - Trattamento compensi relativi	604
18. Trattamento IVA dei compensi ai consulenti tecnici di ufficio, interpreti, custodi in sede giudiziaria. Operazioni imponibili quali attività di lavoro autonomo	609
19. Le società tra avvocati	610
20. Società tra avvocati e regime fiscale IVA - Analisi ulteriore	611
21. Soggetti esercenti l'attività di agriturismo e l'IVA	614
22. Il presupposto soggettivo in relazione alle operazioni relative all'oro	615
23. Difetto di soggettività passiva IVA nel Comune, in fattispecie particolari	616
24. Le società di gestione del risparmio, in relazione al regime tributario dei fondi ai fini IVA	617

CAPITOLO II SULLE ONLUS E L'IVA

1. Le organizzazioni non lucrative di utilità sociale	619
2. Formalità richieste in materia di iscrizione nell'anagrafe delle ONLUS - Modalità del controllo formale sulle ONLUS	623
3. Cenni sui poteri dell'Agenzia per le organizzazioni non lucrative di utilità sociale	627
4. Specificazioni ulteriori circa le tipologie delle ONLUS	630
5. Cenni sulle operazioni non imponibili delle ONLUS	630
6. Sul tema delle certificazioni dei proventi delle ONLUS	630
7. Le ONLUS ed altri enti beneficiari dell'1% dell'IVA in determinate fattispecie	631
8. Altra agevolazione fiscale a favore delle ONLUS ed associazioni di volontariato, con eventuale effetto sull'IVA	632
9. Verifiche e controlli formali sulle ONLUS	632
10. I controlli sostanziali	635
11. Sulla contabilità delle ONLUS	635
12. Gli acquisti intracomunitari delle ONLUS ed organismi non commerciali	637

CAPITOLO III

SULLE FONDAZIONI EX D.LGS. 19 MAGGIO 1999 N. 153
E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI

1. Generalità	641
2. Regime tributario IVA delle fondazioni	645
3. Novità in materia di fondazioni, contenute nella legge 1° agosto 2003 n. 212	651
4. Sul problema della natura commerciale o meno delle Fondazioni bancarie	652

CAPITOLO IV

AGENZIE VIAGGIO E TURISMO - REGIME SPECIALE

1. Le agenzie di viaggio e turismo nel regime speciale <i>ex art. 74-ter</i> D.P.R. n. 633 del 1972	661
2. Conclusioni	669
3. Una questione sulla vendita di pacchetti turistici	670

CAPITOLO V

ALTRI SOGGETTI PASSIVI - EDITORI - REGIME SPECIALE

1. Disciplina speciale IVA	673
2. Gli editori	674
3. Registrazione	678
4. Fatturazione	679
5. Importazioni e acquisti intracomunitari	680
6. Art. 26 del D.P.R. n. 633 del 1972, nella ipotesi di imposta applicata in base alle copie vendute	681
7. Sul momento impositivo	681
8. Settore editoria - Analisi delle novità nella legge 28 dicembre 2001 n. 448	681
9. Considerazioni sulla determinazione del prezzo dei libri	682
10. Credito d'imposta per le imprese di prodotti editoriali	684
11. Sulla detraibilità dell'IVA in relazione a S.r.l. esercente il commercio al minuto di prodotti editoriali ed altra attività diversa	686
12. Precisazioni ulteriori	689

CAPITOLO VI

LE SOCIETÀ E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE -
REGIME FISCALE SPECIALE IVA

1. Requisiti soggettivi	691
2. Requisiti oggettivi	692
3. L'opzione per il regime di cui alla legge n. 398 del 1991	693
4. Regime forfetario IVA - Particolarità	693
5. Il regime speciale	695
6. Regime ordinario	696
7. Ampliamento della disciplina delle associazioni sportive dilettantistiche	696
8. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fini di lucro ..	696

9. Osservazioni ulteriori sulle associazioni dilettantistiche - caso di configurabilità del reddito di impresa	699
10. Analisi delle modalità di certificazione dei corrispettivi per le Società e le Associazioni sportive dilettantistiche	701
10.1. Cenni introduttivi	701
10.2. Sulla certificazione dei corrispettivi	701
10.3. Sui titoli di ingresso	702
10.4. Sugli abbonamenti	702
10.5. Sugli adempimenti prescritti dal Regolamento di cui al titolo del paragrafo .	703
10.6. In ordine all'annullamento e mancata utilizzazione dei titoli	704
10.7. Novità portate dall'art. 39 del D.L. n. 269 del 2003	705
11. Questione su aliquota applicabile a particolare costruzione impianto sportivo di quartiere	706
12. Ristrutturazione impianto sportivo esistente. Aliquote IVA	706
13. Se le prestazioni rese da Associazioni culturali e sportive dilettantistiche, mediante esercizio bar e per la somministrazione di pasti siano meno soggette ad IVA	707
14. Sul Regolamento attinente ai procedimenti di riconoscimento di persone giuridiche private e di approvazione delle modifiche dell'atto costitutivo e dello statuto	709

CAPITOLO VII

IL REGIME SPECIALE IVA PER L'AGRICOLTURA

1. I produttori agricoli	713
2. Regime di esonero dei produttori agricoli	722
3. Una questione in ordine ai produttori agricoli soggetti all'esonero dagli adempimenti dei versamenti IVA	724
4. Regime semplificato per una categoria di produttori agricoli	725
5. Cessazione del regime di esonero	727
6. Cessazione del regime speciale semplificato	728
7. Passaggio dal regime dell'impresa mista al regime forfetario	729
8. Momento impositivo dei conferimenti dei prodotti ittici e di quelli agricoli	730
9. Deroga al co. 10 dell'art. 34 del D.P.R. n. 633 del 1972: proroga del differimento disposto dall'art. 11 co. 5- <i>bis</i> del Decreto n. 313 del 1997 e successive modificazioni - Disposizioni, in materia, dettate dalla legge n. 350 del 2003	730
10. Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione per le cooperative agricole ed altri soggetti <i>ex lett. c)</i> co. 2 art. 34 D.P.R. n. 633 del 1972	731
11. Detrazioni relative alle attività agricole connesse	733
12. Legge finanziaria per il 2004 e attività connesse con l'impresa agricola	733
13. Se il regime speciale per i produttori agricoli sia applicabile a cooperative che non esercitano la vendita di beni prodotti dai soci, bensì di rivendita di prodotti forniti da terzi (non soci)	735
14. Produttori agricoli e dichiarazione IVA	737
15. Cessioni di terreni edificabili effettuate da imprenditori agricoli	739

CAPITOLO VIII

REGIME IVA

CONNESSO AD ATTIVITÀ DI INTRATTENIMENTO
SOGGETTE A IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI E ALL'IVA

1. La disciplina dell'attività di intrattenimento con riguardo all'oggetto	743
--	-----

2. Base imponibile	744
3. Particolare determinazione base imponibile ISI e IVA	747
4. Detrazione forfetaria	747
5. Obblighi degli esercenti attività di intrattenimento, i quali si riflettono in materia di IVA	748
6. Apparecchi da intrattenimento	749
7. Determinazione forfetaria della base imponibile per l'applicazione dell'imposta sugli intrattenimenti e tributi connessi, in relazione agli apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento o intrattenimento	752
8. Innovazioni del D.L. n. 269 del 30 settembre 2003 (convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003 n. 326), circa le disposizioni sugli apparecchi e congegni da divertimento di cui alla legge n. 289 del 2002	754
9. Trattamento ordinario per le operazioni non soggette a imposta di intrattenimento ..	757
10. Opzione per il regime ordinario IVA	758

CAPITOLO IX

ATTIVITÀ DI SPETTACOLO E DI INTRATTENIMENTO.
OPERAZIONI DI PRESTAZIONE SPETTACOLI.
REGIME SPECIALE

1. Le manifestazioni di spettacolo	759
2. Regime speciale forfetario agevolativo IVA	766
3. Regime agevolativo di cui all'art. 74- <i>quater</i> co. 5 del D.P.R. n. 633 del 1972, nel caso di svolgimento di altra attività oltre a quella spettacolistica	766
4. Certificazione corrispettivi dell'attività di intrattenimento e spettacolo, dovuta dagli Enti Locali	768
5. Sul rilascio delle carte di attivazione relative ai sistemi di emissione di titoli di accesso e di riconoscimento di idoneità di apparecchiature	768

CAPITOLO X

IL RUOLO DELLA SIAE NELLE MATERIE SPETTACOLISTICHE
E/O DI INTRATTENIMENTO

1. La SIAE come concessionario <i>ex art.</i> 17 D.P.R. n. 640 del 1972	773
2. Area della collaborazione fra SIAE e A.F.	773
3. Poteri della SIAE	774
4. Ispezione documentale della SIAE	778
5. Processo verbale di constatazione	780
6. Trasmissione del verbale agli uffici finanziari	781
7. Acquisizione dati relativi agli esercenti	781

CAPITOLO XI

SUL REGIME DELL'IVA DI GRUPPO

1. Generalità e presupposti del regime	783
2. Contenuto del regime IVA di gruppo	785
3. Osservazioni sul calcolo delle liquidazioni periodiche	787
4. La dichiarazione annuale IVA	788

5. Dettagli sul contenuto della dichiarazione annuale in caso di IVA di gruppo	788
6. Liquidazione dell'IVA di gruppo - Compensazione debiti e crediti - Garanzie	790
7. IVA di gruppo e incorporazione della società capogruppo nella controllata	792
8. Le società non residenti e l'IVA di gruppo	793
9. Quali sono le prestazioni di servizi esenti da IVA <i>ex art. 6 legge 3 maggio 1999 n. 133</i> modificata dall' <i>art. 53 legge 21 novembre 2000 n. 342</i>	795
10. Chiarimenti ulteriori sulla c.d. « fusione inversa »	799
11. Acconto fiscale nel regime dell'IVA di Gruppo	799
12. Regime di esenzione infragruppo bancario	800
13. Effetti sul regime di esenzione IVA della presenza nel gruppo di una Società autonoma di servizi per terzi, anch'essa beneficiaria dell'attività ausiliaria di Società strumentale del gruppo	804
14. Un approfondimento sulla procedura di compensazione IVA nella ipotesi di gruppo	805
15. Credito per imposte pagate all'estero in via definitiva, spettante a Società in amministrazione straordinaria come le società controllate del gruppo - Esposizione del credito in dichiarazioni presentate in corso di procedura - Se sia ammessa la compensazione <i>ex art. 17 D.Lgs. n. 241 del 1997</i> - Analoga problematica nella vigenza del <i>D.Lgs. n. 270 del 1999</i>	807

CAPITOLO XII

IL REGIME COMUNITARIO E INTERNO
DEI SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE

1. Le prestazioni di servizi di telecomunicazione - Disciplina comunitaria	815
2. Servizi di telecomunicazione - Regime speciale	817
3. Servizi di telecomunicazioni e vendite di mezzi tecnici (<i>art. 74, co. 1, lett. d) Decreto n. 633 del 1972</i>)	824
4. Liquidazioni periodiche	828

CAPITOLO XIII

ALTRI REGIMI SPECIALI
PER PARTICOLARI ATTIVITÀ SVOLTE

1. Regime speciale sul commercio dei fiammiferi	829
2. Regime esercenti trasporti pubblici urbani e soggetti equiparati	830
3. Regime impositivo in materia di cessioni di rottami, cascami ed avanzi di metalli ed altro materiale di recupero	832
4. Regime esercenti agenzie di vendite all'asta che agiscono in nome proprio e per conto di privati	843
5. Rivenditori di beni usati e oggetti d'arte - Regime speciale del margine	845
6. Sulla esclusione del regime del margine	853
7. Soggetti che esercitano l'agriturismo	854
8. Regime speciale - Associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura	855
9. Disciplina dei giochi di abilità ed altri concorsi pronostici	856
10. Accenni al regime del commercio sali e tabacchi	857

CAPITOLO XIV

I SOGGETTI NON RESIDENTI

1. I soggetti passivi. Cenni introduttivi	861
2. La Direttiva del Consiglio 17 ottobre 2000, n. 2000/65/CE	861
3. Innovazioni legislative di cui al Decreto n. 191 del 2002	888
4. Puntualizzazioni sulla stabile organizzazione dei soggetti non residenti in Italia	893
5. Approfondimenti sulla natura del rappresentante fiscale nel sistema dell'IVA	895
6. Fattispecie in cui il soggetto estero realizza acquisti in Italia prima della nomina del rappresentante fiscale - Effetti sul diritto alla detrazione dell'imposta	896
7. Ulteriori notazioni sul regime del D.Lgs. n. 191 del 2002, relativamente alle operazioni effettuate da soggetti non residenti	897
8. Sulla competenza della Agenzia delle Entrate ex D.Lgs. n. 191 del 2002	898
9. I soggetti passivi nelle operazioni intracomunitarie	899
10. Soggetti passivi nelle operazioni intracomunitarie imponibili - Innovazioni introdotte dal D.Lgs. n. 191 del 2002	899
11. Obblighi e diritti relativi alle operazioni di cui all'art. 7, co. 2, D.P.R. n. 633 del 1972 - Novellazione dell'art. 44, co. 4 per effetto del D.Lgs. n. 191 del 2002	900
12. I gestori di depositi fiscali e l'assunzione della qualità di rappresentante fiscale. Novità ex D.Lgs. n. 191 del 2002	901
13. Chiarimenti e limiti circa l'impiego dell'Istituto della identificazione diretta ai fini IVA	902

Parte Quarta**LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**

CAPITOLO I

ACQUISTI INTRACOMUNITARI

1. Premesse introduttive	905
2. I soggetti passivi	905
3. Effetti della carenza di condizioni soggettive e/o oggettive nell'acquisto intracomunitario	908
4. Considerazioni sulla territorialità degli acquisti intracomunitari	909
5. Effettuazione dell'acquisto intracomunitario e momento impositivo	909
6. Fatturazione acquisti intracomunitari	914
7. Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari	916
8. Acquisti a titolo gratuito di mezzi di trasporto nuovi	921
9. Acquisti intracomunitari di prodotti editoriali	922
10. Introduzione in Italia di beni per tentata vendita: se e quando costituiscano acquisti intracomunitari	925
11. Acquisti di beni con cataloghi e corrispondenza (art. 40 co. 3 D.L. n. 331 del 1993)	926
12. Introduzione di prodotti standardizzati	927
13. Acquisti intracomunitari di materiali ferrosi e non ferrosi - Nel regime anteriore al D.L. n. 269 del 2003	928
14. Acquisti intracomunitari di rottami ferrosi, non ferrosi ecc. - Innovazioni ex D.L. n. 269 del 2003 conv. con legge n. 326 del 2003	928

15. Acquisti intracomunitari non imponibili, esenti o non soggetti ad IVA	929
16. Il contratto di <i>consignment stock</i>	931
17. Operazioni che non costituiscono acquisti intracomunitari	932
18. Altre operazioni non costituenti acquisti intracomunitari	938
19. Gli acquisti intracomunitari di oro	939
20. Acquisti intracomunitari dei produttori agricoli	939
21. Acquisti intracomunitari non imponibili di produttori agricoli a regime speciale	941
22. Acquisti di autoveicoli usati provenienti da altri Stati dell'U.E.	941
23. Analisi ulteriore in ordine agli acquisti di automezzi nuovi provenienti da altro Stato U.E.	943
24. Questioni sugli acquisti intracomunitari in Italia di automezzi nuovi	944
25. Acquisti intracomunitari ed estrazioni depositi IVA	945
26. Detrazioni e acquisti intracomunitari	945

CAPITOLO II

CESSIONI INTRACOMUNITARIE E OPERAZIONI ASSIMILATE

1. Considerazioni generali	947
2. Cessioni intracomunitarie imponibili e non imponibili	948
3. Cessioni intracomunitarie assimilate a quelle non imponibili	950
4. Considerazioni sulle vendite a distanza a mezzo cataloghi e corrispondenza o simili, eseguite da venditore comunitario ad acquirenti italiani	953
5. Movimentazioni di merci senza applicazione IVA effettuate in depositi fiscali (art. 50- <i>bis</i> co. 4 del D.L. n. 331 del 1993)	954
6. Operazioni non assimilate alle cessioni intracomunitarie	959
7. Cessioni intracomunitarie dei produttori agricoli	960
8. Cessioni di mezzi di trasporto nuovi - Ulteriori osservazioni	962

CAPITOLO III

PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARI

1. Trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione	965
2. Trasporti esclusi da quelli intracomunitari	968
3. Trasporti intracomunitari: scomparsa dei beni nel corso del trasporto	969
4. Prestazioni accessorie ai trasporti intracomunitari di beni e intermediazioni relative	969
5. Casi concreti di tassazione delle prestazioni accessorie in Italia	970
6. Situazioni radicalmente diverse e peculiari	971
7. Servizi di riparazione mezzi di trasporto	972
8. Prestazioni comunitarie di intermediazione	973
9. Prestazioni di servizi relative a beni mobili (appalti, lavorazioni, perizie, riparazioni, ecc. ...) <i>ex art. 40 co. 4-bis</i> D.L. n. 331 del 1993	976
10. Prestazioni di servizi escluse dall'applicazione dell'art. 40- <i>bis</i> del D.L. n. 331 del 1993	981
11. Fatturazione e registrazione	982
12. Appalti - Osservazioni ulteriori	983

CAPITOLO IV

OPERAZIONI DI TRIANGOLAZIONE E QUADRANGOLARI

1. Triangolazione nazionale	990
2. Triangolazione e acquisti intracomunitari	991
2.1. Svolta esclusivamente fra soggetti appartenenti all'U.E.	991
2.2. Operazione fra soggetti comunitari con intervento di soggetto residente fuori dalla Comunità	994
3. Triangolazione per cessione comunitaria	996
3.1. Tra soggetti comunitari	996
4. Triangolazione con cessioni, con intervento di soggetti extracomunitari	996
4.1. Prima ipotesi	996
4.2. Seconda ipotesi	998
5. Triangolazione per cessione intracomunitaria e con lavorazione	998
6. Triangolazioni esclusivamente effettuate per prestazioni di lavorazioni	1002
7. Prestazioni di servizi di riparazione di mezzi di trasporto. Precisazioni	1006
8. Operazioni quadrangolari	1007

CAPITOLO V

REGIME DELLE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE
CON RIGUARDO AGLI ADEMPIMENTI FORMALI

1. I soggetti obbligati	1011
2. Fatturazione e adempimenti contabili per gli acquisti intracomunitari e per le prestazioni di servizi intracomunitari (di cui all'art. 40 commi 4- <i>bis</i> , 5, 6 e 8 del D.L. n. 331 del 1993); nonché per le cessioni intracomunitarie	1013
3. Elenchi Intrastat	1017
4. Operazioni intracomunitarie e loro concorso ai fini del plafond	1023

Parte Quinta**IL COMMERCIO ELETTRONICO**

CAPITOLO I

COMMERCIO ELETTRONICO - NOZIONI FONDAMENTALI

1. I contratti - Presupposto del commercio elettronico	1027
2. Il rapporto giuridico relativo all'acquisizione e registrazione del nome di dominio o <i>domain name</i>	1030
3. La vendita al dettaglio dell'esercente su Internet	1032
4. Alcune definizioni rilevanti	1033
5. Ancora sulla registrazione dei nomi a dominio	1034
6. Altre considerazioni di carattere generale in materia di contrattazione on-line	1034
7. Introduzione al diritto comunitario sul commercio elettronico	1036
8. Il quadro comunitario in ordine alle firme elettroniche	1055
9. Modalità di conclusione dei contratti del commercio elettronico	1064
10. Pagamenti elettronici	1080

11. Archiviazione documenti contrattuali su supporto ottico - Vizi del contratto telematico - Conseguenze	1083
12. Evoluzione ed innovazioni continue nell'E-commerce	1090
13. Ulteriori notazioni sull'E-commerce	1091
14. Ancora sull'E-commerce	1093

CAPITOLO II

DISCIPLINA ULTERIORE DEL COMMERCIO ELETTRONICO

1. Regolamentazione nazionale dell'E-commerce - D.Lgs. n. 273 dell'1 agosto 2003	1095
2. Analisi del regime speciale di cui all'art. 74- <i>quinquies</i>	1097
3. Sul provvedimento direttoriale dell'Agenzia delle entrate dell'8 ottobre 2003 in materia di attuazione del regime di cui all'art. 74- <i>quinquies</i> del Decreto 633 del 1972 .	1100
4. Modalità di versamento dell'IVA da parte dei soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità Europea, identificati nel territorio dello Stato	1102
5. Scambi di informazione a livello comunitario in relazione al regime per i soggetti passivi non stabiliti che prestano servizi elettronici	1104
6. Sul D.Lgs. 9 aprile 2003, n. 70 relativo all'attuazione della direttiva n. 2000/31/CE circa taluni aspetti giuridici dei servizi della società dell'informazione nel mercato interno con particolare riferimento al commercio elettronico	1106
7. Interventi dell'OCSE in materia di E-commerce, con riferimento all'identificazione dei clienti	1114
8. Ulteriore intervento dell'OCSE in materia di commercio on-line. Identificazione delle imprese venditrici	1116

CAPITOLO III

COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO E IVA

1. Generalità	1119
2. Operazioni costituite da servizi elettronici	1120
2.1. Apertura di un sito web o di un portale	1120
2.2. Fornitura di software ed aggiornamento dei medesimi	1121
3. La cessione di data processing	1123
4. Le vendite di prodotti musicali, videogame, film ed immagini che sono scaricati direttamente all'acquirente	1123
5. Banners - Osservazioni	1124
6. Accesso a banche dati	1125
7. Generalità sulla disciplina comunitaria del commercio elettronico diretto	1125
8. I principi fondamentali per l'applicazione dell'IVA nel commercio elettronico nella Direttiva del 7 giugno 2000 e nella successiva Direttiva del 7 maggio 2002	1129
9. Aliquote IVA applicabili	1136
10. Commercio elettronico diretto e certificazione fiscale	1138

CAPITOLO IV

COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

1. Cessioni di beni e prestazioni di servizi mediante Internet - Commercio elettronico indiretto	1141
--	------

2. Approfondimenti sulle vendite dirette	1142
3. Approfondimenti sugli acquisti con i sistemi telematici	1143

CAPITOLO V

APPENDICE NORMATIVA COMUNITARIA

1. Direttiva 2000/31/CE dell'8 giugno 2000, relativa a taluni aspetti giuridici dei servizi della società dell'informazione, in particolare il commercio elettronico, nel mercato interno (« Direttiva sul commercio elettronico »)	1147
2. Direttiva 2000/46/CE del 18 settembre 2000 riguardante l'avvio, l'esercizio e la vigilanza prudenziale dell'attività degli istituti di moneta elettronica	1173
3. Regolamento (CE) n. 792/2002 del 7 maggio 2002 che modifica temporaneamente il regolamento (CEE) n. 218/92 concernente la cooperazione amministrativa nel settore delle imposte indirette (IVA) con riferimento a delle misure aggiuntive in materia di commercio elettronico	1181
4. Direttiva 2002/38/CE del 7 maggio 2002 che modifica temporaneamente la direttiva 77/388/CEE per quanto riguarda il regime di imposta sul valore aggiunto applicabile ai servizi di radiodiffusione e di televisione e a determinati servizi prestati tramite mezzi elettronici	1185

Parte Sesta**OBBLIGHI E ADEMPIMENTI
DOVUTI DAL CONTRIBUENTE**

CAPITOLO I

FATTURAZIONE

1. Generalità	1195
2. Fattura immediata	1196
3. Fattura differita	1196
4. Spese di emissione	1197
5. Altri tipi di fattura - Casi particolari	1197
6. Autofattura	1205
6. Fattura integrativa	1210
7. Fattura <i>pro forma</i>	1211
8. Fatturazione e bolletta-fattura	1211
9. Fatturazione differita - Cessione triangolare - Approfondimenti	1213
10. Fatturazione differita - Operazione fra quattro soggetti	1214
11. Fatturazione e registrazione - Ulteriori notazioni	1214
12. Fattura per acquisti olio da gas e gasolio	1215
13. Sull'obbligatorietà dell'emissione fatture per operazioni diverse da quelle imponibili	1215
14. La questione delle conseguenze dell'erronea indicazione di IVA in fattura per operazioni esenti	1216
15. Modalità di fatturazione - Novità di diritto comunitario	1217
16. Fattura - Modalità di trasmissione - Fattura documento informatico - Conservazione	1233

17. La questione se sia ammissibile o meno l'emissione di fatture da parte del cessionario in nome e per conto dei fornitori	1237
18. Fatturazione per conto di terzi	1238
19. Documento di trasporto e bolla di accompagnamento	1239
20. Fatturazione e registrazione - Servizi forniti al pubblico con particolari mezzi tecnici, posti e apparati pubblici di telecomunicazione	1245
21. Fatturazione e regime del margine	1247
22. Una questione di fatturazione, in tema di rapporti fra una banca e una società di leasing	1248
23. Esonero dalla fatturazione su richiesta del cliente	1250
24. Esonero dalla fatturazione <i>ex art. 36-bis</i> Decreto n. 633 del 1972	1253
25. Fatture per operazioni inesistenti o con indicazione dell'imposta in eccesso rispetto al dovuto	1254
26. Fatturazione e registrazione in materia di conferimenti di beni immobili ai fondi di Investimento immobiliare chiusi	1255
27. Obbligo di fatturazione delle prestazioni rese da professionisti nell'ambito di pubbliche funzioni	1256
28. Fatturazione dell'acquisto della carta ceduta agli editori	1256
29. Emissione erronea di fattura ad opera di persona non soggetto passivo d'imposta - Diritto alla restituzione del tributo indebitamente pagato	1256
30. Fatturazione e adempimento in materia di dichiarazione annuale IVA, secondo il D.L. n. 269 del 2003, come convertito, con modificazioni, dalla legge n. 326 del 2003 nonché integrato dalla legge n. 350 del 2003	1258
31. Esclusione dell'obbligo di fatturazione	1259
32. Ricevuta fiscale unificata - Ricevuta fattura - Ricevuta provvisoria	1260
33. Scontrino fiscale	1262
34. Ricevuta fiscale e scontrino fiscale	1269
35. Esclusione dall'obbligo della ricevuta fiscale (o dello scontrino fiscale)	1272
36. Lo scontrino negativo	1277
37. Misuratori fiscali - Scontrino fiscale - Giornale di fondo cartaceo - Dispositivo giornale di fondo elettronico	1279
38. Sull'obbligo di certificazione dei corrispettivi per attività di intrattenimento e/o spettacolistiche con rilascio titoli di accesso emessi dai misuratori fiscali o biglietterie automatizzate. Chiarimenti e precisazioni	1280
39. Documento fiscale <i>ex lege</i> n. 218 del 2003	1288
40. Il D.Lgs. n. 52 del 20 febbraio 2004 di attuazione della Direttiva n. 2001/115 CE sulle modalità di fatturazione	1288

CAPITOLO II REGISTRAZIONE

1. Principi generali. Regime per le Banche	1295
2. Facoltà di sostituzione dei registri IVA	1299
3. Ulteriori registri IVA (speciali)	1300
4. Registri multiaziendali a striscia continua	1308
5. Registri di carico e scarico, in materia di Registri multiaziendali	1309
6. Registro sezionale per gli acquisti intracomunitari	1309
7. Registro acquisti intracomunitari di Enti non commerciali, ecc.	1310
8. Registro dei trasferimenti intra-U.E. diversi da cessioni o acquisti	1310

9. Precisazioni sulle caratteristiche del Registro dei depositi fiscali, ai fini dell'IVA	1310
10. Registrazione fatture emesse	1311
11. Altre considerazioni sulla registrazione	1311
12. Ricevuta fiscale e scontrino fiscale - Semplificazioni registrazione	1320
13. Registrazione - Rilievi particolari	1320
14. Apparecchi misuratori fiscali	1321
15. Fatturazione e registrazione dei servizi di telecomunicazione	1324
16. Registrazione delle fatture ricevute nel registro acquisti	1325
17. Fatturazione e registrazione - Regime semplificato	1331
18. Registrazione dei regimi del margine	1333
19. Fatturazione e annotazione per il settore trasporti marittimi, aerei e ferroviari	1334
20. Documenti sostitutivi di fattura e registrazione - Schede carburante	1335
21. Fatturazione e registrazione - Dispensa per le operazioni esenti	1336
22. Abolizione della bollatura nei Libri contabili - Conseguenze operative	1336
23. Se siano estensibili le disposizioni sui supporti magnetici, contenute nel D.M. 24 ottobre 2000 n. 366 alla categoria di contribuenti <i>ex</i> D.M. 24 ottobre 2000 n. 370	1338
24. Modalità di registrazione per alcune categorie di contribuenti - Conseguente liquidazione IVA e scorporo	1339

CAPITOLO III

ARCHIVI FISCALI *EX* D.M. 23 GENNAIO 2004
DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

1. Concetti fondamentali utilizzati nella disciplina del citato Decreto del 2004	1343
2. Emissione, conservazione ed esibizione dei documenti informatici ai fini tributari ..	1345
3. Sulla conservazione digitale della documentazione rilevante ai fini fiscali	1346
4. Sulla comunicazione alle Agenzie fiscali dell'impronta relativa ai documenti informatici rilevanti ai fini tributari	1347
5. L'imposta di bollo e i documenti informatici	1347
6. Una questione interpretativa sull'art. 1 co. 1 lett. c) del D.M. 23 gennaio 2004	1348

CAPITOLO IV

REGISTRAZIONE FATTURA E VARIAZIONE DELL'IMPONIBILE

1. Variazione in aumento	1349
2. Variazioni in diminuzione dell'imponibile	1351
3. Agevolazione acquisto prima casa e variazione in diminuzione	1352
4. Variazioni <i>ex</i> art. 26 nella ipotesi di cessioni di merci difettose	1354
5. Precisazioni ulteriori	1355
6. Procedure esecutive infruttuose e art. 26 co. 2 D.P.R. n. 633 del 1972	1357
7. Variazione in diminuzione dell'imponibile o imposta nel caso di mancanza di pagamento a seguito di procedura concorsuale	1358
8. Beni inventati - Restituzione e sostituzione gratuita - La questione relativa all'art. 26 D.P.R. n. 633 del 1972	1361
9. Variazioni in rettifica <i>ex</i> art. 26 D.P.R. n. 633 del 1972 nel caso di passaggio da un gestore ad un altro di servizi di telefonia mobile	1362
10. Sulle variazioni <i>ex</i> art. 26 nelle operazioni intracomunitarie	1363
10.1. Generalità delle variazioni dell'imponibile nelle operazioni intracomunitarie .	1363

10.2. Cessioni di beni e prestazioni di servizi rese	1364
10.3. Acquisti di beni e prestazioni di servizi connesse	1365
10.4. Considerazioni comuni sulle variazioni trattate ai punti 2 e 3	1365
11. Variazioni in rettifica. Osservazioni ulteriori	1365

CAPITOLO V

PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE ANNUALE

1. I soggetti interessati o ammessi alla dichiarazione unificata	1367
2. I soggetti esclusi	1367
3. I soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA in via autonoma	1368
4. I soggetti obbligati e i soggetti esonerati dall'obbligo della presentazione della dichiarazione IVA (art. 8 co. 1 D.P.R. n. 435 del 2001)	1368
5. Modalità di presentazione	1370
5.1. La presentazione delle dichiarazioni in via telematica (obbligatoria) alla Agenzia Entrate	1370
5.2. Soggetti esclusi dall'obbligo di presentare le dichiarazioni in via telematica	1371
5.3. Presentazione telematica diretta	1371
5.4. Presentazione telematica della dichiarazione mediante intermediari abilitati	1372
5.5. Modelli di dichiarazione IVA relativa all'anno 2003	1372
5.6. Obblighi degli incaricati	1373
5.7. Presentazione della dichiarazione IVA alla Banca o alle Poste Italiane S.p.a.	1375
5.8. Termini di presentazione della dichiarazione per l'anno 2003	1376
5.9. Requisiti della dichiarazione	1377
6. Dichiarazione correttiva nei termini	1378
7. Dichiarazioni integrative	1379
8. Dichiarazione IVA dei non residenti	1379
8.1. Premessa	1379
8.2. Soggetto non residente che ha operato mediante stabile organizzazione	1380
8.3. Soggetto non residente che ha operato mediante rappresentante fiscale	1380
8.4. Soggetto non residente che ha operato con la identificazione diretta <i>ex art. 35-ter</i>	1380
8.5. Soggetto non residente che ha operato nel territorio dello Stato sia mediante stabile organizzazione sia mediante rappresentante fiscale oppure identificandosi direttamente	1381
8.6. Soggetto non residente, che nello stesso periodo annuale di imposta, ha operato mediante rappresentante fiscale e identificandosi direttamente	1381
9. Dichiarazioni annuali IVA di contribuenti con operazioni straordinarie	1383
9.1. Dichiarazione nel caso trasformazione sostanziale soggettiva intesa in senso generale	1383
9.1.1. Premesse	1383
9.1.2. Dichiarazione in caso di trasformazione sostanziale soggettiva da Società di persone a Società di Capitale	1383
9.2. Approfondimenti	1384
9.2.1. Trasformazioni sostanziali soggettive e obbligo di dichiarazione	1384
9.2.2. Altri casi di trasformazioni	1386
9.2.3. Dichiarazione in caso di fusione (propria o per incorporazione)	1387
9.2.4. Dichiarazione in caso di scissione della Società	1389
9.2.5. La dichiarazione nella fattispecie di trasferimento di azienda	1390

9.2.6.	Successione ereditaria e dichiarazione	1391
9.2.7.	Società aderenti alla liquidazione di gruppo e dichiarazione IVA	1392
9.2.8.	Incorporazione da parte di una società esterna al gruppo di società che partecipa alla liquidazione dell'IVA di gruppo	1394
9.2.9.	Incorporazione della società controllante da parte di società che par- tecipa alla liquidazione di gruppo	1395
9.2.10.	Dichiarazione in caso di cessazione di attività	1396
9.2.11.	Fallimento e liquidazione coatta amministrativa - Obbligo di dichia- razione	1396
9.2.12.	Ulteriori precisazioni sugli obblighi dichiarativi dei curatori di falli- mento e dei commissari liquidatori	1398
9.2.13.	Ancora sulla dichiarazione IVA nel caso di fallimento	1399
10.	Dichiarazione con riferimento alle diverse tipologie di produttori agricoli	1401
11.	Obbligo della dichiarazione annuale in caso di non applicabilità di regime speciale .	1403
12.	Ammissibilità della spedizione della dichiarazione annuale autonoma tramite agen- zia autorizzata al recapito	1404
13.	Presentazione, trasmissione e ricezione di documenti mediante servizi telematici	1406
14.	Novità nella dichiarazione IVA 2004 Quadro VC esportatori e operatori assimilati .	1407
15.	Se sia rettificabile la dichiarazione annuale in cui, per errore, non si sia tenuto conto di detrazioni e del rimborso di imposta dovuta	1408
16.	Sulla dichiarazione pre-fallimentare (art. 74- <i>bis</i> D.P.R. n. 633 del 1972): effetti in materia di rimborso eccedenze di imposta	1411
17.	Operazioni intracomunitarie, importazioni e dichiarazione annuale	1414
18.	Asseverazione <i>ex art.</i> 35 co. 1 D.Lgs. 9 luglio 1997 n. 241, modificato dal D.Lgs. 28 dicembre 1998 n. 490 - Visto di conformità	1416
19.	Certificazione tributaria - Effetti	1417
20.	Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni	1421
21.	Nuova regolamentazione degli interessi	1424
22.	La cessione dei crediti IVA da parte delle società di gestione <i>ex D.L.</i> n. 351 del 2001 conv. con legge 23 novembre 2001 n. 410	1424
23.	Situazione agevolativa dei soggetti colpiti da eventi eccezionali, in relazione agli adempimenti tributari (IVA compresa)	1426

CAPITOLO VI

LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI

1.	Liquidazioni e versamenti mensili (in regime ordinario)	1429
2.	Liquidazioni e versamenti trimestrali	1430
3.	Liquidazioni trimestrali - Approfondimenti - Contribuenti minori ed altri soggetti .	1431
4.	I soggetti esonerati da liquidazioni periodiche	1433
5.	I contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità	1434
6.	L'obbligo di acconto	1435
7.	Liquidazioni periodiche e IVA di gruppo (D.M. 13 dicembre 1979 e art. 73 D.P.R. n. 633 del 1972)	1437
8.	Liquidazioni e versamenti della Società di gestione del Risparmio o di investimenti immobiliari (D.L. n. 351 del 25 settembre 2001 conv. con legge n. 410 del 23 novem- bre 2001)	1438
9.	Effetti, sulle liquidazioni periodiche dei contribuenti minori, del D.Lgs. n. 435 del 2001	1439

10. Liquidazioni e versamenti semplificati per i contribuenti minori e dichiarazione di inizio dell'attività	1440
11. Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. Effetti in materia di liquidazione periodica. Osservazioni ulteriori	1442
12. Regime fiscale agevolato delle attività marginali: effetti sulle liquidazioni periodiche. Osservazioni integrative	1442
13. Considerazioni e precisazioni sul termine per le liquidazioni e i versamenti mensili ..	1443
14. Versamenti periodici e concordato preventivo <i>ex</i> D.L. n. 269 del 2003	1444
15. Liquidazioni periodiche degli esercenti impianti di distribuzione carburante	1445

CAPITOLO VII

CONTO FISCALE - VERSAMENTI - RIMBORSI

1. Versamenti - Rimborsi	1447
2. Termini di versamento e modalità del medesimo	1448
3. Rimborsi e rapporti con il D.Lgs. 9 luglio 1997 n. 241	1449
4. Acconto. Conferme e ulteriori precisazioni	1449
5. Determinazione e versamento dell'acconto in situazioni particolari. Approfondimenti	1452
6. Eccedenze detraibili	1455
7. Eccedenza di versamento - Conguaglio	1456
8. Approfondimenti sulla rateizzazione	1457
9. Rateizzazione e compensazione	1458

CAPITOLO VIII

LE OPZIONI

1. Generalità	1461
2. Opzioni agli effetti IVA	1463
3. Opzioni in relazione ad alcune operazioni intracomunitarie	1469
4. Opzione dei contribuenti con contabilità presso terzi	1470
5. Opzione in tema di applicazione dell'IVA alle cessioni di oro da investimento	1471
6. Opzione per applicazione regime ordinario IVA in ordine a spettacoli viaggianti e contribuenti minori	1472
7. Opzioni agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi	1472
8. Opzione per l'applicazione dell'imposta sui trattenimenti nei modi ordinari	1474

CAPITOLO IX

COMPENSAZIONE

1. Compensazione verticale	1477
2. Compensazione orizzontale	1477
3. Dichiarazione annuale a compensazione	1479
4. Compensazione e liquidazioni periodiche	1480
5. Utilizzazione in compensazione di credito IVA in misura superiore alla spettante - Comportamento dovuto dal contribuente circa la compilazione delle dichiarazioni ..	1481

CAPITOLO X
SUI CREDITI D'IMPOSTA

1.	Credito d'imposta in favore delle imprese di prodotti editoriali	1483
2.	Precisazioni sui crediti d'imposta in favore delle imprese editoriali	1487
3.	Altro credito d'imposta per l'editoria nella Finanziaria per il 2004	1489
4.	Credito d'imposta a' sensi dell'art. 7 legge 23 dicembre 2000 n. 388	1491
5.	Credito d'imposta ex art. 8 legge n. 388 del 23 dicembre 2000 e successive modificazioni	1502
6.	Disciplina degli investimenti agevolabili nei periodi successivi al 15 gennaio 2001 ..	1510
7.	Ulteriore evoluzione della normativa sui contributi per investimenti	1512
8.	Legge n. 350 del 2003: riapertura termini in relazione all'art. 8 legge n. 388 del 2000	1521
9.	Rinunciabilità ai crediti d'imposta previsti a favore delle imprese da alcune leggi fiscali agevolative	1526
10.	Crediti d'imposta in favore dell'imprenditoria femminile	1528
11.	Credito d'imposta a favore dei tassisti	1529
12.	Incentivi per la rottamazione	1531
13.	Crediti per acquisto attrezzature informatiche	1531
14.	Incentivi territoriali	1532
15.	Agevolazioni per piccole e medie imprese (leggi n. 449 del 1997 e n. 448 del 1998) .	1533
16.	Incentivi fiscali per il commercio	1535
17.	Crediti d'imposta concessi per acquisto strumenti di pesatura	1536
18.	Crediti d'imposta ex art. 1 co. 2 D.L. 25 settembre 1997 n. 324 conv. con legge 25 novembre 1997 n. 403	1536
19.	Credito d'imposta ex D.L. n. 356 del 2001 convertito con modificazioni con legge 30 novembre 2001 n. 418	1536
20.	Crediti d'imposta per investimenti innovativi. Altri crediti d'imposta	1537
21.	Crediti d'imposta ai beneficiari di regimi agevolati di cui agli artt. 13 e 14 della legge n. 388 del 2000	1540

CAPITOLO XI
DICHIARAZIONI DI INIZIO, VARIAZIONI
E CESSAZIONE DI ATTIVITÀ

1.	Dichiarazione di inizio e cessazione di attività	1545
2.	Modalità di presentazione della dichiarazione di inizio attività	1546
3.	Dichiarazione di variazione	1549
4.	Dichiarazione di cessazione dell'attività	1550
5.	Approfondimenti e precisazioni sulle modalità di compilazione della dichiarazione ex art. 35 D.P.R. n. 633 del 1972 e provvedimento agenzia entrate 12 novembre 2002	1550
6.	Una controversia in ordine ad asserita omessa dichiarazione di inizio attività. Avviso di rettifica notificato a S.p.a. italiana quale stabile organizzazione di Società americana con sede in U.S.A.	1565

CAPITOLO XII
ADEMPIMENTO COMUNICAZIONI ANNUALI

1.	Obbligo di comunicazione dati IVA	1569
----	---	------

2. Approfondimenti sulla comunicazione annuale dati IVA	1572
3. Sui versamenti minimi	1582
4. Pagamento IVA con cessione di beni culturali	1582
5. Sull'omessa presentazione del Mod. F24 a saldo zero	1583

CAPITOLO XIII

CENNI A PECULIARI DICHIARAZIONI A FINI DI SANATORIA

1. Dichiarazione di emersione del lavoro irregolare da valere come proposta di concordato	1587
2. Accenni alle dichiarazioni per le definizioni previste dagli artt. 7, 8 e 9 della legge 27 dicembre 2002 n. 289	1593

Parte Settima**DIRITTO AL RIMBORSO DELL'IVA**

CAPITOLO UNICO

SUI RIMBORSI DEI CREDITI IVA

1. Sulle istanze di rimborso e di compensazione delle eccedenze di crediti IVA	1601
2. Ancora sulle scadenze per la presentazione delle istanze di rimborso e di compensazione delle eccedenze di crediti IVA	1606
3. Sintesi degli adempimenti, in caso di richieste di rimborsi infrannuali o, in alternativa, di utilizzazione della compensazione dei crediti infrannuali in parola	1607
4. La questione del rimborso IVA versata per acquisto beni ammortizzabili	1611
5. Le garanzie prescritte in materia di rimborsi	1612
6. Garanzia dei confidi per i rimborsi IVA	1617
7. Durata delle garanzie per i rimborsi. Novità <i>ex</i> D.L. n. 269 del 2003, convertito con legge 24 novembre 2003 n. 326	1618
8. Garanzie dell'impresa controllante per i gruppi di Società	1621
9. Soggetti non tenuti alle garanzie	1626
10. Considerazioni sulla polizza fideiussoria <i>ex</i> art. 38- <i>bis</i> D.P.R. n. 633 del 1972 con riguardo al tema della inopponibilità al fideiussore escusso dell'eccezione di estinzione del debito garantito	1627
11. Approfondimenti su alcuni casi di richiesta di rimborso infrannuale	1631
12. Diritto al rimborso dell'IVA erogata per l'acquisto dei beni ammortizzabili - Approfondimenti	1632
13. Detraibilità del credito IVA in seguito a provvedimento di diniego del relativo rimborso	1633
14. Sulla questione della spettanza o meno del diritto alla capitalizzazione degli interessi per ritardato rimborso IVA	1635
15. Spettanza sui rimborsi degli interessi anatocistici. Approfondimenti	1636
16. Ancora sulla corresponsione o meno degli interessi anatocistici sui crediti IVA da rimborsare	1638
17. L'imputazione dei pagamenti nei rimborsi in materia di IVA	1643

18. Se il libero professionista, il quale acquisti un immobile ad uso ufficio, abbia diritto al rimborso dell'IVA e in quale misura	1645
19. Istanza di rimborso della eccedenza di credito emergente da dichiarazione IVA del curatore - Discussione sulla spettanza del rimborso	1645
20. Rimborsi in favore di imprese in stato di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa	1647
21. Rimborsi crediti IVA di società cessate - Individuazione soggetti cui competono i rimborsi	1649
22. Diritto al rimborso per operazioni svolte dai residenti all'estero	1653
23. Su un problema di rimborso IVA richiesto da soggetto residente in Stato membro della U.E.	1654
24. Rimborsi ai non residenti - Novità del D.Lgs. n. 191 del 2002	1657
25. Spunti problematici in materia di pretesa di rimborso <i>ex art. 38-ter</i> D.P.R. n. 633 del 1972	1659
26. Esclusioni dal diritto al rimborso e temperamenti in proposito	1664
27. Rimborsi denegati dalla legge	1664
28. Rimborso e compensazione - Società di gestione <i>ex</i> D.L. 25 settembre 2001 n. 351 convertito con legge n. 410 del 2001	1666
29. Le società di gestione fondi comuni di investimento immobiliare ed i rimborsi	1667
30. Provvedimento di accelerazione in materia di rimborso IVA (e altri tributi)	1668
31. Rimborsi - Attestazione dei crediti da rimborsare al contribuente	1670
32. Particolari rimborsi in materia di IVA - Accenni	1670
33. Se la disposizione dettata dall'art. 57 del D.P.R. n. 633 del 1972 sulla decadenza dall'accertamento sia applicabile all'atto costituito dal diniego dell'Ufficio in ordine al rimborso dell'eccedenza IVA (per insussistenza dei presupposti di cui ai co. 2 e 3 dell'art. 30 D.P.R. n. 633 del 1972	1671
34. Se, in caso di acquisto di un immobile da parte di una società immobiliare, spetti o meno il rimborso dell'IVA. Altra questione: sul rimborso per errata applicazione di aliquota IVA superiore alla dovuta	1674
35. Rimborso dell'eccedenza detraibile all'atto della presentazione della dichiarazione e cessioni di immobili a fondi di investimento immobiliare chiusi	1676
36. Un particolare tipo di rimborso <i>ex</i> co. 3 art. 68 D.Lgs. n. 546 del 1992	1677

Parte Ottava

L'ACCERTAMENTO DELL'IVA

CAPITOLO UNICO

ACCERTAMENTO - VERIFICHE E CONTROLLI - PARAMETRI E STUDI DI SETTORE

1. L'accertamento analitico (o di rettifica) <i>ex art. 54</i> del D.P.R. n. 633 del 1972	1681
2. Accertamento induttivo	1685
3. Fattispecie di accertamento induttivo legittimo	1688
4. L'accertamento parziale	1690
5. Considerazioni sul tema della efficacia temporale della norma sull'accertamento parziale introdotta dalla legge n. 413 del 1991 - Sviluppi ulteriori dei principi applicabili	1691

6. L'accertamento con adesione	1694
7. Sulla decorrenza del termine di sospensione per l'impugnazione dell'avviso di accertamento o di rettifica in presenza di istanza di accertamento con adesione	1699
8. Autotutela dell'Amministrazione Finanziaria, in tema di atti illegittimi o infondati .	1700
9. Avviso di accertamento e autotutela della A.F.	1703
10. Reiterazione dell'avviso di rettifica - Questioni	1705
11. Rinnovazione dell'avviso di rettifica	1707
12. Sul difetto di motivazione dell'avviso di accertamento rinviante, attraverso il richiamo della G.d.F., a risultanze e valutazioni contenute in un processo verbale della G.d.F. di luogo diverso, redatto nei confronti di terzo e non prodotto in giudizio	1707
13. Su un ulteriore indirizzo del Supremo Collegio in merito alla motivazione dell'avviso di rettifica	1708
14. Eccezione di illegittimità dell'accertamento in rettifica	1710
15. Effetti dello smarrimento delle fatture sull'avviso di rettifica	1710
16. Notificazione dell'avviso di accertamento e di rettifica a soggetti diversi dalle persone fisiche (Società di capitali) - Questioni	1711
17. Controlli degli Uffici locali - Agenzie Entrate e della Guardia di Finanza	1714
18. Accertamento <i>per relationem</i> , basato su « segnalazioni » della G.d.F. derivanti da controlli operati a carico di terzi	1718
19. Approfondimenti sugli accessi, verifiche e controlli	1721
20. Precedenti regolamenti sulle verifiche	1726
21. Approfondimenti in relazione alle « effettive esigenze » in ordine agli accessi in loco	1732
22. Operazioni di accertamento - Un caso di liceità di acquisizione di documenti siti in autovettura del contribuente, effettuata senza autorizzazione del procuratore della Repubblica	1733
23. Verifica e segreto professionale	1735
24. Osservazioni in ordine all'applicazione degli artt. 52 e 54 del D.P.R. n. 633 del 1972 .	1737
25. Eccezione di inapplicabilità della presunzione di cui all'art. 51, co. 2 del D.P.R. n. 633 del 1972 - Discussione	1738
26. Accertamento dei valori stabiliti ai fini dell'imposizione diretta: suo recepimento nell'avviso di rettifica della dichiarazione IVA	1739
27. Osservazioni ulteriori sulla presunzione <i>ex art. 51, co. 2, n. 2 D.P.R. n. 633 del 1972</i> e rettifica dichiarazione IVA	1739
28. Poteri degli Uffici di richiedere agli Istituti di Credito copia dei conti intrattenuti con il contribuente - Discussione sulla legittimità costituzionale	1742
29. Sull'attività di controllo, disposta dalla A.F. su alcuni crediti di imposta con Circolare n. 35/E dell'8 luglio 2003	1746
30. Operazioni imponibili presunte <i>ex D.P.R. n. 441 del 1997</i>	1749
31. Il valore garantistico dell'art. 10 della legge n. 212 del 2000 con riguardo ai principi inderogabili della « collaborazione », « buona fede » e « affidamento », da cui deriva, in caso di violazione da parte dell'A.F., l'inesigibilità della prestazione tributaria e l'illegittimità dell'accertamento (pur se in esso si espliciti la potestà di autotutela)	1752
32. Analisi del diritto del contribuente ad essere informato <i>ex art. 12, co. 2, Statuto Contribuenti (legge n. 212 del 27 luglio 2000)</i>	1768
33. Ulteriori avvertimenti <i>ex lege</i> n. 212 del 2000 dei verificatori al contribuente sui diritti ed obblighi di costui - Obblighi a carico dei verificatori	1770

34. Ulteriori considerazioni sull'art. 51, co. 2, nn. 2 e 7 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633	1772
35. Accertamento a carico di Società di capitali - La questione della legittimità o meno dell'acquisizione e utilizzazione di dati bancari sui conti intestati ai soci	1775
36. Sulla estensibilità della verifica ai conti correnti di soci o procuratori di società di capitali - Una questione pratica	1775
37. Avviso di accertamento in rettifica diretto a S.n.c. - Illegittimità <i>ex artt.</i> 51, 54 D.P.R. n. 633 del 1972	1777
38. Legittimità o meno dell'acquisizione di notizie e dati su conti bancari, in un peculiare caso	1779
39. Contestazione sull'illegittimità dell'accertamento per violazione dei criteri di cui al co. 1 dell'art. 51 e al co. 1 dell'art. 63 del D.P.R. n. 633 del 1972	1780
40. Difetto della autorizzazione della A.G. di cui all'art. 63 del D.P.R. 633 del 1972. Effetti sui dati probatori documentali acquisiti irritualmente	1781
41. Illegittimità degli accessi con conseguenti inutilizzabilità delle prove acquisite e nullità dell'atto impositivo per violazione di legge	1781
42. Eccezioni avverso avviso di rettifica, con recupero a tassazione, in assenza di dichiarazione IVA	1782
43. Omessa tempestiva registrazione dei corrispettivi nel Registro <i>ex art.</i> 24 D.P.R. n. 633 del 1972 - Avviso di rettifica della dichiarazione annuale con applicazione della pena pecuniaria - Difesa del contribuente - Discussione	1784
44. Avviso di rettifica di dichiarazione IVA per ritenuta sottrazione alla contabilità dei maggiori importi risultanti da pagamenti a mezzo carte di credito, a fronte dei corrispettivi giornalieri certificati dagli scontrini fiscali emessi dalla ditta contribuente, con i provvedimenti accertativi consequenziali. Difese del contribuente	1786
45. Eccezione di illegittimità dell'accertamento IVA, sollevata da socio cooperatore di Società Cooperativa	1789
46. Sull'eccezione di nullità dell'accertamento IVA relativo ad annualità esclusa dal Decreto Ministeriale per la programmazione dei controlli	1791
47. Ancora sulla eccezione di nullità dell'accertamento per violazione del D.M. 30 settembre 1992 - Approfondimenti	1794
48. Eccezione di tardività dell'accertamento o della rettifica	1797
49. Avviso di rettifica di dichiarazione IVA per pagamento tributo e sanzioni in relazione a fatture emesse in regime di non imponibilità <i>ex art.</i> 8, lett. c) del D.P.R. del 1972. Difesa del contribuente, basata sull'emendabilità degli errori commessi	1797
50. Avviso di rettifica di dichiarazione IVA di S.a.s., poi dichiarata fallita, notificato a socio accomandatario fallito. Eccezione di difetto di legittimazione passiva del socio accomandatario fallito	1800
51. Accertamento secondo i parametri <i>ex lege</i> 28 dicembre 1995 n. 549 e D.P.C.M. 29 gennaio 1996 modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997	1801
52. Analisi dei rapporti, in tema di applicazione dei parametri <i>ex lege</i> 28 dicembre 1995 n. 549 e degli studi di settore, <i>ex lege</i> n. 146 del 1998	1805
53. La posizione della Corte Costituzionale sul meccanismo di accertamento in base ai parametri <i>ex lege</i> n. 549 del 1995	1806
54. Ancora critiche sull'accertamento fondato in via esclusiva sui parametri del D.P.C.M. 29 gennaio 1996	1810
55. Accertamento in base agli studi di settore	1811
55.1. Generalità sul programma GERICO (gestione ricavi e compensi)	1811
55.2. Contenuto degli studi di settore formazione ed applicazione	1812

55.3. I soggetti nei cui confronti è ammessa l'utilizzazione degli studi di settore ai fini dell'accertamento	1813
55.4. Situazione dei soggetti nei cui confronti è prevista, dai Decreti di approvazione degli studi di settore, l'inapplicabilità dei medesimi	1815
55.5. Fattispecie di inapplicabilità degli studi di settore in sede di accertamento ..	1816
55.6. Approfondimenti ulteriori sulla operatività degli studi di settore	1818
56. Procedimento di accertamento sulla base degli studi di settore	1829
57. Accertamento presuntivo basato su parametri o studi di settore - Discussione	1830
58. Adeguamento spontaneo dei contribuenti ai ricavi e compensi presunti in base agli studi di settore	1848
59. Decorrenza dell'applicazione degli studi di settore negli accertamenti	1852
60. L'attività di controllo in base agli studi di settore	1852
61. Studi di settore - Agevolazioni fiscali <i>ex lege</i> n. 388 del 2000 - Accertamento	1856
62. Ulteriore azione accertatrice in ordine agli accertamenti <i>ex D.Lgs. n. 218 del 1997</i> basati sugli studi di settore	1858
63. Esistenze iniziali dei beni di cui all'art. 59 TUIR 1986 (v. art. 92 nuovo TUIR) - Fattispecie di adeguamento speciale a studi di settore o, in mancanza, ai parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996 e successive modificazioni	1858
64. Considerazioni sull'esito dell'accertamento basato sugli studi di settore condotto per il 1999 nei confronti delle persone fisiche esercenti attività di impresa in regime di contabilità semplificata in rapporto alle sanatorie fiscali <i>ex lege</i> n. 289 del 2002 .	1861
65. Utilizzo, ai fini difensivi, in sede di contraddittorio, da parte del contribuente, degli studi di settore, se più favorevoli al contribuente medesimo dell'applicazione dei parametri	1864
66. Sulle modalità di applicazione da parte degli Uffici competenti degli studi di settore in caso di esercizio di due o più attività o una o più attività di vendite in diverse unità produttive	1866
67. Osservazioni sull'obbligo di annotazione separata per l'applicazione degli studi di settore - Sussistenza dell'obbligo - Note <i>ex Circ. n. 27 del 2004</i>	1871
68. Considerazioni ulteriori - Esercizio di più attività - Obbligo di annotazione separata o meno - Applicazione alternativa di studi di settore e parametri	1875
69. Applicazione degli studi di settore - Modelli per l'annotazione separata dei componenti rilevanti	1877
70. Precisazioni in relazione ai modelli di comunicazione dati	1897
70.1. Modelli relativi agli studi già in vigore nel periodo antecedente al 1° gennaio 2002	1897
70.2. Fattispecie di modelli interessati dai nuovi studi di settore in vigore dal periodo di imposta 2002	1897
70.2.1. Cause di inapplicabilità	1897
70.2.2. Annotazione separata - Soggetti obbligati alla compilazione dei relativi modelli	1899
70.2.3. Casi particolari con riferimento allo studio di settore SM13U	1901
71. Considerazioni esemplificative su alcuni questionari per gli studi di settore relativi ad attività professionali	1902
72. Adeguamento agli studi di settore - Modalità - Effetti in tema di sanzioni	1906
73. Studi di settore e regime delle attività marginali	1913
74. Studi di settore e commercio autoveicoli, parti e accessori di autoveicoli	1920
75. Studi di settore, parametri presuntivi di reddito e definizione automatica per gli anni pregressi (1997-2000)	1921

76. Proroga dei termini per gli accertamenti	1922
77. Iscrizione a titolo provvisorio delle imposte accertate	1925
78. Sul concordato preventivo fiscale di cui all'art. 33 del D.L. n. 269 del 2003, come sostituito dalla legge di conversione del 24 novembre 2003 n. 326 e modificato dalla legge n. 350 del 24 dicembre 2003	1926
79. I soggetti cui non si applica il concordato fiscale preventivo <i>ex art. 33 co. 12 legge</i> <i>n. 326 del 2003, modificato dalla legge n. 350 del 2003</i>	1933
80. Notazioni approfondite sul « concordato preventivo » <i>ex art. 33 del D.L. n. 269 del</i> <i>2003 convertito con modificazioni dalla legge n. 326 del 2003 e integrato dall'art. 2</i> <i>co. 10 della legge n. 350 del 24 dicembre 2003, in relazione ai soggetti ammessi</i>	1934
81. Sempre sul « concordato preventivo » <i>ex art. 33 D.L. 269 del 2003 e succ. modif. -</i> <i>Considerazioni ulteriori sui soggetti esclusi</i>	1936
82. Considerazioni sui contribuenti con ricavi o compensi congrui nel 2001, anche per effetto di atti di accertamento o di integrazioni e definizioni	1938
83. Osservazioni sugli impegni da rispettare per i benefici del concordato preventivo ..	1942
84. Sui limiti ai poteri di accertamento, nel quadro del concordato preventivo	1945
85. Accenni al concordato preventivo in relazione alla successione ereditaria e dona- zione d'azienda, all'impresa familiare, all'impresa coniugale e alla trasformazione societaria	1946
86. Sul regolamento (CE) n. 1798/2003 del Consiglio del 7 ottobre 2003 relativo alla cooperazione amministrativa in materia di IVA	1948
87. Giurisprudenza della Cassazione in ordine alla <i>vexata quaestio</i> dell'ammissibilità dell'utilizzazione di documentazione manoscritta irregolare, in sede di accertamento <i>ex art. 54 D.P.R. n. 633 del 1972. Valore probatorio della sentenza penale di patteg-</i> <i>giamento</i>	1957

Parte Nona

IVA E PROCEDURE CONCORDSUALI

CAPITOLO UNICO

FALLIMENTO, PROCEDURE CONCORDSUALI ED IVA

1. Operazioni compiute nel corso di procedura fallimentare - Assoggettamento delle stesse all'IVA	1963
2. Dichiarazione di fallimento per insolvenza, imputabile a debito tributo IVA iscritto a ruolo ancorché contestato davanti alle Commissioni tributarie	1964
3. Note di variazione e fallimento - Limiti temporali	1967
4. Effetti e obblighi per il curatore a fronte di note di credito <i>ex art. 26 co. 2 D.P.R.</i> <i>n. 633 del 1972</i>	1969
5. Necessità della notifica dell'avviso di accertamento anche al fallito, al quale spetta il diritto di impugnazione autonomo dell'atto impositivo	1970
6. Concordato preventivo e note di variazione in rapporto all'IVA	1971
7. Rimborsi <i>ex art. 30 D.P.R. n. 633 del 1972</i> e procedure concorsuali	1972
8. Sui limiti dell'esonero dalle prescritte garanzie, in relazione ai rimborsi da eseguire in favore delle procedure concorsuali	1973

Parte Decima**RECUPERO CREDITI IVA E COLLABORAZIONE
FRA I PAESI MEMBRI DELLA U.E.**

CAPITOLO UNICO

**RECUPERO CREDITI IVA E COLLABORAZIONE
FRA I PAESI MEMBRI DELLA UE**

- | | |
|---|------|
| 1. Disciplina comunitaria sul recupero dei crediti IVA da parte degli Stati | 1977 |
| 2. Sull'attuazione, nell'ordinamento interno, della Direttiva n. 2001/44/CE | 1982 |

Parte Undicesima**GLI ILLECITI AMMINISTRATIVI IN TEMA DI IVA
E LE RELATIVE SANZIONI**

CAPITOLO I

SANZIONI AMMINISTRATIVE - DISPOSIZIONI GENERALI

- | | |
|---|------|
| 1. Assetto attuale delle sanzioni amministrative - Tipologia | 1991 |
| 2. Il principio di stretta legalità | 1994 |
| 3. Il soggetto attivo della violazione o illecito tributario non penale | 1995 |
| 3.1. L'imputabilità | 1995 |
| 3.2. La colpevolezza | 1997 |
| 4. Cause di non punibilità | 2003 |
| 5. Criteri per l'applicazione delle sanzioni tributarie amministrative | 2008 |
| 6. Fattispecie di pluralità di concorrenti nella violazione | 2009 |
| 7. Deroga al concorso di persone - L'autore mediato | 2013 |
| 8. Fattispecie particolare di esclusione del regime sul concorso di persone nelle violazioni | 2015 |
| 9. Concorso di violazioni e continuazione | 2019 |
| 10. Pentimento operoso. Conseguenti attenuanti o esimenti in ordine alle sanzioni | 2025 |
| 11. Il procedimento per l'irrogazione delle sanzioni | 2030 |
| 12. Responsabilità per il pagamento delle sanzioni in vicende modificative o estintive (estinzione totale o parziale) della Società | 2036 |
| 13. Altro responsabile: il cessionario dell'azienda o di un ramo aziendale | 2040 |
| 14. La morte della persona dell'autore - Effetti | 2043 |
| 15. Riscossione delle sanzioni | 2045 |
| 16. Una questione pratica in relazione alla irrogazione di sanzione per la violazione di cui. al co. 8 dell'art. 6 D.Lgs. n. 471 del 1997 e succ. modif. | 2048 |

CAPITOLO II

SANZIONI ACCESSORIE

- | | |
|--|------|
| 1. Esposizione e analisi delle sanzioni accessorie nel campo tributario | 2051 |
| 2. Rapporti fra le disposizioni della legge n. 326 del 2003 e della legge n. 350 del 2003, in punto concordato preventivo e regime sanzionatorio IVA | 2055 |
| 3. Approfondimenti sulle sanzioni accessorie | 2056 |

CAPITOLO III

LE VIOLAZIONI IN MATERIA
DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
E LE CONSEGUENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Violazioni relative alla dichiarazione annuale	2059
2. Violazioni degli obblighi in materia di altre dichiarazioni e atti di natura dichiarativa rilevanti ai fini IVA (ai fini fiscali o statistici)	2071
3. Violazioni degli obblighi di documentazione, fatturazione, registrazione, individuazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA	2080
4. Violazioni degli obblighi in materia di contabilità	2090
5. Violazioni relative alle esportazioni	2097
6. Violazioni in materia di ritardati o omessi versamenti	2101
7. Violazioni che ostacolano le operazioni di accertamento	2104
8. Su altra ulteriore sanzione amministrativa	2112
9. Un illecito in materia di dichiarazione del beneficio « prima casa »: conseguenze prima e dopo la legge n. 326 del 20 novembre 2003	2112
10. Una questione di responsabilità per sanzioni pecuniarie, contestata dal contribuente in base al comportamento fraudolento del suo commercialista	2114

Parte Dodicesima

VIOLAZIONI FINANZIARIE: REATI TRIBUTARI

CAPITOLO UNICO

I REATI TRIBUTARI E LE PENE RELATIVE

1. I reati tributari secondo la nuova disciplina di cui al D.Lgs. 10 marzo 2000 n. 74 - Premesse	2119
2. I delitti in riferimento alla dichiarazione	2120
3. Approfondimenti in materia di reati <i>ex</i> artt. 2, 3, e 4 del D.Lgs. n. 74 del 2000	2127
4. I delitti in materia di documenti e pagamento di imposta	2129
5. Regole comuni applicabili alla generalità dei reati contemplati nel titolo II del Decreto n. 74 del 2000	2136
5.1. Sulle pene accessorie	2136
5.2. Circostanze attenuanti	2137
6. Cause di non punibilità dei delitti di cui al D.Lgs. n. 74 del 2000	2140
7. Sull'interruzione della prescrizione	2142
8. Sulla competenza per territorio	2143
9. Regolamentazione dei rapporti fra il sistema penale del D.Lgs. n. 74 del 2000 e il regime delle sanzioni amministrative, nonché fra procedimento penale, procedimento amministrativo di accertamento e processo tributario	2145
10. Una questione interessante in materia di fatture false	2150

Parte Tredicesima
PROVVEDIMENTI CAUTELARI

CAPITOLO UNICO
PROVVEDIMENTI DI TUTELA CAUTELARE

1. Sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato che commina la sanzione	2153
2. Provvedimenti di sospensione dei rimborsi - Provvedimenti di compensazione	2154
3. Provvedimenti di sequestro o di ipoteca	2155
4. Approfondimenti ulteriori circa la materia delle misure cautelari	2163
5. Sul fermo di beni mobili registrati - Il fermo amministrativo del rimborso del credito	2165

Parte Quattordicesima
TEMI PROCESSUALI DEL GIUDIZIO TRIBUTARIO
RILEVANTI PER I RICORSI IN MATERIA DI IVA

CAPITOLO I
QUESTIONI DI CARATTERE INTRODUTTIVO E GENERALE

1. Sul termine di proposizione del ricorso in materia di IVA alla Commissione Tributaria Provinciale	2179
1.1. Generalità	2179
1.2. Discussione sulla legittimità costituzionale degli artt. 2964-2942 c.c. in relazione all'art. 21 D.Lgs. n. 546 del 1992	2180
2. Comunicazioni e notificazioni	2185
3. Révirement della Cassazione in tema di notifica nel contenzioso tributario	2191
4. Un intervento della Corte Costituzionale sulle modalità di notifica da parte del Fisco	2192
5. Notifica di avviso di rettifica della dichiarazione IVA a contribuente con residenza trasferita all'estero	2195
6. Configurazione del processo tributario, dal punto di vista giuridico procedurale - Riflessi sulla legittimazione	2197
7. Disposizioni del codice di procedura civile applicabili al processo tributario	2201
8. Sull'inapplicabilità dell'art. 36 c.p.c. al giudizio tributario	2208
9. Una eccezione singolare, sul mancato funzionamento degli Uffici finanziari e conseguente asserita proroga dei termini processuali	2210

CAPITOLO II
LE PARTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. La parte ricorrente	2213
2. La questione delle formalità di costituzione in giudizio del ricorrente	2218
3. Altri soggetti equiparati alla parte ricorrente	2225
4. Rappresentanza e assistenza tecnica nel giudizio tributario	2229
5. Critica sulla sentenza n. 189 del 2000 della Corte Costituzionale	2230

6. Sulla questione dell'assistenza e rappresentanza nel giudizio dinanzi alle Commissioni Tributarie	2231
7. Parti resistenti	2237
8. Assistenza e rappresentanza tecnica degli Uffici fiscali	2241
9. Questioni in materia di assistenza e rappresentanza processuale delle Agenzie fiscali	2243
10. Rappresentanza in giudizio (Concessionario riscossione)	2245
11. Sull'applicabilità della rimessione in termini <i>ex art. 184-bis</i> c.p.c. nel processo tributario	2251
12. Sull'applicabilità dell'art. 291 (in parte) c.p.c. al processo tributario	2254
13. Sull'uso della lingua italiana negli atti del processo tributario	2256
14. Sulla contestazione di legittimità costituzionale dell'art. 46 co. 3 D.Lgs. 31 dicembre 1992 n. 546	2257
15. Sul problema della legittimità costituzionale dell'art. 48 D.Lgs. 31 dicembre 1992 sulla conciliazione delle controversie tributarie	2259
16. Il problema della tutela cautelare contro l'efficacia esecutiva della sentenza di primo grado	2261
17. Articolo 373 c.p.c. e giudizio tributario	2264
18. Situazione di fatto accertata in materia di IRPEF con efficacia di giudicato: se qualificabile come presupposto dell'IVA e soggetta al giudicato emesso nel giudizio precedente, <i>ex art. 2909</i> c.c.	2266
19. La questione dell'Ente cui si notifica il ricorso per cassazione. Soluzione della giurisprudenza di legittimità	2268
20. Una questione processuale relativa alla notificazione di ricorso per Cassazione avverso sentenza emessa dalla Commissione Tributaria Regionale, effettuato a mezzo FAX, previa autorizzazione del Presidente della Corte d'Appello	2273
21. Su alcune eccezioni processuali di inammissibilità dell'appello	2275
22. Considerazioni sui rapporti fra l'art. 58 del D.Lgs. n. 546 del 1992 e l'art. 345 c.p.c. .	2276
23. Sulla censura, dedotta in Cassazione, concernente vizi di motivazione di sentenza della Commissione Tributaria Regionale	2277
24. Ancora sull'eccezione di illegittimità dell'avviso di rettifica della dichiarazione IVA, motivato <i>per relationem</i> . Eccezione di illegittimità nel merito dello stesso avviso: condizioni per l'esame della questione in Cassazione	2278

CAPITOLO III

I POTERI ISTRUTTORI DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

1. Considerazioni sull'onere della prova	2281
2. Poteri istruttori del giudice tributario, in generale	2281
3. Approfondimenti sull'esercitabilità di ufficio dei poteri istruttori delle Commissioni	2281
4. I mezzi di prova codificati dall'art. 7 D.Lgs. n. 546 del 1992	2285
4.1. Facoltà di disporre l'accesso e di richiedere dati, informazioni e chiarimenti .	2285
4.2. Facoltà di richiedere apposite relazioni conoscitive e consulenza tecnica	2287
4.3. Ordine di deposito di documenti	2288
5. Strumenti di prova esclusi	2290
5.1. Giuramento	2290
5.2. Prova testimoniale	2290
5.3. Osservazioni ulteriori circa il divieto della prova testimoniale	2292

6. Analisi della posizione assunta dalla Corte Costituzionale sulla questione del divieto della prova testimoniale (art. 7, co. 4 D.Lgs. n. 546 del 1992)	2293
7. Potere di disapplicazione di regolamento o atto generale illegittimo	2298
8. Mezzi di prova non previsti dall'art. 7	2301
8.1. La confessione	2301
8.2. Interrogatorio non formale	2301
8.3. Prova per presunzioni	2302
8.4. Fatti notori e massime di esperienza	2303
8.5. Art. 116, co. 2 c.p.c.	2303
8.6. Richiesta di informazioni scritte alla P.A.	2303
8.7. Ispezione <i>ex artt.</i> 118, 258 c.p.c.	2303
8.8. Il potere <i>ex art.</i> 261 c.p.c.	2303
9. I mezzi di prova ammessi dall'art. 7 ed il giudizio di appello	2304
10. Considerazioni ulteriori sui poteri in materia di prove delle Commissioni Tributarie	2304

CAPITOLO IV

**GIUDIZIO TRIBUTARIO - ECCEZIONI
AVVERSO L'ISCRIZIONE A RUOLO
E CARTELLA PAGAMENTO**

1. Eccezione di nullità di ruolo e cartella di pagamento, per difetto di emissione dell'invito di pagamento - Eccezione di nullità della cartella di pagamento, per tardiva notifica	2307
2. Eccezione di decadenza per l'iscrizione a ruolo tardiva, sollevata da contribuente che impugna cartella di pagamento IVA	2312
3. Questione di nullità dell'iscrizione a ruolo per nullità e invalidità dell'avviso di rettifica della dichiarazione IVA, affetto da carenza di relata di notifica sulla copia dell'atto	2313

CAPITOLO V

SUL GIUDIZIO DI OTTEMPERANZA

1. Accenni al giudizio di ottemperanza, con riferimento a fattispecie di restituzione IVA al contribuente	2315
---	------

Parte Quindicesima

**INTERVENTI DELLA UE CON FONDI STRUTTURALI,
ANCHE IN MATERIA DI COFINANZIAMENTO
PER IVA**

CAPITOLO UNICO

**OPERAZIONI COFINANZIATE DAI FONDI STRUTTURALI -
REGOLAMENTAZIONE COMUNITARIA**

1. Cofinanziamento da parte dei fondi strutturali UE - Cenni sull'ammissibilità delle spese generali - Spesa per IVA - Regolamento (CE) n. 1145/2003 del 27 giugno 2003	2327
---	------

2. Regolamento (CE) n. 1145/2003 della Commissione del 27 giugno 2003 che modifica il regolamento (CE) n. 1685/2000 per quanto riguarda le norme di ammissibilità al cofinanziamento da parte dei Fondi strutturali	2328
3. Ancora sugli aiuti dell'Unione Europea a mezzo Fondi strutturali - Regolamento (CE) 448/2004	2345
4. Regolamento (CE) n. 448/2004 della Commissione del 10 marzo 2004 che modifica il regolamento (CE) n. 1685/2000 recante disposizioni di applicazione del regolamento (CE) n. 1260/1999 del Consiglio per quanto riguarda l'ammissibilità delle spese concernenti le operazioni cofinanziate dai Fondi strutturali e che revoca il regolamento (CE) n. 1145/2003	2348
<i>Bibliografia</i>	2367
<i>Pubblicazioni di Giuseppe Franco</i>	2380
<i>Indice analitico alfabetico</i>	2383