

SOMMARIO

Indice analitico - Iva	III	
Indice analitico - Registro, Ipo-catastali, Bollo	IV	
Indice analitico - Varie	IV	
I.V.A. - IMPOSTA sul VALORE AGGIUNTO	pag. 1	
CESSIONI di BENI e PRESTAZIONI di SERVIZI	pag. 7	
CESSIONI di BENI	7	
PRESTAZIONI di SERVIZI	13	
SOGGETTI PASSIVI	pag. 19	
TERRITORIALITÀ	pag. 26	
VOLUME d'AFFARI	pag. 32	
DETRAZIONE I.V.A.	pag. 33	
REGIME NORMALE di DETRAZIONE	37	
DETRAZIONE IVA degli ENTI NON COMMERCIALI	43	
OPERAZIONI ESENTI	pag. 44	
REVERSE CHARGE	pag. 59	
RETTIFICA della DETRAZIONE	pag. 65	
DISPENSA da ADEMPIMENTI per le OPERAZIONI ESENTI	pag. 70	
EFFETTUAZIONE delle OPERAZIONI ed ESIGIBILITÀ dell'IVA	pag. 71	
BASE IMPONIBILE	pag. 77	
FATTURAZIONE delle OPERAZIONI	pag. 82	
REGISTRAZIONE delle FATTURE: TERMINI e MODALITÀ	94	
DETTAGLIANTI e ASSIMILATI	pag. 97	
REGISTRAZIONE dei CORRISPETTIVI	104	
VENTILAZIONE dei CORRISPETTIVI	104	
SCONTRINO e RICEVUTA FISCALE	pag. 106	
SCONTRINO FISCALE	106	
RICEVUTA FISCALE	109	
DOCUMENTO di TRASPORTO	pag. 113	
IVA PROFESSIONISTI ed ARTISTI	pag. 116	
ESERCIZIO di PIÙ ATTIVITÀ	pag. 127	
REGIMI SPECIALI IVA	pag. 130	
AGENZIE di VIAGGIO e TURISMO	130	
AGRICOLTURA e PESCA	134	
EDITORIA	142	
GIOCHI, SPETTACOLI e INTRATTENIMENTI PUBBLICI	146	
ROTTAMI, CASCAMI e MATERIALI di RECUPERO	157	
REGIME del MARGINE	158	
COMMERCIO ELETTRONICO e SERVIZI di RADIODIFFUSIONE e TELEVISIONE RESI TRAMITE MEZZI ELETTRONICI	163	
ALTRI REGIMI SPECIALI IVA	168	

Guida Pratica Fiscale - n. 1A/2016
 periodico bimestrale - reg. tribunale TN - n. 287/1979
Direttore Responsabile: ENNIO BULGARELLI

GRUPPO 24 ORE

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 Ore S.p.A.
 via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano

Presidente: GIORGIO SQUINZI
Amministratore Delegato: GABRIELE DEL TORCHIO

Sede legale:
 via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano
Redazione: Martina Brunelli, Ilaria Callegari
 Via dei Solteri, n. 38 - 38121 Trento
 tel. 0464.443258 - fax 02.3022.2290
Stampa: L.E.G.O. S.p.A.
 via G. Galilei, 11 - 38015 Lavis (TN)
Servizio Clienti Periodici:
 tel. 0230.300.600
 fax 023022.5400 oppure 063022.5400
 e-mail: servizioclienti.periodici@ilssole24ore.com

Il volume è stato chiuso in redazione
 il 12 settembre 2016

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE e ASSOCIAZIONI SENZA FINE di LUCRO	169	ISPEZIONI	265
		VERIFICHE	266
IMPORTAZIONI	pag. 172	PRESUNZIONE di CESSIONE e ACQUISTO	269
ESPORTAZIONI e OPERAZIONI ASSIMILATE	pag. 175	AVVISO di ACCERTAMENTO	271
ACQUISTI in SOSPENSIONE d'IMPOSTA - ESPORTATORE ABITUALE	184	ACCERTAMENTO INDUTTIVO	272
OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE	pag. 189	MEDIAZIONE TRIBUTARIA	273
PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE	190	AUTOTUTELA	274
ACQUISTI INTRACOMUNITARI	192	DIRITTO di INTERPELLO	275
REGIME IMPOSITIVO degli ACQUISTI INTRACOMUNITARI	195	PRESCRIZIONE IVA	276
OPERAZIONI dei SOGGETTI NON RESIDENTI	198	ACCERTAMENTO con ADESIONE	278
OBBLIGHI CONTABILI	200	CONTRASTO alle FRODI IVA e OPERAZIONI con PAESI BLACK LIST	pag. 281
CESSIONI INTRACOMUNITARIE	201	ALIQUOTE IVA	pag. 283
DEPOSITI IVA	205	IVA per l'EDILIZIA - AGEVOLAZIONI	289
OPERAZIONI TRIANGOLARI	209	CREDITO d'IMPOSTA per il RIACQUISTO della «PRIMA CASA»	293
ELENCHI INTRASTAT	209	EDILIZIA AGEVOLATA	294
REGISTRI IVA	pag. 217	IVA - ALIQUOTE e % COMPENSAZIONE	pag. 298
LIQUIDAZIONI PERIODICHE - VERSAMENTI	pag. 224	IMPOSTA di REGISTRO	pag. 319
ACCONTO IVA	229	ACCERTAMENTO	325
RIMBORSI ANNUALI, INFRANNUALI e a NON RESIDENTI	231	RISCOSSIONE dell'IMPOSTA	327
DICHIARAZIONE di INIZIO, VARIAZIONE, CESSAZIONE dell'ATTIVITÀ	pag. 237	VERSAMENTO	329
OPZIONI	pag. 241	TARIFFA dell'IMPOSTA di REGISTRO	330
DICHIARAZIONE ANNUALE IVA	pag. 242	TRASFERIMENTO di IMMOBILI	340
RIMBORSI ANNUALI	248	DIRITTO di USUFRUTTO	352
CESSIONE del CREDITO	255	IMPOSTE IPOTECARIA e CATASTALE	pag. 354
COMUNICAZIONE ANNUALE dei DATI IVA	pag. 257	IMPOSTA IPOTECARIA	354
COMUNICAZIONE OPERAZIONI IVA («SPESOMETRO»)	pag. 259	IMPOSTA CATASTALE	357
VERIFICHE - ACCERTAMENTI	pag. 262	IMPOSTA di BOLLO	pag. 360
ACCESSI	263	CONTRIBUTO UNIFICATO per gli ATTI GIUDIZIARI	362
		MISURE VIGENTI dell'IMPOSTA di BOLLO	380
		IMPOSTA sulle SUCCESSIONI e DONAZIONI	pag. 383
		SUCCESSIONI	384
		DONAZIONI	389
		SANZIONI AMMINISTRATIVE	pag. 391
		PRINCIPI GENERALI	391
		RAVVEDIMENTO OPEROSO	401
		REMISSIONE IN BONIS	411

INDICE ANALITICO

(i numeri a fianco degli argomenti rimandano alla pagina)

IVA

A

Accertamento	262
— avviso	271
— con adesione	278
— induttivo	272
Accessi	263
Acconto Iva	229
Acquisti, in sospensione d'impo- sta	184
— intracomunitari	195
Agenzie di viaggio e turismo	130
Agricoltura	134
Aliquote	283, 298
Artisti	116
Associazioni, senza fine di lucro ...	169
— sportive dilettantistiche	169
Assoggettabilità	2
Autotutela	274
Avviso di accertamento	271

B

Base imponibile	77
Beni, cessioni	7
— — assimilate	8
— — non cessioni	10

C

Cascami	157
Cessazione attività	237
Cessioni di beni	7
— assimilate	8
— non cessioni	10
— territorialità	27
Cessioni intracomunitarie	201
Classificazione delle operazioni	3
Commercio elettronico	163
Comunicazione, annuale dati	257
— operazioni Iva	259
Corrispettivi, registrazione	104
— ventilazione	104
Credito Iva, cessione	255

D

Depositi Iva	205
Detrazione	33
— calcolo percentuale	41
— enti non commerciali	43

— regime normale, limiti oggettivi ..	37
— — limiti soggettivi	40
— rettifica	65
— — cambio di destinazione	65
— — cambio di regime	66
— — variazioni del pro-rata	68
Dettaglianti e assimilati	97
Dichiarazione, annuale	242
— inizio, variazione e cessazione attività	237
Diritto di interpello	275
Dispensa da adempimenti, opera- zioni esenti	70
Documento di trasporto	113

E

Edilizia	289, 294
Editoria	142
Elenchi Intrastat	209
Enti non commerciali, detrazione ...	43
Esercizio di più attività	127
Esportatore abituale	184
Esportazioni	175
— operazioni assimilate	175

F

Fattura, elettronica	84
— momento di emissione	83
— registrazione	94
— requisiti obbligatori	82
Fatturazione delle operazioni	82
— note di variazione	91
Frodi Iva	281

G

Giochi	146
--------------	-----

I

Importazioni	172
Inizio attività	237
Interpello	275
Intrattenimenti	146
Ispezioni	265

L

Liquidazioni periodiche	224
-------------------------------	-----

M

Margine, regime del	158
Mediazione tributaria	273

N

Note di variazione	91
--------------------------	----

O

Operazioni, classificazione	3
— con Paesi black list	281
— effettuazione	71
— esenti	44
— dispensa da adempimenti	70
— fatturazione	82
— intracomunitarie	189
— — soggetti non residenti	198
— — obblighi contabili	200
— triangolari	209
Opzioni	241
Oro	57

P

Paesi black list	281
Percentuali di compensazione	298
Pesca	134
Prima casa, riacquisto	293
Prescrizione Iva	276
Prestazioni, intracomunitarie	190
— di servizi	13
— — operazioni assimilate	13
— — territorialità	27
Presunzione di cessione ed acqui- sto	269
Professionisti	116

R

Radiodiffusione, servizi	163
Regime, del margine	158
— normale, detrazione	37
Regimi speciali	130, 168
Registratori fiscali	107
Registrazione, corrispettivi	104
— fatture	94
Registri Iva	217
Rettifica della detrazione	65
— cambio di destinazione	65
— cambio di regime	66
— variazioni del pro-rata	68

Reverse charge	59
— estensione	59
— settore edile	62
Ricevuta fiscale	109
— unificata	110
Rimborsi Iva, annuali	231, 248
— infrannuali	231
Rottami	157

S

Scontrino fiscale	106
— manuale e prestampato	109
Servizi, prestazioni	13
— — operazioni assimilate	13
— radiodiffusione e televisione.....	163
Soggetti passivi	19
— enti non commerciali	21
— esercizio di imprese, arti e professioni	19
Spesometro	259
Spettacoli	146
Split payment	87

T

Televisione, servizi	163
----------------------------	-----

Territorialità	26
— cessioni di beni	27
— prestazioni di servizi	27

V

Variazione attività	237
Verifiche	262,266
Versamenti	224
Volume d'affari	32

REGISTRO, IPO-CATASTALI, BOLLO

B

Bollo	360
— contributo unificato per gli atti giudiziari	362
— misura	380
— tariffa	372

C

Catastale	357
-----------------	-----

I

Ipotecaria	354
------------------	-----

R

Registro	319
— accertamento	325
— riscossione	327
— tariffa	330
— trasferimento di immobili	340
— usufrutto	352
— versamento	329

VARIE

D

Donazioni	383, 389
-----------------	----------

S

Sanzioni	391
— ravvedimento operoso	401
— remissione <i>in bonis</i>	411
Successioni	383, 384
— con testamento	385
— senza testamento	386

La **GUIDA PRATICA FISCALE 1A/2016** è arricchita di due preziosi supporti: il **CODICE FISCALE FRIZZERA 1A - IMPOSTE INDIRETTE** e il **CODICE FISCALE FRIZZERA 2A - IMPOSTE DIRETTE**

[CFF ● 210] A fianco di ogni disposizione legislativa è riportato un **codice numerico** per consentire, nei **Codici Fiscali 1 e 2**, l'immediata consultazione della fonte normativa, completa di **modifiche, riferimenti, giurisprudenza ed interpretazioni**

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

L'elaborazione dei testi e dei prospetti, anche se curati e verificati con scrupolosa attenzione, nel caso di errori o imprecisioni non può comportare responsabilità.