

Presentazione

5

Memento Pratico IVA è un'opera di immediata consultazione che espone in maniera esauriente e sistematica tutta la disciplina IVA.

Il volume è stato realizzato per fornire risposte chiare e soluzioni pratiche a tutti gli aspetti legati all'IVA.

Sono state esaminate approfonditamente le **norme**, la **prassi**, la **dottrina** e la **giurisprudenza**, sia nazionale che comunitaria.

Nell'esposizione della materia si è dato uno spazio particolare agli esempi pratici - oltre 300 - che ne rendono più semplice la comprensione.

La trattazione è stata impostata tenendo distinte le regole e gli adempimenti relativi alle **operazioni nazionali** da quelli riguardanti le operazioni internazionali, sia **intracomunitarie** che **extracomunitarie**.

A quest'ultimo riguardo, si è ritenuto utile trattare specificamente anche la **materia doganale**, in virtù dei numerosi riflessi istituzionali e pratici che la legano alle operazioni internazionali.

Inoltre, sono stati analizzati in maniera particolareggiata sia i **regimi speciali** che alcuni **settori economici particolari** degni di una trattazione specifica (assicurazioni, banche, edilizia, commercio al minuto, ecc.).

La trattazione delle **sanzioni** è concentrata nella parte dedicata, salvo eccezioni evidenziate nell'indice.

L'opera è corredata da una ricca **appendice** con numerosi fac-simile di formulari e modelli che si utilizzano correntemente nell'attività aziendale e professionale.

Per facilitare la ricerca delle questioni trattate, il Memento è suddiviso in **paragrafi numerati** a margine, ai quali vengono indirizzati tutti i rinvii, sia da una parte all'altra del testo, onde evitare inutili ripetizioni, sia dall'indice analitico. La **numerazione è discontinua**.

Piano dell'opera

Presentazione	p. 5
L'IVA e la UE	p. 13

Parte I: OPERAZIONI NAZIONALI

Titolo I	Campo di applicazione
Soggetti passivi	210
Operazioni IVA	1150
Territorialità	3550
Titolo II	Determinazione dell'imposta
Momento impositivo ed esigibilità	5100
Base imponibile	6700
Aliquote	8250
Detrazione	10000
Titolo III	Adempimenti
Fattura e documenti connessi	19000
Registri obbligatori	22650
Liquidazioni, versamenti e rimborsi	23850
Comunicazione Lipe e dichiarazione annuale	27700
Adempimenti straordinari (dichiarazione di inizio, variazione e cessazione attività, opzioni)	29400
Soggetti di dimensioni ridotte	30200
Gruppo IVA	31000
Adempimenti contabili particolari	31500
Operazioni straordinarie	33500

Parte II: OPERAZIONI INTERNAZIONALI

Titolo I	Scambi intracomunitari
Scambi intracomunitari di beni B2B	37010
Scambi intracomunitari di beni B2C	37800
Servizi intracomunitari	37900
Adempimenti comuni (VIES, fatturazione, dichiarazione, INTRASTAT)	38000
Regime transfrontaliero di franchigia	39500
Titolo II	Operazioni extracomunitarie
Importazioni	40020
Esportazioni	40300

Titolo III	Altre operazioni internazionali	
Acquisti con dichiarazione d'intento degli esportatori abituali		41000
Trasporti internazionali e altri servizi connessi agli scambi internazionali		41400
Operazioni relative a navi e aeromobili		41550
Organismi sovranazionali e sedi diplomatiche		41600
Operazioni con Vaticano e San Marino		41700

Titolo IV	Soggetti non residenti operanti in Italia	
Stabile organizzazione		43050
Soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia		43200
Rimborsi		43350

Parte III: SETTORI ECONOMICI PARTICOLARI

Agenzie di viaggio	45200
Agricoltura	46050
Assicurazioni	48900
Banche	49700
Commercianti al minuto e assimilati	51050
Commercio di beni usati, oggetti d'arte... (regime del margine)	53550
Consorzi tra imprese	55100
Edilizia e altre operazioni immobiliari	55500
Editoria	59200
Enti non profit	60750
Fondi immobiliari	62200
Giochi, intrattenimenti e spettacoli	62950
Intermediari	65350
Operazioni con PA (Split payment)	65800
Rottami	66000
Altri settori minori	66400

Parte IV: SANZIONI

Principi generali	68010
Violazioni	68500

Parte V: SISTEMA DOGANALE

Fonti normative	72040
Rapporto tributario doganale	72300
Debito fiscale	73100
Accertamento doganale	73400
Dichiarazione doganale	74250
Fasi delle operazioni doganali e relative procedure	74560
Regimi doganali	75060
Revisione dell'accertamento, sanzioni e contenzioso	77100

Parte VI: APPENDICE

Formulari, modelli e tabelle	79000
------------------------------	-------

INDICE