

<i>Note Autori</i> .....	VII
<i>Presentazione di Maurizio Leo</i> .....	IX
<i>Prefazione di Giovanni Spalletta</i> .....	XI
<i>Introduzione di Elbano de Nuccio</i> .....	XII

## **SCHEMA TESTO UNICO IN MATERIA DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

### **TITOLO I**

<b>Oggetto e ambito di applicazione</b> .....	3
Capo I	
Disposizioni generali .....	3

### **TITOLO II**

<b>Ambito territoriale di applicazione</b> .....	3
Capo I	
Definizioni .....	3

### **TITOLO III**

<b>Soggetti passivi</b> .....	4
Capo I	
Esercizio di imprese, arti e professioni.....	4

### **TITOLO IV**

<b>Operazioni imponibili</b> .....	6
Capo I	
Cessione di beni .....	6
Capo II	
Acquisti intraunionali di beni.....	7
Capo III	
Prestazioni di servizi.....	10
Capo IV	
Importazioni.....	11
Capo V	
Buono corrispettivo .....	12

### **TITOLO V**

<b>Luogo delle operazioni imponibili</b> .....	13
--	----

## SOMMARIO

Capo I	
Cessioni di beni .....	13
Capo II	
Operazioni intraunionali .....	14
Capo III	
Prestazioni di servizi .....	14
<b>TITOLO VI</b>	
<b>Fatto generatore ed esigibilità dell'imposta .....</b>	18
Capo I	
Cessioni di beni e prestazioni di servizi .....	18
Capo II	
Cessioni e acquisti intraunionali .....	20
<b>TITOLO VII</b>	
<b>Base imponibile .....</b>	20
Capo I	
Disposizioni generali .....	20
Capo II	
Acquisti intraunionali di beni .....	23
Capo III	
Importazioni .....	23
<b>TITOLO VIII</b>	
<b>Aliquote .....</b>	24
Capo I	
Aliquote dell'imposta .....	24
<b>TITOLO IX</b>	
<b>Esenzioni e non imponibilità .....</b>	25
Capo I	
Operazioni esenti .....	25
Capo II	
Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali .....	29
Capo III	
Operazioni non imponibili connesse alle importazioni .....	32
Capo IV	
Operazioni non imponibili connesse all'esportazione .....	33
Capo V	
Operazioni non imponibili assimilate .....	37
Capo VI	
Depositi IVA .....	38

<b>TITOLO X</b>	
<b>Rivalsa e detrazione .....</b>	42
Capo I	
Rivalsa .....	42
Capo II	
Detrazione.....	42
<b>TITOLO XI</b>	
<b>Volume d'affari ed esercizio di più attività .....</b>	47
Capo I	
Volume d'affari.....	47
<b>TITOLO XII</b>	
<b>Obblighi dei soggetti passivi .....</b>	48
Capo I	
Debitori dell'imposta .....	48
Capo II	
Debitore dell'imposta per le operazioni intraunionali.....	51
Capo III	
Debitore dell'imposta per le importazioni.....	51
Capo IV	
Inizio, variazione e cessazione attività .....	52
Capo V	
Fatturazione e registrazione delle operazioni .....	56
Capo VI	
Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali .....	75
Capo VII	
Obblighi generali dei prestatori di servizi di pagamento.....	78
<b>TITOLO XIII</b>	
<b>Riscossione .....</b>	81
Capo I	
Liquidazione e versamenti .....	81
<b>TITOLO XIV</b>	
<b>Rimborsi .....</b>	83
Capo I	
Disposizioni varie .....	83
<b>TITOLO XV</b>	
<b>Gruppo IVA .....</b>	89
Capo I	
Disposizioni generali .....	89

## SOMMARIO

<b>TITOLO XVI</b>	
<b>Regimi speciali.....</b>	95
Capo I	
Liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa .....	95
Capo II	
Regime speciale per i produttori agricoli e ittici .....	95
Capo III	
Disposizioni relative a determinati settori.....	98
Capo IV	
Agenzie di viaggio e turismo.....	101
Capo V	
Attività spettacolistiche.....	102
Capo VI	
Regime speciale per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione .....	103
Capo VII	
Regimi speciali <i>One stop shop</i> (OSS) e <i>Import one stop shop</i> (IOSS) .....	106
Capo VIII	
Disposizioni relative a mezzi di trasporto nuovi.....	111
Capo IX	
Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti.....	112
Capo X	
Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione.....	112
<b>TITOLO XVII</b>	
<b>Regimi di franchigia .....</b>	113
Capo I	
Regime nazionale di franchigia .....	113
Capo II	
Regime transfrontaliero di franchigia .....	113
Sezione I	
Disposizioni generali .....	113
Sezione II	
Regime di franchigia applicato nello Stato da parte di soggetti stabiliti in altri Stati membri dell'Unione europea.....	114
Sezione III	
Regime di franchigia applicato in altri Stati membri dell'Unione europea da parte di soggetti stabiliti nello Stato .....	116
<b>TITOLO XVIII</b>	
<b>Disposizioni di coordinamento finale.....</b>	118

Capo I	
Disposizioni varie .....	118
Tabella A .....	126
Tabella B .....	136
Tabella C .....	136
Tabella D .....	136

**D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633****TITOLO I DISPOSIZIONI GENERALI**

Art. 1 - Operazioni imponibili .....	147
Art. 2 - Cessioni di beni .....	172
Art. 2-bis - Cessioni di beni facilitate dalle interfacce elettroniche .....	208
Art. 3 - Prestazioni di servizi.....	211
Art. 4 - Esercizio di imprese.....	256
Art. 5 - Esercizio di arti e professioni.....	315
Art. 6 - Effettuazione delle operazioni.....	325
Art. 6-bis - Definizione di buono-corrispettivo.....	350
Art. 6-ter - Buono-corrispettivo monouso .....	350
Art. 6-quater - Buono-corrispettivo multiuso .....	350
Art. 7 - Territorialità dell'imposta - Definizioni. ....	356
Art. 7-bis - Territorialità - Cessioni di beni .....	357
Art. 7-ter - Territorialità - Prestazioni di servizi. ....	357
Art. 7-quater - Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi.....	358
Art. 7-quinquies - Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili. ....	358
Art. 7-sexies - Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi. ....	359
Art. 7-septies - Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità. ....	360
Art. 7-octies - Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici rese a committenti non soggetti passivi. ....	360

## SOMMARIO

Art. 8 - Cessioni all'esportazione .....	446
Art. 8-bis - Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione .....	527
Art. 9 - Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali .....	552
Art. 10 - Operazioni esenti dall'imposta .....	573
Art. 11 - Operazioni permutative e dazioni in pagamento .....	687
Art. 12 - Cessioni e prestazioni accessorie .....	694
Art. 13 - Base imponibile .....	705
Art. 14 - Determinazione del valore normale .....	734
Art. 15 - Esclusioni dal computo della base imponibile .....	736
Art. 16 - Aliquote dell'imposta .....	746
Art. 17 - Debitore d'imposta .....	805
Art. 17-bis - Acquisto di pubblicità on line (Abrogato) .....	878
Art. 17-ter - Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società .....	879
Art. 18 - Rivalsa .....	892
Art. 19 - Detrazione .....	897
Art. 19-bis - Percentuale di detrazione .....	1000
Art. 19-bis1 - Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi .....	1012
Art. 19-bis2 - Rettifica della detrazione .....	1048
Art. 19-ter - Detrazione per gli enti non commerciali .....	1065
Art. 20 - Volume d'affari .....	1069

## TITOLO II OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI

Art. 21 - Fatturazione delle operazioni .....	1073
Art. 21-bis - Fattura semplificata .....	1150
Art. 22 - Commercio al minuto e attività assimilate .....	1153
Art. 23 - Registrazione delle fatture .....	1190
Art. 24 - Registrazione dei corrispettivi .....	1196

Art. 25 - Registrazione degli acquisti.....	1199
Art. 26 - Variazioni dell'imponibile o dell'imposta.....	1207
Art. 27 - Liquidazioni e versamenti mensili .....	1268
Art. 28 - Dichiaraione annuale (Abrogato) .....	1285
Art. 29 - Elenchi dei clienti e dei fornitori (Soppresso) .....	1315
Art. 30 - Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza.....	1331
Art. 30-bis - Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali.....	1355
Art. 30-ter - Restituzione dell'imposta non dovuta.....	1357
Art. 31 - Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi. (Abrogato) .....	1366
Art. 32 - Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione.....	1368
Art. 32-bis - Contribuenti minimi in franchigia (Abrogato) .....	1370
Art. 33 - Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni e ai versamenti. (Abrogato) .....	1390
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli.....	1393
Art. 34-bis - Attività agricole connesse.....	1414
Art. 34-ter - Regime fiscale per raccoglitori occasionali.....	1419
Art. 35 - Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività.....	1420
Art. 35-bis - Eredi del contribuente.....	1453
Art. 35-ter - Identificazione ai fini IVA ed obblighi contabili del soggetto non residente.....	1456
Art. 35-quater - Pubblicità in materia di partita IVA.....	1463
Art. 36 - Esercizio di più attività.....	1464
Art. 36-bis - Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti.....	1476
Art. 37 - Presentazione delle dichiarazioni (Abrogato) .....	1479
Art. 38 - Esecuzione dei versamenti.....	1480
Art. 38-bis - Esecuzione dei rimborsi. ....	1506

## SOMMARIO

Art. 38-bis1 - Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità.....	1582
Art. 38-bis2 - Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità.....	1591
Art. 38-bis3 - Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali di cui agli articoli 74- <i>quinquies</i> e seguenti.....	1601
Art. 38-ter - Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità.....	1604
Art. 38- <i>quater</i> - Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea.....	1612
Art. 39 - Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti.....	1621
Art. 40 - Ufficio competente .....	1633

## TITOLO II-BIS OBBLIGHI GENERALI PER I PRESTATORI DI SERVIZI DI PAGAMENTO

Art. 40-bis - Definizioni. ....	1635
Art. 40-ter - Obbligo di conservazione delle informazioni relative ai servizi di pagamento...	1636
Art. 40- <i>quater</i> - Obbligo di comunicazione delle informazioni relative ai servizi di pagamento.....	1636
Art. 40- <i>quinquies</i> - Localizzazione del pagatore e del beneficiario del pagamento.....	1637
Art. 40- <i>sexies</i> - Dati da conservare.....	1637

## TITOLO III SANZIONI

## TITOLO IV ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Art. 51 - Attribuzioni e poteri degli uffici dell'imposta sul valore aggiunto. ....	1645
Art. 52 - Accessi, ispezioni e verifiche. ....	1667
Art. 53 - Presunzioni di cessione e di acquisto.....	1684
Art. 54 - Rettifica delle dichiarazioni. ....	1694
Art. 54-bis - Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni.....	1712
Art. 54-bis1 - Liquidazione IVA in caso di dichiarazioni omesse.....	1720
Art. 54-ter - Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia.....	1722

Art. 54- <i>quater</i> - Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente alle operazioni effettuate nell'ambito dei regimi speciali di cui agli articoli 74- <i>quinquies</i> e seguenti da soggetti non residenti .....	1724
Art. 54- <i>quinquies</i> - Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli da 74- <i>quinquies</i> a 74- <i>septies</i> .....	1727
Art. 55 - Accertamento induttivo .....	1730
Art. 56 - Notificazione e motivazione degli accertamenti .....	1738
Art. 57 - Termine per gli accertamenti .....	1749
Art. 58 - Irrogazione delle sanzioni (Abrogato) .....	1754
Art. 59 - Ricorsi .....	1756
Art. 60 - Pagamento delle imposte accertate .....	1799
Art. 60- <i>bis</i> - Solidarietà nel pagamento dell'imposta .....	1818
Art. 61 - Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse .....	1824
Art. 62 - Riscossione coattiva e privilegi .....	1825
Art. 63 - Collaborazione della guardia di finanza .....	1827
Art. 64 - Collaborazione degli uffici doganali e degli uffici tecnici delle imposte di fabbricazione .....	1829
Art. 65 - Obblighi dell'amministrazione finanziaria .....	1830
Art. 66 - Segreto d'ufficio .....	1831
Art. 66- <i>bis</i> - Pubblicazione degli elenchi di contribuenti .....	1832
 TITOLO V IMPORTAZIONI	
Art. 67 - Importazioni .....	1835
Art. 68 - Importazioni non soggette all'imposta .....	1858
Art. 69 - Determinazione dell'imposta .....	1871
Art. 70 - Applicazione dell'imposta .....	1885
Art. 70.1 - Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione ...	1915
 TITOLO V-BIS GRUPPO IVA	
Art. 70- <i>bis</i> - Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo IVA .....	1919

## SOMMARIO

Art. 70-ter - Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo.....	1919
Art. 70-quater - Costituzione del gruppo IVA.....	1920
Art. 70-quinquies - Operazioni effettuate dal gruppo IVA e nei confronti di esso.....	1921
Art. 70-sexies - Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo IVA. ....	1922
Art. 70-septies - Adempimenti.....	1922
Art. 70-octies - Responsabilità.....	1923
Art. 70-novies - Disposizioni in materia di opzioni e revoche. ....	1923
Art. 70-decies - Esclusione dalla partecipazione al gruppo IVA. ....	1924
Art. 70-undecies - Attività di controllo.....	1924
Art. 70-duodecies - Disposizioni speciali e di attuazione. ....	1925

## TITOLO V-TER REGIME TRANSFRONTALIERO DI FRANCHIGIA

Art. 70-terdecies - Definizioni e disposizioni generali. ....	1935
Art. 70-quaterdecies - Condizioni di ammissione. ....	1936
Art. 70-quinquiesdecies - Decorrenza del regime di franchigia.....	1936
Art. 70-sexiesdecies - Adempimenti. ....	1937
Art. 70-septiesdecies - Cessazione del regime di franchigia. ....	1937
Art. 70-octiesdecies - Condizioni di ammissione. ....	1938
Art. 70-noviesdecies - Suffisso EX.....	1939
Art. 70-vicies - Decorrenza. ....	1939
Art. 70-unvicies - Adempimenti. ....	1939
Art. 70-duovicies - Cessazione del regime di franchigia. ....	1940

## TITOLO VI DISPOSIZIONI VARIE

Art. 71 - Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino..	1949
Art. 72 - Operazioni non imponibili. ....	1960
Art. 73 - Modalità e termini speciali. ....	1970
Art. 73-bis - Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti.....	1995

Art. 74 - Disposizioni relative a particolari settori.....	1997
Art. 74-bis - Disposizioni per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	2057
Art. 74-ter - Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo.....	2073
Art. 74-quater - Disposizioni per le attività spettacolistiche. ....	2090
Art. 74-quinquies - Regime speciale per i servizi resi da soggetti non UE. ....	2106
Art. 74-sexies - Regime speciale per i servizi resi da soggetti UE, per le vendite a distanza intracomunitarie di beni e per le cessioni di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro facilitate da interfacce elettroniche. ....	2113
Art. 74-sexies1 - Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati da territori terzi o paesi terzi.....	2120
Art. 74-septies - Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro. ....	2126
Art. 74-octies - Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta.....	2128
Art. 75 - Norme applicabili.....	2130

## TITOLO VII DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI

Art. 79 - Applicazione dell'imposta nel settore edilizio .....	2133
--	------

## D.L. 30 agosto 1993, n. 331 conv. in legge 29 ottobre 1993, n. 427

### TITOLO II ARMONIZZAZIONE DELLA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Art. 37 - Operazioni intracomunitarie. ....	2183
Art. 38 - Acquisti intracomunitari. ....	2186
Art. 38-bis - Definizione di vendite a distanza. ....	2211
Art. 38-ter - Acquisti intracomunitari in regime cosiddetto di "call- off stock".....	2213
Art. 39 - Effettuazione delle cessioni e degli acquisti intracomunitari. ....	2216
Art. 40 - Territorialità delle operazioni intracomunitarie. ....	2222
Art. 41 - Cessioni intracomunitarie non imponibili.....	2235
Art. 41-bis - Cessioni intracomunitarie in regime cosiddetto di "call-off stock".....	2270
Art. 41-ter - Cessioni a catena.....	2273

## SOMMARIO

Art. 42 - Acquisti non imponibili o esenti .....	2276
Art. 43 - Base imponibile ed aliquota.....	2278
Art. 44 - Soggetti passivi.....	2283
Art. 45 - Detrazione .....	2287
Art. 46 - Fatturazione delle operazioni intracomunitarie.....	2293
Art. 47 - Registrazione delle operazioni intracomunitarie .....	2298
Art. 48 - Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale.....	2302
Art. 49 - Dichiarazione e versamento dell'imposta per gli enti non commerciali e per i prodotti soggetti ad accisa.....	2303
Art. 50 - Obblighi connessi agli scambi intracomunitari. ....	2306
Art. 50-bis - Depositi fiscali ai fini IVA.....	2325
Art. 51 - Disposizioni relative ai produttori agricoli .....	2360
Art. 52 - Cessioni a viaggiatori .....	2362
Art. 53 - Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi. ....	2367
Art. 55 - Collaborazione nei controlli ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, con le amministrazioni degli altri Stati membri. ....	2381
Art. 56 - Norme applicabili.....	2382
Art. 58 - Operazioni non imponibili. ....	2383
Art. 60 - Disposizioni transitorie. ....	2390
<b>Sanzioni - Tabelle di sintesi .....</b>	2393
<b>Indice dei casi risolti (D.P.R. 633/1972) .....</b>	2395
<b>Indice dei casi risolti (D.L. 331/1993 conv. in L. 427/1993) .....</b>	2549
<b>Indice analitico (D.P.R. 633/1972) .....</b>	2561
<b>Indice analitico (D.L. 331/1993 conv. in L. 427/1993) .....</b>	2577