

## INDICE

Introduzione .....	XI
--------------------	----

### CAPITOLO I

#### L'ORIGINE DELL'IVA NEUTRALE

1. L'origine dell'IVA europea e l'importanza attribuita alla neutralità nella scelta del modello impositivo .....	1
1.1. La ricerca della neutralità nell'esperienza francese: i passaggi che hanno condotto al primo esempio di imposta sul valore aggiunto in Europa, la TVA .....	8
1.2. L'influenza del Rapporto del Comitato Fiscale e Finanziario del 1962 (cd. Rapporto Neumark) e l'attenzione per la neutralità dell'IVA europea .....	21
1.3. La scelta comunitaria .....	27
1.3.1. L'imposta sul valore aggiunto europea: le Direttive IVA.....	34
2. La neutralità dell'imposta a tutela dell'armonizzazione e del mercato unico....	45
3. La neutralità nella Direttiva IVA.....	55
3.1. Il lavoro interpretativo della Corte di Giustizia nell'elaborazione del principio di neutralità e nel consolidamento di un'IVA europea.....	59
3.2. L'esistenza del principio (immanente) di neutralità.....	67
4. Methodology .....	69

### CAPITOLO II

#### LA NEUTRALITÀ DELL'IVA QUALE PRINCIPIO MULTIFORME

1. Premessa .....	77
2. La definizione della neutralità fiscale.....	80
2.1. La multidimensionalità della neutralità.....	84
2.1.1. Le dimensioni interna ed esterna della neutralità.....	87
2.1.2. Le dimensioni economica/normativa, concorrenziale e giuridica della neutralità.....	99

3.	Il principio di neutralità dell'IVA e il bilanciamento con gli altri principi .....	106
3.1.	L'inquadramento della neutralità alla luce del bilanciamento con il principle of equality .....	111
3.1.1.	L'interpretazione del bilanciamento di tali due principi da parte della Corte di Giustizia .....	117
3.2.	Il principio di neutralità e il bilanciamento con il principio di proporzionalità .....	132
3.3.	Il principio di neutralità e il bilanciamento con i principi di effettività, equivalenza e coesione (o coerenza) .....	136
4.	La relatività del concetto di IVA neutrale e instabilità del sistema IVA .....	141

### CAPITOLO III

#### **L'APPLICAZIONE DELLA NEUTRALITÀ E LE RELATIVE DEROGHE (E DEVIAZIONI)**

1.	Lo stato dell'arte del principio di neutralità nell'ordinamento italiano e la rilevanza della componente della rivalsa .....	147
1.1.	Cenni sulla rivalsa e problemi di compatibilità con la neutralità. Il caso della rivalsa successiva di cui all'art. 60, co. 7, del d.P.R. n. 633/1972.....	158
2.	Lo stato dell'arte del principio di neutralità nella Direttiva IVA: la detrazione come perno della neutralità e le sue applicazioni.....	171
3.	L'allontanamento dalla neutralità.....	185
3.1.	Le deroghe: le operazioni esenti quali ipotesi fisiologiche di allontanamento dalla neutralità (cenni).....	186
3.2.	Le deviazioni: le sanzioni improprie quali ipotesi patologiche di allontanamento dalla neutralità .....	193
	Conclusioni .....	209
	Bibliografia .....	219