

Sergio Mogorovich

PRONTUARIO IVA

II edizione

TeleConsul

Copyright © 2022 TeleConsul Editore
www.teleconsul.it

I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale, con qualsiasi mezzo (compresi i microfilm e le copie fotostatiche), sono riservati per tutti i Paesi.

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 diverse da quelle sopra indicate (per uso non personale – cioè, a titolo esemplificativo, commerciale, economico o professionale - e/o oltre il limite del 15%) potranno avvenire solo a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da EDISER Srl, società di servizi dell'Associazione Italiana Editori, attraverso il marchio CLEARedi Centro Licenze e Autorizzazioni Riproduzioni Editoriali. Informazioni: www.clearedi.org

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze.

Finito di stampare nel mese di febbraio 2022 da
Rotostampa Group Srl
via Tiberio Imperatore, 23 – Roma

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	XXXI
NOTA AUTORE	XXXIII

Parte I

I PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA

CAPITOLO 1 - I presupposti di applicazione dell'IVA

1. IL CONCETTO DI "VALORE AGGIUNTO"	3
2. LE CARATTERISTICHE DELL'IMPOSTA	4
3. I PRESUPPOSTI DI APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA.....	5
4. IL PRESUPPOSTO SOGGETTIVO.....	6
4.1. La regola	6
4.2. L'esercizio dell'attività di impresa	7
4.3. L'esercizio dell'attività artistica e professionale	8
4.4. Gli enti pubblici e privati.....	9
5. LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA.....	11
6. IL PRESUPPOSTO OGGETTIVO	11
7. GLI ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO	11
8. L'ESCLUSIONE DALL'"ATTIVITÀ COMMERCIALE"	13
9. I GRUPPI DI ACQUISTO SOLIDALE.....	16
10. GLI ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO E LE ONLUS	16
11. LE "LOCAZIONI BREVI"	17
12. LE VENDITE SU <i>EBAY</i>	17

CAPITOLO 2 - Il soggetto passivo dell'imposta

1. LA QUALIFICA DI "SOGGETTO PASSIVO"	19
2. L'IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO PASSIVO	20
3. IL SOGGETTO NON RESIDENTE.....	22

CAPITOLO 3 - L'inizio di attività

1. L'UFFICIO COMPETENTE NEI RAPPORTI CON IL CONTRIBUENTE ...	25
2. LA COMUNICAZIONE DI INIZIO DELL'ATTIVITÀ	26
3. LE OPZIONI DA SEGNALARE ALL'INIZIO DELL'ATTIVITÀ	29
4. LE "OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE"	29
5. LE FUNZIONI DELLA DICHIARAZIONE DI INIZIO DI ATTIVITÀ.....	29
6. LA TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	30
7. LE OPZIONI DA SEGNALARE NELLA DICHIARAZIONE ANNUALE ...	31
8. LE INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	33
9. LE VARIAZIONI DEI DATI	33
10. L'AFFITTO DI AZIENDA.....	33
11. LA LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DELL'AZIENDA	34
12. LA CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ PER DECESSO DEL CONTRIBUENTE	34
13. LA CESSIONE DELL'AZIENDA.....	34
14. LA CESSAZIONE DI ATTIVITÀ.....	35
15. LA SCISSIONE	35
16. IL PLAFOND PER GLI ACQUISTI AGEVOLATI.....	36
17. IL SITO WEB.....	36
18. LA CHIUSURA D'UFFICIO DELLA PARTITA IVA INATTIVA.....	36

Parte II LE DISPOSIZIONI GENERALI

CAPITOLO 4 - Le cessioni di beni

1. LA RILEVANZA IMPOSITIVA	39
2. LE CESSIONI ESCLUSE DALL'APPLICAZIONE DELL'IVA	40
3. LE CESSIONI DI BENI IN OMAGGIO	42
4. I BENI RITIRATI DAL MERCATO.....	44
5. LA NOZIONE DI AREA FABBRICABILE.....	44
6. GLI OMAGGI AI DIPENDENTI.....	44
7. LE CESSIONI A ENTI ASSISTENZIALI E ONLUS	44
8. I BUONI ACQUISTO O REGALO	45
9. I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO	45
10. LE CESSIONI GRATUITE A FINI DI SOLIDARIETÀ SOCIALE.....	46

11. LA CESSIONE DI TERRENI DA PARTE DELL'IMPRENDITORE AGRICOLO	46
12. LE CESSIONI DI BENI FACILITATE DALLE INTERFACCE ELETTRONICHE.	47

CAPITOLO 5 - Le prestazioni di servizi

1. LA RILEVANZA IMPOSITIVA	49
2. LE PRESTAZIONI ESCLUSE DALL'APPLICAZIONE DELL'IVA	50
3. I VERSAMENTI DEGLI ENTI PUBBLICI.....	51
4. LE PRESTAZIONI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	51
5. I CONTRIBUTI.....	52
6. I SERVIZI DI NATURA OCCASIONALE.....	52
7. LE PRESTAZIONI GRATUITE.....	52
8. LE PRESTAZIONI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	53
9. L'ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE	53
10. I PRESTITI DI PERSONALE	54
11. LA CESSIONE DEL "PORTAFOGLIO CLIENTI"	54
12. L'ACCORDO TRANSATTIVO	54

CAPITOLO 6 - L'effettuazione delle operazioni

1. L'ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA	55
2. I SOGGETTI OBBLIGATI	55
3. L'ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA	58
4. L'ANTICIPAZIONE DELL'ESIGIBILITÀ.....	61
5. LA CAMBIALE.....	62
6. L'ACCREDITAMENTO SUL CONTO BANCARIO.....	62
7. L'ASSEGNO BANCARIO.....	62
8. LA CAPARRA	63
9. L'ESPROPRIAZIONE IMMOBILIARE.....	63
10. IL "BUONO CORRISPETTIVO", IL "BUONO MONOUSO" E IL "BUONO MULTIUSO".....	63
11. I CREDITI EREDITARI, LA PARTITA IVA CHIUSA E IL PAGAMENTO FATTO DALLA CURATELA.....	64

CAPITOLO 7 - La territorialità

1.	I PRESUPPOSTI DI APPLICAZIONE DELL'IVA.....	65
2.	IL PRESUPPOSTO TERRITORIALE.....	66
3.	LE CESSIONI DI BENI.....	69
3.1.	La regola generale.....	69
3.2.	I beni immobili.....	69
3.3.	I beni mobili.....	70
4.	LA TERRITORIALITÀ PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	73
4.1.	La regola.....	73
4.2.	I "servizi generici".....	74
4.3.	Le prestazioni di intermediazione.....	77
4.4.	Le prestazioni relative ai beni immobili.....	78
4.5.	Le prestazioni di trasporto di beni.....	80
4.6.	Le prestazioni di trasporto di persone.....	81
4.7.	I servizi di ristorazione.....	81
4.8.	I servizi di altro genere, relativi ad attività culturali, sportive ed educative.....	82
4.9.	Le perizie e i lavori relativi a beni mobili.....	83
4.10.	Il noleggio di beni di trasporto.....	83
4.11.	Le prestazioni rese a favore di consumatori extracomunitari.....	86
4.12.	Le prestazioni di deposito di merce.....	86
5.	GLI ASPETTI OPERATIVI.....	86
5.1.	I requisiti impositivi.....	86
5.2.	Gli adempimenti del committente.....	87
5.3.	L'iscrizione nell'archivio VIES.....	89
5.4.	Gli elenchi riepilogativi.....	89
6.	I "CONTRIBUENTI FORFETARI".....	90
7.	LE PRESTAZIONI DI SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE, DI TELERADIODIFFUSIONE E MEDIANTE MEZZI ELETTRONICI.....	90

CAPITOLO 8 - Le esportazioni

1.	IL CONCETTO DI ESPORTAZIONE.....	93
2.	L'ESPORTAZIONE DIRETTA.....	94
3.	L'ESPORTAZIONE TRIANGOLARE.....	95

4.	IL CONTRATTO DI APPALTO.....	97
5.	L'ESPORTAZIONE A CURA DEL CESSIONARIO	97
6.	L'ESPORTAZIONE PER FINALITÀ UMANITARIE (ART. 1, COMMA 140, LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190)	98
7.	L'ESPORTAZIONE INDIRETTA	98
8.	LE ESPORTAZIONI ASSIMILATE	99
9.	LA PROVA DELL'ESPORTAZIONE	100
10.	IL TERMINE PER L'EFFETTUAZIONE DELLE ESPORTAZIONI	104
11.	IL <i>PLAFOND</i> PER GLI ACQUISTI AGEVOLATI.....	104
	11.1. La non imponibilità degli acquisti.....	104
	11.2. La formazione del <i>plafond</i>	109
	11.3. La formazione del <i>plafond</i> nelle "esportazioni a triangolo"	112
	11.4. Il c.d. <i>plafond</i> mobile.....	114
	11.5. I controlli sull'utilizzo del <i>plafond</i>	115
	11.6. L'emissione di fatture non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633	117
12.	L'AFFITTO D'AZIENDA	118
13.	LE PRESTAZIONI DI LAVORAZIONE	118
14.	LA COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE.....	118
15.	LA DICHIARAZIONE D'INTENTO.....	119
16.	GLI ADEMPIMENTI PER GLI ACQUISTI AGEVOLATI.....	119

CAPITOLO 9 - Gli scambi con la Repubblica di San Marino

1.	LA DISCIPLINA DELLE OPERAZIONI	123
2.	LA FATTURA ELETTRONICA.....	124
	2.1. L'obbligo di emissione	124
	2.2. La fattura cartacea	125
	2.3. Le condizioni di non imponibilità.....	125
3.	GLI ACQUISTI FATTI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO.....	126
	3.1. L'adempimento	126
	3.2. La fattura elettronica con addebito dell'IVA	126
	3.3. La fattura elettronica senza l'addebito dell'IVA	126
	3.4. La fattura cartacea	126

4.	LE VIOLAZIONI DELL'OBBLIGO DI FATTURAZIONE.....	127
5.	LE CESSIONI NEI CONFRONTI DI PRIVATI.....	127
6.	LE CESSIONI DI MEZZI DI TRASPORTO NUOVI.....	128
7.	VENDITE A DISTANZA.....	128
8.	LE CESSIONI DI ENTI E ALTRI ORGANISMI NON SOGGETTI PASSIVI IN ITALIA.....	128
9.	LE PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	129
10.	GLI ELENCHI INTRASTAT.....	129

CAPITOLO 10 - Le operazioni assimilate all'esportazione

1.	L'INDIVIDUAZIONE DELLE OPERAZIONI.....	131
2.	LA NAUTICA DA DIPORTO.....	133
3.	LE DOTAZIONI E LE PROVVISTE DI BORDO.....	135
4.	LE RIPARAZIONI.....	136
5.	IL CONCETTO DI "PROVVISTE DI BORDO" E LA PESCA COSTIERA..	136
6.	LE ATTIVITÀ DI MANUTENZIONE DI NAVI DA CROCIERA ALL'ESTERO.....	136
7.	LE IMBARCAZIONI DESTINATE AD OPERAZIONI DI SOCCORSO.....	137

CAPITOLO 11 - I servizi internazionali

1.	L'IDENTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI.....	139
2.	LE PRESTAZIONI RESE NEI DEPOSITI FISCALI AI FINI IVA.....	141
3.	I SERVIZI PRESTATI NEI LUOGHI DI CONFINE.....	141
4.	TRATTAMENTO PER I BENI AMMESSI ALLA TEMPORANEA IMPORTAZIONE.....	142
5.	LE MANIPOLAZIONI ESEGUITE NEI DEPOSITI DOGANALI.....	142
6.	LE INTERMEDIAZIONI COMMERCIALI INTERNAZIONALI.....	142
7.	LE PRESTAZIONI DI CONTROLLO EFFETTUATE NEI LUOGHI DI CONFINE	143
8.	LA LOCAZIONE E IL NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO.....	143
9.	LE PRESTAZIONI DI TRASPORTO.....	145

CAPITOLO 12 - Le importazioni

1. IL PRESUPPOSTO IMPOSITIVO.....	149
2. LA BASE IMPONIBILE	152
3. LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA.....	152
4. LA DETERMINAZIONE DELL'IVA IN DOGANA.....	153
5. LA REIMPORTAZIONE DI BENI.....	156
6. LE IMPORTAZIONI DI CARATTERE OCCASIONALE	157

CAPITOLO 13 - Le operazioni esenti

1. LA TIPOLOGIA DELLE OPERAZIONI ESENTI	159
2. LE OPERAZIONI FINANZIARIE	164
3. LE PRESTAZIONI DI TRASPORTO	165
4. LE PRESTAZIONI SANITARIE	166
5. LE PRESTAZIONI DIDATTICHE	170
6. LE PRESTAZIONI DI ENTI OSPEDALIERI E CLINICHE	171
7. LE PRESTAZIONI DI ASSISTENZA AD ANZIANI.....	172
8. I CORSI PER IL PERSONALE	172
9. LE PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE	173
10. I BENI IMMOBILI	173
11. L'IVA SUI BENI IMMOBILI.....	182
12. GLI INTERVENTI DI MANUTENZIONE SUGLI IMMOBILI.....	189
13. LE AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA" PER I GIOVANI <i>UNDER 36</i>	190
14. LE ASSOCIAZIONI E GLI ENTI ASSOCIATIVI	191

CAPITOLO 14 - La base imponibile

1. LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE	195
2. LE OPERAZIONI IN VALUTA ESTERA.....	198
3. I PROBLEMI OPERATIVI.....	198
4. I BENI ACQUISTATI CON DETRAZIONE RIDOTTA.....	199
5. I CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA, L'ICI E L'IMU	200
6. IL CONTRIBUTO CONAI	200
7. LE OPERAZIONI "PRONTI CONTRO TERMINE"	200
8. LA RIVALUTAZIONE MONETARIA.....	200
9. IL BUONO-CORRISPETTIVO MULTIUSO	201

CAPITOLO 15 - Le operazioni escluse dal computo della base imponibile

1. LA NORMATIVA.....	203
2. LE SPESE ANTICIPATE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE.....	203
3. LE SPESE POSTALI	204
4. L'IMPOSTA DI BOLLO	205
5. L'ADDEBITO DELLE SPESE DI EMISSIONE DELLA FATTURA	205
6. L'INDENNITÀ DI MORA.....	206
7. I RIMBORSI A PIÈ DI LISTA.....	206
8. LA CESSIONE DI BENI A TITOLO DI SCONTO.....	206
9. GLI IMBALLAGGI ED I RECIPIENTI	207
10. LE PENALITÀ CONTRATTUALI	208
11. I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI.....	208
12. L'INDENNITÀ PER LA PERDITA DELL'AVVIAMENTO	210
13. LE SOMME CORRISPOSTE A TITOLO RISARCITORIO	210

CAPITOLO 16 - Le aliquote

1. L'ARTICOLAZIONE DELLE ALIQUOTE.....	211
2. L'APPLICAZIONE DELL'ALIQUOTA RIDOTTA.....	212
3. LE RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE	214
4. I BENI SOGGETTI A PIÙ ALIQUOTE.....	214
5. LE PRESTAZIONI ACCESSORIE.....	215
6. LE SPESE ACCESSORIE.....	215
7. LE PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA PRODUZIONE DI BENI.....	216
8. L'AUTOVETTURA AD USO PROMISCUO.....	216
9. LA SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE	217

CAPITOLO 17 - La rivalsa e l'inversione contabile

1. L'ISTITUTO DELLA RIVALSA.....	219
2. LA NON OBBLIGATORIETÀ DELLA RIVALSA	219
3. L'ACQUISTO DALL'AGRICOLTORE ESONERATO	220
4. L'ACQUISTO INTRACOMUNITARIO	220
5. L'INVERSIONE CONTABILE O <i>REVERSE CHARGE</i>	220
6. LE OPERAZIONI EFFETTUATE DA SOGGETTI NON RESIDENTI.....	223

7. IL PRIVILEGIO	225
8. L'INVERSIONE CONTABILE NELL'EDILIZIA	225

CAPITOLO 18 - La scissione dei pagamenti

1. LA DISCIPLINA PER LE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI, ENTI E SOCIETÀ	229
2. IL MECCANISMO DELLA SCISSIONE DEI PAGAMENTI O <i>SPLIT PAYMENT</i>	230
3. L'OGGETTO DELLA DISCIPLINA	231
4. LA VERIFICA DELL'OBBLIGO	231
5. GLI ADEMPIMENTI DEL FORNITORE	231
6. L'ESIGIBILITÀ DELL'IVA E IL VERSAMENTO	232
7. LA REGOLARIZZAZIONE E LE SANZIONI DELL'IVA	233
8. IL CONTROLLO DEI PAGAMENTI	234
9. I RIMBORSI	234
10. GLI INTERVENTI SUGLI EDIFICI	235
11. IL RECUPERO DEL MAGGIORE VERSAMENTO	235
12. LE SANZIONI	236

CAPITOLO 19 - La detrazione

1. LA REGOLA DELLA DETRAZIONE DELL'IMPOSTA	237
2. L'ESERCIZIO DEL DIRITTO	239
3. L'ECCEZIONE ALLA REGOLA DI INDETRAIBILITÀ DELL'IVA	240
4. I BENI A UTILIZZAZIONE PROMISCUA	241
5. LA PRESENZA DI ATTIVITÀ ESENTI	242
6. L'ESCLUSIONE E LA LIMITAZIONE DELLA DETRAZIONE	243
7. LA RETTIFICA DELLA DETRAZIONE GIÀ OPERATA	245
8. L'ACQUISTO DI PARTICOLARI BENI E SERVIZI	248
9. GLI AUTOMEZZI, I CARBURANTI E I LUBRIFICANTI	250
10. LE SPESE DI RAPPRESENTANZA	252
11. L'INERENZA	254
12. IL CONCETTO DI "ATTIVITÀ PROPRIA"	254
13. LA REGOLA DEL "PRO-RATA" PER LE OPERAZIONI ESENTI	255
14. LA RETTIFICA DELLA DETRAZIONE PER I BENI AMMORTIZZABILI CON ALIQUOTA FINO AL 25%	260

15. IL MANCATO AVVIO DELL'IMPRESA	262
16. L'ACCERTAMENTO.....	262
17. GLI ENTI NON COMMERCIALI.....	263

CAPITOLO 20 - Il volume d'affari

1. IL CONCETTO DI "VOLUME D'AFFARI"	265
2. GLI STUDI DI SETTORE	266
3. I PARAMETRI	269
4. GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE	269
5. IL VOLUME D'AFFARI E LE LIQUIDAZIONI PERIODICHE.....	272

Parte III GLI OBBLIGHI CONTABILI

CAPITOLO 21 - L'emissione della fattura

1. L'OBBLIGO DI EMISSIONE.....	279
2. LA FATTURA EMESSA DA UN TERZO	284
3. L'EMISSIONE DELLA FATTURA	285
4. LE SPESE DI EMISSIONE.....	286
5. L'ESONERO DALL'OBBLIGO DI EMETTERE LA FATTURA	286
6. LA RILEVANZA DEL VALORE NORMALE DEI BENI CEDUTI A TITOLO DI SCONTO.....	287
7. LA FATTURA IMMEDIATA.....	288
8. LA FATTURA DIFFERITA.....	289
9. LA CONSEGNA PER OPERAZIONI IN TRIANGOLAZIONE	295
10. LE OPERAZIONI FATTE NEL TERRITORIO DELLO STATO DA SOGGETTI NON RESIDENTI	295
11. LA FATTURA EMESSA NEI CONFRONTI DI UN SOGGETTO NON RESIDENTE	296
12. LA FATTURA SEMPLIFICATA.....	297
13. LA VARIAZIONE DELL'ALIQUOTA.....	298
14. I RESI DI MERCE	299
15. LA FATTURAZIONE PROMISCUA.....	299

16. L'ASSENZA DELL'OBBLIGO DI EMISSIONE DELLA FATTURA	309
17. L'ESONERO DALL'IMPOSTA DI BOLLO	309
18. L'AUTOFATTURA	310
19. LA FATTURAZIONE DEGLI IMBALLAGGI	311
20. LE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE.....	311
21. LE FATTURE DEI PRODUTTORI AGRICOLI.....	312

CAPITOLO 22 - La fattura elettronica

1. L'OBBLIGO DI EMETTERE LA FATTURA ELETTRONICA.....	313
2. QR-CODE.....	315
3. LA DATA DI EMISSIONE E DI RICEZIONE.....	316
4. LE NOTE DI ACCREDITO O DI ADDEBITO	318
5. LA FATTURA ELETTRONICA "SCARTATA"	318
6. L'AUTOFATTURA PER REGOLARIZZARE L'ACQUISTO	318
7. LA CONSERVAZIONE DELLE FATTURE	319
8. LA PREPARAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA.....	319
9. L'EMISSIONE DELLA FATTURA	319
10. LA DATA DELLA FATTURA	321
11. LA TRASMISSIONE DELLA FATTURA.....	321
12. LA MANCATA COMUNICAZIONE DELL'INDIRIZZO TELEMATICO...	323
13. IL CONTROLLO DELLA REGOLARITÀ DELL'INVIO	323
14. LA FATTURA SCARTATA	324
15. LE FATTURE CON OPERATORI ESTERI.....	326
16. LE NOTE DI ACCREDITO NEI RAPPORTI CON L'ESTERO.....	326
17. LA CONSERVAZIONE DEL <i>FILE</i> FATTURA.....	328
18. LE PRESTAZIONI SANITARIE	329
19. LE AUTOFATTURE.....	329
20. L'INVERSIONE CONTABILE	331
21. LE SANZIONI.....	332
22. I PROBLEMI OPERATIVI DELLA FATTURA ELETTRONICA	334

CAPITOLO 23 - L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

1. LE MODALITÀ DI APPLICAZIONE.....	339
2. LE MODALITÀ DI PAGAMENTO	342

CAPITOLO 24 - L'esonero dall'obbligo di emissione della fattura

1. LA DEROGA ALL'OBBLIGO DI EMISSIONE DELLA FATTURA.....	345
2. I COMMERCianti AL DETTAGLIO.....	347
3. I PRODUTTORI AGRICOLI.....	348
4. L'ARTIGIANO.....	348
5. LE PRESTAZIONI DI SERVIZI AL PUBBLICO.....	348
6. LA VENDITA NELLO SPACCIO INTERNO.....	349
7. LE SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE.....	349
8. LA VENDITA PER CORRISPONDENZA.....	351
9. L'EMISSIONE DELLA FATTURA.....	351
10. LA CERTIFICAZIONE IN VIGORE FINO AL 31 DICEMBRE 2020.....	352
10.1. Lo scontrino fiscale.....	352
10.2. La ricevuta fiscale.....	354
10.3. Le opzioni di certificazione.....	360
11. L'ESONERO DALL'OBBLIGO DEL RILASCIO DELLA RICEVUTA E DELLO SCONTRINO FISCALE.....	361

CAPITOLO 25 - La memorizzazione e la trasmissione dei corrispettivi telematici

1. L'OBBLIGO.....	365
2. IL DOCUMENTO COMMERCIALE.....	367
3. LA TRASMISSIONE TELEMATICA.....	367
4. IL MANCATO O IRREGOLARE FUNZIONAMENTO.....	368
5. IL MANCATO PAGAMENTO.....	369
6. I "RESI MERCE".....	369
7. I RISTORANTI E GLI ALBERGHI.....	370
8. LE OPERAZIONI DEI BAR.....	370
9. LE ATTIVITÀ DI SPETTACOLO.....	371
10. IL CREDITO D'IMPOSTA.....	371
11. LE SANZIONI.....	371
12. LA LOTTERIA DEGLI SCONTRINI.....	372
13. L'OBBLIGO DEL POS.....	375
14. L'OBBLIGO DI PAGAMENTO IN FORMA TRACCIABILE.....	375

CAPITOLO 26 - Le variazioni dell'imponibile e/o dell'imposta

1. LA VARIAZIONE IN AUMENTO	377
2. LA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE.....	379
3. LA REGISTRAZIONE DELLA NOTA DI VARIAZIONE.....	384
4. GLI ABBUONI E GLI SCONTI PREVISTI DAL CONTRATTO	386
5. L'ERRORE DI REGISTRAZIONE	387
6. LA FATTURA IRRILEVANTE.....	388

CAPITOLO 27 - Il registro delle fatture

1. LE REGOLE DI REGISTRAZIONE.....	389
2. GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI	390
3. LE FATTURE MINIME.....	390
4. LA CONTABILITÀ MECCANIZZATA.....	391
5. IL CONTRIBUENTE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA.....	391
6. IL CONTRIBUENTE IN CONTABILITÀ ORDINARIA.....	391
7. LE FATTURE SEZIONALI	392
8. IL BOLLETTARIO "A MADRE E FIGLIA"	392
9. LE FATTURE EMESSE DAGLI AUTOTRASPORTATORI.....	392
10. GLI ENTI MUTUALISTICI.....	393
10.1. L'attività medica.....	393

CAPITOLO 28 - Il registro dei corrispettivi

1. LE REGOLE DELLA TENUTA DEL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	395
2. LE FATTURE EMESSE	397
3. GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI ED EXTRACOMUNITARI.....	397
4. GLI ARTIGIANI	398
5. LE MENSE AZIENDALI	398
6. I MODULI A PLURI-USO.....	398
7. LA VENDITA IN SPACCI INTERNI.....	399
8. LA PRESENZA DI DIVERSE FATTURAZIONI.....	399
9. LE VENDITE A CONSUMATORI EXTRACOMUNITARI (ART. 38-QUATER)	399
10. LA VENTILAZIONE DEI CORRISPETTIVI	402
11. IL REGISTRO DI PRIMA NOTA	405
12. IL REGISTRO SOSTITUTIVO DEL REGISTRATORE DI CASSA.....	405

CAPITOLO 29 - Il registro degli acquisti

1. LE REGOLE DI TENUTA DEL REGISTRO ACQUISTI.....	407
2. L'ANNOTAZIONE E LA DETRAZIONE.....	408
3. IL DOCUMENTO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI	409
4. L'IVA SUGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI.....	410
5. GLI ACQUISTI DI SERVIZI ALL'ESTERO.....	410
6. L'INDETRAIBILITÀ DELL'IVA	411
7. L'ACCERTAMENTO DOGANALE.....	412
8. IL RIMBORSO DI SPESE	413
9. LA FATTURA PER IL TRANSITO AUTOSTRADALE	413
10. GLI ACQUISTI DI CARBURANTE.....	414
11. GLI ACQUISTI EFFETTUATI A SAN MARINO.....	415
12. L'AUTOFATTURA.....	416

CAPITOLO 30 - Il regime fiscale forfetario

1. I LINEAMENTI DELLA NORMATIVA	419
2. L'IVA	421
3. LA FATTURA ELETTRONICA.....	423
4. LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO.....	423
5. L'OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO.....	426
6. LA CESSAZIONE DEL REGIME FORFETARIO	427
7. L'ACCERTAMENTO.....	427
8. LE DETRAZIONI AI FINI DELL'IRPEF	428
9. I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI.....	428
10. LE NUOVE ATTIVITÀ.....	429
11. LE CAUSE OSTATIVE.....	429

CAPITOLO 31 - Le agevolazioni contabili

1. L'AGEVOLAZIONE CONTABILE A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2013...	431
2. LA SEMPLIFICAZIONE CONTABILE DAL 1° LUGLIO 2020.....	433

CAPITOLO 32 - L'IVA per cassa

1. I SOGGETTI INTERESSATI DALL'IVA PER CASSA (C.D. <i>CASH ACCOUNTING</i>)	435
2. IL DIFFERIMENTO DELL'ESIGIBILITÀ DELL'IVA.....	437
3. GLI ADEMPIMENTI DELL'EMITTENTE.....	438
4. IL DIFFERIMENTO DELLA DETRAZIONE.....	439
5. GLI ADEMPIMENTI DELL'ACQUIRENTE.....	439
6. LA CESSAZIONE.....	440

CAPITOLO 33 - La semplificazione contabile per le operazioni esenti

1. I SOGGETTI INTERESSATI.....	441
2. L'OPZIONE.....	441
3. L'OBBLIGO DELLE DICHIARAZIONI.....	442
4. LE CESSIONI DI BENI.....	442

CAPITOLO 34 - L'esercizio di più attività

1. LA REGOLA GENERALE.....	443
2. L'ORGANIZZAZIONE CONTABILE.....	444
3. L'OPZIONE PER LA SEPARAZIONE DELLE ATTIVITÀ.....	446
4. LA DECORRENZA INFRANNUALE DELL'OPZIONE.....	447

CAPITOLO 35 - Le scritture contabili degli enti non commerciali

1. LA REGOLA CONTABILE.....	449
2. LA REGOLA PREVISTA DALL'ART. 7-TER, COMMA 2.....	449
3. LA SCISSIONE DEI PAGAMENTI.....	450

CAPITOLO 36 - La tenuta e la conservazione dei registri

1. LA REGOLA GENERALE.....	451
2. LA CONTABILITÀ TENUTA CON MACCHINE ELETTROCONTABILI...	453
3. L'IMPOSTA DI BOLLO.....	454
4. LA TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA.....	454
5. LA SEMPLIFICAZIONE PER CHI TIENE LA CONTABILITÀ ORDINARIA.....	455
6. IL REGISTRO UNICO.....	455

7. LE FATTURE ELETTRONICHE.....	455
8. L'ARCHIVIAZIONE DIGITALE DEI DOCUMENTI.....	456
9. IL PROBLEMA DEI REGISTRI IVA.....	457

Parte IV
I VERSAMENTI E LE DICHIARAZIONI

CAPITOLO 37 - La liquidazione periodica

1. LA REGOLA DI LIQUIDAZIONE DELL'IVA.....	461
2. LA PROCEDURA DI LIQUIDAZIONE PERIODICA.....	462
3. IL TERMINE DI LIQUIDAZIONE.....	463
4. LE SCRITTURE AFFIDATE A TERZI.....	467
5. IL VERSAMENTO.....	468
6. I CREDITI IVA TRASFERITI DA SOCIETÀ ED ENTI CHE APPLICANO L'ART. 73 DEL D.P.R. 26 OTTOBRE 1972, N. 633.....	469
7. IL PAGAMENTO <i>ON LINE</i>	471

CAPITOLO 38 - L'acconto dell'IVA

1. L'ENTITÀ DELL'ACCONTO.....	475
2. LE REGOLE DI CALCOLO.....	475
3. L'OPZIONE PER IL MINOR VERSAMENTO SUL DATO PRESUNTO ...	477
4. LA VARIAZIONE DEL REGIME DI LIQUIDAZIONE PERIODICA.....	477
5. L'OPZIONE PER IL MINOR VERSAMENTO SUL DATO STORICO.....	478
6. LE SOCIETÀ CONTROLLANTI.....	479
7. LE FUSIONI.....	479
8. LE SCISSIONI.....	479
9. LE SPECIALI CATEGORIE DI CONTRIBUENTI.....	480
10. LA CONTABILITÀ AFFIDATA A TERZI.....	480

CAPITOLO 39 - Le comunicazioni

1. LE LIQUIDAZIONI PERIODICHE.....	481
2. LA COMUNICAZIONE "ESTEROMETRO".....	483
3. LA COMUNICAZIONE TESSERA SANITARIA.....	486
4. LA LIQUIDAZIONE PERIODICA E LA DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'IVA PRECOMPILATE.....	488

CAPITOLO 40 - La dichiarazione annuale

1. LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE.....	493
2. IL CONTENUTO	495
3. LA DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI	497
4. L’AMMONTARE DEGLI ACQUISTI E DELLE IMPORTAZIONI.....	499
5. LA SOTTOSCRIZIONE.....	500
6. LA LIQUIDAZIONE DELL’IMPOSTA	500
7. IL VERSAMENTO UNITARIO E LA COMPENSAZIONE.....	501
8. IL MODELLO “IVA BASE”	503

CAPITOLO 41 - Il credito IVA

1. IL RIMBORSO DEL CREDITO LIQUIDATO CON LA DICHIARAZIONE ANNUALE	505
2. LA DECADENZA DAL DIRITTO DI DETRAZIONE	507
3. LE SOCIETÀ E GLI ENTI “NON OPERATIVI”	509
4. LE SOCIETÀ “IN PERDITA SISTEMATICA”	510
5. IL DIRITTO AL RIMBORSO DELL’IVA.....	511
6. LA PRESENTAZIONE DELLA GARANZIA.....	512
7. I RIMBORSI DI AMMONTARE SUPERIORE A EURO 30.000 CON IL VISTO DI CONFORMITÀ	513
8. I RIMBORSI DI AMMONTARE SUPERIORE A EURO 30.000	513
9. L’ESONERO DALL’OBBLIGO DI PRESENTARE LA GARANZIA.....	514
10. I BENEFICI PER GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE.....	515
11. LA PROCEDURA SEMPLIFICATA DEL RIMBORSO	515
12. IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	516
13. LE REGOLE PARTICOLARI	516
14. L’EROGAZIONE DEI RIMBORSI IN VIA PRIORITARIA	517
15. LA RICHIESTA DI RIMBORSO	518
16. LE CONDIZIONI AMMESSE PER RICHIEDERE IL RIMBORSO.....	519
17. IL RIMBORSO TRIMESTRALE DEL CREDITO IVA	523
18. LA SOSPENSIONE DELL’EROGAZIONE DEL CREDITO	524
19. IL RIMBORSO LIMITATO DEL CREDITO IVA	525
20. LE SANZIONI SULL’ERRATO COMPUTO DEL CREDITO.....	527
21. LA CESSIONE DEL CREDITO IVA.....	528

22. LA GESTIONE DEL CREDITO IVA.....	529
22.1. L'utilizzazione del credito IVA.....	529
22.2. Il credito utilizzato solo ai fini dell'IVA.....	530
22.3. Il credito compensato ed evidenziato nella contabilità IVA....	530
22.4. La gestione extracontabile del credito.....	531
22.5. La gestione parzialmente extracontabile del credito.....	531
22.6. Il debito IVA compensato.....	532
23. IL "CREDITO IVA CONGELATO".....	532
24. I RIMBORSI AI SOGGETTI NON RESIDENTI STABILITI IN STATO NON APPARTENENTE ALL'UE.....	533
25. I RIMBORSI A SOGGETTI NON RESIDENTI STABILITI NELL'UE.....	534
26. I RIMBORSI DELL'IVA ASSOLTA IN ALTRO STATO DELL'UE.....	536
27. IL RECUPERO DEL CREDITO IVA FINALE PER CESSATA ATTIVITÀ	540
28. LA PRESCRIZIONE DEL DIRITTO AL RIMBORSO.....	541
29. LA DETRAZIONE DEL CREDITO IVA E LA DICHIARAZIONE OMESSA	541
30. LE ECCEDENZE DI PAGAMENTO PER I REGIMI SPECIALI	542
31. LA RESTITUZIONE DELL'IVA NON DOVUTA.....	542

CAPITOLO 42 - La compensazione del credito IVA

1. L'UTILIZZAZIONE DEL CREDITO IVA	543
2. LA DICHIARAZIONE ANNUALE	543
3. IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	545
4. IL RILASCIO DEL VISTO DI CONFORMITÀ.....	549
5. IL CREDITO DI IMPORTO SUPERIORE A EURO 5.000	551
6. IL CREDITO IVA DA DICHIARAZIONE ANNUALE.....	553
7. IL CREDITO IVA INFRANNUALE	553
8. LE SANZIONI	554
9. LE SANZIONI A SEGUITO DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO.....	555
10. LE MODALITÀ DI IRROGAZIONE DELLE SANZIONI.....	555

CAPITOLO 43 - La disciplina delle opzioni

1. IL QUADRO NORMATIVO	557
2. L'OPZIONE E LA REVOCA.....	557
3. IL COMPORTAMENTO CONCLUDENTE.....	558

4.	LA COMUNICAZIONE DELL'OPZIONE.....	558
5.	LE SANZIONI.....	559
6.	LA DURATA DELL'OPZIONE.....	559
7.	LE OPZIONI DA SEGNALARE NELLA DICHIARAZIONE DI INIZIO DI ATTIVITÀ.....	559
8.	LE OPZIONI DA SEGNALARE NELLA DICHIARAZIONE ANNUALE....	560

Parte V
L'IVA INTRACOMUNITARIA

CAPITOLO 44 - Le operazioni intracomunitarie

1.	LE CARATTERISTICHE.....	565
2.	LE OPERAZIONI INTERESSATE DALLA DISCIPLINA.....	567
3.	LA TEMPORANEITÀ DELLA DISCIPLINA.....	567
4.	IL RAPPRESENTANTE FISCALE PER LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE	567
5.	L' "ARCHIVIO VIES".....	568
6.	LA DEFINIZIONE DI "VENDITE A DISTANZA".....	569

CAPITOLO 45 - L'acquisto intracomunitario

1.	I CONNOTATI DELL'ACQUISTO INTRACOMUNITARIO.....	571
2.	I BENI REALIZZATI SU CONTRATTI D'OPERA, DI APPALTO E SIMILI	574
3.	I BENI TRASFERITI SENZA VENDITA.....	574
4.	GLI ENTI NON COMMERCIALI.....	575
5.	I MEZZI DI TRASPORTO NUOVI.....	575
6.	LE OPERAZIONI DI PERFEZIONAMENTO E DI MANIPOLAZIONI USUALI.....	577
7.	IL MONTAGGIO DI BENI.....	579
8.	GLI ACQUISTI EFFETTUATI DA SOGGETTI PARTICOLARI.....	579
9.	GLI ACQUISTI EFFETTUATI PRESSO SOGGETTI ESONERATI.....	580
10.	LE OPERAZIONI TRIANGOLARI.....	580
11.	L'ACQUISTO FATTO DAL COMMISSIONARIO.....	582
12.	LE PERIZIE SUI BENI COMUNITARI.....	582

CAPITOLO 46 - Gli adempimenti per l'acquisto intracomunitario

1. LE CARATTERISTICHE DELL'ACQUISTO INTRACOMUNITARIO.....	583
2. IL MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI.....	583
3. LA RILEVANZA TERRITORIALE DELLE OPERAZIONI DI ACQUISTO...	585
4. LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE	586

CAPITOLO 47 - La gestione della fatturazione per l'acquisto intracomunitario

1. LA COMUNICAZIONE AL FORNITORE.....	589
2. L'INTEGRAZIONE DELLA FATTURA E LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA..	589
3. I COMMERCianti AL MINUTO	591
4. LE SANZIONI PER L'OMESSA O IRREGOLARE ANNOTAZIONE	591
5. GLI ACQUISTI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA.....	591
6. LA REGOLARIZZAZIONE DELL'ACQUISTO INTRACOMUNITARIO ...	592
7. GLI ACQUISTI IN TRIANGOLAZIONE IN ITALIA	592
8. GLI SCAMBI DI BENI IN DUE STATI DELL'UE.....	594
9. GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON SOGGETTI AD IVA.....	594

CAPITOLO 48 - La cessione intracomunitaria

1. I PRESUPPOSTI DELLA CESSIONE INTRACOMUNITARIA.....	595
2. L'ACQUIRENTE.....	598
3. LO SPOSTAMENTO FISICO	598
4. I BENI SOGGETTI AD ACCISA.....	599
5. LE CESSIONI EFFETTUATE A SOGGETTI ESONERATI	599
6. LE "VENDITE A DISTANZA"	600
6.1. Le cessioni di beni in base a cataloghi.....	600
6.2. Le "vendite a distanza" dal 30 giugno 2021.....	600
7. L'INVIO DI BENI IN ALTRO STATO.....	601
8. LE CESSIONI DI MEZZI DI TRASPORTO.....	601
9. GLI EFFETTI DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE.....	602

CAPITOLO 49 - Gli adempimenti per la cessione intracomunitaria

1. L'IDENTIFICAZIONE FISCALE.....	603
2. LA FATTURA	604
3. LA CESSIONE IN TRIANGOLAZIONE IN ITALIA.....	605
4. LE CESSIONI DI PRODOTTI AGRICOLI.....	606
5. LA PROVA DEL TRASPORTO INTRACOMUNITARIO	606
6. LA C.D. TRIANGOLAZIONE COMUNITARIA.....	611
7. LE OPERAZIONI "A CATENA"	612
8. IL CONTRATTO DI <i>CONSIGNMENT STOCK</i>	613

CAPITOLO 50 - Il contratto di *call-off stock*

1. LA NORMA COMUNITARIA.....	619
2. I CARATTERI DEL CONTRATTO	620
3. LA DECADENZA DELLA CONDIZIONE SOSPENSIVA	621
4. IL REGISTRO DEI MOVIMENTI.....	622

CAPITOLO 51 - Gli elenchi di controllo per le operazioni con l'Unione Europea

1. LE DICHIARAZIONI	625
2. L'OGGETTO DELLE DICHIARAZIONI.....	626
3. LA PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI.....	631
4. L'OGGETTO DELLE INFORMAZIONI	632
5. I MODELLI INTRASTAT	634
6. L'IDENTIFICAZIONE DELLA CONTROPARTE.....	636
7. LA PARTE STATISTICA.....	637
8. LE OPERAZIONI COMMERCIALI IN TRIANGOLAZIONE.....	639
9. IL RACCORDO TRA GLI ELENCHI E LE SCRITTURE CONTABILI	639
10. IL CODICE ISO DEL PAESE DI ORIGINE	639
11. L'IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA DI BENI CON DESTINAZIONE UE.	640
12. L'OPERATORE ITALIANO IN REGIME FORFETARIO	640
13. GLI ERRORI E LE OMISSIONI.....	640
14. LE SANZIONI	641

CAPITOLO 52 - I depositi fiscali ai fini IVA

1. L'ISTITUTO DEL DEPOSITO FISCALE	643
2. LA MOVIMENTAZIONE DEI BENI	645
3. L'INTRODUZIONE E L'ESTRAZIONE DEI BENI	645
4. IL CONTROLLO SULLA GESTIONE DEL DEPOSITO	647
5. L'APPLICAZIONE DELL'IVA	648
6. I BENI DI PROVENIENZA EXTRACOMUNITARIA IMMESSI IN LIBERA PRATICA	651
7. I SOGGETTI TENUTI ALL'OSSERVANZA DEGLI OBBLIGHI	653
8. LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	653
9. LA MANCATA INTRODUZIONE DI BENI IMMESSI IN LIBERA PRATICA	654
10. L'ATTIVITÀ DEL DEPOSITARIO QUALE RAPPRESENTANTE FISCALE	655
11. LE SANZIONI	656
12. LA PROBLEMATICA DELLA FATTURA ELETTRONICA	656

**Parte VI
I CONTROLLI**

CAPITOLO 53 - L'attività di controllo

1. IL CONTROLLO FORMALE DELLA DICHIARAZIONE	663
2. I TERMINI PER LA NOTIFICAZIONE DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO ..	665
3. LA PROROGA DEL TERMINE PER I RIMBORSI	667
4. LE ATTIVITÀ ISPETTIVE	667
5. LA RILEVANZA DELLE SCRITTURE CONTABILI	670
6. L'AVVISO DI RETTIFICA E DI ACCERTAMENTO	672
7. LA SOLIDARIETÀ PER IL PAGAMENTO DELL'IVA	677
8. LA RITENUTA SUGLI APPALTI	678

CAPITOLO 54 - Le presunzioni

1. LE PRESUNZIONI DI CESSIONE	681
1.1. Il problema della presunzione di cessione	681
1.2. La distruzione dei beni	681

1.3. I cali e gli sfridi di lavorazione	683
1.4. Gli eventi fortuiti.....	683
1.5. Le cessioni di merce a titolo benefico	684
1.6. Le cessioni gratuite di beni.....	684
2. I RAPPORTI DI RAPPRESENTANZA.....	687
3. LE FILIALI, LE SUCCURSALI E I DEPOSITI.....	687
4. I BENI TRASFERITI TEMPORANEAMENTE PRESSO TERZI.....	687
5. I BENI TRASFERITI IN LAVORAZIONE	688
6. IL CONTRATTO ESTIMATORIO.....	689
7. LE DONAZIONI DI OPERE LIBRARIE E DI DOTAZIONI INFORMATICHE...	689
8. LA VENDITA IN BLOCCO	690
9. LE PRESUNZIONI DI ACQUISTO	690

CAPITOLO 55 - Il ravvedimento operoso per l'IVA

1. LA SANATORIA DELLE IRREGOLARITÀ.....	695
2. IL "RAVVEDIMENTO <i>SPRINT</i> "	697
3. LE IRREGOLARITÀ DEL VERSAMENTO	698
4. IL VERSAMENTO TRIMESTRALE.....	700
5. IL PAGAMENTO RATEALE	700
6. LE VIOLAZIONI DI ORDINE SOSTANZIALE	700
7. LA DICHIARAZIONE INFEDELE	702
8. LA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA PRESENTATA ENTRO 90 GIORNI DALLA SCADENZA	704
8.1. Gli errori di natura sostanziale	704
8.2. Gli errori rilevabili in sede di controllo automatizzato.....	704
8.3. La dichiarazione tardiva	704
9. LA DICHIARAZIONE PRESENTATA OLTRE 90 GIORNI DALLA SCADENZA	705
9.1. Gli errori di natura sostanziale	705
9.2. L'acconto	705
9.3. Gli errori rilevabili in sede formale.....	705
9.4. La dichiarazione omessa.....	705
10. LE VIOLAZIONI CONTESTATE NEL PROCESSO VERBALE	706
11. GLI "AVVISI BONARI"	706
12. LA PROROGA DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE	706

13. LA "DICHIARAZIONE A FAVORE"	706
14. LA VERIFICA NEI CONFRONTI DI TERZI.....	707
15. LA PRESENZA DI PIÙ VIOLAZIONI	707
16. LE REGOLARIZZAZIONI SPONTANEE SENZA SANZIONI	708

CAPITOLO 56 - Le sanzioni in materia di riscossione

1. IL QUADRO DELLE SANZIONI.....	713
2. L'OMESSO, INSUFFICIENTE O TARDIVO VERSAMENTO	714
3. IL CONTROLLO FORMALE DELLE DICHIARAZIONI.....	715
4. I DOCUMENTI DI VERSAMENTO	715
5. LA COMPENSAZIONE DEL CREDITO.....	715
6. L'UTILIZZAZIONE DEL CREDITO IVA IN COMPENSAZIONE.....	716
7. LA SOSPENSIONE DELLA COMPENSAZIONE PER RISCHIO.....	717

CAPITOLO 57 - Le sanzioni in materia di IVA (D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471)

1. LA CONVERSIONE IN EURO DELLA SANZIONE ESPRESSA IN LIRE..	719
2. LA DICHIARAZIONE.....	719
3. LA DOCUMENTAZIONE E LA REGISTRAZIONE DELLE OPERAZIONI	724
4. LA RICEVUTA E LO SCONTRINO FISCALE	728
5. IL DOCUMENTO DI TRASPORTO	729
6. LA REGOLARIZZAZIONE DELL'ACQUISTO	729
7. LE SANZIONI IN MATERIA DI INVERSIONE CONTABILE	731
8. I MEZZI TECNICI.....	733
9. LE ESPORTAZIONI (ART. 7).....	734
10. LE DICHIARAZIONI IVA (ART. 8)	740
11. LE SCRITTURE CONTABILI	741
12. LE VIOLAZIONI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO.....	747
13. GLI OPERATORI FINANZIARI (ART. 10)	747
14. LE ALTRE VIOLAZIONI (ART. 11).....	749
15. GLI ELENCHI INTRASTAT (ART. 11, COMMA 4).....	752
16. I REGISTRATORI DI CASSA (ART. 11, COMMA 5).....	753
17. LE VIOLAZIONI DEI PUBBLICI UFFICI PER GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI (ART. 11, COMMA 7).....	754

18. LE SANZIONI ACCESSORIE (ART. 12).....	755
19. I DATI RELATIVI AGLI STUDI DI SETTORE.....	758
20. GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (ISA)	758
21. GLI ISCRITTI AD ALBI OD ORDINI PROFESSIONALI	759
22. GLI ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI	759
23. LA TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI E LA RIDUZIONE DEI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO.....	760

CAPITOLO 58 - I reati fiscali

1. LA DISCIPLINA.....	763
2. LE SANZIONI	765
3. LE PENE ACCESSORIE	770
4. LA CONFISCA.....	771
5. LA CAUSA DI NON PUNIBILITÀ	772
6. LE CIRCOSTANZE DEL REATO	772
7. LA CIRCOSTANZA ATTENUANTE	772
8. L'INTERPRETAZIONE DI NORME TRIBUTARIE	775
9. L'ATTIVITÀ NEGLI UFFICI	775