

INDICE

<i>Premessa</i>	<i>pag.</i> XIII
CAPITOLO I	
IL FONDAMENTO COMUNITARIO DELL'IMPOSIZIONE SUL VALORE AGGIUNTO	
1. Le origini dell'Imposta sul Valore Aggiunto	1
2. Le fonti comunitarie dell'imposta	8
CAPITOLO II	
LA STRUTTURA GIURIDICA DELL'IMPOSTA	
1. La natura giuridica dell'Imposta sul Valore Aggiunto	13
2. Il presupposto ed i soggetti passivi	17
3. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	20
4. Le cessioni di beni	23
5. Le prestazioni di servizi	27
6. Le importazioni	30
7. L'esercizio di imprese	31
8. L'esercizio di arti e professioni	36

CAPITOLO III

LA TERRITORIALITÀ DEL TRIBUTO

1. La territorialità dell'imposta	39
2. La territorialità nelle cessioni di beni	43
3. La territorialità nelle prestazioni di servizi	46
4. La regola generale nei rapporti tra operatori economici. I soggetti interessati: a) l'operatore economico	48
5. <i>Segue:</i> b) gli enti non commerciali e gli enti non soggetti	53
6. Le prestazioni generiche nei rapporti con privati consumatori	55
7. Le prestazioni di servizi in deroga alla regola generale	56
8. Le prestazioni rese a privati extracomunitari	61

CAPITOLO IV

GLI SCAMBI INTRACOMUNITARI

1. Il regime transitorio degli scambi intracomunitari	63
2. Gli acquisti intracomunitari	66
3. Le cessioni intracomunitarie e le prestazioni di servizi intraco- munitarie	69
4. Le operazioni triangolari	71
5. Gli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie	75

CAPITOLO V

IL REGIME DELLE ESPORTAZIONI

1. Gli scambi con l'estero	77
2. Le esportazioni	78
3. Le cessioni all'esportazione	79
4. Il <i>plafond</i>	84
5. Le operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	86

pag.

CAPITOLO VI

L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA

1. Il momento di effettuazione delle operazioni	89
2. La determinazione della base imponibile	95
3. Le cessioni e le prestazioni accessorie	98
4. Le aliquote dell'imposta	100

CAPITOLO VII

LA RIVALSA E IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE

1. L'istituto della rivalsa	103
2. Il diritto alla detrazione	107
3. Le regole specifiche sulla detraibilità dell'imposta	113
4. La rettifica della detrazione	115

CAPITOLO VIII

GLI OBBLIGHI FORMALI E SOSTANZIALI
DEI CONTRIBUENTI

1. La dichiarazione di inizio attività	117
2. Gli obblighi di fatturazione	119
3. La certificazione e la trasmissione dei corrispettivi	126
4. Il documento di trasporto	128
5. La registrazione delle fatture e dei corrispettivi e le note di variazione	130
6. Il volume d'affari	134
7. La liquidazione, il versamento e la dichiarazione annuale	135
8. Gli ulteriori obblighi di comunicazione	138

CAPITOLO IX

IL DEBITORE D'IMPOSTA E L'INVERSIONE CONTABILE

1. Il debitore d'imposta e il <i>reverse charge</i>	143
2. Il rappresentante fiscale e la c.d. identificazione diretta	146

	<i>pag.</i>
3. Il soggetto non stabilito e la stabile organizzazione	149
4. Il <i>reverse charge</i> interno	150
5. La fatturazione delle prestazioni rese all'estero	151
6. Le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche Amministrazioni e altri enti e società	151
7. I regimi <i>Mini one stop shop</i> (MOSS) OSS e IOSS	153

CAPITOLO X

LA DISCIPLINA DEI RIMBORSI

1. I presupposti e l'esecuzione dei rimborsi	157
2. Il rimborso per acquisti e importazioni effettuati in altri Paesi UE	164
3. Il rimborso dell'IVA versata in Italia da soggetti passivi UE	167
4. Il rimborso dell'imposta assolta in Italia da soggetti passivi extra-UE	169

Le parti devono essere attribuite a:

Prof. GIUSEPPE TINELLI:

Capitolo 1: *Il fondamento comunitario dell'imposizione sul valore aggiunto.*

Capitolo 2: *La struttura giuridica dell'imposta sul valore aggiunto.*

Capitolo 3: *La territorialità del tributo.*

D.ssa SILVIA MENCARELLI

Capitolo 6: *L'applicazione dell'imposta.*

Capitolo 7: *La rivalsa e il diritto alla detrazione.*

Capitolo 8: *Gli obblighi formali e sostanziali dei contribuenti.*

Capitolo 10: *La disciplina dei rimborsi.*

D.ssa ROSA RITA SCALESSE

Capitolo 4: *Gli scambi intracomunitari.*

Capitolo 5: *Il regime delle esportazioni.*

Capitolo 9: *Il debitore d'imposta e l'inversione contabile.*