

Premessa	1
1. Normativa e principi comunitari	1
1. Principi generali	1
2. L'unicità della tassazione ai fini IVA	2
3. Introduzione della norma comunitaria e la sua evoluzione - Tabelle di confronto	3
4. La norma comunitaria: descrizione sistematica e analitica	5
4.1.a) Descrizione sistematica	5
4.1. b) Descrizione analitica	6
5. Giurisprudenza comunitaria	13
2. Requisiti soggettivo e oggettivo	15
1. Requisito soggettivo	15
1.1. Commerciante abituale	16
1.2. Venditori d'asta	17
1.3. Rivenditori occasionali	19
1.4. Il venditore originario del bene	19
2. Requisito oggettivo	21
2.1. Beni mobili usati suscettibili di reimpiego nello stato originario o previa riparazione	21
2.1.1. Aspetti generali	21
2.1.2. Beni usati e grado di utilizzo	22
2.1.3. Beni usati, rottami e pezzi di ricambio: riparazioni e trasformazioni	22
2.1.4. Riparazione e modificazione del bene	23
2.1.5. Riparazione e rigenerazione del bene	24
2.1.6. Mezzi di trasporto e scambi intracomunitari	24
2.2. Oggetti d'arte, da collezione e d'antiquariato	27
2.2.1. Oggetti d'arte	27
3. I metodi di applicazione della disciplina del margine	31
1. Il regime analitico	31
1.1. Determinazione del margine	31
1.2. L'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	33
1.3. Rapporto con gli altri regimi	33
2. Il regime forfetario	33
2.1. Determinazione del margine	34
2.2. Costi non computabili	34
2.3. L'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	34
2.4. Rapporto con gli altri regimi	35
3. Il regima globale	35
3.1. Costi non computabili	36
3.2. Altri costi che non concorrono alla determinazione del margine globale	36
3.4. L'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti	36
3.5. Rapporto con gli altri regimi	36
4. Le operazioni con l'estero	37
4.1. Importazioni	37

4.1.1.	Regola generale.....	37
4.1.2.	Eccezione	37
4.2.	Esportazioni	37
4.3.	Cessioni intracomunitarie.....	38
4.4.	Acquisti intracomunitari	38
4.4.1.	Intrastat	38
4.5.	La determinazione del plafond in caso di cessioni nel regime del margine	39
5.	Il regime del margine e le auto usate	39
5.1.	Gli scambi interni di auto usate	40
5.2.	Gli acquisti intracomunitari di auto usate	40
5.3.	Verifica del regime IVA utilizzato dal cedente comunitario e adempimenti in capo al cessionario nazionale.....	41
5.4.	Cessioni intracomunitarie di auto usate	42
6.	Agenzie di vendite all'asta.....	42
7.	Relazioni tra il regime del margine e altri regimi IVA.....	43
7.1.	Il regime dei rottami e metalli ferrosi	43
7.1.1.	Cenni sul regime dei rottami e dei materiali ferrosi.....	43
7.1.2.	Interconnessioni tra i due regimi	44
7.2.	Il “nuovo” regime IVA per cassa.....	45
7.3.	Il regime dei contribuenti minimi	45
4.	Guida pratica: profili dichiarativi e compilativi.....	47
1.	La fatturazione del margine.	47
1.1.	Il regime c.d. “Analitico”: la registrazione delle operazioni.....	49
1.2.	Elementi base per la compilazione della dichiarazione IVA	50
1.3.	Modalità di compilazione del prospetto “C” (case d'asta).....	55
2.	Il regime del margine c.d. “forfettario”	56
2.1.	La dichiarazione IVA e il regime forfettario	57
3.	Regime del margine c.d. “globale”	59
3.1.	Ipotesi di aliquote differenziate	59
3.2.	Liquidazione dell'imposta	60
3.3.	La registrazione, un esempio.....	61
3.4.	Dichiarazione IVA annuale.....	63
3.5.	La compilazione dello “Spesometro” ed il regime IVA del margine c.d. “globale”.....	64
	Appendice	65