

D.P.R. 26-10-1972 n. 633
Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto.
Pubblicato nella Gazz. Uff. 11 novembre 1972, n. 292, S.O.

Epigrafe

Premessa

Titolo I

Disposizioni generali

Art. 1 *Operazioni imponibili*

Art. 2 *Cessioni di beni*

Art. 3 *Prestazioni di servizi*

Art. 4 *Esercizio di imprese*

Art. 5 *Esercizio di arti e professioni*

Art. 6 *Effettuazione delle operazioni*

Art. 7 *Territorialità dell'imposta - Definizioni*

Art. 7-bis *Territorialità - Cessioni di beni*

Art. 7-ter *Territorialità - Prestazioni di servizi*

Art. 7-quater *Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi*

Art. 7-quinquies *Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili*

Art. 7-sexies *Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi*

Art. 7-septies *Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità*

Art. 8 *Cessioni all'esportazione*

Art. 8-bis *Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione*

Art. 9 *Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali*

Art. 10 *Operazioni esenti dall'imposta*

Art. 11 *Operazioni permutative e dazioni in pagamento*

Art. 12 *Cessioni e prestazioni accessorie*

Art. 13 *Base imponibile*

Art. 14 *Determinazione del valore normale*

Art. 15 *Esclusioni dal computo della base imponibile*

Art. 16 *Aliquote dell'imposta*

Art. 17 *Debitore d'imposta*

Art. 17-bis *Acquisto di pubblicità on line*

Art. 17-ter *Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici*

Art. 18 *Rivalsa*

Art. 19 *Detrazione*

Art. 19-bis *Percentuale di detrazione*

Art. 19-bis1 *Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi*

Art. 19-bis2 *Rettifica della detrazione*

Art. 19-ter *Detrazione per gli enti non commerciali*

Art. 20 *Volume d'affari*

Titolo II

Obblighi dei contribuenti

Art. 21 *Fatturazione delle operazioni*

Art. 21-bis *Fattura semplificata*

Art. 22 *Commercio al minuto e attività assimilate*

Art. 23 *Registrazione delle fatture*

Art. 24 *Registrazione dei corrispettivi*

Art. 25 *Registrazione degli acquisti*

Art. 26 *Variazioni dell'imponibile o dell'imposta*

Art. 27 *Liquidazioni e versamenti mensili*

Art. 28 *Dichiarazione annuale*

Art. 29 *Elenchi dei clienti e dei fornitori*

Art. 30 *Versamento di conguaglio e rimborso della eccedenza*

Art. 30-bis *Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali*

Art. 31 *Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi*

Art. 32 *(Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione)*

Art. 32-bis *Contribuenti minimi in franchigia*

Art. 33 *Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni e ai versamenti*

Art. 34 *Regime speciale per i produttori agricoli*

Art. 34-bis *Attività agricole connesse*

Art. 35 *Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività*

Art. 35-bis *Eredi del contribuente*

Art. 35-ter *(Identificazione ai fini I.V.A. ed obblighi contabili del soggetto non residente)*

Art. 35-quater *Pubblicità in materia di partita IVA*

Art. 36 *Esercizio di più attività*

Art. 36-bis *Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti*

Art. 37 *Presentazione delle dichiarazioni*

Art. 38 *Esecuzione dei versamenti*

Art. 38-bis *Esecuzione dei rimborsi*

Art. 38-bis1 *Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità*

Art. 38-bis2 *Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità*

Art. 38-bis3 *Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici*

Art. 38-ter *Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità*

Art. 38-quater *Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea*

Art. 39 *Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti*

Art. 40 *Ufficio competente*

Titolo III
Sanzioni

Art. 41 *Violazioni dell'obbligo di fatturazione*

Art. 42 *Violazioni dell'obbligo di registrazione*

Art. 43 *Violazioni dell'obbligo di dichiarazione*

Art. 44 *Violazione dell'obbligo di versamento*

Art. 45 *Violazione degli obblighi relativi alla contabilità e alla compilazione degli elenchi*

Art. 46 *Violazioni relative alle esportazioni*

Art. 47 *Altre violazioni*

Art. 48 *Circostanze attenuanti ed esimenti*

Art. 49 *Determinazione delle pene pecuniarie*

Art. 50 *Sanzioni penali*

Titolo IV
Accertamento e riscossione

Art. 51 *Attribuzioni e poteri degli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto*

Art. 51-bis

Art. 52 *Accessi, ispezioni e verifiche*

Art. 53 *Presunzioni di cessione e di acquisto*

Art. 54 *Rettifica delle dichiarazioni*

Art. 54-bis *Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni*

Art. 54-ter *Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia*

Art. 54-quater *Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente a servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non residenti*

Art. 54-quinquies *Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli 74-quinquies e 74-septies*

Art. 55 *Accertamento induttivo*

Art. 56 *Notificazione e motivazione degli accertamenti*

Art. 57 *Termine per gli accertamenti*

Art. 58 *Irrogazione delle sanzioni*

Art. 59 *Ricorsi*

Art. 60 *Pagamento delle imposte accertate*

Art. 60-bis *Solidarietà nel pagamento dell'imposta*

Art. 61 *Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse*

Art. 62 *Riscossione coattiva e privilegi*

Art. 63 *Collaborazione della Guardia di finanza*

Art. 64 *Collaborazione degli Uffici doganali e degli Uffici tecnici delle imposte di fabbricazione*

Art. 65 *Obblighi dell'Amministrazione finanziaria*

Art. 66 *Segreto d'ufficio*

Art. 66-bis *Pubblicazione degli elenchi di contribuenti*

Titolo V

Importazioni

Art. 67 *Importazioni*

Art. 68 *Importazioni non soggette all'imposta*

Art. 69 *Determinazione dell'imposta*

Art. 70 *Applicazione dell'imposta*

Titolo VI

Disposizioni varie

Art. 71 *Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino*

Art. 72 *Operazioni non imponibili*

Art. 73 *Modalità e termini speciali*

Art. 73-bis *Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti*

Art. 74 *Disposizioni relative a particolari settori*

Art. 74-bis *Disposizioni per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa*

Art. 74-ter *Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo*

Art. 74-quater *Disposizioni per le attività spettacolistiche*

Art. 74-quinquies *Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non UE*

Art. 74-sexies *Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti UE*

Art. 74-septies *Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro*

Art. 74-octies *Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta*

Art. 75 *Norme applicabili*

Titolo VII

Disposizioni transitorie e finali

Art. 76 *Istituzione e decorrenza dell'imposta*

Art. 77 *Operazioni dipendenti da rapporti in corso o già assoggettate all'imposta generale sull'entrata*

Art. 78 *Applicazione graduale dell'imposta per generi alimentari di prima necessità e prodotti tessili*

Art. 79 *Applicazione dell'imposta nel settore edilizio*

Art. 80 *Operazioni comprese in regimi fiscali sostitutivi*

Art. 81 *Applicazione dell'imposta nell'anno 1973*

Art. 82 *Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa agli investimenti*

Art. 83 *Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa alle scorte*

Art. 84 *Dichiarazione di detrazione*

Art. 85 *Applicazione delle detrazioni*

Art. 86 *Sanzioni per indebita detrazione*

Art. 87 *Detrazione dell'imposta di fabbricazione sui filati*

Art. 88 *Validità di precedenti autorizzazioni*

Art. 89 *Revisione dei prezzi per i contratti in corso*

Art. 90 *Abolizione dell'imposta generale sull'entrata e di altri tributi*

Art. 91 *Norme transitorie in materia di imposta generale sull'entrata*

Art. 92 *Norme transitorie in materia di imposte di fabbricazione*

Art. 93 *Norme transitorie in materia di imposte di consumo*

Art. 94 *Entrata in vigore*

Tabella A - Parte I [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta] (*)

Tabella A - Parte II [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta] (*)

Tabella A - Parte II-bis

Tabella A - Parte III [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta](*)

Tabella B

Tabella C

D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 ^{(1) (2)}.

(commento di giurisprudenza)

Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto. ⁽³⁾

(1) Pubblicato nella Gazz. Uff. 11 novembre 1972, n. 292, S.O.

(2) N.D.R.: La numerazione dei commi nel presente provvedimento, laddove non prevista nel testo pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, è stata redazionalmente inserita tra parentesi quadre al fine di facilitare la consultazione.

(3) Vedi, anche, il *D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94*, e l'*art. 2, D.M. 27 giugno 2003*.

Il Presidente della Repubblica:

Visto l'[art. 87, comma quinto, della Costituzione](#);

Vista la [legge 9 ottobre 1971, n. 825](#), concernente delega legislativa per la riforma tributaria;

Vista la [legge 6 dicembre 1971, n. 1036](#);

Visto il [decreto-legge 25 maggio 1972, n. 202](#), convertito, con modificazioni, nella [legge 24 luglio 1972, n. 321](#);

Udito il parere della Commissione parlamentare istituita a norma dell'[art. 17, comma primo, della legge 9 ottobre 1971, n. 825](#);

Sentito il Consiglio dei Ministri;

Sulla proposta del Presidente del Consiglio dei Ministri, di concerto con i Ministri per le finanze, per l'interno, per il tesoro e per il bilancio e la programmazione economica;

Decreta:

Titolo I

Disposizioni generali

(commento di giurisprudenza)

Art. 1 *Operazioni imponibili* ⁽⁴⁾

[1] L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate ⁽⁵⁾.

(4) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(5) La Corte costituzionale, con [ordinanza 11-20 luglio 2000, n. 316](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 1, 3, 10 e 18 sollevata in riferimento agli artt. 2, 3, 24 e 76 della Costituzione.

(commento di giurisprudenza)

Art. 2 *Cessioni di beni* ⁽⁶⁾

[1] Costituiscono cessioni di beni gli atti a titolo oneroso che importano trasferimento della proprietà ovvero costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento su beni di ogni genere.

[2] Costituiscono inoltre cessioni di beni:

- 1) le vendite con riserva di proprietà;
- 2) le locazioni con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti;
- 3) i passaggi dal committente al commissionario o dal commissionario al committente di beni venduti o acquistati in esecuzione di contratti di commissione;
- 4) le cessioni gratuite di beni ad esclusione di quelli la cui produzione o il cui commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa se di costo unitario non superiore ad euro cinquanta e di quelli per i quali non sia stata operata, all'atto dell'acquisto o dell'importazione, la detrazione dell'imposta a norma dell'[articolo 19](#), anche se per effetto dell'opzione di cui all'articolo 36-bis; ⁽⁷⁾
- 5) la destinazione di beni all'uso o al consumo personale o familiare dell'imprenditore o di coloro i quali esercitano un'arte o una professione o ad altre finalità estranee alla impresa o all'esercizio dell'arte o della professione, anche se determinata da cessazione dell'attività, con esclusione di quei beni per i quali non è stata operata, all'atto dell'acquisto, la detrazione dell'imposta di cui all'[articolo 19](#); ^{(8) (17)}
- 6) le assegnazioni ai soci fatte a qualsiasi titolo da società di ogni tipo e oggetto nonché le assegnazioni o le analoghe operazioni fatte da altri enti privati o pubblici, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica.

[3] Non sono considerate cessioni di beni:

- a) le cessioni che hanno per oggetto denaro o crediti in denaro;
- b) le cessioni e i conferimenti in società o altri enti, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni, che hanno per oggetto aziende o rami d'azienda ^{(9) (18)} ;
- c) le cessioni che hanno per oggetto terreni non suscettibili di utilizzazione edificatoria a norma delle vigenti disposizioni. Non costituisce utilizzazione edificatoria la costruzione delle opere indicate nell'[art. 9, lettera a\), della legge 28 gennaio 1977, n. 10](#);
- d) le cessioni di campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati;
- [e) i conferimenti in società e altri enti, compresi i consorzi e le associazioni o altre organizzazioni a condizione che il soggetto conferitario abbia diritto ad esercitare la detrazione totale dell'imposta nei modi ordinari; ^{(10) (19)}]
- f) i passaggi di beni in dipendenza di fusioni, scissioni o trasformazioni di società e di analoghe operazioni poste in essere da altri enti; ⁽¹¹⁾

[g] le assegnazioni di case di abitazione fatte ai soci da cooperative edilizie a norma del [regio decreto 28 aprile 1938, n. 1165](#), recante il testo unico delle disposizioni sull'edilizia popolare ed economica, e successive modificazioni; ^{(12) (20)}]

[h] e cessioni che hanno per oggetto beni acquistati o importati dal cedente senza poter detrarre la relativa imposta per effetto dell'articolo 19, secondo comma, lettere da a) a e-quater) ^{(13) (21)}]

i) le cessioni di valori bollati e postali, marche assicurative e similari; ⁽¹⁴⁾

l) le cessioni di paste alimentari (v.d. 19.03); le cessioni di pane, biscotto di mare, e di altri prodotti della panetteria ordinaria senza aggiunta di zuccheri, miele, uova, materie grasse, formaggio o frutta (v.d. 19.07); le cessioni di latte fresco, non concentrato né zuccherato, destinato al consumo alimentare, confezionato per la vendita al minuto, sottoposto a pastorizzazione o ad altri trattamenti previsti da leggi sanitarie; ^{(15) (22)}

m) le cessioni di beni soggette alla disciplina dei concorsi e delle operazioni a premio di cui al [R.D.L. 19 ottobre 1938, n. 1933](#), convertito nella legge 5 giugno 1939, n. 937, e successive modificazioni ed integrazioni. ^{(16) (23) (24)}

(6) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(7) Numero sostituito dall'[art. 16-bis, comma 1, lett. a\), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#) e, successivamente, così modificato dall'[art. 30, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(8) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 1, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#).

(9) Lettera sostituita dall'[art. 1, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(10) Lettera soppressa dall'[art. 1, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(11) Lettera modificata dall'[art. 16, comma 10, L. 24 dicembre 1993, n. 537](#)

(12) Lettera soppressa dall'[art. 34, comma 3, lett. b\), D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(13) Lettera soppressa dall'[art. 1, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(14) Lettera aggiunta dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), e, successivamente, sostituita dall'[art. 34, comma 3, lett. a\), D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

- (15) Lettera aggiunta dall'*art. 2, L. 22 dicembre 1980, n. 889*.
- (16) Lettera aggiunta dall'*art. 1, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*.
- (17) Vedi, anche, l'*art. 1, comma 2, D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*.
- (18) Vedi, anche, il *comma 138 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296*.
- (19) Lettera così modificata dall'*art. 16-bis, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41*.
- (20) Vedi, anche, l'*art. 38, comma 2-bis, D.L. 2 marzo 1989, n. 69*.
- (21) Lettera così modificata dall'*art. 10, D.L. 20 giugno 1996, n. 323*.
- (22) Con effetto dal 1° gennaio 1985, a norma dell'*art. 1, comma 2, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853*, le cessioni e le importazioni «di pane, altri prodotti di panetteria, paste alimentari e latte fresco» sono state assoggettate all'aliquota del 2 per cento, e quindi, dal 1° gennaio 1989, del 4 per cento, a norma dell'*art. 34, comma 1, D.L. 2 marzo 1989, n. 69*. Vedasi la tabella A, parte II, nn. 3) e 15).
- (23) In materia di semplificazione degli obblighi di certificazione dei corrispettivi vedi il *D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695*.
- (24) Vedi, anche, il *Prov. 8 luglio 2005*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 3 Prestazioni di servizi ⁽²⁵⁾

[1] Costituiscono prestazioni di servizi le prestazioni verso corrispettivo dipendenti da contratti d'opera, appalto, trasporto, mandato, spedizione, agenzia, mediazione, deposito e in genere da obbligazioni di fare, di non fare e di permettere quale ne sia la fonte.

[2] Costituiscono, inoltre, prestazioni di servizi, se effettuate verso corrispettivo:

- 1) le concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili;
- 2) le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti d'autore, quelle relative ad invenzioni industriali, modelli, disegni, processi, formule e simili e quelle relative a marchi e insegne, nonché le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti o beni similari ai precedenti ⁽²⁶⁾ ;
- 3) i prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci, comprese le operazioni finanziarie mediante la negoziazione, anche a titolo di cessione pro soluto, di crediti, cambiali o assegni. Non sono considerati prestiti i depositi di denaro presso aziende e istituti di credito o presso Amministrazioni statali, anche se regolati in conto corrente ^{(27) (33)} ;

- 4) le somministrazioni di alimenti e bevande;
- 5) le cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto.

[3] Le prestazioni indicate nei commi primo e secondo, sempreché l'imposta afferente agli acquisti di beni e servizi relativi alla loro esecuzione sia detraibile, costituiscono, per ogni operazione di valore superiore ad euro cinquanta prestazioni di servizi anche se effettuate per l'uso personale o familiare dell'imprenditore, ovvero a titolo gratuito per altre finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ad esclusione delle somministrazioni nelle mense aziendali e delle prestazioni di trasporto, didattiche, educative e ricreative di assistenza sociale e sanitaria, a favore del personale dipendente, nonché delle operazioni di divulgazione pubblicitaria svolte a beneficio delle attività istituzionali di enti e associazioni che senza scopo di lucro perseguono finalità educative, culturali, sportive, religiose e di assistenza e solidarietà sociale, nonché delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS), e delle diffusioni di messaggi, rappresentazioni, immagini o comunicazioni di pubblico interesse richieste o patrocinate dallo Stato o da enti pubblici ⁽³⁴⁾. Le assegnazioni indicate al n. 6 dell'*art. 2* sono considerate prestazioni di servizi quando hanno per oggetto cessioni, concessioni o licenze di cui ai nn. 1), 2) e 5) del comma precedente. Le prestazioni di servizi rese o ricevute dai mandatari senza rappresentanza sono considerate prestazioni di servizi anche nei rapporti tra il mandante e il mandatario ⁽²⁸⁾.

[4] Non sono considerate prestazioni di servizi:

a) le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti d'autore effettuate dagli autori e loro eredi o legatari, tranne quelle relative alle opere di cui ai nn. 5) e 6) dell'*art. 2 della legge 22 aprile 1941, n. 633*, e alle opere di ogni genere utilizzate da imprese a fini di pubblicità commerciale;

b) i prestiti obbligazionari ⁽³⁵⁾;

c) le cessioni dei contratti di cui alle lettere a), b) e c) del terzo comma dell'*art. 2*;

d) i conferimenti e i passaggi di cui alle lettere e) ed f) del terzo comma dell'*art. 2*;

e) le prestazioni di mandato e di mediazione relative ai diritti d'autore, tranne quelli concernenti opere di cui alla lettera a), e le prestazioni relative alla protezione dei diritti d'autore di ogni genere, comprese quelle di intermediazione nella riscossione dei proventi;

f) le prestazioni di mandato e di mediazione relative ai prestiti obbligazionari;

[g) le assegnazioni in godimento di case di abitazione fatte ai soci da cooperative a proprietà indivisa a norma del testo unico sull'edilizia popolare ed economica approvato con *regio decreto 28 aprile 1938, n. 1165*, e successive modificazioni; ⁽²⁹⁾]

h) le prestazioni dei commissionari relative ai passaggi di cui al n. 3) del secondo comma dell'*art. 2* e quelle dei mandatari di cui al terzo comma del presente articolo ⁽³⁶⁾.

[5] Non costituiscono inoltre prestazioni di servizi le prestazioni relative agli spettacoli ed alle altre attività elencati nella tabella C allegata al presente decreto, rese ai possessori di titoli di accesso, rilasciati per l'ingresso gratuito di persone, limitatamente al contingente e nel rispetto delle modalità di rilascio e di controllo stabiliti ogni quadriennio con decreto del Ministro delle finanze:

a) dagli organizzatori di spettacoli, nel limite massimo del 5 per cento dei posti del settore, secondo la capienza del locale o del complesso sportivo ufficialmente riconosciuta dalle competenti autorità;

b) dal Comitato olimpico nazionale italiano e federazioni sportive che di esso fanno parte;

c) dall'Unione nazionale incremento razze equine;

d) dall'Automobile club d'Italia e da altri enti e associazioni a carattere nazionale. ^{(30) (32) (37)}

[6] Le disposizioni del primo periodo del terzo comma non si applicano in caso di uso personale o familiare dell'imprenditore ovvero di messa a disposizione a titolo gratuito nei confronti dei dipendenti:

a) di veicoli stradali a motore per il cui acquisto, pure sulla base di contratti di locazione, anche finanziaria, e di noleggio, la detrazione dell'imposta è stata operata in funzione della percentuale di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 19-bis1;

b) delle apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di telecomunicazioni e delle relative prestazioni di gestione, qualora sia stata computata in detrazione una quota dell'imposta relativa all'acquisto delle predette apparecchiature, pure sulla base di contratti di locazione, anche finanziaria, e di noleggio, ovvero alle suddette prestazioni di gestione, non superiore alla misura in cui tali beni e servizi sono utilizzati per fini diversi da quelli di cui all' [articolo 19, comma 4](#), secondo periodo. ⁽³¹⁾

(25) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(26) Numero modificato dall'[art. 2 comma 1, lett. a\), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669](#).

(27) Numero modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#).

(28) Comma così modificato dall'[art. 16-bis, comma 1, lett. b\), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), come sostituito dall'[art. 4, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#); dall'[art. 14, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, dall'[art. 30, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(29) Lettera soppressa dall'[art. 34, comma 3, lett. c\), D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(30) Comma inserito dall'[art. 19, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60](#), a decorrere dal 1° gennaio 2000.

(31) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 261, lett. a\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#).

(32) La Corte costituzionale, con [ordinanza 11-20 luglio 2000, n. 316](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 1, 3, 10 e 18 sollevata in riferimento agli artt. 2, 3, 24 e 76 della Costituzione.

(33) Vedi, anche, l'[art. 4, L. 8 maggio 1998, n. 146](#).

(34) Vedi, anche, l'[art. 1, D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#).

(35) L'[art. 2, L. 13 gennaio 1994, n. 43](#), ha disposto che, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, le operazioni relative alle cambiali finanziarie sono assoggettate al regime previsto per i prestiti obbligazionari.

(36) In materia di semplificazione degli obblighi di certificazione dei corrispettivi vedi il [D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#).

(37) Vedi, anche, il [Prov. 8 luglio 2005](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 4 *Esercizio di imprese* ⁽³⁸⁾

[1] Per esercizio di imprese si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, delle attività commerciali o agricole di cui agli articoli 2135 e 2195 del codice civile, anche se non organizzate in forma di impresa, nonché l'esercizio di attività, organizzate in forma d'impresa, dirette alla prestazione di servizi che non rientrano nell'articolo 2195 del codice civile ⁽³⁹⁾.

[2] Si considerano in ogni caso effettuate nell'esercizio di imprese:

1) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice, dalle società per azioni e in accomandita per azioni, dalle società a responsabilità limitata, dalle società cooperative, di mutua assicurazione e di armamento, dalle società estere di cui all'art. 2507 del Codice civile e dalle società di fatto;

2) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte da altri enti pubblici e privati, compresi i consorzi, le associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica e le società semplici, che

abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole.

[3] Si considerano effettuate in ogni caso nell'esercizio di imprese, a norma del precedente comma, anche le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte dalle società e dagli enti ivi indicati ai propri soci, associati o partecipanti.

[4] Per gli enti indicati al n. 2) del secondo comma, che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole, si considerano effettuate nell'esercizio di imprese soltanto le cessioni di beni e le prestazioni di servizi fatte nell'esercizio di attività commerciali o agricole. Si considerano fatte nell'esercizio di attività commerciali anche le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici, o di contributi supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto, ad esclusione di quelle effettuate in conformità alle finalità istituzionali da associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona, anche se rese nei confronti di associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento o statuto fanno parte di una unica organizzazione locale o nazionale, nonché dei rispettivi soci, associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali. ⁽⁴⁰⁾

[5] Agli effetti delle disposizioni di questo articolo sono considerate in ogni caso commerciali, ancorché esercitate da enti pubblici, le seguenti attività:

a) cessioni di beni nuovi prodotti per la vendita, escluse le pubblicazioni delle associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona cedute prevalentemente ai propri associati ⁽⁴¹⁾ ;

b) erogazione di acqua e servizi di fognatura e depurazione, gas, energia elettrica e vapore;

c) gestione di fiere ed esposizioni a carattere commerciale;

d) gestione di spacci aziendali, gestione di mense e somministrazione di pasti;

e) trasporto e deposito di merci;

f) trasporto di persone;

g) organizzazione di viaggi e soggiorni turistici; prestazioni alberghiere o di alloggio;

h) servizi portuali e aeroportuali;

i) pubblicità commerciale;

l) telecomunicazioni e radiodiffusioni circolari.

Non sono invece considerate attività commerciali:

le operazioni effettuate dallo Stato, dalle regioni, dalle province, dai comuni e dagli altri enti di diritto pubblico nell'ambito di attività di pubblica autorità; ⁽⁴⁶⁾

le operazioni relative all'oro e alle valute estere, compresi i depositi anche in conto corrente, effettuate dalla Banca d'Italia e dall'Ufficio italiano dei cambi;

la gestione, da parte delle Amministrazioni militari o dei corpi di polizia, di mense e spacci riservati al proprio personale ed a quello dei Ministeri da cui dipendono, ammesso ad usufruirne per particolari motivi inerenti al servizio;

la prestazione alle imprese consorziate o socie, da parte di consorzi o cooperative, di garanzie mutualistiche e di servizi concernenti il controllo qualitativo dei prodotti, compresa l'applicazione di marchi di qualità;

le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate in occasione di manifestazioni propagandistiche dai partiti politici rappresentati nelle assemblee nazionali e regionali;

le cessioni di beni e prestazioni di servizi poste in essere dalla Presidenza della Repubblica, dal Senato della Repubblica, dalla Camera dei deputati e dalla Corte costituzionale, nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali; le prestazioni sanitarie soggette al pagamento di quote di partecipazione alla spesa sanitaria erogate dalle unità sanitarie locali e dalle aziende ospedaliere del Servizio sanitario nazionale.

Non sono considerate, inoltre, attività commerciali, anche in deroga al secondo comma:

a) il possesso e la gestione di unità immobiliari classificate o classificabili nella categoria catastale A e le loro pertinenze, ad esclusione delle unità classificate o classificabili nella categoria catastale A10, di unità da diporto, di aeromobili da turismo o di qualsiasi altro mezzo di trasporto ad uso privato, di complessi sportivi o ricreativi, compresi quelli destinati all'ormeggio, al ricovero e al servizio di unità da diporto, da parte di società o enti, qualora la partecipazione ad essi consenta, gratuitamente o verso un corrispettivo inferiore al valore normale, il godimento, personale, o familiare dei beni e degli impianti stessi, ovvero quando tale godimento sia conseguito indirettamente dai soci o partecipanti, alle suddette condizioni, anche attraverso la partecipazione ad associazioni, enti o altre organizzazioni;

b) il possesso, non strumentale né accessorio ad altre attività esercitate, di partecipazioni o quote sociali, di obbligazioni o titoli similari, costituenti immobilizzazioni, al fine di percepire dividendi, interessi o altri frutti, senza strutture dirette ad esercitare attività finanziaria, ovvero attività di indirizzo, di coordinamento o altri interventi nella gestione delle società partecipate ⁽⁴²⁾ .

[6] Per le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'[articolo 3, comma 6, lettera e\), della legge 25 agosto 1991, n. 287](#), le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, non si considera commerciale, anche se effettuata verso pagamento di corrispettivi specifici, la somministrazione di alimenti e bevande

effettuata, presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale, da bar ed esercizi similari, sempreché tale attività sia strettamente complementare a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e sia effettuata nei confronti degli stessi soggetti indicati nel secondo periodo del quarto comma. ⁽⁴³⁾

[7] Le disposizioni di cui ai commi quarto, secondo periodo, e sesto si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata :

a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;

b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'[articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662](#), e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente ogni limitazione in funzione della temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;

d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'articolo 2532, secondo comma, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti; è ammesso il voto per corrispondenza per le associazioni il cui atto costitutivo, anteriore al 1° gennaio 1997, preveda tale modalità di voto ai sensi dell'articolo 2532, ultimo comma, del codice civile e sempreché le stesse abbiano rilevanza a livello nazionale e siano prive di organizzazione a livello locale ⁽⁴⁴⁾ ;

f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa. ⁽⁴³⁾

[8] Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e) del settimo comma non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria. ⁽⁴³⁾

[9] Le disposizioni sulla perdita della qualifica di ente non commerciale di cui all'[articolo 111-bis del testo unico delle imposte sui redditi, approvato](#)

con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, si applicano anche ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. ⁽⁴⁵⁾ ⁽⁴⁷⁾

(38) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(39) Comma sostituito dall'*art. 1, comma 2, lett. a), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(40) Comma sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954*, modificato dall'*art. 14, comma 8, lett. a), L. 24 dicembre 1993, n. 537* e, successivamente, dall'*art. 5, comma 2, lett. a), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(41) Lettera modificata dall'*art. 5, comma 2, lett. b), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(42) Comma sostituito dall'*art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94*, modificato dall'*art. 8, L. 22 dicembre 1980, n. 889*, dall'*art. 5-bis, comma 1, D.L. 1° ottobre 1982, n. 697*, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954*, modificato dall'*art. 5, D.L. 30 dicembre 1982, n. 953*, dall'*art. 3, comma 121, L. 28 dicembre 1995, n. 549*, dall'*art. 1, comma 2, lett. b), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'*art. 31, comma 30, L. 23 dicembre 1998, n. 448*, a decorrere dal 1° gennaio 1999 e, successivamente, dall'*art. 3, comma 1, L. 17 gennaio 2000, n. 7*.

(43) Comma aggiunto dall'*art. 5, comma 2, lett. c), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(44) Lettera modificata dall'*art. 5, comma 3, D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422*.

(45) Comma aggiunto dall'*art. 6, comma 2, D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(46) Punto inserito dall'*art. 38, comma 2, lett. a), D.L. 18 ottobre 2012, n. 179*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 17 dicembre 2012, n. 221*.

(47) Vedi, anche, l'*art. 30, D.L. 29 novembre 2008, n. 185*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 5 *Esercizio di arti e professioni* ⁽⁴⁸⁾

[1] Per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo da parte di persone fisiche ovvero da parte di società semplici o di

associazioni senza personalità giuridica costituite tra persone fisiche per l'esercizio in forma associata delle attività stesse.

[2] Non si considerano effettuate nell'esercizio di arti e professioni le prestazioni di servizi inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'[art. 49 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597](#) ⁽⁵⁰⁾, nonché le prestazioni di lavoro effettuate dagli associati nell'ambito dei contratti di associazione in partecipazione di cui all'[articolo 49, comma 2, lettera c\), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#), rese da soggetti che non esercitano per professione abituale altre attività di lavoro autonomo. Non si considerano altresì effettuate nell'esercizio di arti e professioni le prestazioni di servizi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali ai sensi della [legge 12 giugno 1973, n. 349](#), nonché le prestazioni di vigilanza e custodia rese da guardie giurate di cui al [regio decreto - legge 26 settembre 1935, n. 1952](#) ⁽⁴⁹⁾ ⁽⁵¹⁾.

(48) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(49) Comma modificato dall'[art. 4, comma 2, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#), dall'[art. 2, comma 1, lett. a\), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#) e, successivamente, dall'[art. 5, comma 2-bis, D.L. 24 dicembre 2002, n. 282](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 21 febbraio 2003, n. 27](#).

(50) Ora, [art. 49, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917](#).

(51) Vedi, anche, l'[art. 3, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 6 *Effettuazione delle operazioni* ⁽⁵²⁾

[1] Le cessioni di beni si considerano effettuate nel momento della stipulazione se riguardano beni immobili e nel momento della consegna o spedizione se riguardano beni mobili. Tuttavia le cessioni i cui effetti traslativi o costitutivi si producono posteriormente, tranne quelle indicate ai nn. 1) e 2) dell'[art. 2](#), si considerano effettuate nel momento in cui si producono tali effetti e comunque, se riguardano beni mobili, dopo il decorso di un anno dalla consegna o spedizione.

[2] In deroga al precedente comma l'operazione si considera effettuata:

a) per le cessioni di beni per atto della pubblica autorità e per le cessioni periodiche o continuative di beni in esecuzione di contratti di somministrazione, all'atto del pagamento del corrispettivo;

b) per i passaggi dal committente al commissionario, di cui al n. 3) dell'[art. 2](#), all'atto della vendita dei beni da parte del commissionario;

c) per la destinazione al consumo personale o familiare dell'imprenditore e ad altre finalità estranee all'esercizio dell'impresa, di cui al n. 5) dell'[art. 2](#), all'atto del prelievo dei beni;

d) per le cessioni di beni inerenti a contratti estimatori, all'atto della rivendita a terzi ovvero, per i beni non restituiti, alla scadenza del termine convenuto tra le parti e comunque dopo il decorso di un anno dalla consegna o spedizione;

d-bis) per le assegnazioni in proprietà di case di abitazione fatte ai soci da cooperative edilizie a proprietà divisa, alla data del rogito notarile ⁽⁵³⁾ ;

[d-ter) per le assegnazioni in godimento di case di abitazione fatte ai soci da cooperative edilizie a proprietà indivisa, alla data della delibera di assegnazione definitiva. ^{(54) (59)}]

[3] Le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo. Quelle indicate nell'articolo 3, terzo comma, primo periodo, si considerano effettuate al momento in cui sono rese, ovvero, se di carattere periodico o continuativo, nel mese successivo a quello in cui sono rese. ⁽⁵⁵⁾

[4] Se anteriormente al verificarsi degli eventi indicati nei precedenti commi o indipendentemente da essi sia emessa fattura, o sia pagato in tutto o in parte il corrispettivo, l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato o pagato, alla data della fattura o a quella del pagamento. ⁽⁵⁶⁾

[5] L'imposta relativa alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi diviene esigibile nel momento in cui le operazioni si considerano effettuate secondo le disposizioni dei commi precedenti e l'imposta è versata con le modalità e nei termini stabiliti nel titolo secondo. Tuttavia per le cessioni dei prodotti farmaceutici indicati nel numero 114) della terza parte dell'[allegata tabella A](#) effettuate dai farmacisti, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti, di cui al quarto comma dell'[articolo 4](#), nonché per quelle fatte allo Stato, agli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, agli enti pubblici territoriali e ai consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'[articolo 25 della legge 8 giugno 1990, n. 142](#), alle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, agli istituti universitari, alle unità sanitarie locali, agli enti ospedalieri, agli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, agli enti pubblici di assistenza e beneficenza e a quelli di previdenza, l'imposta diviene esigibile all'atto del pagamento dei relativi corrispettivi, salva la facoltà di applicare le disposizioni del primo periodo. Per le cessioni di beni di cui all'[articolo 21](#), comma 4, terzo periodo, lettera b), l'imposta diviene esigibile nel mese successivo a quello della loro effettuazione. ^{(57) (60)}

[6] In deroga al terzo e al quarto comma, le prestazioni di servizi di cui all'[articolo 7-ter](#), rese da un soggetto passivo non stabilito nel territorio

dello Stato a un soggetto passivo ivi stabilito, e le prestazioni di servizi diverse da quelle di cui agli articoli *7-quater* e *7-quinquies*, rese da un soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato ad un soggetto passivo che non è ivi stabilito, si considerano effettuate nel momento in cui sono ultimate ovvero, se di carattere periodico o continuativo, alla data di maturazione dei corrispettivi. Se anteriormente al verificarsi degli eventi indicati nel primo periodo è pagato in tutto o in parte il corrispettivo, la prestazione di servizi si intende effettuata, limitatamente all'importo pagato, alla data del pagamento. Le stesse prestazioni, se effettuate in modo continuativo nell'arco di un periodo superiore a un anno e se non comportano pagamenti anche parziali nel medesimo periodo, si considerano effettuate al termine di ciascun anno solare fino all'ultimazione delle prestazioni medesime. ⁽⁵⁸⁾

(52) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24* e, successivamente, dall'*art. 2, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*.

(53) Lettera aggiunta dall'*art. 3, comma 1, lett. a), D.L. 27 aprile 1990, n. 90*.

(54) Lettera soppressa dall'*art. 1, comma 2, lett. a), D.L. 30 dicembre 1991, n. 417*.

(55) Comma modificato dall'*art. 16-bis, comma 1, lett. c), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 22 marzo 1995, n. 85*, sostituito dall'*art. 4, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415* e dall'*art. 1, comma 1, lett. a), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*. Successivamente il presente comma è stato così modificato dall'*art. 8, comma 2, lett. a), n. 1), L. 15 dicembre 2011, n. 217*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*.

(56) Comma così modificato dall'*art. 3, comma 1, lett. b), D.L. 27 aprile 1990, n. 90*, dall'*art. 1, comma 2, lett. b), D.L. 30 dicembre 1991, n. 417* e, successivamente, dall'*art. 4-ter, comma 6, D.L. 1° luglio 2009, n. 78*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 3 agosto 2009, n. 102*.

(57) Comma sostituito dall'*art. 1, comma 3, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. a), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'*art. 5, comma 1, lett. a), L. 8 maggio 1998, n. 146* e, successivamente, dallo stesso *art. 5, comma 1*, per effetto delle modifiche apportate dall'*art. 1-bis, comma 1, D.L. 12 giugno 1998, n. 181*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 3 agosto 1998, n. 271*, con effetto dal 15 maggio 1998. Infine, il presente comma è stato così modificato dall'*art. 1, comma 330, lett. a), L. 24 dicembre 2012, n. 228*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012*.

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. a\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(58) Comma aggiunto dall'[art. 8, comma 2, lett. a\), n. 2\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(59) Lettera aggiunta dall'[art. 3, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#). Vedi il comma 4 dell'[art. 1, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#).

(60) Vedi, anche, l'[articolo 4, D.L. 1° ottobre 1982, n. 697](#), l'[art. 6, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#) e l'[art. 7, D.L. 29 novembre 2008, n. 185](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 7 *Territorialità dell'imposta - Definizioni* ⁽⁶¹⁾

1. Agli effetti del presente decreto:

a) per "Stato" o "territorio dello Stato" si intende il territorio della Repubblica italiana, con esclusione dei comuni di Livigno e Campione d'Italia e delle acque italiane del Lago di Lugano;

b) per "Comunità" ⁽⁶³⁾ o "territorio della Comunità" ⁽⁶³⁾ si intende il territorio corrispondente al campo di applicazione del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea con le seguenti esclusioni oltre quella indicata nella lettera a):

1) per la Repubblica ellenica, il Monte Athos;

2) per la Repubblica federale di Germania, l'isola di Helgoland ed il territorio di Büsingen;

3) per la Repubblica francese, i territori francesi di cui all'[articolo 349](#) e all'[articolo 355](#), paragrafo 1, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea; ⁽⁶⁴⁾

4) per il Regno di Spagna, Ceuta, Melilla e le isole Canarie;

5) per la Repubblica di Finlandia, le isole Åland;

6) le isole Anglo-Normanne; ⁽⁶²⁾

c) il Principato di Monaco, l'isola di Man e le zone di sovranità del Regno Unito di Akrotiri e Dhekelia si intendono compresi nel territorio rispettivamente della Repubblica francese, del Regno Unito di Gran Bretagna e Irlanda del Nord e della Repubblica di Cipro;

d) per "soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato" si intende un soggetto passivo domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente che non abbia stabilito il domicilio all'estero, ovvero una stabile organizzazione nel territorio dello Stato di soggetto domiciliato e residente

all'estero, limitatamente alle operazioni da essa rese o ricevute. Per i soggetti diversi dalle persone fisiche si considera domicilio il luogo in cui si trova la sede legale e residenza quello in cui si trova la sede effettiva;

e) per "parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità" ⁽⁶³⁾, si intende la parte di trasporto che non prevede uno scalo fuori della Comunità ⁽⁶³⁾ tra il luogo di partenza e quello di arrivo del trasporto passeggeri; "luogo di partenza di un trasporto passeggeri" è il primo punto di imbarco di passeggeri previsto nella Comunità ⁽⁶³⁾, eventualmente dopo uno scalo fuori della Comunità ⁽⁶³⁾; "luogo di arrivo di un trasporto passeggeri" è l'ultimo punto di sbarco previsto nella Comunità ⁽⁶³⁾, per passeggeri imbarcati nella Comunità ⁽⁶³⁾, eventualmente prima di uno scalo fuori della Comunità ⁽⁶³⁾; per il trasporto andata e ritorno, il percorso di ritorno è considerato come un trasporto distinto;

f) per "trasporto intracomunitario di beni" si intende il trasporto di beni il cui luogo di partenza e il cui luogo di arrivo sono situati nel territorio di due Stati membri diversi. "Luogo di partenza" è il luogo in cui inizia effettivamente il trasporto dei beni, senza tener conto dei tragitti compiuti per recarsi nel luogo in cui si trovano i beni; "luogo di arrivo" è il luogo in cui il trasporto dei beni si conclude effettivamente;

g) per "locazione, anche finanziaria, noleggio e simili, a breve termine di mezzi di trasporto" si intende il possesso o l'uso ininterrotto del mezzo di trasporto per un periodo non superiore a trenta giorni ovvero a novanta giorni per i natanti.

(61) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, dall'*art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94*, dall'*art. 1, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*, dall'*art. 3, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*, dall'*art. 39, L. 29 dicembre 1990, n. 428*, dall'*art. 57, comma 1, lett. A), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, dall'*art. 3, comma 120, L. 28 dicembre 1995, n. 549*, dall'*art. 2, comma 1, D.L. 31 dicembre 1996, n. 669*, dall'*art. 2, comma 1, lett. a), L. 18 febbraio 1997, n. 28*, dall'*art. 2, comma 1, lett. a), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*, dall'*art. 46, L. 21 novembre 2000, n. 342*, dall'*art. 1, comma 1, D.Lgs. 1° agosto 2003, n. 273*, dall'*art. 1, comma 1, D.Lgs. 15 dicembre 2005, n. 294*, dall'*art. 1, comma 325, L. 27 dicembre 2006, n. 296*, a decorrere dal 1° gennaio 2007 e, infine, dall'*art. 24, comma 4, lett. a), L. 7 luglio 2009, n. 88*, con la decorrenza prevista dal comma 9 del medesimo *art. 24, L. 88/2009*. Successivamente il presente articolo è stato così sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. b), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(62) Lettera così modificata dall'*art. 8, comma 2, lett. b), L. 15 dicembre 2011, n. 217*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*.

(63) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(64) Numero così sostituito dall'[art. 12, comma 1, L. 30 ottobre 2014, n. 161](#).

Art. 7-bis *Territorialità - Cessioni di beni* ⁽⁶⁵⁾

1. Le cessioni di beni, diverse da quelle di cui ai commi 2 e 3, si considerano effettuate nel territorio dello Stato se hanno per oggetto beni immobili ovvero beni mobili nazionali, comunitari o vincolati al regime della temporanea importazione, esistenti nel territorio dello stesso ovvero beni mobili spediti da altro Stato membro installati, montati o assiemati nel territorio dello Stato dal fornitore o per suo conto.

2. Le cessioni di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno nel corso della parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità ⁽⁶⁷⁾, si considerano effettuate nel territorio dello Stato se il luogo di partenza del trasporto è ivi situato.

3. Le cessioni di gas attraverso un sistema di gas naturale situato nel territorio dell'Unione o una rete connessa a tale sistema, le cessioni di energia elettrica e le cessioni di calore o di freddo mediante le reti di riscaldamento o di raffreddamento si considerano effettuate nel territorio dello Stato: ⁽⁶⁸⁾

a) quando il cessionario è un soggetto passivo-rivenditore stabilito nel territorio dello Stato. Per soggetto passivo-rivenditore si intende un soggetto passivo la cui principale attività in relazione all'acquisto di gas, di energia elettrica, di calore o di freddo è costituita dalla rivendita di detti beni ed il cui consumo personale di detti prodotti è trascurabile; ⁽⁶⁶⁾

b) quando il cessionario è un soggetto diverso dal rivenditore, se i beni sono usati o consumati nel territorio dello Stato. Se la totalità o parte dei beni non è di fatto utilizzata dal cessionario, limitatamente alla parte non usata o non consumata, le cessioni anzidette si considerano comunque effettuate nel territorio dello Stato quando sono poste in essere nei confronti di soggetti, compresi quelli che non agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professioni, stabiliti nel territorio dello Stato; non si considerano effettuate nel territorio dello Stato le cessioni poste in essere nei confronti di stabili organizzazioni all'estero, per le quali sono effettuati gli acquisti da parte di soggetti domiciliati o residenti in Italia.

(65) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(66) Lettera così modificata dall'[art. 8, comma 2, lett. c\), n. 2\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(67) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(68) Alinea così modificato dall'[art. 8, comma 2, lett. c\), n. 1\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

Art. 7-ter *Territorialità - Prestazioni di servizi* ⁽⁶⁹⁾

1. Le prestazioni di servizi si considerano effettuate nel territorio dello Stato:

a) quando sono rese a soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato;

b) quando sono rese a committenti non soggetti passivi da soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato.

2. Ai fini dell'applicazione delle disposizioni relative al luogo di effettuazione delle prestazioni di servizi, si considerano soggetti passivi per le prestazioni di servizi ad essi rese:

a) i soggetti esercenti attività d'impresa, arti o professioni; le persone fisiche si considerano soggetti passivi limitatamente alle prestazioni ricevute quando agiscono nell'esercizio di tali attività;

b) gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni di cui all'articolo 4, quarto comma, anche quando agiscono al di fuori delle attività commerciali o agricole;

c) gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni, non soggetti passivi, identificati ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

(69) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

Art. 7-quater *Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi* ⁽⁷⁰⁾

1. In deroga a quanto stabilito dall'articolo 7-ter, comma 1, si considerano effettuate nel territorio dello Stato:

a) le prestazioni di servizi relativi a beni immobili, comprese le perizie, le prestazioni di agenzia, la fornitura di alloggio nel settore alberghiero o in settori con funzioni analoghe, ivi inclusa quella di alloggi in campi di vacanza o in terreni attrezzati per il campeggio, la concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili e le prestazioni

inerenti alla preparazione e al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari, quando l'immobile è situato nel territorio dello Stato;

b) le prestazioni di trasporto di passeggeri, in proporzione alla distanza percorsa nel territorio dello Stato;

c) le prestazioni di servizi di ristorazione e di catering diverse da quelle di cui alla lettera d), quando sono materialmente eseguite nel territorio dello Stato;

d) le prestazioni di ristorazione e di catering materialmente rese a bordo di una nave, di un aereo o di un treno nel corso della parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità ⁽⁷¹⁾, se il luogo di partenza del trasporto è situato nel territorio dello Stato;

e) le prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili, a breve termine, di mezzi di trasporto quando gli stessi sono messi a disposizione del destinatario nel territorio dello Stato e sempre che siano utilizzate all'interno del territorio della Comunità ⁽⁷¹⁾. Le medesime prestazioni si considerano effettuate nel territorio dello Stato quando i mezzi di trasporto sono messi a disposizione del destinatario al di fuori del territorio della Comunità ⁽⁷¹⁾ e sono utilizzati nel territorio dello Stato.

(70) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(71) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

Art. 7-quinquies *Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili* ⁽⁷²⁾

1. In deroga a quanto stabilito dall' [articolo 7-ter](#), comma 1 :

a) le prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni, le prestazioni di servizi degli organizzatori di dette attività, nonché le prestazioni di servizi accessorie alle precedenti rese a committenti non soggetti passivi, si considerano effettuate nel territorio dello Stato quando le medesime attività sono ivi materialmente svolte. La disposizione del periodo precedente si applica anche alle prestazioni di servizi per l'accesso alle manifestazioni culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, nonché alle relative prestazioni accessorie;

b) le prestazioni di servizi per l'accesso a manifestazioni culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni, nonché le prestazioni di servizi accessorie connesse con l'accesso, rese a committenti soggetti passivi si considerano

effettuate nel territorio dello Stato quando ivi si svolgono le manifestazioni stesse.

(72) Articolo inserito dall'*art. 1, comma 1, lett. c), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010* e successivamente così sostituito dall'*art. 3, comma 1, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*, a decorrere dal 1° gennaio 2011; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 2 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

Art. 7-sexies *Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi* ⁽⁷³⁾

1. In deroga a quanto stabilito dall'articolo 7-ter, comma 1, lettera b), si considerano effettuate nel territorio dello Stato se rese a committenti non soggetti passivi:

a) le prestazioni di intermediazione in nome e per conto del cliente, quando le operazioni oggetto dell'intermediazione si considerano effettuate nel territorio dello Stato;

b) le prestazioni di trasporto di beni diverse dal trasporto intracomunitario, in proporzione alla distanza percorsa nel territorio dello Stato;

c) le prestazioni di trasporto intracomunitario di beni, quando la relativa esecuzione ha inizio nel territorio dello Stato;

d) le prestazioni di lavorazione, nonché le perizie, relative a beni mobili materiali e le operazioni rese in attività accessorie ai trasporti, quali quelle di carico, scarico, movimentazione e simili, quando sono eseguite nel territorio dello Stato;

e) le prestazioni di servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili, non a breve termine, di mezzi di trasporto diversi dalle imbarcazioni da diporto, quando il committente è domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente senza domicilio all'estero e sempre che siano utilizzate nel territorio della Comunità ⁽⁷⁴⁾. Le medesime prestazioni se rese ad un soggetto domiciliato e residente al di fuori del territorio della Comunità si considerano effettuate nel territorio dello Stato quando sono ivi utilizzate; ⁽⁷⁵⁾

e-bis) le prestazioni di cui alla lettera e) relative ad imbarcazioni da diporto, sempre che l'imbarcazione sia effettivamente messa a disposizione nel territorio dello Stato e la prestazione sia resa da soggetti passivi ivi stabiliti e sia utilizzata nel territorio della Comunità ⁽⁷⁴⁾. Le medesime prestazioni, se l'imbarcazione da diporto è messa a disposizione in uno Stato estero fuori della Comunità ⁽⁷⁴⁾ ed il prestatore è stabilito in quello stesso Stato, si considerano effettuate nel territorio dello Stato quando sono ivi utilizzate. Alle medesime prestazioni, quando

l'imbarcazione da diporto è messa a disposizione in uno Stato diverso da quello di stabilimento del prestatore, si applica la lettera e); ⁽⁷⁶⁾

f) le prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici, quando il committente è domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente senza domicilio all'estero; ⁽⁷⁷⁾

g) le prestazioni di telecomunicazione e di teleradiodiffusione, quando il committente è domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente senza domicilio all'estero e sempre che siano utilizzate nel territorio dell'Unione europea. ⁽⁷⁷⁾

(73) Articolo inserito dall'*art. 1, comma 1, lett. c), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(74) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(75) Lettera così sostituita dall'*art. 3, comma 2, lett. a), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi anche l'*art. 5, comma 3 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(76) Lettera inserita dall'*art. 3, comma 2, lett. b), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi anche l'*art. 5, comma 3 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(77) Lettera così sostituita dall'*art. 1, comma 1, lett. a), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42*; per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'*art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015*.

Art. 7-septies *Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Comunità* ^{(79) (78)}

1. In deroga a quanto stabilito dall'articolo 7-ter, comma 1, lettera b), non si considerano effettuate nel territorio dello Stato le seguenti prestazioni di servizi, quando sono rese a committenti non soggetti passivi domiciliati e residenti fuori della Comunità ⁽⁷⁹⁾:

a) le prestazioni di servizi di cui all'articolo 3, secondo comma, numero 2);

b) le prestazioni pubblicitarie;

c) le prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale nonché quelle di elaborazione e fornitura di dati e simili;

d) le operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative, comprese le operazioni di riassicurazione ed escluse le locazioni di casseforti;

e) la messa a disposizione del personale;

f) le prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto;

g) la concessione dell'accesso a un sistema di gas naturale situato nel territorio dell'Unione o a una rete connessa a un tale sistema, al sistema dell'energia elettrica, alle reti di riscaldamento o di raffreddamento, il servizio di trasmissione o distribuzione mediante tali sistemi o reti e la prestazione di altri servizi direttamente collegati; ⁽⁸⁰⁾

[h) i servizi di telecomunicazione e di teleradiodiffusione, esclusi quelli utilizzati nel territorio dello Stato ancorché resi da soggetti che non siano ivi stabiliti; ⁽⁸¹⁾]

[i) i servizi prestati per via elettronica; ⁽⁸¹⁾]

l) le prestazioni di servizi inerenti all'obbligo di non esercitare interamente o parzialmente un'attività o un diritto di cui alle lettere precedenti.

(78) Articolo inserito dall'*art. 1, comma 1, lett. c), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(79) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(80) Lettera così sostituita dall'*art. 8, comma 2, lett. d), L. 15 dicembre 2011, n. 217*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*.

(81) Lettera soppressa dall'*art. 1, comma 1, lett. b), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42*; per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'*art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 8 *Cessioni all'esportazione* ⁽⁸²⁾

[1] Costituiscono cessioni all'esportazione non imponibili: ⁽⁸⁹⁾

a) le cessioni, anche tramite commissionari, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni fuori del territorio della Comunità economica europea ⁽⁹¹⁾, a cura o a nome dei cedenti o dei commissionari, anche per incarico dei propri cessionari o commissionari di questi. I beni possono essere sottoposti per conto del cessionario, ad opera del cedente stesso o di terzi, a lavorazione, trasformazione, montaggio, assiemaggio o adattamento ad altri beni. La esportazione deve risultare da documento doganale, o da vidimazione apposta dall'Ufficio doganale su un esemplare della fattura ovvero su un esemplare della bolla di accompagnamento emessa a norma dell'*art. 2 del D.P.R. 6 ottobre 1978, n. 627* o, se questa

non è prescritta, sul documento di cui all'[articolo 21](#), comma 4, terzo periodo, lettera a). Nel caso in cui avvenga tramite servizio postale l'esportazione deve risultare nei modi stabiliti con decreto del Ministro delle finanze, di concerto con il Ministro delle poste e delle telecomunicazioni ⁽⁸³⁾ ⁽⁹²⁾;

b) le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio della Comunità economica europea ⁽⁹¹⁾ entro novanta giorni dalla consegna, a cura del cessionario non residente o per suo conto, ad eccezione dei beni destinati a dotazione o provvista di bordo di imbarcazioni o navi da diporto, di aeromobili da turismo o di qualsiasi altro mezzo di trasporto ad uso privato e dei beni da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio della Comunità economica europea ⁽⁹¹⁾; l'esportazione deve risultare da vidimazione apposta dall'Ufficio doganale o dall'Ufficio postale su un esemplare della fattura ⁽⁸⁴⁾ ;

c) le cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e le prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od operazioni intracomunitarie, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta ⁽⁸⁵⁾ .

[2] Le cessioni e le prestazioni di cui alla lettera c) sono effettuate senza pagamento dell'imposta ai soggetti indicati nella lettera a), se residenti, ed ai soggetti che effettuano le cessioni di cui alla lettera b) del precedente comma su loro dichiarazione scritta e sotto la loro responsabilità, nei limiti dell'ammontare complessivo dei corrispettivi delle cessioni di cui alle stesse lettere dai medesimi fatte nel corso dell'anno solare precedente. I cessionari e i commissionari possono avvalersi di tale ammontare integralmente per gli acquisti di beni che siano esportati nello stato originario nei sei mesi successivi alla loro consegna e, nei limiti della differenza tra esso e l'ammontare delle cessioni dei beni effettuate nei loro confronti nello stesso anno ai sensi della lettera a), relativamente agli acquisti di altri beni o di servizi . I soggetti che intendono avvalersi della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta devono darne comunicazione scritta al competente Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto entro il 31 gennaio ovvero oltre tale data, ma anteriormente al momento di effettuazione della prima operazione, indicando l'ammontare dei corrispettivi delle esportazioni fatte nell'anno solare precedente. Gli stessi soggetti possono optare, dandone comunicazione entro il 31 gennaio, per la facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta assumendo come ammontare di riferimento, in ciascun mese, l'ammontare dei corrispettivi, delle esportazioni fatte nei dodici mesi precedenti. L'opzione ha effetto per un triennio solare e, qualora non sia revocata, si estende di triennio in triennio. La revoca deve essere comunicata all'Ufficio entro il 31 gennaio successivo a ciascun triennio. I soggetti che iniziano l'attività o non hanno comunque effettuato esportazioni nell'anno solare precedente possono avvalersi per la durata di un triennio solare della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta, dandone preventiva comunicazione all'Ufficio, assumendo come ammontare di riferimento, in ciascun mese,

l'ammontare dei corrispettivi delle esportazioni fatte nei dodici mesi precedenti ⁽⁹³⁾ .

[[3] I contribuenti che si avvalgono della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta ai sensi del precedente comma devono annotare nei registri di cui agli articoli 23 o 24 ovvero 39, secondo comma, entro ciascun mese, l'ammontare di riferimento delle esportazioni e quello degli acquisti fatti senza pagamento dell'imposta ai sensi della lettera c) del primo comma risultanti dalle fatture e bollette doganali registrate o soggette a registrazione entro il mese precedente. I contribuenti che fanno riferimento ai corrispettivi delle esportazioni fatte nei dodici mesi precedenti devono inviare all'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto, entro il mese successivo a ciascun semestre solare, un prospetto analitico delle annotazioni del semestre. ^{(86) (94)}]

[4] Nel caso di affitto di azienda, perché possa avere effetto il trasferimento del beneficio di utilizzazione della facoltà di acquistare beni e servizi per cessioni all'esportazione, senza pagamento dell'imposta, ai sensi del terzo comma, è necessario che tale trasferimento sia espressamente previsto nel relativo contratto e che ne sia data comunicazione con lettera raccomandata entro trenta giorni all'ufficio IVA competente per territorio ⁽⁸⁷⁾ .

[5] Ai fini dell'applicazione del primo comma si intendono spediti o trasportati fuori della Comunità ⁽⁹⁰⁾ anche i beni destinati ad essere impiegati nel mare territoriale per la costruzione, la riparazione, la manutenzione, la trasformazione, l'equipaggiamento e il rifornimento delle piattaforme di perforazione e sfruttamento, nonché per la realizzazione di collegamenti fra dette piattaforme e la terraferma ⁽⁸⁸⁾ .

(82) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato dal [D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 2, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(83) Lettera così modificata dall'[art. 57, comma 1, lett. B\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 2, comma 1, lett. b\), n. 1\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 330, lett. b\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. b\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(84) Lettera sostituita dall'[art. 4, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#) e, successivamente, modificata dall'[art. 57, comma 1, lett. B\) e C\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(85) Lettera sostituita dall'[art. 2, comma 1, lett. b\), n. 2\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#).

(86) Comma abrogato dall'[art. 3, comma 3, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746](#).

(87) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 5, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#).

(88) Comma aggiunto dall'[art. 57, comma 1, lett. D\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(89) Alinea così modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. d\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(90) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(91) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(92) Vedi, anche, l'[art. 13, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(93) Nel presente comma, ai sensi dell'[art. 3, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746](#), sono abrogate con effetto dal 1° gennaio 1984, le disposizioni «concernenti la dichiarazione e la comunicazione dell'intento di avvalersi della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza pagamento dell'imposta» nonché quelle «riguardanti i soggetti che iniziano l'attività».

Al riguardo vedasi ora quanto disposto dagli [artt. da 1 a 4 del citato decreto-legge n. 746 del 1983](#).

(94) Vedasi quanto disposto dagli [artt. da 1 a 4 del decreto-legge n. 746 del 1983](#). Vedi, anche, l'[art. 2, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 8-bis *Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione* ⁽⁹⁵⁾

[1] Sono assimilate alle cessioni all'esportazione, se non comprese nell'[articolo 8](#):

a) le cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare e destinate all'esercizio di attività commerciali o della pesca nonché le cessioni di navi

adibite alla pesca costiera o ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, ovvero alla demolizione, escluse le unità da diporto di cui alla [legge 11 febbraio 1971, n. 50](#) ⁽¹⁰⁰⁾ ⁽¹⁰⁴⁾ ;

a-bis) le cessioni di navi di cui agli [articoli 239 e 243](#) del codice dell'ordinamento militare, di cui al [decreto legislativo 15 marzo 2010, n. 66](#) ⁽¹⁰¹⁾ ;

b) le cessioni di aeromobili, compresi i satelliti, ad organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica ⁽¹⁰²⁾ ;

c) le cessioni di aeromobili destinati a imprese di navigazione aerea che effettuano prevalentemente trasporti internazionali;

d) le cessioni di apparati motori e loro componenti e di parti di ricambio degli stessi e delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere precedenti, le cessioni di beni destinati a loro dotazione di bordo e le forniture destinate al loro rifornimento e vettovagliamento comprese le somministrazioni di alimenti e di bevande a bordo ed escluse, per le navi adibite alla pesca costiera, le provviste di bordo ⁽⁹⁷⁾ ;

e) le prestazioni di servizi, compreso l'uso di bacini di carenaggio, relativi alla costruzione, manutenzione, riparazione, modificazione, trasformazione, assiemaggio, allestimento, arredamento, locazione e noleggio delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere a), a-bis), b) e c), degli apparati motori e loro componenti e ricambi e delle dotazioni di bordo, nonché le prestazioni di servizi relativi alla demolizione delle navi di cui alle lettere a), a-bis) e b) ⁽⁹⁶⁾ ⁽¹⁰⁵⁾ ;

e-bis) le prestazioni di servizi diverse da quelle di cui alla lettera e) direttamente destinate a sopperire ai bisogni delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere a), a-bis) e c) e del loro carico. ⁽¹⁰³⁾ ⁽⁹⁸⁾

[2] Le disposizioni del secondo e terzo comma dell'[art. 8](#) si applicano, con riferimento all'ammontare complessivo dei corrispettivi delle operazioni indicate nel precedente comma, anche per gli acquisti di beni, diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e di servizi fatti dai soggetti che effettuano le operazioni stesse nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa ⁽⁹⁹⁾ ⁽¹⁰⁶⁾ .

(95) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(96) Lettera sostituita dall'[art. 3, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#) e, successivamente, così modificata dall' [art. 8, comma 2, lett. e\), n. 5\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(97) Lettera sostituita dall'[art. 5, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#) e, successivamente, così modificata dall' [art. 8, comma 2, lett. e\), n. 4\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(98) Comma modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. c\), n. 1\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#).

(99) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dall'[art. 3, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), così modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. c\), n. 2\)](#), [L. 18 febbraio 1997, n. 28](#) ed, infine, dall'[art. 1, comma 1, lett. e\)](#), [D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(100) Lettera sostituita dall'[art. 3, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#) e, successivamente, così modificata dall'[art. 8, comma 2, lett. e\), n. 1\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(101) Lettera inserita dall'[art. 8, comma 2, lett. e\), n. 2\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(102) Lettera così modificata dall'[art. 8, comma 2, lett. e\), n. 3\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(103) Lettera aggiunta dall'[art. 8, comma 2, lett. e\), n. 6\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(104) Vedi, anche, l'[art. 23, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#).

(105) Vedi, anche, l'[art. 23, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#).

(106) Vedi, anche, l'[art. 4, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 9 *Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali* ⁽¹⁰⁷⁾

[1] Costituiscono servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali non imponibili: ⁽¹¹⁵⁾

1) i trasporti di persone eseguiti in parte nel territorio dello Stato e in parte in territorio estero in dipendenza di unico contratto;

2) i trasporti relativi a beni in esportazione, in transito o in importazione temporanea, nonché i trasporti relativi a beni in importazione i cui corrispettivi sono assoggettati all'imposta a norma del primo comma dell'[art. 69](#) ⁽¹⁰⁸⁾ ;

3) i noleggi e le locazioni di navi, aeromobili, autoveicoli, vagoni ferroviari, cabine-letto, containers e carrelli, adibiti ai trasporti di cui al precedente n. 1), ai trasporti di beni in esportazione, in transito o in temporanea importazione nonché a quelli relativi a beni in importazione sempreché i corrispettivi dei noleggi e delle locazioni siano assoggettati all'imposta a norma del primo comma dell'[art. 69](#) ⁽¹⁰⁸⁾ ;

4) i servizi di spedizione relativi ai trasporti di cui al precedente n. 1), ai trasporti di beni in esportazione, in transito o in temporanea importazione nonché ai trasporti di beni in importazione sempreché i corrispettivi dei servizi di spedizione siano assoggettati all'imposta a

norma del primo comma dell'*art. 69*; i servizi relativi alle operazioni doganali ⁽¹⁰⁸⁾ ;

4-bis) i servizi accessori relativi alle piccole spedizioni di carattere non commerciale e alle spedizioni di valore trascurabile di cui alle direttive 2006/79/CE del Consiglio, del 5 ottobre 2006, e 2009/132/CE del Consiglio, del 19 ottobre 2009, sempreché i corrispettivi dei servizi accessori abbiano concorso alla formazione della base imponibile ai sensi dell'articolo 69 del presente decreto e ancorché la medesima non sia stata assoggettata all'imposta; ⁽¹¹⁹⁾

5) i servizi di carico, scarico, trasbordo, manutenzione, stivaggio, disistivaggio, pesatura, misurazione, controllo, refrigerazione, magazzinaggio, deposito, custodia e simili, relativi ai beni in esportazione, in transito o in importazione temporanea ovvero relativi a beni in importazione sempreché i corrispettivi dei servizi stessi siano assoggettati ad imposta a norma del primo comma dell'*art. 69* ⁽¹⁰⁸⁾ ;

6) i servizi prestati nei porti, autoporti, aeroporti e negli scali ferroviari di confine che riflettono direttamente il funzionamento e la manutenzione degli impianti ovvero il movimento di beni o mezzi di trasporto, nonché quelli resi dagli agenti marittimi raccomandatari ;

7) i servizi di intermediazione relativi a beni in importazione, in esportazione o in transito, a trasporti internazionali di persone o di beni, ai noleggi e alle locazioni di cui al n. 3), nonché quelli relativi ad operazioni effettuate fuori del territorio della Comunità ⁽¹¹⁷⁾; le cessioni di licenze all'esportazione ⁽¹⁰⁹⁾ ;

7-bis) i servizi di intermediazione resi in nome e per conto di agenzie di viaggio di cui all'articolo 74-ter, relativi a prestazioni eseguite fuori del territorio degli Stati membri della Comunità economica europea ⁽¹¹⁸⁾ ⁽¹¹⁰⁾ ;

8) le manipolazioni usuali eseguite nei depositi doganali a norma dell'*art. 152, primo comma, del Testo unico approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43*;

9) i trattamenti di cui all'*art. 176 del Testo unico approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43*, eseguiti su beni di provenienza estera non ancora definitivamente importati, nonché su beni nazionali, nazionalizzati o comunitari destinati ad essere esportati da o per conto del prestatore del servizio o del committente non residente nel territorio dello Stato ⁽¹¹¹⁾ ;

[10) i servizi relativi alle telecomunicazioni internazionali, con esclusione delle comunicazioni telefoniche in partenza dallo Stato; ⁽¹¹²⁾]

[11) il transito nei trafori internazionali; ⁽¹¹³⁾]

[12) le operazioni di cui ai numeri da 1) a 4) dell'*art. 10*, effettuate nei confronti di soggetti residenti fuori dalla Comunità economica europea o relative a beni destinati ad essere esportati fuori dalla Comunità stessa; ⁽¹¹⁶⁾]

[2] Le disposizioni del secondo e terzo comma dell'*art. 8* si applicano, con riferimento all'ammontare complessivo dei corrispettivi delle operazioni indicate nel precedente comma, anche per gli acquisti di beni, diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e di servizi fatti dai soggetti che effettuano le operazioni stesse nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa ⁽¹¹⁴⁾ ⁽¹²⁰⁾ .

(107) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(108) Numero così sostituito dall'*art. 4, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*.

(109) Numero sostituito dall'*art. 6, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793* e, successivamente, così modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. f), n. 2, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(110) Numero aggiunto dall'*art. 57, comma 1, lett. E), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(111) Numero così modificato dall'*art. 36, comma 18, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(112) Numero abrogato dall'*art. 2, comma 1, lett. c), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669*.

(113) Numero abrogato dall'*art. 21, comma 15, L. 27 dicembre 2002, n. 289*, a decorrere dal 1° gennaio 2003.

(114) Comma sostituito dall'*art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94*, dall'*art. 4, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897* ed, infine, così modificato dall'*art. 2, comma 1, lett. d), L. 18 febbraio 1997, n. 28* e dall'*art. 1, comma 1, lett. f), n. 4, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(115) Alinea così modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. f), n. 1, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(116) Numero abrogato dall'*art. 1, comma 1, lett. f), n. 3, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(117) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(118) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(119) Numero inserito dall'*art. 12, comma 1, L. 29 luglio 2015, n. 115*.

(120) Vedi, anche, l'*art. 4, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746*.

Art. 10 Operazioni esenti dall'imposta ⁽¹²¹⁾

[1] Sono esenti dall'imposta:

1) le prestazioni di servizi concernenti la concessione e la negoziazione di crediti, la gestione degli stessi da parte dei concedenti e le operazioni di finanziamento; l'assunzione di impegni di natura finanziaria, l'assunzione di fidejussioni e di altre garanzie e la gestione di garanzie di crediti da parte dei concedenti; le dilazioni di pagamento, le operazioni, compresa la negoziazione, relative a depositi di fondi, conti correnti, pagamenti, giroconti, crediti e ad assegni o altri effetti commerciali, ad eccezione del recupero di crediti; la gestione di fondi comuni di investimento e di fondi pensione di cui al [decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124](#), le dilazioni di pagamento e le gestioni similari e il servizio bancoposta ⁽¹²²⁾ ⁽¹⁵³⁾;

2) le operazioni di assicurazione, di riassicurazione e di vitalizio;

3) le operazioni relative a valute estere aventi corso legale e a crediti in valute estere, eccettuati i biglietti e le monete da collezione e comprese le operazioni di copertura dei rischi di cambio ⁽¹²³⁾ ⁽¹⁵⁴⁾ ;

4) Le operazioni relative ad azioni, obbligazioni o altri titoli non rappresentativi di merci e a quote sociali, eccettuati la custodia e l'amministrazione dei titoli nonché il servizio di gestione individuale di portafogli; le operazioni relative a valori mobiliari e a strumenti finanziari diversi dai titoli, incluse le negoziazioni e le opzioni ed eccettuati la custodia e l'amministrazione nonché il servizio di gestione individuale di portafogli. Si considerano in particolare operazioni relative a valori mobiliari e a strumenti finanziari i contratti a termine fermo su titoli e altri strumenti finanziari e le relative opzioni, comunque regolati; i contratti a termine su tassi di interesse e le relative opzioni; i contratti di scambio di somme di denaro o di valute determinate in funzione di tassi di interesse, di tassi di cambio o di indici finanziari, e relative opzioni; le opzioni su valute, su tassi di interesse o su indici finanziari, comunque regolate ⁽¹⁵¹⁾ ;

5) le operazioni relative ai versamenti di imposte effettuati per conto dei contribuenti, a norma di specifiche disposizioni di legge, da aziende ed istituti di credito; ⁽¹⁵⁰⁾

6) le operazioni relative all'esercizio del lotto, delle lotterie nazionali, dei giochi di abilità e dei concorsi pronostici riservati allo Stato e agli enti indicati nel [decreto legislativo 14 aprile 1948, n. 496](#), ratificato con [legge 22 aprile 1953, n. 342](#), e successive modificazioni, nonché quelle relative all'esercizio dei totalizzatori e delle scommesse di cui al regolamento approvato con decreto del Ministro per l'agricoltura e per le foreste 16 novembre 1955, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 273 del 26 novembre 1955, e alla [legge 24 marzo 1942, n. 315](#), e successive modificazioni, ivi comprese le operazioni relative alla raccolta delle giocate; ⁽¹²⁴⁾ ⁽¹⁵⁵⁾

7) le operazioni relative all'esercizio delle scommesse in occasione di gare, corse, giuochi, concorsi e competizioni di ogni genere, diverse da

quelle indicate al numero precedente, nonché quelle relative all'esercizio del giuoco nelle case da giuoco autorizzate e alle operazioni di sorte locali autorizzate ⁽¹²⁵⁾ ;

8) le locazioni e gli affitti, relative cessioni, risoluzioni e proroghe, di terreni e aziende agricole, di aree diverse da quelle destinate a parcheggio di veicoli, per le quali gli strumenti urbanistici non prevedono la destinazione edificatoria, e di fabbricati, comprese le pertinenze, le scorte e in genere i beni mobili destinati durevolmente al servizio degli immobili locati e affittati, escluse le locazioni, per le quali nel relativo atto il locatore abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione, di fabbricati abitativi effettuate dalle imprese costruttrici degli stessi o dalle imprese che vi hanno eseguito, anche tramite imprese appaltatrici, gli interventi di cui all'[articolo 3, comma 1, lettere c\), d\) ed f\), del Testo Unico dell'edilizia di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380](#), di fabbricati abitativi destinati ad alloggi sociali come definiti dal [decreto del Ministro delle infrastrutture, di concerto con il Ministro della solidarietà sociale, il Ministro delle politiche per la famiglia ed il Ministro per le politiche giovanili e le attività sportive del 22 aprile 2008](#), e di fabbricati strumentali che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni; ^{(126) (156)}

8-bis) le cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato diversi da quelli di cui al numero 8-ter), escluse quelle effettuate dalle imprese costruttrici degli stessi o dalle imprese che vi hanno eseguito, anche tramite imprese appaltatrici, gli interventi di cui all'[articolo 3, comma 1, lettere c\), d\) ed f\), del Testo Unico dell'edilizia di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380](#), entro cinque anni dalla data di ultimazione della costruzione o dell'intervento, ovvero quelle effettuate dalle stesse imprese anche successivamente nel caso in cui nel relativo atto il cedente abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione, e le cessioni di fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali, come definiti dal [decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008](#), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 146 del 24 giugno 2008, per le quali nel relativo atto il cedente abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione; ^{(127) (157)}

8-ter) le cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato strumentali che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni, escluse quelle effettuate dalle imprese costruttrici degli stessi o dalle imprese che vi hanno eseguito, anche tramite imprese appaltatrici, gli interventi di cui all'[articolo 3, comma 1, lettere c\), d\) ed f\), del Testo Unico dell'edilizia di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380](#), entro cinque anni dalla data di ultimazione della costruzione o dell'intervento, e quelle per le quali nel relativo atto il cedente abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione; ^{(147) (158)}

9) le prestazioni di mandato, mediazione e intermediazione relative alle operazioni di cui ai nn. da 1) a 7) nonché quelle relative all'oro e alle valute estere, compresi i depositi anche in conto corrente, effettuate in relazione ad operazioni poste in essere dalla Banca d'Italia e dall'Ufficio italiano dei cambi, ai sensi dell'articolo 4, quinto comma, del presente decreto ⁽¹²⁸⁾ ;

[10) le cessioni agli editori della carta destinata alla stampa di giornali quotidiani e le prestazioni agli stessi dei servizi relativi alla composizione e stampa di tali giornali; ⁽¹²⁹⁾ ⁽¹⁵⁹⁾]

11) le cessioni di oro da investimento, compreso quello rappresentato da certificati in oro, anche non allocato, oppure scambiato su conti metallo, ad esclusione di quelle poste in essere dai soggetti che producono oro da investimento o che trasformano oro in oro da investimento ovvero commerciano oro da investimento, i quali abbiano optato, con le modalità ed i termini previsti dal *decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442*, anche in relazione a ciascuna cessione, per l'applicazione dell'imposta; le operazioni previste dall'*articolo 81, comma 1, lettere c-quater) e c-quinquies*), del *testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917*, e successive modificazioni, riferite all'oro da investimento; le intermediazioni relative alle precedenti operazioni. Se il cedente ha optato per l'applicazione dell'imposta, analoga opzione può essere esercitata per le relative prestazioni di intermediazione. Per oro da investimento si intende:

a) l'oro in forma di lingotti o placchette di peso accettato dal mercato dell'oro, ma comunque superiore ad 1 grammo, di purezza pari o superiore a 995 millesimi, rappresentato o meno da titoli;

b) le monete d'oro di purezza pari o superiore a 900 millesimi, coniate dopo il 1800, che hanno o hanno avuto corso legale nel Paese di origine, normalmente vendute a un prezzo che non supera dell'80 per cento il valore sul mercato libero dell'oro in esse contenuto, incluse nell'elenco predisposto dalla Commissione delle Comunità europee ⁽¹⁴⁹⁾ ed annualmente pubblicato nella Gazzetta Ufficiale delle Comunità europee ⁽¹⁴⁹⁾, serie C, sulla base delle comunicazioni rese dal Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica, nonché le monete aventi le medesime caratteristiche, anche se non comprese nel suddetto elenco; ⁽¹³⁰⁾ ⁽¹⁶⁰⁾

12) le cessioni di cui al *n. 4) dell'art. 2* fatte ad enti pubblici, associazioni riconosciute o fondazioni aventi esclusivamente finalità di assistenza, beneficenza, educazione, istruzione, studio o ricerca scientifica e alle ONLUS; ⁽¹³¹⁾

13) le cessioni di cui al n. 4) dell'art. 2 a favore delle popolazioni colpite da calamità naturali o catastrofi dichiarate tali ai sensi della *legge 8 dicembre 1970, n. 996*, o della *legge 24 febbraio 1992, n. 225* ⁽¹³²⁾ ;

14) prestazioni di trasporto urbano di persone effettuate mediante veicoli da piazza o altri mezzi di trasporto abilitati ad eseguire servizi di trasporto marittimo, lacuale, fluviale e lagunare. Si considerano urbani i trasporti effettuati nel territorio di un comune o tra comuni non distanti tra loro oltre cinquanta chilometri ⁽¹³³⁾ ;

15) le prestazioni di trasporto di malati o feriti con veicoli all'uopo equipaggiati, effettuate da imprese autorizzate e da ONLUS ⁽¹³⁴⁾ ;

16) le prestazioni del servizio postale universale, nonché le cessioni di beni a queste accessorie, effettuate dai soggetti obbligati ad assicurarne l'esecuzione. Sono escluse le prestazioni di servizi e le cessioni di beni ad

esse accessorie, le cui condizioni siano state negoziate individualmente ^{(135) (161)} ;

[17) le prestazioni di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani; ⁽¹³⁶⁾]

18) le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'articolo 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con *regio decreto 27 luglio 1934, n. 1265*, e successive modificazioni, ovvero individuate con decreto del Ministro della sanità, di concerto con il Ministro delle finanze ^{(137) (162)} ;

19) le prestazioni di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche e case di cura convenzionate, nonché da società di mutuo soccorso con personalità giuridica e da ONLUS compresa la somministrazione di medicinali, presidi sanitari e vitto, nonché le prestazioni di cura rese da stabilimenti termali; ^{(138) (163)}

20) le prestazioni educative dell'infanzia e della gioventù e quelle didattiche di ogni genere, anche per la formazione, l'aggiornamento, la riqualificazione e riconversione professionale, rese da istituti o scuole riconosciuti da pubbliche amministrazioni e da ONLUS, comprese le prestazioni relative all'alloggio, al vitto e alla fornitura di libri e materiali didattici, ancorché fornite da istituzioni, collegi o pensioni annessi, dipendenti o funzionalmente collegati, nonché le lezioni relative a materie scolastiche e universitarie impartite da insegnanti a titolo personale ⁽¹³⁹⁾ ;

21) le prestazioni proprie dei brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo per anziani e simili, delle colonie marine, montane e campestri e degli alberghi e ostelli per la gioventù di cui alla *legge 21 marzo 1958, n. 326*, comprese le somministrazioni di vitto, indumenti e medicinali, le prestazioni curative e le altre prestazioni accessorie;

22) le prestazioni proprie delle biblioteche, discoteche e simili e quelle inerenti alla visita di musei, gallerie, pinacoteche, monumenti, ville, palazzi, parchi, giardini botanici e zoologici e simili;

23) le prestazioni previdenziali e assistenziali a favore del personale dipendente;

24) le cessioni di organi, sangue e latte umani e di plasma sanguigno;

[25) le cessioni di apparecchi di ortopedia (comprese le cinture medico-chirurgiche), di carrozzelle per mutilati e invalidi, di oggetti e apparecchi di protesi di ogni genere, di apparecchi per facilitare l'audizione ai sordi, di oggetti e apparecchi per fratture (docce, stecchi e simili) e di stimolatori cardiaci; ⁽¹⁴⁰⁾]

[26) le prestazioni dei servizi di vigilanza o custodia di cui al *regio decreto-legge 26 settembre 1935, n. 1952*; ^{(141) (164)}]

27) le prestazioni proprie dei servizi di pompe funebri;

[27-bis) i canoni dovuti da imprese pubbliche, ivi comprese le aziende municipalizzate, o private per l'affidamento in concessione di costruzione e di esercizio di impianti, comprese le discariche, destinati allo smaltimento, al riciclaggio o alla distruzione dei rifiuti urbani, speciali, tossici o nocivi, solidi e liquidi; ^{(142) (165)}]

27-ter) le prestazioni socio-sanitarie, di assistenza domiciliare o ambulatoriale, in comunità e simili, in favore degli anziani ed inabili adulti,

di tossicodipendenti e di malati di AIDS, degli handicappati psicofisici, dei minori anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, di persone migranti, senza fissa dimora, richiedenti asilo, di persone detenute, di donne vittime di tratta a scopo sessuale e lavorativo, rese da organismi di diritto pubblico, da istituzioni sanitarie riconosciute che erogano assistenza pubblica, previste all'[articolo 41 della legge 23 dicembre 1978, n. 833](#), o da enti aventi finalità di assistenza sociale e da ONLUS ⁽¹⁴³⁾ ;

27-quater) le prestazioni delle compagnie barracellari di cui all'articolo 3 della legge 2 agosto 1897, n. 382 ⁽¹⁴⁴⁾ ;

27-quinquies) le cessioni che hanno per oggetto beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale della relativa imposta ai sensi degli articoli 19, 19-bis1 e 19-bis2 ^{(145) (152)} ;

27-sexies) le importazioni nei porti, effettuate dalle imprese di pesca marittima, dei prodotti della pesca allo stato naturale o dopo operazioni di conservazione ai fini della commercializzazione, ma prima di qualsiasi consegna. ⁽¹⁴⁶⁾

[2] Sono altresì esenti dall'imposta le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei consorziati o soci da consorzi, ivi comprese le società consortili e le società cooperative con funzioni consortili, costituiti tra soggetti per i quali, nel triennio solare precedente, la percentuale di detrazione di cui all' [articolo 19-bis](#), anche per effetto dell'opzione di cui all' [articolo 36-bis](#), sia stata non superiore al 10 per cento, a condizione che i corrispettivi dovuti dai consorziati o soci ai predetti consorzi e società non superino i costi imputabili alle prestazioni stesse. ⁽¹⁴⁸⁾

(121) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(122) Comma sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#)e, successivamente, così modificato dall'[art. 15, D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47](#). A norma dell'[art. 16, D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47](#) le disposizioni dell'[art. 15](#) del predetto decreto si applicano a decorrere dalla data da cui ha effetto il decreto stesso.

(123) Numero sostituito dall'[art. 3, comma 122, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#).

(124) Numero sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dall'[art. 36, comma 9, lett. a\), numero 1, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 3, comma 80, L. 23 dicembre 1996, n. 662](#) e, successivamente, dall'[art. 30, comma 1, lett. a\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(125) Numero sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#).

(126) Numero sostituito dall'[art. 35-bis, comma 1, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#) , modificato dall'[art. 10, comma 4, lett. b\), D.L. 20 giugno 1996, n.](#)

323, sostituito dall'[art. 35, comma 8, lett. a\)](#), [D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#), modificato dall'[art. 1, comma 330, lett. a\)](#), [L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007 e successivamente sostituito dall'[art. 57, comma 1, lett. a\)](#), [D.L. 24 gennaio 2012, n. 1](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 marzo 2012, n. 27](#). Infine il presente numero è stato così sostituito dall'[art. 9, comma 1, lettera a\)](#), [D.L. 22 giugno 2012, n. 83](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 7 agosto 2012, n. 134](#).

(127) Numero inserito dall'[art. 10, comma 4, lett. c\)](#), [D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#), sostituito dall'[art. 35, comma 8, lett. a\)](#), [D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#), modificato dall'[art. 1, comma 330, lett. b\)](#), [L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007, modificato dall'[art. 1, comma 86, L. 13 dicembre 2010, n. 220](#), a decorrere dal 1° gennaio 2011 e successivamente sostituito dall'[art. 57, comma 1, lett. b\)](#), [D.L. 24 gennaio 2012, n. 1](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 marzo 2012, n. 27](#). Infine il presente numero è stato così sostituito dall'[art. 9, comma 1, lettera a\)](#), [D.L. 22 giugno 2012, n. 83](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 7 agosto 2012, n. 134](#).

(128) Numero sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), modificato dall'[art. 3, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954](#) e, successivamente, dall'[art. 3, comma 3, lett. a\)](#), [L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(129) Numero soppresso dall'[art. 34, comma 3, lett. d\)](#), [D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(130) Numero sostituito dall'[art. 3, comma 3, lett. b\)](#), [L. 17 gennaio 2000, n. 7](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 42, comma 1, L. 21 novembre 2000, n. 342](#).

(131) Numero modificato dall'[art. 14, comma 1, lett. b\), n.1\)](#), [D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(132) Numero modificato dall'[art. 6, comma 3-bis, D.L. 24 novembre 1994, n. 646](#).

(133) Numero sostituito dall'[art. 5, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 7, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#), interpretato autenticamente dall'[art. 3, comma 6, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 2, comma 1, lett. b\)](#), [D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 29 novembre 1997, n. 410](#).

(134) Numero sostituito dall'[art. 4, comma 2, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#) e successivamente modificato dall'[art. 14, comma 1, lett. b\), n.2\)](#), [D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(135) Numero sostituito dall'[art. 11, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 22 marzo 1995, n. 85](#) e, successivamente, dall'[art. 2, comma 4-bis, D.L. 25 marzo 2010, n. 40](#),

convertito, con modificazioni, dalla *L. 22 maggio 2010, n. 73*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il *comma 4-ter del medesimo art. 2, D.L. 40/2010*. Infine, il presente numero è stato così sostituito dall'*art. 32-bis, comma 1, D.L. 24 giugno 2014, n. 91*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 11 agosto 2014, n. 116*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il comma 2 del medesimo *art. 32-bis, D.L. 91/2014*.

(136) Numero abrogato dall'*art. 2, comma 1, lett. b), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*.

(137) Numero sostituito dall'*art. 36, comma 9, lett. a), n. 2), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(138) Numero modificato dall'*art. 14, comma 1, lett. b), n.3), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(139) Numero sostituito dall'*art. 14, comma 8, lett. b), L. 24 dicembre 1993, n. 537* e successivamente modificato dall'*art. 14, comma 1, lett. b), n.4), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(140) Numero soppresso dall'*art. 5, comma 2, L. 22 dicembre 1980, n. 889*.

(141) Numero abrogato dall'*art. 2, comma 1, lett. b), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*.

(142) Numero abrogato dall'*art. 56, comma 1, lett.c), D.Lgs. 5 febbraio 1997, n. 22*.

(143) Numero aggiunto dall'*art. 36, comma 9, lett. a), numero 3, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, abrogato dall'*art. 2, comma 8, D.L. 30 settembre 1994, n. 564*, reinserito dall'*art. 4-bis, comma 1, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415*, modificato dall'*art. 14, comma 1, lett. b), n.5), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'*art. 17, comma 38, L. 27 dicembre 1997, n. 449*, dall'*art. 4, comma 1, L. 18 febbraio 1999, n. 28* e, successivamente dall'*art. 1, comma 312, L. 27 dicembre 2006, n. 296*, a decorrere dal 1° gennaio 2007.

(144) Numero aggiunto dall'*art. 10, comma 22-bis, D.L. 20 giugno 1996, n. 323*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 8 agosto 1996, n. 425*.

(145) Numero aggiunto dall'*art. 1, comma 4, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(146) Numero aggiunto dall'*art. 30, comma 1, lett. b), L. 23 dicembre 2000, n. 388*, a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(147) Numero inserito dall'*art. 35, comma 8, lett. a), n. 2), D.L. 4 luglio 2006, n. 223*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 4 agosto 2006, n. 248* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 9, comma 1, lettera a), D.L.*

[22 giugno 2012, n. 83](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 7 agosto 2012, n. 134](#).

(148) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 261, lett. b\)](#), [L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). A norma del comma 264, lett. a), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#), tale disposizione si applica a decorrere dal 1° luglio 2008.

(149) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alle "Comunità europee" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(150) Numero così sostituito dall'[art. 38, comma 2, lett. b\)](#), [D.L. 18 ottobre 2012, n. 179](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 17 dicembre 2012, n. 221](#).

(151) Numero sostituito dall'[art. 3, comma 122, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#) e, successivamente, così modificato dall'[art. 1, comma 520, lett. a\)](#), [L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 521 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

(152) La Corte costituzionale, con [ordinanza 11-20 luglio 2000, n. 316](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 1, 3, 10 e 18 sollevata in riferimento agli artt. 2, 3, 24 e 76 della Costituzione.

(153) Vedi, anche, l'[art. 4, L. 8 maggio 1998, n. 146](#).

(154) Vedi, anche, l'[art. 3, L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(155) Vedi, anche, il [comma 497 dell'art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311](#).

(156) Vedi, anche, il comma 9 dell'[art. 35 del D.L. n. 223 del 2006](#).

(157) Vedi, anche, il comma 9 dell'[art. 35 del D.L. n. 223 del 2006](#).

(158) Vedi, anche, il comma 9 dell'[art. 35 del D.L. n. 223 del 2006](#).

(159) Numero così sostituito, con decorrenza dal 1° aprile 1979, dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#).

(160) Vedi, anche, l'[art. 5, L. 29 febbraio 1980, n. 31](#).

(161) Sull'applicabilità delle disposizioni contenute nel presente numero vedi il comma 4-ter dell'[art. 2, D.L. 25 marzo 2010, n. 40](#).

(162) Con [D.M. 17 maggio 2002](#) sono state individuate le prestazioni sanitarie esenti dall'IVA. Vedi l'[art. 6, comma 10, L. 13 maggio 1999, n. 133](#).

(163) Vedi, anche, l'[art. 5, L. 29 febbraio 1980, n. 31](#), nonché l'[art. 5, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#).

(164) Numero così sostituito dall'*art. 5, D.L. 30 dicembre 1982, n. 953*.

(165) Numero aggiunto dall'*art. 9-undecies, D.L. 9 settembre 1988, n. 397*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 11 *Operazioni permutative e dazioni in pagamento*

[1] Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate in corrispettivo di altre cessioni di beni o prestazioni di servizi, o per estinguere precedenti obbligazioni, sono soggette all'imposta separatamente da quelle in corrispondenza delle quali sono effettuate.

[2] La disposizione del comma precedente non si applica per la cessione al prestatore del servizio di residuati o sottoprodotti della lavorazione di materie fornite dal committente quando il valore dei residuati o sottoprodotti ceduti, determinato a norma dell'*art. 14*, non supera il cinque per cento del corrispettivo in denaro.

(commento di giurisprudenza)

Art. 12 *Cessioni e prestazioni accessorie*

[1] Il trasporto, la posa in opera, l'imballaggio, il confezionamento, la fornitura di recipienti o contenitori e le altre cessioni o prestazioni accessorie ad una cessione di beni o ad una prestazione di servizi, effettuati direttamente dal cedente o prestatore ovvero per suo conto e a sue spese, non sono soggetti autonomamente all'imposta nei rapporti fra le parti dell'operazione principale.

[2] Se la cessione o prestazione principale è soggetta all'imposta, i corrispettivi delle cessioni o prestazioni accessorie imponibili concorrono a formarne la base imponibile.

(commento di giurisprudenza)

Art. 13 *Base imponibile* ⁽¹⁶⁶⁾

1. La base imponibile delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi è costituita dall'ammontare complessivo dei corrispettivi dovuti al cedente o

prestatore secondo le condizioni contrattuali, compresi gli oneri e le spese inerenti all'esecuzione e i debiti o altri oneri verso terzi accollati al cessionario o al committente, aumentato delle integrazioni direttamente connesse con i corrispettivi dovuti da altri soggetti.

2. Agli effetti del comma 1 i corrispettivi sono costituiti:

a) per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi dipendenti da atto della pubblica autorità, dall'indennizzo comunque denominato;

b) per i passaggi di beni dal committente al commissionario o dal commissionario al committente, di cui al numero 3) del secondo comma dell' [articolo 2](#), rispettivamente dal prezzo di vendita pattuito dal commissionario, diminuito della provvigione, e dal prezzo di acquisto pattuito dal commissionario, aumentato della provvigione; per le prestazioni di servizi rese o ricevute dai mandatari senza rappresentanza, di cui al terzo periodo del terzo comma dell' [articolo 3](#), rispettivamente dal prezzo di fornitura del servizio pattuito dal mandatario, diminuito della provvigione, e dal prezzo di acquisto del servizio ricevuto dal mandatario, aumentato della provvigione;

c) per le cessioni indicate ai numeri 4), 5) e 6) del secondo comma dell' [articolo 2](#), dal prezzo di acquisto o, in mancanza, dal prezzo di costo dei beni o di beni simili, determinati nel momento in cui si effettuano tali operazioni; per le prestazioni di servizi di cui al primo e al secondo periodo del terzo comma dell' [articolo 3](#), nonché per quelle di cui al terzo periodo del sesto comma [dell'articolo 6](#), dalle spese sostenute dal soggetto passivo per l'esecuzione dei servizi medesimi; ⁽¹⁶⁷⁾

d) per le cessioni e le prestazioni di servizi di cui all' [articolo 11](#), dal valore normale dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse;

e) per le cessioni di beni vincolati al regime della temporanea importazione, dal corrispettivo della cessione diminuito del valore accertato dall'ufficio doganale all'atto della temporanea importazione.

3. In deroga al comma 1:

a) per le operazioni imponibili effettuate nei confronti di un soggetto per il quale l'esercizio del diritto alla detrazione è limitato a norma del comma 5 dell' [articolo 19](#), anche per effetto dell'opzione di cui all' [articolo 36-bis](#), la base imponibile è costituita dal valore normale dei beni e dei servizi se è dovuto un corrispettivo inferiore a tale valore e se le operazioni sono effettuate da società che direttamente o indirettamente controllano tale soggetto, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla il predetto soggetto;

b) per le operazioni esenti effettuate da un soggetto per il quale l'esercizio del diritto alla detrazione è limitato a norma del comma 5 dell' [articolo 19](#), la base imponibile è costituita dal valore normale dei beni e dei servizi se è dovuto un corrispettivo inferiore a tale valore e se le operazioni sono effettuate nei confronti di società che direttamente o indirettamente controllano tale soggetto, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla il predetto soggetto;

c) per le operazioni imponibili, nonché per quelle assimilate agli effetti del diritto alla detrazione, effettuate da un soggetto per il quale l'esercizio del diritto alla detrazione è limitato a norma del comma 5 dell' [articolo 19](#), la base imponibile è costituita dal valore normale dei beni e dei servizi se è dovuto un corrispettivo superiore a tale valore e se le operazioni sono effettuate nei confronti di società che direttamente o indirettamente controllano tale soggetto, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla il predetto soggetto;

d) per la messa a disposizione di veicoli stradali a motore nonché delle apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di telecomunicazioni e delle relative prestazioni di gestione effettuata dal datore di lavoro nei confronti del proprio personale dipendente la base imponibile è costituita dal valore normale dei servizi se è dovuto un corrispettivo inferiore a tale valore.

4. Ai fini della determinazione della base imponibile i corrispettivi dovuti e le spese e gli oneri sostenuti in valuta estera sono computati secondo il cambio del giorno di effettuazione dell'operazione o, in mancanza di tale indicazione nella fattura, del giorno di emissione della fattura. In mancanza, il computo è effettuato sulla base della quotazione del giorno antecedente più prossimo. La conversione in euro, per tutte le operazioni effettuate nell'anno solare, può essere fatta sulla base del tasso di cambio pubblicato dalla Banca centrale europea. ⁽¹⁶⁸⁾

5. Per le cessioni che hanno per oggetto beni per il cui acquisto o importazione la detrazione è stata ridotta ai sensi dell'articolo 19-bis.1 o di altre disposizioni di indetraibilità oggettiva, la base imponibile è determinata moltiplicando per la percentuale detraibile ai sensi di tali disposizioni l'importo determinato ai sensi dei commi precedenti. ⁽¹⁶⁹⁾

(166) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato da avviso di rettifica pubblicato nella G.U. 26 febbraio 1979, n. 56, dall'[art. 5, comma 1, D.L. 30 dicembre 1982, n. 953](#), dall'[art. 1, comma 5, lett. a\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#), dall'[art. 16-bis, comma 1, lett. d\), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), come sostituito dall'[art. 4, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#), dall'[art. 1, comma 261, lett. c\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Infine il presente articolo è stato così sostituito dall'[art. 24, comma 4, lett. b\), L. 7 luglio 2009, n. 88](#); per l'applicazione di quest'ultima disposizione, vedi il comma 8 del medesimo [art. 24, L. 88/2009](#).

(167) Lettera modificata dall'[art. 1, comma 1, lett. g\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#). Successivamente, la presente lettera è stata così modificata dall'[art. 8, comma 2, lett. f\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(168) Comma così sostituito dall' [art. 1, comma 325, lett. a\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. a\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(169) Vedi, anche, l'[art. 7, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 14 *Determinazione del valore normale* ⁽¹⁷⁰⁾

1. Per valore normale si intende l'intero importo che il cessionario o il committente, al medesimo stadio di commercializzazione di quello in cui avviene la cessione di beni o la prestazione di servizi, dovrebbe pagare, in condizioni di libera concorrenza, ad un cedente o prestatore indipendente per ottenere i beni o servizi in questione nel tempo e nel luogo di tale cessione o prestazione.

2. Qualora non siano accertabili cessioni di beni o prestazioni di servizi analoghe, per valore normale si intende:

a) per le cessioni di beni, il prezzo di acquisto dei beni o di beni simili o, in mancanza, il prezzo di costo, determinati nel momento in cui si effettuano tali operazioni;

b) per le prestazioni di servizi, le spese sostenute dal soggetto passivo per l'esecuzione dei servizi medesimi.

3. Per le operazioni indicate nell' [articolo 13](#), comma 3, lettera d), con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze sono stabiliti appositi criteri per l'individuazione del valore normale. ⁽¹⁷¹⁾

(170) Articolo modificato dall'[art. 1, comma 261, lett. d\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), a decorrere dal 1° marzo 2008, ai sensi di quanto disposto dal comma 264, lett. b), del medesimo [art. 1, L. 244/2007](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 24, comma 4, lett. c\), L. 7 luglio 2009, n. 88](#); per l'applicazione di quest'ultima disposizione, vedi il comma 8 del medesimo [art. 24, L. 88/2009](#).

(171) Vedi, anche, il comma 6 dell'[art. 24, L. 7 luglio 2009, n. 88](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 15 *Esclusioni dal computo della base imponibile* ⁽¹⁷²⁾

[1] Non concorrono a formare la base imponibile:

1) le somme dovute a titolo di interessi moratori o di penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario o del committente;

2) il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali, tranne quelli la cui cessione è soggetta ad aliquota più elevata;

3) le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate;

4) l'importo degli imballaggi e dei recipienti, quando ne sia stato espressamente pattuito il rimborso alla resa;

5) le somme dovute a titolo di rivalsa dell'imposta sul valore aggiunto.

[2] Non si tiene conto, in diminuzione dell'ammontare imponibile, delle somme addebitate al cedente o prestatore a titolo di penalità per ritardi o altre irregolarità nella esecuzione del contratto.

(172) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 16 *Aliquote dell'imposta* ^{(173) (181)}

[1] L'aliquota dell'imposta è stabilita nella misura del ventidue per cento ⁽¹⁷⁶⁾ della base imponibile dell'operazione. ^{(178) (180) (183)}

[2] L'aliquota è ridotta al quattro, al cinque e al dieci per cento ⁽¹⁷⁷⁾ per le operazioni che hanno per oggetto i beni e i servizi elencati, rispettivamente, nella parte II, nella parte II-bis e nella parte III dell'allegata tabella A , salvo il disposto dell'articolo 34 ^{(183) (179)}.

[3] Per le prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, di appalto e simili che hanno per oggetto la produzione di beni e per quelle dipendenti da contratti di locazione finanziaria, di noleggio e simili, l'imposta si applica con la stessa aliquota che sarebbe applicabile in caso di cessione dei beni prodotti, dati con contratti di locazione finanziaria, noleggio e simili ⁽¹⁷⁴⁾.

[[4] In caso di mutamento di aliquota le fatture emesse, ai sensi dell'art. 21 con riferimento ai momenti di effettuazione di cui all'art. 6, commi primo, secondo e quarto, nei confronti dei soggetti indicati nell'ultimo comma dello stesso art. 6, non sono soggette a rettifica in relazione all'aliquota applicabile al momento del pagamento del corrispettivo dell'operazione. ^{(175) (182)}]

(173) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, dall'*art. 13-bis, D.L. 26 maggio 1978, n. 216* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(174) Comma così sostituito dall'*art. 7, legge 29 febbraio 1980, n. 31*.

(175) Comma abrogato dall'*art. 1, comma 5, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(176) Per l'incremento della presente aliquota di due punti percentuali a decorrere dal 1° gennaio 2017 e di un ulteriore punto percentuale dal 1° gennaio 2018, vedi l'*art. 1, comma 718, lett. b), L. 23 dicembre 2014, n. 190*, come modificato dall'*art. 1, comma 6, lett. b), L. 28 dicembre 2015, n. 208*.

(177) Per l'incremento della presente aliquota di tre punti percentuali dal 1° gennaio 2017, vedi l'*art. 1, comma 718, lett. a), L. 23 dicembre 2014, n. 190*, come modificato dall'*art. 1, comma 6, lett. a), L. 28 dicembre 2015, n. 208*.

(178) Comma modificato dall'*art. 40, comma 1-ter, D.L. 6 luglio 2011, n. 98*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 15 luglio 2011, n. 111*, a decorrere dal 1° ottobre 2013 e sostituito dall'*art. 2, comma 2-bis, lett. a), D.L. 13 agosto 2011, n. 138*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 14 settembre 2011, n. 148*; per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione vedi il comma 2-ter del predetto *art. 2, D.L. 138/2011*. Successivamente il presente comma è stato così sostituito dall'*art. 1, comma 960, lett. a), L. 28 dicembre 2015, n. 208*, a decorrere dal 1° gennaio 2016; per l'applicazione di tale ultima disposizione vedi l'*art. 1, comma 963 della medesima Legge n. 208/2015*.

(179) Comma modificato dall'*art. 1, comma 3, L. 22 dicembre 1980, n. 889*, dall'*art. 1, comma 1, D.L. 1° ottobre 1982, n. 697*, dall'*art. 1, comma 1, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853* e dall'*art. 10, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41*. Successivamente il presente comma è stato così sostituito dall'*art. 1, comma 960, lett. a), L. 28 dicembre 2015, n. 208*, a decorrere dal 1° gennaio 2016; per l'applicazione di tale ultima disposizione vedi l'*art. 1, comma 963 della medesima Legge n. 208/2015*.

(180) Per operazioni effettuate nei confronti dello Stato, enti ed istituti pubblici, vedi l'*art. 2, comma 2-quater, D.L. 13 agosto 2011, n. 138*.

(181) Con riferimento all'aliquota applicabile agli acquisti intracomunitari vedasi quanto disposto dall'[art. 43, comma 2 del D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), nonché l'[art. 10 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#).

(182) Comma aggiunto dall'[art. 8, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#).

(183) Vedi, anche, l'[art. 18, comma 1, lett. a\), D.L. 6 dicembre 2011, n. 201](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 17 *Debitore d'imposta* ⁽¹⁹⁷⁾ ⁽¹⁸⁴⁾

[1] L'imposta è dovuta dai soggetti che effettuano le cessioni di beni e le prestazioni di servizi imponibili, i quali devono versarla all'Erario, cumulativamente per tutte le operazioni effettuate e al netto della detrazione prevista nell'[art. 19](#), nei modi e nei termini stabiliti nel titolo secondo.

[2] Gli obblighi relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato, compresi i soggetti indicati all'[articolo 7-ter](#), comma 2, lettere b) e c), sono adempiuti dai cessionari o committenti. Tuttavia, nel caso di cessioni di beni o di prestazioni di servizi effettuate da un soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, il cessionario o committente adempie gli obblighi di fatturazione di registrazione secondo le disposizioni degli [articoli 46 e 47 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#). ⁽¹⁸⁵⁾

[3] Nel caso in cui gli obblighi o i diritti derivanti dall'applicazione delle norme in materia di imposta sul valore aggiunto sono previsti a carico ovvero a favore di soggetti non residenti e senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato, i medesimi sono adempiuti od esercitati, nei modi ordinari, dagli stessi soggetti direttamente, se identificati ai sensi dell'articolo 35-ter, ovvero tramite un loro rappresentante residente nel territorio dello Stato nominato nelle forme previste dall'[articolo 1, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 441](#). Il rappresentante fiscale risponde in solido con il rappresentato relativamente agli obblighi derivanti dall'applicazione delle norme in materia di imposta sul valore aggiunto. La nomina del rappresentante fiscale è comunicata all'altro contraente anteriormente all'effettuazione dell'operazione. Se gli obblighi derivano dall'effettuazione solo di operazioni non imponibili di trasporto ed accessorie ai trasporti, gli adempimenti sono limitati all'esecuzione degli obblighi relativi alla fatturazione di cui all'articolo 21. ⁽¹⁸⁶⁾

[4] Le disposizioni del secondo e del terzo comma non si applicano per le operazioni effettuate da o nei confronti di soggetti non residenti, qualora le stesse siano rese o ricevute per il tramite di stabili organizzazioni nel territorio dello Stato. ⁽¹⁹²⁾

[5] In deroga al primo comma, per le cessioni imponibili di oro da investimento di cui all'[articolo 10](#), numero 11), nonché per le cessioni di materiale d'oro e per quelle di prodotti semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi, al pagamento dell'imposta è tenuto il cessionario, se soggetto passivo d'imposta nel territorio dello Stato. La fattura, emessa dal cedente senza addebito d'imposta, con l'osservanza delle disposizioni di cui agli [articoli 21](#) e seguenti e con l'annotazione "inversione contabile" e l'eventuale indicazione della norma di cui al presente comma, deve essere integrata dal cessionario con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e deve essere annotata nel registro di cui agli [articoli 23](#) o [24](#) entro il mese di ricevimento ovvero anche successivamente, ma comunque entro quindici giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese; lo stesso documento, ai fini della detrazione, è annotato anche nel registro di cui all'[articolo 25](#). ^{(187) (204)}

[6] Le disposizioni di cui al quinto comma si applicano anche:

a) alle prestazioni di servizi diversi da quelli di cui alla lettera a-ter), compresa la prestazione di manodopera, rese nel settore edile da soggetti subappaltatori nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di costruzione o ristrutturazione di immobili ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di un altro subappaltatore. La disposizione non si applica alle prestazioni di servizi diversi da quelli di cui alla lettera a-ter) rese nei confronti di un contraente generale a cui venga affidata dal committente la totalità dei lavori; ⁽¹⁹¹⁾

a-bis) alle cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato di cui ai numeri 8-bis) e 8-ter) del primo comma dell'[articolo 10](#) per le quali nel relativo atto il cedente abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione; ⁽¹⁹⁰⁾

a-ter) alle prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici; ⁽¹⁹³⁾

a-quater) alle prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate nei confronti del consorzio di appartenenza che, ai sensi delle lettere b), c) ed e) del comma 1 dell'articolo 34 del codice di cui al [decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163](#), e successive modificazioni, si è reso aggiudicatario di una commessa nei confronti di un ente pubblico al quale il predetto consorzio è tenuto ad emettere fattura ai sensi del comma 1 dell'articolo 17-ter del presente decreto. L'efficacia della disposizione di cui al periodo precedente è subordinata al rilascio, da parte del Consiglio dell'Unione europea, dell'autorizzazione di una misura di deroga ai sensi dell'[articolo 395 della direttiva 2006/112/CE](#) del Consiglio, del 28 novembre 2006, e successive modificazioni; ⁽¹⁹⁶⁾

b) alle cessioni di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative di cui all' [articolo 21 della tariffa annessa al](#)

decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 641, come sostituita, da ultimo, dal decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 1995, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 303 del 30 dicembre 1995; ⁽¹⁹⁸⁾

c) alle cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché alle cessioni di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale; ⁽¹⁹⁹⁾

[d) alle cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere; ^{(200) (188) (202) (205)}]

d-bis) ai trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra definite all'*articolo 3 della direttiva 2003/87/CE* del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 ottobre 2003, e successive modificazioni, trasferibili ai sensi dell'articolo 12 della medesima *direttiva 2003/87/CE*, e successive modificazioni; ⁽¹⁹⁴⁾

d-ter) ai trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata *direttiva 2003/87/CE* e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica; ⁽¹⁹⁴⁾

d-quater) alle cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'articolo 7-bis, comma 3, lettera a); ⁽¹⁹⁴⁾

[d-quinquies) alle cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati (codice attività 47.11.1), supermercati (codice attività 47.11.2) e discount alimentari (codice attività 47.11.3). ^{(194) (195) (200)}]

[7] Le disposizioni del quinto comma si applicano alle ulteriori operazioni individuate dal Ministro dell'economia e delle finanze, con propri decreti, in base agli *articoli 199 e 199-bis della direttiva 2006/112/CE* del Consiglio, del 28 novembre 2006, nonché in base alla misura speciale del meccanismo di reazione rapida di cui all'articolo 199-ter della stessa direttiva, ovvero individuate con decreto emanato ai sensi dell'articolo 17, *comma 3*, della *legge 23 agosto 1988, n. 400*, nei casi, diversi da quelli precedentemente indicati, in cui necessita il rilascio di una misura speciale di deroga ai sensi dell'*articolo 395 della citata direttiva 2006/112/CE*. ^{(189) (206) (203)}

[8] Le disposizioni di cui al sesto comma, lettere b), c), dbis), d-ter) e d-quater), del presente articolo si applicano alle operazioni effettuate fino al 31 dicembre 2018. ⁽²⁰¹⁾

[9] Le pubbliche amministrazioni forniscono in tempo utile, su richiesta dell'amministrazione competente, gli elementi utili ai fini della predisposizione delle richieste delle misure speciali di deroga di cui all'*articolo 395 della direttiva 2006/112/CE*, anche in applicazione del meccanismo di reazione rapida di cui all'articolo 199-ter della stessa direttiva, nonché ai fini degli adempimenti informativi da rendere obbligatoriamente nei confronti delle istituzioni europee ai sensi dell'*articolo 199-bis della direttiva 2006/112/CE*. ⁽²⁰¹⁾

(184) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24* e, successivamente, dall'*art. 9, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*.

(185) Comma modificato dall'*art. 2, comma 1, lett. e), nn. 1) e 2), L. 18 febbraio 1997, n. 28*; sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. a), D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191*, a decorrere dal giorno successivo a quello della sua pubblicazione nella Gazzetta ufficiale; modificato dall'*art. 11, comma 1, lett. a), D.L. 25 settembre 2009, n. 135*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 20 novembre 2009, n. 166*; sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. h), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*, con l'applicazione prevista dall'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*; modificato dall'*art. 8, comma 2, lett. g), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, con l'applicazione prevista dall'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*. Successivamente, il presente comma è stato così modificato dall'*art. 1, comma 325, lett. b), n. 1), L. 24 dicembre 2012, n. 228*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il *comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012*.

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'*art. 1, comma 2, lett. b), n. 1), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216*, non convertito in legge (*Comunicato 9 febbraio 2013*, pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'*art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012* restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del *D.L. 216/2012*, non convertite in legge.

(186) Comma modificato dall'*art. 2, comma 1, lett. e), n. 2), L. 18 febbraio 1997, n. 28*, sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. a), D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191*, dall'*art. 1, comma 1, lett. b), D.Lgs. 15 dicembre 2005, n. 294*, a decorrere dal 28 gennaio 2006 e dall'*art. 24, comma 4, lett. d), L. 7 luglio 2009, n. 88*, con la decorrenza prevista dal comma 9 del medesimo *art. 24, L. 88/2009*. Infine il presente comma è stato così sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. h), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(187) Comma aggiunto dall'*art. 3, comma 4, L. 17 gennaio 2000, n. 7* e, successivamente, così modificato dall'*art. 1, comma 325, lett. b), n. 2), L. 24 dicembre 2012, n. 228*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012*.

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'*art. 1, comma 2, lett. b), n. 2), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216*, non convertito in legge (*Comunicato 9 febbraio 2013*, pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'*art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012* restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del *D.L. 216/2012*, non convertite in legge.

(188) Comma aggiunto dall'[art. 35, comma 5, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, comma 44, lett. a\), L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007; per l' applicazione delle disposizioni di cui alle lett. b), c) e d), vedi il [comma 45 del predetto art. 1, L. 296/06](#).

(189) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 44, lett. b\), L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007, e, successivamente, così sostituito dall' [art. 1, comma 1, lett. e\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#).

(190) Lettera inserita dall'[art. 1, comma 156, lett. a\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). A norma del comma 157, del predetto [art. 1, L. 244/2007](#), tale disposizione si applica alle cessioni effettuate a partire dal 1° marzo 2008. Successivamente la presente lettera è stata così sostituita dall'[art. 9, comma 1, lettera b\), D.L. 22 giugno 2012, n. 83](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 7 agosto 2012, n. 134](#).

(191) Lettera così modificata dall'[art. 1, comma 162, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), con l'applicazione prevista dal comma 163 del predetto [art. 1, L. 244/2007](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 629, lett. a\), n. 1\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015.

(192) Comma così sostituito dall'[art. 1, comma 1, lett. h\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(193) Lettera inserita dall'[art. 1, comma 629, lett. a\), n. 2\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015.

(194) Lettera aggiunta dall'[art. 1, comma 629, lett. a\), n. 3\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015; per il periodo di applicabilità di tale disposizione, vedi il comma 631 del medesimo [art. 1, L. 190/2014](#).

(195) Per l'efficacia di tali disposizioni, vedi l'[art. 1, comma 632, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#).

(196) Lettera inserita dall' [art. 1, comma 128, L. 28 dicembre 2015, n. 208](#), a decorrere dal 1° gennaio 2016.

(197) Rubrica così sostituita dall' [art. 1, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#).

(198) Lettera così modificata dall' [art. 1, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#).

(199) Lettera così sostituita dall' [art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#); per l'applicazione di tale disposizione vedi l' [art. 2, comma 1 del citato D.Lgs. n. 24/2016](#).

(200) Lettera abrogata dall' [art. 1, comma 1, lett. d\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#).

(201) Comma aggiunto dall' [art. 1, comma 1, lett. f\), D.Lgs. 11 febbraio 2016, n. 24](#), a decorrere dal 3 marzo 2016, ai sensi di quanto disposto dall' [art. 3, comma 1 del medesimo D.Lgs. n. 24/2016](#).

(202) La Corte costituzionale, con [ordinanza 7-19 luglio 2005, n. 298](#) (Gazz. Uff. 27 luglio 2005, n. 30, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli articoli 17 e 18 sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(203) La Corte costituzionale, con [ordinanza 5-20 luglio 2006, n. 303](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2006, n. 30, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli articoli 17 e 18, sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(204) Il [D.M. 25 maggio 2007](#) (Gazz. Uff. 3 luglio 2007, n. 152) ha stabilito che, a decorrere dal 1° ottobre 2007, le disposizioni di cui al presente comma, si applichino anche alle cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato strumentali di cui all'art. 10, primo comma, n. 8-ter), lettera d), [D.P.R. n. 633/1972](#). L'[art. 19, comma 2, Acc.Int. 11 luglio 2012](#) ha stabilito che le disposizioni di cui al presente comma si applichino anche alle prestazioni di servizi, compresa la prestazione di manodopera, rese nel settore edile da soggetti appaltatori nei confronti dell'Organizzatore.

(205) Vedi, anche, il comma 6-ter dell'[art. 35, D.L. n. 223 del 2006](#).

(206) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [D.M. 10 luglio 2012](#).

Art. 17-bis *Acquisto di pubblicità on line* ⁽²⁰⁷⁾

[1. I soggetti passivi che intendano acquistare servizi di pubblicità e link sponsorizzati on line, anche attraverso centri media e operatori terzi, sono obbligati ad acquistarli da soggetti titolari di una partita IVA rilasciata dall'amministrazione finanziaria italiana.

2. Gli spazi pubblicitari on line e i link sponsorizzati che appaiono nelle pagine dei risultati dei motori di ricerca (servizi di search advertising), visualizzabili sul territorio italiano durante la visita di un sito internet o la

fruizione di un servizio on line attraverso rete fissa o rete e dispositivi mobili, devono essere acquistati esclusivamente attraverso soggetti, quali editori, concessionarie pubblicitarie, motori di ricerca o altro operatore pubblicitario, titolari di partita IVA rilasciata dall'amministrazione finanziaria italiana. La presente disposizione si applica anche nel caso in cui l'operazione di compravendita sia stata effettuata mediante centri media, operatori terzi e soggetti inserzionisti.]

(207) L'[art. 1, comma 33, L. 27 dicembre 2013, n. 147](#) aveva aggiunto il presente articolo, a decorrere dal 1° gennaio 2014; l'applicazione di tale disposizione era stata rinviata al 1° luglio 2014 dall'[art. 1, comma 1, D.L. 30 dicembre 2013, n. 151](#), non convertito in legge ([Comunicato 1° marzo 2014](#), pubblicato nella G.U. 1° marzo 2014, n. 50).

Successivamente, il suddetto [comma 33 della L. 147/2013](#) è stato a sua volta abrogato dall'[art. 2, comma 1, lett. a\), D.L. 6 marzo 2014, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 2 maggio 2014, n. 68](#).

Art. 17-ter *Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici* ⁽²⁰⁸⁾

1. Per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'articolo 31 del testo unico di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze. ⁽²⁰⁹⁾

2. Le disposizioni di cui al comma 1 non si applicano ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito.

(208) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 629, lett. b\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il comma 632 del medesimo [art. 1, L. 190/2014](#).

(209) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [D.M. 23 gennaio 2015](#). Vedi, anche, l'[art. 1, comma 630, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#).

Art. 18 Rivalsa

[1] Il soggetto che effettua la cessione di beni o prestazione di servizi imponibile deve addebitare la relativa imposta, a titolo di rivalsa, al cessionario o al committente.

[2] Per le operazioni per le quali non è prescritta l'emissione della fattura il prezzo o il corrispettivo si intende comprensivo dell'imposta. Se la fattura è emessa su richiesta del cliente il prezzo o il corrispettivo deve essere diminuito della percentuale indicata nel quarto comma dell'[art. 27](#) ⁽²¹⁰⁾.

[3] La rivalsa non è obbligatoria per le cessioni di cui ai numeri 4) e 5) del secondo comma dell'[articolo 2](#) e per le prestazioni di servizi di cui al terzo comma, primo periodo, dell'[articolo 3](#) ⁽²¹¹⁾.

[4] È nullo ogni patto contrario alle disposizioni dei commi precedenti.

[5] Il credito di rivalsa ha privilegio speciale sui beni immobili oggetto della cessione o ai quali si riferisce il servizio ai sensi degli artt. 2758 e 2772 del Codice civile e, se relativo alla cessione di beni mobili, ha privilegio sulla generalità dei mobili del debitore con lo stesso grado del privilegio generale stabilito nell'art. 2752 del Codice civile, cui tuttavia è posposto ^{(210) (212) (213) (214)}.

(210) Comma sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#).

(211) Comma inserito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 16-bis, comma 1, lett. e\), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), come sostituito dall'[art. 4, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#).

(212) La Corte costituzionale, con [ordinanza 11-20 luglio 2000, n. 316](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 1, 3, 10 e 18 sollevata in riferimento agli artt. 2, 3, 24 e 76 della Costituzione.

(213) La Corte costituzionale, con [ordinanza 7-19 luglio 2005, n. 298](#) (Gazz. Uff. 27 luglio 2005, n. 30, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli articoli 17 e 18 sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(214) La Corte costituzionale, con [ordinanza 5-20 luglio 2006, n. 303](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2006, n. 30, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la

manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli articoli 17 e 18, sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(commento di giurisprudenza)

Art. 19 Detrazione ⁽²¹⁵⁾

1. Per la determinazione dell'imposta dovuta a norma del primo comma dell'[articolo 17](#) o dell'eccedenza di cui al secondo comma dell'[articolo 30](#), è detraibile dall'ammontare dell'imposta relativa alle operazioni effettuate, quello dell'imposta assoluta o dovuta dal soggetto passivo o a lui addebitata a titolo di rivalsa in relazione ai beni ed ai servizi importati o acquistati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione. Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile e può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.

2. Non è detraibile l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni e servizi afferenti operazioni esenti o comunque non soggette all'imposta, salvo il disposto dell'articolo 19-bis2. In nessun caso è detraibile l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni o servizi utilizzati per l'effettuazione di manifestazioni a premio. ^{(217) (216) (225) (227) (226)}

3. La indetraibilità di cui al comma 2 non si applica se le operazioni ivi indicate sono costituite da:

a) operazioni di cui agli [articoli 8, 8-bis e 9](#) o a queste assimilate dalla legge, ivi comprese quelle di cui agli [articoli 40 e 41 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#);

a-bis) le operazioni di cui ai numeri da 1) a 4) dell'articolo 10, effettuate nei confronti di soggetti stabiliti fuori della Comunità ⁽²²⁴⁾ o relative a beni destinati ad essere esportati fuori della Comunità ⁽²²⁴⁾ stessa; ⁽²²³⁾

b) operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato le quali, se effettuate nel territorio dello Stato, darebbero diritto alla detrazione dell'imposta;

c) operazioni di cui all'[articolo 2](#), terzo comma, lettere a), b), d) ed f);

d) cessioni di cui all'articolo 10, numero 11), effettuate da soggetti che producono oro da investimento o trasformano oro in oro da investimento; ⁽²¹⁸⁾

e) operazioni non soggette all'imposta per effetto delle disposizioni di cui al [primo comma dell'articolo 74](#), concernente disposizioni relative a particolari settori. ^{(219) (221)}

4. Per i beni ed i servizi in parte utilizzati per operazioni non soggette all'imposta la detrazione non è ammessa per la quota imputabile a tali utilizzazioni e l'ammontare indetraibile è determinato secondo criteri oggettivi, coerenti con la natura dei beni e servizi acquistati. Gli stessi criteri si applicano per determinare la quota di imposta indetraibile relativa ai beni e servizi in parte utilizzati per fini privati o comunque estranei all'esercizio dell'impresa, arte e professione.

5. Ai contribuenti che esercitano sia attività che danno luogo ad operazioni che conferiscono il diritto alla detrazione sia attività che danno luogo ad operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10, il diritto alla detrazione dell'imposta spetta in misura proporzionale alla prima categoria di operazioni e il relativo ammontare è determinato applicando la percentuale di detrazione di cui all'[articolo 19-bis](#). Nel corso dell'anno la detrazione è provvisoriamente operata con l'applicazione della percentuale di detrazione dell'anno precedente, salvo conguaglio alla fine dell'anno. I soggetti che iniziano l'attività operano la detrazione in base ad una percentuale di detrazione determinata presuntivamente, salvo conguaglio alla fine dell'anno. ^{(222) (228)}

5-bis. Per i soggetti diversi da quelli di cui alla lettera d) del comma 3 la limitazione della detrazione di cui ai precedenti commi non opera con riferimento all'imposta addebitata, dovuta o assolta per gli acquisti, anche intracomunitari, di oro da investimento, per gli acquisti, anche intracomunitari, e per le importazioni di oro diverso da quello da investimento destinato ad essere trasformato in oro da investimento a cura degli stessi soggetti o per loro conto, nonché per i servizi consistenti in modifiche della forma, del peso o della purezza dell'oro, compreso l'oro da investimento. ⁽²²⁰⁾

(215) Articolo modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), dall'[art. 13-bis, D.L. 26 maggio 1978, n. 216](#), sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato dal [D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dal [D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), dal [D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#), dal [D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#), dal [D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#), dal [D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dalla [L. 24 dicembre 1993, n. 537](#), dal [D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 2, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(216) A norma dell'[art. 5, comma 1, L. 18 febbraio 1999, n. 28](#) le parole "beni o servizi utilizzati per l'effettuazione di manifestazioni a premio", di cui al presente comma, devono intendersi riferite esclusivamente ai premi messi in palio dai soggetti in occasione delle manifestazioni medesime.

(217) Comma così modificato dall'[art. 19, comma 1, L. 27 dicembre 1997, n. 449](#).

(218) Lettera così sostituita dall'[art. 3, comma 5, lett. a\), L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(219) Lettera modificata dall'[art. 1, comma 1, lett.b\), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998 e sostituita dall'[art. 41, comma 1, lett. a\), L. 21 novembre 2000, n. 342](#). Successivamente la presente lettera è stata così sostituita dall'[art. 35, comma 1, lett. a\), D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#).

(220) Comma aggiunto dall'[art. 3, comma 5, lett. b\), L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(221) Il presente comma era stato modificato, con l'aggiunta della lettera e-bis), dal [comma 7 dell'art. 11-quinquiesdecies, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), nel testo integrato dalla relativa legge di conversione e con i limiti indicati nel comma 8 dello stesso articolo 11-quinquiesdecies. I suddetti commi 7 e 8 sono stati abrogati dal [comma 35 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#).

(222) Il presente comma era stato modificato, con l'aggiunta di un periodo, dal [comma 7 dell'art. 11-quinquiesdecies, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), nel testo integrato dalla relativa legge di conversione, con i limiti indicati nel comma 8 dello stesso articolo 11-quinquiesdecies. I suddetti commi 7 e 8 sono stati abrogati dal [comma 35 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#).

(223) Lettera inserita dall'[art. 1, comma 1, lett. i\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(224) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(225) Per l'interpretazione autentica delle disposizioni del presente comma vedi l' [art. 10, comma 2-ter, D.L. 30 dicembre 2015, n. 210](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 25 febbraio 2016, n. 21](#).

(226) La Corte costituzionale, con [ordinanza 25 - 28 gennaio 2010, n. 25](#) (Gazz. Uff. 3 febbraio 2010, n. 5, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale del primo periodo del comma 2 dell'art. 19, quale sostituito dal comma 1 dell'[art. 2 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), sollevate in riferimento agli artt. 3, 53, 76, 77 e 117, primo comma, della Costituzione.

(227) In deroga al presente comma vedi il comma 6 dell'[art. 19, L. 27 dicembre 1997, n. 449](#).

(228) Vedi, anche, quanto disposto dall'[art. 11 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 19-bis *Percentuale di detrazione* ⁽²²⁹⁾

1. La percentuale di detrazione di cui all'[articolo 19](#), comma 5, è determinata in base al rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione, effettuate nell'anno, e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo. La percentuale di detrazione è arrotondata all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi.

2. Per il calcolo della percentuale di detrazione di cui al comma 1 non si tiene conto delle cessioni di beni ammortizzabili, dei passaggi di cui all'[articolo 36](#), ultimo comma, e delle operazioni di cui all'[articolo 2](#), terzo comma, lettere a), b), d) e f), delle operazioni esenti di cui all'[articolo 10](#), primo comma, numero 27-quinquies), e, quando non formano oggetto dell'attività propria del soggetto passivo o siano accessorie alle operazioni imponibili, delle altre operazioni esenti indicate ai numeri da 1) a 9) del predetto [articolo 10](#), ferma restando la indetraibilità dell'imposta relativa ai beni e servizi utilizzati esclusivamente per effettuare queste ultime operazioni.

(229) Articolo aggiunto dal [D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato dalla [L. 22 dicembre 1980, n. 889](#), dal [D.L. 30 dicembre 1982, n. 953](#), dal [D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), dal [D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), dal [D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#) e, successivamente, dall'[art. 2, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(commento di giurisprudenza)

Art. 19-bis1 *Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi* ⁽²³⁰⁾

1. In deroga alle disposizioni di cui all'[articolo 19](#):

a) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di aeromobili e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione se i beni formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o sono destinati ad essere esclusivamente utilizzati come strumentali nell'attività propria dell'impresa ed è in ogni caso esclusa per gli esercenti arti e professioni;
⁽²³⁶⁾

b) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione dei beni elencati nell'allegata tabella B e delle navi e imbarcazioni da diporto nonché dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione soltanto se i beni

formano oggetto dell'attività propria dell'impresa ed è in ogni caso esclusa per gli esercenti arti e professioni; ⁽²³⁶⁾

c) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di veicoli stradali a motore, diversi da quelli di cui alla lettera f) dell'allegata tabella B, e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione nella misura del 40 per cento se tali veicoli non sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione. La disposizione non si applica, in ogni caso, quando i predetti veicoli formano oggetto dell'attività propria dell'impresa nonché per gli agenti e rappresentanti di commercio. Per veicoli stradali a motore si intendono tutti i veicoli a motore, diversi dai trattori agricoli o forestali, normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni la cui massa massima autorizzata non supera 3.500 kg e il cui numero di posti a sedere, escluso quello del conducente, non è superiore a otto; ^{(234) (237)}

d) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di carburanti e lubrificanti destinati ad aeromobili, natanti da diporto e veicoli stradali a motore, nonché alle prestazioni di cui al terzo comma dell'articolo 16 e alle prestazioni di custodia, manutenzione, riparazione e impiego, compreso il transito stradale, dei beni stessi, è ammessa in detrazione nella stessa misura in cui è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di detti aeromobili, natanti e veicoli stradali a motore; ^{(236) (238)}

e) salvo che formino oggetto dell'attività propria dell'impresa, non è ammessa in detrazione l'imposta relativa a prestazioni di trasporto di persone; ⁽²³⁵⁾

f) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di alimenti e bevande ad eccezione di quelli che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o di somministrazione in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati nei locali dell'impresa;

[g) imposta relativa all'acquisto, all'importazione, alle prestazioni di servizi di cui al terzo comma dell'articolo 16, nonché alle spese di gestione, di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative di cui all'articolo 21 della tariffa allegata al [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 641](#), come sostituita dal [D.M. 28 dicembre 1995](#), del Ministro delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 303 del 30 dicembre 1995, è ammessa in detrazione nella misura del 50 per cento; la predetta limitazione non si applica agli impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte delle imprese di autotrasporto limitatamente ad un solo impianto per ciascun veicolo; ^{(231) (239)}]

h) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa alle spese di rappresentanza, come definite ai fini delle imposte sul reddito, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore ad euro cinquanta; ⁽²³²⁾

i) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto di fabbricati, o di porzione di fabbricato, a destinazione abitativa né quella relativa alla locazione o alla manutenzione, recupero o gestione degli stessi, salvo che per le imprese che hanno per oggetto esclusivo o

principale dell'attività esercitata la costruzione dei predetti fabbricati o delle predette porzioni. La disposizione non si applica per i soggetti che esercitano attività che danno luogo ad operazioni esenti di cui al [numero 8\) dell'articolo 10](#) che comportano la riduzione della percentuale di detrazione a norma dell'[articolo 19, comma 5](#), e dell'[articolo 19-bis](#).⁽²³³⁾

(230) Articolo aggiunto dall'[art. 3, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(231) Lettera abrogata dall'[art. 1, comma 261, lett. e\), n. 3\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Per la decorrenza dell'applicazione di quest'ultima disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#).

(232) Lettera così modificata dall'[art. 31, comma 1, lett. a\), n. 2\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001 e, successivamente, così dall'[art. 30, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(233) Lettera modificata dall'[art. 3, comma 1, lett. a\), D.lgs. 19 novembre 1998, n. 422](#). A norma del successivo [comma 3, del medesimo art. 3, D.Lgs. 422/1998](#), le disposizioni di cui alla presente lettera si applicano alle operazioni effettuate a decorrere dal 1° gennaio 1998. Successivamente la presente lettera è stata modificata dall'[art. 35, comma 8, lett. b\), D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#).

(234) Lettera modificata dall'[art. 1, comma 2-bis, D.L. 15 settembre 2006, n. 258](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 10 novembre 2006, n. 278](#) e, successivamente, sostituita dall'[art. 1, comma 261, lett. e\), n. 1\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Per la decorrenza dell'applicazione di quest'ultima disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#).

(235) Lettera modificata dall'[art. 1, comma 304, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007. Per l'anno 2007 le detrazioni di cui al presente comma, spettano nella misura del 50 per cento. Successivamente, la presente lettera è stata modificata all'[art. 1, comma 261, lett. e\), n. 2\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Per la decorrenza dell'applicazione di quest'ultima disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#). Infine la presente lettera è stata così modificata dall'[art. 83, comma 28-bis, D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 6 agosto 2008, n. 133](#); tali disposizioni si applicano alle operazioni effettuate a partire dal 1° settembre 2008, ai sensi di quanto disposto dal comma 28-ter del medesimo [art. 83, D.L. 112/2008](#).

(236) Lettera così sostituita dall'[art. 1, comma 261, lett. e\), n. 1\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). Per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#).

(237) Vedi, anche, l'[art. 14, comma 9, L. 24 dicembre 1993, n. 537](#), l'[art. 7, comma 3, L. 23 dicembre 1999, n. 488](#), l'[art. 30, comma 4, L. 23 dicembre 2000, n. 388](#) e l'[art. 1 del D.L. 15 settembre 2006, n. 258](#).

(238) Vedi, anche, l'[art. 1, D.L. 15 settembre 2006, n. 258](#).

(239) Lettera prima modificata dall'[art. 31, comma 1, lettera a\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#) e poi così sostituita dal comma 3 dell'[art. 15, L. 28 dicembre 2001, n. 448](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 19-bis2 Rettifica della detrazione ⁽²⁴⁰⁾ ⁽²⁴²⁾

1. La detrazione dell'imposta relativa ai beni non ammortizzabili ed ai servizi è rettificata in aumento o in diminuzione qualora i beni ed i servizi medesimi sono utilizzati per effettuare operazioni che danno diritto alla detrazione in misura diversa da quella inizialmente operata. Ai fini di tale rettifica si tiene conto esclusivamente della prima utilizzazione dei beni e dei servizi.

2. Per i beni ammortizzabili, la rettifica di cui al comma 1 è eseguita in rapporto al diverso utilizzo che si verifica nell'anno della loro entrata in funzione ovvero nei quattro anni successivi ed è calcolata con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del quinquennio.

3. Se mutamenti nel regime fiscale delle operazioni attive, nel regime di detrazione dell'imposta sugli acquisti o nell'attività comportano la detrazione dell'imposta in misura diversa da quella già operata, la rettifica è eseguita limitatamente ai beni ed ai servizi non ancora ceduti o non ancora utilizzati e, per i beni ammortizzabili, è eseguita se non sono trascorsi quattro anni da quello della loro entrata in funzione.

4. La detrazione dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili, nonché alle prestazioni di servizi relative alla trasformazione, al riattamento o alla ristrutturazione dei beni stessi, operata ai sensi dell'[articolo 19](#), comma 5, è altresì, soggetta a rettifica, in ciascuno dei quattro anni successivi a quello della loro entrata in funzione, in caso di variazione della percentuale di detrazione superiore a dieci punti. La rettifica si effettua aumentando o diminuendo l'imposta annuale in ragione di un quinto della differenza tra l'ammontare della detrazione operata e quello corrispondente alla percentuale di detrazione dell'anno di competenza. Se l'anno o gli anni di acquisto o di produzione del bene ammortizzabile non coincidono con quello della sua entrata in funzione, la prima rettifica è eseguita, per tutta l'imposta relativa al bene, in base alla percentuale di detrazione definitiva di quest'ultimo anno anche se lo scostamento non è superiore a dieci punti. La rettifica può essere eseguita

anche se la variazione della percentuale di detrazione non è superiore a dieci punti a condizione che il soggetto passivo adotti lo stesso criterio per almeno cinque anni consecutivi e ne dia comunicazione con la dichiarazione annuale nella quale inizia ad avvalersi di detta facoltà.

5. Ai fini del presente articolo non si considerano ammortizzabili i beni di costo unitario non superiore ad un milione di lire, né quelli il cui coefficiente di ammortamento stabilito ai fini delle imposte sul reddito è superiore al venticinque per cento.

6. In caso di cessione di un bene ammortizzabile durante il periodo di rettifica, la rettifica della detrazione va operata in unica soluzione per gli anni mancanti al compimento del periodo di rettifica, considerando a tal fine la percentuale di detrazione pari al cento per cento se la cessione è soggetta ad imposta, ma l'ammontare dell'imposta detraibile non può eccedere quello dell'imposta relativa alla cessione del bene.

7. Se i beni ammortizzabili sono acquisiti in dipendenza di fusione, di scissione, di cessione o conferimento di aziende, compresi i complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa, le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano con riferimento alla data in cui i beni sono stati acquistati dalla società incorporata o dalle società partecipanti alla fusione, dalla società scissa o dal soggetto cedente o conferente. I soggetti cedenti o conferenti sono obbligati a fornire ai cessionari o conferitari i dati rilevanti ai fini delle rettifiche.

8. Le disposizioni del presente articolo relative ai beni ammortizzabili devono intendersi riferite anche ai beni immateriali di cui all'[articolo 68 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#). Agli effetti del presente articolo i fabbricati o porzioni di fabbricati sono comunque considerati beni ammortizzabili ed il periodo di rettifica è stabilito in dieci anni, decorrenti da quello di acquisto o di ultimazione. Per l'imposta assolta sull'acquisto di aree fabbricabili l'obbligo di rettifica decennale decorre dalla data di ultimazione dei fabbricati insistenti sulle aree medesime. L'imputazione dell'imposta relativa ai fabbricati ovvero alle singole unità immobiliari, soggette a rettifica, che siano compresi in edifici o complessi di edifici acquistati, costruiti o ristrutturati unitariamente, deve essere determinata sulla base di parametri unitari, costituiti dal metro quadrato o dal metro cubo, o da parametri simili, che rispettino la proporzionalità fra l'onere complessivo dell'imposta relativa ai costi di acquisto, costruzione o ristrutturazione, e la parte di costo dei fabbricati o unità immobiliari specificamente attribuibile alle operazioni che non danno diritto alla detrazione dell'imposta.

9. Le rettifiche delle detrazioni di cui ai commi precedenti sono effettuate nella dichiarazione relativa all'anno in cui si verificano gli eventi che le determinano, sulla base delle risultanze delle scritture contabili obbligatorie. ⁽²⁴¹⁾

(240) Articolo aggiunto dall'[art. 3, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(241) Vedi, anche, il comma 9 dell'[art. 35, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), come sostituito dalla relativa legge di conversione, e il [comma 101 dell'art. 1, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#).

(242) Vedi, anche, l'[art. 1, comma 61, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 19-ter *Detrazione per gli enti non commerciali* ⁽²⁴³⁾

[1] Per gli enti indicati nel quarto comma dell'[art. 4](#) è ammessa in detrazione, a norma degli articoli precedenti e con le limitazioni, riduzioni e rettifiche ivi previste, soltanto l'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni fatti nell'esercizio di attività commerciali o agricole.

[2] La detrazione spetta a condizione che l'attività commerciale o agricola sia gestita con contabilità separata da quella relativa all'attività principale e conforme alle disposizioni di cui agli [articoli 20 e 20-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#). L'imposta relativa ai beni e ai servizi utilizzati promiscuamente nell'esercizio dell'attività commerciale o agricola e dell'attività principale è ammessa in detrazione per la parte imputabile all'esercizio dell'attività commerciale o agricola. ⁽²⁴⁴⁾

[3] La detrazione non è ammessa in caso di omessa tenuta, anche in relazione all'attività principale, della contabilità obbligatoria a norma di legge o di statuto, né quando la contabilità stessa presenti irregolarità tali da renderla inattendibile. Per le regioni, province, comuni e loro consorzi, università ed enti di ricerca, la contabilità separata di cui al comma precedente è realizzata nell'ambito e con l'osservanza delle modalità previste per la contabilità pubblica obbligatoria a norma di legge o di statuto ^{(245) (247)}.

[4] Le disposizioni del precedente comma si applicano anche agli enti pubblici di assistenza e beneficenza ed a quelli di previdenza nonché all'Automobile club d'Italia e agli automobile clubs ⁽²⁴⁶⁾.

(243) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(244) Comma così modificato dall'[art. 14, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(245) Comma così modificato dall'[art. 8, L. 29 febbraio 1980, n. 31](#) e, successivamente, dall'[art. 2, comma 1, lett. b-bis\), D.L. 29 settembre](#)

1997, n. 328, convertito, con modificazioni, dalla *L. 29 novembre 1997, n. 410*.

(246) Comma aggiunto dall'*art. 4, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954*.

(247) Vedi, anche, l'*art. 47, L. 21 novembre 2000, n. 342*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 20 *Volume d'affari* ⁽²⁴⁸⁾

[1] Per volume d'affari del contribuente s'intende l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi dallo stesso effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare a norma degli *artt. 23 e 24*, tenendo conto delle variazioni di cui all'*art. 26*. Non concorrono a formare il volume d'affari le cessioni di beni ammortizzabili, compresi quelli indicati nell'articolo 2424 del codice civile, voci B.I.3) e B.I.4) dell'attivo dello stato patrimoniale, nonché i passaggi di cui al quinto comma dell'*articolo 36*. ⁽²⁴⁹⁾

[2] L'ammontare delle singole operazioni registrate o soggette a registrazione, ancorché non imponibili o esenti, è determinato secondo le disposizioni degli *artt. 13, 14 e 15*. I corrispettivi delle operazioni imponibili registrati a norma dell'*art. 24* sono computati al netto della diminuzione prevista nel quarto comma dell'*art. 27*.

(248) Articolo modificato dal *D.P.R. 30 novembre 1977, n. 888* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(249) Comma sostituito dall'*art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94*, dall'*art. 7, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*, modificato dall'*art. 3, comma 1, lett. a), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557* e, successivamente, dall'*art. 1, comma 1, lett. l), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*. Infine, il presente comma è stato così modificato dall'*art. 1, comma 325, lett. c), L. 24 dicembre 2012, n. 228*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012*.

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'*art. 1, comma 2, lett. c), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216*, non convertito in legge (*Comunicato 9 febbraio 2013*, pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'*art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012* restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del *D.L. 216/2012*, non convertite in legge.

Titolo II

Obblighi dei contribuenti

(commento di giurisprudenza)

Art. 21 *Fatturazione delle operazioni* ⁽²⁵⁰⁾ ⁽²⁶⁰⁾

1. Per ciascuna operazione imponibile il soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio emette fattura, anche sotto forma di nota, conto, parcella e simili o, ferma restando la sua responsabilità, assicura che la stessa sia emessa, per suo conto, dal cessionario o dal committente ovvero da un terzo. Per fattura elettronica si intende la fattura che è stata emessa e ricevuta in un qualunque formato elettronico; il ricorso alla fattura elettronica è subordinato all'accettazione da parte del destinatario. L'emissione della fattura, cartacea o elettronica, da parte del cliente o del terzo residente in un Paese con il quale non esiste alcuno strumento giuridico che disciplini la reciproca assistenza è consentita a condizione che ne sia data preventiva comunicazione all'Agenzia delle entrate e purché il soggetto passivo nazionale abbia iniziato l'attività da almeno cinque anni e nei suoi confronti non siano stati notificati, nei cinque anni precedenti, atti impositivi o di contestazione di violazioni sostanziali in materia di imposta sul valore aggiunto. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono determinate le modalità, i contenuti e le procedure telematiche della comunicazione. La fattura, cartacea o elettronica, si ha per emessa all'atto della sua consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del cessionario o committente. ⁽²⁵⁴⁾ ⁽²⁵⁷⁾

2. La fattura contiene le seguenti indicazioni:

- a) data di emissione;
- b) numero progressivo ⁽²⁵⁸⁾ che la identifichi in modo univoco;
- c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti ⁽²⁵⁹⁾;
- d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- f) numero di partita IVA del soggetto cessionario o committente ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento; nel caso in cui il cessionario o committente residente o domiciliato nel territorio dello Stato non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione, codice fiscale;

g) natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;

h) corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'[articolo 15, primo comma, n. 2](#) ;

i) corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;

l) aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;

m) data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'[articolo 38, comma 4, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#);

n) annotazione che la stessa è emessa, per conto del cedente o prestatore, dal cessionario o committente ovvero da un terzo. ⁽²⁵¹⁾

3. Se l'operazione o le operazioni cui si riferisce la fattura comprendono beni o servizi soggetti all'imposta con aliquote diverse, gli elementi e i dati di cui al comma 2, lettere g), h) ed l), sono indicati distintamente secondo l'aliquota applicabile. Per le operazioni effettuate nello stesso giorno nei confronti di un medesimo soggetto può essere emessa una sola fattura. Nel caso di più fatture elettroniche trasmesse in unico lotto allo stesso destinatario da parte dello stesso cedente o prestatore le indicazioni comuni alle diverse fatture possono essere inserite una sola volta, purché per ogni fattura sia accessibile la totalità delle informazioni. Il soggetto passivo assicura l'autenticità dell'origine, l'integrità del contenuto e la leggibilità della fattura dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione; autenticità dell'origine ed integrità del contenuto possono essere garantite mediante sistemi di controllo di gestione che assicurino un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile, ovvero mediante l'apposizione della firma elettronica qualificata o digitale dell'emittente o mediante sistemi EDI di trasmissione elettronica dei dati o altre tecnologie in grado di garantire l'autenticità dell'origine e l'integrità dei dati. Le fatture redatte in lingua straniera sono tradotte in lingua nazionale, a fini di controllo, a richiesta dell'amministrazione finanziaria. ⁽²⁵⁴⁾

4. La fattura è emessa al momento dell'effettuazione dell'operazione determinata a norma dell'[articolo 6](#). La fattura cartacea è compilata in duplice esemplare di cui uno è consegnato o spedito all'altra parte. In deroga a quanto previsto nel primo periodo:

a) per le cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione ed avente le caratteristiche determinate con [decreto del Presidente della Repubblica 14 agosto 1996, n. 472](#), nonché per le prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nello stesso mese solare nei confronti del

medesimo soggetto, può essere emessa una sola fattura, recante il dettaglio delle operazioni, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle medesime;

b) per le cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente la fattura è emessa entro il mese successivo a quello della consegna o spedizione dei beni;

c) per le prestazioni di servizi rese a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea non soggette all'imposta ai sensi dell'articolo 7-ter, la fattura è emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione;

d) per le prestazioni di servizi di cui all'articolo 6, sesto comma, primo periodo, rese o ricevute da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, la fattura è emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. ⁽²⁵⁴⁾

5. Nelle ipotesi di cui all'*articolo 17, secondo comma*, primo periodo, il cessionario o il committente emette la fattura in unico esemplare, ovvero, ferma restando la sua responsabilità, si assicura che la stessa sia emessa, per suo conto, da un terzo. ⁽²⁵²⁾

6. La fattura è emessa anche per le tipologie di operazioni sottoelencate e contiene, in luogo dell'ammontare dell'imposta, le seguenti annotazioni con l'eventuale indicazione della relativa norma comunitaria o nazionale:

a) cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale, non soggette all'imposta a norma dell'articolo 7-bis comma 1, con l'annotazione "operazione non soggetta";

b) operazioni non imponibili di cui agli *articoli 8, 8-bis, 9 e 38-quater*, con l'annotazione "operazione non imponibile";

c) operazioni esenti di cui all'*articolo 10*, eccetto quelle indicate al n. 6), con l'annotazione "operazione esente";

d) operazioni soggette al regime del margine previsto dal *decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 22 marzo 1995, n. 85*, con l'annotazione, a seconda dei casi, "regime del margine - beni usati", "regime del margine - oggetti d'arte" o "regime del margine - oggetti di antiquariato o da collezione";

e) operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo soggette al regime del margine previsto dall'*articolo 74-ter*, con l'annotazione "regime del margine - agenzie di viaggio". ⁽²⁵³⁾

6-bis. I soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato emettono la fattura anche per le tipologie di operazioni sottoelencate quando non sono soggette all'imposta ai sensi degli articoli da *7* a *7-septies* e indicano, in luogo dell'ammontare dell'imposta, le seguenti annotazioni con l'eventuale specificazione della relativa norma comunitaria o nazionale: a) cessioni di beni e prestazioni di servizi, diverse da quelle di cui all'*articolo 10*, nn. da 1) a 4) e 9), effettuate nei confronti di un soggetto passivo che è debitore dell'imposta in un altro Stato membro dell'Unione europea, con l'annotazione "inversione contabile"; b) cessioni di beni e prestazioni di

servizi che si considerano effettuate fuori dell'Unione europea, con l'annotazione "operazione non soggetta". ⁽²⁵⁵⁾

6-ter. Le fatture emesse dal cessionario di un bene o dal committente di un servizio in virtù di un obbligo proprio recano l'annotazione "autofatturazione". ⁽²⁵⁵⁾

7. Se il cedente o prestatore emette fattura per operazioni inesistenti, ovvero se indica nella fattura i corrispettivi delle operazioni o le imposte relative in misura superiore a quella reale, l'imposta è dovuta per l'intero ammontare indicato o corrispondente alle indicazioni della fattura. ⁽²⁵⁶⁾

8. Le spese di emissione della fattura e dei conseguenti adempimenti e formalità non possono formare oggetto di addebito a qualsiasi titolo.

(250) Articolo modificato dal [D.L. 6 luglio 1974, n. 260](#), dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato dall'[art. 8, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 10, commi 1 e 2, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#), dall'[art. 5, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954](#), dall'[art. 3, comma 1, lettera a\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#), dall'[art. 1, comma 1, lettera c\), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 1, comma 1, D.Lgs. 20 febbraio 2004, n. 52](#).

(251) Comma modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. m\), n. 1, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#). Successivamente, il presente comma è stato così sostituito dall'[art. 1, comma 325, lett. d\), n. 1\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), n. 1\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(252) Comma modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. m\), n. 2, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#). Successivamente, il presente comma è stato così sostituito dall'[art. 1, comma 325, lett. d\), n. 1\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), n. 1\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in

legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(253) Comma modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. m\), n. 3, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#). Successivamente, il presente comma è stato così sostituito dall'[art. 1, comma 325, lett. d\), n. 1\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, analoga modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), n. 1\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(254) Comma così sostituito dall'[art. 1, comma 325, lett. d\), n. 1\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, analoga modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), n. 1\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(255) Comma inserito dall'[art. 1, comma 325, lett. d\), n. 2\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), n. 2\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(256) Comma così sostituito dall'[art. 31, comma 1, D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158](#); per l'applicazione di tale disposizione vedi l'[art. 32, comma 1 dello stesso D.Lgs. n. 158/2015](#).

(257) L'art. 3, *D.Lgs. 20 febbraio 2004, n. 52* (Gazz. Uff. 28 febbraio 2004, n. 49, S.O.), entrato in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione, ha disposto che il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate previsto dal presente comma, sia emanato entro sessanta giorni dalla data della sua entrata in vigore. Per le modalità di trasmissione ed i contenuti della comunicazione telematica di cui al presente comma vedi il *Prov. 9 dicembre 2004*.

(258) Vedi, anche, l'art. 1, *D.M. 24 ottobre 2000, n. 370*.

(259) In deroga a quanto disposto dalla presente lettera vedi il *comma 109 dell'art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311*.

(260) Vedi, anche, l'art. 1, *L. 26 gennaio 1983, n. 18*, come modificato dall'art. 1, *comma 328, L. 24 dicembre 2012, n. 228*.

Art. 21-bis *Fattura semplificata* ⁽²⁶¹⁾ ⁽²⁶²⁾

1. Fermo restando quanto previsto dall'*articolo 21*, la fattura di ammontare complessivo non superiore a cento euro, nonché la fattura rettificativa di cui all'*articolo 26*, può essere emessa in modalità semplificata recando, in luogo di quanto previsto dall'articolo 21, almeno le seguenti indicazioni:

- a) data di emissione;
- b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;
- c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti; in alternativa, in caso di soggetto stabilito nel territorio dello Stato può essere indicato il solo codice fiscale o il numero di partita IVA, ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, il solo numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento;
- f) descrizione dei beni ceduti e dei servizi resi;
- g) ammontare del corrispettivo complessivo e dell'imposta incorporata, ovvero dei dati che permettono di calcolarla;
- h) per le fatture emesse ai sensi dell'articolo 26, il riferimento alla fattura rettificata e le indicazioni specifiche che vengono modificate.

2. La fattura semplificata non può essere emessa per le seguenti tipologie di operazioni:

- a) cessioni intracomunitarie di cui all'[articolo 41 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#);
- b) operazioni di cui all'[articolo 21](#), comma 6-bis, lettera a).

3. Con decreto di natura non regolamentare il Ministro dell'economia e delle finanze può innalzare fino a quattrocento euro il limite di cui al comma 1, ovvero consentire l'emissione di fatture semplificate anche senza limiti di importo per le operazioni effettuate nell'ambito di specifici settori di attività o da specifiche tipologie di soggetti per i quali le pratiche commerciali o amministrative ovvero le condizioni tecniche di emissione delle fatture rendono particolarmente difficoltoso il rispetto degli obblighi di cui agli [articoli 13](#), comma 4, e [21](#), comma 2.

(261) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 325, lett. e\)](#), [L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. e\)](#), [D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(262) Vedi, anche, l'[art. 1, L. 26 gennaio 1983, n. 18](#), come modificato dall'[art. 1, comma 328, L. 24 dicembre 2012, n. 228](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 22 *Commercio al minuto e attività assimilate* ^{(263) (268)}

[1] L'emissione della fattura non è obbligatoria, se non è richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione:

1) per le cessioni di beni effettuate da commercianti al minuto autorizzati in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante ;

2) per le prestazioni alberghiere e le somministrazioni di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica;

3) per le prestazioni di trasporto di persone nonché di veicoli e bagagli al seguito;

4) per le prestazioni di servizi rese nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti;

5) per le prestazioni di custodia e amministrazione di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie;

6) per le operazioni esenti indicate ai nn. da 1) a 5) e ai nn. 7), 8), 9), 16) e 22) dell'[art. 10](#); ⁽²⁶⁴⁾

6-bis) per l'attività di organizzazione di escursioni, visite della città, giri turistici ed eventi similari, effettuata dalle agenzie di viaggi e turismo; ⁽²⁶⁵⁾

6-ter) per le prestazioni di servizi di telecomunicazione, di servizi di teleradiodiffusione e di servizi elettronici resi a committenti che agiscono al di fuori dell'esercizio d'impresa, arte o professione. ⁽²⁶⁶⁾

[2] La disposizione del comma precedente può essere dichiarata applicabile, con decreto del Ministro delle finanze, ad altre categorie di contribuenti che prestino servizi al pubblico con caratteri di uniformità, frequenza e importo limitato tali da rendere particolarmente onerosa l'osservanza dell'obbligo di fatturazione e degli adempimenti connessi. ⁽²⁶⁷⁾

[3] Gli imprenditori che acquistano beni che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa da commercianti al minuto ai quali è consentita l'emissione della fattura sono obbligati a richiederla.

(263) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(264) Numero sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 3, comma 6, L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(265) Numero aggiunto dall'[art. 2, comma 13-ter, D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

(266) Numero aggiunto dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(267) In applicazione di quanto previsto dal presente comma vedi il [D.M. 7 luglio 1998](#), il [D.M. 24 ottobre 2000, n. 370](#) e il [D.M. 8 agosto 2014](#), il [D.M. 13 febbraio 2015](#).

(268) Vedi, anche, i commi 33 e 37 dell'[art. 37, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), i [commi 363 e 365 dell'art. 1, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), l'[art. 3, comma 2-bis, D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#) e l'[art. 2, comma 1, D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127](#).

Art. 23 *Registrazione delle fatture* ⁽²⁶⁹⁾ ⁽²⁷⁶⁾

[1] Il contribuente deve annotare entro quindici giorni le fatture emesse, nell'ordine della loro numerazione e con riferimento alla data della loro emissione, in apposito registro. Le fatture di cui all'[articolo 21](#), comma 4, terzo periodo, lettere ⁽²⁷⁵⁾ a), c) e d) devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni ⁽²⁷⁰⁾ .

[2] Per ciascuna fattura devono essere indicati il numero progressivo e la data di emissione di essa, l'ammontare imponibile dell'operazione o delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota applicata, e la ditta, denominazione o ragione sociale del cessionario del bene o del committente del servizio, ovvero, nelle ipotesi di cui al secondo comma dell'[art. 17](#), del cedente o del prestatore ⁽²⁷¹⁾ .

[3] Se l'altro contraente non è un'impresa, società o ente devono essere indicati, in luogo della ditta, denominazione o ragione sociale, il nome e il cognome. Per le fatture relative alle operazioni di cui all'[articolo 21](#), commi 6 e 6-bis, devono essere indicati, in luogo dell'ammontare dell'imposta, il titolo di inapplicabilità di essa ed, eventualmente, la relativa norma. ⁽²⁷⁴⁾

[[4] Per le fatture di importo inferiore a lire cinquantamila può essere annotato, in luogo di ciascuna, un documento riepilogativo sul quale devono essere indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota applicata. ⁽²⁷²⁾]

[5] Nell'ipotesi di cui al quinto comma dell'[articolo 6](#) le fatture emesse devono essere registrate anche dal soggetto destinatario in apposito registro, bollato e numerato ai sensi dell'[articolo 39](#), secondo modalità e termini stabiliti con apposito decreto ministeriale ⁽²⁷³⁾ ⁽²⁷⁷⁾ .

(269) Articolo modificato dal [D.L. 6 luglio 1974, n. 260](#), dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(270) Comma così modificato dall'[art. 3, comma 1, lett. b\), numero 1, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), dall'[art. 3, comma 1, lett. b\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 330, lett. c\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, analoga modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. c\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n.

34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(271) Comma così modificato dall'[art. 3, comma 1, lett. b\), numero 2, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 1, lett. n\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(272) Comma abrogato dall'[art. 6, comma 9, lett. a\), D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#).

(273) Comma aggiunto dall'[art. 10-bis, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#).

(274) Comma così modificato dall'[art. 1, comma 330, lett. d\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. d\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(275) NDR: L'inserimento della parola «lettere» è redazionale in quanto non presente nella G.U. n. 302 del 29 dicembre 2012, S.O. n. 212/L.

(276) Per il venir meno dell'obbligo di registrazione di cui al presente articolo, a decorrere dal 1° gennaio 2017, vedi l'[art. 4, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127](#).

(277) Vedi, anche, l'[art. 6, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 24 *Registrazione dei corrispettivi* ^{(278) (283)}

[1] I commercianti al minuto e gli altri contribuenti di cui all'[art. 22](#), in luogo di quanto stabilito nell'[articolo precedente](#), possono annotare in apposito registro, relativamente alle operazioni effettuate in ciascun giorno, l'ammontare globale dei corrispettivi delle operazioni imponibili e delle relative imposte, distinto secondo l'aliquota applicabile, nonché l'ammontare globale dei corrispettivi delle operazioni di cui all'[articolo 21](#), commi 6 e 6-bis, distintamente per ciascuna tipologia di operazioni ivi

indicata. L'annotazione deve essere eseguita, con riferimento al giorno in cui le operazioni sono effettuate, entro il giorno non festivo successivo.
(279) (281)

[2] Nella determinazione dell'ammontare giornaliero dei corrispettivi devono essere computati anche i corrispettivi delle operazioni effettuate con emissione di fattura, comprese quelle relative ad immobili e beni strumentali e quelle indicate nel secondo comma dell'[art. 17](#), includendo nel corrispettivo anche l'imposta. (280)

[3] Per determinate categorie di commercianti al minuto, che effettuano promiscuamente la vendita di beni soggetti ad aliquote d'imposta diverse, il Ministro delle finanze può consentire, stabilendo le modalità da osservare, che la registrazione dei corrispettivi delle operazioni imponibili sia fatta senza distinzione per aliquote e che la ripartizione dell'ammontare dei corrispettivi ai fini dell'applicazione delle diverse aliquote sia fatta in proporzione degli acquisti (282).

[4] I commercianti al minuto che tengono il registro di cui al primo comma in luogo diverso da quello in cui svolgono l'attività di vendita devono eseguire le annotazioni prescritte nel primo comma, nei termini ivi indicati, anche in un registro di prima nota tenuto e conservato nel luogo o in ciascuno dei luoghi in cui svolgono l'attività di vendita. Le relative modalità sono stabilite con decreto del Ministro delle finanze .

(278) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, del D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(279) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 11, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#), modificato dall'[art. 3, comma 1, lett. c\), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#) e dall'[art. 6, comma 9, lett. b\), D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#). Successivamente, il presente comma è stato così modificato dall'[art. 1, comma 330, lett. e\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. e\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(280) Comma così modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. o\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(281) Per la sostituzione degli obblighi di registrazione di cui al presente comma, a decorrere dal 1° gennaio 2017, vedi l' [art. 2, comma 1, D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127](#).

(282) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [D.M. 24 febbraio 1973](#).

(283) Vedi, anche, l'[art. 3, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), l'[art. 4, D.L. 24 settembre 1987, n. 391](#), l'[art. 6, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695](#), l'[art. 1, D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544](#), gli [artt. 2 e 3, D.M. 24 ottobre 2000, n. 370](#) e l'[art. 37, commi 34 e 37, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 25 *Registrazione degli acquisti* ⁽²⁸⁴⁾ ⁽²⁸⁸⁾ ⁽²⁸⁹⁾

[1] Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'[articolo 17](#) e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica, ovvero alla dichiarazione annuale, nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta ⁽²⁸⁵⁾.

[[2] Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del terzo comma dell'art. 17, e deve annotarle in apposito registro entro il mese successivo a quello in cui ne è venuto in possesso. ⁽²⁸⁶⁾]

[3] Dalla registrazione devono risultare la data della fattura o bolletta, il numero progressivo ad essa attribuito, la ditta, denominazione o ragione sociale del cedente del bene o prestatore del servizio, ovvero il nome e cognome se non si tratta di imprese, società o enti, nonché l'ammontare imponibile e l'ammontare dell'imposta distinti secondo l'aliquota.

[4] Per le fatture relative alle operazioni di cui all'[articolo 21](#), commi 6 e 6-bis, devono essere indicati, in luogo dell'ammontare dell'imposta, il titolo di inapplicabilità di essa e, eventualmente, la relativa norma. ⁽²⁸⁷⁾

[[5] Per le fatture di importo inferiore a lire cinquantamila, che non siano relative a beni che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o dell'arte o professione, può essere annotato, in luogo delle singole fatture, un documento riepilogativo nel quale devono essere indicati i numeri, attribuiti dal destinatario, delle fatture cui si riferisce, l'ammontare imponibile complessivo delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota. ⁽²⁸⁶⁾]

[6] La disposizione del comma precedente si applica anche per le fatture relative a prestazioni di trasporto e per quelle pervenute tramite spedizionieri o agenzie di viaggi, quale ne sia l'importo.

(284) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(285) Comma inserito dall'*art. 4, comma 1, lett. a), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, così modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. d), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*, a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, dall'*art. 1, comma 1, lett. p), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(286) Comma abrogato dall'*art. 6, comma 9, lett. c), D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695*.

(287) Comma così modificato dall'*art. 1, comma 330, lett. f), L. 24 dicembre 2012, n. 228*, a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012*.

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'*art. 1, comma 7, lett. f), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216*, non convertito in legge (*Comunicato 9 febbraio 2013*, pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'*art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012* restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del *D.L. 216/2012*, non convertite in legge.

(288) Per il venir meno dell'obbligo di registrazione di cui al presente articolo, a decorrere dal 1° gennaio 2017, vedi l'*art. 4, comma 1, lett. a), D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127*.

(289) Vedi, anche, l'*art. 4, D.L. 1° ottobre 1982, n. 697*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 26 *Variazioni dell'imponibile o dell'imposta* ⁽²⁹⁰⁾

1. Le disposizioni degli articoli 21 e seguenti devono essere osservate, in relazione al maggiore ammontare, tutte le volte che successivamente all'emissione della fattura o alla registrazione di cui agli articoli 23 e 24 l'ammontare imponibile di un'operazione o quello della relativa imposta viene ad aumentare per qualsiasi motivo, compresa la rettifica di inesattezze della fatturazione o della registrazione.

2. Se un'operazione per la quale sia stata emessa fattura, successivamente alla registrazione di cui agli articoli 23 e 24, viene meno in tutto o in parte, o se ne riduce l'ammontare imponibile, in conseguenza di dichiarazione di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili o in conseguenza dell'applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente, il cedente del bene o prestatore del servizio ha diritto di portare in detrazione ai sensi dell'articolo 19 l'imposta corrispondente alla variazione, registrandola a norma dell'articolo 25.

3. La disposizione di cui al comma 2 non può essere applicata dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione imponibile qualora gli eventi ivi indicati si verificano in dipendenza di sopravvenuto accordo fra le parti e può essere applicata, entro lo stesso termine, anche in caso di rettifica di inesattezze della fatturazione che abbiano dato luogo all'applicazione dell'articolo 21, comma 7.

4. La disposizione di cui al comma 2 si applica anche in caso di mancato pagamento, in tutto o in parte, da parte del cessionario o committente:

a) a partire dalla data in cui quest'ultimo è assoggettato a una procedura concorsuale o dalla data del decreto che omologa un accordo di ristrutturazione dei debiti di cui all'*articolo 182-bis del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267*, o dalla data di pubblicazione nel registro delle imprese di un piano attestato ai sensi dell'*articolo 67, terzo comma, lettera d), del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267*; ⁽²⁹¹⁾

b) a causa di procedure esecutive individuali rimaste infruttuose.

5. Ove il cedente o prestatore si avvalga della facoltà di cui al comma 2, il cessionario o committente, che abbia già registrato l'operazione ai sensi dell'articolo 25, deve in tal caso registrare la variazione a norma dell'articolo 23 o dell'articolo 24, nei limiti della detrazione operata, salvo il suo diritto alla restituzione dell'importo pagato al cedente o prestatore a titolo di rivalsa. L'obbligo di cui al primo periodo non si applica nel caso di procedure concorsuali di cui al comma 4, lettera a). ⁽²⁹²⁾

6. Nel caso in cui, successivamente agli eventi di cui al comma 4, il corrispettivo sia pagato, in tutto o in parte, si applica la disposizione di cui al comma 1. In tal caso, il cessionario o committente che abbia assolto all'obbligo di cui al comma 5 ha diritto di portare in detrazione ai sensi dell'articolo 19 l'imposta corrispondente alla variazione in aumento.

7. La correzione di errori materiali o di calcolo nelle registrazioni di cui agli articoli 23, 25 e 39 e nelle liquidazioni periodiche di cui all'articolo 27, all'articolo 1 del regolamento di cui al *decreto del Presidente della Repubblica 23 marzo 1998, n. 100*, e successive modificazioni, e all'articolo 7 del regolamento di cui al *decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542*, e successive modificazioni, deve essere fatta, mediante annotazione delle variazioni dell'imposta in aumento nel registro di cui all'articolo 23 e delle variazioni dell'imposta in diminuzione nel registro di cui all'articolo 25. Con le stesse modalità devono essere corretti, nel registro di cui all'articolo 24, gli errori

materiali inerenti alla trascrizione di dati indicati nelle fatture o nei registri tenuti a norma di legge.

8. Le variazioni di cui ai commi 2, 3, 4 e 5 e quelle per errori di registrazione di cui al comma 7 possono essere effettuate dal cedente o prestatore del servizio e dal cessionario o committente anche mediante apposite annotazioni in rettifica rispettivamente sui registri di cui agli articoli 23 e 24 e sul registro di cui all'articolo 25.

9. Nel caso di risoluzione contrattuale, relativa a contratti a esecuzione continuata o periodica, conseguente a inadempimento, la facoltà di cui al comma 2 non si estende a quelle cessioni e a quelle prestazioni per cui sia il cedente o prestatore che il cessionario o committente abbiano correttamente adempiuto alle proprie obbligazioni.

10. La facoltà di cui al comma 2 può essere esercitata, ricorrendo i presupposti di cui a tale disposizione, anche dai cessionari e committenti debitori dell'imposta ai sensi dell'articolo 17 o dell'articolo 74 del presente decreto ovvero dell'*articolo 44 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 29 ottobre 1993, n. 427*, e successive modificazioni. In tal caso, si applica ai cessionari o committenti la disposizione di cui al comma 5.

11. Ai fini del comma 4, lettera a), il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale dalla data della sentenza dichiarativa del fallimento o del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa o del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo o del decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.

12. Ai fini del comma 4, lettera b), una procedura esecutiva individuale si considera in ogni caso infruttuosa:

a) nell'ipotesi di pignoramento presso terzi, quando dal verbale di pignoramento redatto dall'ufficiale giudiziario risulti che presso il terzo pignorato non vi sono beni o crediti da pignorare;

b) nell'ipotesi di pignoramento di beni mobili, quando dal verbale di pignoramento redatto dall'ufficiale giudiziario risulti la mancanza di beni da pignorare ovvero l'impossibilità di accesso al domicilio del debitore ovvero la sua irreperibilità;

c) nell'ipotesi in cui, dopo che per tre volte l'asta per la vendita del bene pignorato sia andata deserta, si decida di interrompere la procedura esecutiva per eccessiva onerosità.

(290) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, modificato da avviso di rettifica pubblicato nella G.U. 26 febbraio 1979, n. 56, dall'*art. 12, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*, dall'*art. 2, comma 1, lett. c-bis), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 28 febbraio 1997, n. 30*, dall'*art. 13-bis, comma 1, D.L. 28 marzo 1997, n. 79*,

convertito, con modificazioni, dalla *L. 28 maggio 1997, n. 140* e dall'*art. 31, comma 1, D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175*. Successivamente il presente articolo è stato così sostituito dall' *art. 1, comma 126, L. 28 dicembre 2015, n. 208*, a decorrere dal 1° gennaio 2016; per l'applicazione di tale ultima disposizione vedi l' *art. 1, comma 127 della medesima Legge n. 208/2015*.

(291) Sull'applicabilità delle disposizioni della presente lettera vedi l' *art. 1, comma 127, L. 28 dicembre 2015, n. 208*.

(292) Sull'applicabilità delle disposizioni del secondo periodo del presente comma vedi l' *art. 1, comma 127, L. 28 dicembre 2015, n. 208*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 27 *Liquidazioni e versamenti mensili* ⁽²⁹³⁾

[[1] Entro il giorno 18 ⁽²⁹⁸⁾ di ciascun mese il contribuente deve calcolare in apposita sezione del registro di cui all'articolo 23 o del registro di cui all'articolo 24, la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta divenuta esigibile nel mese precedente e quello dell'imposta per la quale il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese ai sensi dell'articolo 19. ^{(294) (299)} .]

[[2] Entro il termine previsto dal primo comma il contribuente deve versare l'importo della differenza a norma dell'art. 38, annotando sul registro gli estremi della relativa attestazione. Qualora l'importo non superi il limite di lire cinquantamila il versamento dovrà essere effettuato insieme a quello relativo al mese successivo. ^{(295) (300)} .]

[3] Se dal calcolo risulta una differenza a favore del contribuente, il relativo importo è computato in detrazione nel mese successivo.

[4] Per i commercianti al minuto e per gli altri contribuenti di cui all'*articolo 22* l'importo da versare o da riportare al mese successivo è determinato sulla base dell'ammontare complessivo dell'imposta relativa ai corrispettivi delle operazioni imponibili registrate per il mese precedente ai sensi dell'*articolo 24*, calcolata su una quota imponibile ottenuta dividendo i corrispettivi stessi per 104 quando l'imposta è del quattro per cento, per 110 quando l'imposta è del dieci per cento, per 121 quando l'imposta è del ventuno per cento, moltiplicando il quoziente per cento ed arrotondando il prodotto, per difetto o per eccesso, al centesimo di euro ⁽²⁹⁶⁾ .

[[5] Le detrazioni non computate per il mese di competenza non possono essere computate per i mesi successivi, ma soltanto in sede di dichiarazione annuale. ⁽²⁹⁷⁾ .]

(293) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(294) Comma abrogato dall'*art. 2, comma 1, D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100*, a decorrere dalla data di entrata in vigore dello stesso.

(295) Comma abrogato dall'*art. 2, comma 1, D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100*, a decorrere dalla data di entrata in vigore dello stesso.

(296) Comma sostituito dall'*art. 11, comma 1, L. 22 dicembre 1980, n. 889*, dall'*art. 10, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*, dall'*art. 1, comma 5, lett. e), D.L. 13 maggio 1991, n. 151*, modificato dall'*art. 36, comma 7, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, dall'*art. 3, comma 1, lett. d), nn. 2) e 3), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*, dall'*art. 10, comma 6, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41*, dall'*art. 1, comma 4, D.L. 29 settembre 1997, n. 328* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 2, comma 2-bis, lettera b), D.L. 13 agosto 2011, n. 138*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 14 settembre 2011, n. 148*; per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 2-ter, del predetto art. 2, D.L. 138/2011*.

(297) Comma abrogato dall'*art. 4, comma 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(298) Per lo spostamento del termine al giorno 15 vedi gli *artt. 17 e 18, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241*.

(299) Comma prima modificato dall'*art. 7, D.L. 30 maggio 1988, n. 173*, dall'*art. 8, D.L. 27 aprile 1990, n. 90*, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione, dall'*art. 6, L. 29 dicembre 1990, n. 405*, dall'*art. 1, D.L. 13 maggio 1991, n. 151* e dall'*art. 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione. Da ultimo, il comma 1 era stato così sostituito dall'*art. 4, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*. Per l'introduzione dell'obbligo del versamento di acconto IVA al 20 dicembre, vedi l'*art. 6, comma 2, L. 29 dicembre 1990, n. 405*, come modificato dall'*art. 15, D.L. 22 maggio 1993, n. 155*.

(300) Comma così sostituito dall'*art. 10, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*, e poi successivamente così modificato dall'*art. 1, D.L. 13 maggio 1991, n. 151*. Vedi, anche, l'*art. 14, commi da 5 a 8, L. 27 dicembre 1997, n. 449*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 28 Dichiarazione annuale ⁽³⁰¹⁾ ⁽³⁰²⁾

[1. Tra il 1° febbraio ed il 15 marzo di ciascun anno il contribuente presenta, in duplice esemplare, la dichiarazione relativa all'anno solare precedente, redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale entro il 20

dicembre dell'anno precedente a quello in cui deve essere utilizzato. Sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione i contribuenti che nell'anno solare precedente hanno effettuato soltanto operazioni esenti ai sensi dell'[articolo 10](#) salvo che siano tenuti alle rettifiche delle detrazioni di cui all'[articolo 19-bis2](#). I contribuenti con periodo d'imposta coincidente, agli effetti delle imposte sui redditi, con l'anno solare obbligati alla presentazione anche della dichiarazione dei redditi e di quella del sostituto d'imposta, qualora abbiano effettuato ritenute alla fonte nei riguardi di non più di dieci soggetti, devono presentare, entro il termine di cui all'[articolo 9 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), la dichiarazione unificata annuale, redatta in conformità all'articolo 8 dello stesso decreto.

2. La dichiarazione deve indicare i dati e gli elementi necessari per la individuazione del contribuente, per la determinazione dell'ammontare delle operazioni e dell'imposta, nonché per l'effettuazione dei controlli e gli altri elementi richiesti nel modello di dichiarazione, esclusi quelli che l'amministrazione finanziaria è in grado di acquisire direttamente.

3. Il contribuente perde il diritto alle detrazioni non esercitate entro il termine stabilito dall'[articolo 19](#), comma 1, secondo periodo.

4. La dichiarazione annuale deve essere presentata anche dai contribuenti che non hanno effettuato operazioni imponibili.]

(301) Articolo abrogato dall'[art. 9, comma 9, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322](#).

(302) Articolo prima modificato dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), dall'[art. 11, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#), dall'[art. 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), dall'[art. 1, D.L. 31 maggio 1994, n. 330](#), e poi così sostituito dall'[art. 11, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#) e dall'[art. 4, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#). Vedi, anche, l'[art. 3, D.P.R. 16 aprile 2003, n. 126](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 29 *Elenchi dei clienti e dei fornitori* ⁽³⁰³⁾

[Entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale deve essere compilato, in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze, l'elenco dei clienti dal quale devono risultare la ditta, denominazione o ragione sociale, il numero di partita IVA, il domicilio o la residenza, la sede, nonché l'ubicazione della stabile organizzazione nello Stato per i non residenti, dei contribuenti nei cui confronti sono state emesse fatture registrate per l'anno precedente. Nell'elenco devono essere indicati per ciascun cliente, distintamente in base all'anno

risultante dalla data delle anzidette fatture, l'ammontare complessivo le imposte addebitate e quello dei corrispettivi risultanti dalle fatture relative alle operazioni imponibili nonché l'ammontare dei corrispettivi risultanti dalle fatture relative alle operazioni non imponibili o esenti di cui al sesto comma dell'art. 21. Ai fini della compilazione dell'elenco i soggetti che acquistano beni o servizi nell'esercizio di imprese, di arti o professioni devono comunicare gli elementi necessari al soggetto obbligato ad emettere la fattura ^{(304) (305)}.

Ai fini del precedente comma si tiene conto delle fatture emesse per le operazioni di cui all'art. 22 e registrate ai sensi dell'art. 24, tranne quelle indicate ai numeri 2) e 5) dell'art. 22. Non si tiene invece conto: 1) delle fatture emesse nei confronti di non residenti relative alle operazioni di cui alle lettere a) e b) dell'art. 8, dell'art. 9 e dell'art. 38-quater nonché delle fatture relative a cessioni intracomunitarie; 2) delle fatture annotate ai sensi del quarto comma dell'art. 23 e di quelle di importo non superiore a lire cinquantamila, annotate ai sensi dell'art. 24; 3) delle fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo ⁽³⁰⁶⁾.

Entro il termine di cui al primo comma deve essere inoltre compilato, in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze ⁽³⁰⁷⁾, l'elenco dei fornitori nel quale devono essere indicati, in base alle risultanze delle fatture ricevute e delle bollette doganali, la ditta, la denominazione o ragione sociale, il numero di partita IVA, il domicilio o la residenza, la sede, nonché l'ubicazione della stabile organizzazione nello Stato per i non residenti, dei contribuenti che hanno ceduto beni o prestato servizi. Per ciascuno di essi devono essere specificati, distintamente in base all'anno risultante dalla data le fatture: il numero complessivo delle fatture ricevute e registrate nell'anno precedente, comprese quelle relative alle operazioni non imponibili o esenti di cui al sesto comma dell'art. 21 ed escluse quelle annotate ai sensi del quarto comma dell'art. 25; l'ammontare complessivo le operazioni imponibili e l'ammontare complessivo delle imposte addebitate; l'ammontare imponibile degli acquisti effettuati senza applicazione dell'imposta e, distintamente, quello degli acquisti fatti ai sensi del secondo comma dell'art. 8. L'elenco deve inoltre recare l'indicazione del numero complessivo delle bollette doganali registrate nell'anno precedente, del valore complessivo imponibile dei beni importati e delle relative imposte.

Le imprese indicate nel secondo comma dell'art. 22, che emettano le fatture in relazione ai servizi prestati, possono essere tuttavia dispensate, con decreto del Ministro delle finanze, dalla compilazione dell'elenco dei clienti.

I contribuenti che hanno effettuato operazioni non soggette all'imposta a norma delle lettere c), g) e h) del terzo comma dell'art. 2, delle lettere a), e) e g) del quarto comma dell'art. 3, e dell'ultimo comma dell'art. 4 devono elencarle in allegato alla dichiarazione, con i dati richiesti nel modello di cui al primo comma dell'art. 28.

Con apposito decreto emanato entro venti giorni dalla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale il Ministro delle finanze può disporre, anche limitatamente a determinate categorie di contribuenti, che gli elenchi di cui al primo e terzo comma siano presentati, entro il 31 maggio dello stesso anno, al competente ufficio dell'imposta sul valore aggiunto; con lo stesso decreto può essere disposta anche la presentazione di uno o più degli elenchi di cui al decreto del Ministro delle finanze del 21 ottobre 1992, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 251 del 24 ottobre 1992. In tal caso i contribuenti che si avvalgono direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, in luogo dell'allegazione degli elenchi, devono produrre, secondo modalità e termini stabiliti nel decreto stesso, i supporti magnetici contenenti i dati che avrebbero dovuto essere indicati negli elenchi ⁽³⁰⁸⁾.]

(303) Articolo abrogato dall'*art. 6, comma 2, D.L. 10 giugno 1994, n. 357*.

(304) Comma così modificato dall'*art. 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*.

(305) Con *D.M. 30 dicembre 1991* (Gazz. Uff. 24 gennaio 1992, n. 19, S.O.) sono stati approvati i modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

(306) Comma così sostituito dall'*art. 13, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*, e poi così modificato dall'*art. 57, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(307) L'elenco è stato approvato con *D.M. 6 dicembre 1983* (Gazz. Uff. 20 dicembre 1983, n. 347, S.O.), modificato dal *D.M. 30 dicembre 1991* (Gazz. Uff. 24 gennaio 1992, n. 19, S.O.).

(308) Articolo così sostituito prima dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, e poi, con effetto dal 1° gennaio 1982, dall'*art. 11, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*. Il primo periodo dell'ultimo comma è stato, inoltre, così sostituito dall'*art. 11, L. 30 dicembre 1991, n. 413*, e poi così ulteriormente modificato dall'*art. 57, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 30 *Versamento di conguaglio e rimborso della eccedenza* ⁽³⁰⁹⁾ ⁽³²¹⁾

[[1] La differenza tra l'ammontare dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale e l'ammontare delle somme già versate mensilmente ai sensi dell'art. 27 deve essere versata in unica soluzione entro il 15 marzo di ciascun anno ovvero entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata annuale, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura

dello 0,40 per cento per ogni mese o frazione di mese successivo alla predetta data. ^{(310) (317)}]

[2] Se dalla dichiarazione annuale risulta che l'ammontare detraibile di cui al n. 3) dell'[articolo 28](#), aumentato delle somme versate mensilmente, è superiore a quello dell'imposta relativa alle operazioni imponibili di cui al n. 1) dello stesso articolo, il contribuente ha diritto di computare l'importo dell'eccedenza in detrazione nell'anno successivo, ovvero di chiedere il rimborso nelle ipotesi di cui ai commi successivi e comunque in caso di cessazione di attività ^{(311) (318)} .

[3] Il contribuente può chiedere in tutto o in parte il rimborso dell'eccedenza detraibile, se di importo superiore a lire cinque milioni (euro: 2.582,28, n.d.r.), all'atto della presentazione della dichiarazione:

a) quando esercita esclusivamente o prevalentemente attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni, computando a tal fine anche le operazioni effettuate a norma dell'[articolo 17](#), quinto, sesto e settimo comma, nonché a norma dell'articolo 17-ter; ^{(312) (319)}

b) quando effettua operazioni non imponibili di cui agli [articoli 8, 8-bis](#) e [9](#) per un ammontare superiore al 25 per cento dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate;

c) limitatamente all'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni ammortizzabili, nonché di beni e servizi per studi e ricerche;

d) quando effettua prevalentemente operazioni non soggette all'imposta per effetto degli articoli da 7 a 7-septies; ⁽³¹⁵⁾

e) quando si trova nelle condizioni previste dal terzo comma dell'[articolo 17](#) ^{(316) (313)} .

[4] Il contribuente anche fuori dei casi previsti nel precedente terzo comma può chiedere il rimborso dell'eccedenza detraibile, risultante dalla dichiarazione annuale, se dalle dichiarazioni dei due anni precedenti risultano eccedenze detraibili; in tal caso il rimborso può essere richiesto per un ammontare comunque non superiore al minore degli importi delle predette eccedenze ⁽³¹⁴⁾ .

[5] Con decreto del Ministro delle finanze da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale saranno stabiliti gli elementi, da indicare nella dichiarazione o in apposito allegato, che in relazione all'attività esercitata, hanno determinato il verificarsi dell'eccedenza di cui si richiede il rimborso ⁽³¹⁴⁾ .

[6] Agli effetti della norma di cui all'[articolo 73](#), ultimo comma, le disposizioni del secondo, terzo e quarto comma del presente articolo si intendono applicabili per i rimborsi richiesti dagli enti e dalle società controllanti ^{(314) (320)} .

- (309) Articolo modificato dal [D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).
- (310) Comma soppresso dall'[art. 11, comma 1, lett. f\), D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542](#).
- (311) Comma sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 11, comma 2, D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435](#), a decorrere dalle liquidazioni relative al 2002.
- (312) Lettera così modificata dall'[art. 3, comma 7, L. 17 gennaio 2000, n. 7](#), dall'[art. 35, comma 6-bis, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#), dall'[art. 1, comma 156, lett. b\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), con l'applicazione prevista dal predetto [art. 1, L. 244/2007](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 629, lett. c\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015.
- (313) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dall'[art. 12, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 14, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#) e, successivamente, dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).
- (314) Comma aggiunto dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).
- (315) Lettera così modificata dall'[art. 1, comma 1, lett. q\), n. 1, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).
- (316) Lettera così modificata dall'[art. 1, comma 1, lett. q\), n. 2, D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).
- (317) Comma così modificato prima dall'[art. 1, D.L. 31 maggio 1994, n. 330](#) e poi dall'[art. 11, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#), nel testo risultante dalle modifiche introdotte dall'[art. 1, D.Lgs. 24 marzo 1999, n. 81](#) (Gazz. Uff. 1° aprile 1999, n. 76), entrato in vigore il giorno stesso della sua pubblicazione.
- (318) Vedi, anche, l'[art. 31, L. 23 dicembre 1994, n. 724](#).
- (319) Vedi, anche, l'[art. 3, D.L. 28 giugno 1995, n. 250](#).
- (320) Per la computabilità in detrazione, in un periodo successivo, dei crediti non ammessi al rimborso, vedi il [D.P.R. 10 novembre 1997, n. 443](#). Vedi, anche, il [D.P.R. 16 aprile 2003, n. 126](#).
- (321) Vedi, anche, l'[art. 3, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127](#).
-

Art. 30-bis *Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali* ⁽³²²⁾

1. I soggetti di cui all'articolo 7-ter, comma 2, lettere b) e c), relativamente alle operazioni di acquisto di beni e servizi realizzate nello svolgimento di attività non commerciali, per le quali hanno applicato l'imposta ai sensi dell'articolo 17, secondo comma, adempiono agli obblighi di registrazione, dichiarazione e versamento secondo le modalità e nei termini previsti dagli [articoli 47](#), comma 3, e [49 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#).

(322) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. r\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 31 *Applicazione dell'imposta per i contribuenti minimi* ⁽³²³⁾ ⁽³²⁴⁾

[1. Per i contribuenti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari, ragguagliato ad anno, non superiore a 18 milioni di lire, l'imposta dovuta è determinata riducendo l'ammontare dell'imposta sul valore aggiunto relativa alle operazioni imponibili effettuate, registrate nell'anno, della percentuale del 10 per cento se trattasi di esercizio di arti e professioni, del 23 per cento se trattasi di esercizio di impresa consistente nella prestazione di servizi, e del 48 per cento se trattasi di esercizio di impresa avente per oggetto altre attività. Per i soggetti che iniziano l'attività il volume di affari dichiarato in via presuntiva è ragguagliato ad anno.

2. Le disposizioni di cui al comma 1 valgono agli effetti della dichiarazione annuale, delle liquidazioni periodiche e dei relativi versamenti di cui agli articoli 28, 30 e 33.

3. Per i contribuenti che esercitano attività in relazione alle quali sono previste percentuali diverse, l'imposta sul valore aggiunto è calcolata separatamente per ciascuna attività a condizione che le operazioni effettuate siano annotate distintamente nei registri di cui agli articoli 23 e 24. In mancanza della distinta annotazione si applica, relativamente a tutte le attività, la percentuale più elevata.

4. Se nel corso dell'anno il limite di 18 milioni di lire è superato, le disposizioni di cui ai precedenti commi cessano di avere applicazione dalla liquidazione relativa al trimestre nel corso del quale il limite è superato e l'imposta dovuta per l'anno è calcolata nei modi ordinari; tuttavia l'imposta dovuta per l'anno non può comunque essere inferiore all'importo

determinato applicando il rapporto tra 18 milioni e l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate, registrate nell'anno, all'ammontare dell'imposta relativa alle operazioni imponibili effettuate, registrate nell'anno, ulteriormente ridotto della percentuale di cui al comma 1 stabilita per il tipo di attività esercitata.

5. Le disposizioni di cui ai commi precedenti non si applicano alle società, agli enti e alle stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti di cui all'art. 87, comma 1, lettere a), b) e d), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con [decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#); non si applicano altresì per le attività di cui agli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74-ter del presente decreto.

6. I contribuenti che applicano l'imposta ai sensi del comma 1 non possono avvalersi della facoltà di acquistare o importare beni o servizi senza applicazione dell'imposta di cui ai commi primo, lettera c), e secondo dell'art. 8 e al comma secondo degli articoli 8-bis e 9 e all'art. 68, lettera a); le imprese manifatturiere che acquistano rottami o altri beni di cui al sesto comma dell'art. 74 sono tenute al pagamento della relativa imposta e devono a tal fine tenerne distintamente conto nella liquidazione relativa al periodo in cui sono state annotate le fatture ricevute o emesse.

7. Le disposizioni del presente articolo non si applicano ai soggetti che optano per l'applicazione dell'imposta nel modo normale nella dichiarazione annuale relativa all'anno precedente ovvero che esercitano tale opzione nella dichiarazione di inizio dell'attività. L'opzione vale per tutte le attività esercitate, salvo quanto disposto nel comma 5; essa ha effetto fino a quando non è revocata e in ogni caso per almeno un triennio.]

(323) Articolo abrogato dall'[art. 4, comma 3, lett. a\), legge 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(324) Articolo sostituito dall'[art. 5, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 32 *(Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione)* ⁽³²⁵⁾

1. I contribuenti che, nell'anno solare precedente, hanno realizzato un volume d'affari non superiore a quattrocentomila euro per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti arti e professioni, ovvero a settecentomila euro per le imprese aventi per oggetto altre attività, possono adempiere gli obblighi di fatturazione e

registrazione di cui agli [articoli 21 e 23](#), mediante la tenuta di un bollettario a madre e figlia. Si applica la disposizione dell'ultimo periodo del comma 1 dell'[articolo 18 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), e successive modificazioni. Nei confronti dei contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività e non provvedono alla distinta annotazione dei corrispettivi resta applicabile il limite di settecentomila euro relativamente a tutte le attività esercitate. ⁽³²⁶⁾

2. Le operazioni devono essere descritte, con le indicazioni di cui all'[articolo 21](#), secondo comma, nelle due parti del bollettario; la parte figlia costituisce fattura agli effetti dell'[articolo 21](#) e deve essere consegnata o spedita all'altro contraente ai sensi del quarto comma dello stesso articolo.

3. Il Ministro delle finanze, con propri decreti, può determinare le caratteristiche del bollettario, tenendo conto della disciplina stabilita per i contribuenti minori dal [decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), contenente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi.

(325) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), modificato dall'[art. 1, D.P.R. 30 novembre 1977, n. 888](#), dall'[art. 10, comma 1, lett. a\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e, successivamente, abrogato e sostituito dall'[art. 2, comma 1, D.P.R. 12 aprile 2001, n. 222](#).

(326) Comma così modificato dall'[art. 3, comma 4-quater, D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

Art. 32-bis *Contribuenti minimi in franchigia* ⁽³²⁷⁾

[1. I contribuenti persone fisiche esercenti attività commerciali, agricole e professionali che, nell'anno solare precedente, hanno realizzato o, in caso di inizio di attività, prevedono di realizzare un volume di affari non superiore a 7.000 euro, e non hanno effettuato o prevedono di non effettuare cessioni all'esportazione, sono esonerati dal versamento dell'imposta e da tutti gli altri obblighi previsti dal presente decreto, ad eccezione degli obblighi di numerazione e di conservazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali e di certificazione e comunicazione telematica dei corrispettivi.

2. I soggetti di cui al comma 1 non possono addebitare l'imposta a titolo di rivalsa e non hanno diritto alla detrazione dell'imposta assolta sugli acquisti, anche intracomunitari, e sulle importazioni.

3. Sono esclusi dal regime della franchigia i soggetti passivi che si avvalgono di regimi speciali di determinazione dell'imposta e i soggetti non residenti. ⁽³²⁸⁾

4. Le disposizioni del presente articolo non si applicano ai soggetti che in via esclusiva o prevalente effettuano cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato, di terreni edificabili di cui all'articolo 10, n. 8), del presente decreto e di mezzi di trasporto nuovi di cui all'*articolo 53, comma 1, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 29 ottobre 1993, n. 427*.

5. A seguito della prima comunicazione dei dati, prevista dal decreto direttoriale di cui al comma 15, l'ufficio attribuisce un numero speciale di partita IVA.

6. I soggetti che, nell'intraprendere l'esercizio di imprese, arti o professioni, ritengono di versare nelle condizioni del comma 1 ne fanno comunicazione all'Agenzia delle entrate con la dichiarazione di inizio attività di cui all'articolo 35.

7. I soggetti che rientrano nel regime di cui al presente articolo possono optare per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari. L'opzione, valida per almeno un triennio, è comunicata con la prima dichiarazione annuale da presentare successivamente alla scelta operata. Trascorso il periodo minimo di permanenza nel regime normale, l'opzione resta valida per ciascun anno successivo, fino a quando permane la concreta applicazione della scelta operata. La revoca è comunicata con le stesse modalità dell'opzione ed ha effetto dall'anno in corso.

8. L'applicazione del regime di franchigia comporta la rettifica della detrazione ai sensi dell'articolo 19-bis2. La stessa rettifica si applica se il contribuente transita, anche per opzione, al regime ordinario dell'imposta. In relazione al mutato regime fiscale delle stesse, l'imposta dovuta per effetto della rettifica di cui all'articolo 19-bis2 è versata in tre rate annuali da corrispondere entro il termine previsto per il versamento del saldo a decorrere dall'anno nel quale è intervenuta la modifica. Il debito può essere estinto anche mediante compensazione ai sensi dell'*articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241*, ovvero con l'utilizzo di eventuali crediti risultanti dalle liquidazioni periodiche. Il mancato versamento di ogni singola rata comporta l'applicazione dell'*articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471*, e costituisce titolo per la riscossione coattiva. ⁽³²⁹⁾

9. Nell'ultima dichiarazione annuale in cui l'imposta è applicata nei modi ordinari si tiene conto anche dell'imposta dovuta relativa alle operazioni indicate nell'ultimo comma dell'articolo 6 per le quali non si è ancora verificata l'esigibilità.

10. Ferme restando le ipotesi di rimborso previste dall'articolo 30, l'eccedenza detraibile emergente dall'ultima dichiarazione annuale IVA presentata dai soggetti di cui al comma 1 è utilizzata in compensazione ai

sensi dell'[articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241](#), e successive modificazioni.

11. I soggetti di cui al comma 1, per gli acquisti intracomunitari e per le altre operazioni per le quali risultano debitori dell'imposta, integrano la fattura con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta, che versano entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

12. I soggetti ai quali si applica il regime fiscale di cui al presente articolo trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate.

13. I contribuenti in regime di franchigia possono farsi assistere negli adempimenti tributari dall'ufficio locale dell'Agenzia delle entrate competente in ragione del domicilio fiscale. In tal caso devono munirsi di una apparecchiatura informatica, corredata di accessori idonei, da utilizzare per la connessione con il sistema informativo dell'Agenzia delle entrate.

14. Il regime di cui al presente articolo cessa di avere efficacia ed il contribuente è assoggettato alla disciplina di determinazione dell'imposta sul valore aggiunto nei modi ordinari:

a) a decorrere dall'anno solare successivo a quello in cui risulta superato uno dei limiti di cui al comma 1;

b) a decorrere dallo stesso anno solare in cui il volume d'affari dichiarato dal contribuente o rettificato dall'ufficio supera il limite di cui al comma 1 del cinquanta per cento del limite stesso; in tal caso sarà dovuta l'imposta relativa ai corrispettivi delle operazioni imponibili effettuate nell'intero anno solare, salvo il diritto alla detrazione dell'imposta sugli acquisti relativi al medesimo periodo.

15. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono stabilite le modalità da osservare in occasione dell'opzione per il regime ordinario, i termini e le procedure di applicazione delle disposizioni del presente articolo. ⁽³³⁰⁾]

(327) Articolo abrogato dall'[art. 1, comma 116, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). A norma del comma 117 del predetto [art. 1, L. 244/2007](#), quest'ultima disposizione si applica a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(328) Il presente comma era stato modificato dal comma 1 dell'[art. 4, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262](#). La modifica non è più prevista nel testo del citato decreto dopo la sua conversione in legge.

(329) Comma così modificato dal [comma 291 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#).

(330) Articolo aggiunto dal comma 15 dell'*art. 37, D.L. 4 luglio 2006, n. 223*, come modificato dalla relativa legge di conversione e a partire dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore dello stesso decreto, ai sensi di quanto disposto dal comma 17 del medesimo art. 37. Vedi, anche, le ulteriori disposizioni del suddetto comma 116 e il comma 117 dello stesso articolo 1. In attuazione di quanto disposto dal presente articolo vedi il *Prov. 20 dicembre 2006* e il *Prov. 18 luglio 2007*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 33 *Semplificazioni per i contribuenti minori relative alle liquidazioni e ai versamenti* ⁽³³¹⁾ ⁽³³³⁾

[1. I contribuenti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a trecentosessantamiliardi di lire per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti arti e professioni, ovvero di lire un miliardo per le imprese aventi per oggetto altre attività, possono optare, dandone comunicazione all'ufficio competente nella dichiarazione relativa all'anno precedente, ovvero nella dichiarazione di inizio attività:

a) per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e dei relativi versamenti entro il giorno 5 del secondo mese ⁽³³⁴⁾ successivo a ciascuno dei primi tre trimestri solari; qualora l'imposta non superi il limite di lire cinquantamila il versamento dovrà essere effettuato insieme a quella dovuta per il trimestre successivo;

b) per il versamento dell'imposta dovuta entro il 15 marzo di ciascun anno ovvero entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata annuale, maggiorando le somme da versare degli interessi, nella misura dello 0,50 per cento per ogni mese o frazione di mese successivo alla predetta data. ⁽³³²⁾

2. Nei confronti dei contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività e non provvedono alla distinta annotazione dei corrispettivi resta applicabile il limite di trecentosessantamiliardi di lire relativamente a tutte le attività esercitate.

3. Per i soggetti che esercitano l'opzione di cui al comma 1, le somme da versare devono essere maggiorate degli interessi nella misura dell'1,50 per cento, previa apposita annotazione nei registri di cui agli articoli 23 e 24. L'opzione ha effetto a partire dall'anno in cui è esercitata e fino a quando non sia revocata. La revoca deve essere comunicata all'ufficio nella dichiarazione annuale ed ha effetto dall'anno in corso.]

(331) Articolo soppresso dall'*art. 11, comma 1, lett. f), D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542*.

(332) Comma così modificato dall'[art. 1, D.L. 31 maggio 1994, n. 330](#), dall'[art. 11, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#) e dall'[art. 2, D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#), con la decorrenza indicata nell'art. 7.

(333) Articolo così sostituito dall'[art. 66, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(334) Per i soggetti titolari di conto fiscale il termine è fissato al giorno 3 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi tre trimestri solari, a norma dell'[art. 5, comma 2, D.M. 28 dicembre 1993, n. 567](#). Per la fissazione del termine al giorno 16, vedi gli [artt. 17 e 18, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#), con le modifiche introdotte dall'[art. 2, D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422](#) (Gazz. Uff. 9 dicembre 1998, n. 287).

(commento di giurisprudenza)

Art. 34 *Regime speciale per i produttori agricoli* ⁽³³⁵⁾

1. Per le cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte dell'allegata tabella A) effettuate dai produttori agricoli, la detrazione prevista nell'[articolo 19](#) è forfettizzata in misura pari all'importo risultante dall'applicazione, all'ammontare imponibile delle operazioni stesse, delle percentuali di compensazione stabilite, per gruppi di prodotti, con decreto del Ministro delle finanze di concerto con il Ministro per le politiche agricole . L'imposta si applica con le aliquote proprie dei singoli prodotti, salva l'applicazione delle aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione per i passaggi di prodotti ai soggetti di cui al comma 2, lettera c), che applicano il regime speciale e per le cessioni effettuate dai soggetti di cui al comma 6, primo e secondo periodo. ⁽³⁴³⁾

2. Si considerano produttori agricoli:

a) i soggetti che esercitano le attività indicate nell'articolo 2135 del codice civile e quelli che esercitano attività di pesca in acque dolci, di piscicoltura, di mitilicoltura, di ostricoltura e di coltura di altri molluschi e crostacei, nonché di allevamento di rane;

b) gli organismi agricoli di intervento, o altri soggetti per loro conto, che effettuano cessioni di prodotti in applicazione di regolamenti della Unione europea concernenti l'organizzazione comune dei mercati dei prodotti stessi;

c) le cooperative e loro consorzi di cui all'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 18 maggio 2001, n. 228](#); le associazioni e loro unioni costituite e riconosciute ai sensi della legislazione vigente, che effettuano cessioni di beni prodotti prevalentemente dai soci, associati o partecipanti, nello stato originario o previa manipolazione o trasformazione, nonché gli enti che provvedono per legge, anche previa manipolazione o trasformazione, alla vendita collettiva per conto dei produttori soci. ⁽³³⁶⁾

[3. Ferma restando la loro applicazione nei confronti dei soggetti di cui alle lettere b) e c) del comma 2, le disposizioni del presente articolo non si applicano ai soggetti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume di affari superiore a quaranta milioni di lire. ⁽³³⁷⁾]

4. La detrazione forfettizzata non compete per le cessioni dei prodotti indicati nel comma 1 il cui acquisto derivi da atto non assoggettato ad imposta, sempre che il cedente, il donante o il conferente, sia soggetto al regime ordinario. ⁽³³⁸⁾

5. Se il contribuente, nell'ambito della stessa impresa, ha effettuato anche operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel comma 1, queste sono registrate distintamente e indicate separatamente in sede di liquidazione periodica e di dichiarazione annuale. Dall'imposta relativa a tali operazioni si detrae quella relativa agli acquisti e alle importazioni di beni non ammortizzabili e ai servizi esclusivamente utilizzati per la produzione dei beni e dei servizi che formano oggetto delle operazioni stesse.

6. I produttori agricoli che nell'anno solare precedente hanno realizzato o, in caso di inizio di attività, prevedono di realizzare un volume d'affari non superiore a 7.000 euro, costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti di cui al comma 1, sono esonerati dal versamento dell'imposta e da tutti gli obblighi documentali e contabili, compresa la dichiarazione annuale, fermo restando l'obbligo di numerare e conservare le fatture e le bollette doganali a norma dell' [articolo 39](#). I cessionari e i committenti, se acquistano i beni o utilizzano i servizi nell'esercizio dell'impresa, devono emettere fattura, con le modalità e nei termini di cui all' [articolo 21](#), indicandovi la relativa imposta, determinata applicando le aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione, consegnarne copia al produttore agricolo e registrarla separatamente a norma dell' [articolo 25](#). Le disposizioni del presente comma cessano comunque di avere applicazione a partire dall'anno solare successivo a quello in cui è stato superato il limite di 7.000 euro a condizione che non sia superato il limite di un terzo delle cessioni di altri beni. I produttori agricoli hanno facoltà di non avvalersi delle disposizioni del presente comma. In tale caso, l'opzione o la revoca si esercitano con le modalità stabilite dal regolamento di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442](#), e successive modificazioni. ^{(339) (346)}

7. I passaggi dei prodotti di cui al comma 1 agli enti, alle cooperative o agli altri organismi associativi indicati al comma 2, lettera c), ai fini della vendita, anche previa manipolazione o trasformazione, si considerano effettuati all'atto del versamento del prezzo ai produttori agricoli soci o associati. L'obbligo di emissione della fattura può essere adempiuto dagli enti stessi per conto dei produttori agricoli conferenti; in tal caso a questi è consegnato un esemplare della fattura ai fini dei successivi adempimenti prescritti nel presente titolo.

8. Le disposizioni del comma precedente si applicano anche ai passaggi di prodotti ittici provenienti da acque marittime, lagunari e salmastre

effettuati dagli esercenti la pesca nelle predette acque alle cooperative fra loro costituite e relativi consorzi nonché alle società consortili e agli altri organismi associativi indicati al comma 2, lettera c).⁽³⁴⁰⁾

9. Ai soggetti di cui al comma 1 che effettuano le cessioni dei prodotti ivi indicati ai sensi degli *articoli 8*, primo comma, 38-quater e *72*, nonché le cessioni intracomunitarie degli stessi compete la detrazione o il rimborso di un importo calcolato mediante l'applicazione delle percentuali di compensazione che sarebbero applicabili per analoghe operazioni effettuate nel territorio dello Stato.

[10. Agli effetti delle disposizioni di cui all'articolo 36, le attività svolte nell'ambito della medesima impresa agricola da cui derivano i prodotti assoggettati alla disciplina di cui al comma 1 sono in ogni caso unitariamente considerate.^{(341) (344)}]

11. Le disposizioni del presente articolo non si applicano, salvo quella di cui al comma 7, ultimo periodo, ai soggetti di cui ai commi precedenti che optino per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari dandone comunicazione all'ufficio secondo le modalità previste dal regolamento di cui al *decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442*.⁽³⁴²⁾

12. Con decreto del Ministro delle finanze, da adottare ai sensi dell'*articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400*, sono disciplinate le modalità di attuazione del presente articolo.⁽³⁴⁵⁾

(335) Articolo modificato dal D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 68, sostituito dal *D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, modificato dalla *L. 22 dicembre 1980, n. 889*, dal *D.L. 30 dicembre 1982, n. 953*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 28 febbraio 1983, n. 53*, dal *D.L. 29 dicembre 1983, n. 746*, dalla *L. 2 giugno 1988, n. 218*, dal *D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, dalla *L. 24 dicembre 1993, n. 537*, dal *D.L. 30 dicembre 1993, n. 557*, dal *D.L. 31 maggio 1994, n. 330*, dal *D.L. 31 dicembre 1996, n. 669*, dalla *L. 18 febbraio 1997, n. 28* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 5, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(336) Lettera così sostituita dall'*art. 10, comma 1, lett. a), D.L. 14 marzo 2005, n. 35*, convertito con modificazioni, dalla *L. 15 maggio 2005, n. 80*.

(337) Comma abrogato dall'*art. 10, comma 1, lett. b), D.L. 14 marzo 2005, n. 35*, convertito con modificazioni, dalla *L. 15 maggio 2005, n. 80*.

(338) Comma così modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. e), n. 1), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*, a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, dall'*art. 10, comma 1, lett. c), D.L. 14 marzo 2005, n. 35*, convertito con modificazioni, dalla *L. 15 maggio 2005, n. 80*.

(339) Comma modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. e), n. 2), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*, a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'*art. 11, comma*

1, lett. c), *D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 2, comma 31, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 24 novembre 2006, n. 286*.

(340) Comma così modificato dall'*art. 9, comma 10, L. 28 dicembre 2001, n. 448*, a decorrere dal 1° gennaio 2002.

(341) Comma abrogato dall'*art. 10, comma 1, lett. d), D.L. 14 marzo 2005, n. 35*, convertito con modificazioni, dalla *L. 15 maggio 2005, n. 80*.

(342) Comma così sostituito dall'*art. 10, comma 1, lett. e), D.L. 14 marzo 2005, n. 35*, convertito con modificazioni, dalla *L. 15 maggio 2005, n. 80*.

(343) Per le percentuali di compensazione di cui al presente comma, vedi il *D.M. 12 maggio 1992*.

(344) Vedi, anche, l'*art. 11, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*. Le disposizioni di cui al presente comma si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2006, ai sensi di quanto disposto dall'*art. 6-sexies, D.L. 30 dicembre 2004, n. 314*, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

(345) Vedi, anche, l'*art. 11 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*, come modificato, da ultimo, dal comma 8 dell'*art. 9, L. 28 dicembre 2001, n. 448*, dall'*art. 19, L. 27 dicembre 2002, n. 289*, dal comma 2 dell'*art. 2, L. 24 dicembre 2003, n. 350* e dal *comma 506 dell'art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311*.

(346) Vedi, anche, l' *art. 36, comma 8-bis, D.L. 18 ottobre 2012, n. 179*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 17 dicembre 2012, n. 221*.

Art. 34-bis *Attività agricole connesse* ⁽³⁴⁷⁾

1. Per le attività dirette alla produzione di beni ed alla fornitura di servizi di cui al terzo comma dell'articolo 2135 del codice civile, l'imposta sul valore aggiunto è determinata riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50 per cento del suo ammontare, a titolo di detrazione forfettaria dell'imposta afferente agli acquisti ed alle importazioni.

2. Il contribuente ha facoltà di non avvalersi della disposizione del presente articolo. In tal caso l'opzione o la revoca per la determinazione dell'imposta nel modo normale si esercitano con le modalità stabilite dal regolamento recante norme per il riordino della disciplina delle opzioni in materia di imposta sul valore aggiunto e di imposte dirette, di cui al *decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442*, e successive modificazioni.

(347) Articolo inserito dall'[art. 2, comma 7, L. 24 dicembre 2003, n. 350](#), a decorrere dal 1° gennaio 2004.

(commento di giurisprudenza)

Art. 35 *Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività* ⁽³⁴⁸⁾ ⁽³⁵⁹⁾ ⁽³⁶⁵⁾

1. I soggetti che intraprendono l'esercizio di un'impresa, arte o professione nel territorio dello Stato, o vi istituiscono una stabile organizzazione, devono farne dichiarazione entro trenta giorni ad uno degli uffici locali dell'Agenzia delle entrate ovvero ad un ufficio provinciale dell'imposta sul valore aggiunto della medesima Agenzia; la dichiarazione è redatta, a pena di nullità, su modelli conformi a quelli approvati con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate. L'ufficio attribuisce al contribuente un numero di partita I.V.A. che resterà invariato anche nelle ipotesi di variazioni di domicilio fiscale fino al momento della cessazione dell'attività e che deve essere indicato nelle dichiarazioni, nella home-page dell'eventuale sito web e in ogni altro documento ove richiesto.

2. Dalla dichiarazione di inizio attività devono risultare:

a) per le persone fisiche, il cognome e nome, il luogo e la data di nascita, il codice fiscale, la residenza, il domicilio fiscale e l'eventuale ditta;

b) per i soggetti diversi dalle persone fisiche, la natura giuridica, la denominazione, ragione sociale o ditta, la sede legale, o in mancanza quella amministrativa, e il domicilio fiscale e deve essere inoltre indicato il codice fiscale per almeno una delle persone che ne hanno la rappresentanza;

c) per i soggetti residenti all'estero, anche l'ubicazione della stabile organizzazione;

d) il tipo e l'oggetto dell'attività e il luogo o i luoghi in cui viene esercitata anche a mezzo di sedi secondarie, filiali, stabilimenti, succursali, negozi, depositi e simili, il luogo o i luoghi in cui sono tenuti e conservati i libri, i registri, le scritture e i documenti prescritti dal presente decreto e da altre disposizioni;

e) per i soggetti che svolgono attività di commercio elettronico, l'indirizzo del sito web ed i dati identificativi dell'internet service provider;

e-bis) per i soggetti che intendono effettuare operazioni intracomunitarie di cui al Titolo II, Capo II del [decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#), la volontà di effettuare dette operazioni; ⁽³⁵¹⁾

f) ogni altro elemento richiesto dal modello ad esclusione dei dati che l'Agenzia delle entrate è in grado di acquisire autonomamente. ⁽³⁶⁰⁾

3. In caso di variazione di alcuno degli elementi di cui al comma 2 o di cessazione dell'attività, il contribuente deve entro trenta giorni farne dichiarazione ad uno degli uffici indicati dal comma 1, utilizzando modelli conformi a quelli approvati con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate. Se la variazione comporta il trasferimento del domicilio fiscale essa ha effetto dal sessantesimo giorno successivo alla data in cui si è verificata. In caso di fusione, scissione, conferimenti di aziende o di altre trasformazioni sostanziali che comportano l'estinzione del soggetto d'imposta, la dichiarazione è presentata unicamente dal soggetto risultante dalla trasformazione. ⁽³⁶⁴⁾

4. In caso di cessazione dell'attività il termine per la presentazione della dichiarazione di cui al comma 3 decorre dalla data di ultimazione delle operazioni relative alla liquidazione dell'azienda, per le quali rimangono ferme le disposizioni relative al versamento dell'imposta, alla fatturazione, registrazione, liquidazione e dichiarazione. Nell'ultima dichiarazione annuale deve tenersi conto anche dell'imposta dovuta ai sensi del n. 5) dell'[articolo 2](#), da determinare computando anche le operazioni indicate nel quinto comma dell'[articolo 6](#), per le quali non si è ancora verificata l'esigibilità dell'imposta. ⁽³⁵⁵⁾

5. I soggetti che intraprendono l'esercizio di un'impresa, arte o professione, se ritengono di realizzare un volume d'affari che comporti l'applicazione di disposizioni speciali ad esso connesse concernenti l'osservanza di adempimenti o di criteri speciali di determinazione dell'imposta, devono indicarlo nella dichiarazione di inizio attività da presentare a norma del presente articolo e devono osservare la disciplina stabilita in relazione al volume d'affari dichiarato.

6. Le dichiarazioni previste dal presente articolo sono presentate in via telematica secondo le disposizioni di cui ai commi 10 e seguenti ovvero, in duplice esemplare, direttamente ad uno degli uffici di cui al comma 1. Le dichiarazioni medesime possono, in alternativa, essere inoltrate in unico esemplare a mezzo servizio postale mediante raccomandata, con l'obbligo di garantire l'identità del soggetto dichiarante mediante allegazione di idonea documentazione; in tal caso si considerano presentate nel giorno in cui risultano spedite.

7. L'ufficio rilascia o invia al contribuente certificato di attribuzione della partita IVA o dell'avvenuta variazione o cessazione dell'attività e nel caso di presentazione diretta consegna la copia della dichiarazione al contribuente debitamente timbrata.

7-bis. L'opzione di cui al comma 2, lettera e-bis), determina l'immediata inclusione nella banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie, di cui all'[articolo 17 del regolamento \(CE\) n. 904/2010](#), del Consiglio, del 7 ottobre 2010; fatto salvo quanto disposto dal comma 15-bis, si presume che un soggetto passivo non intende più effettuare operazioni intracomunitarie qualora non abbia presentato alcun elenco riepilogativo per quattro trimestri consecutivi, successivi alla data di inclusione nella suddetta banca dati. A tal fine l'Agenzia delle entrate

procede all'esclusione della partita IVA dalla banca dati di cui al periodo precedente, previo invio di apposita comunicazione al soggetto passivo.
(356) (362)

[7-ter. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate sono stabilite le modalità di diniego o revoca dell'autorizzazione di cui al comma 7-bis. (352) (357) (363)]

8. I soggetti tenuti all'iscrizione nel registro delle imprese ovvero alla denuncia al repertorio delle notizie economiche e amministrative (REA) ai sensi, rispettivamente, degli *articoli 7 e 9 del decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 1995, n. 581*, concernente il regolamento di attuazione dell'*articolo 8, della legge 29 dicembre 1993, n. 580*, in materia di istituzione del registro delle imprese, possono assolvere gli obblighi di presentazione delle dichiarazioni di cui al presente articolo presentando le dichiarazioni stesse all'ufficio del registro delle imprese, il quale trasmette i dati in via telematica all'Agenzia delle entrate e rilascia apposita certificazione dell'avvenuta operazione. Nel caso di inizio dell'attività l'ufficio del registro delle imprese comunica al contribuente il numero di partita IVA attribuito in via telematica dall'Agenzia delle entrate.

9. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate può essere stabilita la data a decorrere dalla quale le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività sono presentate esclusivamente all'ufficio del registro delle imprese ovvero in via telematica secondo le disposizioni di cui ai commi successivi.

10. Le dichiarazioni previste dal presente articolo possono essere presentate in via telematica direttamente dai contribuenti o tramite i soggetti di cui all'*articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998*; in tal caso si considerano presentate nel giorno in cui sono trasmesse all'Agenzia delle entrate in via telematica e il procedimento di trasmissione si considera concluso nel giorno in cui è completata la ricezione da parte dell'Agenzia delle entrate. La prova della presentazione delle dichiarazioni è data dalla comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuto ricevimento delle dichiarazioni stesse.

11. I soggetti incaricati di cui all'*articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998*, restituiscono al contribuente una copia della dichiarazione attestante la data di consegna con l'impegno alla trasmissione in via telematica e rilasciano la certificazione restituita dall'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta operazione e contenente, in caso di inizio attività, il numero di partita IVA attribuito al contribuente.

12. In caso di presentazione delle dichiarazioni in via telematica si applicano ai fini della sottoscrizione le disposizioni di cui all'*articolo 1, comma 6, del decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998*.

13. I soggetti di cui al comma 3 dell'[articolo 3 del decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998](#), incaricati della predisposizione delle dichiarazioni previste dal presente articolo, sono obbligati alla trasmissione in via telematica delle stesse.

14. Ai fini della conservazione delle dichiarazioni si applicano le disposizioni previste per la conservazione delle dichiarazioni annuali dal [decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998](#).

15. Le modalità tecniche di trasmissione in via telematica delle dichiarazioni previste dal presente articolo ed i tempi di attivazione del servizio di trasmissione telematica sono stabiliti con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale. ⁽³⁶¹⁾

15-bis. L'attribuzione del numero di partita IVA determina la esecuzione di riscontri automatizzati per la individuazione di elementi di rischio connessi al rilascio dello stesso nonché l'eventuale effettuazione di accessi nel luogo di esercizio dell'attività, avvalendosi dei poteri previsti dal presente decreto. Gli Uffici, avvalendosi dei poteri di cui al presente decreto, verificano che i dati forniti da soggetti per la loro identificazione ai fini dell'IVA, siano completi ed esatti. In caso di esito negativo, l'Ufficio emana provvedimento di cessazione della partita IVA e provvede all'esclusione della stessa dalla banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie. Con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono stabiliti le modalità operative per l'inclusione delle partite IVA nella banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie, nonché i criteri e le modalità di cessazione della partita IVA e dell'esclusione della stessa dalla banca dati medesima. ⁽³⁵⁰⁾

15-ter. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono individuate:

a) specifiche informazioni da richiedere all'atto della dichiarazione di inizio di attività;

b) tipologie di contribuenti per i quali l'attribuzione del numero di partita IVA determina la possibilità di effettuare gli acquisti di cui all'[articolo 38 del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 29 ottobre 1993, n. 427](#), e successive modificazioni, a condizione che sia rilasciata polizza fideiussoria o fideiussione bancaria per la durata di tre anni dalla data del rilascio e per un importo rapportato al volume d'affari presunto e comunque non inferiore a 50.000 euro. ⁽³⁴⁹⁾

[15-quater. Ai fini del contrasto alle frodi sull'IVA intracomunitaria, con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate sono stabiliti i criteri e le modalità di inclusione delle partite IVA nella banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie, ai sensi dell'articolo 22 del Regolamento (CE) del 7 ottobre 2003, n. 1798. ⁽³⁵³⁾ ⁽³⁵⁸⁾
⁽³⁶³⁾]

15-quinquies. L'Agenzia delle entrate, sulla base dei dati e degli elementi in possesso dell'anagrafe tributaria, individua i soggetti titolari di partita IVA che, pur obbligati, non abbiano presentato la dichiarazione di cessazione di attività di cui al comma 3 e comunica agli stessi che provvederà alla cessazione d'ufficio della partita IVA. Il contribuente che rilevi eventuali elementi non considerati o valutati erroneamente può fornire i chiarimenti necessari all'Agenzia delle entrate entro i trenta giorni successivi al ricevimento della comunicazione. La somma dovuta a titolo di sanzione per l'omessa presentazione della dichiarazione di cessazione di attività è iscritta direttamente nei ruoli a titolo definitivo. L'iscrizione a ruolo non è eseguita se il contribuente provvede a pagare la somma dovuta con le modalità indicate nell'[articolo 19 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241](#), entro trenta giorni dal ricevimento della comunicazione. In tal caso l'ammontare della sanzione dovuta è ridotto ad un terzo del minimo. ⁽³⁵⁴⁾

(348) Articolo modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), modificato dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dall'[art. 14, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 15, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#), dall'[art. 5, comma 1, D.L. 30 dicembre 1982, n. 953](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 2, comma 1, D.P.R. 5 ottobre 2001, n. 404](#).

(349) Comma aggiunto dall'[art. 37, comma 18, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#), tale disposizione si applica alle richieste di attribuzione del numero di partita IVA effettuate a decorrere dal 1° settembre 2006.

(350) Comma aggiunto dall'[art. 37, comma 18, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#); tale disposizione si applica alle richieste di attribuzione del numero di partita IVA effettuate a decorrere dal 1° settembre 2006. Successivamente, il presente comma è stato così modificato dall'[art. 22, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(351) Lettera inserita dall'[art. 27, comma 1, lett. a\), D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 30 luglio 2010, n. 122](#).

(352) Comma inserito dall'[art. 27, comma 1, lett. b\), D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 30 luglio 2010, n. 122](#).

(353) Comma aggiunto dall'[art. 27, comma 1, lett. c\), D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 30 luglio 2010, n. 122](#).

(354) Comma aggiunto dall'[art. 23, comma 22, D.L. 6 luglio 2011, n. 98](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 15 luglio 2011, n. 111](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 8, comma 9, lett. a\), D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

(355) Comma così modificato dall' [art. 1, comma 330, lett. g\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. g\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(356) Comma inserito dall'[art. 27, comma 1, lett. b\), D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 30 luglio 2010, n. 122](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 22, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(357) Comma abrogato dall'[art. 22, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(358) Comma abrogato dall'[art. 22, comma 1, lett. d\), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(359) A norma del comma 4-ter dell'[art. 49, D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 30 luglio 2010, n. 122](#), le espressioni «segnalazione certificata di inizio attività» e «Scia» sostituiscono, rispettivamente, quelle di «dichiarazione di inizio attività» e «Dia», ovunque ricorrano, anche come parte di una espressione più ampia, e la disciplina di cui al comma 4-bis del citato art. 49 sostituisce direttamente, dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del suddetto [D.L. n. 78/2010](#), quella della dichiarazione di inizio attività recata da ogni normativa statale e regionale.

(360) Vedi, anche, il [Prov. 21 dicembre 2006](#).

(361) Vedi, anche, l'[art. 8, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954](#). Con [D.M. 16 dicembre 1994](#) (Gazz. Uff. 20 dicembre 1994, n. 296, S.O.) sono stati approvati i modelli per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione di attività in materia di imposta sul valore aggiunto (modelli AA7/6 e AA9/6). Con [Prov. 12 novembre 2002](#) (Gazz. Uff. 6 dicembre 2002, n. 286, S.O.) sono stati approvati i modelli AA7/7 e AA9/7 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Con [Prov. 27 dicembre 2002](#) (Gazz. Uff. 10 gennaio 2003, n. 7, S.O.), modificato dal [Prov. 5 marzo 2003](#) e dal [Prov. 11 novembre 2005](#) (Gazz. Uff. 25 novembre 2005, n. 275, S.O.), sono state approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei suddetti modelli AA7/7 e AA9/7. Con [D.Dirig. 12 maggio 2004](#) (Gazz. Uff. 27 maggio 2004, n. 123, S.O.) sono state disciplinate le modalità di presentazione all'ufficio del registro delle

imprese delle dichiarazioni di cui al presente articolo e sono state definite le specifiche tecniche per la trasmissione dei dati all'Agenzia delle entrate. Con [Prov. 28 dicembre 2006](#) (Gazz. Uff. 9 gennaio 2007, n. 6, S.O.) sono stati approvati i modelli AA7/8 e AA9/8 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Con [Prov. 13 febbraio 2007](#) (Gazz. Uff. 6 marzo 2007, n. 54, S.O.), modificato dal [Prov. 11 dicembre 2007](#) (Gazz. Uff. 15 gennaio 2008, n. 12, S.O.), sono state approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei suddetti modelli AA7/8 e AA9/8. Con [Prov. 11 dicembre 2007](#) (Gazz. Uff. 24 dicembre 2007, n. 298, S.O.), modificato dal [Prov. 5 febbraio 2008](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 5 febbraio 2008), è stato approvato il modello AA7/9 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA dei soggetti diversi dalle persone fisiche. Con [Prov. 5 febbraio 2008](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 6 febbraio 2008) è stato approvato il modello AA9/9 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto delle persone fisiche. Con [Prov. 29 dicembre 2009](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 30 dicembre 2009) sono stati approvati i modelli AA7/10 e AA9/10 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, con le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati. Con [Prov. 18 maggio 2012](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 21 maggio 2012) sono stati approvati il modello AA9/11 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto delle persone fisiche, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati e le istruzioni per la compilazione del modello AA7/10, approvato con [Prov. 29 dicembre 2009](#), da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto dei soggetti diversi dalle persone fisiche. Con [Provvedimento 3 giugno 2015](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 3 giugno 2015) sono stati approvati il modello AA9/12 da utilizzare per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto delle persone fisiche, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, nonché le istruzioni e le specifiche tecniche per la compilazione del modello AA7/10, da utilizzare per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini dell'imposta sul valore aggiunto dei soggetti diversi dalle persone fisiche.

(362) Vedi, anche, il [Provvedimento 29 dicembre 2010](#) e il [Provvedimento 15 dicembre 2014](#).

(363) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [Prov. 29 dicembre 2010](#).

(364) Vedi, anche il comma 23 dell'[art. 23, D.L. 6 luglio 2011, n. 98](#).

(365) Vedi, anche, l'[art. 1, comma 56, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#).

Art. 35-bis *Eredi del contribuente* ⁽³⁶⁶⁾

[1] Gli obblighi derivanti, a norma del presente decreto, dalle operazioni effettuate dal contribuente deceduto possono essere adempiuti dagli eredi, ancorché i relativi termini siano scaduti non oltre quattro mesi prima della data della morte del contribuente, entro i sei mesi da tale data ⁽³⁶⁷⁾.

[2] Resta ferma la disciplina stabilita dal presente decreto per le operazioni effettuate, anche ai fini della liquidazione dell'azienda, dagli eredi dell'imprenditore. ⁽³⁶⁸⁾

(366) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(367) Comma sostituito dall'[art. 11, comma 1, lett. d\), D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#), a decorrere dalle dichiarazioni presentate a partire dal 1° gennaio 1999.

(368) Vedi, anche, l'[art. 3, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#).

Art. 35-ter *(Identificazione ai fini I.V.A. ed obblighi contabili del soggetto non residente)* ⁽³⁶⁹⁾

1. I soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che, ai sensi dell'[articolo 17](#), terzo comma, intendono assolvere gli obblighi ed esercitare i diritti in materia di imposta sul valore aggiunto direttamente, devono farne dichiarazione all'Ufficio competente, prima dell'effettuazione delle operazioni per le quali si vuole adottare il suddetto sistema. ⁽³⁷⁰⁾

2. La dichiarazione deve contenere le seguenti indicazioni:

a) per le persone fisiche, il cognome, il nome e la eventuale ditta, il luogo e la data di nascita, il domicilio fiscale nello Stato estero in cui l'attività è esercitata;

b) per i soggetti diversi dalle persone fisiche, la denominazione, ragione sociale o ditta, la sede legale o, in mancanza, amministrativa, nello Stato estero in cui l'attività è esercitata; gli elementi di cui alla lettera a) per almeno una delle persone che ne hanno la rappresentanza;

c) l'ufficio dell'amministrazione dello Stato estero competente ad effettuare i controlli sull'attività del dichiarante, nonché il numero di identificazione all'imposta sul valore aggiunto ovvero, in mancanza, il codice identificativo fiscale attribuito dal medesimo Stato;

d) il tipo e l'oggetto dell'attività esercitata nello Stato estero di stabilimento;

e) l'impegno ad esibire le scritture contabili entro i termini stabiliti dall'amministrazione richiedente;

f) ogni altro elemento richiesto dal modello di dichiarazione.

3. L'ufficio attribuisce al richiedente un numero di partita I.V.A., in cui sia evidenziata anche la natura di soggetto non residente identificato in Italia. Il predetto numero deve essere riportato nelle dichiarazioni e in ogni altro atto, ove richiesto.

4. In caso di variazione dei dati di cui al comma 2, il soggetto non residente presenta apposita dichiarazione entro trenta giorni al competente ufficio dell'Agenzia delle entrate. Le dichiarazioni di cui al presente articolo sono redatte in conformità al modello stabilito con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate ⁽³⁷²⁾.

5. Possono avvalersi dell'identificazione diretta prevista dal presente articolo, i soggetti non residenti, che esercitano attività di impresa, arte o professione in altro Stato membro della Comunità europea ⁽³⁷¹⁾ o in un Paese terzo con il quale esistano strumenti giuridici che disciplinano la reciproca assistenza in materia di imposizione indiretta, analogamente a quanto previsto dalle direttive del Consiglio n. 76/308/CEE del 15 marzo 1976 e n. 77/799/CEE del 19 dicembre 1977 e dal [regolamento \(CEE\) n. 218/92](#) del Consiglio del 27 gennaio 1992.

6. Per quanto non espressamente previsto dal presente articolo anche in materia di utilizzo del servizio di collegamento telematico con l'Agenzia delle entrate per la presentazione di documenti, atti e istanze, si fa rinvio, in quanto applicabili, alle disposizioni dell'[articolo 35](#), come modificato dal [decreto del Presidente della Repubblica del 5 ottobre 2001, n. 404](#).

(369) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. b\)](#), [D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191](#), a decorrere dal giorno successivo a quello della sua pubblicazione nella G.U.

(370) Comma così modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. s\)](#), [D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(371) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\)](#), [L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(372) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [Prov. 28 dicembre 2009](#).

Art. 35-quater *Pubblicità in materia di partita IVA* ⁽³⁷³⁾

Al fine di contrastare le frodi in materia di imposta sul valore aggiunto, l'Agenzia delle entrate rende disponibile a chiunque, con servizio di libero accesso, la possibilità di verificare puntualmente, mediante i dati disponibili in anagrafe tributaria, la validità del numero di partita IVA attribuito ai sensi dell'[articolo 35](#) o [articolo 35-ter](#). Il servizio fornisce le informazioni relative allo stato di attività della partita IVA inserita e alla denominazione del soggetto o, in assenza di questa, al cognome e nome della persona fisica titolare.

(373) Articolo inserito dall'[art. 8, comma 9, lett. b\), D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 36 *Esercizio di più attività* ⁽³⁷⁴⁾

[1] Nei confronti dei soggetti che esercitano più attività l'imposta si applica unitariamente e cumulativamente per tutte le attività, con riferimento al volume di affari complessivo, salvo quanto stabilito nei successivi commi.

[2] Se il soggetto esercita contemporaneamente imprese e arti o professioni l'imposta si applica separatamente per l'esercizio di imprese e per l'esercizio di arti o professioni, secondo le rispettive disposizioni e con riferimento al rispettivo volume d'affari.

[3] I soggetti che esercitano più imprese o più attività nell'ambito della stessa impresa ovvero più arti o professioni, hanno facoltà di optare per l'applicazione separata dell'imposta relativamente ad alcuna delle attività esercitate, dandone comunicazione all'Ufficio nella dichiarazione relativa all'anno precedente o nella dichiarazione di inizio dell'attività. In tal caso la detrazione di cui all'[art. 19](#) spetta a condizione che l'attività sia gestita con contabilità separata ed è esclusa, in deroga a quanto stabilito nell'ultimo comma, per l'imposta relativa ai beni non ammortizzabili utilizzati promiscuamente. L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio. Se nel corso di un anno sono acquistati beni ammortizzabili la revoca non è ammessa fino al termine del periodo di rettifica della detrazione di cui all'[art. 19-bis](#). La revoca deve essere comunicata all'Ufficio nella dichiarazione annuale ed ha effetto dall'anno in corso. Le disposizioni del presente comma si applicano anche ai soggetti che effettuano sia locazioni, o cessioni, esenti da imposta, di fabbricati o porzioni di fabbricato a destinazione abitativa che comportano la riduzione della percentuale di detrazione a norma dell'[articolo 19](#), comma 5, e dell'[articolo 19-bis](#), sia locazioni o cessioni di altri fabbricati o di altri immobili, con riferimento a ciascuno di tali settori

di attività. Le disposizioni del presente comma si applicano, altresì, ai soggetti che svolgono sia il servizio di gestione individuale di portafogli, ovvero prestazioni di mandato, mediazione o intermediazione relative al predetto servizio, sia attività esenti dall'imposta ai sensi dell'[articolo 10](#), primo comma. ⁽³⁷⁵⁾

[4] L'imposta si applica in ogni caso separatamente, secondo le rispettive disposizioni e con riferimento al volume d'affari di ciascuna di esse, per le attività di commercio al minuto di cui al terzo comma dell'[art. 24](#), comprese le attività ad esse accessorie e quelle non rientranti nell'attività propria dell'impresa, nonché per le attività di cui all'[art. 34](#), fermo restando il disposto dei commi secondo e terzo dello stesso articolo e per quelle di cui all'[art. 74](#), sesto comma, per le quali la detrazione prevista dall'[art. 19](#) sia applicata forfettariamente e per quelle di cui al comma 5 dell'articolo 74-quater ⁽³⁷⁶⁾ .

[5] In tutti i casi nei quali l'imposta è applicata separatamente per una determinata attività la detrazione di cui all'[art. 19](#), se ridotta ai sensi del terzo comma dello stesso articolo ovvero se applicata forfettariamente, è ammessa per l'imposta relativa ai beni e ai servizi utilizzati promiscuamente, nei limiti della parte imputabile all'esercizio dell'attività stessa; i passaggi di servizi all'attività soggetta a detrazione ridotta o forfettaria costituiscono prestazioni di servizio ai sensi dell'[art. 3](#) e si considerano effettuati, in base al loro valore normale, nel momento in cui sono resi. Per i passaggi interni dei beni tra attività separate si applicano le disposizioni degli [artt. 21](#) e seguenti, con riferimento al loro valore normale, e le annotazioni di cui agli [artt. 23](#) e [25](#) devono essere eseguite nello stesso mese. Per i passaggi dei beni all'attività di commercio al minuto di cui al terzo comma dell'[art. 24](#) e per quelli da questa ad altra attività, l'imposta non è dovuta, ma i passaggi stessi devono essere annotati in base al corrispettivo di acquisto dei beni, entro il giorno non festivo successivo a quello del passaggio. Le annotazioni devono essere eseguite, distintamente in base all'aliquota applicabile per le relative cessioni, nei registri di cui agli [artt. 23](#), [24](#) e [25](#), ovvero in apposito registro tenuto a norma dell'[art. 39](#). La dichiarazione annuale deve essere presentata su un unico modello per tutte le attività secondo le modalità stabilite nel decreto di cui al primo comma dell'[art. 28](#) e i versamenti di cui agli [artt. 27](#), [30](#) e [33](#) devono essere eseguiti per l'ammontare complessivo dovuto, al netto delle eccedenze detraibili ⁽³⁷⁷⁾ .

(374) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(375) Comma modificato dall'[art. 3, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422](#). A norma del comma 3 del medesimo [art. 3, D.Lgs. 422/1998](#), le disposizioni di cui al presente comma si applicano alle operazioni effettuate a decorrere dal 1° gennaio 1998; se non applicate nelle liquidazioni anteriori alla data di entrata in vigore del [D.Lgs. n. 422/1998](#), il contribuente può avvalersene in sede di dichiarazione

annuale. Successivamente, il presente comma è stato modificato dall'[art. 35, comma 8, lett. c\), D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), tale modifica non è stata confermata dalla legge di conversione ([L. 4 agosto 2006, n. 248](#)). Infine, il presente comma è stato così modificato dall'[art. 57, comma 1, lett. b\), D.L. 24 gennaio 2012, n. 1](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 marzo 2012, n. 27](#) e dall'[art. 1, comma 520, lett. b\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il [comma 521 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

(376) Comma sostituito dall'[art. 15, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 19, comma 4, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60](#), a decorrere dal 1° gennaio 2000.

(377) Comma sostituito dall'[art. 15, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 36-bis *Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti* ⁽³⁷⁸⁾

[1] Il contribuente che ne abbia data preventiva comunicazione all'Ufficio è dispensato dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti da imposta ai sensi dell'[art. 10](#), tranne quelle indicate ai nn. 11), 18) e 19) dello stesso articolo, fermi restando l'obbligo di fatturazione e registrazione delle altre operazioni eventualmente effettuate, l'obbligo di registrazione degli acquisti e gli altri obblighi stabiliti dal presente decreto, ivi compreso l'obbligo di rilasciare la fattura quando sia richiesta dal cliente ⁽³⁷⁹⁾.

[2] Nell'ipotesi di cui al precedente comma il contribuente non è ammesso a detrarre dall'imposta eventualmente dovuta quella relativa agli acquisti e alle importazioni e deve presentare la dichiarazione annuale, compilando l'elenco dei fornitori, ancorché non abbia effettuato operazioni imponibili ^{(380) (381)}.

[3] La comunicazione di avvalersi della dispensa dagli adempimenti relativi alle operazioni esenti dev'essere fatta nella dichiarazione annuale relativa all'anno precedente o nella dichiarazione di inizio dell'attività ed ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio. La revoca deve essere comunicata all'Ufficio nella dichiarazione annuale ed ha effetto dall'anno in corso. ⁽³⁸²⁾

(378) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(379) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#).

(380) Comma sostituito dall'[art. 16, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(381) Vedi, anche, l'[art. 45, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(382) Vedi, anche, l'[art. 3, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 37 *Presentazione delle dichiarazioni* ⁽³⁸³⁾

[[1] Le dichiarazioni previste dal presente decreto devono essere sottoscritte, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale. La nullità è sanata se il contribuente provvede alla sottoscrizione entro trenta giorni dal ricevimento dell'invito da parte dell'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto territorialmente competente ⁽³⁸⁴⁾.

[2] Le dichiarazioni sono presentate all'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto, il quale, anche se non richiesto, deve rilasciare ricevuta. La dichiarazione annuale dei contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare agli effetti della imposizione sui redditi deve essere presentata a norma dell'[articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#) ⁽³⁸⁵⁾.

[3] Le dichiarazioni possono anche essere spedite all'Ufficio a mezzo di lettera raccomandata e si considerano presentate nel giorno in cui sono consegnate all'Ufficio postale, che deve apporre il timbro a calendario anche sulla dichiarazione

[4] La prova della presentazione della dichiarazione che dai protocolli, registri ed atti dell'Ufficio non risulti pervenuta non può essere data che mediante la ricevuta dell'Ufficio o la ricevuta della raccomandata.

[5] Le dichiarazioni presentate entro trenta giorni dalla scadenza del termine sono valide, salvo quanto stabilito nel primo comma dell'[art. 43](#) e nel primo comma dell'[art. 48](#).

[6] Le dichiarazioni presentate con ritardo superiore a trenta giorni si considerano omesse a tutti gli effetti, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulta dovuta ⁽³⁸⁶⁾.]

(383) Articolo abrogato dall'[art. 9, comma 9, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322](#).

(384) Comma così sostituito dall'[art. 11, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#).

(385) Periodo aggiunto dall'[art. 11, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#).

(386) Articolo così sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

Art. 38 *Esecuzione dei versamenti* ⁽³⁸⁷⁾

[1] I versamenti previsti dagli *artt. 27, 30 e 33* devono essere eseguiti al competente Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto mediante delega del contribuente ad una delle aziende di credito di cui all'*art. 54 del regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato, approvato con R.D. 23 maggio 1924, n. 827*, ovvero ad una delle casse rurali e artigiane di cui al *R.D. 26 agosto 1937, n. 1706*, modificato con la legge 4 agosto 1955, n. 707, avente un patrimonio non inferiore a lire cento milioni. La delega deve essere rilasciata presso una qualsiasi dipendenza dell'azienda delegata sita nel territorio dello Stato ^{(388) (389)}.

[2] L'azienda delegata deve rilasciare al contribuente una attestazione recante l'indicazione dell'importo dell'ordine di versamento e della data in cui lo ha ricevuto e l'impegno di effettuare il versamento all'Ufficio per conto del contribuente entro il quinto giorno successivo. La delega è irrevocabile ed ha effetto liberatorio per il delegante.

[3] Le caratteristiche e le modalità di rilascio dell'attestazione, nonché le modalità per l'esecuzione dei versamenti agli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto, per la trasmissione dei relativi dati e documenti all'amministrazione e per i relativi controlli sono stabilite con decreto del Ministro delle finanze di concerto con il Ministro del tesoro.

[4] I versamenti diversi da quelli indicati nel primo comma devono essere eseguiti direttamente all'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto o in contanti o mediante assegni circolari non trasferibili intestati all'Ufficio stesso o mediante altri titoli di credito bancario o postali a copertura garantita. Il versamento mediante assegni circolari o titoli bancari o postali può essere eseguito anche a mezzo posta con lettera raccomandata, nella quale deve essere specificata la causale del versamento. L'Ufficio rilascia quietanza nelle forme e con le modalità stabilite con decreto del Ministro delle finanze anche in deroga alle disposizioni contenute negli *artt. 238 e 240 del regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato, approvato con R.D. 23 maggio 1924, n. 827* ⁽³⁹⁰⁾.

(387) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687*, dal *D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288*, dal *D.P.R. 18 ottobre 1978, n. 668* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(388) Comma sostituito dall'*art. 5, D.L. 30 dicembre 1982, n. 953* e, successivamente, modificato dall'*art. 36, comma 14, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(389) La Corte costituzionale con [sentenza 6-12 settembre 1995, n. 430](#) (Gazz. Uff. 20 settembre 1995, n. 39, Serie speciale) ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'art. 38, primo comma, come modificato dall'[art. 1 del D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), sollevata in riferimento agli artt. 3 e 16 della Costituzione.

(390) Vedi, anche, gli [artt. da 17 a 25, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 38-bis *Esecuzione dei rimborsi* ⁽³⁹¹⁾ ⁽³⁹²⁾

1. I rimborsi previsti nell'[articolo 30](#) sono eseguiti, su richiesta fatta in sede di dichiarazione annuale, entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione. Sulle somme rimborsate si applicano gli interessi in ragione del 2 per cento annuo, con decorrenza dal novantesimo giorno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, non computando il periodo intercorrente tra la data di notifica della richiesta di documenti e la data della loro consegna, quando superi quindici giorni.

2. Il contribuente può ottenere il rimborso in relazione a periodi inferiori all'anno nelle ipotesi di cui alle lettere a), b) ed e) del secondo comma dell'[articolo 30](#), nonché nelle ipotesi di cui alla lettera c) del medesimo secondo comma quando effettua acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai due terzi dell'ammontare complessivo degli acquisti e delle importazioni di beni e servizi imponibili ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, e nelle ipotesi di cui alla lettera d) del secondo comma del citato [articolo 30](#) quando effettua, nei confronti di soggetti passivi non stabiliti nel territorio dello Stato, per un importo superiore al 50 per cento dell'ammontare di tutte le operazioni effettuate, prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessorie ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione, ovvero prestazioni di servizi di cui all'[articolo 19](#), comma 3, lettera a-bis). ⁽³⁹³⁾

3. Fatto salvo quanto previsto dal comma 4, i rimborsi di ammontare superiore a 15.000 euro sono eseguiti previa presentazione della relativa dichiarazione o istanza da cui emerge il credito richiesto a rimborso recante il visto di conformità o la sottoscrizione alternativa di cui all'[articolo 10](#), comma 7, primo e secondo periodo, del [decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 3 agosto 2009, n. 102](#). Alla dichiarazione o istanza è allegata una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, a norma dell'[articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445](#), che attesti la sussistenza delle seguenti condizioni in relazione alle caratteristiche soggettive del contribuente:

a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;

b) non risultano cedute, se la richiesta di rimborso è presentata da società di capitali non quotate nei mercati regolamentati, nell'anno precedente la richiesta, azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;

c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

4. Sono eseguiti previa prestazione della garanzia di cui al comma 5 i rimborsi di ammontare superiore a 15.000 euro quando richiesti:

a) da soggetti passivi che esercitano un'attività d'impresa da meno di due anni diversi dalle imprese start-up innovative di cui all'[articolo 25 del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 17 dicembre 2012, n. 221](#);

b) da soggetti passivi ai quali, nei due anni antecedenti la richiesta di rimborso, sono stati notificati avvisi di accertamento o di rettifica da cui risulti, per ciascun anno, una differenza tra gli importi accertati e quelli dell'imposta dovuta o del credito dichiarato superiore:

1) al 10 per cento degli importi dichiarati se questi non superano 150.000 euro;

2) al 5 per cento degli importi dichiarati se questi superano 150.000 euro ma non superano 1.500.000 euro;

3) all'1 per cento degli importi dichiarati, o comunque a 150.000 euro, se gli importi dichiarati superano 1.500.000 euro;

c) da soggetti passivi che nelle ipotesi di cui al comma 3, presentano la dichiarazione o istanza da cui emerge il credito richiesto a rimborso priva del visto di conformità o della sottoscrizione alternativa, o non presentano la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà;

d) da soggetti passivi che richiedono il rimborso dell'eccedenza detraibile risultante all'atto della cessazione dell'attività.

5. La garanzia di cui al comma 4 è prestata per una durata pari a tre anni dall'esecuzione del rimborso, ovvero, se inferiore, al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento, sotto forma di cauzione in titoli di Stato o garantiti dallo Stato, al valore di borsa, ovvero di fideiussione rilasciata da una banca o da una impresa commerciale che a giudizio dell'Amministrazione finanziaria offra adeguate garanzie di solvibilità ovvero di polizza fideiussoria rilasciata da un'impresa di assicurazione. Per le piccole e medie imprese, definite secondo i criteri stabiliti dal decreto del 18 aprile 2005 del Ministro delle attività produttive, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 12 ottobre 2005, n. 238, dette garanzie possono essere prestate anche dai consorzi o cooperative di garanzia collettiva fidi di cui all'[articolo 29 della legge 5 ottobre 1991, n. 317](#), iscritti nell'albo previsto

dall'articolo 106 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385. Per i gruppi di società, con patrimonio risultante dal bilancio consolidato superiore a 250 milioni di euro, la garanzia può essere prestata mediante la diretta assunzione da parte della società capogruppo o controllante di cui all'articolo 2359 del codice civile della obbligazione di integrale restituzione della somma da rimborsare, comprensiva dei relativi interessi, all'Amministrazione finanziaria, anche in caso di cessione della partecipazione nella società controllata o collegata. In ogni caso la società capogruppo o controllante deve comunicare in anticipo all'Amministrazione finanziaria l'intendimento di cedere la partecipazione nella società controllata o collegata. La garanzia concerne anche crediti relativi ad annualità precedenti maturati nel periodo di validità della garanzia stessa. ⁽³⁹⁷⁾

6. Relativamente alla dichiarazione da cui emerge il credito richiesto a rimborso non è obbligatoria l'apposizione del visto di conformità o la sottoscrizione alternativa previsti dal comma 3 quando è prestata la garanzia di cui al comma 5.

7. Ai rimborsi di cui al presente articolo e al pagamento degli interessi provvede il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate. Ai rimborsi si provvede con gli stanziamenti di bilancio.

8. Nel caso in cui nel periodo relativo al rimborso sia stato constatato uno dei reati di cui agli articoli 2 e 8 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, l'esecuzione dei rimborsi di cui al presente articolo è sospesa, fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta indicata nelle fatture o in altri documenti illecitamente emessi od utilizzati, fino alla definizione del relativo procedimento penale.

9. Se successivamente al rimborso o alla compensazione viene notificato avviso di rettifica o accertamento il contribuente, entro sessanta giorni, versa all'ufficio le somme che in base all'avviso stesso risultano indebitamente rimborsate o compensate, oltre agli interessi del 2 per cento annuo dalla data del rimborso o della compensazione, a meno che non presti la garanzia prevista nel comma 5 fino a quando l'accertamento sia divenuto definitivo. ⁽³⁹⁴⁾

10. Con decreti del Ministro dell'economia e delle finanze sono individuate, anche progressivamente, in relazione all'attività esercitata ed alle tipologie di operazioni effettuate, le categorie di contribuenti per i quali i rimborsi di cui al presente articolo sono eseguiti in via prioritaria. ⁽³⁹⁵⁾

11. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono definite le ulteriori modalità e termini per l'esecuzione dei rimborsi di cui al presente articolo, inclusi quelli per la richiesta dei rimborsi relativi a periodi inferiori all'anno e per la loro esecuzione. ⁽³⁹⁶⁾

(391) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 17, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#), dall'[art. 4, comma 1, lett. c\), D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#), dall'[art. 31, comma 1, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#), dall'[art. 24, comma 22, L. 27 dicembre 1997, n. 449](#), dall'[art. 1, comma 1, lett. f\), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'[art. 3, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422](#), dall'[art. 52, L. 21 novembre 2000, n. 342](#), dall'[art. 9, comma 1, D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#), dall'[art. 1, comma 308, lett. a\) e b\), L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007, dall'[art. 1, comma 124, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), a decorrere dal 1° gennaio 2008, dall'[art. 10, comma 1, lett. a\), nn. 3.1, 3.2 e 4, D.L. 1° luglio 2009, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), dagli [artt. 9, comma 4, e 10, D.Lgs. 13 agosto 2010, n. 141](#), dall'[art. 8, comma 2, lett. h\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), con l'applicazione prevista dall'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#). Infine, il presente articolo è stato così sostituito dall'[art. 13, comma 1, D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(392) Per il venir meno dell'obbligo di apposizione del visto di conformità o della sottoscrizione alternativa e della garanzia di cui al presente articolo, a decorrere dal 1° gennaio 2017, vedi l'[art. 4, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127](#).

(393) Per le modalità del rimborso di cui al presente comma vedi l'[art. 8, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542](#), come modificato dall'[art. 11, D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435](#).

(394) Vedi, anche, l'[art. 5, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#). Vedi, altresì, l'[art. 1, comma 16, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#) e l'[art. 31, L. 23 dicembre 1994, n. 724](#).

(395) Con [D.M. 22 marzo 2007](#) (Gazz. Uff. 31 marzo 2007, n. 76), con [D.M. 25 maggio 2007](#) (Gazz. Uff. 30 giugno 2007, n. 150), con [D.M. 18 luglio 2007](#) (Gazz. Uff. 23 agosto 2007, n. 195), con [D.M. 21 dicembre 2007](#) (Gazz. Uff. 4 febbraio 2008, n. 29), con [D.M. 10 luglio 2014](#) (Gazz. Uff. 24 luglio 2014, n. 170) e con [D.M. 27 aprile 2015](#) (Gazz. Uff. 28 maggio 2015, n. 122), sono state individuate le categorie di contribuenti ammessi al rimborso, in via prioritaria, entro tre mesi dalla richiesta. Vedi, anche, il [D.M. 23 gennaio 2015](#).

(396) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [Prov. 28 gennaio 2011](#) ed il [Prov. 30 dicembre 2014](#).

(397) Con [Provvedimento 30 dicembre 2014](#) è stato approvato il modello per intermediari/banche per la costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato per il rimborso dell'IVA. Vedi, anche, il [D.M. 22 settembre 1999, n. 366](#). Vedi, inoltre, l'[art. 11, comma 7-bis, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), come modificato dall'[art. 15, comma 1, lett. m\), n. 6\), D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158](#).

Art. 38-bis1 *Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri della Comunità* ⁽³⁹⁸⁾ ⁽³⁹⁹⁾

1. I soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato che hanno assolto l'imposta in un altro Stato membro in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, possono chiederne il rimborso a detto Stato membro presentando un'istanza all'Agenzia delle entrate tramite apposito portale elettronico.

2. L'Agenzia delle entrate provvede ad inoltrare tale richiesta allo Stato membro del rimborso, eccetto i casi in cui, durante il periodo di riferimento del rimborso, il richiedente:

- a) non ha svolto un'attività d'impresa, arte o professione;
- b) ha effettuato unicamente operazioni esenti o non soggette che non danno diritto alla detrazione dell'imposta ai sensi degli articoli 19 e seguenti;
- c) si è avvalso del regime dei contribuenti minimi di cui ai [commi da 96 a 117 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244](#);
- d) si è avvalso del regime speciale per i produttori agricoli.

3. Nei casi indicati al comma 2 l'Agenzia delle entrate notifica al richiedente il mancato inoltramento della richiesta di rimborso. Avverso il provvedimento motivato di rifiuto dell'inoltramento è ammesso ricorso secondo le disposizioni relative al contenzioso tributario.

4. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanarsi entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente disposizione, è individuato il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate e sono stabilite le modalità ed i termini procedurali per l'applicazione delle disposizioni del presente articolo nonché per la realizzazione dei relativi scambi informativi. ⁽⁴⁰⁰⁾

(398) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. t\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(399) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(400) Per le norme di attuazione delle disposizioni del presente articolo vedi il [Prov. 1 aprile 2010](#).

Art. 38-bis2 *Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro della Comunità* ⁽⁴⁰¹⁾ ⁽⁴⁰²⁾

1. I soggetti stabiliti in altri Stati membri della Comunità ⁽⁴⁰²⁾, assoggettati all'imposta nello Stato in cui hanno il domicilio o la residenza chiedono il rimborso dell'imposta assolta sulle importazioni di beni e sugli acquisti di beni e servizi, sempre che sia detraibile a norma degli articoli 19, 19-bis1 e 19-bis2, secondo le disposizioni del presente articolo. Il rimborso non può essere richiesto dai soggetti che nel periodo di riferimento disponevano di una stabile organizzazione nel territorio dello Stato ovvero dai soggetti che hanno ivi effettuato operazioni diverse da quelle per le quali debitore dell'imposta è il committente o cessionario, da quelle non imponibili di trasporto o accessorie ai trasporti e da quelle di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici rese ai sensi dell'articolo 74-septies. L'ammontare complessivo della richiesta di rimborso relativa a periodi infrannuali non può essere inferiore a quattrocento euro; se detto ammontare risulta inferiore a quattrocento euro il rimborso spetta annualmente, sempreché di importo non inferiore a cinquanta euro. ⁽⁴⁰³⁾

2. La richiesta di rimborso è presentata con riferimento ad un periodo non superiore ad un anno solare e non inferiore a tre mesi, ovvero per periodi inferiori a tre mesi qualora questi periodi rappresentino la parte residua di un anno solare.

3. I soggetti di cui al comma 1 non hanno diritto al rimborso qualora nello Stato membro in cui sono stabiliti effettuino operazioni che non danno diritto alla detrazione dell'imposta. Nel caso in cui gli stessi effettuino sia operazioni che danno diritto alla detrazione sia operazioni che non conferiscono tale diritto, il rimborso è ammesso soltanto in misura pari alla percentuale detraibile dell'imposta, quale applicata dallo Stato membro ove è stabilito il richiedente.

4. La richiesta di rimborso è inoltrata per via elettronica tramite lo Stato membro ove è stabilito il richiedente.

5. Ai rimborsi previsti nel comma 1 e al pagamento dei relativi interessi provvede il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate, utilizzando i fondi messi a disposizione su apposita contabilità speciale. La decisione in ordine al rimborso dell'imposta è notificata al richiedente entro quattro mesi dalla ricezione della richiesta, salvo quanto previsto ai commi successivi.

6. Entro il termine di quattro mesi di cui al comma 5, l'ufficio può chiedere per via elettronica al soggetto richiedente il rimborso, o allo Stato membro ove esso è stabilito informazioni aggiuntive al fine di acquisire tutti gli elementi pertinenti su cui basare la decisione in merito al rimborso. Le informazioni aggiuntive possono essere richieste eventualmente ad un soggetto diverso, anche in via telematica solo se il destinatario dispone dei mezzi necessari. Le informazioni richieste sono fornite all'ufficio entro un mese dalla data in cui il destinatario riceve la

richiesta. In caso di richiesta di informazioni aggiuntive la comunicazione di cui al comma 5 è effettuata entro il termine di due mesi dal giorno in cui le informazioni sono pervenute all'ufficio ovvero entro due mesi dalla scadenza infruttuosa del termine di un mese di cui al terzo periodo. I predetti termini non si applicano se scadono prima del decorso di un periodo di sei mesi dalla ricezione della richiesta di rimborso, nel qual caso l'ufficio effettua la comunicazione di cui al comma 5 entro sei mesi dalla ricezione della richiesta stessa.

7. L'ufficio può chiedere ulteriori informazioni aggiuntive rispetto a quelle previste al comma 6. Le informazioni richieste sono fornite all'ufficio entro un mese dalla data in cui il destinatario riceve la richiesta. In tal caso, la comunicazione di cui al comma 5 è effettuata comunque entro otto mesi dalla data di ricezione della richiesta di rimborso.

8. Il rimborso è effettuato entro dieci giorni lavorativi dalla scadenza del termine di cui al comma 5, ovvero, qualora siano richieste informazioni aggiuntive o ulteriori informazioni aggiuntive, dalla scadenza dei termini di cui ai commi 6 e 7.

9. Sulle somme rimborsate si applicano gli interessi nella misura prevista al primo comma dell'articolo 38-bis con decorrenza dal giorno successivo a quello di scadenza del termine di cui al comma 8. La disposizione che precede non si applica nel caso in cui il richiedente non fornisca le informazioni aggiuntive o le ulteriori informazioni aggiuntive entro il termine previsto dai commi 6 e 7. Non sono, altresì, dovuti interessi fino a quando non pervengono all'ufficio competente i documenti aggiuntivi da allegare alla richiesta di rimborso.

10. Il rimborso è eseguito nel territorio dello Stato o, su domanda del richiedente, in un altro Stato membro. In quest'ultimo caso l'ufficio riduce l'importo da erogare al richiedente dell'ammontare delle spese di trasferimento.

11. I soggetti che conseguono un rimborso non dovuto restituiscono le somme indebitamente rimborsate, entro sessanta giorni dalla notifica di apposito provvedimento da parte dell'ufficio. Nei confronti degli stessi soggetti si applica la sanzione amministrativa compresa fra il 100 ed il 200 per cento della somma indebitamente rimborsata.

12. Nelle more del pagamento dell'ammontare dovuto a titolo di rimborso indebitamente erogato e delle relative sanzioni, l'ufficio sospende ogni ulteriore rimborso al soggetto interessato fino a concorrenza del medesimo importo.

13. Avverso il provvedimento motivato di diniego è ammesso ricorso secondo le disposizioni relative al contenzioso tributario.

14. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanarsi entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente disposizione, è individuato il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate

e sono stabilite le modalità ed i termini per la richiesta e l'esecuzione dei rimborsi nonché per gli scambi informativi relativi al presente articolo. ⁽⁴⁰⁴⁾

(401) Articolo inserito dall'[art. 1, comma 1, lett. t\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(402) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(403) Comma così modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(404) Per le norme di attuazione delle disposizioni del presente articolo vedi il [Prov. 1 aprile 2010](#).

Art. 38-bis3 *Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici* ⁽⁴⁰⁵⁾

1. Qualora i soggetti passivi che hanno optato in Italia per l'applicazione del regime speciale di cui all'[articolo 74-quinquies](#) o 74-sexies effettuino versamenti in eccesso rispetto a quanto risulta dalla dichiarazione trimestrale di cui all'[articolo 74-quinquies](#), comma 6, e tale eccesso sia rilevato in sede di ripartizione delle somme tra i vari Stati membri di consumo, l'Agenzia delle entrate rimborsa l'eccedenza di versamento entro 30 giorni dalla data di ripartizione.

2. Qualora in sede di effettuazione dei controlli automatici di cui all'articolo 54-quater si rilevi un eccesso di versamento da parte di soggetti passivi identificati in un altro Stato membro ai sensi dell'articolo 74-septies, l'Agenzia delle entrate effettua il relativo rimborso entro 30 giorni. Tuttavia, se l'eccedenza di versamento si riferisce a periodi di imposta sino al 2018, il rimborso viene effettuato tenendo conto delle eventuali somme trattenute dallo Stato membro di identificazione ai sensi dell'[articolo 46, paragrafo 3, del regolamento \(UE\) n. 904/2010](#). L'Agenzia delle entrate comunica, per via elettronica, allo Stato membro di identificazione, l'importo del rimborso già effettuato e del rimborso di competenza dello Stato membro di identificazione.

3. Qualora uno Stato membro di consumo abbia rimborsato un'eccedenza di versamento che si riferisce a periodi di imposta sino al 2018 ai soggetti passivi che hanno optato in Italia per l'applicazione del regime speciale di cui all'[articolo 74-quinquies](#) o 74-sexies, l'Agenzia delle entrate, a seguito

di apposita comunicazione elettronica dello Stato membro di consumo, restituisce entro 30 giorni al contribuente la quota dell'imposta eventualmente trattenuta ai sensi dell'[articolo 46, paragrafo 3, del regolamento \(UE\) n. 904/2010](#). L'Agenzia delle entrate comunica per via elettronica allo Stato membro di consumo l'effettuazione di tale rimborso.

4. Sulle somme rimborsate dall'Agenzia delle entrate ai sensi del presente articolo si applicano gli interessi di cui all'articolo 38-bis, primo comma, con decorrenza dal trentunesimo giorno successivo alla seguente data:

- a) la data di ripartizione, nelle ipotesi di cui al comma 1;
- b) la data di conclusione dei controlli automatici di cui all'articolo 54-quater, nelle ipotesi di cui al comma 2;
- c) la data di ricevimento della comunicazione elettronica dello Stato di consumo, nelle ipotesi di cui al comma 3.

5. Ai rimborsi previsti nel presente articolo e al pagamento degli interessi provvede il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate, utilizzando i fondi messi a disposizione su apposita contabilità speciale.

6. In sede di esecuzione dei rimborsi di cui ai commi 1, 2 e 3 non si applicano le disposizioni di cui all'[articolo 28-ter del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602](#), e di cui all'[articolo 23 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472](#).

(405) Articolo inserito dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 38-ter *Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità* ⁽⁴⁰⁶⁾ ⁽⁴⁰⁷⁾ ⁽⁴⁰⁹⁾

1. La disposizione del primo comma dell'articolo 38-bis² si applica, a condizione di reciprocità, anche ai soggetti esercenti un'attività d'impresa, arte o professione, stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità ⁽⁴⁰⁷⁾, limitatamente all'imposta relativa agli acquisti e importazioni di beni mobili e servizi inerenti alla loro attività.

1-bis. I rimborsi di cui al comma 1 sono concessi a soggetti domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea, e che abbiano aderito al regime speciale di cui agli [articolo 74-quinquies](#) e seguenti, anche in assenza della condizione di reciprocità ed ancorché abbiano effettuato nel territorio

dello Stato prestazioni di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici. ⁽⁴⁰⁸⁾

2. Ai rimborsi previsti nel comma 1 provvede il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate entro sei mesi dalla ricezione della richiesta di rimborso ovvero, in caso di richiesta di informazioni aggiuntive, entro otto mesi dalla medesima. In caso di diniego del rimborso, l'ufficio emana, entro lo stesso termine, apposito provvedimento motivato avverso il quale è ammesso ricorso secondo le disposizioni relative al contenzioso tributario.

3. Sulle somme rimborsate si applicano gli interessi nella misura prevista al primo comma dell'articolo 38-bis con decorrenza dal giorno successivo a quello di scadenza del termine di cui al comma 2. La disposizione che precede non si applica nel caso in cui il richiedente non fornisca le informazioni aggiuntive entro il termine di un mese dalla data della notifica, da effettuarsi anche tramite mezzi elettronici. Non sono, altresì, dovuti interessi fino a quando non pervengono all'ufficio competente i documenti aggiuntivi da allegare alla richiesta di rimborso.

4. I soggetti che conseguono un indebito rimborso devono restituire all'ufficio, entro sessanta giorni dalla notifica di apposito provvedimento, le somme indebitamente rimborsate e nei loro confronti si applica la sanzione amministrativa compresa fra il 200 ed il 400 per cento della somma rimborsata. L'ufficio sospende ogni ulteriore rimborso al soggetto interessato fino a quando non sia restituita la somma indebitamente rimborsata e pagata la relativa pena pecuniaria.

5. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, da emanarsi entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente disposizione, sono stabilite le modalità e i termini per la richiesta e l'esecuzione dei rimborsi, nonché il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate. ⁽⁴¹⁰⁾

(406) Articolo aggiunto dall'*art. 16, comma 1, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*, modificato dall'*art. 38, commi 1 e 2, L. 29 dicembre 1990, n. 428*, dall'*art. unico, D.M. 20 ottobre 1995*, dall'*art. 26, comma 1, L. 6 febbraio 1996, n. 52*, dall'*art. 2, comma 1, lett. g), L. 18 febbraio 1997, n. 28*, dall'*art. 1, comma 1, D.M. 18 febbraio 1999*, dall'*art. 1, comma 1, lett. c), n. 1 e 2), D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191*, dall'*art. 24, comma 4, lett. e), L. 7 luglio 2009, n. 88*, con la decorrenza prevista dal comma 9 del medesimo *art. 24, L. 88/2009*, dall'*art. 11, comma 1, lett. b), D.L. 25 settembre 2009, n. 135*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 20 novembre 2009, n. 166* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 1, comma 1, lett. u), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; tali disposizioni si applicano alle richieste di rimborso presentate a partire dal 3 maggio 2010, ai sensi di quanto disposto dall'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010* e dal *punto 7.1.1 del Provvedimento 1° aprile 2010*.

(407) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(408) Comma inserito dall'[art. 4, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(409) Per l'approvazione del modello IVA 79, riservato ai soggetti passivi non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione europea con cui esistono accordi di reciprocità, vedi il [Provvedimento 29 aprile 2010](#).

(410) Vedi, anche, l'[art. 27, D.M. 20 maggio 1982](#), il [Prov. 7 dicembre 2001](#) e il comma 2 dell'[art. 1, D.M. 21 maggio 2009](#).

Art. 38-quater *Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità europea* ⁽⁴¹¹⁾ ⁽⁴¹⁴⁾

1. Le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea ⁽⁴¹⁴⁾ di beni per un complessivo importo, comprensivo dell'imposta sul valore aggiunto, superiore a lire 300 mila destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio doganale della Comunità ⁽⁴¹³⁾ medesima, possono essere effettuate senza pagamento dell'imposta. Tale disposizione si applica a condizione che sia emessa fattura a norma dell'[articolo 21](#) e che i beni siano trasportati fuori della Comunità ⁽⁴¹³⁾ entro il terzo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. L'esemplare della fattura consegnato al cessionario deve essere restituito al cedente, recante anche l'indicazione degli estremi del passaporto o di altro documento equipollente da apporre prima di ottenere il visto doganale, vistato dall'ufficio doganale di uscita dalla Comunità ⁽⁴¹³⁾, entro il quarto mese successivo all'effettuazione della operazione; in caso di mancata restituzione, il cedente deve procedere alla regolarizzazione della operazione a norma dell'[articolo 26](#), primo comma, entro un mese dalla scadenza del suddetto termine. ⁽⁴¹²⁾

2. Per le cessioni di cui al comma 1, per le quali il cedente non si sia avvalso della facoltà ivi prevista, il cessionario ha diritto al rimborso dell'imposta pagata per rivalsa a condizione che i beni siano trasportati fuori della Comunità ⁽⁴¹³⁾ entro il terzo mese successivo a quello della cessione e che restituisca al cedente l'esemplare della fattura vistato dall'ufficio doganale entro il quarto mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Il rimborso è effettuato dal cedente il quale ha diritto di recuperare l'imposta mediante annotazione della corrispondente variazione nel registro di cui all'[articolo 25](#). ⁽⁴¹⁵⁾

(411) Articolo aggiunto dal *D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*, sostituito dall'*art. 57, comma 1, lett. G), D.L. 30 agosto 1993, n. 331* e, successivamente, dall'*art. 1, comma 1, lett. a), L. 18 febbraio 1997, n. 28*.

(412) Comma modificato dall'*art. 1, comma 356, lett. a) e b), L. 23 dicembre 2005, n. 266*, a decorrere dal 1° gennaio 2006.

(413) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(414) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(415) Vedi, anche, l' *art. 1, comma 368, L. 28 dicembre 2015, n. 208*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 39 *Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti*

[1] I registri previsti dal presente decreto, compresi i bollettari di cui all'*articolo 32*, devono essere tenuti a norma dell'articolo 2219 del codice civile e numerati progressivamente in ogni pagina, in esenzione dall'imposta di bollo. E' ammesso l'impiego di schedari a fogli mobili o tabulati di macchine elettrocontabili secondo modalità previamente approvate dall'Amministrazione finanziaria su richiesta del contribuente.
(416)

[2] I contribuenti hanno facoltà di sottoporre alla numerazione e alla bollatura un solo registro destinato a tutte le annotazioni prescritte dagli *artt. 23, 24 e 25*, a condizione che nei registri previsti da tali articoli siano indicati, per ogni singola annotazione, i numeri della pagina e della riga della corrispondente annotazione nell'unico registro numerato e bollato.

[3] I registri, i bollettari, gli schedari e i tabulati, nonché le fatture, le bollette doganali e gli altri documenti previsti dal presente decreto devono essere conservati a norma dell'*articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600*. Le fatture elettroniche sono conservate in modalità elettronica, in conformità alle disposizioni del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze adottato ai sensi dell'*articolo 21, comma 5, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82*. Le fatture create in formato elettronico e quelle cartacee possono essere conservate elettronicamente. Il luogo di conservazione elettronica delle stesse, nonché dei registri e degli altri documenti previsti dal presente decreto e da altre disposizioni, può essere situato in un altro Stato, a condizione che con lo stesso esista uno strumento giuridico che disciplini la reciproca assistenza. Il soggetto passivo stabilito nel territorio dello

Stato assicura, per finalità di controllo, l'accesso automatizzato all'archivio e che tutti i documenti ed i dati in esso contenuti, compresi quelli che garantiscono l'autenticità e l'integrità delle fatture di cui all'[articolo 21, comma 3](#), siano stampabili e trasferibili su altro supporto informatico. ⁽⁴¹⁷⁾
⁽⁴¹⁸⁾

(416) Comma così sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, dall'[art. 8, comma 2, L. 18 ottobre 2001, n. 383](#), a decorrere dal giorno successivo a quello della sua pubblicazione nella G.U.

(417) Comma sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), dall'[art. 7, comma 4, D.L. 10 giugno 1994, n. 357](#), modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 20 febbraio 2004, n. 52](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 1, comma 325, lett. f\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. f\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(418) Vedi, anche, il comma 4-ter dell'[art. 7, D.L. 10 giugno 1994, n. 357](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 40 Ufficio competente ⁽⁴¹⁹⁾ ⁽⁴²³⁾

[1] Competente a ricevere le dichiarazioni e i versamenti di cui ai precedenti articoli, e ad ogni altro effetto di cui al presente decreto, è l'Ufficio provinciale dell'imposta sul valore aggiunto nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente ai sensi degli [artt. 58 e 59 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#). Per i soggetti non residenti nello Stato, che non vi hanno una stabile organizzazione né un rappresentante nominato ai sensi dell'[art. 17](#), è competente l'Ufficio provinciale di Roma.

[2] Per i soggetti non residenti di cui all'[articolo 35-ter](#), l'ufficio competente ai sensi del presente articolo è individuato con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate. ⁽⁴²⁰⁾

[3] Le dichiarazioni presentate e i versamenti fatti ad Ufficio diverso da quello indicato nel primo comma si considerano presentate o fatti nei giorni in cui siano pervenuti all'Ufficio competente. ⁽⁴²¹⁾ ⁽⁴²²⁾

(419) Articolo modificato dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(420) Comma inserito dall'*art. 1, comma 1, lett. d), D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191*, a decorrere dal giorno successivo a quello della sua pubblicazione nella G.U.

(421) Il presente comma è stato rinumerato a seguito dell'inserimento del comma 2 dall'*art. 1, comma 1, lett. d), D.Lgs. 19 giugno 2002, n. 191*.

(422) Vedi, anche, gli *artt. 40 e 41, D.P.R. 27 marzo 1992, n. 287*.

(423) In deroga a quanto disposto dal presente articolo vedi l' *art. 5-quater, comma 5, D.L. 28 giugno 1990, n. 167*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 4 agosto 1990, n. 227*, come sostituito dall' *art. 2, comma 1, lett. a), n. 2), D.L. 30 settembre 2015, n. 153*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 20 novembre 2015, n. 187*.

Titolo III

Sanzioni ⁽⁴²⁴⁾

(commento di giurisprudenza)

Art. 41 *Violazioni dell'obbligo di fatturazione ⁽⁴²⁵⁾*

[Chi effettua operazioni imponibili senza emettere la fattura essendo obbligato ad emetterla, è punito con la pena pecuniaria da due a quattro volte l'imposta relativa all'operazione, calcolata secondo le disposizioni del titolo primo. Alla stessa sanzione è soggetto chi emette la fattura senza l'indicazione dell'imposta o indicando una imposta inferiore, nel quale ultimo caso la pena pecuniaria è commisurata all'imposta indicata in meno.

Chi effettua operazioni non imponibili o esenti senza emettere la fattura, essendo obbligato ad emetterla, o indicando nella fattura corrispettivi inferiori a quelli reali, è punito con la pena pecuniaria da 300.000 a 1.200.000 di lire ⁽⁴²⁶⁾.

Se la fattura emessa non contiene le indicazioni prescritte dall'art. 21, n. 1), o contiene indicazioni incomplete o inesatte tali da non consentire la identificazione delle parti, si applica la pena pecuniaria da 600.000 a 3.000.000 di lire ⁽⁴²⁷⁾, salvo che le irregolarità siano imputabili esclusivamente al cessionario del bene o al committente del servizio.

Per la violazione degli obblighi di fatturazione previsti dagli artt. 17, terzo comma, e 34, terzo comma, si applicano le pene pecuniarie di cui ai

commi precedenti, fermo rimanendo l'obbligo del pagamento dell'imposta .⁽⁴²⁸⁾

Tuttavia, qualora la violazione degli obblighi previsti al quarto comma non comporti variazioni nelle risultanze delle liquidazioni periodiche o in sede di dichiarazione annuale, si applicano esclusivamente le sanzioni previste all'articolo 47, primo comma, n. 3), e non è dovuto pagamento d'imposta .⁽⁴²⁹⁾

Il cessionario o committente che nell'esercizio di imprese, arti o professioni abbia acquistato beni o servizi senza emissione della fattura o con emissione di fattura irregolare da parte del soggetto obbligato ad emetterla, è tenuto a regolarizzare l'operazione con le seguenti modalità:

a) se non ha ricevuto la fattura entro quattro mesi dalla data di effettuazione dell'operazione deve presentare all'Ufficio competente nei suoi confronti, entro il trentesimo giorno successivo, un documento in duplice esemplare contenente le indicazioni prescritte dall'art. 21 e deve contemporaneamente versare la relativa imposta;

b) se ha ricevuto una fattura irregolare deve presentare all'Ufficio competente nei suoi confronti, entro il quindicesimo giorno successivo a quello in cui ha registrato la fattura stessa, un documento integrativo, in duplice esemplare, contenente tutte le indicazioni prescritte dall'art. 21 e deve contemporaneamente versare la maggior imposta eventualmente dovuta. Un esemplare del documento, con l'attestazione dell'avvenuto pagamento o della intervenuta regolarizzazione, è restituito dall'Ufficio all'interessato che deve annotarlo a norma dell'art. 25. In caso di mancata regolarizzazione si applicano al cessionario o committente le pene pecuniarie previste dai primi tre commi, oltre al pagamento della imposta, salvo che la fattura risulti emessa.⁽⁴³⁰⁾

Le presunzioni di cui all'art. 53 valgono anche agli effetti del presente articolo.⁽⁴³¹⁾]

(424) Vedi, anche, sulle sanzioni in materia di imposta sul valore aggiunto il *D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*.

(425) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(426) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(427) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(428) Comma così inserito dall'*art. 22, D.L. 2 marzo 1989, n. 69*.

(429) Comma aggiunto dall'*art. 7, D.L. 10 giugno 1994, n. 357*.

(430) Comma così sostituito dall'[art. 22, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(431) Articolo così sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 42 *Violazioni dell'obbligo di registrazione* ⁽⁴³²⁾

[Chi omette le annotazioni prescritte negli artt. 23 e 24, in relazione ad operazioni imponibili effettuate, è punito con la pena pecuniaria in misura da due a quattro volte l'imposta relativa alle operazioni stesse, calcolata secondo le disposizioni del titolo primo. Se le annotazioni sono eseguite con indicazioni inesatte, tali da importare un'imposta inferiore, si applica la stessa sanzione, commisurata alla differenza.

Chi esegue le annotazioni prescritte dall'articolo 25 con indicazioni incomplete o inesatte, tali da non consentire la identificazione dei cedenti dei beni o prestatori dei servizi, è punito con la pena pecuniaria da 600.000 a 3.000.000 di lire ⁽⁴³⁴⁾.

Le sanzioni stabilite nei commi precedenti si applicano anche per l'omissione o irregolarità delle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri a norma dell'art. 26. ⁽⁴³³⁾]

(432) Articolo abrogato dall'[art. 16, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), a decorrere dal 1° aprile 1998.

(433) La Corte costituzionale con [ordinanza 18-24 ottobre 1995, n. 454](#) (Gazz. Uff. 2 novembre 1995, n. 45, Serie speciale) ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 42, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 76 della Costituzione.

(434) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'[art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 43 *Violazioni dell'obbligo di dichiarazione* ^{(435) (442)}

[Chi non presenta la dichiarazione annuale è punito con la pena pecuniaria da due a quattro volte l'imposta dovuta per l'anno solare o per il più breve periodo in relazione al quale la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata. ⁽⁴³⁶⁾

Se dalla dichiarazione presentata risulta un'imposta inferiore di oltre un decimo a quella dovuta, ovvero una eccedenza detraibile o rimborsabile superiore di oltre un decimo a quella spettante, si applica la pena pecuniaria da una a due volte la differenza.

L'omissione della dichiarazione e la presentazione di essa con indicazioni inesatte sono punite, indipendentemente da quanto stabilito nei precedenti commi, con la pena pecuniaria da 600.000 a 3.000.000 di lire ⁽⁴³⁷⁾.

Per la mancata presentazione di ciascuno degli elenchi di cui all'art. 29 si applica la pena pecuniaria di lire cinquecentomila a cinque milioni. La presentazione degli elenchi si considera omessa se i dati in essi contenuti sono inesatti o incompleti; tuttavia la pena pecuniaria può essere ridotta fino ad un quinto del minimo se i dati mancanti o inesatti sono di scarsa rilevanza e non si applica se sono privi di rilevanza e in ogni caso se il contribuente provvede ad integrarli o rettificarli entro il mese successivo a quello di presentazione dell'elenco. ⁽⁴³⁸⁾

Chi non presenta una delle dichiarazioni previste nel primo e nel terzo comma dell'art. 35 o la presenta con indicazioni incomplete o inesatte tali da non consentire l'identificazione del contribuente è punito con la pena pecuniaria da lire 1.200.000 a lire 6.000.000 ⁽⁴³⁹⁾. La stessa pena si applica a chi presenta la dichiarazione senza le indicazioni di cui al n. 4) dello stesso articolo o con indicazioni incomplete o inesatte tali da non consentire l'individuazione del luogo o dei luoghi in cui è esercitata l'attività o in cui sono tenuti e conservati i libri, registri, scritture e documenti.

Chi non esegue con le modalità e nei termini prescritti la liquidazione di cui agli articoli 27 e 33 è punito con la pena pecuniaria da lire 200.000 a lire 2.000.000 ⁽⁴⁴⁰⁾.

Per l'omessa o inesatta indicazione del numero di partita nelle dichiarazioni e negli altri documenti di cui all'art. 35 si applica la pena pecuniaria da lire 200.000 a lire 4.000.000 ⁽⁴⁴¹⁾.]

⁽⁴³⁵⁾ Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.*

⁽⁴³⁶⁾ Comma così sostituito dall'*art. 17, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793.*

⁽⁴³⁷⁾ La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332.*

⁽⁴³⁸⁾ Comma soppresso, a decorrere dal 1° gennaio 1982, dall'*art. 18, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897.*

(439) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'[art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332](#).

(440) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'[art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332](#).

(441) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'[art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332](#).

(442) Articolo così sostituito prima dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#) e poi, con effetto dal 1° gennaio 1982, dall'[art. 19, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 44 *Violazione dell'obbligo di versamento* ⁽⁴⁴⁵⁾ ⁽⁴⁴³⁾

[Chi non versa in tutto o in parte l'imposta risultante dalla dichiarazione annuale presentata nonché dalle liquidazioni periodiche di cui agli [articoli 27, 33 e 74, quarto comma](#), è soggetto a una soprattassa pari alla somma non versata o versata in meno.

Chi non esegue in tutto o in parte i versamenti di cui agli articoli 27 e 33 è punito con la pena pecuniaria da due a quattro volte l'imposta non versata o versata in meno. ⁽⁴⁴⁴⁾]

(443) Articolo abrogato dall'[art. 16, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), a decorrere dal 1° aprile 1998.

(444) La Corte costituzionale, con [ordinanza 20 giugno-3 luglio 2007, n. 249](#) (Gazz. Uff. 11 luglio 2007, n. 27, Prima serie speciale), ha dichiarato inammissibile le questioni di legittimità costituzionale dell'[art. 44, secondo comma](#), questioni sollevate dalla Commissione tributaria regionale della Liguria, in riferimento all'[art. 3, primo e secondo comma](#), della Costituzione.

(445) Articolo prima sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#) e poi così modificato dall'[art. 10, D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#), che ha anche abrogato il comma 2. Vedi l'[art. 6-bis, D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 45 *Violazione degli obblighi relativi alla contabilità e alla compilazione degli elenchi* ⁽⁴⁴⁶⁾

[Chi rifiuta di esibire o dichiara di non possedere libri, registri, scritture e documenti che gli siano richiesti ai fini delle ispezioni e verifiche previste nell'art. 52, o comunque li sottrae all'ispezione o alla verifica, è punito con la pena pecuniaria da lire 1.200.000 a lire 6.000.000 ⁽⁴⁴⁷⁾, sempre che si tratti di libri, registri, documenti e scritture la cui tenuta e conservazione sono obbligatorie a norma di legge o di cui risulta la esistenza.

Chi non tiene o non conserva i registri previsti dal presente decreto è punito, anche se non ne sia derivato ostacolo all'accertamento, con la pena pecuniaria da lire 1.200.000 a lire 30.000.000 ⁽⁴⁴⁸⁾; la pena non può essere inferiore a lire 4.000.000 ⁽⁴⁴⁹⁾ per il registro di cui al quarto comma dell'art. 24. Alla stessa sanzione sono soggetti coloro che non tengono i registri in conformità alle disposizioni del primo e del secondo comma dell'art. 39 e coloro che non conservano in tutto o in parte le fatture emesse e ricevute e le bollette doganali, ma la pena pecuniaria può essere ridotta fino ad un quinto del minimo se le irregolarità dei registri o i documenti mancanti sono di scarsa rilevanza.

Per la mancata o incompleta compilazione, anche su supporti magnetici, di ciascuno degli elenchi di cui al primo e al terzo comma dell'art. 29, si applica la pena pecuniaria da lire 2.000.000 a lire 20.000.000 ⁽⁴⁵⁰⁾. La stessa sanzione si applica per l'omessa allegazione degli elenchi o per l'omessa produzione dei supporti, di cui all'ultimo comma dell'art. 29. Le sanzioni possono essere ridotte fino ad un quinto del minimo se i dati mancanti o inesatti sono di scarsa rilevanza e non si applicano se sono privi di rilevanza e in ogni caso se il contribuente provvede ad integrarli o rettificarli entro il mese successivo a quello di compilazione ⁽⁴⁵¹⁾.]

(446) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(447) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(448) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(449) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(450) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(451) Articolo così sostituito prima dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, e poi, con effetto dal 1° gennaio 1982, dall'*art. 19, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*.

Art. 46 *Violazioni relative alle esportazioni* ⁽⁴⁵²⁾ ⁽⁴⁵³⁾

[Per le cessioni di beni effettuate senza applicazione dell'imposta, di cui alla lettera b), dell'art. 8, il cedente è punito con la pena pecuniaria da due a quattro volte l'imposta relativa alla cessione qualora l'esportazione non avvenga nel termine ivi stabilito. La stessa pena pecuniaria si applica nel caso di cessione senza pagamento dell'imposta ai sensi dell'art. 38-
quater qualora non si proceda alla regolarizzazione nei termini ivi previsti.
⁽⁴⁵⁴⁾

La pena pecuniaria prevista nel comma precedente non si applica se entro dieci giorni successivi al termine ivi stabilito, previa regolarizzazione della fattura, venga eseguito il versamento dell'imposta con la maggiorazione del 10 per cento a titolo di soprattassa.

Per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate senza pagamento dell'imposta, di cui alla lettera c) dell'art. 8, il cessionario o committente che attesti falsamente all'altra parte di trovarsi nelle condizioni richieste per fruire del trattamento ivi previsto o ne benefici oltre i limiti consentiti è punito con la pena pecuniaria da 2 a 6 volte l'imposta relativa alle operazioni effettuate. Se il superamento del limite è dipeso dalla mancata esportazione da parte del cessionario o commissionario di cui al secondo comma dell'art. 8 dei beni acquistati per essere esportati nello stato originario nel termine ivi stabilito la pena non può superare il quadruplo dell'imposta e non si applica se questa viene versata, con la maggiorazione del 20 per cento a titolo di soprattassa, entro dieci giorni dalla scadenza del termine di sei mesi, previa regolarizzazione della relativa fattura.

I contribuenti che, entro i termini stabiliti, non hanno effettuato le comunicazioni di cui al secondo comma dell'art. 8 ovvero non hanno inviato il prospetto analitico di cui all'ultimo comma dello stesso articolo sono puniti con la pena pecuniaria da lire cinquecentomila a due milioni e cinquecentomila. ⁽⁴⁵⁵⁾

Il contribuente che nelle fatture o nelle dichiarazioni in dogana relative a cessioni all'esportazione indica quantità, qualità o corrispettivi diversi da quelli reali è punito con la pena pecuniaria da due a quattro volte l'eventuale eccedenza dell'imposta che sarebbe dovuta, secondo le disposizioni del titolo primo, se i beni indicati fossero stati ceduti nel territorio dello Stato ad un prezzo pari al valore normale di cui all'art. 14 rispetto a quella che risulterebbe dovuta, secondo gli stessi criteri, per la cessione nel territorio dello Stato dei beni presentati in dogana. La pena non si applica per le eccedenze quantitative non superiori al 5 per cento.
⁽⁴⁵⁶⁾]

(452) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(453) Vedasi quanto disposto, con effetto dal 1° gennaio 1984, dagli *artt. 2 e 3, ultimo comma, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 27 febbraio 1984, n. 17*.

(454) Comma così sostituito dall'*art. 18, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*.

(455) Comma abrogato dall'*art. 3, comma 3, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746*.

(456) Articolo così sostituito prima dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, e poi dall'*articolo 20, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 47 *Altre violazioni* ⁽⁴⁵⁷⁾

[Sono punite con la pena pecuniaria da 300.000 a 1.200.000 lire ⁽⁴⁵⁸⁾ :

1) la mancata restituzione dei questionari di cui al n. 3) dell'*art. 51* e la restituzione di essi con risposte incomplete o non veritiere;

2) la inottemperanza all'invito di comparizione di cui al n. 2) dell'*art. 51* ed a qualsiasi altra richiesta fatta dagli uffici nell'esercizio dei poteri indicati nell'*art. 51*;

3) ogni altra violazione degli obblighi stabiliti dal presente decreto non contemplata espressamente.

]

(457) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(458) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'*art. 8, comma 1, D.L. 30 settembre 1989, n. 332*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 48 *Circostanze attenuanti ed esimenti* ^{(463) (459)}

[Il contribuente può sanare, senza applicazione delle sanzioni previste in materia di imposta sul valore aggiunto, le omissioni e le irregolarità relative ad operazioni imponibili, ivi comprese quelle di cui all'articolo 26, primo e quarto comma, comportanti variazioni in aumento, provvedendo ad effettuare l'adempimento omesso o irregolarmente eseguito e contestualmente a versare una soprattassa, proporzionale all'imposta relativa all'operazione omessa o irregolare, stabilita nella misura del 5 per

cento, qualora la regolarizzazione avvenga entro trenta giorni dalla scadenza del termine relativo alla liquidazione di cui agli articoli 27 e 33, nella quale l'operazione doveva essere computata; nella misura del 20 per cento, qualora la regolarizzazione avvenga entro trenta giorni dalla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale; nella misura del 40 per cento, qualora la regolarizzazione avvenga entro il termine di presentazione della dichiarazione per l'anno successivo; e nella misura del 60 per cento, qualora la regolarizzazione avvenga entro il termine di presentazione della dichiarazione per il secondo anno successivo. L'ammontare dei versamenti a titolo di soprattassa, eseguiti con le modalità di cui all'articolo 38, quarto comma, deve essere annotato nel registro di cui all'articolo 23 o all'articolo 24 ovvero in quello di cui all'articolo 39, secondo comma. Per le violazioni che non danno luogo a rettifica o ad accertamento di imposta le sanzioni sono ridotte: ad un quinto, se gli adempimenti omessi o irregolarmente eseguiti risultino regolarizzati entro trenta giorni dal relativo termine di scadenza; alla metà, se gli adempimenti omessi o irregolarmente eseguiti risultino regolarizzati entro trenta giorni successivi a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione annuale; ai due terzi, se gli adempimenti omessi o irregolarmente eseguiti risultino regolarizzati entro il termine di presentazione della dichiarazione per l'anno successivo; ai tre quarti, se gli adempimenti omessi o irregolarmente eseguiti risultino regolarizzati entro il termine di presentazione della dichiarazione per il secondo anno successivo. Se i corrispettivi non registrati vengono specificatamente indicati nella dichiarazione annuale non si fa luogo all'applicazione delle soprattasse e delle pene pecuniarie dovute per la violazione dei relativi obblighi di fatturazione e registrazione nonché in materia di bolla di accompagnamento e di scontrino e ricevuta fiscale, qualora anteriormente alla presentazione della dichiarazione sia stata versata all'ufficio una somma pari a un decimo dei corrispettivi non registrati. Le disposizioni di cui al presente comma si applicano sempreché la violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziate le ispezioni e verifiche di cui all'articolo 52; nei limiti delle integrazioni e delle regolarizzazioni effettuate ai sensi del presente comma è esclusa la punibilità per i reati previsti dal [decreto-legge 10 luglio 1982, n. 429](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 1982, n. 516](#), e dalle altre disposizioni legislative in materia di imposta sul valore aggiunto. ⁽⁴⁶¹⁾

Se in relazione ad una stessa operazione sono state commesse più violazioni punite con la pena pecuniaria si applica soltanto la pena pecuniaria stabilita per la più grave di esse, aumentata da un terzo alla metà.

Le sanzioni stabilite negli artt. da 41 a 45 non si applicano quando gli obblighi ai quali si riferiscono non sono stati osservati in relazione al volume d'affari del soggetto, secondo le disposizioni degli artt. 31 e seguenti, a meno che il volume d'affari non risulti superiore di oltre il cinquanta per cento al limite stabilito per l'applicazione delle disposizioni stesse.

Le sanzioni previste negli artt. 43 e 44 non si applicano qualora, entro i termini rispettivamente stabiliti, la dichiarazione sia stata presentata o il versamento sia stato eseguito a un Ufficio diverso da quello indicato nel primo comma dell'art. 40.

La sanzione stabilita nella prima parte del terzo comma dell'art. 46 non si applica qualora la differenza tra i dati indicati nella comunicazione prevista nel secondo comma dell'art. 8 e quelli accertati non sia superiore al 10 per cento. ⁽⁴⁶²⁾

Nei casi in cui l'imposta deve essere calcolata sulla base del valore normale le sanzioni previste non si applicano qualora il valore accertato non supera di oltre il dieci per cento quello indicato dal contribuente.

Gli organi del contenzioso tributario possono dichiarare non dovute le pene pecuniarie quando la violazione è giustificata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni alle quali si riferisce ⁽⁴⁶⁰⁾.]

(459) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lettera a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(460) La Corte costituzionale, con *ordinanza 9-22 aprile 1997, n. 115* (Gazz. Uff. 30 aprile 1997, n. 18, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 48, ultimo comma, e dell'art. 55, sollevate in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(461) Comma prima sostituito dall'*art. 19, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793* e poi modificato dall'*art. 14, L. 29 dicembre 1990, n. 408*, dall'art. 4, D.L. 30 dicembre 1991, n. 413 e dall'art. 1, L. 30 dicembre 1991, n. 417. Da ultimo, il comma 1 è stato così sostituito dall'*art. 1, D.L. 31 maggio 1994, n. 330*.

(462) Comma rettificato dall'avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 26 febbraio 1979, n. 56 e poi così sostituito dall'*art. 21, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*.

(463) Articolo così sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 49 *Determinazione delle pene pecuniarie* ⁽⁴⁶⁴⁾

[Nella determinazione della misura della pena pecuniaria si deve tenere conto della gravità del danno o del pericolo per l'Erario e della personalità dell'autore della violazione, desunta dai suoi precedenti e dalle sue condizioni di vita individuale, familiare e sociale.

La pena può essere aumentata fino alla metà nei confronti di chi nei tre anni precedenti sia incorso in un'altra violazione della stessa indole, per la quale sia stata inflitta la pena pecuniaria. Sono considerate violazioni della stessa indole non soltanto quelle che violano una stessa disposizione del presente decreto ma anche quelle che, pur essendo previste in più disposizioni, presentano in concreto, per la natura dei fatti che le costituiscono o dei motivi che le determinano, carattere fondamentale comune.]

(464) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(commento di giurisprudenza)

Art. 50 Sanzioni penali ⁽⁴⁶⁵⁾ ⁽⁴⁶⁶⁾

[Chi si sottrae al pagamento dell'imposta dovuta nel corso di un anno solare per un ammontare superiore a lire cento milioni, salve le disposizioni degli articoli precedenti, è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa dalla metà al doppio dell'imposta non versata.

Chi nel corso di un anno solare consegue un indebito rimborso per un ammontare superiore a lire cinquanta milioni, indipendentemente da quanto stabilito negli articoli precedenti, è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa dalla metà al doppio del rimborso conseguito, salvo che il fatto costituisca reato più grave.

Nelle ipotesi di cui ai commi precedenti e fuori dei casi di concorso nei reati ivi previsti, chi ha sottoscritto la dichiarazione annuale è punito con l'arresto fino a sei mesi o con l'ammenda da lire cinquecentomila a lire cinque milioni.

Chi emette fatture per operazioni inesistenti o indica nelle fatture i corrispettivi e le relative imposte in misura superiore a quella reale è punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa da lire centomila a lire un milione. La stessa pena si applica a chi annota nel registro di cui all'art. 25 fatture inesistenti o relative ad operazioni inesistenti o recanti le indicazioni dei corrispettivi o delle imposte in misura superiore a quella reale.

La condanna importa, per i reati previsti nei commi primo e secondo, per un periodo di tre anni, l'interdizione e l'incapacità previste negli articoli 28 e 30 del codice penale e nell'art. 2641 del codice civile, nonché la cancellazione, per lo stesso periodo, dall'albo nazionale dei costruttori e dagli albi o elenchi dei fornitori delle pubbliche amministrazioni. Le stesse pene accessorie possono essere applicate provvisoriamente durante l'istruzione o il giudizio, a norma dell'art. 140 del codice penale.]

(465) Articolo abrogato dall'*art. 13, comma 1, D.L. 10 luglio 1982, n. 429* a sua volta abrogato dall'*art. 25, comma 1, lett. d), D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74* che ha abrogato tutto il Titolo I del *D.L. n. 429/1982*.

(466) Vedi, ora, le disposizioni recate dal titolo I del *D.L. 10 luglio 1982, n. 429*.

Titolo IV

Accertamento e riscossione ⁽⁴⁶⁷⁾

(commento di giurisprudenza)

Art. 51 *Attribuzioni e poteri degli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto*
⁽⁴⁶⁸⁾

[1] Gli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto controllano le dichiarazioni presentate e i versamenti eseguiti dai contribuenti, ne rilevano l'eventuale omissione e provvedono all'accertamento e alla riscossione delle imposte o maggiori imposte dovute; vigilano sull'osservanza degli obblighi relativi alla fatturazione e registrazione delle operazioni e alla tenuta della contabilità e degli altri obblighi stabiliti dal presente decreto; provvedono alla irrogazione delle pene pecuniarie e delle soprattasse ⁽⁴⁶⁹⁾ e alla presentazione del rapporto all'autorità giudiziaria per le violazioni sanzionate penalmente. Il controllo delle dichiarazioni presentate e l'individuazione dei soggetti che ne hanno omesso la presentazione sono effettuati sulla base di criteri selettivi fissati annualmente dal Ministro delle finanze che tengano anche conto della capacità operativa degli Uffici stessi. I criteri selettivi per l'attività di accertamento di cui al periodo precedente, compresa quella a mezzo di studi di settore, sono rivolti prioritariamente nei confronti dei soggetti diversi dalle imprese manifatturiere che svolgono la loro attività in conto terzi per altre imprese in misura non inferiore al 90 per cento ^{(470) (481)} .

[2] Per l'adempimento dei loro compiti gli Uffici possono:

1) procedere all'esecuzione di accessi, ispezioni e verifiche ai sensi dell'*art. 52*;

2) invitare i soggetti che esercitano imprese, arti o professioni, indicandone il motivo, a comparire di persona o a mezzo di rappresentanti per esibire documenti e scritture, ad esclusione dei libri e dei registri in corso di scritturazione, o per fornire dati, notizie e chiarimenti rilevanti ai fini degli accertamenti nei loro confronti anche relativamente ai rapporti ed alle operazioni, i cui dati, notizie e documenti siano stati acquisiti a norma del numero 7) del presente comma, ovvero rilevati a norma dell'*articolo 52*, ultimo comma, o dell'*articolo 63*, primo comma, o acquisiti ai sensi dell'*articolo 18, comma 3, lettera b), del decreto*

legislativo 26 ottobre 1995, n. 504. I dati ed elementi attinenti ai rapporti ed alle operazioni acquisiti e rilevati rispettivamente a norma del numero 7) e dell'*articolo 52*, ultimo comma, o dell'*articolo 63*, primo comma, o acquisiti ai sensi dell' *articolo 18, comma 3, lettera b), del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504*, sono posti a base delle rettifiche e degli accertamenti previsti dagli *articoli 54 e 55* se il contribuente non dimostra che ne ha tenuto conto nelle dichiarazioni o che non si riferiscono ad operazioni imponibili; sia le operazioni imponibili sia gli acquisti si considerano effettuati all'aliquota in prevalenza rispettivamente applicata o che avrebbe dovuto essere applicata. Le richieste fatte e le risposte ricevute devono essere verbalizzate a norma del sesto comma dell'*articolo 52* ⁽⁴⁷¹⁾ ⁽⁴⁷⁹⁾;

3) inviare ai soggetti che esercitano imprese, arti e professioni, con invito a restituirli compilati e firmati, questionari relativi a dati e notizie di carattere specifico rilevanti ai fini dell'accertamento, anche nei confronti di loro clienti e fornitori;

4) invitare qualsiasi soggetto ad esibire o trasmettere, anche in copia fotostatica, documenti e fatture relativi a determinate cessioni di beni o prestazioni di servizi ricevute ed a fornire ogni informazione relativa alle operazioni stesse;

5) richiedere agli organi e alle Amministrazioni dello Stato, agli enti pubblici non economici, alle società ed enti di assicurazione ed alle società ed enti che effettuano istituzionalmente riscossioni e pagamenti per conto di terzi la comunicazione, anche in deroga a contrarie disposizioni legislative, statutarie o regolamentari, di dati e notizie relativi a soggetti indicati singolarmente o per categorie. Alle società ed enti di assicurazione, per quanto riguarda i rapporti con gli assicurati del ramo vita, possono essere richiesti dati e notizie attinenti esclusivamente alla durata del contratto di assicurazione, all'ammontare del premio e alla individuazione del soggetto tenuto a corrisponderlo. Le informazioni sulla categoria devono essere fornite, a seconda della richiesta, cumulativamente o specificamente per ogni soggetto che ne fa parte. Questa disposizione non si applica all'Istituto centrale di statistica e agli Ispettorati del lavoro per quanto riguarda le rilevazioni loro commesse dalla legge, e, salvo il disposto del n. 7), alle banche, alla società Poste italiane Spa, per le attività finanziarie e creditizie, alle società ed enti di assicurazione per le attività finanziarie, agli intermediari finanziari, alle imprese di investimento, agli organismi di investimento collettivo del risparmio, alle società di gestione del risparmio e alle società fiduciarie;

⁽⁴⁷²⁾

6) richiedere copie o estratti degli atti e dei documenti depositati presso i notai, i procuratori del registro, i conservatori dei registri immobiliari e gli altri pubblici ufficiali;

6-bis) richiedere, previa autorizzazione del direttore centrale dell'accertamento dell'Agenzia delle entrate o del direttore regionale della stessa, ovvero, per il Corpo della guardia di finanza, del comandante regionale, ai soggetti sottoposti ad accertamento, ispezione o verifica il rilascio di una dichiarazione contenente l'indicazione della natura, del numero e degli estremi identificativi dei rapporti intrattenuti con le banche, la società Poste italiane Spa, gli intermediari finanziari, le

imprese di investimento, gli organismi di investimento collettivo del risparmio, le società di gestione del risparmio e le società fiduciarie, nazionali o stranieri, in corso ovvero estinti da non più di cinque anni dalla data della richiesta. Il richiedente e coloro che vengono in possesso dei dati raccolti devono assumere direttamente le cautele necessarie alla riservatezza dei dati acquisiti; ⁽⁴⁷³⁾ ⁽⁴⁸²⁾

7) richiedere, previa autorizzazione del direttore centrale dell'accertamento dell'Agenzia delle entrate o del direttore regionale della stessa, ovvero, per il Corpo della guardia di finanza, del comandante regionale, alle banche, alla società Poste italiane Spa, per le attività finanziarie e creditizie, alle società ed enti di assicurazione per le attività finanziarie, agli intermediari finanziari, alle imprese di investimento, agli organismi di investimento collettivo del risparmio, alle società di gestione del risparmio e alle società fiduciarie, dati, notizie e documenti relativi a qualsiasi rapporto intrattenuto od operazione effettuata, ivi compresi i servizi prestati, con i loro clienti, nonché alle garanzie prestate da terzi o dagli operatori finanziari sopra indicati e le generalità dei soggetti per i quali gli stessi operatori finanziari abbiano effettuato le suddette operazioni e servizi o con i quali abbiano intrattenuto rapporti di natura finanziaria. Alle società fiduciarie di cui alla [legge 23 novembre 1939, n. 1966](#), e a quelle iscritte nella sezione speciale dell'albo di cui all'[articolo 20](#) del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al [decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58](#), può essere richiesto, tra l'altro, specificando i periodi temporali di interesse, di comunicare le generalità dei soggetti per conto dei quali esse hanno detenuto o amministrato o gestito beni, strumenti finanziari e partecipazioni in imprese, inequivocamente individuati. La richiesta deve essere indirizzata al responsabile della struttura accentrata, ovvero al responsabile della sede o dell'ufficio destinatario che ne dà notizia immediata al soggetto interessato; la relativa risposta deve essere inviata al titolare dell'ufficio procedente; ⁽⁴⁷⁴⁾ ⁽⁴⁸⁰⁾ ⁽⁴⁸³⁾

7-bis) richiedere, con modalità stabilite con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare d'intesa con l'Autorità di vigilanza in coerenza con le regole europee e internazionali in materia di vigilanza e, comunque, previa autorizzazione del direttore centrale dell'accertamento dell'Agenzia delle entrate o del direttore regionale della stessa, ovvero, per il Corpo della guardia di finanza, del comandante regionale, ad autorità ed enti, notizie, dati, documenti e informazioni di natura creditizia, finanziaria e assicurativa, relativi alle attività di controllo e di vigilanza svolte dagli stessi, anche in deroga a specifiche disposizioni di legge. ⁽⁴⁷⁸⁾

[3] Gli inviti e le richieste di cui al precedente comma devono essere fatti a mezzo di raccomandata con avviso di ricevimento, fissando per l'adempimento un termine non inferiore a quindici giorni ovvero, per il caso di cui al n. 7), non inferiore a trenta giorni. Il termine può essere prorogato per un periodo di venti giorni su istanza dell'operatore finanziario, per giustificati motivi, dal competente direttore centrale o direttore regionale per l'Agenzia delle entrate, ovvero, per il Corpo della guardia di finanza, dal comandante regionale. Si applicano le disposizioni

dell'[art. 52 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#), e successive modificazioni. ⁽⁴⁷⁵⁾

[4] Le richieste di cui al secondo comma, numero 7), nonché le relative risposte, anche se negative, sono effettuate esclusivamente in via telematica. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono stabilite le disposizioni attuative e le modalità di trasmissione delle richieste, delle risposte, nonché dei dati e delle notizie riguardanti i rapporti e le operazioni indicati nel citato numero 7). ^{(476) (484)}

[5] Per l'inottemperanza agli inviti di cui al secondo comma, numeri 3) e 4), si applicano le disposizioni di cui ai commi terzo e quarto dell'[articolo 32 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), e successive modificazioni ^{(477) (485)} .

(467) Vedi, anche, gli [artt. 40 e 41, D.P.R. 27 marzo 1992, n. 287](#).

(468) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(469) Il riferimento alle pene pecuniarie e alle soprattasse è stato sostituito, con effetto dal 1° aprile 1998, con la sanzione pecuniaria dall'[art. 26, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472](#).

(470) Comma modificato dall'[art. 6, comma 2, legge 24 aprile 1980, n. 146](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 254, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(471) Numero sostituito dall'[art. 18, comma 2, lett. a\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#), modificato dall'[art. 1, comma 403, lett. a\), nn. 1.1\) e 1.2\), L. 30 dicembre 2004, n. 311](#), a decorrere dal 1° gennaio 2005 e, successivamente, dall'[art. 2, comma 8, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 2 dicembre 2005, n. 248](#).

(472) Numero sostituito dall'[art. 4, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#), modificato dall'[art. 18, comma 2, lett. b\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e dall'[art. 1, comma 403, lett. a\), nn. 2.1\) e 2.2\), L. 30 dicembre 2004, n. 311](#), a decorrere dal 1° gennaio 2005. Successivamente, il presente numero è stato così modificato dall'[art. 23, comma 25, lett. a\), D.L. 6 luglio 2011, n. 98](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 15 luglio 2011, n. 111](#).

(473) Numero aggiunto dall'[art. 3, comma 177, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 1, comma 403, lett. a\), n. 3\), L. 30 dicembre 2004, n. 311](#), a decorrere dal 1° gennaio 2005.

(474) Numero aggiunto dall'[art. 4, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#), modificato dall'[art. 18, comma 2, lett. c\) e d\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e dall'[art. 1, comma 403, lett. a\), nn. 4.1\) e 4.2\), L. 30 dicembre 2004, n. 311](#), a decorrere dal 1° gennaio 2005. Successivamente, il presente numero è stato così modificato dall'[art. 23, comma 25, lett. b\)](#),

D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla *L. 15 luglio 2011, n. 111*.

(475) Comma sostituito dall'*art. 4, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463* e, successivamente, modificato dall'*art. 1, comma 403, lett. b), nn. 1) e 2), L. 30 dicembre 2004, n. 311*, a decorrere dal 1° gennaio 2005.

(476) Comma inserito dall'*art. 1, comma 403, lett. c), L. 30 dicembre 2004, n. 311*. A norma del medesimo *art. 1, comma 404, L. 311/2004*, le disposizioni di cui al presente comma hanno effetto a decorrere dal 1° luglio 2005; successivamente il predetto termine è stato rinviato al 1° gennaio 2006 dall'*art. 1, comma 1.1, provvedimento 1° luglio 2005*.

(477) Comma aggiunto dall'*art. 25, comma 4, L. 18 febbraio 1999, n. 28*.

(478) Numero aggiunto dall'*art. 15, comma 8-sexies, D.L. 1° luglio 2009, n. 78*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 3 agosto 2009, n. 102*.

(479) La Corte costituzionale, con *ordinanza 3-6 luglio 2000, n. 260* (Gazz. Uff. 12 luglio 2000, n. 29, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 51, secondo comma, numero 2 e numero 7*, sollevata in riferimento agli articoli 3, 24 e 53 della Costituzione. La stessa Corte con successiva *ordinanza 14-26 febbraio 2002, n. 33* (Gazz. Uff. 6 marzo 2002, n. 10, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 51, secondo comma, numero 2*, sollevata in riferimento all'*art. 24, secondo comma*, della Costituzione. La stessa Corte con altra *sentenza 19-23 aprile 2008, n. 173* (Gazz. Uff. 28 maggio 2008, n. 23, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 51, secondo comma, numero 2*), come sostituito dall'*art. 18, comma 2, lettera a), della legge 30 dicembre 1991, n. 413*, sollevata con riferimento all'*art. 2* della Costituzione; ha infine dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale del medesimo *art. 51, secondo comma, numero 2*), come sostituito dall'*art. 18, comma 2, lettera a), della legge n. 413 del 1991*, sollevate con riferimento agli artt. 3, 23, 53 e 97 Cost.

(480) La Corte costituzionale, con *ordinanza 3-6 luglio 2000, n. 260* (Gazz. Uff. 12 luglio 2000, n. 29, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 51, secondo comma, numero 2 e numero 7*, sollevata in riferimento agli articoli 3, 24 e 53 della Costituzione.

(481) Vedi, anche, il *comma 255 dell'art. 1, L. 24 dicembre 2007, n. 244*.

(482) Vedi, anche, il comma 4 dell'*art. 34, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41*, come modificato dal comma 5 dell'*art. 1, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262*, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione.

(483) Vedi, anche, il comma 14-ter dell'[art. 2, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), aggiunto dalla relativa legge di conversione, e il comma 4 dell'[art. 34, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), come modificato dal comma 5 dell'[art. 1, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262](#).

(484) Con [Provvedimento 22 dicembre 2005](#) (Gazz. Uff. 10 gennaio 2006, n. 7, S.O.), con [Provvedimento 11 ottobre 2011](#) (Gazz. Uff. 24 ottobre 2011, n. 248) e con [Provvedimento 6 dicembre 2011](#) (pubblicato nel sito internet dell'Agenzia delle entrate il 7 dicembre 2011), sono state stabilite le modalità di trasmissione telematica delle richieste e delle risposte, nonché dei dati, notizie e documenti in esse contenuti. Vedi, anche, la [Determinazione 4 luglio 2011, n. 63763](#).

(485) Vedi, anche, l'[art. 7, L. 27 dicembre 2002, n. 289](#) e il comma 13 dell'[art. 27, D.L. 29 novembre 2008, n. 185](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 51-bis ⁽⁴⁸⁶⁾

[Gli uffici dell'imposta sul valore aggiunto possono richiedere i documenti, i dati e le notizie indicati al n. 7) dell'[art. 51](#) su conforme parere dell'ispettorato compartimentale delle tasse e imposte indirette sugli affari previa autorizzazione del presidente della commissione tributaria di primo grado territorialmente competente e possono accedere presso le aziende e istituti di credito e l'Amministrazione postale a norma dell'[ultimo comma dell'art. 52](#) previa autorizzazione dello stesso ispettore compartimentale nelle seguenti ipotesi:

a) quando il contribuente non ha presentato la dichiarazione di cui all'[art. 28](#) e l'ufficio è in possesso di elementi dai quali risulta che nell'anno di competenza ha effettuato operazioni imponibili, non imponibili, non soggette o esenti da imposta per corrispettivi superiori a lire cento milioni;

b) quando dagli atti e documenti di cui all'[art. 54, terzo comma](#), ovvero da altri elementi certi in possesso dell'ufficio risulta che il contribuente ha effettuato nel corso di un anno solare le operazioni indicate nella lettera a) per corrispettivi superiori al quadruplo di quelli dichiarati, sempre che la differenza sia superiore a lire cento milioni;

c) quando, in ordine all'osservanza degli adempimenti contabili, ricorrono le ipotesi di cui al [secondo comma, numeri 1\) e 3\), dell'art. 55](#); la disposizione non si applica se dagli elementi in possesso degli uffici non risultano corrispettivi per operazioni di importo superiore a lire cento milioni;

d) quando risulta che il contribuente ha emesso o utilizzato fatture per operazioni inesistenti;

e) quando dagli elementi in possesso dell'ufficio risulta che l'ammontare dell'imposta detraibile o rimborsabile indicato nella

dichiarazione annuale è superiore di oltre un decimo a quella spettante e la differenza è superiore a lire cento milioni.

La richiesta può riguardare anche i conti successivi all'anno o agli anni cui si riferiscono i fatti indicati nel precedente comma e può essere estesa ai conti intestati al coniuge non legalmente ed effettivamente separato ed ai figli minori conviventi. Nel caso previsto dalla precedente lettera d), se le fatture sono state emesse o utilizzate da una società che esercita l'attività di cui agli articoli 2135 e 2195 del codice civile, la richiesta può essere estesa ai conti intestati ai soci delle società di fatto nonché agli amministratori delle società in nome collettivo e in accomandita semplice in carica nel periodo o nei periodi di imposta in cui le fatture sono state emesse o utilizzate.

Con le richieste e nel corso degli accessi indicati nel primo comma non possono essere rilevati dagli uffici documenti, dati e notizie relativi a soggetti diversi dal contribuente. Tali documenti, dati e notizie sono tuttavia utilizzabili a fini fiscali se forniti dal contribuente o, autonomamente, dalle aziende e istituti di credito.

L'ispettore compartimentale delle tasse e delle imposte indirette sugli affari deve esprimersi sulla richiesta di autorizzazione all'accesso formulata dagli uffici entro il termine di giorni quindici dalla richiesta stessa.

Si applicano le disposizioni di cui al [secondo comma dell'art. 34 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), e successive modificazioni. ⁽⁴⁸⁷⁾]

(486) Articolo abrogato dall'[art. 18, comma 2, lett. e\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(487) Articolo aggiunto dall'[art. 5, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#) (Gazz. Uff. 23 luglio 1982, n. 201), entrato in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione.

(commento di giurisprudenza)

Art. 52 *Accessi, ispezioni e verifiche*

[1] Gli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto possono disporre l'accesso d'impiegati dell'Amministrazione finanziaria nei locali destinati all'esercizio d'attività commerciali, agricole, artistiche o professionali, nonché in quelli utilizzati dagli enti non commerciali e da quelli che godono dei benefici di cui al [decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460](#), per procedere ad ispezioni documentali, verificazioni e ricerche e ad ogni altra rilevazione ritenuta utile per l'accertamento dell'imposta e per la repressione

dell'evasione e delle altre violazioni. Gli impiegati che eseguono l'accesso devono essere muniti d'apposita autorizzazione che ne indica lo scopo, rilasciata dal capo dell'ufficio da cui dipendono. Tuttavia per accedere in locali che siano adibiti anche ad abitazione, è necessaria anche l'autorizzazione del procuratore della Repubblica. In ogni caso, l'accesso nei locali destinati all'esercizio di arti o professioni dovrà essere eseguito in presenza del titolare dello studio o di un suo delegato ⁽⁴⁸⁸⁾ .

[2] L'accesso in locali diversi da quelli indicati nel precedente comma può essere eseguito, previa autorizzazione del procuratore della Repubblica, soltanto in caso di gravi indizi di violazioni delle norme del presente decreto, allo scopo di reperire libri, registri, documenti, scritture ed altre prove delle violazioni.

[3] E' in ogni caso necessaria l'autorizzazione del procuratore della Repubblica o dell'autorità giudiziaria più vicina per procedere durante l'accesso a perquisizioni personali e all'apertura coattiva di pieghi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli e simili e per l'esame di documenti e la richiesta di notizie relativamente ai quali è eccepito il segreto professionale ferma restando la norma di cui all'articolo 103 del codice di procedura penale ⁽⁴⁸⁹⁾ .

[4] L'ispezione documentale si estende a tutti i libri, registri, documenti e scritture, compresi quelli la cui tenuta e conservazione non sono obbligatorie, che si trovano nei locali in cui l'accesso viene eseguito, o che sono comunque accessibili tramite apparecchiature informatiche installate in detti locali. ⁽⁴⁹⁰⁾

[5] I libri, registri, scritture e documenti di cui è rifiutata l'esibizione non possono essere presi in considerazione a favore del contribuente ai fini dell'accertamento in sede amministrativa o contenziosa. Per rifiuto d'esibizione si intendono anche la dichiarazione di non possedere i libri, registri, documenti e scritture e la sottrazione di essi alla ispezione. ⁽⁴⁹³⁾

[6] Di ogni accesso deve essere redatto processo verbale da cui risultino le ispezioni e le rilevazioni eseguite, le richieste fatte al contribuente o a chi lo rappresenta e le risposte ricevute. Il verbale deve essere sottoscritto dal contribuente o da chi lo rappresenta ovvero indicare il motivo della mancata sottoscrizione. Il contribuente ha diritto di averne copia.

[7] I documenti e le scritture possono essere sequestrati soltanto se non è possibile riprodurne o farne constare il contenuto nel verbale, nonché in caso di mancata sottoscrizione o di contestazione del contenuto del verbale. I libri e i registri non possono essere sequestrati; gli organi procedenti possono eseguirne o farne eseguire copie o estratti, possono apporre nelle parti che interessano la propria firma o sigla insieme con la data e il bollo d'ufficio e possono adottare le cautele atte ad impedire l'alterazione o la sottrazione dei libri e dei registri.

[8] Le disposizioni dei commi precedenti si applicano anche per l'esecuzione di verifiche e di ricerche relative a merci o altri beni viaggianti su autoveicoli e natanti adibiti al trasporto per conto di terzi.

[9] In deroga alle disposizioni del settimo comma gli impiegati che procedono all'accesso nei locali di soggetti che si avvalgono di sistemi meccanografici, elettronici e simili, hanno facoltà di provvedere con mezzi propri all'elaborazione dei supporti fuori dei locali stessi qualora il contribuente non consenta l'utilizzazione dei propri impianti e del proprio personale ⁽⁴⁹¹⁾ .

[10] Se il contribuente dichiara che le scritture contabili o alcune di esse si trovano presso altri soggetti deve esibire una attestazione dei soggetti stessi recante la specificazione delle scritture in loro possesso. Se l'attestazione non è esibita e se il soggetto che l'ha rilasciata si oppone all'accesso o non esibisce in tutto o in parte le scritture si applicano le disposizioni del quinto comma ⁽⁴⁹¹⁾ .

[11] Per l'esecuzione degli accessi presso le pubbliche amministrazioni e gli enti indicati al n. 5) dell'[articolo 51](#) e presso gli operatori finanziari di cui al 7) dello stesso [articolo 51](#), si applicano le disposizioni del secondo e sesto comma dell'[articolo 33 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#), e successive modificazioni. ⁽⁴⁹²⁾ ⁽⁴⁹⁴⁾

(488) Comma così modificato dall'[art. 18, comma 2, lett. f\) e g\)](#), [L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e, successivamente, dall'[art. 8, comma 22, D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

(489) Comma così modificato dall'[art. 18, comma 2, lett. h\)](#), [L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(490) Comma così sostituito dall'[art. 2, comma 1, lett. b\)](#), [D.Lgs. 20 febbraio 2004, n. 52](#).

(491) Comma aggiunto dall'[art. 33, comma 6, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#).

(492) Comma aggiunto dall'[art. 6, comma 1, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#) e modificato dall'[art. 18, comma 2, lett. i\)](#), [L. 30 dicembre 1991, n. 413](#). Successivamente, il presente comma è stato così sostituito dall'[art. 23, comma 27, D.L. 6 luglio 2011, n. 98](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 15 luglio 2011, n. 111](#).

(493) Sull'applicabilità delle disposizioni del presente comma vedi l'[art. 6, comma 3, D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 156](#).

(494) Vedi, anche, l'[art. 7, L. 27 dicembre 2002, n. 289](#).

Art. 53 *Presunzioni di cessione e di acquisto* ⁽⁴⁹⁵⁾

[1] Si presumono ceduti i beni acquistati, importati o prodotti che non si trovano nei luoghi in cui il contribuente esercita la sua attività, comprese le sedi secondarie, filiali, succursali, dipendenze, stabilimenti, negozi o depositi dell'impresa, né presso suoi rappresentanti, salvo che sia dimostrato che i beni stessi: a) sono stati utilizzati per la produzione, perduti o distrutti; b) sono stati consegnati a terzi in lavorazione, deposito o comodato o in dipendenza di contratti estimatori o di contratti di opera, appalto, trasporto, mandato, commissione o altro titolo non traslativo della proprietà.

[2] Con decreto del Ministro delle finanze sono stabilite le modalità con le quali devono essere effettuate:

- a) la donazione dei beni ad enti di beneficenza;
- b) la distruzione dei beni ⁽⁴⁹⁶⁾ .

[3] Le sedi secondarie, filiali o succursali devono risultare dalla iscrizione alla Camera di commercio o da altro pubblico registro; le dipendenze, gli stabilimenti, i negozi e i depositi devono essere stati indicati a norma dell'[art. 35](#) o del primo comma dell'[art. 81](#). La rappresentanza deve risultare da atto pubblico, da scrittura privata registrata o da lettera annotata in apposito registro, in data anteriore a quella in cui è avvenuto il passaggio dei beni, presso l'Ufficio competente in relazione al domicilio fiscale del rappresentante o del rappresentato. La consegna dei beni a terzi, di cui alla lettera b), deve risultare dal libro giornale o da altro libro tenuto a norma del [Codice civile](#) o da apposito registro tenuto in conformità all'[art. 39 del presente decreto](#), ovvero da altro documento conservato a norma dello stesso articolo o da atto registrato presso l'ufficio del registro ⁽⁴⁹⁷⁾ .

[4] I beni che si trovano nel luogo o in uno dei luoghi in cui il contribuente esercita la sua attività si presumono acquistati se il contribuente non dimostra, nei casi e nei modi indicati nel primo e nel secondo comma , di averli ricevuti in base ad un rapporto di rappresentanza o di lavorazione o ad uno degli altri titoli di cui al primo comma. ⁽⁴⁹⁸⁾

(495) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(496) Comma inserito dall'[art. 22, comma 4, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(497) Comma modificato dall'[art. 57, comma 1, lett. H\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(498) Le norme del presente articolo devono intendersi sostituite da quelle del *D.P.R. 10 novembre 1997, n. 441*, per effetto di quanto disposto dall'art. 5 dello stesso decreto. Il medesimo articolo 5 ha inoltre stabilito che i riferimenti all'*articolo 53, D.P.R. n. 633 del 1972* si intendono effettuati al suddetto *D.P.R. n. 441 del 1997*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 54 Rettifica delle dichiarazioni ⁽⁴⁹⁹⁾

[1] L'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto procede alla rettifica della dichiarazione annuale presentata dal contribuente quando ritiene che ne risulti un'imposta inferiore a quella dovuta ovvero una eccedenza detraibile o rimborsabile superiore a quella spettante.

[2] L'infedeltà della dichiarazione, qualora non emerga o direttamente dal contenuto di essa o dal confronto con gli elementi di calcolo delle liquidazioni di cui agli *artt. 27 e 33* e con le precedenti dichiarazioni annuali, deve essere accertata mediante il confronto tra gli elementi indicati nella dichiarazione e quelli annotati nei registri di cui agli *artt. 23, 24 e 25* e mediante il controllo della completezza, esattezza e veridicità delle registrazioni sulla scorta delle fatture ed altri documenti, delle risultanze di altre scritture contabili e degli altri dati e notizie raccolti nei modi previsti negli *artt. 51 e 51-bis*. Le omissioni e le false o inesatte indicazioni possono essere indirettamente desunte da tali risultanze, dati e notizie a norma dell'*art. 53* o anche sulla base di presunzioni semplici, purché queste siano gravi, precise e concordanti ^{(500) (506)}.

[3] L'ufficio può tuttavia procedere alla rettifica indipendentemente dalla previa ispezione della contabilità del contribuente qualora l'esistenza di operazioni imponibili per ammontare superiore a quello indicato nella dichiarazione, o l'inesattezza delle indicazioni relative alle operazioni che danno diritto alla detrazione, risulti in modo certo e diretto, e non in via presuntiva, da verbali, questionari e fatture di cui ai numeri 2), 3) e 4) del secondo comma dell' *articolo 51*, dagli elenchi allegati alle dichiarazioni di altri contribuenti o da verbali relativi ad ispezioni eseguite nei confronti di altri contribuenti, nonché da altri atti e documenti in suo possesso. ⁽⁵⁰⁵⁾

[[4] Se vi è pericolo per la riscossione dell'imposta l'ufficio può provvedere, prima della scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione annuale, all'accertamento delle imposte non versate in tutto o in parte a norma degli articoli 27 e 33. Le disposizioni del precedente periodo non si applicano nei casi previsti dall'articolo 60, sesto comma. ^{(501) (507)}]

[5] Senza pregiudizio dell'ulteriore azione accertatrice nei termini stabiliti dall'*articolo 57*, i competenti uffici dell'Agenzia delle entrate, qualora dalle

attività istruttorie di cui all'[articolo 51](#), secondo comma, numeri da 1) a 4), nonché dalle segnalazioni effettuati dalla Direzione centrale accertamento, da una Direzione regionale ovvero da un ufficio della medesima Agenzia ovvero di altre Agenzie fiscali, dalla Guardia di finanza o da pubbliche amministrazioni ed enti pubblici oppure dai dati in possesso dell'anagrafe tributaria, risultino elementi che consentono di stabilire l'esistenza di corrispettivi o di imposta in tutto o in parte non dichiarati o di detrazioni in tutto o in parte non spettanti, può limitarsi ad accertare, in base agli elementi predetti, l'imposta o la maggiore imposta dovuta o il minor credito spettante, nonché l'imposta o la maggiore imposta non versata, escluse le ipotesi di cui all'[articolo 54-bis](#), anche avvalendosi delle procedure previste dal [decreto legislativo 19 giugno 1997, n. 218](#). ⁽⁵⁰²⁾ ⁽⁵⁰⁸⁾

[6] Le disposizioni di cui al comma precedente possono trovare applicazione anche con riguardo all'accertamento induttivo del volume di affari, di cui all'[articolo 12 del D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 27 aprile 1989, n. 154](#), e successive modificazioni, tenendo conto dell'indicazione dei motivi adottati dal contribuente con le modalità di cui al comma 1 dello stesso articolo 12. ⁽⁵⁰³⁾ ⁽⁵⁰⁹⁾

[7] Gli avvisi di accertamento parziale possono essere notificati mediante invio di lettera raccomandata con avviso di ricevimento. La notifica si considera avvenuta alla data indicata nell'avviso di ricevimento sottoscritto dal destinatario ovvero da persona di famiglia o addetto alla casa ⁽⁵⁰⁴⁾ ⁽⁵¹⁰⁾.

[8] Gli avvisi di accertamento parziale sono annullati dall'ufficio che li ha emessi se, dalla documentazione prodotta dal contribuente, risultano infondati in tutto o in parte ⁽⁵⁰⁴⁾ ⁽⁵¹¹⁾.

(499) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(500) Comma modificato dall'[art. 6, comma 2, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#).

(501) Comma abrogato dall'[art. 2, comma 12, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 2 dicembre 2005, n. 248](#).

(502) Comma aggiunto dall'[art. 3, comma 1, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e modificato dall'[art. 1, comma 406, lett. a\), b\) e c\), L. 30 dicembre 2004, n. 311](#), a decorrere dal 1° gennaio 2005. Successivamente il presente comma è stato così modificato dall'[art. 1, comma 17, L. 13 dicembre 2010, n. 220](#), a decorrere dal 1° gennaio 2011.

(503) Per l'abrogazione del presente comma a decorrere dagli accertamenti relativi al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 1995, vedi l'[art. 3, comma 179, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#).

(504) Comma aggiunto dall'[art. 3, comma 1, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(505) Comma modificato dall'[art. 35, comma 2, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 24, comma 4, lett. f\), L. 7 luglio 2009, n. 88](#), con la decorrenza prevista dal comma 9 del medesimo [art. 24, L. 88/2009](#).

(506) Vedi, anche, il comma 8 dell'[art. 33, D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), come sostituito dall'[art. 2, comma 10, L. 24 dicembre 2003, n. 350](#), il comma 4-bis dell'[art. 10, L. 8 maggio 1998, n. 146](#), aggiunto dal [comma 17 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#) e l'[art. 10, comma 1, lett. d\)](#), e [9, lett. a\), D.L. 6 dicembre 2011, n. 201](#), convertito, con modificazioni dalla [L. 22 dicembre 2011, n. 214](#).

(507) Comma modificato dall'[art. 10, D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#). Vedi l'[art. 5-bis, D.Lgs. 19 giugno 1997, n. 218](#), aggiunto dall'[art. 83, comma 18, D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#).

(508) Vedi, anche, gli [artt. 7, 8 e 9, L. 27 dicembre 2002, n. 289](#).

(509) Comma aggiunto dall'[art. 3, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e sostituito dall'[art. 62-quater, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(510) Vedi, anche, gli [artt. 7, 8 e 9, L. 27 dicembre 2002, n. 289](#).

(511) Vedi, anche, i commi [505 e 507 dell'art. 1, L. 23 dicembre 2005, n. 266](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 54-bis *Liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni*
(512)

1. Avvalendosi di procedure automatizzate l'amministrazione finanziaria procede, entro l'inizio del periodo di presentazione delle dichiarazioni relative all'anno successivo, alla liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni presentate dai contribuenti.

2. Sulla base dei dati e degli elementi direttamente desumibili dalle dichiarazioni presentate e di quelli in possesso dell'anagrafe tributaria, l'amministrazione finanziaria provvede a:

a) correggere gli errori materiali e di calcolo commessi dai contribuenti nella determinazione del volume d'affari e delle imposte;

b) correggere gli errori materiali commessi dai contribuenti nel riporto delle eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni;

c) controllare la rispondenza con la dichiarazione e la tempestività dei versamenti dell'imposta risultante dalla dichiarazione annuale a titolo di acconto e di conguaglio nonché dalle liquidazioni periodiche di cui agli [articoli 27, 33](#), comma 1, lettera a), e [74](#), quarto comma.

2-bis. Se vi è pericolo per la riscossione, l'ufficio può provvedere, anche prima della presentazione della dichiarazione annuale, a controllare la tempestiva effettuazione dei versamenti dell'imposta, da eseguirsi ai sensi dell'[articolo 1, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 23 marzo 1998, n. 100](#), degli articoli [6](#) e [7](#) del decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542, nonché dell'[articolo 6 della legge 29 dicembre 1990, n. 405](#) ⁽⁵¹³⁾ ⁽⁵¹⁵⁾.

3. Quando dai controlli automatici eseguiti emerge un risultato diverso rispetto a quello indicato nella dichiarazione, ovvero dai controlli eseguiti dall'ufficio, ai sensi del comma 2-bis, emerge un'imposta o una maggiore imposta, l'esito della liquidazione è comunicato ai sensi e per gli effetti di cui al comma 6 dell'[articolo 60](#) al contribuente, nonché per evitare la reiterazione di errori e per consentire la regolarizzazione degli aspetti formali. Qualora a seguito della comunicazione il contribuente rilevi eventuali dati o elementi non considerati o valutati erroneamente nella liquidazione dei tributi, lo stesso può fornire i chiarimenti necessari all'amministrazione finanziaria entro i trenta giorni successivi al ricevimento della comunicazione. ⁽⁵¹⁴⁾

4. I dati contabili risultanti dalla liquidazione prevista dal presente articolo si considerano, a tutti gli effetti, come dichiarati dal contribuente. ⁽⁵¹⁶⁾

(512) Articolo inserito dall'[art. 14, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#).

(513) Comma inserito dall'[art. 2, comma 1, lett. a\), D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 2 dicembre 2005, n. 248](#).

(514) Comma modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 26 gennaio 2001, n. 32](#) e, successivamente, dall'[art. 2, comma 1, lett. b\), D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 2 dicembre 2005, n. 248](#).

(515) Vedi, anche, i [commi 505 e 507 dell'art. 1, L. 23 dicembre 2005, n. 266](#).

(516) Vedi, anche, il comma 14 dell'[art. 27, D.L. 29 novembre 2008, n. 185](#).

Art. 54-ter *Controlli automatizzati sui soggetti identificati in Italia* ⁽⁵¹⁷⁾

1. Entro il decimo giorno successivo alla scadenza di cui all'articolo 74-quinquies, commi 6 e 9, l'Amministrazione finanziaria, sulla base dei dati e degli elementi desumibili dal portale telematico, verifica l'avvenuta presentazione della dichiarazione di cui al predetto comma 6, nonché la rispondenza con la dichiarazione e la tempestività dei versamenti dell'imposta risultante dalla stessa.
2. L'Amministrazione finanziaria, qualora rilevi che la dichiarazione di cui al comma 6 dell'[articolo 74-quinquies](#) non sia stata ancora trasmessa, inoltra al soggetto passivo un sollecito.
3. L'Amministrazione finanziaria, qualora rilevi che l'imposta dovuta in base alla dichiarazione medesima non sia stata in tutto o in parte versata, inoltra al soggetto passivo un sollecito.
4. Nei casi di cui all'[articolo 74-quinquies](#), comma 5, l'Amministrazione finanziaria emette il provvedimento motivato di esclusione dal presente regime speciale. Avverso tale provvedimento di esclusione è ammesso ricorso secondo le disposizioni relative al contenzioso tributario.

(517) Articolo inserito dall'[art. 5, comma 1, D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

Art. 54-quater *Liquidazione dell'imposta dovuta relativamente a servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non residenti* ⁽⁵¹⁸⁾

1. Avvalendosi di procedure automatizzate l'amministrazione finanziaria procede alla liquidazione dell'imposta dovuta in base alle dichiarazioni presentate dai soggetti di cui agli [articoli 74-quinquies](#) e 74-septies relativamente ai servizi resi a committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti nel territorio dello Stato.
2. Sulla base dei dati e degli elementi direttamente desumibili dalle dichiarazioni e di quelli presenti nell'anagrafe tributaria, l'amministrazione finanziaria provvede a:
 - a) correggere gli errori materiali e di calcolo commessi dai contribuenti nella determinazione dell'imposta;
 - b) controllare la rispondenza con la dichiarazione e la tempestività dei versamenti dell'imposta risultante dalla dichiarazione.

3. Quando dai controlli automatici eseguiti emerge un risultato diverso rispetto a quello indicato nella dichiarazione, l'esito del controllo è comunicato per via elettronica al contribuente entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione. La comunicazione contiene l'intimazione ad adempiere, entro sessanta giorni dal ricevimento della stessa, al pagamento dell'imposta o della maggiore imposta dovuta e non versata, della sanzione di cui all'[articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471](#), e degli interessi di cui all'[articolo 20 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602](#), calcolati fino al giorno in cui è effettuata la liquidazione. In caso di mancato pagamento delle somme dovute entro il termine indicato, la comunicazione diviene titolo esecutivo ai fini della riscossione.

4. Qualora l'Amministrazione finanziaria verifichi sulla base delle informazioni presenti al sistema informativo dell'anagrafe tributaria che il soggetto, non domiciliato o residente nel territorio dello Stato, non dispone di fonti di reddito o beni disponibili nel territorio nazionale, la riscossione delle somme contenute nella comunicazione di cui al comma 3 potrà essere chiesta direttamente ad uno Stato estero attraverso la cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti ai sensi della [direttiva 2010/24/UE](#) del Consiglio, del 16 marzo 2010 o altri accordi sulla reciproca assistenza in materia di riscossione dei crediti tributari comparabile a quella assicurata dalla [direttiva 2010/24/UE](#), in deroga alle disposizioni in materia di iscrizione a ruolo e senza l'affidamento in carico agli agenti della riscossione.

5. Qualora il contribuente rilevi eventuali dati o elementi non considerati o valutati erroneamente nella liquidazione dell'imposta, lo stesso può fornire per via elettronica, entro il termine di cui al comma 3, i chiarimenti necessari all'amministrazione finanziaria.

6. I dati contabili risultanti dalla liquidazione prevista dal presente articolo si considerano, a tutti gli effetti, come dichiarati dal contribuente.

(518) Articolo inserito dall'[art. 5, comma 1, D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

Art. 54-quinquies *Accertamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui agli articoli 74-quinquies e 74-septies* ⁽⁵¹⁹⁾

1. L'Amministrazione finanziaria, sulla base delle informazioni di cui all'[articolo 63-quater del regolamento \(UE\) n. 967/2012](#), dei dati e delle notizie raccolti attraverso la cooperazione amministrativa o secondo le convenzioni internazionali in vigore, nonché sulla base di eventuali dati e notizie raccolti esercitando i poteri di cui all'articolo 51, con apposito

avviso di accertamento, procede alla rettifica della dichiarazione trimestrale presentata nei rispettivi Stati membri di identificazione dai soggetti che applicano i regimi speciali disciplinati dal titolo XII, capo 6, sezioni 2 e 3, della [direttiva 2006/112/CE](#), relativamente ai servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici effettuati nel territorio dello Stato, quando ritiene che ne risulti un'imposta inferiore a quella dovuta.

2. L'Amministrazione finanziaria comunica ai soggetti che applicano i regimi speciali disciplinati dal titolo XII, capo 6, sezioni 2 e 3, della [direttiva 2006/112/CE](#), relativamente ai servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici effettuati nel territorio dello Stato, l'omessa presentazione della dichiarazione trimestrale, sollecitandoli ad adempiere entro trenta giorni, trascorsi i quali provvede a determinare l'imposta dovuta per le medesime prestazioni con apposito avviso di accertamento emesso ai sensi dell'articolo 55.

3. L'avviso di accertamento di cui ai commi 1 e 2, emesso entro i termini di cui all'articolo 57, costituisce titolo esecutivo ai fini della riscossione.

4. Qualora l'Amministrazione finanziaria verifichi sulla base delle informazioni presenti al sistema informativo dell'anagrafe tributaria che il soggetto, non domiciliato o residente nel territorio dello Stato, non dispone di fonti di reddito o beni disponibili nel territorio nazionale, la riscossione delle somme contenute nell'avviso di accertamento di cui al comma 3 potrà essere chiesta direttamente ad uno Stato estero attraverso la cooperazione amministrativa per il recupero dei crediti ai sensi della [direttiva 2010/24/UE](#) del Consiglio, del 16 marzo 2010 o altri accordi sulla reciproca assistenza in materia di riscossione dei crediti tributari comparabile a quella assicurata dalla [direttiva 2010/24/UE](#), in deroga alle disposizioni in materia di iscrizione a ruolo e senza l'affidamento in carico agli agenti della riscossione.

(519) Articolo inserito dall'[art. 5, comma 1, D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 55 *Accertamento induttivo* ⁽⁵²⁰⁾

[1] Se il contribuente non ha presentato la dichiarazione annuale l'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto può procedere in ogni caso all'accertamento dell'imposta dovuta indipendentemente dalla previa ispezione della contabilità. In tal caso l'ammontare imponibile complessivo e l'aliquota applicabile sono determinati induttivamente sulla base dei dati

e delle notizie comunque raccolti o venuti a conoscenza dell'Ufficio e sono computati in detrazione soltanto i versamenti eventualmente eseguiti dal contribuente e le imposte detraibili ai sensi dell'[art. 19](#) risultanti dalle liquidazioni prescritte dagli [artt. 27](#) e [33](#).

[2] Le disposizioni del precedente comma si applicano anche se la dichiarazione reca le indicazioni di cui ai nn. 1) e 3) dell'[art. 28](#) senza le distinzioni e specificazioni ivi richieste, sempreché le indicazioni stesse non siano state regolarizzate entro il mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione. Le disposizioni stesse si applicano, in deroga alle disposizioni dell'[art. 54](#), anche nelle seguenti ipotesi:

1) quando risulta, attraverso il verbale di ispezione redatto ai sensi dell'[art. 52](#), che il contribuente non ha tenuto, ha rifiutato di esibire o ha comunque sottratto all'ispezione i registri previsti dal presente decreto e le altre scritture contabili obbligatorie a norma del primo comma dell'art. 2214 del Codice civile, e delle leggi in materia di imposte sui redditi, o anche soltanto alcuni di tali registri e scritture;

2) quando dal verbale di ispezione risulta che il contribuente non ha emesso le fatture per una parte rilevante delle operazioni ovvero non ha conservato, ha rifiutato di esibire o ha comunque sottratto all'ispezione, totalmente o per un parte rilevante, le fatture emesse;

3) quando le omissioni e le false o inesatte indicazioni o annotazioni accertate ai sensi dell'[art. 54](#), ovvero le irregolarità formali dei registri e delle altre scritture contabili risultanti dal verbale di ispezione, sono così gravi, numerose e ripetute da rendere inattendibile la contabilità del contribuente ^{(521) (523)}.

[3] Se vi è pericolo per la riscossione dell'imposta l'Ufficio può procedere all'accertamento induttivo, per la frazione di anno solare già decorsa, senza attendere la scadenza del termine stabilito per la dichiarazione annuale e con riferimento alle liquidazioni prescritte dagli [artt. 27](#) e [33](#) ⁽⁵²²⁾ ₍₅₂₄₎.

(520) Articolo così sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(521) Comma modificato dall'[art. 1, comma 9-ter, D.L. 31 maggio 1994, n. 330](#) e, successivamente, dall'[art. 14, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#).

(522) La Corte costituzionale, con [ordinanza 9-22 aprile 1997, n. 115](#) (Gazz. Uff. 30 aprile 1997, n. 18, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 48, ultimo comma, e dell'art. 55, sollevate in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

(523) Vedi, anche, il comma 8 dell'[art. 33, D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), come sostituito dall'[art. 2, comma 10, L. 24 dicembre 2003, n. 350](#).

(524) Vedi, anche, l'[art. 7, L. 27 dicembre 2002, n. 289](#) e i [commi 505 e 507 dell'art. 1, L. 23 dicembre 2005, n. 266](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 56 *Notificazione e motivazione degli accertamenti*

[1] Le rettifiche e gli accertamenti sono notificati ai contribuenti, mediante avvisi motivati, nei modi stabiliti per le notificazioni in materia d'imposte sui redditi, da messi speciali autorizzati dagli uffici dell'imposta sul valore aggiunto o dai messi comunali.

[2] Negli avvisi relativi alle rettifiche di cui all'[art. 54](#) devono essere indicati specificamente, a pena di nullità, gli errori, le omissioni e le false o inesatte indicazioni su cui è fondata la rettifica e i relativi elementi probatori. Per le omissioni e le inesattezze desunte in via presuntiva devono essere indicati i fatti certi che danno fondamento alla presunzione.

[3] Negli avvisi relativi agli accertamenti induttivi devono essere indicati, a pena di nullità, l'imponibile determinato dall'ufficio, l'aliquota o le aliquote e le detrazioni applicate e le ragioni per cui sono state ritenute applicabili le disposizioni del primo e del secondo comma dell'[art. 55](#).

[4] Nelle ipotesi di cui al quarto comma dell'[art. 54](#) e al terzo comma dell'[art. 55](#) devono essere inoltre indicate, a pena di nullità, le ragioni di pericolo per la riscossione dell'imposta.⁽⁵²⁷⁾

[5] La motivazione dell'atto deve indicare i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che lo hanno determinato. Se la motivazione fa riferimento ad un altro atto non conosciuto né ricevuto dal contribuente, questo deve essere allegato all'atto che lo richiama salvo che quest'ultimo non ne riproduca il contenuto essenziale. L'accertamento è nullo se non sono osservate le disposizioni di cui al presente comma.⁽⁵²⁵⁾

[6] I provvedimenti emanati ai sensi degli articoli 38-bis1, 38-bis2 e 38-ter possono essere notificati anche tramite mezzi elettronici.⁽⁵²⁶⁾

(525) Comma aggiunto dall'[art. 2, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 26 gennaio 2001, n. 32](#).

(526) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 1, lett. v\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(527) La Corte costituzionale, con [ordinanza 10-17 dicembre 1997, n. 409](#) (Gazz. Uff. 24 dicembre 1997, n. 52, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale

dell'art. 56, sollevata in riferimento all'art. 24, secondo comma, della Costituzione.

(commento di giurisprudenza)

Art. 57 *Termine per gli accertamenti* ⁽⁵²⁸⁾

1. Gli avvisi relativi alle rettifiche e agli accertamenti previsti nell'articolo 54 e nel secondo comma dell'articolo 55 devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione. ⁽⁵²⁹⁾

2. Nei casi di omessa presentazione della dichiarazione o di presentazione di dichiarazione nulla l'avviso di accertamento dell'imposta a norma del primo comma dell'articolo 55 può essere notificato entro il 31 dicembre del settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata. ⁽⁵²⁹⁾

3. Nel caso di richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile risultante dalla dichiarazione annuale, se tra la data di notifica della richiesta di documenti da parte dell'ufficio e la data della loro consegna intercorre un periodo superiore a quindici giorni, il termine di decadenza, relativo agli anni in cui si è formata l'eccedenza detraibile chiesta a rimborso, è differito di un periodo di tempo pari a quello compreso tra il sedicesimo giorno e la data di consegna.

4. Fino alla scadenza del termine stabilito nei commi precedenti le rettifiche e gli accertamenti possono essere integrati o modificati, mediante la notificazione di nuovi avvisi, in base alla sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi da parte dell'Agenzia delle entrate. Nell'avviso devono essere specificamente indicati, a pena di nullità, i nuovi elementi e gli atti o fatti attraverso i quali sono venuti a conoscenza dell'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto.

⁽⁵²⁸⁾ Articolo modificato dall'[art. 10, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'[art. 37, comma 25, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#), con le modalità applicative previste dal comma 26 del [medesimo art. 37, D.L. 223/2006](#), e dall'[art. 2, comma 2, D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128](#). Successivamente il presente articolo è stato così sostituito dall'[art. 1, comma 130, L. 28 dicembre 2015, n. 208](#), a decorrere dal 1° gennaio 2016.

⁽⁵²⁹⁾ Sull'applicabilità delle disposizioni del presente comma vedi l'[art. 1, comma 132, L. 28 dicembre 2015, n. 208](#).

Art. 58 *Irrogazione delle sanzioni* ⁽⁵³⁰⁾

[In caso di violazione degli obblighi stabiliti dal presente decreto l'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto procede alla irrogazione delle pene pecuniarie e delle soprattasse previste nel titolo terzo.

Per le violazioni che danno luogo a rettifica o ad accertamento dell'imposta l'irrogazione delle sanzioni è comunicata al contribuente con lo stesso avviso di rettifica o di accertamento.

Per le violazioni che non danno luogo a rettifica o ad accertamento dell'imposta l'ufficio può provvedere in qualsiasi momento, con separati avvisi da notificare a norma del primo comma dell'art. 56, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione.

La pena pecuniaria non può essere irrogata qualora nel termine di trenta giorni dalla data del verbale di constatazione della violazione sia stata versata all'ufficio una somma pari ad un sesto del massimo della pena; la pena pecuniaria irrogata contestualmente alla constatazione della violazione effettuata presso l'ufficio sarà considerata priva di effetto se il pagamento avviene nei termini e con le modalità sopra citate. ^{(531) (534)}

Nelle ipotesi previste dall'art. 50 l'azione penale ha corso dopo che l'accertamento dell'imposta è divenuto definitivo e la prescrizione del reato è sospesa fino alla stessa data. ^{(532) (533) (535) (536) (537)}]

(530) Articolo abrogato dall'*art. 16, comma 1, lett. a), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*, a decorrere dal 1° aprile 1998.

(531) In relazione al precedente testo, la Corte costituzionale, con *sentenza 11-25 febbraio 1988, n. 207* (Gazz. Uff. 2 marzo 1988, n. 9 - Serie speciale), ha dichiarato l'illegittimità costituzionale del quarto comma dell'art. 58, nella parte in cui non prevedeva che anche il cessionario del bene, o il committente del servizio potesse beneficiare della conciliazione amministrativa versando all'ufficio finanziario una somma pari ad un sesto del massimo della pena pecuniaria prevista, nel termine di trenta giorni dalla notificazione dell'atto concernente la sanzione.

(532) Con *sentenza 27 aprile-12 maggio 1982, n. 89* (Gazz. Uff. 20 maggio 1982, n. 137), la Corte costituzionale ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 58 «nella parte in cui dispone che l'azione penale ha corso dopo che l'accertamento è divenuto definitivo anche nel caso del reato indicato nel quarto comma dell'art. 50 dello stesso *decreto del Presidente della Repubblica n. 633*».

(533) Con [sentenza 12-19 gennaio 1993, n. 5](#) (Gazz. Uff. 27 gennaio 1993, n. 4 - Serie speciale), la Corte costituzionale, posto che detto comma ha conservato una residuale applicabilità ai reati commessi fino al 31 dicembre 1992, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale nella parte in cui stabilisce che la decisione della commissione tributaria, divenuta definitiva, fa stato nel processo penale per il reato previsto dall'art. 50, primo comma, dello stesso [D.P.R. 633/1972](#).

(534) Comma così sostituito dall'[art. 3, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).

(535) Articolo così sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(536) L'ultimo comma è stato abrogato dall'[art. 13, D.L. 10 luglio 1982, n. 429](#).

(537) Vedi, anche, il [D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 59 *Ricorsi*

[1] Il contribuente può ricorrere contro i provvedimenti di rettifica, di accertamento e di irrogazione delle sanzioni secondo le disposizioni relative al contenzioso tributario.

[2] La nullità degli avvisi per l'omissione o l'insufficienza delle indicazioni prescritte negli [artt. 56 e 57](#), terzo comma e in genere per difetto di motivazione deve essere eccepita a pena di decadenza in primo grado ⁽⁵³⁸⁾.

[3] I contribuenti obbligati alla tenuta di scritture contabili non possono provare circostanze omesse nelle scritture stesse o in contrasto con le loro risultanze ⁽⁵³⁸⁾.

(538) Comma sostituito dall'[art. 61, comma 4, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 60 *Pagamento delle imposte accertate* ^{(539) (551)}

[1] L'imposta o la maggiore imposta accertata dall'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto deve essere pagata dal contribuente entro sessanta giorni dalla notificazione dell'avviso di accertamento o di rettifica ⁽⁵⁴⁶⁾.

[[2] Se il contribuente propone ricorso contro l'accertamento, il pagamento dell'imposta o della maggiore imposta deve essere eseguito:

1) per un terzo dell'ammontare accertato dall'ufficio, nel termine stabilito nel primo comma; ⁽⁵⁴⁷⁾

2) fino alla concorrenza della metà dell'ammontare accertato dalla commissione tributaria di primo grado, entro sessanta giorni dalla notificazione, a norma del primo comma dell'art. 56, della liquidazione fatta dall'ufficio; ⁽⁵⁴⁸⁾

3) fino alla concorrenza di due terzi dell'ammontare accertato dalla commissione tributaria di secondo grado, entro sessanta giorni dalla notificazione della liquidazione fatta dall'ufficio; ⁽⁵⁴⁹⁾

4) per l'intero ammontare che risulta ancora dovuto in base alla decisione della Commissione centrale o alla sentenza della Corte d'appello, entro sessanta giorni dalla notificazione della liquidazione fatta dall'Ufficio. ⁽⁵⁴⁰⁾

]

[[3] Sulle somme dovute a norma dei precedenti commi si applicano gli interessi calcolati al saggio indicato nell'art. 38-bis, con decorrenza dal sessantesimo giorno successivo alla scadenza del termine del 5 marzo dell'anno solare cui si riferisce l'accertamento o la rettifica. Gli interessi sono liquidati dall'ufficio e indicati nell'avviso di accertamento o di rettifica o negli avvisi relativi alle liquidazioni da notificare a norma del comma precedente e ricominciano a decorrere in caso di ritardo nei pagamenti. ^{(541) (550)}]

[[4] Se l'imposta o la maggiore imposta accertata ai sensi dei numeri 2), 3) o 4) del secondo comma è inferiore a quella già pagata, il contribuente ha diritto al rimborso della differenza entro sessanta giorni dalla notificazione della decisione o della sentenza, che deve essere eseguita anche su richiesta del contribuente. Sulle somme rimborsate si applicano gli interessi calcolati al saggio indicato nell'art. 38-bis, con decorrenza dalla data del pagamento fatto dal contribuente. ⁽⁵⁴²⁾]

[[5] I pagamenti previsti nel presente articolo devono essere fatti all'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto nei modi indicati nel quarto comma dell'art. 38. ⁽⁵⁴²⁾]

[6] L'imposta non versata, risultante dalla dichiarazione annuale, è iscritta direttamente nei ruoli a titolo definitivo unitamente ai relativi interessi e alla soprattassa di cui all'[articolo 44](#). La stessa procedura deve intendersi applicabile per la maggiore imposta determinata a seguito della correzione di errori materiali o di calcolo rilevati dall'ufficio in sede di controllo della dichiarazione. L'ufficio, prima dell'iscrizione a ruolo, invita il contribuente a versare le somme dovute entro trenta giorni dal ricevimento dell'avviso, con applicazione della soprattassa ⁽⁵⁴³⁾ pari al 60 per cento della somma non versata o versata in meno. Le somme dovute devono essere versate direttamente all'ufficio con le modalità di cui all'[articolo 38](#), quarto comma ⁽⁵⁴⁴⁾ .

[7] Il contribuente ha diritto di rivalersi dell'imposta o della maggiore imposta relativa ad avvisi di accertamento o rettifica nei confronti dei cessionari dei beni o dei committenti dei servizi soltanto a seguito del pagamento dell'imposta o della maggiore imposta, delle sanzioni e degli interessi. In tal caso, il cessionario o il committente può esercitare il diritto alla detrazione, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui ha corrisposto l'imposta o la maggiore imposta addebitata in via di rivalsa ed alle condizioni esistenti al momento di effettuazione della originaria operazione. ⁽⁵⁴⁵⁾

(539) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(540) Comma abrogato dall'[art. 37, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46](#), come modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. f\), n. 1\), D.Lgs. 27 aprile 2001, n. 193](#), a decorrere dal 9 giugno 2001.

(541) Comma abrogato dall'[art. 37, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46](#), come modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. f\), n. 1\), D.Lgs. 27 aprile 2001, n. 193](#), a decorrere dal 9 giugno 2001.

(542) Comma abrogato dall'[art. 37, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46](#), come modificato dall'[art. 2, comma 1, lett. f\), n. 1\), D.Lgs. 27 aprile 2001, n. 193](#), a decorrere dal 9 giugno 2001.

(543) Il riferimento alla soprattassa è stato sostituito, con effetto dal 1° aprile 1998, con la sanzione pecuniaria dall'[art. 26, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472](#).

(544) Comma inserito dall'[art. 10, comma 2, lett. c\), D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#)

(545) Comma così sostituito dall'[dall'art. 93, comma 1, D.L. 24 gennaio 2012, n. 1](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 marzo 2012, n. 27](#).

(546) Vedi, anche, l'[art. 6, D.Lgs. 19 giugno 1997, n. 218](#).

(547) Riguardo all'elevazione da «un terzo» a «la metà» dell'ammontare previsto nel presente numero, vedasi l'[art. 5, comma 7, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).

(548) Riguardo all'elevazione da «la metà» a «due terzi» dell'ammontare previsto nel presente numero vedasi l'[art. 5, comma 7, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).

(549) Riguardo all'elevazione da «due terzi» a «tre quarti» dell'ammontare previsto dal presente numero vedasi l'[art. 5, comma 7, D.L. 27 aprile 1990, n. 90](#).

(550) Comma così modificato dall'[art. 1, D.L. 31 maggio 1994, n. 330](#).

(551) Vedi, anche, l'[art. 68, D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 60-bis *Solidarietà nel pagamento dell'imposta* ⁽⁵⁵²⁾ ⁽⁵⁵⁴⁾

1. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, su proposta degli organi competenti al controllo, sulla base di analisi effettuate su fenomeni di frode, sono individuati i beni per i quali operano le disposizioni dei commi 2 e 3.

2. In caso di mancato versamento dell'imposta da parte del cedente relativa a cessioni effettuate a prezzi inferiori al valore normale, il cessionario, soggetto agli adempimenti ai fini del presente decreto, è obbligato solidalmente al pagamento della predetta imposta.

3. L'obbligato solidale di cui al comma 2 può tuttavia documentalmente dimostrare che il prezzo inferiore dei beni è stato determinato in ragione di eventi o situazioni di fatto oggettivamente rilevabili o sulla base di specifiche disposizioni di legge e che comunque non è connesso con il mancato pagamento dell'imposta.

3-bis. Qualora l'importo del corrispettivo indicato nell'atto di cessione avente ad oggetto un immobile e nella relativa fattura sia diverso da quello effettivo, il cessionario, anche se non agisce nell'esercizio di imprese, arti o professioni, è responsabile in solido con il cedente per il pagamento dell'imposta relativa alla differenza tra il corrispettivo effettivo e quello indicato, nonché della relativa sanzione. Il cessionario che non agisce nell'esercizio di imprese, arti o professioni può regolarizzare la violazione versando la maggiore imposta dovuta entro sessanta giorni dalla stipula dell'atto. Entro lo stesso termine, il cessionario che ha regolarizzato la violazione presenta all'ufficio territorialmente competente nei suoi confronti copia dell'attestazione del pagamento e delle fatture oggetto della regolarizzazione. ⁽⁵⁵³⁾

(552) Articolo inserito dall'*art. 1, comma 386, L. 30 dicembre 2004, n. 311*, a decorrere dal 1° gennaio 2005.

(553) Comma aggiunto dall'*art. 1, comma 164, L. 24 dicembre 2007, n. 244*, a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(554) Vedi, anche, il *D.M. 22 dicembre 2005* e il *Prov. 21 dicembre 2006*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 61 *Pagamento delle pene pecuniarie e delle soprattasse* ⁽⁵⁵⁵⁾

[[1] Le pene pecuniarie e le soprattasse irrogate dagli uffici dell'imposta sul valore aggiunto devono essere pagate nei modi indicati nel quarto comma dell'art. 38, entro sessanta giorni dalla notificazione dell'avviso di rettifica o di accertamento con il quale sono state irrogate. ⁽⁵⁵⁶⁾

[2] In caso di ritardo nel pagamento si applicano gli interessi calcolati al saggio indicato nell'art. 38-bis, con decorrenza dal sessantesimo giorno successivo alla notificazione dell'avviso o della sentenza o decisione definitiva. ⁽⁵⁵⁷⁾]

(555) Articolo abrogato dall'*art. 37, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46*, come modificato dall'*art. 2, comma 1, lett. f), n. 1), D.Lgs. 27 aprile 2001, n. 193* a decorrere dal 9 giugno 2001.

(556) Comma così modificato dall'*art. 16, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*.

(557) Articolo così sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 62 *Riscossione coattiva e privilegi* ⁽⁵⁵⁸⁾

[1] Se il contribuente non esegue il pagamento dell'imposta, delle pene pecuniarie e delle soprattasse ⁽⁵⁵⁹⁾ nel termine stabilito l'Ufficio dell'imposta sul valore aggiunto notifica ingiunzione di pagamento contenente l'ordine di pagare entro trenta giorni sotto pena degli atti esecutivi. L'ingiunzione è vidimata e resa esecutiva dal pretore nella cui circoscrizione ha sede l'Ufficio, qualunque sia la somma dovuta, ed è notificata a norma del primo comma dell'*art. 56*.

[2] Se entro trenta giorni dalla notificazione dell'ingiunzione il contribuente non esegue il pagamento si procede alla riscossione coattiva secondo le disposizioni degli *artt. da 5 a 29 e 31 del Testo unico approvato con R.D. 14 aprile 1910, n. 639* ⁽⁵⁶²⁾ .

[3] I crediti dello Stato per le imposte, le pene pecuniarie e le soprattasse dovute ai sensi del presente decreto hanno privilegio generale sui beni mobili del debitore con grado successivo a quello indicato al n. 15) dell'art. 2778 del Codice civile. In caso di infruttuosa esecuzione sui mobili, gli stessi crediti sono collocati sussidiariamente sul prezzo degli immobili con preferenza rispetto ai creditori chirografari, ma dopo i crediti indicati al primo e secondo comma dell'*art. 66 della legge 30 aprile 1969, n. 153* ⁽⁵⁶³⁾ .

[4] Le disposizioni dei precedenti commi si applicano anche nel caso che il contribuente non esegua il versamento delle somme indebitamente rimborsategli.

[5] Per le imposte e le pene pecuniarie dovute dal cessionario o dal committente lo Stato ha privilegio speciale ai sensi degli artt. 2758 e 2772 del Codice civile, sui beni mobili o immobili che hanno formato oggetto della cessione o ai quali si riferisce il servizio prestato, con il grado rispettivamente indicato al n. 5) dell'art. 2778 e al n. 4) dell'art. 2780 del Codice civile. ⁽⁵⁶¹⁾

[[6] Per il recupero dei crediti sorti negli Stati membri delle Comunità europee in materia di imposta sul valore aggiunto si applicano le disposizioni contenute negli articoli 346-bis, 346-ter, 346-quater e 346-quinquies del testo unico delle norme legislative in materia doganale approvato con *decreto del Presidente della Repubblica 23 gennaio 1973, n. 43*, sostituita alla competenza degli uffici doganali quella degli uffici dell'imposta sul valore aggiunto per il recupero dei crediti non connessi ad operazioni doganali. ^{(560) (564)}]

[[7] Il Ministro delle finanze può, con decreto, stabilire che taluni compiti degli uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria, inerenti all'attuazione della mutua assistenza amministrativa per il recupero dei crediti sorti in materia di imposta sul valore aggiunto, siano devoluti all'ufficio centrale previsto dal secondo comma del citato articolo 346-quinquies. ^{(560) (565)}]

(558) Articolo modificato dal *D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(559) Il riferimento alle pene pecuniarie e alle soprattasse è stato sostituito, con effetto dal 1° aprile 1998, con la sanzione pecuniaria dall'*art. 26, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472*.

(560) Comma abrogato dall'*art. 11, comma 1, D.Lgs. 9 aprile 2003, n. 69*. A norma dell'*art. 12, D.Lgs. 69/2003*, per le richieste di assistenza pervenute anteriormente alla data di entrata in vigore del *D.Lgs. 69/2003* continuano ad applicarsi le disposizioni vigenti prima della predetta data.

(561) Comma modificato dall'*art. 1, comma 165, L. 24 dicembre 2007, n. 244*, a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(562) L'*art. 130, comma 2, D.P.R. 28 gennaio 1988, n. 43*, istitutivo del servizio centrale della riscossione, ha abrogato, con effetto dal 1° gennaio 1990, data di entrata in funzione del servizio stesso, tutte le disposizioni che regolano la riscossione coattiva mediante rinvio al *R.D. n. 639 del 1910*.

A decorrere dalla predetta data, la riscossione coattiva delle tasse e delle imposte indirette è affidata ai concessionari del servizio della riscossione,

ai sensi dell'[art. 67 del citato D.P.R. n. 43 del 1988](#) e delle disposizioni integrative di detta norma, di cui al [D.M. 28 dicembre 1989](#).

(563) Il citato [art. 66 della L. 30 aprile 1969, n. 153](#), è stato abrogato dall'[art. 16, L. 29 luglio 1975, n. 426](#), che ha apportato modifiche al codice civile. Trattasi dei crediti per retribuzioni e provvigioni, dei crediti dei coltivatori diretti, delle società od enti cooperativi e delle imprese artigiane, aventi privilegio generale sui mobili, attualmente indicati dall'[art. 2751-bis del codice civile](#).

(564) Comma aggiunto dall'articolo unico, [L. 19 gennaio 1985, n. 3](#) (Gazz. Uff. 24 gennaio 1985, n. 20). Per le norme di esecuzione, vedi il [D.M. 25 agosto 1986](#).

(565) Comma aggiunto dall'articolo unico, [L. 19 gennaio 1985, n. 3](#) (Gazz. Uff. 24 gennaio 1985, n. 20). Per le norme di esecuzione, vedi il [D.M. 25 agosto 1986](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 63 *Collaborazione della Guardia di finanza*

[1] La Guardia di finanza coopera con gli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto per l'acquisizione e il reperimento degli elementi utili ai fini dell'accertamento dell'imposta e per la repressione delle violazioni del presente decreto, procedendo di propria iniziativa o su richiesta degli Uffici, secondo le norme e con le facoltà di cui agli [artt. 51 e 52](#), alle operazioni ivi indicate e trasmettendo agli Uffici stessi i relativi verbali e rapporti. Essa inoltre, previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria, che può essere concessa anche in deroga all'articolo 329 del codice di procedura penale, utilizza e trasmette agli Uffici documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria ⁽⁵⁶⁶⁾ .

[2] Ai fini del necessario coordinamento dell'azione della Guardia di finanza con quella degli Uffici finanziari saranno presi accordi, periodicamente e nei casi in cui si debba procedere ad indagini sistematiche, tra la Direzione generale delle tasse e delle imposte indirette sugli affari e il Comando generale della Guardia di finanza e, nell'ambito delle singole circoscrizioni, fra i capi degli Ispettorati e degli uffici e i comandi territoriali.

[3] Gli Uffici finanziari e i Comandi della Guardia di finanza, per evitare la reiterazione di accessi presso gli stessi contribuenti, devono darsi reciprocamente tempestiva comunicazione delle ispezioni e verifiche intraprese. L'Ufficio o il comando che riceve la comunicazione può richiedere all'organo che sta eseguendo l'ispezione o la verifica

l'esecuzione di determinati controlli e l'acquisizione di determinati elementi utili ai fini dell'accertamento. ⁽⁵⁶⁷⁾ ⁽⁵⁶⁸⁾

(566) Comma sostituito dall'[art. 7, D.P.R. 15 luglio 1982, n. 463](#), modificato dall'[art. 5, comma 14, D.L. 3 maggio 1991, n. 143](#), dall'[art. 18, comma 2, lett. I\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#) e, successivamente, dall'[art. 23, comma 1, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74](#).

(567) La Corte costituzionale, con [ordinanza 26 marzo - 10 aprile 2003, n. 119](#) (Gazz. Uff. 16 aprile 2003, n. 15, 1^a Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 63 sollevata in riferimento all'art. 24 della Costituzione.

(568) Vedi, anche, il [comma 382 dell'art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311](#).

Art. 64 *Collaborazione degli Uffici doganali e degli Uffici tecnici delle imposte di fabbricazione*

[1] Gli Uffici doganali eseguono i controlli necessari per l'accertamento delle violazioni di cui al quinto comma dell'[art. 46](#) e ne riferiscono ai competenti Uffici dell'imposta sul valore aggiunto. Per le controversie relative alla qualità e quantità dei beni si applicano le disposizioni della legge doganale ⁽⁵⁶⁹⁾.

[2] Gli Uffici tecnici delle imposte di fabbricazione cooperano con gli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto per l'accertamento dell'imposta dovuta dalle imprese i cui depositi e stabilimenti sono sottoposti alla vigilanza degli Uffici stessi.

(569) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#) e, successivamente, dall'[art. 22, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

Art. 65 *Obblighi dell'Amministrazione finanziaria* ⁽⁵⁷⁰⁾

[1] L'Amministrazione finanziaria provvede allo scambio, con le altre autorità competenti degli Stati membri della Comunità economica europea ⁽⁵⁷¹⁾, delle informazioni necessarie per assicurare il corretto accertamento dell'imposta sul valore aggiunto. Essa, a tal fine, può autorizzare la presenza nel territorio dello Stato di funzionari delle Amministrazioni fiscali degli altri Stati membri.

[2] L'Amministrazione finanziaria provvede alla raccolta delle informazioni da fornire alle predette autorità con le modalità ed entro i limiti previsti per l'accertamento dell'imposta sul valore aggiunto.

(570) Articolo soppresso dal *D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, aggiunto dall'*art. 2, D.P.R. 5 giugno 1982, n. 506*.

(571) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

Art. 66 *Segreto d'ufficio*

[1] Gli impiegati dell'Amministrazione finanziaria e gli ufficiali e agenti della Guardia di finanza sono obbligati al segreto per tutto ciò che riguarda i dati e le notizie di cui vengono a conoscenza nell'adempimento dei compiti e nell'esercizio dei poteri previsti dal presente decreto.

[2] Non è considerata violazione del segreto d'ufficio la comunicazione da parte dell'Amministrazione finanziaria alle competenti autorità degli Stati membri della Comunità economica europea ⁽⁵⁷³⁾ delle informazioni atte a permettere il corretto accertamento dell'imposta sul valore aggiunto, in attuazione della *direttiva 2003/93/CE* e del *regolamento (CE) n. 1798/2003*. ⁽⁵⁷²⁾

(572) Comma aggiunto dall'*art. 4, comma 1, D.P.R. 5 giugno 1982, n. 506* e, successivamente, modificato dall'*art. 1, comma 2, D.Lgs. 19 settembre 2005, n. 215*.

(573) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

Art. 66-bis *Pubblicazione degli elenchi di contribuenti* ⁽⁵⁷⁴⁾

[1] Il Ministro delle finanze dispone annualmente la pubblicazione di elenchi di contribuenti nei cui confronti l'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto ha proceduto a rettifica o ad accertamento ai sensi degli *articoli 54 e 55*. Sono ricompresi nell'elenco solo quei contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione annuale e quelli dalla cui dichiarazione risulta un'imposta inferiore di oltre un decimo a quella dovuta ovvero un'eccedenza detraibile o rimborsabile superiore di oltre un decimo a quella spettante. Negli elenchi deve essere specificato se gli accertamenti

sono definitivi o in contestazione e deve essere indicato, in caso di rettifica, anche il volume di affari dichiarato dai contribuenti ⁽⁵⁷⁵⁾ .

[2] Gli Uffici dell'imposta sul valore aggiunto formano annualmente per ciascuna provincia compresa nella propria circoscrizione un elenco nominativo dei contribuenti che hanno presentato la dichiarazione annuale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, con la specificazione, per ognuno, del volume di affari. Gli elenchi sono depositati per la durata di un anno sia presso lo stesso ufficio delle imposte, sia presso i Comuni interessati. Nel predetto periodo, è ammessa la visione e l'estrazione di copia degli elenchi nei modi e con i limiti stabiliti dalla disciplina in materia di accesso ai documenti amministrativi di cui agli [articoli 22](#) e seguenti della [legge 7 agosto 1990, n. 241](#), e successive modificazioni, dalla relativa normativa di attuazione, nonché da specifiche disposizioni di legge. Per l'accesso non sono dovuti i tributi speciali di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 648](#). Per la consultazione non sono dovuti i tributi speciali di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 648](#). ⁽⁵⁷⁶⁾ ⁽⁵⁸⁰⁾

[[3] La pubblicazione dell'elenco di cui al comma precedente avviene mediante deposito per la durata di un anno, ai fini della consultazione da parte di chiunque, sia presso l'ufficio che ha proceduto alla loro formazione sia presso i comuni interessati. Per la consultazione non sono dovuti i tributi speciali di cui al [D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 648](#). ⁽⁵⁷⁷⁾]

[4] Gli stessi uffici formano, per le finalità di cui al secondo comma, inoltre, un elenco cronologico contenente i nominativi dei contribuenti che hanno richiesto i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto e di quelli che li hanno ottenuti ⁽⁵⁷⁸⁾ ⁽⁵⁸¹⁾ .

[5] Fuori dei casi previsti dai commi precedenti, la comunicazione o diffusione, totale o parziale, con qualsiasi mezzo, degli elenchi o di dati personali ivi contenuti, ove il fatto non costituisca reato, è punita con la sanzione amministrativa del pagamento di una somma da cinquemila euro a trentamila euro. La somma può essere aumentata sino al triplo quando risulta inefficace in ragione delle condizioni economiche del contravventore. ⁽⁵⁷⁹⁾

(574) Articolo aggiunto dall'[art. 23, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(575) Comma modificato dall'[art. 20, comma 1, lett. a\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(576) Comma così modificato dall'[art. 20, comma 1, lett. b\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#), e, successivamente, dall'[art. 42, comma 1, lett. b\), n. 1\) e 2\), D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 6 agosto 2008, n. 133](#).

(577) Comma abrogato dall'[art. 20, comma 1, lett. c\), L. 30 dicembre 1991, n. 413](#).

(578) Comma così sostituito dall'*art. 20, comma 1, lett. d), L. 30 dicembre 1991, n. 413*, e, successivamente, modificato dall'*art. 42, comma 1, lett. b), n. 3), D.L. 25 giugno 2008, n. 112*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 6 agosto 2008, n. 133*.

(579) Comma aggiunto dall'*art. 42, comma 1, lett. b), n. 4), D.L. 25 giugno 2008, n. 112*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 6 agosto 2008, n. 133*.

(580) Vedi, anche, il comma 1-bis dell'*art. 42, D.L. 25 giugno 2008, n. 112*, aggiunto dalla relativa legge di conversione.

(581) Vedi, anche, il comma 1-bis dell'*art. 42, D.L. 25 giugno 2008, n. 112*, aggiunto dalla relativa legge di conversione.

Titolo V

Importazioni

(commento di giurisprudenza)

Art. 67 *Importazioni* ⁽⁵⁸²⁾

1. Costituiscono importazioni le seguenti operazioni aventi per oggetto beni introdotti nel territorio dello Stato, che siano originari da Paesi o territori non compresi nel territorio della Comunità ⁽⁵⁸⁷⁾ e che non siano stati già immessi in libera pratica in altro Paese membro della Comunità ⁽⁵⁸⁷⁾ medesima ovvero che siano provenienti dai territori da considerarsi esclusi dalla Comunità ⁽⁵⁸⁷⁾ a norma dell'*articolo 7*: ⁽⁵⁸⁵⁾

- a) le operazioni di immissione in libera pratica ⁽⁵⁸³⁾ ;
- b) le operazioni di perfezionamento attivo di cui all'*articolo 2, lettera b), del regolamento CEE n. 1999/85* del Consiglio del 16 luglio 1985;
- c) le operazioni di ammissione temporanea aventi per oggetto beni, destinati ad essere riesportati tal quali, che, in ottemperanza alle disposizioni della Comunità economica europea ⁽⁵⁸⁶⁾, non fruiscono della esenzione totale dai dazi di importazione;
- d) le operazioni di immissione in consumo relative a beni provenienti dal Monte Athos, dalle isole Canarie e dai Dipartimenti francesi d'oltremare;
- [e) le operazioni di estrazione dai depositi non doganali autorizzati per immissione in consumo dei beni di cui alla lettera a). ⁽⁵⁸⁴⁾]

2. Sono altresì soggette all'imposta le operazioni di reimportazione a scarico di esportazione temporanea fuori della Comunità economica europea ⁽⁵⁸⁶⁾ e quelle di reintroduzione di beni precedentemente esportati fuori della Comunità ⁽⁵⁸⁷⁾ medesima.

2-bis. Per le importazioni di cui al comma 1, lettera a), il pagamento dell'imposta è sospeso qualora si tratti di beni destinati a essere trasferiti in un altro Stato membro dell'Unione europea, eventualmente dopo l'esecuzione di manipolazioni di cui all'*allegato 72 del regolamento (CEE) n. 2454/93* della Commissione, del 2 luglio 1993, e successive modificazioni, previamente autorizzate dall'autorità doganale. ⁽⁵⁸⁸⁾

2-ter. Per fruire della sospensione di cui al comma 2-bis l'importatore fornisce il proprio numero di partita IVA, il numero di identificazione IVA attribuito al cessionario stabilito in un altro Stato membro nonché, a richiesta dell'autorità doganale, idonea documentazione che provi l'effettivo trasferimento dei medesimi beni in un altro Stato membro dell'Unione. ⁽⁵⁸⁸⁾

(582) Articolo così sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24* e, successivamente, dall'*art. 57, comma 1, lett. I), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(583) Lettera così modificata dall'*art. 1, comma 1, lett. b), L. 18 febbraio 1997, n. 28* e, successivamente, dall'*art. 8, comma 2, lett. i), n. 1) L. 15 dicembre 2011, n. 217*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*.

(584) Lettera abrogata dall'*art. 1, comma 1, lett. b), L. 18 febbraio 1997, n. 28*.

(585) Alinea così modificato dall'*art. 1, comma 1, lett. z), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010*.

(586) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(587) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(588) Comma aggiunto dall'*art. 8, comma 2, lett. i), n. 2), L. 15 dicembre 2011, n. 217*; per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'*art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 68 *Importazioni non soggette all'imposta* ⁽⁵⁸⁹⁾

[1] Non sono soggette all'imposta:

a) le importazioni di beni indicati nel primo comma, lettera c), dell'[art. 8](#), nell'[art. 8-bis](#), nonché nel secondo comma dell'[art. 9](#) limitatamente all'ammontare dei corrispettivi di cui al n. 9 dello stesso articolo, sempreché ricorrano le condizioni stabilite nei predetti articoli ⁽⁵⁹⁰⁾ ⁽⁵⁹⁷⁾ ;

b) le importazioni di campioni gratuiti di modico valore, appositamente contrassegnati ⁽⁵⁹¹⁾ ⁽⁵⁹⁸⁾ ;

c) ogni altra importazione definitiva di beni la cui cessione è esente dall'imposta o non vi è soggetta a norma dell'[articolo 72](#). Per le operazioni concernenti l'oro da investimento di cui all'articolo 10, numero 11), l'esenzione si applica allorché i requisiti ivi indicati risultino da conforme attestazione resa, in sede di dichiarazione doganale, dal soggetto che effettua l'operazione ⁽⁵⁹²⁾ ⁽⁵⁹⁹⁾ ;

[c-bis) le importazioni di beni indicati nell'ottavo e nel nono comma dell'articolo 74, concernente disposizioni relative a particolari settori; ⁽⁵⁹³⁾]

d) la reintroduzione di beni nello stato originario da parte dello stesso soggetto che li aveva esportati, sempre che ricorrano le condizioni per la franchigia doganale ;

[e) la reintroduzione e la reimportazione, da parte dell'esportatore o di un terzo per suo conto, di beni che abbiano formato oggetto in un altro Stato membro della Comunità europea di lavorazioni assoggettate all'imposta senza diritto a detrazione o a rimborso; ⁽⁵⁹⁴⁾ ⁽⁶⁰⁰⁾]

f) l'importazione di beni donati ad enti pubblici ovvero ad associazioni riconosciute o fondazioni aventi esclusivamente finalità di assistenza, beneficenza, educazione, istruzione, studio o ricerca scientifica, nonché quella di beni donati a favore delle popolazioni colpite da calamità naturali o catastrofi dichiarate tali ai sensi della [legge 8 dicembre 1970, n. 996](#);

g) le importazioni dei beni indicati nel terzo comma, lettera l) dell'[art. 2](#); ⁽⁵⁹⁵⁾

g-bis) le importazioni di gas mediante un sistema di gas naturale o una rete connessa a un tale sistema, ovvero di gas immesso da una nave adibita al trasporto di gas in un sistema di gas naturale o in una rete di gasdotti a monte, di energia elettrica, di calore o di freddo mediante reti di riscaldamento o di raffreddamento. ⁽⁵⁹⁶⁾

(589) Articolo sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(590) Lettera sostituita dall'[art. 6, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954](#).

(591) Lettera sostituita dall'[art. 31, L. 29 dicembre 1990, n. 428](#) e, successivamente, dall'[art. 3, comma 8, lett. a\), L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(592) Lettera sostituita dall'[art. 3, comma 8, lett. b\), L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(593) Lettera soppressa dall'[art. 35, comma 1, lett. b\), D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#).

(594) Lettera soppressa dall'[art. 57, comma 1, lett. L\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(595) Lettera aggiunta dall'[art. 2, L. 22 dicembre 1980, n. 889](#).

(596) Lettera aggiunta dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), D.Lgs. 15 dicembre 2005, n. 294](#), a decorrere dal 28 gennaio 2006 e, successivamente, così sostituita dall'[art. 8, comma 2, lett. I\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(597) Vedi, anche, l'[art. 4, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746](#).

(598) Vedi, anche, il comma 11 dell'[art. 3, L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(599) Vedi, anche, il comma 11 dell'[art. 3, L. 17 gennaio 2000, n. 7](#).

(600) Lettera aggiunta dall'[art. 41, L. 21 novembre 2000, n. 342](#).

Art. 69 *Determinazione dell'imposta* ⁽⁶⁰¹⁾

[1] L'imposta è commisurata, con le aliquote indicate nell'[art. 16](#), al valore dei beni importati, determinato ai sensi delle disposizioni in materia doganale, aumentato dell'ammontare dei diritti doganali dovuti, ad eccezione dell'imposta sul valore aggiunto, nonché dell'ammontare delle spese d'oltro fino al luogo di destinazione all'interno del territorio della Comunità ⁽⁶⁰³⁾ che figura sul documento di trasporto sotto la cui scorta i beni sono introdotti nel territorio medesimo. Per i supporti informatici, contenenti programmi per elaboratore prodotti in serie, concorre a formare il valore imponibile anche quello dei dati e delle istruzioni in essi contenuti. Per i beni che prima dello sdoganamento hanno formato oggetto nello Stato di una o più cessioni, la base imponibile è costituita dal corrispettivo dell'ultima cessione ⁽⁶⁰²⁾.

[2] Fatti salvi i casi di applicazione dell'[art. 68](#), lettera c), per i beni nazionali reimportati a scarico di temporanea esportazione la detrazione prevista negli [artt. 207 e 208 del Testo unico approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43](#) e l'esenzione prevista nell'[art. 209 dello stesso Testo unico](#) si applicano, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, soltanto se i beni vengono reimportati dal soggetto che li aveva esportati o da un terzo per conto del medesimo e se lo scarico della temporanea esportazione avviene per identità.

(601) Articolo modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#) e, successivamente, dall'[art. 24, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(602) Comma modificato dall'[art. 22, comma 5, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), dall'[art. 12, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 1, lett. c\), L. 18 febbraio 1997, n. 28](#).

(603) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(commento di giurisprudenza)

Art. 70 *Applicazione dell'imposta* ⁽⁶⁰⁴⁾

[1] L'imposta relativa alle importazioni è accertata, liquidata e riscossa per ciascuna operazione. Si applicano per quanto concerne le controversie e le sanzioni, le disposizioni delle leggi doganali relative ai diritti di confine.

[2] Per le importazioni effettuate senza pagamento di imposta, di cui alla lettera c) dell'[art. 8](#), all'importatore che attesti falsamente di trovarsi nelle condizioni richieste per fruire del trattamento ivi previsto o ne benefici oltre i limiti consentiti si applica la pena pecuniaria di cui al terzo comma dell'[art. 46](#), salvo che il fatto costituisca reato a norma della legge doganale ⁽⁶⁰⁵⁾.

[3] L'imposta dovuta per l'introduzione dei beni nello Stato tramite il servizio postale deve essere assolta secondo le modalità stabilite con apposito decreto del Ministro delle finanze di concerto con il Ministro delle poste e delle telecomunicazioni.

[4] L'imposta assolta per l'importazione di beni da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni di cui all'[articolo 4](#), quarto comma, può essere richiesta a rimborso secondo modalità e termini stabiliti con decreto del Ministro delle finanze, se i beni sono spediti o trasportati in altro Stato membro della Comunità economica europea ⁽⁶¹⁰⁾. Il rimborso è eseguito a condizione che venga fornita la prova che l'acquisizione intracomunitaria di detti beni è stata assoggettata all'imposta nello Stato membro di destinazione ⁽⁶⁰⁶⁾.

[5] Per l'importazione di materiale d'oro, nonché dei prodotti semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi da parte di soggetti passivi nel territorio dello Stato l'imposta, accertata e liquidata nella dichiarazione doganale, in base ad attestazione resa in tale sede, è assolta a norma delle disposizioni di cui al [titolo II](#); a tal fine il documento doganale deve essere annotato, con riferimento al mese di rilascio del documento stesso, nei registri di cui agli [articoli 23](#) o [24](#) nonché, agli effetti della detrazione, nel registro di cui all'[articolo 25](#). ⁽⁶⁰⁷⁾

[6] Alle importazioni di beni indicati nel settimo e nell'ottavo comma ⁽⁶⁰⁸⁾ dell'*articolo 74*, concernente disposizioni relative a particolari settori, si applicano le disposizioni di cui al comma precedente. ⁽⁶⁰⁹⁾

(604) Articolo modificato dall'*art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, sostituito dall'*art. 25, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897*.

(605) Comma abrogato dall'*art. 3, comma 3, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746*, limitatamente alle disposizioni relative alle false attestazioni. Vedi, ora, quanto dispone l'art. 2 del citato decreto-legge.

(606) Comma aggiunto dall'*art. 57, comma 1, lett. M), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(607) Comma aggiunto dall'*art. 3, comma 9, L. 17 gennaio 2000, n. 7*.

(608) N.d.r.: Leggasi nell'ottavo e nel nono comma.

(609) Comma aggiunto dall'*art. 35, comma 1, lett. c), D.L. 30 settembre 2003, n. 269*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 24 novembre 2003, n. 326*.

(610) A norma dell'*art. 8, comma 2, lett. o), L. 15 dicembre 2011, n. 217*, i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

Titolo VI

Disposizioni varie

(commento di giurisprudenza)

Art. 71 *Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino*

[1] Le disposizioni degli *artt. 8* e *9* si applicano alle cessioni eseguite mediante trasporto o consegna dei beni nel territorio dello Stato della Città del Vaticano, comprese le aree in cui hanno sede le istituzioni e gli uffici richiamati nella convenzione doganale italo-vaticana del 30 giugno 1930, e in quello della Repubblica di San Marino ed ai servizi connessi, secondo modalità da stabilire preventivamente con decreti del Ministro per le finanze ⁽⁶¹³⁾ in base ad accordi con i detti Stati ⁽⁶¹¹⁾ ⁽⁶¹⁴⁾ .

[2] Per l'introduzione nel territorio dello Stato di beni provenienti dallo Stato della Città del Vaticano, comprese le aree di cui al primo comma, e dalla Repubblica di San Marino i contribuenti dai quali o per conto dei quali ne è effettuata l'introduzione nel territorio dello Stato sono tenuti al

pagamento dell'imposta sul valore aggiunto a norma del secondo comma dell'[art. 17](#). ⁽⁶¹²⁾ ⁽⁶¹⁵⁾

[3] Per i beni di provenienza estera destinati alla Repubblica di San Marino, l'imposta sul valore aggiunto sarà assunta in deposito dalla dogana e rimborsata al detto Stato successivamente all'introduzione dei beni stessi nel suo territorio, secondo modalità da stabilire con il decreto previsto dal primo comma.

(611) Comma modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#).

(612) Comma così modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 1, lett. aa\), D.Lgs. 11 febbraio 2010, n. 18](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi l'[art. 5, comma 1 del medesimo D.Lgs. 18/2010](#).

(613) Per quanto riguarda S. Marino, vedi, da ultimo, il [D.M. 24 dicembre 1993](#).

(614) Vedi, anche, l'[art. 2, D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288](#).

(615) Vedi, anche, l'[art. 2, D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 72 *Operazioni non imponibili* ⁽⁶¹⁶⁾

1. Agli effetti dell'imposta, le seguenti operazioni sono non imponibili e sono equiparate a quelle di cui agli [articoli 8, 8-bis](#) e [9](#): ⁽⁶¹⁷⁾

a) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle sedi e dei rappresentanti diplomatici e consolari, compreso il personale tecnico-amministrativo, appartenenti a Stati che in via di reciprocità riconoscono analoghi benefici alle sedi e ai rappresentanti diplomatici e consolari italiani;

b) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei comandi militari degli Stati membri, dei quartieri generali militari internazionali e degli organismi sussidiari, installati in esecuzione del Trattato del Nord Atlantico, nell'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, nonché all'amministrazione della difesa qualora agisca per conto dell'organizzazione istituita con il medesimo Trattato; ⁽⁶¹⁸⁾

c) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dell'Unione europea, della Comunità europea dell'energia atomica, della Banca centrale europea, della Banca europea per gli investimenti e degli organismi istituiti dall'Unione cui si applica il protocollo sui privilegi e sulle immunità delle Comunità europee, firmato a Bruxelles l'8 aprile 1965, reso esecutivo con [legge 3 maggio 1966, n. 437](#), alle condizioni e nei

limiti fissati da detto protocollo e dagli accordi per la sua attuazione o dagli accordi di sede e sempre che ciò non comporti distorsioni della concorrenza, anche se effettuate nei confronti di imprese o enti per l'esecuzione di contratti di ricerca e di associazione conclusi con l'Unione, nei limiti, per questi ultimi, della partecipazione dell'Unione stessa;

d) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dell'Organizzazione delle Nazioni Unite e delle sue istituzioni specializzate nell'esercizio delle proprie funzioni istituzionali;

e) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dell'Istituto universitario europeo e della Scuola europea di Varese nell'esercizio delle proprie funzioni istituzionali;

f) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti degli organismi internazionali riconosciuti, diversi da quelli di cui alla lettera c), nonché dei membri di tali organismi, alle condizioni e nei limiti fissati dalle convenzioni internazionali che istituiscono tali organismi o dagli accordi di sede.

2. Le disposizioni di cui al comma 1 trovano applicazione per gli enti ivi indicati alle lettere a), c), d) ed e) se le cessioni di beni e le prestazioni di servizi sono di importo superiore ad euro 300; per gli enti indicati nella lettera a) le disposizioni non si applicano alle operazioni per le quali risulta beneficiario un soggetto diverso, ancorché il relativo onere sia a carico degli enti e dei soggetti ivi indicati. Il predetto limite di euro 300 non si applica alle cessioni di prodotti soggetti ad accisa, per le quali la non imponibilità relativamente all'imposta opera alle stesse condizioni e negli stessi limiti in cui viene concessa l'esenzione dai diritti di accisa.

3. Le previsioni contenute in trattati e accordi internazionali relative alle imposte sulla cifra di affari si riferiscono all'imposta sul valore aggiunto.

(616) Articolo modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#), dall'[art. 3, D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288](#), dall'[art. 1, comma 11, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#), dall'[art. 13, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#), dall'[art. 10, commi 2-bis e 3, D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 8 agosto 1996, n. 425](#), e dall'[art. 1, comma 5, L. 3 agosto 1998, n. 296](#). Successivamente il presente articolo è stato così sostituito dall'[art. 8, comma 2, lett. m\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#); per l'applicazione di tale disposizione, vedi l'[art. 8, comma 5, L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(617) Vedi, anche, l'[art. 2, D.P.R. 2 luglio 1975, n. 288](#).

(618) Vedi, anche, l'[art. 66, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 73 *Modalità e termini speciali* ⁽⁶¹⁹⁾

[1] Il Ministro delle finanze, con propri decreti, può determinare le modalità ed i termini:

a) per l'emissione, numerazione, registrazione, conservazione delle fatture o per la registrazione dei corrispettivi relativi ad operazioni effettuate dalla stessa impresa in diversi settori di attività e ad operazioni effettuate a mezzo di sedi secondarie od altre dipendenze di cui al secondo comma dell'[art. 35](#) e di commissionari, nonché per la registrazione dei relativi acquisti; ⁽⁶²²⁾

b) per l'emissione delle fatture relative a cessioni di beni inerenti a contratti estimatori, a cessioni di imballaggi e recipienti di cui all'[art. 15](#), n. 4), non restituiti in conformità alle pattuizioni contrattuali e a cessioni di beni il cui prezzo è commisurato ad elementi non ancora conosciuti alla data di effettuazione dell'operazione ;

c) per l'emissione, numerazione, registrazione e conservazione delle fatture relative a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di arti e professioni per le quali risulti particolarmente onerosa e complessa l'osservanza degli obblighi di cui al titolo secondo del presente decreto;

d) per le annotazioni prescritte dal presente decreto da parte dei contribuenti che utilizzano macchine elettro-contabili, fermo restando l'obbligo di tenere conto, nelle dichiarazioni annuali e nelle liquidazioni periodiche, di tutte le operazioni soggette a registrazione nel periodo cui le dichiarazioni e liquidazioni stesse si riferiscono;

e) per l'emissione, numerazione e registrazione delle fatture, le liquidazioni periodiche e i versamenti relativi alle somministrazioni di acqua, gas, energia elettrica e simili e all'esercizio di impianti di lampade votive ⁽⁶²³⁾ .

[2] Con decreti del Ministro delle finanze possono inoltre essere determinate le formalità che devono essere osservate per effettuare, senza applicazione dell'imposta, la restituzione alle imprese produttrici o la sostituzione gratuita di beni invenduti previste da disposizioni legislative, usi commerciali o clausole contrattuali. ^{(620) (624)}

[3] Il Ministro delle finanze può disporre con propri decreti stabilendo le relative modalità, che le dichiarazioni delle società controllate siano presentate dall'ente o società controllante all'Ufficio del proprio domicilio fiscale e che i versamenti di cui agli [artt. 27, 30 e 33](#) siano fatti all'Ufficio stesso per l'ammontare complessivamente dovuto dall'ente o società controllante e dalle società controllate, al netto delle eccedenze detraibili. Agli effetti delle dichiarazioni e dei versamenti di cui al precedente periodo non si tiene conto delle eccedenze detraibili, risultanti dalle dichiarazioni annuali relative al periodo d'imposta precedente, degli enti e società diversi da quelli per i quali anche in tale periodo d'imposta l'ente o società controllante si è avvalso della facoltà di cui al presente comma. Alle eccedenze detraibili degli enti e delle società per i quali trova applicazione la disposizione di cui al precedente periodo si applicano le disposizioni di cui all' [articolo 30](#). Le dichiarazioni, sottoscritte anche dall'ente o società controllante, devono essere presentate anche agli Uffici del domicilio fiscale delle società controllate, fermi restando gli altri obblighi e le

responsabilità delle società stesse. Si considera controllata la società le cui azioni o quote sono possedute dall'altra per oltre la metà fin dall'inizio dell'anno solare precedente. ^{(621) (625) (626)}

(619) Articolo modificato dall'*art. 2-bis, D.L. 6 luglio 1974, n. 260*, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687* e, successivamente, dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(620) Comma sostituito dall'*art. 22, comma 6, D.L. 2 marzo 1989, n. 69* e, successivamente, modificato dall'*art. 4, comma 1, D.P.R. 7 febbraio 2000, n. 48*.

(621) Comma modificato dall'*art. 1, comma 63, L. 24 dicembre 2007, n. 244*. A norma del comma 64 del predetto *art. 1, L. 244/2007*, tale disposizione si applica a partire dalla liquidazione IVA di gruppo relativa all'anno 2008.

(622) Vedi, anche, il *D.M. 30 luglio 1999, n. 340*.

(623) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il *D.M. 24 ottobre 2000, n. 370* e il *D.M. 12 febbraio 2004, n. 75*.

(624) Vedi, anche, l'*art. 3, L. 2 maggio 1976, n. 160*, il *D.M. 27 agosto 1976* e il *D.M. 4 maggio 1981*.

(625) Vedi, anche, il *Prov. 7 agosto 2002*.

(626) Vedi, anche, l'*art. 8, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542*, come modificato dall'*art. 11, D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435*.

Art. 73-bis *Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti* ⁽⁶²⁷⁾

[1] Il Ministro delle finanze con propri decreti può stabilire l'obbligo della individuazione, mediante apposizione di contrassegni ed etichette, di taluni prodotti appartenenti alle seguenti categorie:

1) prodotti tessili di cui alla *legge 26 novembre 1973, n. 883*, nonché indumenti in pelle o pellicceria anche artificiali;

2) apparecchi riceventi per la radiodiffusione e per la televisione, apparecchi per la registrazione e la riproduzione del suono e delle immagini, apparecchi del settore cine-foto-ottico, nonché talune relative parti e pezzi staccati ;

3) dischi, nastri ed altri analoghi supporti fonografici ⁽⁶²⁸⁾ .

[2] L'obbligo deve essere adempiuto dal produttore o dall'importatore ovvero da chi effettua acquisti intracomunitari anteriormente a qualsiasi atto di commercializzazione. Dal contrassegno o dall'etichetta devono risultare, per i prodotti indicati al n. 1), eventualmente anche in aggiunta

ai dati richiesti dalla [legge 26 novembre 1973, n. 883](#), il numero di partita IVA del soggetto obbligato e la identificazione merceologica del prodotto in base alla voce di tariffa doganale e, in caso di sottovoci, anche al numero di codice statistico; per i prodotti indicati al n. 2), oltre al numero di partita IVA del soggetto obbligato, il numero progressivo attribuito al prodotto. Con gli stessi decreti sono stabilite le caratteristiche, le modalità e i termini dell'apposizione, anche mediante idonee apparecchiature, del contrassegno e della etichetta nonché i relativi controlli. Possono essere altresì prescritte modalità per assicurare il raffronto delle indicazioni contenute nei contrassegni e nelle etichette con i documenti accompagnatori delle merci viaggianti e gli altri documenti commerciali e fiscali ⁽⁶²⁹⁾ .

[3] Con successivi decreti le disposizioni di cui al precedente comma possono essere estese anche a prodotti confezionati in tessuto o in pelle, anche artificiali, diversi dagli indumenti.

[[4] Ai produttori o importatori ovvero agli acquirenti intracomunitari che consegnano o spediscono, anche a titolo non traslativo ma per la vendita, prodotti di cui ai precedenti commi sprovvisti di contrassegno o etichetta ovvero con contrassegno o etichetta privi del numero di partita IVA o dei dati di identificazione del prodotto o del numero progressivo o con la loro indicazione incompleta o inesatta, si applica la sanzione di cui alla prima parte del primo comma dell'art. 41. La stessa sanzione si applica ai soggetti che ricevono, nell'esercizio di impresa, prodotti privi di contrassegno o etichetta ovvero con contrassegno o etichetta mancante dei detti elementi. La sanzione è ridotta ad un quarto se per la relativa cessione è stata emessa fattura. ⁽⁶³⁰⁾ ⁽⁶³²⁾ .]

[[5] Per ogni altra violazione alle disposizioni di cui ai decreti previsti dai commi primo e secondo si applica la pena pecuniaria da lire 200.000 a lire 1.000.000. ⁽⁶³¹⁾ ⁽⁶³³⁾ .]

(627) Articolo aggiunto dall'[art. 26, D.P.R. 30 dicembre 1980, n. 897](#).

(628) Numero aggiunto dall'[art. 7, D.P.R. 28 dicembre 1982, n. 954](#).

(629) Comma modificato dall'[art. 57, comma 1, lett. N\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), abrogato dall'[art. 16, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), a decorrere dal 1° aprile 1998 e, successivamente, reinserito dallo stesso [art. 16 comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), come modificato dall'[art. 1, comma 1, lett. e\), D.Lgs. 5 giugno 1998, n. 203](#), a decorrere dal 1° aprile 1998.

(630) Comma abrogato dall'[art. 16, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), a decorrere dal 1° aprile 1998.

(631) Comma abrogato dall'[art. 16, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#), a decorrere dal 1° aprile 1998.

(632) Comma così modificato dall'[art. 57, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(633) La misura della pena pecuniaria è stata così elevata dall'[art. 8, primo comma, D.L. 30 settembre 1989, n. 332](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 74 *Disposizioni relative a particolari settori* ⁽⁶³⁴⁾

[1] In deroga alle disposizioni dei titoli primo e secondo l'imposta è dovuta:

a) per il commercio di sali e tabacchi importati o fabbricati dall'Amministrazione autonoma dei Monopoli dello Stato, ceduti attraverso le rivendite dei generi di Monopoli, dall'Amministrazione stessa, sulla base del prezzo di vendita al pubblico ⁽⁶³⁵⁾ ;

b) per il commercio dei fiammiferi, limitatamente alle cessioni successive alle consegne effettuate al Consorzio industrie fiammiferi, dal Consorzio stesso, sulla base del prezzo di vendita al pubblico. Lo stesso regime si applica nei confronti del soggetto che effettua la prima immissione al consumo di fiammiferi di provenienza comunitaria. L'imposta concorre a formare la percentuale di cui all'art. 8, delle norme di esecuzione annesse al [D.Lgs. 17 aprile 1948, n. 525](#) ⁽⁶³⁶⁾ ;

c) per il commercio di giornali quotidiani, di periodici, di libri, dei relativi supporti integrativi e di cataloghi, dagli editori sulla base del prezzo di vendita al pubblico, in relazione al numero delle copie vendute. L'imposta può applicarsi in relazione al numero delle copie consegnate o spedite, diminuito a titolo di forfetizzazione della resa del 70 per cento per i libri e dell'80 per cento per i giornali quotidiani e periodici, esclusi quelli pornografici e quelli ceduti unitamente a beni diversi dai supporti integrativi. Per periodici si intendono i prodotti editoriali registrati come pubblicazioni ai sensi della [legge 8 febbraio 1948, n. 47](#), e successive modificazioni. Per supporti integrativi si intendono i nastri, i dischi, le videocassette e gli altri supporti sonori, videomagnetici o digitali ceduti, anche gratuitamente, in unica confezione, unitamente ai libri per le scuole di ogni ordine e grado e per le università, ivi inclusi i dizionari, e ai libri fruibili dai disabili visivi, a condizione che i beni unitamente ceduti abbiano prezzo indistinto e che, per il loro contenuto, non siano commercializzabili separatamente. Qualora non ricorrano tali condizioni, ai beni ceduti congiuntamente si applica il sesto periodo. La disposizione di cui al primo periodo della presente lettera c) si applica anche se i giornali quotidiani, i periodici ed i libri sono ceduti unitamente a beni diversi dai supporti integrativi, con prezzo indistinto ed in unica confezione, sempreché il costo del bene ceduto, anche gratuitamente, congiuntamente alla pubblicazione non sia superiore al cinquanta per cento del prezzo dell'intera confezione; in ogni caso, l'imposta si applica con l'aliquota di ciascuno dei beni ceduti. I soggetti che esercitano l'opzione per avvalersi delle disposizioni della [legge 16 dicembre 1991, n.](#)

398, applicano, per le cessioni di prodotti editoriali, l'imposta in relazione al numero delle copie vendute, secondo le modalità previste dalla predetta legge ⁽⁶³⁷⁾;

d) per le prestazioni dei gestori di telefoni posti a disposizione del pubblico, nonché per la vendita di qualsiasi mezzo tecnico, ivi compresa la fornitura di codici di accesso, per fruire dei servizi di telecomunicazione, fissa o mobile, e di telematica, dal titolare della concessione o autorizzazione ad esercitare i servizi, sulla base del corrispettivo dovuto dall'utente o, se non ancora determinato, sulla base del prezzo mediamente praticato per la vendita al pubblico in relazione alla quantità di traffico telefonico messo a disposizione tramite il mezzo tecnico. Le stesse disposizioni si applicano ai soggetti non residenti che provvedono alla vendita o alla distribuzione dei mezzi tecnici nel territorio dello Stato tramite proprie stabili organizzazioni nel territorio dello Stato, loro rappresentanti fiscali nominati ai sensi del secondo comma dell' [articolo 17](#), ovvero tramite identificazione diretta ai sensi dell' [articolo 35-ter](#), nonché ai commissionari, agli altri intermediari e ai soggetti terzi che provvedono alla vendita o alla distribuzione nel territorio dello Stato dei mezzi tecnici acquistati da soggetti non residenti. Per tutte le vendite dei mezzi tecnici nei confronti dei soggetti che agiscono nell'esercizio di imprese, arti o professioni, anche successive alla prima cessione, i cedenti rilasciano un documento in cui devono essere indicate anche la denominazione e la partita IVA del soggetto passivo che ha assolto l'imposta. La medesima indicazione deve essere riportata anche sull'eventuale supporto fisico, atto a veicolare il mezzo tecnico, predisposto direttamente o tramite terzi dal soggetto che realizza o commercializza gli stessi ^{(638) (651)};

e) per la vendita di documenti di viaggio relativi ai trasporti pubblici urbani di persone o di documenti di sosta relativi ai parcheggi veicolari, dall'esercente l'attività di trasporto ovvero l'attività di gestione dell'autoparcheggio, sulla base del prezzo di vendita al pubblico. A tal fine le operazioni di vendita al pubblico di documenti di viaggio relativi ai trasporti pubblici urbani di persone o di documenti di sosta relativi ai parcheggi veicolari comprendono le prestazioni di intermediazione con rappresentanza ad esse relative, nonché tutte le operazioni di compravendita effettuate dai rivenditori autorizzati, siano essi primari o secondari; ⁽⁶³⁹⁾

[e-bis) per la distribuzione, attraverso le organizzazioni di categoria dei rivenditori dei generi di monopolio, e la vendita al pubblico, attraverso le rivendite dei generi di monopolio, dei gettoni e schede telefoniche messi in commercio, sulla base del prezzo di vendita al pubblico dalla SIP. ^{(640) (652)}]

[2] Le operazioni non soggette all'imposta in virtù del precedente comma sono equiparate per tutti gli effetti del presente decreto alle operazioni non imponibili di cui al terzo comma dell'[art. 2](#).

[3] Le modalità ed i termini per l'applicazione delle disposizioni dei commi precedenti saranno stabiliti con decreti del Ministro delle finanze ⁽⁶⁵³⁾.

[4] Gli enti e le imprese che prestano servizi al pubblico con caratteri di uniformità, frequenza e diffusione tali da comportare l'addebito dei corrispettivi per periodi superiori al mese possono essere autorizzati, con decreto del Ministro delle finanze, ad eseguire le liquidazioni periodiche di cui all'[art. 27](#) e i relativi versamenti trimestralmente anziché mensilmente. La stessa autorizzazione può essere concessa agli esercenti impianti di distribuzione di carburante per uso di autotrazione e agli autotrasportatori di cose per conto terzi iscritti all'albo di cui alla [legge 6 giugno 1974, n. 298](#). Non si applicano le disposizioni di cui all'[articolo 33](#) per le liquidazioni ed i versamenti trimestrali effettuati dagli esercenti impianti di distribuzione di carburante per uso di autotrazione e dagli autotrasportatori iscritti nell'albo sopra indicato, nonché per le liquidazioni ed i versamenti trimestrali disposti con decreti del Ministro delle finanze, emanati a norma dell'[articolo 73](#), primo comma, lettera e), e del primo periodo del presente comma. Per le prestazioni di servizi degli autotrasportatori indicati nel periodo precedente, effettuate nei confronti del medesimo committente, può essere emessa, nel rispetto del termine di cui all'[articolo 21](#), quarto comma, primo periodo, una sola fattura per più operazioni di ciascun trimestre solare. In deroga a quanto disposto dall'[articolo 23](#), primo comma, le fatture emesse per le prestazioni di servizi dei suddetti autotrasportatori possono essere comunque annotate entro il trimestre solare successivo a quello di emissione ⁽⁶⁴¹⁾.

[5] Nel caso di operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione, il subfornitore può effettuare il versamento con cadenza trimestrale, senza che si dia luogo all'applicazione di interessi. ^{(642) (654)}

[6] Per gli intrattenimenti, i giochi e le altre attività di cui alla tariffa allegata al [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640](#), l'imposta si applica sulla stessa base imponibile dell'imposta sugli intrattenimenti ed è riscossa con le stesse modalità stabilite per quest'ultima. La detrazione di cui all'articolo 19 è forfettizzata in misura pari al cinquanta per cento dell'imposta relativa alle operazioni imponibili. Se nell'esercizio delle attività incluse nella tariffa vengono effettuate anche cessioni o concessioni di diritti di ripresa televisiva e di trasmissione radiofonica, comunque connesse alle attività di cui alla tariffa stessa, l'imposta si applica con le predette modalità ma la detrazione è forfettizzata in misura pari ad un terzo per le cessioni o concessioni di ripresa televisiva e di trasmissione radiofonica. I soggetti che svolgono le attività incluse nella tariffa sono esonerati dall'obbligo di fatturazione, tranne che per le prestazioni di sponsorizzazione, per le cessioni o concessioni di diritti di ripresa televisiva e di trasmissione radiofonica e per le prestazioni pubblicitarie; sono altresì esonerati dagli obblighi di registrazione e dichiarazione, salvo quanto stabilito dall'[articolo 25](#); per il contenzioso si applica la disciplina stabilita per l'imposta sugli intrattenimenti. Le singole imprese hanno la facoltà di optare per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari dandone comunicazione al concessionario di cui all'[articolo 17 del decreto del Presidente della](#)

Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640, competente in relazione al proprio domicilio fiscale, prima dell'inizio dell'anno solare ed all'ufficio delle entrate secondo le disposizioni del *decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442*; l'opzione ha effetto fino a quando non è revocata ed è comunque vincolante per un quinquennio. ⁽⁶⁴³⁾ ⁽⁶⁵⁵⁾

[7] Per le cessioni di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, di stracci e di scarti di ossa, di pelli, di vetri, di gomma e plastica, nonché di bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo, intendendosi comprese anche quelle relative agli anzidetti beni che siano stati ripuliti, selezionati, tagliati, compattati, lingottati o sottoposti ad altri trattamenti atti a facilitarne l'utilizzazione, il trasporto e lo stoccaggio senza modificarne la natura, al pagamento dell'imposta è tenuto il cessionario, se soggetto passivo d'imposta nel territorio dello Stato. La fattura, emessa dal cedente senza addebito dell'imposta, con l'osservanza delle disposizioni di cui agli *articoli 21* e seguenti e con l'annotazione "inversione contabile" e l'eventuale indicazione della norma di cui al presente comma, deve essere integrata dal cessionario con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e deve essere annotata nel registro di cui agli *articoli 23* o *24* entro il mese di ricevimento ovvero anche successivamente, ma comunque entro quindici giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese; lo stesso documento, ai fini della detrazione, è annotato anche nel registro di cui all'*articolo 25*. Agli effetti della limitazione contenuta nel terzo comma dell'*articolo 30* le cessioni sono considerate operazioni imponibili. Le disposizioni di cui al presente comma si applicano anche per le cessioni dei semilavorati di metalli ferrosi di cui alle seguenti voci della tariffa doganale comune vigente al 31 dicembre 2003:

- a) ghise gregge e ghise speculari in pani, salmoni o altre forme primarie (v.d. 72.01);
- b) ferro-leghe (v.d. 72.02);
- c) prodotti ferrosi ottenuti per riduzione diretta di minerali di ferro ed altri prodotti ferrosi spugnosi, in pezzi, palline o forme simili; ferro di purezza minima in peso, di 99,94%, in pezzi, in palline o forme simili (v.d. 72.03);
- d) graniglie e polveri, di ghisa greggia, di ghisa specolare, di ferro o di acciaio (v.d. 72.05). ⁽⁶⁴⁴⁾

[8] Le disposizioni del precedente comma si applicano anche per le cessioni di rottami, cascami e avanzi di metalli non ferrosi e dei relativi lavori, dei semilavorati di metalli non ferrosi di cui alle seguenti voci della tariffa doganale comune vigente al 31 dicembre 1996:

- a) rame raffinato e leghe di rame, greggio (v.d. 74.03);
- b) nichel greggio, anche in lega (v.d. 75.02);
- c) alluminio greggio, anche in lega (v.d. 76.01);
- d) piombo greggio, raffinato, antimoniale e in lega (v.d. 78.01);
- e) zinco greggio, anche in lega (v.d. 79.01);
- e-bis) stagno greggio, anche in lega (v.d. 80.01) ⁽⁶⁴⁵⁾ ;

e-ter) filo di rame con diametro superiore a 6 millimetri (vergella) (v.d. 7408.11); ⁽⁶⁴⁶⁾

e-quater) filo di alluminio non legato con diametro superiore a 7 millimetri (vergella) (v.d. 7605.11); ⁽⁶⁴⁶⁾

e-quinquies) filo di leghe di alluminio con diametro superiore a 7 millimetri (vergella) (v.d. 7605.21)"; ⁽⁶⁴⁶⁾

e-sexies) barre di ottone (v.d. 74.07.21). ⁽⁶⁴⁷⁾

[[9] Le disposizioni dell'ottavo comma si applicano, per i prodotti ivi considerati, sotto la responsabilità del cedente e sempreché nell'anno solare precedente l'ammontare delle relative cessioni effettuate da raccoglitori e rivenditori dotati di sede fissa non sia stato superiore a due miliardi di lire. ^{(656) (648)}]

[[10] I raccoglitori ed i rivenditori dei beni di cui all'ottavo comma sono esonerati dagli obblighi di cui al titolo II, tranne quello di numerare e conservare, ai sensi dell'articolo 39, le fatture e le bollette doganali relative agli acquisti e alle importazioni, nonché le fatture relative alle cessioni effettuate, all'emissione delle quali deve provvedere il cessionario che acquista i beni nell'esercizio dell'impresa, e sono esonerati da ogni altro adempimento senza diritto a detrazione. I raccoglitori e rivenditori dotati di sede fissa per la successiva rivendita se hanno realizzato cessioni per un importo superiore a 150 milioni di lire nell'anno precedente possono optare per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari dandone preventiva comunicazione all'ufficio nella dichiarazione relativa al suddetto anno. Unitamente all'opzione deve essere presentata all'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto una garanzia, nelle forme di cui all'articolo 38-bis, primo comma, pari all'importo derivante dall'applicazione dell'aliquota ordinaria sull'ammontare di lire due miliardi. I raccoglitori e i rivenditori dotati di sede fissa, che effettuano sia cessioni di beni di cui all'ottavo comma che cessioni di beni di cui al nono comma, applicano le disposizioni di cui al nono comma. Nei confronti dei raccoglitori e dei rivenditori di beni di cui al nono comma, non dotati di sede fissa, si applicano le disposizioni del primo periodo. ^{(657) (649)}]

[11] Nelle operazioni indicate nel primo comma, lettere a), b) e c) non sono comprese le prestazioni di intermediazione con rappresentanza ad esse relative ⁽⁶⁵⁰⁾ .

(634) Articolo modificato dall'*art. 8, comma 2, lett. d)*, *D.L. 23 dicembre 1977, n. 936*, dall'*art. 5, D.L. 23 dicembre 1978, n. 816* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*.

(635) Lettera sostituita dall'*art. 20, D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793*.

(636) Lettera modificata dall'*art. 36, comma 17, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(637) Lettera sostituita dall'[art. 70, comma 1, L. 30 dicembre 1991, n. 413](#), modificata dall'[art. 3, comma 119, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#), dall'[art. 2, comma 1, lett. d\), n. 01\), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 28 febbraio 1997, n. 30](#), dall'[art. 2, comma 2, D.L. 11 marzo 1997, n. 50](#), sostituita dall'[art. 6, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, modificata dall'[art. 1, comma 1, lett. g\), n. 1\), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'[art. 6, comma 7, lett. a\), L. 13 maggio 1999, n. 133](#), a decorrere dal giorno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale e successivamente, dall'[art. 52, comma 75, L. 28 dicembre 2001, n. 448](#), a decorrere dal 1° gennaio 2002. Infine, la presente lettera è stata così modificata dall'[art. 19, comma 1, lett. da a\) a c\), D.L. 4 giugno 2013, n. 63](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 3 agosto 2013, n. 90](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il comma 2 del medesimo [art. 19, D.L. 63/2013](#).

(638) Lettera modificata dall'[art. 36, comma 8, lett. a\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), sostituita dall'[art. 8, comma 3, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, dall'[art. 1, comma 158, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(639) Lettera modificata dall'[art. 8, comma 2, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, sostituita dall'[art. 31-bis, comma 1, D.L. 29 novembre 2008, n. 185](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 28 gennaio 2009, n. 2](#). Infine la presente lettera è stata così modificata dall'[art. 15, comma 8-undecies, D.L. 1° luglio 2009, n. 78](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#).

(640) Lettera abrogata dall'[art. 36, comma 8, lett. b\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(641) Comma modificato dall'[art. 66, comma 10, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 3, comma 3, D.L. 28 giugno 1995, n. 250](#), dall'[art. 5, comma 1, lett. b\), L. 8 maggio 1998, n. 146](#) e, successivamente, dallo stesso [art. 5, comma 1](#), per effetto delle modifiche apportate dall'[art. 1-bis, comma 1, D.L. 12 giugno 1998, n. 181](#), convertito, con modificazioni dalla [L. 3 agosto 1998, n. 271](#), con effetto dal 15 maggio 1998.

(642) Comma inserito dall'[art. 8, comma 1, L. 18 giugno 1998, n. 192](#), a decorrere dal centovesimo giorno successivo alla sua pubblicazione nella G.U. 22 giugno 1998, n. 143.

(643) Comma sostituito dall'[art. 9, D.P.R. 31 marzo 1979, n. 94](#), dall'[art. 2, comma 1, lett. d\), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), dall'[art. 7, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, dall'[art. 17, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60](#), a decorrere dal 1° gennaio 2000 e, successivamente, così modificato dall'[art. 29, comma 1, D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(644) Comma aggiunto dall'[art. 1, comma 10, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853](#), sostituito dall'[art. 2, comma 1, lett. d\), n. 1\), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669](#), modificato dall'[art. 21, comma 16, lettera a\), L. 27 dicembre 1997, n. 449](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, sostituito dall'[art. 35, comma 1, lett. d\), n. 1, D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#). Successivamente, il presente comma è stato modificato dall' [art. 1, comma 325, lett. g\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° dicembre 2013, con l'applicazione prevista dal [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#) .

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 2, lett. g\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

Infine, il presente comma è stato così modificato dall'[art. 1, comma 629, lett. d\), L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015.

(645) Comma aggiunto dall'[art. 2, comma 1, lett. d\), n. 2\), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 28 febbraio 1997, n. 30](#) e, successivamente, così modificato dall'[art. 21, comma 16, lettera b\), L. 27 dicembre 1997, n. 449](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(646) Lettera aggiunta dall'[art. 31, comma 1, lett. b\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(647) Lettera aggiunta dall'[art. 35, comma 1, lett. d\), n. 1-bis\), D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#).

(648) Comma abrogato dall'[art. 35, comma 1, lett. d\), n. 2\), D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#).

(649) Comma soppresso dall'[art. 35, comma 1, lett. d\), n. 2\), D.L. 30 settembre 2003, n. 269](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 novembre 2003, n. 326](#).

(650) Comma aggiunto dall'[art. 8, comma 1, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(651) Vedi, anche, i commi 3-bis e 9-ter dell'[art. 6, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471](#) aggiunti dal [comma 159 dell'articolo 1 della legge n. 244 del 2007](#).

(652) Lettera aggiunta dall'[art. 1, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#).

(653) In attuazione di quanto disposto nel presente comma vedi il *D.M. 24 ottobre 2000, n. 366* e il *D.M. 30 luglio 2009*.

(654) Vedi, anche, il comma 2 dell'*art. 19, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60*, con la decorrenza indicata nell'*art. 22* dello stesso decreto.

(655) Vedi, anche, quanto disposto dall'*art. 11 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313*.

(656) Comma aggiunto dall'*art. 2, D.L. 31 dicembre 1996, n. 669*, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione, poi sostituito dall'*art. 21, L. 27 dicembre 1997, n. 449* e dall'*art. 41, L. 21 novembre 2000, n. 342*.

(657) Comma aggiunto dall'*art. 1, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853*, poi sostituito dall'*art. 21, L. 27 dicembre 1997, n. 449*, modificato dall'*art. 1, D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56*, con la decorrenza indicata nell'*art. 7* dello stesso decreto, e, successivamente, così sostituito dall'*art. 41, L. 21 novembre 2000, n. 342*.

(commento di giurisprudenza)

Art. 74-bis *Disposizioni per il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa* ⁽⁶⁵⁸⁾ ⁽⁶⁶¹⁾

[1] Per le operazioni effettuate anteriormente alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, gli obblighi di fatturazione e registrazione, sempreché i relativi termini non siano ancora scaduti, devono essere adempiuti dal curatore o dal commissario liquidatore entro quattro mesi dalla nomina. ⁽⁶⁵⁹⁾ .

[2] Per le operazioni effettuate successivamente all'apertura del fallimento o all'inizio della liquidazione coatta amministrativa gli adempimenti previsti dal presente decreto, anche se è stato disposto l'esercizio provvisorio, devono essere eseguiti dal curatore o dal commissario liquidatore. Le fatture devono essere emesse entro trenta giorni dal momento di effettuazione delle operazioni e le liquidazioni periodiche di cui agli *artt. 27* e *33* devono essere eseguite solo se nel mese o trimestre siano state registrate operazioni imponibili.

[3] In deroga a quanto disposto dal primo comma dell'articolo 38-bis, i rimborsi previsti nell'articolo 30, non ancora liquidati alla data della dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa e i rimborsi successivi, sono eseguiti senza la prestazione delle prescritte garanzie per un ammontare non superiore a lire cinquecento milioni. ⁽⁶⁶⁰⁾

(658) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(659) Comma modificato dall'[art. 1, comma 13, D.L. 30 dicembre 1991, n. 417](#) e, successivamente, dall'[art. 11, comma 1, lett. b\), D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542](#).

(660) Comma aggiunto dall'[art. 31, comma 1, lett. c\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(661) Vedi, anche, l'[art. 8, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 74-ter *Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo* ⁽⁶⁶²⁾ ⁽⁶⁶⁹⁾

1. Le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e di turismo per la organizzazione di pacchetti turistici costituiti, ai sensi dell'[articolo 2 del decreto legislativo 17 marzo 1995, n. 111](#), da viaggi, vacanze, circuiti tutto compreso e connessi servizi, verso il pagamento di un corrispettivo globale sono considerate come una prestazione di servizi unica. Le disposizioni del presente articolo si applicano anche qualora le suddette prestazioni siano rese dalle agenzie di viaggio e turismo tramite mandatari; le stesse disposizioni non si applicano alle agenzie di viaggio e turismo che agiscono in nome e per conto dei clienti.

2. Ai fini della determinazione dell'imposta sulle operazioni indicate nel comma 1, il corrispettivo dovuto all'agenzia di viaggi e turismo è diminuito dei costi sostenuti per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da terzi a diretto vantaggio dei viaggiatori, al lordo della relativa imposta.

3. Non è ammessa in detrazione l'imposta relativa ai costi di cui al comma 2. ⁽⁶⁶⁷⁾

4. Se la differenza di cui al comma 2, per effetto di variazioni successivamente intervenute nel costo, risulta superiore a quella determinata all'atto della conclusione del contratto, la maggiore imposta è a carico dell'agenzia; se risulta inferiore i viaggiatori non hanno diritto al rimborso della minore imposta.

5. Per le prestazioni rese dalle agenzie di viaggio e turismo che agiscono in nome e per conto proprio relative a pacchetti turistici organizzati da altri soggetti e per le prestazioni dei mandatari senza rappresentanza di cui al secondo periodo del comma 1, l'imposta si applica sulla differenza, al netto dell'imposta, tra il prezzo del pacchetto turistico ed il corrispettivo dovuto all'agenzia di viaggio e turismo, comprensivi dell'imposta.

5-bis. Per le operazioni rese dalle agenzie di viaggio e turismo relative a prestazioni di servizi turistici effettuati da altri soggetti, che non possono essere considerati pacchetti turistici ai sensi dell'[articolo 2 del decreto legislativo 17 marzo 1995, n. 111](#), qualora precedentemente acquisite nella disponibilità dell'agenzia, l'imposta si applica, sempreché dovuta, con le stesse modalità previste dal comma 5. ⁽⁶⁶³⁾

6. Se le prestazioni rese al cliente sono eseguite in tutto o in parte fuori della Comunità economica europea ⁽⁶⁶⁵⁾ la parte della prestazione della agenzia di viaggio ad essa corrispondente non è soggetta ad imposta a norma dell'articolo 9.

7. Per le operazioni di cui al comma 1 deve essere emessa fattura ai sensi dell'[articolo 21](#), senza separata indicazione dell'imposta, considerando quale momento impositivo il pagamento integrale del corrispettivo o l'inizio del viaggio o del soggiorno se antecedente. Se le operazioni sono effettuate tramite intermediari, la fattura può essere emessa entro il mese successivo .

8. Le agenzie organizzatrici per le prestazioni di intermediazione emettono una fattura riepilogativa mensile per le provvigioni corrisposte a ciascun intermediario, da annotare nei registri di cui agli [articoli 23 e 25](#) entro il mese successivo, inviandone copia, ai sensi e per gli effetti previsti dall'[articolo 21](#), comma 1, quarto periodo, al rappresentante, il quale le annota ai sensi dell'[articolo 23](#) senza la contabilizzazione della relativa imposta. ⁽⁶⁶⁶⁾

8-bis. Le agenzie di viaggi e turismo possono, per le prestazioni di organizzazione di convegni, congressi e simili, applicare il regime ordinario dell'imposta. In tali casi le agenzie di viaggi e turismo possono detrarre l'imposta dovuta o versata per i servizi da esse acquistati dai loro fornitori, se si tratta di operazioni effettuate a diretto vantaggio del cliente. Il diritto alla detrazione sorge nel momento in cui diventa esigibile l'imposta per la prestazione in relazione alla quale le agenzie di viaggi e turismo optano per il regime ordinario dell'imposta. Qualora applichino sia il regime ordinario dell'imposta sia il regime speciale d'imposizione sul margine, le agenzie di viaggi e turismo devono registrare separatamente nella propria contabilità le operazioni che rientrano in ciascuno di tali regimi. ⁽⁶⁶⁴⁾

9. Con decreto del Ministro delle finanze, da adottare ai sensi dell'[articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400](#), sono stabilite le modalità di attuazione del presente articolo ⁽⁶⁶⁸⁾.

(662) Articolo aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 9, comma 1, D.lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(663) Comma inserito dall'[art. 1, comma 1, lett.h\), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998.

(664) Comma inserito dall'[art. 1, comma 77, L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), in vigore dal 1° gennaio 2008. Per l'efficacia di tale disposizione, vedi il comma 78 del predetto [art. 1, L. 244/2007](#).

(665) A norma dell'[art. 8, comma 2, lett. o\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#), i richiami alla "Comunità economica europea" devono intendersi riferiti all'"Unione europea".

(666) Comma così modificato dall' [art. 1, comma 330, lett. h\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 335 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

In precedenza, la medesima modifica era stata prevista dall'[art. 1, comma 7, lett. h\), D.L. 11 dicembre 2012, n. 216](#), non convertito in legge ([Comunicato 9 febbraio 2013](#), pubblicato nella G.U. 9 febbraio 2013, n. 34). A norma dell'[art. 1, comma 362, della predetta L. 228/2012](#) restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi ed i rapporti giuridici sorti sulla base delle norme del [D.L. 216/2012](#), non convertite in legge.

(667) Per l'interpretazione autentica del presente comma, vedi l'[art. 55, comma 1, D.L. 21 giugno 2013, n. 69](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 9 agosto 2013, n. 98](#).

(668) Vedi, anche, il [D.M. 16 gennaio 1980](#) e il [D.M. 30 luglio 1999, n. 340](#).

(669) Vedi, anche, l'[art. 5, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#) e l'[art. 3, comma 2-bis, D.L. 2 marzo 2012, n. 16](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 26 aprile 2012, n. 44](#).

Art. 74-quater *Disposizioni per le attività spettacolistiche* ^{(670) (674)}

1. Le prestazioni di servizi indicate nella tabella C allegata al presente decreto, incluse le operazioni ad esse accessorie, salvo quanto stabilito al comma 5, si considerano effettuate nel momento in cui ha inizio l'esecuzione delle manifestazioni, ad eccezione delle operazioni eseguite in abbonamento per le quali l'imposta è dovuta all'atto del pagamento del corrispettivo.

2. Per le operazioni di cui al comma 1 le imprese assolvono gli obblighi di certificazione dei corrispettivi con il rilascio di un titolo di accesso emesso mediante apparecchi misuratori fiscali ovvero mediante biglietterie automatizzate nel rispetto della disciplina di cui alla [legge 26 gennaio 1983, n. 18](#), e successive modificazioni e integrazioni.

3. Il partecipante deve conservare il titolo di accesso per tutto il tempo in cui si trattiene nel luogo in cui si svolge la manifestazione spettacolistica. Dal titolo di accesso deve risultare la natura dell'attività spettacolistica, la data e l'ora dell'evento, la tipologia, il prezzo ed ogni altro elemento identificativo delle attività di spettacolo e di quelle ad esso accessorie. I titoli di accesso possono essere emessi mediante sistemi elettronici centralizzati gestiti anche da terzi. Il Ministero delle finanze con proprio decreto stabilisce le caratteristiche tecniche, i criteri e le modalità per l'emissione dei titoli di accesso ⁽⁶⁷²⁾.

4. Per le attività di cui alla tabella C organizzate in modo saltuario od occasionale, deve essere data preventiva comunicazione delle manifestazioni programmate al concessionario di cui all'[articolo 17 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640](#), competente in relazione al luogo in cui si svolge la manifestazione.

5. I soggetti che effettuano spettacoli viaggianti, nonché quelli che svolgono le altre attività di cui alla tabella C allegata al presente decreto che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume di affari non superiore a cinquanta milioni di lire, determinano la base imponibile nella misura del 50 per cento dell'ammontare complessivo dei corrispettivi riscossi, con totale indetraibilità dell'imposta assolta sugli acquisti, con esclusione delle associazioni sportive dilettantistiche, le associazioni pro loco e le associazioni senza scopo di lucro che optano per l'applicazione delle disposizioni di cui alla [legge 16 dicembre 1991, n. 398](#). Gli adempimenti contabili previsti per i suddetti soggetti sono disciplinati con regolamento da emanare ai sensi dell'[articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662](#). E' data facoltà di optare per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari secondo le disposizioni del [decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442](#); l'opzione ha effetto fino a quando non è revocata ed è comunque vincolante per un quinquennio ⁽⁶⁷³⁾.

6. Per le attività indicate nella tabella C, nonché per le attività svolte dai soggetti che optano per l'applicazione delle disposizioni di cui alla [legge 16 dicembre 1991, n. 398](#), e per gli intrattenimenti di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640](#), il concessionario di cui all'[articolo 17 del medesimo decreto](#) coopera, ai sensi dell'[articolo 52](#), con gli uffici delle entrate anche attraverso il controllo contestuale delle modalità di svolgimento delle manifestazioni, ivi compresa l'emissione, la vendita e la prevendita dei titoli d'ingresso, nonché delle prestazioni di servizi accessori, al fine di acquisire e reperire elementi utili all'accertamento dell'imposta ed alla repressione delle violazioni procedendo di propria iniziativa o su richiesta dei competenti uffici dell'amministrazione finanziaria alle operazioni di accesso, ispezione e verifica secondo le norme e con le facoltà di cui all'[articolo 52](#), trasmettendo agli uffici stessi i relativi processi verbali di constatazione. Si rendono applicabili le norme di coordinamento di cui all'[articolo 63](#), commi secondo e terzo. Le facoltà di cui all'[articolo 52](#) sono esercitate dal personale del concessionario di cui all'[articolo 17 del decreto del](#)

Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 640, con rapporto professionale esclusivo, previamente individuato in base al possesso di una adeguata qualificazione e inserito in apposito elenco comunicato al Ministero delle finanze. A tal fine, con decreto del Ministero delle finanze sono stabilite le modalità per la fornitura dei dati tra gli esercenti le manifestazioni spettacolistiche, il Ministero per i beni e le attività culturali il concessionario di cui al predetto *articolo 17 del decreto n. 640 del 1972* e l'anagrafe tributaria. Si applicano altresì le disposizioni di cui agli *articoli 18, 22 e 37 dello stesso decreto n. 640 del 1972*.

6-bis. Ai fini dell'applicazione dell'aliquota IVA, le consumazioni obbligatorie nelle discoteche e sale da ballo si considerano accessorie alle attività di intrattenimento o di spettacolo ivi svolte. ⁽⁶⁷¹⁾

(670) Articolo inserito dall'*art. 18, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60*, a decorrere dal 1° gennaio 2000.

(671) Comma aggiunto dall'*art. 35, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 4 agosto 2006, n. 248*.

(672) In attuazione di quanto disposto nel presente comma vedi il *D.Dirett. 13 luglio 2000*.

(673) Vedi, anche, l'*art. 8, D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544*.

(674) Vedi, anche, l'*art. 33, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640* e l'*art. 11, D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544*.

Art. 74-quinquies *Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti non UE* ^{(675) (677)}

1. I soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea, non stabiliti né identificati in alcuno Stato membro dell'Unione, possono identificarsi in Italia, con le modalità previste dal presente articolo, per l'assolvimento degli obblighi in materia di imposta sul valore aggiunto relativamente ai servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici resi a committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti nell'Unione europea. A tal fine presentano apposita richiesta all'ufficio competente dell'Agenzia delle entrate, il quale comunica al soggetto richiedente il numero di identificazione attribuito.

2. I soggetti che si avvalgono del regime previsto dal presente articolo sono dispensati dagli obblighi di cui al titolo II.

3. La richiesta di cui al comma 1 contiene almeno le seguenti indicazioni:

- a) per le persone fisiche, il cognome e nome ed eventualmente la ditta; per i soggetti diversi dalle persone fisiche, la ragione sociale, la denominazione;
- b) indirizzo postale, indirizzi elettronici, inclusi i siti web;
- c) numero di codice fiscale attribuito dallo Stato di residenza o domicilio, se previsto;
- d) dichiarazione sulla mancata identificazione ai fini dell'imposta sul valore aggiunto all'interno dell'Unione europea.

4. In caso di variazione dei dati presentati, i soggetti di cui al comma 1 ne danno comunicazione all'Agenzia delle entrate. Gli stessi soggetti presentano un'analogia comunicazione se non intendono più fornire servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici o non soddisfano più i requisiti per avvalersi del regime speciale previsto dal presente articolo.

5. I soggetti identificati ai sensi del presente articolo sono esclusi dal regime speciale se:

- a) comunicano di non fornire più servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici;
- b) si può altrimenti presumere che le loro attività di fornitura di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici siano cessate;
- c) non soddisfano più i requisiti necessari per avvalersi del regime speciale;
- d) persistono a non osservare le norme relative al presente regime speciale.

6. I soggetti di cui al comma 1 presentano, per ciascun trimestre dell'anno solare ed entro il giorno venti del mese successivo al trimestre di riferimento, anche in mancanza di operazioni, una dichiarazione dalla quale risultano:

- a) il numero di identificazione;
- b) l'ammontare delle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici effettuate nel periodo di riferimento, distintamente per ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti e suddiviso per aliquote, al netto dell'imposta sul valore aggiunto;
- c) le aliquote applicate in relazione allo Stato membro di domicilio o di residenza dei committenti;
- d) l'ammontare dell'imposta sul valore aggiunto, suddiviso per aliquote, spettante a ciascuno Stato membro di domicilio o residenza dei committenti.

7. Per le prestazioni di servizi il cui corrispettivo è fissato in valuta diversa dall'euro, il prestatore, in sede di redazione della dichiarazione di cui al comma 6, utilizza il tasso di cambio pubblicato dalla Banca centrale europea l'ultimo giorno del periodo cui si riferisce la dichiarazione o, in mancanza, quello del primo giorno successivo di pubblicazione.

8. Le comunicazioni e le dichiarazioni previste nei commi 1, 4 e 6 sono redatte in base ai modelli approvati con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate in conformità con quanto previsto dall'ordinamento dell'Unione europea in materia di obblighi di trasmissione dei messaggi elettronici comuni ed inviate all'Agenzia delle entrate in via telematica con le modalità definite nello stesso provvedimento. ⁽⁶⁷⁸⁾

9. I soggetti di cui al comma 1, entro il termine per la presentazione della dichiarazione di cui al comma 6, effettuano il versamento dell'imposta sul valore aggiunto, dovuta in base alla dichiarazione medesima ⁽⁶⁷⁶⁾.

10. I soggetti di cui al comma 1 conservano un'idonea documentazione delle relative operazioni fino alla fine del decimo anno successivo a quello di effettuazione delle medesime. Tale documentazione è fornita, su richiesta, all'Amministrazione finanziaria e alle autorità fiscali degli Stati membri ove le operazioni sono state effettuate.

11. I soggetti di cui al comma 1 non possono detrarre dall'imposta dovuta ai sensi del presente articolo quella relativa agli acquisti di beni e servizi ed alle importazioni di beni; l'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi ed alle importazioni di beni effettuati nel territorio dello Stato può essere in ogni caso chiesta a rimborso ai sensi dell'articolo 38-ter, comma 1-bis.

(675) Articolo inserito dall'*art. 1, comma 1, lett. d), D.Lgs. 1° agosto 2003, n. 273*, con i limiti temporali previsti dalla *direttiva 2002/38/CE* e, successivamente, così sostituito dall'*art. 2, comma 1, lett. a), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42*; per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'*art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015*.

(676) Vedi, anche, il *D.Dirett. 19 novembre 2003*.

(677) Vedi, anche, l'*art. 1, comma 2, D.Lgs. 1° agosto 2003, n. 273*. Con *Prov. 8 ottobre 2003* (Gazz. Uff. 13 ottobre 2003, n. 238) è stato approvato lo schema di dati da inviare per via telematica per l'assolvimento degli adempimenti ai fini IVA da parte dei soggetti di cui al presente articolo.

(678) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il *Provvedimento 23 aprile 2015*.

Art. 74-sexies *Regime speciale per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi da soggetti UE* ⁽⁶⁷⁹⁾

1. I soggetti passivi domiciliati nel territorio dello Stato, o ivi residenti che non abbiano stabilito il domicilio all'estero, identificati in Italia, possono, ai fini dell'assolvimento degli obblighi in materia di imposta sul valore aggiunto per i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici resi a committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti negli altri Stati membri dell'Unione europea, optare per l'applicazione delle disposizioni previste dall'[articolo 74-quinquies](#) e dal presente articolo.

2. L'opzione di cui al comma 1 può essere esercitata anche dai soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea che dispongono di una stabile organizzazione nel territorio dello Stato. Tuttavia, nel caso in cui un soggetto passivo disponga di una stabile organizzazione anche in un altro Stato membro dell'Unione europea, l'opzione di cui al comma 1 non può essere revocata prima del termine del secondo anno successivo a quello del suo esercizio.

3. Il numero di partita IVA attribuito al soggetto passivo ai sensi dell'articolo 35, comma 1, è utilizzato anche in relazione all'opzione esercitata a norma del comma 1.

4. I soggetti passivi optanti, che dispongano di stabili organizzazioni in altri Stati membri dell'Unione europea, a partire dalle quali i servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici sono prestati, indicano nella dichiarazione trimestrale, oltre a quanto prescritto dall'articolo 74-quinquies, comma 6, anche l'ammontare dei servizi resi tramite una stabile organizzazione in ciascuno Stato membro, diverso da quello in cui quest'ultima è localizzata, in cui i committenti hanno il domicilio o la residenza, nonché il numero individuale d'identificazione IVA o il numero di registrazione fiscale della stabile organizzazione stessa.

5. Il soggetto passivo che ha esercitato l'opzione di cui al comma 1 non può detrarre dall'imposta dovuta ai sensi dell'[articolo 74-quinquies](#) quella relativa agli acquisti di beni e servizi ed alle importazioni di beni. Detto soggetto passivo può esercitare il diritto alla detrazione relativa agli acquisti di beni e servizi ed alle importazioni di beni effettuati nel territorio dello Stato, qualora spettante ai sensi dell'articolo 19, e seguenti, dall'ammontare dell'imposta applicata alle operazioni effettuate nell'ambito delle attività non assoggettate al regime speciale svolte dal soggetto passivo stesso.

(679) Articolo inserito dall'[art. 2, comma 1, lett. b\)](#), [D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

Art. 74-septies *Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro* ⁽⁶⁸⁰⁾

1. In relazione all'imposta sul valore aggiunto dovuta sulle prestazioni dei servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici effettuate nel territorio dello Stato, i soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea che hanno chiesto in un altro Stato membro dell'Unione europea l'applicazione del regime speciale disciplinato dal titolo XII, capo 6, sezione 2, della [direttiva 2006/112/CE](#), nonché i soggetti passivi domiciliati o residenti in un altro Stato membro dell'Unione ed ivi identificati che hanno chiesto in detto Stato membro l'applicazione del regime speciale disciplinato dal titolo XII, capo 6, sezione 3, della [direttiva 2006/112/CE](#), osservano gli obblighi previsti nell'ambito di tali regimi nonché le disposizioni del presente articolo.

2. I soggetti passivi domiciliati o residenti in un altro Stato membro dell'Unione europea ed ivi identificati, che hanno chiesto in detto Stato membro l'applicazione del regime speciale disciplinato dal titolo XII, capo 6, sezione 3, della [direttiva 2006/112/CE](#) e che risultino identificati anche in Italia, recuperano l'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi ed alle importazioni di beni effettuati nel territorio dello Stato esercitando il diritto alla detrazione della medesima, qualora spettante ai sensi dell'articolo 19 e seguenti, dall'ammontare dell'imposta applicata alle operazioni effettuate nell'ambito delle attività non assoggettate al regime speciale svolte dal soggetto passivo stesso. Qualora tali soggetti passivi non risultino identificati in Italia, possono chiedere il rimborso dell'imposta ai sensi dell'articolo 38-bis2 anche in deroga a quanto previsto al comma 1, secondo periodo, dello stesso articolo.

3. I soggetti di cui al comma 1, su richiesta, forniscono all'Amministrazione finanziaria idonea documentazione relativa alle operazioni effettuate.

4. In relazione alle prestazioni dei servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici effettuate nel territorio dello Stato, i soggetti passivi di cui al comma 1 sono dispensati dagli obblighi di cui al titolo II.

(680) Articolo inserito dall'[art. 2, comma 1, lett. b\), D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

Art. 74-octies *Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta* ⁽⁶⁸¹⁾

1. Il versamento dell'imposta sul valore aggiunto di cui agli [articoli 74-quinquies](#), comma 9, e 74-sexies, è effettuato, senza la possibilità di avvalersi dell'istituto della compensazione di cui all'[articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241](#), secondo modalità stabilite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze. ⁽⁶⁸²⁾

2. Ai fini di cui al comma 1, è autorizzata l'apertura di una nuova contabilità speciale presso la Banca d'Italia, intestata all'Agenzia delle entrate. Le somme affluite sulla predetta contabilità speciale, che al 31 dicembre di ogni anno risultino non utilizzate, restano a disposizione dell'Agenzia delle entrate per consentire la ripartizione dell'imposta incassata senza soluzione di continuità.

3. Con il decreto di cui al comma 1 sono altresì stabilite le modalità di ripartizione dell'imposta di cui al medesimo comma, di contabilizzazione dell'imposta versata agli Stati membri di identificazione dai soggetti di cui all'articolo 74-septies, comma 1, in relazione ai servizi prestati nel territorio dello Stato, nonché di rendicontazione delle operazioni effettuate per il tramite della nuova contabilità speciale.

(681) Articolo inserito dall'[art. 3, comma 1, D.Lgs. 31 marzo 2015 n. 42](#); per l'applicazione di tale disposizione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, vedi l'[art. 8, comma 1 del medesimo D.Lgs. 42/2015](#).

(682) In attuazione di quanto disposto dal presente comma vedi il [Decreto 20 aprile 2015](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 75 *Norme applicabili*

[1] Per quanto non è diversamente disposto dal presente decreto si applicano, in materia di accertamento delle violazioni e di sanzioni, le norme del [Codice penale](#) e del Codice di procedura penale, della [legge 7 gennaio 1929, n. 4](#) e del [R.D.L. 3 gennaio 1926, n. 63](#), convertito nella [legge 24 maggio 1926, n. 898](#) e successive modificazioni.

[2] Il venti per cento dei proventi delle sanzioni pecuniarie è devoluto ai fondi costituiti presso l'Amministrazione o il corpo cui appartengono gli accertatori, con le modalità previste con decreto del Ministro per le finanze. Si applica il quarto comma dell'[art. 6, della legge 15 novembre 1973, n. 734](#) ⁽⁶⁸³⁾.

(683) Comma aggiunto dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#).

Titolo VII

Disposizioni transitorie e finali

Art. 76 *Istituzione e decorrenza dell'imposta*

[1] L'imposta sul valore aggiunto è istituita con decorrenza dal 1° gennaio 1973.

[2] L'imposta si applica, salvo quanto è disposto negli [articoli da 77 a 80](#), sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate dopo il 31 dicembre 1972 e sulle importazioni per le quali la dichiarazione di importazione definitiva è accettata dalla dogana posteriormente alla data stessa.

(commento di giurisprudenza)

Art. 77 *Operazioni dipendenti da rapporti in corso o già assoggettate all'imposta generale sull'entrata*

[1] Per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate dopo il 31 dicembre 1972 in esecuzione di contratti conclusi prima, il cedente del bene o il prestatore del servizio, se ne sia richiesto dal cessionario o dal committente, deve applicare l'imposta sul valore aggiunto anche sulla parte dell'ammontare imponibile eventualmente già assoggettata all'imposta generale sull'entrata. In questo caso l'imposta generale sull'entrata è ammessa in detrazione, a norma degli [articoli 19, 27 e 28](#), per la determinazione dell'imposta sul valore aggiunto dovuta dal cessionario o dal committente.

[2] Per le cessioni di beni effettuate dopo il 31 dicembre 1972, in relazione alle quali l'imposta generale sull'entrata è stata assolta preventivamente dal cedente una volta tanto in conformità a disposizioni vigenti alla detta data, l'imposta stessa è ammessa in detrazione dall'imposta sul valore aggiunto dovuta dal cedente.

(commento di giurisprudenza)

Art. 78 *Applicazione graduale dell'imposta per generi alimentari di prima necessità e prodotti tessili*

[1] Per le cessioni e le importazioni dei prodotti alimentari, che secondo le disposizioni in vigore alla data del 31 dicembre 1972 sono esenti dall'imposta generale sull'entrata e dall'imposta prevista nel primo comma dell'[art. 17 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito, con modificazioni, nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#), l' aliquota dell' imposta sul valore aggiunto è ridotta al 4 per cento ⁽⁶⁸⁴⁾ .

[2] Per le cessioni e le importazioni dei prodotti alimentari per i quali l'imposta generale sull'entrata e la parallela imposta sull'importazione si applicano con aliquota ordinaria o condensata non superiore al 3 per cento, l' aliquota dell' IVA si applica nella misura del 4 per cento ^{(684) (685)} .

[3] Per le cessioni e le importazioni dei prodotti tessili, di cui alla [legge 12 agosto 1957, n. 757](#), e successive modificazioni, le aliquote dell' imposta sul valore aggiunto sono ridotte al 16 per cento ⁽⁶⁸⁶⁾ .

[[4] Ai fini dell'applicazione delle disposizioni di cui al quarto comma dell'art. 27 e al n. 2) dell'art. 31, la percentuale di diminuzione è stabilita nella misura dell'1 per cento per le operazioni soggette all'aliquota dell'uno per cento, del 2,90 per cento per quelle soggette all'aliquota del tre per cento, del 5,65 per cento per quelle soggette all'aliquota del sei per cento e dell'8,25 per cento per quelle soggette all'aliquota del nove per cento. ⁽⁶⁸⁷⁾]

(684) Aliquota così elevata, con effetto 1° gennaio 1989, dall' [art. 34, comma 1, D.L. 30 dicembre 1988, n. 550](#), non convertito in legge e dall' [art. 34, comma 1, D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#).

(685) Comma inserito dall'[art. 2, L. 23 dicembre 1972, n. 821](#).

(686) Aliquota così elevata dall' [art. 10, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#). L' aliquota era stata fissata al 13 per cento, con effetto 1° gennaio 1994, dall' [art. 4, comma 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#); al 12 per cento dall' [art. 1, comma 4, lettera i\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#); al 9 per cento, con effetto 1° gennaio 1985, dall' [art. 1, comma 1, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853](#).

(687) Comma soppresso dall'[art. 11, comma 3, L. 22 dicembre 1980, n. 889](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 79 *Applicazione dell'imposta nel settore edilizio* ⁽⁶⁸⁸⁾

[Per le cessioni dei fabbricati o porzioni di fabbricati di cui all'[art. 13 della legge 2 luglio 1949, n. 408](#), e successive modificazioni effettuate dalle imprese costruttrici, e per le prestazioni di servizi effettuate in dipendenza

dei contratti di appalto e di mutuo relativi alla costruzione dei fabbricati stessi, l'aliquota dell'imposta sul valore aggiunto è ridotta al tre per cento fino al termine che sarà stabilito con le disposizioni da emanare ai sensi dell'art. 9, n. 6) o del sesto comma dell'[art. 15 della legge 9 ottobre 1971, n. 825](#).⁽⁶⁸⁹⁾]

(688) Articolo soppresso dall'[art. 1, D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#).

(689) Vedi, anche, per l'aliquota, l'[art. 4, D.L. 6 luglio 1974, n. 254](#). Vedi, inoltre, l'[art. 2, D.L. 23 dicembre 1976, n. 852](#).

Art. 80 *Operazioni comprese in regimi fiscali sostitutivi*

[1] Fino al termine che sarà stabilito con le disposizioni da emanare ai sensi dell'[art. 9, n. 6\)](#) o del sesto comma dell'[art. 15 della legge 9 ottobre 1971, n. 825](#), non sono considerate cessioni di beni o prestazioni di servizi, agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, le operazioni comprese in regimi fiscali sostitutivi dell'imposta generale sull'entrata, o anche di essa, previsti dalle leggi vigenti alla data del 31 dicembre 1972.⁽⁶⁹⁰⁾

(690) Vedi, anche, l'[art. 42, secondo comma, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 81 *Applicazione dell'imposta nell'anno 1973*

[1] I contribuenti che hanno intrapreso l'esercizio dell'impresa, arte o professione o hanno istituito una stabile organizzazione nel territorio dello Stato anteriormente alla data di entrata in vigore del presente decreto devono indicare gli elementi di cui al secondo comma dell'[art. 35](#) in allegato alla prima dichiarazione da presentare a norma degli [articoli 27](#) e seguenti, sotto pena delle sanzioni stabilite nel quinto comma dell'[articolo 43](#).

[2] Ai fini dell'applicazione, nell'anno 1973, degli [articoli 31, 32](#) terzo comma, [33](#) secondo comma e [34](#) quarto comma il volume d'affari dell'anno 1972 è costituito:

a) per le attività già soggette all'imposta generale sull'entrata nei modi e termini normali, compresi i trasporti di cose, dall'ammontare risultante dalle fatture emesse;

b) per le attività di commercio al minuto e artigianali e per l'attività di somministrazione di alimenti e bevande nei pubblici esercizi, ad eccezione dei ristoranti, trattorie e simili, dall'ammontare degli acquisti e delle importazioni risultante dalle fatture ricevute e dalle bollette doganali, maggiorato del cinquanta per cento;

c) per l'esercizio di arti e professioni, dall'ammontare dei proventi assoggettati alle ritenute d'acconto di cui al secondo comma e alla [lettera b\) del terzo comma dell'art. 128 del testo unico delle leggi sulle imposte dirette](#) ⁽⁶⁹¹⁾ e successive modificazioni;

d) per i trasporti di persone con servizi di linea, le operazioni di credito e di assicurazione, i servizi alberghieri e i servizi di riscossione di entrate non tributarie, dall'ammontare risultante dalle denunce presentate a norma delle lettere l), p), q), r) e t) dell'[art. 8 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#), e successive modificazioni;

e) per le somministrazioni di alimenti e bevande in ristoranti, trattorie e simili, per i trasporti di persone e per i servizi al dettaglio di cui alla lettera g) del primo comma dell'[art. 5](#) e al primo comma dell'[art. 6 della legge 16 dicembre 1959, n. 1070](#), e per ogni altra attività non contemplata espressamente nel presente articolo, dall'ammontare desumibile dalle risultanze contabili e da ogni altro elemento probatorio.

(691) Si tratta del [D.P.R. 29 gennaio 1958, n. 645](#).

Art. 82 *Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa agli investimenti*

[1] I contribuenti di cui all'[art. 4 del presente decreto](#), che esercitano attività commerciali o agricole di cui agli articoli 2195 e 2135 del codice civile, possono detrarre dall'imposta sul valore aggiunto l'ammontare dell'imposta generale sull'entrata, dell'imposta prevista nel primo comma dell'[art. 17 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito con modificazioni nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#) e delle relative addizionali da essi assolte o ad essi addebitate a titolo di rivalsa per gli acquisti e le importazioni di beni di nuova produzione strumentali per l'esercizio delle attività esercitate e di beni e servizi impiegati nella costruzione di tali beni, effettuati nel periodo dal 1° luglio 1971 al 25 maggio 1972. Per beni strumentali si intendono le costruzioni destinate all'esercizio di attività commerciali o agricole e non suscettibili di altra destinazione senza radicale trasformazione, le relative pertinenze, gli impianti, i macchinari e gli altri beni suscettibili di utilizzazione ripetuta, sempre che non siano destinati alla rivendita nello stato originario ovvero previa trasformazione o incorporazione.

[2] La detrazione è ammessa a condizione che gli acquisti, le importazioni e le relative imposte risultino da fatture e da bollette

doganali e che i beni strumentali acquistati, importati, prodotti o in corso di produzione fossero ancora posseduti alla data del 25 maggio 1972.

[3] Agli effetti del presente articolo:

a) si tiene conto dei beni acquisiti mediante permuta e contratti di appalto o d'opera;

b) si tiene conto dei beni acquistati o importati per tramite di ausiliari del commercio, compresi i commissionari e i consorzi di acquisto, nonché di quelli acquistati allo stato estero. Per questi ultimi, se l'acquirente non è in possesso della bolletta d'importazione, l'ammontare dell'imposta detraibile, quando non sia separatamente addebitato in fattura, si determina scorporandolo dal prezzo complessivo indicato nella fattura stessa diminuito del quindici per cento;

c) non si tiene conto, nell'ipotesi di cui al primo comma dell'[art. 77](#), dell'imposta generale sull'entrata assoluta;

d) nei casi di cessioni di aziende o complessi aziendali, comprese le concentrazioni di cui alla [legge 18 marzo 1965, n. 170](#), e successive modificazioni, la detrazione delle imposte assolute dal cedente per l'acquisto, l'importazione o la produzione di beni compresi nella cessione spetta al cessionario;

e) gli acquisti di beni o servizi si considerano effettuati alla data di emissione della fattura ovvero, se anteriore, alla data della consegna o spedizione o del pagamento;

f) le importazioni, anche se relative a beni già temporaneamente importati, si considerano effettuate alla data di accettazione in dogana della dichiarazione di importazione definitiva.

[4] Nell'ipotesi di cui alla lettera b) la detrazione non compete ai commissionari, ai consorzi di acquisto e alle imprese che effettuano vendite allo stato estero per i beni consegnati prima del 26 maggio 1972 alle imprese per conto delle quali hanno agito.

Art. 83 *Detrazione dell'imposta generale sull'entrata relativa alle scorte*

[1] I contribuenti che esercitano attività industriali dirette alla produzione di beni o servizi, di cui all'art. 2195, n. 1 del codice civile, o attività agricole di cui all'art. 2135 dello stesso codice, compresi i piccoli imprenditori, possono detrarre dall'imposta sul valore aggiunto, nella misura stabilita dal secondo comma del presente articolo, l'imposta generale sull'entrata, l'imposta prevista nel primo comma dell'[art. 17 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito con modificazioni nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#), e le relative addizionali, da essi assolute o ad essi addebitate a titolo di rivalsa:

1) per gli acquisti e le importazioni di materie prime, semilavorati e componenti relativi all'attività esercitata, nonché per le relative

lavorazioni commesse a terzi e per i passaggi ad altri stabilimenti o reparti produttivi della stessa impresa, effettuati nel periodo dal 1° settembre 1971 al 25 maggio 1972. Per i beni soggetti a regimi speciali di imposizione una volta tanto l'imposta detraibile si determina applicando l'aliquota condensata all'ammontare imponibile risultante dalle fatture d'acquisto o dalle bollette d'importazione, decurtato dell'imposta che vi è eventualmente incorporata. Tuttavia per i prodotti tessili di cui alle tabelle B e C allegate alla [legge 12 agosto 1957, n. 757](#), e successive modificazioni, l'imposta detraibile, anche se la detrazione sia stata già operata, è determinata applicando all'ammontare imponibile le aliquote stabilite a norma della [legge 31 luglio 1954, n. 570](#), e successive modificazioni ⁽⁶⁹²⁾ ;

2) per gli acquisti e le importazioni di beni destinati alla rivendita nello stato originario e per i passaggi dei beni prodotti a propri negozi di vendita al pubblico, effettuati nel periodo indicato al n. 1.

[2] La detrazione è ammessa a condizione che gli acquisti, le importazioni, le lavorazioni e le relative imposte risultino da fatture e da bollette doganali e può essere applicata, a scelta del contribuente:

a) o nella misura corrispondente alle quantità di beni, distinti per gruppi merceologici, che giusta apposito inventario, sottoscritto e presentato per la vidimazione entro tre mesi dalla data di pubblicazione del presente decreto, risultavano ancora posseduti alla data del 25 maggio 1972, nello stato originario ovvero trasformati o incorporati in semilavorati, componenti o prodotti finiti, e considerando posseduti quelli acquistati o importati in data più recente. La vidimazione può essere eseguita anche dall'ufficio del registro o dall'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto;

b) o nella misura forfetaria del 25 per cento dell'ammontare globale delle imposte relative alle operazioni di cui al n. 1) del primo comma e del 7,50 per cento dell'ammontare di quelle relative alle operazioni di cui al n. 2). L'applicazione della detrazione in misura forfetaria non è ammessa relativamente ai beni soggetti a regimi speciali di imposizione una volta tanto, per i quali è consentita la detrazione di cui al n. 1) del primo comma a condizione che da apposito inventario risultino ancora posseduti alla data del 25 maggio 1972.

[3] La detrazione prevista nei commi precedenti può essere applicata, con riferimento agli acquisti e alle importazioni delle merci che formano oggetto dell'attività esercitata nonché alle relative lavorazioni, anche dai contribuenti che esercitano attività intermedie nella circolazione di beni, di cui all'art. 2195, n. 2 del codice civile. La percentuale di cui alla lettera b) del secondo comma è però ridotta al 10 per cento per i contribuenti che esercitano il commercio al minuto, al 5 per cento, per quelli che esercitano il commercio all'ingrosso e al 7,50 per cento per quelli che esercitano promiscuamente il commercio al minuto e all'ingrosso.

[4] Le disposizioni del terzo e del quarto comma dell'[art. 82](#) valgono anche agli effetti del presente articolo.

(692) Numero modificato dall'[art. 1, D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 687](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 84 *Dichiarazione di detrazione*

[1] Ai fini delle detrazioni previste negli [articoli 82](#) e [83](#) deve essere presentata al competente ufficio dell'imposta sul valore aggiunto, entro il termine perentorio del 31 dicembre 1973, una dichiarazione recante l'indicazione dell'ammontare complessivo delle detrazioni stesse, sottoscritta a pena di nullità dal contribuente o da un suo rappresentante legale o negoziale.

[2] Nella dichiarazione devono essere elencate le operazioni cui si riferiscono le imposte detraibili e le relative fatture e bollette doganali, nell'ordine progressivo di cui al secondo comma dell'[art. 26 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito, con modificazioni, nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#). Per ciascuna fattura o bolletta devono essere specificati la data di emissione, il numero progressivo di cui al citato [art. 26](#), la quantità dei beni acquistati o importati o dei servizi ricevuti e l'ammontare delle imposte e addizionali. Devono essere inoltre indicati, per le fatture, la ditta emittente o in caso di autofatturazione la ditta cedente, nonché il prezzo o corrispettivo, e per i documenti relativi ai passaggi interni nell'ambito della stessa impresa il valore in base al quale è stata liquidata l'imposta.

[3] I contribuenti che intendono avvalersi della detrazione relativa agli investimenti, di cui all'[art. 82](#), devono indicare distintamente, nella dichiarazione, le fatture e bollette doganali relative agli acquisti dei beni strumentali e devono allegare un prospetto indicante i beni strumentali di nuova produzione acquistati o costruiti dopo il 30 giugno 1971, posseduti alla data del 25 maggio 1972, distinguendo quelli acquistati o importati da quelli prodotti dalla stessa impresa interessata e con l'indicazione, per questi ultimi, dei quantitativi dei beni acquistati o importati nonché dei servizi ricevuti che siano stati impiegati nella loro produzione.

[4] I contribuenti che intendono applicare la detrazione relativa alle scorte nella misura di cui alla lettera a) del secondo comma dell'[art. 83](#) devono:

1) redigere la dichiarazione distinguendo le fatture e le bollette in relazione ai singoli gruppi merceologici cui si riferiscono, con l'indicazione, per ciascun gruppo, della quantità complessiva dei beni acquistati. Nell'ambito di ciascun gruppo è sufficiente indicare le fatture e le bollette

di data più recente fino a concorrenza della quantità di beni risultante dall'inventario di cui alla lettera a) del secondo comma dell'[art. 83](#);

2) allegare un prospetto indicante, per ciascuno dei gruppi merceologici cui si riferiscono i documenti di cui al n. 1):

a) le quantità di beni che dall'inventario risultano esistenti nello stato originario;

b) le quantità di beni trasformati o incorporati in semilavorati, componenti o prodotti finiti, con la indicazione delle corrispondenti quantità di tali semilavorati, componenti e prodotti finiti risultanti dall'inventario;

c) la somma delle quantità di cui alle lettere a) e b);

d) il raffronto, con riferimento a ciascun gruppo merceologico, tra le quantità complessive dei beni e dei servizi risultanti dai documenti indicati nella dichiarazione e quelle risultanti dall'inventario ai sensi delle precedenti lettere a), b) e c);

e) l'ammontare, per ciascun gruppo merceologico, delle imposte detraibili in base alla corrispondenza tra le quantità acquistate e quelle risultanti dall'inventario.

(commento di giurisprudenza)

Art. 85 *Applicazione delle detrazioni*

[1] L'ammontare complessivo delle imposte detraibili indicato nella dichiarazione presentata a norma dell'articolo precedente è ammesso in detrazione, rispettivamente, nella misura di un dodicesimo o di un quarto, dall'importo da versare in ciascuno dei dodici mesi o dei quattro trimestri successivi a quello in cui è stata presentata la dichiarazione stessa.

[2] La detrazione non può superare, in ciascun mese o trimestre, il cinquanta per cento dell'importo da versare.

[3] Le somme delle quali non è stato possibile operare la detrazione in ciascun mese o trimestre sono detratte dall'importo da versare nel mese o trimestre successivo, fermo restando il limite di cui al comma precedente, e in ogni caso, indipendentemente dal detto limite, dall'importo da versare a norma del primo comma dell'[art. 30](#) per l'anno solare in cui è compreso il dodicesimo mese o il quarto trimestre successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione di detrazione.

[4] Per l'eventuale eccedenza si applicano le disposizioni del secondo comma dell'[art. 30](#) e dell'[art. 38](#).

Art. 86 *Sanzioni per indebita detrazione*

[1] Il contribuente che detrae dall'imposta somme superiori di oltre un decimo a quelle spettanti secondo gli [articoli 82 e 83](#) è punito con la pena pecuniaria da una a due volte la somma indebitamente detratta, salva la applicazione della sanzione prevista nel quarto comma dell'[articolo 50](#) se l'indebita detrazione sia dipesa dall'indicazione di dati non corrispondenti al vero negli elenchi, nei prospetti o negli inventari e salva l'applicazione delle sanzioni previste negli altri commi dello stesso articolo se ne ricorrano i presupposti.

[2] Della pena pecuniaria risponde, in solido con il contribuente, il rappresentante legale o negoziale che ha sottoscritto la dichiarazione e i relativi allegati.

Art. 87 *Detrazione dell'imposta di fabbricazione sui filati*

[1] I contribuenti, compresi quelli indicati nel terzo comma dell'[art. 4](#), che esercitano attività industriali dirette alla produzione di filati delle varie fibre tessili naturali, artificiali, sintetiche e di vetro e relativi tessuti e manufatti, possono detrarre dall'imposta sul valore aggiunto l'ammontare dell'imposta e sovrimposta di fabbricazione già assolta in relazione ai filati, tessuti e manufatti tuttora posseduti alla data del 31 dicembre 1972.

[2] Per ottenere la detrazione gli interessati devono presentare all'ufficio dell'imposta sul valore aggiunto e all'ufficio tecnico delle imposte di fabbricazione, entro il termine del 10 gennaio 1973, prorogabile per giustificati motivi, una dichiarazione, sottoscritta a pena di nullità dal contribuente o da un suo rappresentante legale o negoziale, contenente l'indicazione dell'ammontare dell'imposta detraibile e delle quantità di filati, tessuti e manufatti posseduti alla data del 31 dicembre 1972, distinti per titolo e qualità.

[3] Si applicano le disposizioni degli [articoli 85 e 86](#).

[4] Le disposizioni dei precedenti commi non si applicano relativamente ai prodotti per i quali l'imposta di fabbricazione è stata sospesa per effetto dei [decreti-legge 7 ottobre 1965, n. 1118](#) e [2 luglio 1969, n. 319](#), convertiti con modificazioni nelle [leggi 4 dicembre 1965, n. 1309](#) e [1° agosto 1969, n. 478](#), e successive modificazioni.

Art. 88 *Validità di precedenti autorizzazioni*

[1] Le autorizzazioni all'impiego di schedari a fogli mobili o tabulati di macchine elettrocontabili, già rilasciate agli effetti dell'imposta generale sull'entrata, restano valide agli effetti delle registrazioni previste dal presente decreto fino a quando non sarà diversamente stabilito dal Ministero delle finanze. I contribuenti che si avvalgono dell'autorizzazione devono tenere ugualmente i registri previsti dagli [articoli 23, 24 e 25](#) ed eseguire su di essi entro l'ultimo giorno di ogni mese, relativamente alle operazioni registrate durante il mese stesso, le annotazioni di cui al settimo comma dell'[art. 27](#), ai numeri 1), 2) e 3) dell'[art. 28](#) e al n. 3) dell'[articolo 31](#).

[2] Restano ugualmente valide, fino a quando non sarà diversamente stabilito dal Ministero delle finanze, le autorizzazioni già rilasciate relativamente alla distinta numerazione delle fatture per settori di attività o per singole dipendenze, alla conservazione di esse mediante microfilms o in sede diversa dalla principale e alla osservanza di particolari modalità per i rapporti di cui all'[art. 53](#).

(commento di giurisprudenza)

Art. 89 *Revisione dei prezzi per i contratti in corso*

[1] I corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi da effettuare dopo il 31 dicembre 1972 in dipendenza di contratti conclusi anteriormente alla data di entrata in vigore della [legge 9 ottobre 1971, n. 825](#), per i quali a norma di legge o in virtù di clausola contrattuale era esclusa la rivalsa dell'imposta generale sull'entrata, sono ridotti di un ammontare pari a quello dell'imposta stessa.

(commento di giurisprudenza)

Art. 90 *Abolizione dell'imposta generale sull'entrata e di altri tributi*

[1] Con decorrenza dal 1° gennaio 1973 cessano di avere applicazione:

1) l'[imposta generale sull'entrata](#), la corrispondente imposta prevista nel primo comma dell'[art. 17 del regio decreto-legge 9 gennaio 1940, n. 2](#), convertito nella [legge 19 giugno 1940, n. 762](#) e successive modificazioni e l'imposta di conguaglio dovuta per il fatto dell'importazione di cui alla [legge 31 luglio 1954, n. 570](#), e successive modificazioni;

2) le tasse di bollo sui documenti di trasporto di cui al [decreto legislativo 7 maggio 1948, n. 1173](#), ratificato dalla [legge 24 febbraio 1953, n. 143](#), e successive modificazioni, e le tasse erariali sui trasporti, di cui al testo unico approvato con [regio decreto 9 maggio 1912, n. 1447](#), e successive modificazioni;

3) la tassa di bollo sulle carte da giuoco, di cui al [regio decreto 30 dicembre 1923, n. 3277](#), e successive modificazioni;

4) la tassa di radiodiffusione sugli apparecchi telericeventi e radioriceventi, di cui alla [legge 15 dicembre 1960, n. 1560](#);

5) l'imposta sui dischi fonografici ed altri supporti atti alla riproduzione del suono, di cui alla [legge 1° luglio 1961, n. 569](#);

6) l'imposta di fabbricazione sui filati delle varie fibre tessili naturali, artificiali, sintetiche e di vetro, di cui al [decreto legislativo 3 gennaio 1947, n. 1](#) e successive modificazioni;

7) l'imposta di fabbricazione sugli oli e grassi animali con punto di solidificazione non superiore a trenta gradi centigradi, di cui al [decreto-legge 20 novembre 1953, n. 843](#), convertito nella [legge 27 dicembre 1953, n. 949](#), e successive modificazioni;

8) l'imposta di fabbricazione sugli oli vegetali liquidi con punto di solidificazione non superiore a dodici gradi centigradi comunque ottenuti dalla lavorazione di oli e grassi vegetali concreti, di cui al [decreto-legge 26 novembre 1954, n. 1080](#), convertito nella [legge 20 dicembre 1954, n. 1219](#), e successive modificazioni;

9) l'imposta di fabbricazione sugli acidi grassi di origine animale e vegetale con punto di solidificazione inferiore a quarantotto gradi centigradi nonché sulle materie grasse classificabili ai termini della tariffa doganale come acidi grassi, di cui al [decreto-legge 31 ottobre 1956, numero 1194](#), convertito nella [legge 20 dicembre 1956, n. 1386](#), e successive modificazioni;

10) l'imposta di fabbricazione sugli organi di illuminazione elettrica, di cui al [regio decreto-legge 16 giugno 1938, n. 954](#), convertito nella [legge 19 gennaio 1939, n. 214](#), e successive modificazioni;

11) l'imposta di fabbricazione sui surrogati del caffè, di cui al testo unico approvato con decreto del Ministro per le finanze 8 luglio 1924, e successive modificazioni;

12) le sovrimposte di confine corrispondenti alle imposte di fabbricazione di cui ai numeri precedenti;

13) l'imposta erariale sul consumo del gas, di cui al testo unico approvato con decreto del Ministro per le finanze 8 luglio 1924, e successive modificazioni;

14) l'imposta di consumo sul sale e l'imposta sul consumo di cartine e tubetti per sigarette, di cui alla [legge 13 luglio 1965, n. 825](#), e successive modificazioni;

15) le imposte comunali di consumo, di cui al testo unico per la finanza locale approvato con [regio decreto 14 settembre 1931, n. 1175](#), e al [regolamento approvato con regio decreto 30 aprile 1936, n. 1138](#), e successive modificazioni, nonché il diritto speciale sulle acque da tavola di cui alla [legge 2 luglio 1952, n. 703](#), e successive modificazioni;

16) l'imposta erariale sulla pubblicità, di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 24 giugno 1954, n. 342](#);

17) la tassa sulle anticipazioni o sovvenzioni contro deposito o contro pegno, di cui al [regio decreto 30 dicembre 1923, n. 3280](#), e successive modificazioni;

18) il diritto speciale sull'ammontare lordo dei pedaggi autostradali, di cui al [decreto-legge 26 ottobre 1970, n. 745](#), convertito nella [legge 18 dicembre 1970, n. 1034](#);

19) l'imposta sulle utenze telefoniche, di cui alla [legge 6 dicembre 1965, n. 1379](#) ⁽⁶⁹³⁾, e successive modificazioni;

20) le addizionali ai tributi di cui ai numeri precedenti.

[2] Restano fermi gli obblighi, anche formali, derivanti da rapporti sorti anteriormente al 1° gennaio 1973 relativamente ai tributi indicati nel presente articolo.

(693) Recante modificazioni al regime tributario delle società concessionarie telefoniche.

(commento di giurisprudenza)

Art. 91 *Norme transitorie in materia di imposta generale sull'entrata*

[1] La restituzione dell'imposta generale sull'entrata prevista dalla [legge 31 luglio 1954, n. 570](#), e successive modificazioni compete per i prodotti indicati nella tabella allegata al [decreto del Presidente della Repubblica 14 agosto 1954, n. 676](#) ⁽⁶⁹⁴⁾, e successive modificazioni, che vengano esportati, senza avere subito trasformazioni, fino al 30 giugno 1973, limitatamente alle quantità corrispondenti a quelle che risultano possedute alla data del 31 dicembre 1972, giusta inventario redatto e vidimato a norma dell'art. 2217 del codice civile.

[2] La restituzione dell'imposta generale sull'entrata prevista dall'[art. 2 della legge 21 luglio 1965, n. 939](#), compete per i lavori navali ivi contemplati che da apposito certificato dell'ufficio del registro navale risultino ultimati entro il 31 dicembre 1972. Per i lavori navali non ancora ultimati a tale data, la restituzione compete nei limiti dei corrispettivi riferibili alla parte dei lavori che in base al certificato risulti già eseguita alla data stessa. La restituzione deve essere richiesta all'intendenza di finanza entro il termine del 31 dicembre 1973, prorogabile per giustificati motivi.

[3] Le fatture e le bollette doganali relative alle quantità di materie prime, semilavorati e componenti corrispondenti a quelle che dai certificati di cui al comma precedente risultino impiegati nei lavori ivi contemplati non possono essere comprese nella detrazione prevista dall'[art. 83](#). Alla dichiarazione di detrazione eventualmente presentata deve essere allegata copia conforme della domanda di restituzione presentata. L'inosservanza di questa disposizione determina la decadenza

dal diritto alla detrazione e l'obbligo di versare in unica soluzione le imposte già detratte.

(694) Recante approvazione delle tabelle previste dall'[art. 3, L. 31 luglio 1954, n. 570](#).

Art. 92 *Norme transitorie in materia di imposte di fabbricazione*

[1] La soppressione delle imposte di fabbricazione sugli organi di illuminazione elettrica e sui surrogati del caffè, di cui ai numeri 10) e 11) dell'[art. 90](#), ha effetto anche per i prodotti giacenti nei magazzini fiduciari alla data del 1° gennaio 1973.

[2] Con modalità che saranno stabilite dal Ministero delle finanze si procederà al rimborso del prezzo dei contrassegni di Stato sui surrogati del caffè, istituiti con decreto del Ministro per le finanze 10 ottobre 1950, non ancora applicati dai fabbricanti ovvero già applicati sulle giacenze di cui al precedente comma. Il rimborso deve essere richiesto al competente ufficio tecnico delle imposte di fabbricazione entro il termine del 10 gennaio 1973, prorogabile per giustificati motivi.

Art. 93 *Norme transitorie in materia di imposte di consumo*

[1] Per le opere edilizie in corso di costruzione alla data del 1° gennaio 1973 gli uffici delle imposte comunali di consumo procedono alla liquidazione e riscossione dell'imposta dovuta sui materiali impiegati nella parte di costruzione effettivamente eseguita.

[2] La liquidazione dell'imposta si effettua:

per le parti dell'opera già ultimate, con l'applicazione di un'aliquota fissa per ogni metro cubo di fabbrica, computando il vuoto per pieno, ovvero di un'aliquota fissa per ogni metro quadrato di area coperta e per piano, secondo i criteri di misurazione e con le esclusioni di cui all'[art. 35, lettera a\)](#), secondo e terzo comma, del regolamento approvato con [regio decreto 30 aprile 1936, n. 1138](#);

per le parti non ultimate, applicando a ciascuna specie di materiali impiegati le rispettive aliquote.

Per le autostrade costruite con il sistema della concessione l'imposta relativa ai tratti in corso di costruzione alla data del 1° gennaio 1973 è determinata applicando le misure d'imposta stabilite nella [legge 16 settembre 1960, n. 1013](#), in proporzione al rapporto tra il valore dei

materiali già impiegati e il valore complessivo dei materiali necessari per l'intero tratto.

Art. 94 *Entrata in vigore*

[1] Il *presente decreto* entrerà in vigore il 1° gennaio 1973.

Il presente decreto, munito del sigillo dello Stato, sarà inserito nella Raccolta ufficiale delle leggi e dei decreti della Repubblica italiana. È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarlo e di farlo osservare.

Tabella A - Parte I [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta] ⁽⁶⁹⁵⁾

Parte I

Prodotti agricoli e ittici ⁽⁶⁹⁶⁾ ⁽⁶⁹⁷⁾

- 1) Cavalli, asini, muli e bardotti, vivi (v.d. 01.01);
- 2) animali vivi della specie bovina, compresi gli animali del genere bufalo, suina, ovina e caprina (v.d. 01.02 - 01.03 - 01.04) ⁽⁶⁹⁸⁾ ;
- 3) volatili da cortile vivi, volatili da cortile morti, commestibili, freschi e refrigerati (v.d. 01.05 - ex 02.02);
- 4) conigli domestici, piccioni, lepri, pernici, fagiani, rane ed altri animali vivi destinati all'alimentazione umana, api e bachi da seta (v.d. ex 01.06) ⁽⁶⁹⁸⁾ ;
- 5) carni, frattaglie e parti di animali di cui ai nn. 3) e 4), fresche, refrigerate, salate o in salamoia, secche o affumicate (v.d. ex 02.02 - ex 02.03 - ex 02.04 - ex 02.06);
- 6) grasso di volatili non pressato né fuso, fresco o refrigerato, salato o in salamoia, secco o affumicato (v.d. ex 02.05);
- 7) pesci freschi (vivi o morti), refrigerati, semplicemente salati o in salamoia, secchi o affumicati, esclusi il salmone e lo storione affumicati (v.d. ex 03.01 - ex 03.02), derivanti dalla pesca in acque dolci e dalla piscicoltura;
- 8) crostacei o molluschi, compresi i testacei (anche separati dal loro guscio o dalla loro conchiglia), freschi, refrigerati, secchi, salati o in salamoia, crostacei non sgucciati semplicemente cotti in acqua (v.d. ex 03.03), derivanti dalla pesca in acque dolci e da allevamento;

- 9) latte e crema di latte freschi non concentrati né zuccherati (v.d. 04.01);
- 10) burro, formaggi e latticini (v.d. 04.03 - 04.04);
- 11) uova di volatili in guscio, fresche o conservate (v.d. ex 04.05);
- 12) miele naturale (v.d. 04.06);
- 13) bulbi, tuberi, radici tuberose, zampe e rizomi, allo stato di riposo vegetativo, in vegetazione o fioriti; altre piante e radici vive, comprese le talee e le marze (v.d. 06.01 - 06.02);
- 14) fiori e boccioli di fiori, recisi, per mazzi o per ornamenti, freschi, fogliami, foglie, rami ed altre parti di piante, erbe, muschi e licheni, per mazzi o per ornamenti, freschi (v.d. ex 06.03 - ex 06.04);
- 15) ortaggi e piante mangerecce, esclusi i tartufi, freschi, refrigerati o presentati immersi in acqua salata, solforata o addizionata di altre sostanze atte ad assicurarne temporaneamente la conservazione, ma non specialmente preparati per il consumo immediato (v.d. ex 07.01 - ex 07.03);
- 16) legumi da granella, secchi, sgranati, anche decorticati o spezzati (v.d. 07.05);
- 17) radici di manioca, d'arrow-root e di salep, topinambur, patate dolci ed altre simili radici e tuberi ad alto tenore di amido o d'inulina, anche secchi o tagliati in pezzi; midollo della palma a sago (v.d. 07.06);
- 18) frutta commestibili, fresche o secche, o temporaneamente conservate (v.d. da 08.01 a 08.09 - 08.11 - 08.12);
- 19) scorze di agrumi e di meloni, fresche, escluse quelle congelate, presentate immerse nell'acqua salata, solforata o addizionata di altre sostanze atte ad assicurarne temporaneamente la conservazione, oppure secche (v.d. ex 08.13);
- 20) spezie (v.d. da 09.04 a 09.10);
- 21) cereali (escluso il riso pilato, brillato, lucidato e spezzato) (v.d. da 10.01 a 10.05 - ex 10.06 - 10.07);
- 22) semi e frutti oleosi, esclusi quelli frantumati (v.d. ex 12.01);
- 23) semi, spore e frutti da sementa (v.d. 12.03);
- 24) barbabietole da zucchero, anche tagliate in fettucce, fresche o disseccate (v.d. ex 12.04);
- 25) radici di cicoria, fresche o disseccate, anche tagliate non torrefatte (v.d. ex 12.08);

- 26) coni di luppolo (v.d. ex 12.06);
- 27) piante, parti di piante, semi e frutti, delle specie utilizzate principalmente in profumeria, in medicina o nella preparazione di insetticidi, antiparassitari e simili, freschi o secchi anche tagliati, frantumati o polverizzati (v.d. 12.07);
- 28) carrube fresche o secche; noccioli di frutta e prodotti vegetali impiegati principalmente nell'alimentazione umana, non nominati né compresi altrove (v.d. ex 12.08);
- 29) paglia e lolla di cereali, gregge, anche trinciate (v.d. 12.09);
- 30) barbabietole da foraggio, navoni-rutabaga, radici da foraggio, fieno, erba medica, lupinella, trifoglio, cavoli da foraggio, lupino, veccia ed altri simili prodotti da foraggio (v.d. 12.10);
- 31) vimini, canne comuni, canne palustri e giunchi, greggi, non pelati, né spaccati, né altrimenti preparati; saggina e trebbia (v.d. ex 14.01 - ex 14.03);
- 32) alghe (v.d. ex 14.05);
- 33) olio d'oliva, morchie e fecce d'olio d'oliva (v.d. ex 15.07 - ex 15.17);
- 34) cera d'api greggia (v.d. ex 15.15);
- 35) mosti di uve parzialmente fermentati anche mutizzati con metodi diversi dalla aggiunta di alcole; mosti di uve fresche anche mutizzati con alcole (v.d. ex 20.07 - 22.04 - ex 22.05);
- 36) vini di uve fresche con esclusione di quelli liquorosi ed alcoolizzati e di quelli contenenti più del ventidue per cento in volume di alcole (v.d. ex 22.05) ⁽⁶⁹⁹⁾ ;
- 37) sidro, sidro di pere e idromele (v.d. ex 22.07);
- 38) aceto di vino (v.d. ex 22.10);
- 39) panelli, sansa di olive ed altri residui dell'estrazione dell'olio di oliva, escluse le morchie (v.d. ex 23.04);
- 40) fecce di vino, tartaro greggio (v.d. 23.05);
- 41) prodotti di origine vegetale del genere di quelli utilizzati per la nutrizione degli animali, non nominati né compresi altrove (v.d. 23.06);
- 42) tabacchi greggi o non lavorati; cascami di tabacco (v.d. 24.01);
- 43) legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine; cascami di legno compresa la segatura (v.d. 44.01);

- 44) legno rozzo anche scortecciato o semplicemente sgrossato (v.d. 44.03);
- 45) legno semplicemente squadrato, escluso il legno tropicale (v.d. ex 44.04);
- 46) sughero naturale greggio e cascami di sughero, sughero frantumato, granulato o polverizzato (v.d. 45.01);
- 47) bozzoli di bachi da seta atti alla trattura (v.d. 50.01);
- 48) lane in massa sudice o semplicemente lavate; cascami di lana e di peli (v.d. ex 53.01 - 53.03);
- 49) peli fini o grossolani, in massa, greggi (v.d. ex 53.02);
- 50) lino greggio, macerato, stigliato; stoppe e cascami di lino (v.d. ex 54.01);
- 51) ramiè greggio (v.d. ex 54.02);
- 52) cotone in massa; cascami di cotone non pettinati né cardati (v.d. 55.01 - 55.03);
- 53) canapa (*cannabis sativa*) greggia, macerata, stigliata, stoppa e cascami di canapa (v.d. ex 57.01);
- 54) abaca greggia; stoppa e cascami di abaca (v.d. ex 57.02);
- 55) sisal greggia (v.d. ex 57.04);
- 56) olio essenziale non deterpenato di *mentha piperita* (v.d. ex 33.01).

(695) Per l'applicazione delle presente tabella si osservano le norme delle leggi doganali per le voci corrispondenti alla tariffa dei dazi doganali di importazione.

(696) Per le cessioni dei prodotti agricoli e ittici indicati in tale parte della tabella, effettuate dai produttori agricoli e ittici di cui all'[art. 34](#), si applicano le aliquote corrispondenti a quelle di compensazione forfettaria stabilite dal decreto ministeriale emanato a norma del primo comma del citato articolo.

(697) Tabella modificata dal [D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), dalla [L. 22 dicembre 1980, n. 889](#) e, successivamente, sostituita dal [D.M. 28 febbraio 1985](#).

(698) Numero sostituito dall'[art. 1, D.M. 16 luglio 1986](#).

(699) Numero sostituito dall'[art. 36, comma 1, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

Tabella A - Parte II [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta]

(700)

Parte II

Beni e servizi soggetti all'aliquota del 4 per cento (703) (704) (748)

[1) Pesci freschi (vivi o morti), refrigerati, congelati o surgelati, destinati all'alimentazione, semplicemente salati o in salamoia, secchi o affumicati (v. d. 03.01 - 03.02); (705) (741)]

[2) crostacei e molluschi, compresi i testacei (anche separati dal loro guscio o dalla loro conchiglia), freschi, refrigerati, congelati o surgelati, secchi, salati o in salamoia; crostacei non sgusciati, semplicemente cotti in acqua (v. d. 03.03); (706)]

3) latte fresco, non concentrato né zuccherato, destinato al consumo alimentare, confezionato per la vendita al minuto, sottoposto a pastorizzazione o ad altri trattamenti previsti da leggi sanitarie;

4) burro, formaggi e latticini (v.d. 04.03 - 04.04);

5) ortaggi e piante mangerecce, esclusi i tartufi, freschi, refrigerati, presentati immersi in acqua salata, solforata o addizionata di altre sostanze atte ad assicurarne temporaneamente la conservazione, ma non specialmente preparati per il consumo immediato; disseccati, disidratati o evaporati, anche tagliati in pezzi o in fette, ma non altrimenti preparati (v.d. ex 07.01 - ex 07.03 - ex 07.04);

6) ortaggi e piante mangerecce, anche cotti, congelati o surgelati (v.d. 07.02);

7) legumi da granella, secchi, sgranati, anche decorticati o spezzati (v.d. 07.05);

8) frutta commestibili, fresche o secche o temporaneamente conservate; frutta, anche cotte, congelate o surgelate senza aggiunta di zuccheri (v.d. da 08.01 a 08.03 - ex 08.04 - da 08.05 a 08.12);

9) frumento, compreso quello segalato, segala; granturco; riso; risone; orzo, escluso quello destinato alla semina; avena, grano saraceno, miglio, scagliola, sorgo ed altri cereali minori, destinati ad uso zootecnico (v.d. 10.01 - 10.02 - ex 10.03 - ex 10.04 - 10.05 - ex 10.06 - ex 10.07, ex 21.07.02) (707) ;

10) farine e semole di frumento, granturco e segala; farine di orzo; farine di avena, farine di riso e di altri cereali minori destinate ad uso zootecnico (v.d. ex 11.01 - ex 11.02);

11) frumento, granturco, segala e orzo, spezzati o schiacciati; riso, avena ed altri cereali minori, spezzati o schiacciati, destinati ad uso zootecnico (v.d. ex 10.06 - ex 11.02) ⁽⁷⁰⁸⁾ ;

12) germi di mais destinati alla disoleazione (v.d. ex 11.02 G II); semi e frutti oleosi destinati alla disoleazione, esclusi quelli di lino e di ricino e quelli frantumati (v.d. ex 12.01) ⁽⁷⁰⁸⁾ ;

12-bis) basilico, rosmarino e salvia, freschi, destinati all'alimentazione (v.d. ex 12.07) ⁽⁷⁰⁹⁾ ;

13) olio d'oliva, oli vegetali destinati all'alimentazione umana od animale, compresi quelli greggi destinati direttamente alla raffinazione per uso alimentare (v.d. ex 15.07);

14) margarina animale o vegetale (v.d. ex 15.13);

15) paste alimentari; crackers e fette biscottate; pane, biscotto di mare e altri prodotti della panetteria ordinaria anche contenenti ingredienti e sostanze ammessi dal titolo III della [legge 4 luglio 1967, n. 580](#), senza aggiunta di zuccheri, miele, uova o formaggio ⁽⁷¹⁰⁾ ;

16) pomodoro pelati e conserve di pomodoro; olive in salamoia (v.d. ex 20.02) ⁽⁷⁰⁸⁾ ;

17) crusche, staccature ed altri residui della vagliatura, della molitura o di altre lavorazioni dei cereali e dei legumi (v.d. 23.02);

18) giornali e notiziari quotidiani, dispacci delle agenzie di stampa, libri, periodici, anche in scrittura braille e su supporti audio-magnetici per non vedenti e ipovedenti, ad esclusione dei giornali e periodici pornografici e dei cataloghi diversi da quelli di informazione libraria, edizioni musicali a stampa e carte geografiche, compresi i globi stampati; carta occorrente per la stampa degli stessi e degli atti e pubblicazioni della Camera dei deputati e del Senato della Repubblica; materiale tipografico e simile attinente alle campagne elettorali se commissionato dai candidati o dalle liste degli stessi o dai partiti o dai movimenti di opinione politica; ^{(711) (734)}

19) fertilizzanti di cui alla [legge 19 ottobre 1984, n. 748](#); organismi considerati utili per la lotta biologica in agricoltura ⁽⁷¹²⁾ ;

20) mangimi semplici di origine vegetale; mangimi integrati contenenti cereali e/o relative farine e/o zucchero; mangimi composti semplici contenenti, in misura superiore al 50 per cento, cereali compresi nella presente parte della tabella;

21) case di abitazione ad eccezione di quelle di categoria catastale A1, A8 e A9, ancorché non ultimate, purché permanga l'originaria destinazione, in presenza delle condizioni di cui alla nota II-bis) all'[articolo 1 della tariffa, parte prima, allegata al testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con decreto del Presidente della](#)

Repubblica 26 aprile 1986, n. 131. In caso di dichiarazione mendace nell'atto di acquisto, ovvero di rivendita nel quinquennio dalla data dell'atto, si applicano le disposizioni indicate nella predetta nota ⁽⁷¹³⁾ ;

21-bis) costruzioni rurali destinate ad uso abitativo del proprietario del terreno o di altri addetti alle coltivazioni dello stesso o all'allevamento del bestiame e alle attività connesse, cedute da imprese costruttrici, ancorché non ultimate, purché permanga l'originaria destinazione, sempre che ricorrano le condizioni di cui all'*articolo 9, comma 3, lettere c) ed e), del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 26 febbraio 1994, n. 133* ⁽⁷¹⁴⁾ ;

[22) opere di urbanizzazione primaria e secondaria elencate nell'*art. 4, L. 29 settembre 1964, n. 847*, integrato dall'*art. 44, L. 22 ottobre 1971, n. 865*; linee di trasporto metropolitane, tramviarie ed altre linee di trasporto ad impianto fisso; impianti di produzione e reti di distribuzione calore-energia ceduti da imprese costruttrici; ^{(715) (737)}]

[23) impianti di depurazione destinati ad essere collegati a reti fognarie anche intercomunali e ai relativi collettori di adduzione; ⁽⁷¹⁵⁾]

24) beni, escluse le materie prime e semilavorate, forniti per la costruzione, anche in economia, dei fabbricati di cui all'*articolo 13 della legge 2 luglio 1949, n. 408*, e successive modificazioni, delle costruzioni rurali di cui al numero 21-bis) e, fino al 31 dicembre 1996, quelli forniti per la realizzazione degli interventi di recupero del patrimonio pubblico e privato danneggiato dai movimenti sismici del 29 aprile, del 7 e dell'11 maggio 1984 ⁽⁷¹⁶⁾ ;

[25) fabbricati o porzioni di essi sui quali sono stati eseguiti interventi di recupero di cui all'*articolo 31 della legge 5 agosto 1978, n. 457*, esclusi quelli di cui alle lettere a) e b) del primo comma dello stesso articolo, ceduti dalle imprese che hanno effettuato gli interventi; ^{(717) (742)}]

26) assegnazioni, anche in godimento, di case di abitazione di cui al numero 21), fatte a soci da cooperative edilizie e loro consorzi ⁽⁷¹⁸⁾ ;

[27) beni destinati alla ricostruzione pubblica e privata finalizzata a realizzare gli obiettivi della *L. 4 novembre 1963, n. 1457*, e successive modificazioni, nonché beni e servizi destinati alla ricostruzione ed al recupero del patrimonio pubblico e privato danneggiato dai movimenti sismici del 29 aprile e 7 e 11 maggio 1984, dalla deflagrazione provocata dall'incendio dei serbatoi di carburante dello stabilimento Agip-Petroli di Napoli e dai fenomeni franosi del 19 luglio 1985 in Val di Fiemme, di cui al *D.L. 24 settembre 1985, n. 480*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 21 novembre 1985, n. 662* e del 26 luglio 1986 nel comune di Senise; ^{(719) (743)}]

[28) case di abitazione non di lusso secondo i criteri di cui al *D.M. 2 agosto 1969*, cedute da imprese non costruttrici nei confronti di persone fisiche nei termini e alle condizioni indicati nell'*art. 2, primo comma, del*

D.L. 7 febbraio 1985, n. 12, convertito, con modificazioni, nella *L. 5 aprile 1985, n. 118*; ^{(720) (744)}]

[29) case di abitazione non di lusso secondo i criteri di cui al *decreto ministeriale 2 agosto 1969*, edificate prima del 18 luglio 1949, cedute da imprese costruttrici nei confronti di persone fisiche nei termini e alle condizioni indicati nell'*art. 2, primo comma, del decreto-legge 7 febbraio 1985, n. 12*, convertito, con modificazioni, nella *legge 5 aprile 1985, n. 118*; ^{(720) (745)}]

30) apparecchi di ortopedia (comprese le cinture medico-chirurgiche); oggetti ed apparecchi per fratture (docce, stecche e simili); oggetti ed apparecchi di protesi dentaria, oculistica ed altre; apparecchi per facilitare l'audizione ai sordi ed altri apparecchi da tenere in mano, da portare sulla persona o da inserire nell'organismo, per compensare una deficienza o una infermità (v.d. 90.19);

31) poltrone e veicoli simili per invalidi anche con motore o altro meccanismo di propulsione (v.d. 87.11), intendendosi compresi i servoscala e altri mezzi simili atti al superamento di barriere architettoniche per soggetti con ridotte o impedito capacità motorie; motoveicoli di cui all'*articolo 53, comma 1, lettere b), c) ed f), del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285*, nonché autoveicoli di cui all'*articolo 54, comma 1, lettere a), c) ed f), dello stesso decreto*, di cilindrata fino a 2000 centimetri cubici se con motore a benzina, e a 2800 centimetri cubici se con motore diesel, anche prodotti in serie, adattati per la locomozione dei soggetti di cui all'*articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104*, con ridotte o impedito capacità motorie permanenti, ceduti ai detti soggetti o ai familiari di cui essi sono fiscalmente a carico, nonché le prestazioni rese dalle officine per adattare i veicoli, anche non nuovi di fabbrica, compresi i relativi accessori e strumenti necessari per l'adattamento, effettuate nei confronti dei soggetti medesimi; autoveicoli di cui all'*articolo 54, comma 1, lettere a), c) ed f), del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285*, di cilindrata fino a 2000 centimetri cubici se con motore a benzina, e a 2800 centimetri cubici se con motore diesel, ceduti a soggetti non vedenti e a soggetti sordomuti, ovvero ai familiari di cui essi sono fiscalmente a carico; ^{(701) (721)}

32) gas per uso terapeutico; reni artificiali;

33) parti, pezzi staccati ed accessori esclusivamente destinati ai beni indicati ai precedenti nn. 30, 31 e 32;

[34) bevande vinose destinate al consumo familiare dei produttori e ad essere somministrate ai collaboratori delle aziende agricole; ⁽⁷¹⁵⁾]

35) prestazioni relative alla composizione, montaggio, duplicazione, legatoria e stampa, anche in scrittura braille e su supporti audio-magnetici per non vedenti e ipovedenti, dei giornali e notiziari quotidiani, libri, periodici, ad esclusione dei giornali e periodici pornografici e dei cataloghi diversi da quelli di informazione libraria, edizioni musicali a

stampa, carte geografiche, atti e pubblicazioni della Camera dei deputati e del Senato della Repubblica; ⁽⁷²²⁾

36) canoni di abbonamento alle radiodiffusioni circolari con esclusione di quelle trasmesse in forma codificata ⁽⁷⁰²⁾ ; prestazioni di servizi delle radiodiffusioni con esclusione di quelle trasmesse in forma codificata aventi carattere prevalentemente politico, sindacale, culturale, religioso, sportivo, didattico o ricreativo effettuate ai sensi dell'*art. 19, lettere b) e c), della legge 14 aprile 1975, n. 103* ^{(723) (738)} ;

37) somministrazioni di alimenti e bevande effettuate nelle mense aziendali ed interaziendali, nelle mense delle scuole di ogni ordine e grado, nonché nelle mense per indigenti anche se le somministrazioni sono eseguite sulla base di contratti di appalto o di apposite convenzioni ^{(725) (740)} ;

[38) somministrazioni di alimenti e bevande effettuate mediante distributori automatici collocati in stabilimenti, ospedali, case di cura, uffici, scuole, caserme e altri edifici destinati a collettività ^{(735) (724)} ;]

39) prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto relativi alla costruzione dei fabbricati di cui all'*articolo 13 della legge 2 luglio 1949, n. 408*, e successive modificazioni effettuate nei confronti di soggetti che svolgono l'attività di costruzione di immobili per la successiva vendita, ivi comprese le cooperative edilizie e loro consorzi, anche se a proprietà indivisa, o di soggetti per i quali ricorrono le condizioni richiamate nel numero 21), nonché alla realizzazione delle costruzioni rurali di cui al numero 21-bis) ⁽⁷²⁶⁾ ;

[40) prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto relativi alla ricostruzione pubblica e privata finalizzati a realizzare gli obiettivi della *L. 4 novembre 1963, n. 1457*, e successive modificazioni, nonché del *D.L. 26 maggio 1984, n. 159*, convertito, con modificazioni, nella *L. 24 luglio 1984, n. 363*, e successive integrazioni e modificazioni; ^{(727) (746)}]

[41) gas metano usato come combustibile per usi domestici di cottura dei cibi e per produzione di acqua calda di cui alla tariffa T1, prevista dal provvedimento del Comitato interministeriale prezzi (CIP) n. 37 del 26 giugno 1986; gas di petrolio liquefatti contenuti in bombole da 10 e 15 kg ^{(728) (747)} ;]

[41-bis) prestazioni socio-sanitarie, educative, comprese quelle di assistenza domiciliare o ambulatoriale o in comunità e simili o ovunque rese, in favore degli anziani ed inabili adulti, di tossicodipendenti e malati di AIDS, degli handicappati psicofisici, dei minori, anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, rese da cooperative e loro consorzi, sia direttamente che in esecuzione di contratti di appalto e di convenzioni in generale; ^{(733) (736) (731) (732) (739)}]

41-ter) prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto aventi ad oggetto la realizzazione delle opere direttamente finalizzate al superamento o alla eliminazione delle barriere architettoniche ⁽⁷²⁹⁾;

41-quater) protesi e ausili inerenti a menomazioni di tipo funzionale permanenti ⁽⁷³⁰⁾ .

(700) Per l'applicazione delle presente tabella si osservano le norme delle leggi doganali per le voci corrispondenti alla tariffa dei dazi doganali di importazione.

(701) Le disposizioni di cui alla seconda parte del punto 31), previste dall'*art. 1 della legge 9 aprile 1986, n. 97*, hanno effetto dal 27 aprile 1986 con l'osservanza dei criteri, modalità e procedure stabiliti con il *decreto ministeriale 16 maggio 1986*.

(702) L'imposta con l'aliquota ridotta si applica esclusivamente per i canoni di abbonamento alle radiodiffusioni circolari e sulla base imponibile costituita dalla quota spettante, ai sensi delle vigenti disposizioni di cui agli *articoli 22 e 24*. I canoni di abbonamento sono riscossi dall'ente concessionario, o per suo conto, ferme restando, per quanto concerne le sanzioni e la riscossione coattiva, le disposizioni degli *articoli 19 e seguenti del regio decreto-legge 21 febbraio 1938, n. 246*, convertito nella *legge 4 giugno 1938, n. 880*, e successive modificazioni.

(703) Aliquota così elevata, con effetto 1° gennaio 1989, dall'*art. 34, comma 1, D.L. 2 marzo 1989, n. 69*. L' aliquota, nel testo originario, era fissata nella misura del 2 per cento.

(704) Tabella modificata dal *D.L. 18 marzo 1976, n. 46*, dal *D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, dalla *L. 22 dicembre 1980, n. 889* e, successivamente, sostituita dal *D.M. 28 febbraio 1985*.

(705) Numero soppresso dall'*art. 1, comma 1, D.L. 13 maggio 1991, n. 151*.

(706) Numero soppresso dall'*art. 1, comma 1, D.L. 13 maggio 1991, n. 151*.

(707) Numero sostituito dall'*art. 1, D.M. 16 luglio 1986* e, successivamente, così modificato dall'*art. 4, comma 3, lett. a), D.L. 2 ottobre 1995, n. 415*.

(708) Numero così sostituito dall'*art. 1, D.M. 16 luglio 1986*.

(709) Numero inserito dall'*art. 6, comma 7, lett. b), L. 13 maggio 1999, n. 133*, a decorrere dal giorno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale.

(710) Numero così sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. a\), n. 1\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(711) Numero sostituito dall'[art. 34, comma 5, lett. a\), D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), modificato dall'[art. 18, comma 2, L. 10 dicembre 1993, n. 515](#), dall'[art. 6, comma 2, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. a\), n. 2\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#) e, successivamente, così modificato dall'[art. 31, comma 1, lett. d\), n. 1\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(712) Numero così sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. a\), n. 3\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(713) Numero sostituito dall'[art. 16, comma 4, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#) e, successivamente, così modificato dall'[art. 33, comma 1, D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175](#).

(714) Numero inserito dall'[art. 16, comma 4, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 14, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#).

(715) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(716) Numero così sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), n. 1\), D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(717) Numero soppresso dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), n. 2, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(718) Numero così sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), n. 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(719) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(720) Numero soppresso dall'[art. 16, comma 4, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#).

(721) Numero sostituito dall'[art. 1, D.M. 16 luglio 1986](#), dall'[art. 4, comma 3, lett. b\), D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#), modificato dall'[art. 3, comma 124, L. 28 dicembre 1995, n. 549](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 50, comma 1, L. 21 novembre 2000, n. 342](#) con la decorrenza prevista dal comma 5 dello stesso [art. 50](#).

(722) Numero sostituito dall'[art. 34, comma 5, lett. c\), D.L. 2 marzo 1989, n. 69](#), modificato dall'[art. 6, comma 2, D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 313](#), a decorrere dal 1° gennaio 1998, sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. a\), n. 4\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 31, comma 1, lett. d\), n. 2\), L. 23 dicembre 2000, n. 388](#), a decorrere dal 1° gennaio 2001.

(723) Numero così modificato dall'[art. 43, comma 5-ter, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#) e, successivamente, dall'[art. 4, comma 3, lett. b-bis\), D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#).

(724) Numero abrogato dall'[art. 20, comma 1, D.L. 4 giugno 2013, n. 63](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 3 agosto 2013, n. 90](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il comma 3 del medesimo [art. 20, D.L. 63/2013](#).

(725) Numero così sostituito dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(726) Numero così sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. a\), n. 4, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(727) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(728) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(729) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 2-bis, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(730) Numero aggiunto dall'[art. 1, comma 6, lett. a\), n. 5\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(731) L'[art. 1, comma 488, lett. a\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#) aveva abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2013, il presente numero. Successivamente, tale abrogazione non è stata più prevista dal suddetto comma 488 come sostituito dall'[art. 1, comma 172, legge 27 dicembre 2013, n. 147](#).

(732) Per la disapplicazione del presente numero alle società cooperative e loro consorzi diversi da quelli di cui alla [legge 8 novembre 1991, n. 381](#), vedi l'[art. 1, comma 488, L. 24 dicembre 2012, n. 228](#).

(733) Numero aggiunto dall'[art. 7, comma 3, L. 8 novembre 1991, n. 381](#), sostituito dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 2, comma 9, D.L. 30 settembre 1994, n. 564](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 4-bis, comma 2, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#).

(734) Ai sensi dell'[art. 1, comma 667, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), sono da considerare libri tutte le pubblicazioni identificate da codice ISBN e veicolate attraverso qualsiasi supporto fisico o tramite mezzi di comunicazione elettronica.

(735) Numero così sostituito dall'[art. 36, comma 2, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 29 ottobre 1993, n. 427](#).

(736) Numero abrogato dall'[art. 1, comma 960, lett. b\), L. 28 dicembre 2015, n. 208](#), a decorrere dal 1° gennaio 2016; per l'applicazione di tale

disposizione vedi l' [art. 1, comma 963 della medesima Legge n. 208/2015](#).

(737) Vedi, anche, l'[art. 5, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#).

(738) Vedi, anche, l'[art. 5, D.L. 14 marzo 1988, n. 70](#).

(739) Vedi, anche, i commi 10 e 11 dell'[art. 2, D.L. 30 settembre 1994, n. 564](#). Vedi, inoltre, il [comma 467 dell'art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311](#). Per l'interpretazione autentica del presente numero vedi il [comma 331 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#).

(740) Vedi, anche, l'[art. 43, L. 21 novembre 2000, n. 342](#).

(741) Numero così sostituito dal [D.M. 16 luglio 1986](#) (Gazz. Uff. 22 luglio 1986, n. 168).

(742) Numero così sostituito, da ultimo, dall'[art. 36, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(743) Numero prima modificato dall'[art. 5, D.L. 30 dicembre 1985, n. 791](#), come a sua volta modificato dall'[art. 4, D.L. 26 gennaio 1987, n. 8](#) e poi così sostituito dal [D.M. 16 luglio 1986](#) (Gazz. Uff. 22 luglio 1986, n. 168).

(744) Numero così sostituito dal [D.M. 16 luglio 1986](#) (Gazz. Uff. 22 luglio 1986, n. 168).

(745) Numero così sostituito dal [D.M. 16 luglio 1986](#) (Gazz. Uff. 22 luglio 1986, n. 168).

(746) Numero così sostituito dal [D.M. 16 luglio 1986](#) (Gazz. Uff. 22 luglio 1986, n. 168).

(747) Numero aggiunto dall'[art. 1, D.L. 7 marzo 1991, n. 68](#).

(748) La Corte costituzionale, con [ordinanza 22 giugno 2011 - 06 luglio 2011, n. 203](#) (Gazz. Uff. 13 luglio 2011, n. 30, 1^a Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale della Parte II della Tabella A allegata sollevata in riferimento agli artt. 3 e 53 della Costituzione ed ai principi di ragionevolezza, razionalità e non contraddizione, dalla Commissione tributaria provinciale di Milano con l'ordinanza indicata in epigrafe.

Tabella A - Parte II-bis

Parte II-bis

Beni e servizi soggetti all'aliquota del 5 per cento ⁽⁷⁴⁹⁾

1) Le prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'articolo 10, primo comma, rese in favore dei soggetti indicati nello stesso numero 27-ter) da cooperative sociali e loro consorzi.

(749) Parte inserita dall' *art. 1, comma 960, lett. c), L. 28 dicembre 2015, n. 208*, a decorrere dal 1° gennaio 2016; per l'applicazione di tale disposizione vedi l' *art. 1, comma 963 della medesima Legge n. 208/2015*.

Tabella A - Parte III [Beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta] (750)

Parte III

Beni e servizi soggetti all'aliquota del 10 per cento (751) (752)

1) Cavalli, asini, muli e bardotti, vivi, destinati ad essere utilizzati nella preparazione di prodotti alimentari (753) ;

2) animali vivi della specie bovina, compresi gli animali del genere bufalo, suina, ovina e caprina (v. d. 01.02, 01.03; 01.04) (754) ;

3) carni e parti commestibili degli animali della specie equina, asinina, mulesca, bovina (compreso il genere bufalo), suina, ovina e caprina, fresche, refrigerate, congelate o surgelate, salate o in salamoia, secche o affumicate (v. d. ex 02.01 - ex 02.06) (755) ;

4) frattaglie commestibili degli animali della specie equina, asinina, mulesca, bovina (compreso il genere bufalo), suina, ovina e caprina, fresche, refrigerate, congelate o surgelate, salate o in salamoia, secche o affumicate (v. d. ex 02.01 - ex 02.06);

5) volatili da cortile vivi; volatili da cortile morti commestibili, freschi, refrigerati, congelati o surgelati (v. d. 01.05 - ex 02.02);

6) carni, frattaglie e parti di animali di cui al n. 5, fresche, refrigerate, salate o in salamoia, secche o affumicate, congelate o surgelate (v. d. ex 02.02 - 02.03);

7) conigli domestici, piccioni, lepri, pernici, fagiani, rane ed altri animali vivi destinati all'alimentazione umana; loro carni, parti e frattaglie, fresche, refrigerate, salate o in salamoia, secche o affumicate; api e bachi da seta; pesci freschi (vivi o morti), refrigerati, congelati o surgelati, destinati all'alimentazione (v.d. ex 01.06, ex 02.04, ex 02.06 e ex 03.01) (800) ;

8) carni, frattaglie e parti commestibili, congelate o surgelate di conigli domestici, piccioni, lepri, pernici e fagiani (v. d. ex 02.04);

9) grasso di volatili non pressato nè fuso, fresco, refrigerato, salato o in salamoia, secco, affumicato, congelato o surgelato (v. d. ex 02.05);

10) lardo, compreso il grasso di maiale non pressato nè fuso, fresco, refrigerato, congelato o surgelato, salato o in salamoia, secco o affumicato (v. d. ex 02.05) ⁽⁷⁵⁷⁾ ;

10-bis) pesci freschi (vivi o morti), refrigerati, congelati o surgelati, destinati all'alimentazione; semplicemente salati o in salamoia, secchi o affumicati (v.d. ex 03.01-03.02). Crostacei e molluschi compresi i testacei (anche separati dal loro guscio o dalla loro conchiglia), freschi, refrigerati, congelati o surgelati, secchi, salati o in salamoia, esclusi astici e aragoste e ostriche; crostacei non sgucciati, semplicemente cotti in acqua o al vapore, esclusi astici e aragoste (v.d. ex 03.03) ⁽⁷⁵⁸⁾ ;

11) yogurt, kephir, latte fresco, latte cagliato, siero di latte, latticello (o latte battuto) e altri tipi di latte fermentati o acidificati (v. d. ex 04.01) ⁽⁷⁵⁹⁾ ;

12) latte conservato, concentrato o zuccherato (v. d. ex 04.02);

13) crema di latte fresca, conservata, concentrata o non, zuccherata o non (v. d. ex 04.01 - ex 04.02);

14) uova di volatili in guscio, fresche o conservate (v. d. ex 04.05);

15) uova di volatili e giallo di uova, essiccati o altrimenti conservati, zuccherati o non, destinati ad uso alimentare (v. d. 04.05);

16) miele naturale (v. d. 04.06);

17) budella, vesciche e stomachi di animali, interi o in pezzi, esclusi quelli di pesci, destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 05.04);

18) ossa gregge, sgrassate o semplicemente preparate, acidulate o degelatinare, loro polveri e cascami, destinati all'alimentazione degli animali (v. d. ex 05.08);

19) prodotti di origine animale, non nominati nè compresi altrove, esclusi tendini, nervi, ritagli ed altri simili cascami di pelli non conciate (v. d. ex 05.15);

20) bulbi, tuberi, radici tuberose, zampe e rizomi, allo stato di riposo vegetativo, in vegetazione o fioriti, altre piante e radici vive, comprese le talee e le marze, fiori e boccioli di fiori recisi, per mazzi o per ornamenti, freschi, fogliami, foglie, rami ed altre parti di piante, erbe, muschi e licheni, per mazzi o per ornamenti, freschi (v.d. ex 06.01 - 06.02. ex 06.03 - 06.04) ⁽⁷⁶⁰⁾ ;

21) ortaggi e piante mangerecce, esclusi i tartufi, macinati o polverizzati, ma non altrimenti preparati; radici di manioca, d'arrow-root e di salep, topinambur, patate dolci ed altre simili radici e tuberi ad alto tenore di

amido o di inulina, anche secchi o tagliati in pezzi; midollo della palma a sago (v.d. ex 07.04 e 07.06) ⁽⁷⁵⁶⁾ ;

22) uva da vino (v. d. ex 08.04);

23) scorze di agrumi e di meloni, fresche, escluse quelle congelate, presentate immerse nell'acqua salata, solforata o addizionata di altre sostanze atte ad assicurarne temporaneamente la conservazione, oppure secche (v. d. ex 08.13);

24) tè, mate (v.d. 09.02-09.03) ⁽⁷⁶¹⁾ ;

25) spezie (v. d. da 09.04 a 09.10) ⁽⁷⁶²⁾ ;

26) orzo destinato alla semina; avena, grano saraceno, miglio, scagliola, sorgo ed altri cereali minori, destinati ad usi diversi da quello zootecnico (v.d. ex 10.03, ex 10.04 e ex 10.07) ⁽⁷⁵⁶⁾ ;

27) farine di avena e di altri cereali minori destinate ad usi diversi da quello zootecnico (v. d. ex 11.01);

28) semole e semolini di orzo, avena e di altri cereali minori; cereali mondati, perlati, in fiocchi; germi di cereali anche sfarinati (v.d. ex 11.02) ⁽⁷⁵⁶⁾ ;

29) riso, avena, altri cereali minori, spezzati o schiacciati, destinati ad usi diversi da quello zootecnico (v.d. ex 10.06 e ex 11.02) ⁽⁷⁵⁶⁾ ;

30) farine dei legumi da granella secchi compresi nella v. d. 07.05 o della frutta comprese nel capitolo 8 della Tariffa Doganale; farine e semolini di sago e di radici e tuberi compresi nella v. d. 07.06; farina, semolino e fiocchi di patate (v. d. 11.04 - 11.05);

31) malto, anche torrefatto (v. d. 11.07);

32) amidi e fecole; inulina (v. d. 11.08);

33) glutine e farina di glutine, anche torrefatti (v. d. 11.09 - ex 23.03);

34) semi di lino e di ricino; altri semi e frutti oleosi non destinati alla disoleazione, esclusi quelli frantumati (v. d. ex 12.01);

35) farine di semi e di frutti oleosi, non disoleate, esclusa la farina di senapea (v. d. 12.02);

36) semi, spore e frutti da sementa (v. d. 12.03);

37) barbabietole da zucchero, anche tagliate in fettucce, fresche o disseccate (v. d. ex 12.04);

38) coni di luppolo (v. d. ex 12.06);

38-bis) piante allo stato vegetativo, di basilico, rosmarino e salvia (v.d. ex 12.07) ⁽⁷⁶³⁾ ;

[39) piante, parti di piante, semi e frutti, delle specie utilizzate principalmente in profumeria, in medicina o nella preparazione di insetticidi, antiparassitari e simili, freschi o secchi, anche tagliati, frantumati o polverizzati (v.d. 12.07); ⁽⁷⁶⁴⁾]

40) radici di cicoria, fresche o disseccate, anche tagliate, non torrefatte; carrube fresche o secche; noccioli di frutta e prodotti vegetali impiegati principalmente nell'alimentazione umana, non nominati nè compresi altrove (v. d. ex 12.08);

41) paglia e lolla di cereali, gregge, anche trinciate (v. d. 12.09);

42) barbabietole da foraggio, navoni-rutabaga, radici da foraggio; fieno, erba medica, lupinella, trifoglio, cavoli da foraggio, lupino, veccia ed altri simili prodotti da foraggio (v. d. 12.10);

43) succhi ed estratti vegetali di luppolo; manna (v. d. ex 13.03);

[44) vimini, canne comuni, canne palustri e giunchi, greggi, non pelati né spaccati, né altrimenti preparati; saggina e trebbia (v.d. ex 14.01 - ex 14.03); ⁽⁷⁶⁴⁾]

45) alghe (v. d. ex 14.05);

46) strutto ed altri grassi di maiale pressati o fusi, grasso di oca e di altri volatili, pressato o fuso (v. d. ex 15.01) ⁽⁷⁶⁵⁾ ;

47) sevi (delle specie bovina, ovina e caprina), greggi o fusi, compresi i sevi detti "primo sugo", destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 15.02);

48) stearina solare, oleostearina, olio di strutto e oleomargarina non emulsionata, non mescolati nè altrimenti preparati, destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 15.03);

49) grassi ed oli di pesci e di mammiferi marini, anche raffinati, destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 15.04);

50) altri grassi ed oli animali destinati alla nutrizione degli animali; oli vegetali greggi destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 15.06 - ex 15.07);

51) oli e grassi animali o vegetali parzialmente o totalmente idrogenati e oli e grassi animali o vegetali solidificati o induriti mediante qualsiasi altro processo, anche raffinati, ma non preparati, destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 15.12);

52) imitazioni dello strutto e altri grassi alimentari preparati (v. d. ex 15.13);

53) cera d'api greggia (v. d. ex 15.15);

[54) morchie e fecce di olio di oliva (v.d. ex 15.17); ⁽⁷⁶⁶⁾]

55) salsicce, salami e simili di carni, di frattaglie o di sangue (v. d. ex 16.01) ⁽⁷⁶⁷⁾ ;

56) altre preparazioni e conserve di carni o di frattaglie ad esclusione di quelle di fegato di oca o di anatra e di quelle di selvaggina (v. d. ex 16.02);

57) estratti e sughi di carne ed estratti di pesce (V. d. 16.03) ⁽⁷⁶⁸⁾ ;

58) preparazioni e conserve di pesci, escluso il caviale e i suoi succedanei; crostacei e molluschi (compresi i testacei), esclusi astici, aragoste ed ostriche, preparati o conservati (v.d. ex 16.04-ex 16.05) ⁽⁷⁶⁹⁾ ;

59) zuccheri di barbabietola e di canna allo stato solido, esclusi quelli aromatizzati o colorati (v.d. ex 17.01) ⁽⁷⁷⁰⁾ ;

60) altri zuccheri allo stato solido, esclusi quelli aromatizzati o colorati; sciroppi di zuccheri non aromatizzati nè colorati; succedanei del miele, anche misti con miele naturale; zuccheri e melassi caramellati, destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 17.02);

61) melassi destinati all'alimentazione umana od animale, esclusi quelli aromatizzati o colorati (v. d. ex 17.03);

62) prodotti a base di zucchero non contenenti cacao (caramelle, boli di gomma, pastigliaggi, torrone e simili) in confezione non di pregio, quali carta, cartone, plastica, banda stagnata, alluminio o vetro comune (v. d. 17.04); ⁽⁷⁹⁴⁾

63) cacao in polvere non zuccherato (v. d. 18.05);

64) cioccolato ed altre preparazioni alimentari contenenti cacao in confezioni non di pregio, quali carta, cartone, plastica, banda stagnata, alluminio o vetro comune (v.d. ex 18.06); ⁽⁷⁹⁵⁾

65) estratti di malto; preparazioni per l'alimentazione dei fanciulli, per usi dietetici o di cucina, a base di farine, semolini, amidi, fecole o estratti di malto, anche addizionate di cacao in misura inferiore al 50 per cento in peso (v. d. 19.02);

66) tapioca, compresa quella di fecola di patate (v. d. 19.04);

67) prodotti a base di cereali; ottenuti per soffiatura o tostatura: "puffed-rice", "corn-flakes" e simili (v.d. 19.05) ⁽⁷⁷¹⁾ ;

68) prodotti della panetteria fine, della pasticceria e della biscotteria, anche addizionati di cacao in qualsiasi proporzione (v. d. 19.08);

69) ortaggi, piante mangerecce e frutta, preparati o conservati nell'aceto o nell'acido acetico, con o senza sale, spezie, mostarda o zuccheri (v. d. 20.01);

70) ortaggi e piante mangerecce (esclusi i tartufi) preparati o conservati senza aceto o acido acetico (v. d. ex 20.02);

71) frutta congelate, con aggiunta di zuccheri (v. d. 20.03);

72) frutta, scorze di frutta, piante e parti di piante, cotte negli zuccheri o candite (sgocciolate, diacciate, cristallizzate) (v. d. 20.04);

73) puree e paste di frutta, gelatine, marmellate, ottenute mediante cottura, anche con aggiunta di zuccheri (v. d. 20.05);

74) frutta altrimenti preparate o conservate, anche con aggiunta di zuccheri (v. d. ex 20.06);

[75) mosti di uva parzialmente fermentati anche mutizzati con metodi diversi dalla aggiunta di alcole; mosti di uve fresche anche mutizzati con alcole (v. d. ex 20.07 - 22.04 - ex 22.05); ⁽⁷⁶⁶⁾]

76) cicoria torrefatta e altri succedanei torrefatti del caffè e loro estratti; estratti o essenze di caffè, di tè, di mate e di camomilla; preparazioni a base di questi estratti o essenze (v. d. 21.02 - ex 30.03);

77) farina di senape e senape preparate (v. d. 21.03);

78) salse; condimenti composti; preparazioni per zuppe, minestre, brodi; zuppe, minestre, brodi, preparati; preparazioni alimentari composte omogeneizzate (v.d. 21.04-21.05) ⁽⁷⁷²⁾ ;

79) lieviti naturali, vivi o morti, lieviti artificiali preparati (v. d. 21.06);

80) preparazioni alimentari non nominate nè comprese altrove (v.d. ex 21.07), esclusi gli sciroppi di qualsiasi natura ⁽⁷⁶¹⁾ ;

81) acqua, acque minerali (v. d. ex 22.01) ⁽⁸⁰⁶⁾ ;

82) birra (v. d. 22.03) ⁽⁸⁰⁷⁾ ;

[83) vini di uve fresche, esclusi i vini spumanti e quelli contenenti più del ventuno per cento in volume di alcole; vini liquorosi ed alcolizzati; vermouth ed altri vini di uve fresche aromatizzati con parti di piante o con sostanze aromatiche con esclusione di quelli contenenti più del ventuno per cento in volume di alcole (v. d. ex 22.05 - ex 22.06); ⁽⁷⁶⁶⁾]

[84) sidro, sidro di pere e idromele (v. d. ex 22.07); ⁽⁷⁶⁶⁾]

85) aceto di vino; aceti commestibili non di vino e loro succedanei (v. d. 22.10);

86) farine e polveri di carne e di frattaglie, di pesci, di crostacei, di molluschi, non adatte all'alimentazione umana e destinate esclusivamente alla nutrizione degli animali; ciccioli destinati all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 23.01);

87) polpe di barbabietole, cascami di canne da zucchero esaurite ed altri cascami della fabbricazione dello zucchero; avanzi della fabbricazione della birra e della distillazione degli alcoli; avanzi della fabbricazione degli amidi ed altri avanzi e residui simili (v. d. ex 23.03);

88) panelli, sansa di olive ed altri residui dell'estrazione dell'olio di oliva, escluse le morchie; panelli ed altri residui della disoleazione di semi e frutti oleosi (v. d. 23.04) ⁽⁷⁷³⁾ ;

89) fecce di vino, tartaro greggio (v. d. 23.05);

90) prodotti di origine vegetale del genere di quelli utilizzati per la nutrizione degli animali, non nominati nè compresi altrove (v. d. 23.06);

91) foraggi melassati o zuccherati; altre preparazioni del genere di quelle utilizzate nell'alimentazione degli animali, esclusi gli alimenti per cani o gatti condizionati per la vendita al minuto (v.d. ex 23.07) ⁽⁷⁷⁴⁾ ;

92) tabacchi greggi o non lavorati; cascami di tabacco (v. d. 24.01);

93) lecitine destinate all'alimentazione umana od animale (v. d. ex 29.24);

[94) polveri per acque da tavola (v. d. ex 30.03); ⁽⁷⁶⁶⁾]

[95) olio essenziale non deterpenato di *Mentha piperita* (v. d. ex 33.01); ⁽⁷⁶⁶⁾]

[96) saponi comuni (v. d. ex 34.01); ⁽⁷⁶⁶⁾]

[97) pelli gregge, ancorché salate, degli animali delle specie bovina, ovina, suina ed equina (v. d. ex 41.01); ⁽⁷⁶⁶⁾]

98) legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine; cascami di legno, compresa la segatura, esclusi i pellet (v. d. 44.01); ⁽⁸⁰⁵⁾

[99) legno rozzo anche scortecciato o semplicemente sgrossato (v. d. 44.03); ⁽⁷⁶⁴⁾]

[100) legno semplicemente squadrato, escluso il legno tropicale (v. d. ex 44.04); ⁽⁷⁶⁴⁾]

[101) sughero naturale greggio e cascami di sughero; sughero frantumato, granulato o polverizzato (v. d. 45.01); ⁽⁷⁶⁴⁾]

[102) materie tessili e loro manufatti indicati nella sezione XI della tariffa doganale comune vigente alla data del 20 dicembre 1984 e nelle voci

65.01, 65.02, 65.03, 65.04, 65.05, 68.13-A e 13-B e 70.20-B della tariffa stessa, nonché gli altri prodotti di cui alla [legge 12 agosto 1957, n. 757](#), e successive modificazioni; ⁽⁷⁶⁴⁾]

103) energia elettrica per uso domestico; energia elettrica e gas per uso di imprese estrattive, agricole e manifatturiere comprese le imprese poligrafiche, editoriali e simili; energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui, di sollevamento e di scolo delle acque, utilizzati dai consorzi di bonifica e di irrigazione; energia elettrica fornita ai clienti grossisti di cui all'[articolo 2, comma 5, del decreto legislativo 16 marzo 1999, n. 79](#); gas, gas metano e gas petroliferi liquefatti, destinati ad essere immessi direttamente nelle tubazioni delle reti di distribuzione per essere successivamente erogati, ovvero destinati ad imprese che li impiegano per la produzione di energia elettrica ⁽⁷⁷⁵⁾ ;

104) oli minerali greggi, oli combustibili ed estratti aromatici impiegati per generare, direttamente o indirettamente, energia elettrica, purché la potenza installata non sia inferiore ad 1 Kw; oli minerali greggi, oli combustibili (ad eccezione degli oli combustibili fluidi per riscaldamento) e terre da filtro residue dalla lavorazione degli oli lubrificanti, contenenti non più del 45 per cento in peso di prodotti petrolici, da usare direttamente come combustibili nelle caldaie e nei forni; oli combustibili impiegati per produrre direttamente forza motrice con motori fissi in stabilimenti industriali, agricolo-industriali, laboratori, cantieri di costruzione; oli combustibili diversi da quelli speciali destinati alla trasformazione in gas da immettere nelle reti cittadine di distribuzione; oli minerali non raffinati provenienti dalla distillazione primaria del petrolio naturale greggio o dalle lavorazioni degli stabilimenti che trasformano gli oli minerali in prodotti chimici di natura diversa, aventi punto di infiammabilità (in vaso chiuso) inferiore a 55°C, nei quali il distillato a 225°C sia inferiore al 95 per cento in volume ed a 300°C sia almeno il 90 per cento in volume, destinati alla trasformazione in gas da immettere nelle reti cittadine di distribuzione ⁽⁷⁶¹⁾;

[105) carboni fossili, comprese le mattonelle, gli ovoidi e simili (v. d. 27.01); ligniti e relativi agglomerati (v. d. 27.02); coke e semi-coke di carbon fossile e di lignite, agglomerati o non (v. d. 27.04-A e B); coke di petrolio (v. d. 27.14-B); ⁽⁷⁶⁶⁾]

106) prodotti petroliferi per uso agricolo e per la pesca in acque interne;

[107) materiali audiovisivi e strumenti musicali per uso didattico; ⁽⁷⁶⁶⁾]

[108) materiali e prodotti dell'industria lapidea in qualsiasi forma o grado di lavorazione; ⁽⁷⁶⁶⁾]

[109) apparecchiature scientifiche la cui esclusiva destinazione alla ricerca sia stata accertata dal Consiglio nazionale delle ricerche; ⁽⁷⁶⁶⁾]

110) prodotti fitosanitari;

111) seme per la fecondazione artificiale del bestiame;

112) principi attivi per la preparazione ed integratori per mangimi;

113) prodotti di origine minerale e chimico-industriale ed additivi per la nutrizione degli animali;

114) medicinali pronti per l'uso umano o veterinario, compresi i prodotti omeopatici; sostanze farmaceutiche ed articoli di medicazione di cui le farmacie devono obbligatoriamente essere dotate secondo la farmacopea ufficiale ⁽⁷⁷⁶⁾ ;

[115) beni mobili ed immobili vincolati ai sensi della [legge 1° giugno 1939, n. 1089](#) e successive modificazioni; ⁽⁷⁶⁶⁾]

[116) materie prime e semilavorate per l'edilizia: materiali inerti, quale polistirolo liquido o in granuli; leganti e loro composti, quali cementi normali e clinker; laterizi, quali tegole, mattoni, anche refrattari pure per stufe; ferro per cemento armato; manufatti e prefabbricati in gesso, cemento, e laterocemento, ferrocemento, fibrocemento, eventualmente anche con altri composti, quali pali in calcestruzzo compresi quelli per recinzione; materiali per pavimentazione interna o esterna, quali moquette, pavimenti in gomma, pavimenti in P.V.C., prodotto ceramico cotto denominato biscotto, e per rivestimenti, quali carta da parati e carta-stoffa da parati, quarzo plastico, piastrelle da rivestimento murale in sughero; materiali di coibentazione, impermeabilizzanti, quali isolanti flessibili in gomma per tubi; bituminosi, e bitumati, quali conglomerati bituminosi; ⁽⁷⁶⁶⁾]

[117) dischi, nastri e cassette registrati; ⁽⁷⁶⁴⁾]

[118) noleggi di film posti in essere nei confronti degli esercenti cinematografici e dei circoli di cultura cinematografica di cui all'[art. 44 della legge 4 novembre 1965, n. 1213](#), e successive modificazioni; ⁽⁷⁶⁶⁾]

119) contratti di scrittura connessi con gli spettacoli teatrali; ⁽⁸⁰⁸⁾

120) prestazioni rese ai clienti alloggiati nelle strutture ricettive di cui all'[articolo 6 della legge 17 maggio 1983, n. 217](#), e successive modificazioni nonché prestazioni di maggiore comfort alberghiero rese a persone ricoverate in istituti sanitari ⁽⁷⁷⁷⁾ ;

121) somministrazioni di alimenti e bevande, effettuate anche mediante distributori automatici; prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto aventi ad oggetto forniture o somministrazioni di alimenti e bevande; ⁽⁷⁷⁸⁾

122) prestazioni di servizi e forniture di apparecchiature e materiali relativi alla fornitura di energia termica per uso domestico attraverso reti pubbliche di teleriscaldamento o nell'ambito del contratto servizio energia, come definito nel decreto interministeriale di cui all'[articolo 11, comma 1](#),

del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 26 agosto 1993, n. 412, e successive modificazioni; sono incluse le forniture di energia prodotta da fonti rinnovabili o da impianti di cogenerazione ad alto rendimento; alle forniture di energia da altre fonti, sotto qualsiasi forma, si applica l'aliquota ordinaria ⁽⁷⁹⁷⁾ ;

123) spettacoli teatrali di qualsiasi tipo, compresi opere liriche, balletto, prosa, operetta, commedia musicale, rivista; concerti vocali e strumentali; attività circensi e dello spettacolo viaggiante, spettacoli di burattini, marionette e maschere, compresi corsi mascherati e in costume, ovunque tenuti ⁽⁷⁷⁹⁾ ;

[123-bis) servizi telefonici resi attraverso posti telefonici pubblici e telefoni a disposizione del pubblico; ^{(780) (809)}]

[123-ter) canoni di abbonamento alle radiodiffusioni circolari trasmesse in forma codificata, nonché alla diffusione radiotelevisiva con accesso condizionato effettuata in forma digitale a mezzo di reti via cavo o via satellite ivi comprese le trasmissioni televisive punto - punto, con esclusione dei corrispettivi dovuti per la ricezione di programmi di contenuto pornografico; ^{(781) (810)}]

[124) servizi telefonici per utenze private, compresi quelli resi attraverso posti telefonici pubblici e telefoni a disposizione del pubblico; servizio radiomobile pubblico di comunicazione per utenze residenziali; ^{(782) (811)}]

125) prestazioni di servizi mediante macchine agricole o aeromobili rese a imprese agricole singole o associate;

[126) cessioni dei contratti di prestazione sportiva, a titolo oneroso, svolta in forma professionistica, di cui all'*art. 5 della legge 23 marzo 1981, n. 91*; ⁽⁷⁶⁶⁾]

127) prestazioni di trasporto eseguite con i mezzi di cui alla *legge 23 giugno 1927, n. 1110*, e al *regio decreto-legge 7 settembre 1938, n. 1696*, convertito nella *legge 5 gennaio 1939, n. 8*;

127-bis) somministrazione di gas metano usato per combustione per usi civili limitatamente a 480 metri cubi annui; somministrazione, tramite reti di distribuzione, di gas di petrolio liquefatti per usi domestici di cottura cibi e per produzione di acqua calda, gas di petroli liquefatti contenuti o destinati ad essere immessi in bombole da 10 a 20 kg in qualsiasi fase della commercializzazione; ⁽⁷⁹⁹⁾

[127-ter) locazioni di immobili di civile abitazione effettuate dalle imprese che li hanno costruiti per la vendita; ^{(784) (812)}]

127-quater) prestazioni di allacciamento alle reti di teleriscaldamento realizzate in conformità alla vigente normativa in materia di risparmio energetico ⁽⁷⁸³⁾ ;

127-quinquies) opere di urbanizzazione primaria e secondaria elencate nell'[art. 4 della legge 29 settembre 1964, n. 847](#), integrato dall'[art. 44 della legge 22 ottobre 1971, n. 865](#); linee di trasporto metropolitane tramviarie ed altre linee di trasporto ad impianto fisso; impianti di produzione e reti di distribuzione calore-energia e di energia elettrica da fonte solare-fotovoltaica ed eolica; impianti di depurazione destinati ad essere collegati a reti fognarie anche intercomunali e ai relativi collettori di adduzione; edifici di cui all'[art. 1 della legge 19 luglio 1961, n. 659](#), assimilati ai fabbricati di cui all'[art. 13 della legge 2 luglio 1949, n. 408](#) e successive modificazioni ⁽⁷⁸⁵⁾ ;

127-sexies) beni, escluse materie prime e semilavorate, forniti per la costruzione delle opere e degli impianti di cui al n. 127-quinquies) ⁽⁷⁸³⁾ ;

127-septies) prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto relativi alla costruzione delle opere e degli impianti di cui al n. 127-quinquies) ⁽⁷⁸³⁾ ;

[127-octies) prestazioni di servizi di assistenza per la stipula di accordi in deroga previsti dall'[art. 11, comma 2, del decreto-legge 11 luglio 1992, n. 333](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 8 agosto 1992, n. 359](#), resi dalle organizzazioni della proprietà edilizia e dei conduttori per il tramite delle loro organizzazioni provinciali ^{(801) (802)};]

127-novies) prestazioni di trasporto di persone e dei rispettivi bagagli al seguito, escluse quelle esenti a norma dell'articolo 10, numero 14), del presente decreto ^{(786) (813)} ;

127-decies) francobolli da collezione e collezioni di francobolli ⁽⁷⁹⁶⁾ ;

127-undecies) case di abitazione non di lusso secondo i criteri di cui al [decreto del Ministro dei lavori pubblici 2 agosto 1969](#), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 218 del 27 agosto 1969, anche se assegnate in proprietà o in godimento a soci da cooperative edilizie e loro consorzi, ancorché non ultimate, purché permanga l'originaria destinazione, qualora non ricorrano le condizioni richiamate nel n. 21) della parte seconda della presente tabella; fabbricati o porzioni di fabbricato, diversi dalle predette case di abitazione, di cui all'[art. 13 della legge 2 luglio 1949, n. 408](#) e successive modificazioni ed integrazioni, ancorché non ultimati, purché permanga l'originaria destinazione, ceduti da imprese costruttrici ⁽⁷⁸⁷⁾ ;

127-duodecies) prestazioni di servizi aventi ad oggetto la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria di cui all'[articolo 31, primo comma, lettera b\), della legge 5 agosto 1978, n. 457](#), agli edifici di edilizia residenziale pubblica ⁽⁷⁸⁸⁾ ;

127-terdecies) beni, escluse le materie prime e semilavorate, forniti per la realizzazione degli interventi di recupero di cui all'[art. 31 della legge 5 agosto 1978, n. 457](#), esclusi quelli di cui alle lettere a) e b) del primo comma, dello stesso articolo ⁽⁷⁸⁹⁾ ;

127-quaterdecies) prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto relativi alla costruzione di case di abitazione di cui al n. 127-undecies) e alla realizzazione degli interventi di recupero di cui all'[art. 31 della legge 5 agosto 1978, n. 457](#), esclusi quelli di cui alle lettere a) e b) del primo comma dello stesso articolo ⁽⁷⁹⁰⁾ ;

127-quinquiesdecies) fabbricati o porzioni di fabbricati sui quali sono stati eseguiti interventi di recupero di cui all'[art. 31 della legge 5 agosto 1978, n. 457](#), esclusi quelli di cui alle lettere a) e b) del primo comma dello stesso articolo, ceduti dalle imprese che hanno effettuato gli interventi ⁽⁷⁹¹⁾ ;

127-sexiesdecies) prestazioni di gestione, stoccaggio, e deposito temporaneo, previste dall'[articolo 6, comma 1, lettere d\), l\) e m\), del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22](#), di rifiuti urbani di cui all'[articolo 7, comma 2](#), e di rifiuti speciali di cui all'[articolo 7, comma 3, lettera g\), del medesimo decreto](#), nonché prestazioni di gestione di impianti di fognatura e depurazione ⁽⁷⁹²⁾ ;

127-septiesdecies) oggetti d'arte, di antiquariato, da collezione, importati; oggetti d'arte di cui alla lettera a) della tabella allegata al [decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 22 marzo 1995, n. 85](#), ceduti dagli autori, dai loro eredi o legatari ⁽⁷⁹³⁾ ;

127-duodevicies) locazioni di fabbricati abitativi effettuate dalle imprese costruttrici degli stessi o dalle imprese che vi hanno eseguito gli interventi di cui all'[articolo 3, comma 1, lettere c\), d\) ed f\), del Testo Unico dell'edilizia di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380](#), e locazioni di fabbricati abitativi destinati ad alloggi sociali come definiti dal [decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008](#), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 146 del 24 giugno 2008 ⁽⁷⁹⁸⁾ ;

[127-undevicies) le prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'[articolo 10](#), primo comma, rese in favore dei soggetti indicati nello stesso numero 27-ter) da cooperative sociali e loro consorzi in esecuzione di contratti di appalto e di convenzioni in generale ⁽⁸⁰³⁾ . ⁽⁸⁰⁴⁾]

(750) Per l'applicazione della presente tabella si osservano le norme delle leggi doganali per le voci corrispondenti alla tariffa dei dazi doganali di importazione.

(751) Aliquota così elevata dall'[art. 10, comma 1, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#). L' aliquota, nel testo precedente, era fissata nella misura del 9 per cento.

(752) Tabella modificata dal [D.L. 18 marzo 1976, n. 46](#), dalla L. 5 gennaio 1979, n. 1, dal [D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24](#), dal [D.L. 31 ottobre 1980, n. 693](#), dalla [L. 22 dicembre 1980, n. 889](#), dal [D.P.R. 30 dicembre 1981, n. 793](#) e, successivamente, sostituita dal [D.M. 28 febbraio 1985](#).

(753) Numero modificato dall'*art. 1, comma 83, L. 23 dicembre 1996, n. 662*, dall'*art. 2, comma 1, lett. e), n. 1), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, comma 261, lett. f), L. 24 dicembre 2007, n. 244*. A norma del comma 264, lett. c), del predetto *art. 1, L. 244/2007*, quest'ultima disposizione si applica a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(754) Numero sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 1), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(755) Numero sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 2), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(756) Numero sostituito dall'*art. 1, D.M. 16 luglio 1986*.

(757) Numero sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 3), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(758) Numero inserito dall'*art. 1, comma 2, lett. a), D.L. 13 maggio 1991, n. 151* e, successivamente, sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 3-bis), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 29 novembre 1997, n. 410*.

(759) Numero sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 4), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(760) Numero soppresso dall'*art. 1, comma 2, lett. e), D.L. 13 maggio 1991, n. 151*, inserito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 5), D.L. 29 settembre 1997, n. 328* e, successivamente, sostituito dall'*art. 14, comma 1, L. 27 dicembre 1997, n. 449*.

(761) Numero sostituito dall'*art. 36, comma 3, lett. b), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(762) Numero soppresso dall'*art. 1, comma 2, lett. e), D.L. 13 maggio 1991, n. 151* e, successivamente, inserito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 6), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(763) Numero inserito dall'*art. 6, comma 7, lett. c), L. 13 maggio 1999, n. 133*, a decorrere dal giorno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale.

(764) Numero soppresso dall'*art. 1, comma 2, lett. e), D.L. 13 maggio 1991, n. 151*.

(765) Numero sostituito dall'*art. 1, comma 6, lett. b), n. 7), D.L. 29 settembre 1997, n. 328*.

(766) Numero soppresso dall'*art. 36, comma 3, lett. a), D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(767) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 8\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(768) Numero soppresso dall'[art. 1, comma 2, lett. e\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#) e, successivamente, inserito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 9\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(769) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 2, lett. b\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#).

(770) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 3, lett. a\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, inserito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 10\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(771) Numero soppresso dall'[art. 1, comma 2, lett. e\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#) e, successivamente, inserito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 11\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(772) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 2, lett. c\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#) e, successivamente, dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 12\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(773) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 3, lett. a\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, inserito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 13\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(774) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 2, lett. d\), D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#).

(775) Numero sostituito dall'[art. 36, comma 3, lett. b\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 2, comma 40, L. 24 dicembre 2003, n. 350](#), a decorrere dal 1° gennaio 2004 e, successivamente, modificato dall'[art. 1, comma 42, L. 23 dicembre 2005, n. 266](#), a decorrere dal 1° gennaio 2006.

(776) Numero sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 1, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), dall'[art. 2, comma 1, lett. e\), n. 2\), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669](#) e, successivamente, dall'[art. 49, comma 1, L. 21 novembre 2000, n. 342](#) con la decorrenza prevista dal comma 2 dello stesso [art. 49](#).

(777) Numero sostituito dall'[art. 10, comma 3, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 48, comma 1, L. 21 novembre 2000, n. 342](#).

(778) Numero sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 14\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 48, comma 2, L. 21 novembre 2000, n. 342](#) e dall'[art. 20, comma 2, D.L. 4 giugno 2013, n. 63](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 3 agosto 2013, n. 90](#); per l'applicazione di tale ultima disposizione, vedi il comma 3 del medesimo [art. 20, D.L. 63/2013](#).

(779) Numero sostituito dall'[art. 1, D.M. 27 febbraio 1987](#), dall'[art. 36, comma 3, lett. b\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), dall'[art. 19, comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60](#), a decorrere dal 1° gennaio 2000 e, successivamente, modificato, dall'[art. 1, comma 79, lett. a\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#), a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(780) Numero soppresso dall'[art. 36, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#).

(781) Numero soppresso dall'[art. 31, comma 1, D.L. 29 novembre 2008, n. 185](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 28 gennaio 2009, n. 2](#), a decorrere dal 1° gennaio 2009.

(782) Numero soppresso dall'[art. 4, comma 8, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(783) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(784) Numero soppresso dall'[art. 35, comma 8, lett. d\), D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 4 agosto 2006, n. 248](#).

(785) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 2, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(786) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 16\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(787) Numero aggiunto dall'[art. 16, comma 5, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 3, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(788) Numero aggiunto dall'[art. 16, comma 5, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#), soppresso dalla relativa legge di conversione e, successivamente, inserito dall' [art. 1, comma 11, L. 27 dicembre 1997, n. 449](#).

(789) Numero aggiunto dall'[art. 16, comma 5, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#), sostituito dall'[art. 36, comma 3, lett. b\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 4, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(790) Numero aggiunto dall'[art. 16, comma 5, D.L. 22 maggio 1993, n. 155](#), sostituito dall'[art. 36, comma 3, lett. b\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 5, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(791) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c-bis\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 6, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#).

(792) Numero aggiunto dall'[art. 4, comma 1, lett. b\), n. 7, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557](#), sostituito dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 16-bis\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 29 novembre 1997, n. 410](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 31, comma 30, L. 23 dicembre 1998, n. 448](#), a decorrere dal 1° gennaio 1999.

(793) Numero aggiunto dall'[art. 1, comma 6, lett. b\), n. 17\), D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#).

(794) Il presente numero era stato soppresso dall'[art. 36, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), tale modifica non è stata confermata dalla legge di conversione ([L. 4 agosto 2006, n. 248](#)).

(795) Numero sostituito dall'[art. 1, D.M. 16 luglio 1986](#). Successivamente il presente numero era stato soppresso dall'[art. 36, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), tale modifica non è stata confermata dalla legge di conversione ([L. 4 agosto 2006, n. 248](#)).

(796) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#). Successivamente il presente numero era stato soppresso dall'[art. 36, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), tale modifica non è stata confermata dalla legge di conversione ([L. 4 agosto 2006, n. 248](#)).

(797) Il presente numero era stato sostituito dall'[art. 36, comma 1, D.L. 4 luglio 2006, n. 223](#), tale modifica non è stata confermata dalla legge di conversione ([L. 4 agosto 2006, n. 248](#)). Successivamente il presente numero è stato sostituito dall'[art. 1, comma 384, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007.

(798) Numero aggiunto dall'[art. 1, comma 331, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), a decorrere dal 1° gennaio 2007 e, successivamente, sostituito dall'[art. 57, comma 1, lett. c\), D.L. 24 gennaio 2012, n. 1](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 24 marzo 2012, n. 27](#). Infine il presente numero è stato così sostituito dall'[art. 9, comma 1, lettera c\), D.L. 22 giugno 2012, n. 83](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 7 agosto 2012, n. 134](#).

(799) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#) e, successivamente, così sostituito dall'[art. 2, comma 5, D.Lgs. 2 febbraio 2007, n. 26](#), a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(800) Numero sostituito dall'[art. 1, D.M. 16 luglio 1986](#) e, successivamente, modificato dall'[art. 1, comma 261, lett. f\), L. 24 dicembre 2007, n. 244](#). A norma del comma 264, lett. c), del predetto [art. 1, L. 244/2007](#), quest'ultima disposizione si applica a decorrere dal 1° gennaio 2008.

(801) Numero abrogato dall'[art. 8, comma 2, lett. n\), L. 15 dicembre 2011, n. 217](#).

(802) Numero aggiunto dall'[art. 36, comma 3, lett. c\), D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(803) Numero aggiunto dall' [art. 1, comma 488, lett. b\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#), a decorrere dal 1° gennaio 2013; per l'applicazione di tale disposizione, vedi il [comma 490 del medesimo art. 1, L. 228/2012](#).

(804) L'[art. 1, comma 488, lett. b\), L. 24 dicembre 2012, n. 228](#) aveva aggiunto, a decorrere dal 1° gennaio 2013, il presente numero. Successivamente, tale modifica non è stata più prevista dal suddetto comma 488 come sostituito dall'[art. 1, comma 172, legge 27 dicembre 2013, n. 147](#).

(805) Numero così modificato dall'[art. 1, comma 711, L. 23 dicembre 2014, n. 190](#), a decorrere dal 1° gennaio 2015.

(806) A decorrere dal 22 luglio 1990, l'aliquota per le cessioni e le importazioni di acque minerali e di birra è stata stabilita nella misura del 19 per cento, a norma di quanto disposto dall'[art. 5, comma 2, D.L. 15 settembre 1990, n. 261](#).

(807) A decorrere dal 22 luglio 1990, l'aliquota per le cessioni e le importazioni di acque minerali e di birra è stata stabilita nella misura del 19 per cento, a norma di quanto disposto dall'[art. 5, comma 2, D.L. 15 settembre 1990, n. 261](#).

(808) Per l'interpretazione autentica del presente numero vedi il [comma 300 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#).

(809) Numero aggiunto dall'[art. 10, D.L. 23 febbraio 1995, n. 41](#).

(810) Numero aggiunto dall'[art. 4, D.L. 2 ottobre 1995, n. 415](#), poi sostituito dall'[art. 1, D.L. 29 settembre 1997, n. 328](#) e così modificato dall'[art. 74, L. 28 dicembre 2001, n. 448](#) e dal [comma 467 dell'art. 1, L. 23 dicembre 2005, n. 266](#).

(811) Numero così sostituito dall'[art. 36, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

(812) Numero aggiunto dall'[art. 36, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#), con le modificazioni recate dalla relativa legge di conversione, poi così modificato dall'[art. 10, D.L. 20 giugno 1996, n. 323](#).

(813) Vedi, anche, l'[art. 4-sexies, D.L. 1 luglio 2009, n. 78](#), aggiunto dalla relativa legge di conversione.

Tabella B

Prodotti soggetti a specifiche discipline [\(818\)](#) [\(814\)](#) [\(815\)](#)

a) lavori in platino, esclusi quelli per uso industriale, sanitario e di laboratorio; prodotti con parti o guarnizioni di platino, costituenti elemento prevalente del prezzo;

b) pelli da pellicceria, conciate o preparate, anche confezionate in tavole, sacchi, mappette, croci o altri simili manufatti, di zibellino, ermellino, chincillà, ocelot, leopardo, giaguaro, ghepardo, tigre, pantera, zebra, lince, visone, pekan, breitschwanz, martora, lontra sealskin, lontra di fiume, volpe argentata, volpe bianca, ghiottone, scimmia, scoiattolo, orso bianco, donnola e relative confezioni;

c) vini spumanti a denominazione di origine la cui regolamentazione obbliga alla preparazione mediante fermentazione naturale in bottiglia;

[d) autovetture e autoveicoli di cui all'*articolo 26, lettere a) e c), del decreto del Presidente della Repubblica 15 giugno 1959, n. 393*, con motore di cilindrata superiore a 2000 centimetri cubici, esclusi quelli adibiti ad uso pubblico e quelli con motore diesel fino a 2500 centimetri cubici diversi da quelli indicati alla successiva lettera e) ⁽⁸¹⁶⁾ ;]

[e) autoveicoli per il trasporto promiscuo di persone e di cose carrozzati a pianale o a cassone con cabina profonda o a furgone anche fenestrato con motore di cilindrata superiore a 2000 centimetri cubici o con motore diesel superiore a 2500 centimetri cubici ⁽⁸¹⁷⁾ ;]

f) motocicli per uso privato con motore di cilindrata superiore a 350 centimetri cubici;

[g) navi e imbarcazioni da diporto di stazza lorda superiore a diciotto tonnellate ⁽⁸¹⁷⁾ ;]

h) tappeti e guide fabbricati a mano originari dall'Oriente, dall'Estremo Oriente e dal Nord Africa.

(814) Tabella modificata dal *D.L. 6 luglio 1974, n. 254*, dal *D.L. 18 marzo 1976, n. 46*, dal *D.L. 4 marzo 1977, n. 58*, dal *D.L. 26 maggio 1978, n. 216*, dal *D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24*, dal *D.L. 31 ottobre 1980*, dalla *L. 22 dicembre 1980, n. 889* e, successivamente, sostituita dall'*art. 1, comma 8, D.L. 19 dicembre 1984, n. 853*.

(815) Per la misura dell'aliquota per le cessioni e le importazioni dei beni, vedi *art. 36, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(816) Lettera soppressa dall'*art. 6, comma 7, lett. d), L. 13 maggio 1999, n. 133*, a decorrere dal giorno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale.

(817) Lettera abrogata dall'*art. 1, comma 261, lett. g), L. 24 dicembre 2007, n. 244*. Per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto *art. 1, L. 244/2007*.

(818) Rubrica così sostituita dall'*art. 2, comma 2-bis, lettera c), D.L. 13 agosto 2011, n. 138*, convertito, con modificazioni, dalla *L. 14 settembre*

2011, n. 148; per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il *comma 2-ter, del predetto art. 2, D.L. 138/2011*.

Tabella C

Spettacoli ed altre attività ⁽⁸¹⁹⁾ ⁽⁸²²⁾

- 1) Spettacoli cinematografici e misti di cinema e avanspettacolo, comunque ed ovunque dati al pubblico anche se in circoli e sale private;
- 2) spettacoli sportivi, di ogni genere, ovunque si svolgono;
- 3) esecuzioni musicali di qualsiasi genere esclusi i concerti vocali e strumentali, anche se effettuate in discoteche e sale da ballo qualora l'esecuzione di musica dal vivo sia di durata pari o superiore al 50 per cento dell'orario complessivo di apertura al pubblico dell'esercizio, escluse quelle effettuate a mezzo elettrogrammofoni a gettone o a moneta o di apparecchiature similari a gettoni o a moneta; lezioni di ballo collettive; rievocazioni storiche, giostre e manifestazioni similari; ⁽⁸²⁰⁾
- 4) spettacoli teatrali di qualsiasi tipo, compresi balletto, opere liriche, prosa, operetta, commedia musicale, rivista; concerti vocali strumentali, attività circensi e dello spettacolo viaggiante, spettacoli di burattini, marionette e maschere, compresi corsi mascherati e in costume, ovunque tenuti; ⁽⁸²¹⁾
- 5) mostre e fiere campionarie; esposizioni scientifiche, artistiche e industriali, rassegne cinematografiche riconosciute con decreto del Ministero delle finanze ed altre manifestazioni similari;
- 6) prestazioni di servizio fornite in locali aperti al pubblico mediante radiodiffusioni circolari, trasmesse in forma codificata; la diffusione radiotelevisiva, anche a domicilio, con accesso condizionato effettuata in forma digitale a mezzo di reti via cavo o via satellite.

⁽⁸¹⁹⁾ Tabella aggiunta dall'*art. 18, comma 2, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60*, a decorrere dal 1° gennaio 2000.

⁽⁸²⁰⁾ Numero modificato dall'*art. 1, comma 79, lett. b), n. 1), L. 24 dicembre 2007, n. 244*, a decorrere dal 1° gennaio 2008.

⁽⁸²¹⁾ Numero modificato dall'*art. 1, comma 79, lett. b), n. 2), L. 24 dicembre 2007, n. 244*, a decorrere dal 1° gennaio 2008.

⁽⁸²²⁾ Vedi, anche, l'*art. 7, D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544*.
