

MASTER DI II LIVELLO “Scuola Tributaria Europea Internazionale”
Lezione del dott. Giuseppe Rocco (19 aprile 2011)
Casi Pratici Iva

La detrazione iva in genere.....	2
L’art. 168 della direttiva.....	2
I diversi pro-rata: pro-rata fisico e percentuale.....	2
Il pro rata fisico prevale su quello percentuale.	3
La detrazione dell’Iva nelle società di costruzioni.....	3
L’esempio.....	4
Il principio contabile n. 16.....	5
La norma transitoria nel dl 223/2006.....	5
L’art. 187 della direttiva 2006/112 circa la rettifica della detrazione.....	5
L’art. 12 della direttiva.....	6
Le cessioni esenti e quelle imponibili (fabbricati abitativi – art-10, comma 8-bis):	6
Le cessioni esenti salvo opzione per l’imponibilità (fabbricati strumentali – art. 10. comma 8-ter).	6
L’iva da neutrale diventa un costo.	6
La applicazione prioritaria dell’art. 10. 27 –quinquies.	7
Fabbricati non ultimati: la circ 12/2007.....	7
Il rapporto tra il pro-rata generale e l’affrancamento di cui all’art. 19-bis2, comma 6	8
Le società immobiliari e l’art. 4, comma 4, lett. a	8
Il fitto tra società del gruppo (l’unicità delle prestazioni).....	9
Il reverse charge nell’edilizia (l’art. 17, comma 6) e l’incrocio con il comma 8-ter	9
Viene meno il principio della riscossione frazionata.	9
Le note di variazione.....	9
Nota di variazione (indiretta o triangolare) e buoni sconti. La ris. 147/2008.....	9
Resa di imballaggi, e la nota di variazione inglobata in una fattura (Ris. 85/2009)..	10
Cessione pro soluto di credito e soggetto legittimato ad emettere la nota di variazione (ris. 120/2009). Cessione del credito.....	10
Risoluzione del contratto per impossibilità sopravvenuta: termini per l’emissione della nota (Ris. 449//2008).	10
Il limite di un anno ed il problema del sopravvenuto accordo (ris. 42/2009).	11
Questioni varie.....	11
La triangolazione e la disponibilità del bene ai fini della non imponibilità (Ris. 35/2010).....	11
Cessazione dell’attività professionale (ris. n. 232/2009).	11
Contratto per persona da nominare, prima casa, certezza della data (Ris. 212/2009).	12
Nel caso concreto era stabilito “al momento del rogito notarile” è stato ritenuto termine incerto. Quindi il contratto ha prodotto effetto tra le parti originarie e non è ammessa la nota di variazione.....	13
La caparra confirmatoria ed il rischio dell’acconto prezzo (Ris. 197/2007).	13
Cessione crediti da telefonia e riconoscimento bonus telefonici (ris. 241/2009).	14