

**DA INSERIRE IN
COMUNICAZIONE**

| LIQUIDAZIONE IVA | Descrizione | Tipo operazione | Ambito | Reverse Charge |
|-------------------------|--|------------------------|-----------------|-----------------------|
| SI | 4% - GENERICO | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 4% - ACQUISTI BENI AUTOFATTURE ART. 17 C.2 | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 4%-PRESTAZIONI ART. 17 C.6 LETT.a-ter | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 5% - GENERICO | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 10% - GENERICO | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 10% - ACQUISTI BENI AUTOFATTURE ART. 17 C.2 | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 10%-PRESTAZIONI ART.17 C.6 LETT.a-ter | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 22% - GENERICO | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 22% - ACQUISTI BENI AUTOFATTURE ART.17 C.2 | Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | 22% - PRESTAZIONI ART.17 C.6 LETT.a-ter | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 22% - ESTRAZIONE DA DEPOSITI IVA | Imponibile | Acquisti | No |
| SI | 22% - ACQUISTO DI BENI FUORI UE GIA' PRESENTI IN ITALIA - ART.17 C.2 | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 22% - ACQUISTO DI BENI UE GIA' PRESENTI IN ITALIA - ART.17 C.2 | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | CESSIONI SAN MARINO/VATICANO ART. 71 C. 1 DPR 633/72 | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| NO | BENI NON SOGGETTI AD IVA (ART. 74 C.1 LETT. C/D/E)-EDITORIA | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ACQUISTO DA AGENZIE VIAGGI - NON SOGGETTO AD IVA AI SENSI DELL'ART.74 TER | Escluso | Acquisti | No |
| SI | ESENTE ART.10 | Esenze | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI SENZA ADDEBITO IMPOSTA REGIME CONTRIBUENTI MINIMI ART.1 C.100 L.244/2007 FINANZIARIA 2008 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.2 C.3 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.3 C.4 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.4 C.5 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.5 C.2 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.7 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSO ART. 8 COMMA 35 L. 67/88 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART. 13 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSI ART.15 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | OPERAZIONI NON SOGGETTE ART.26 C. 2-3 DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | OPERAZIONI NON SOGGETTE AI SENSI ART.30 C.5 L.388/2000 | Escluso | Ven./Corr. | No |
| NO | ESCLUSO ART.3 COMMA 3 DPR 633/72 | Escluso | Vendite | No |
| SI | OPERAZIONI NON SOGGETTE ART. 36 DL 41/95 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | NON SOGGETTO ART. 7 TER DPR 633/72 | Escluso | Ven./Corr. | No |
| SI | NON SOGGETTO ART. 7 QUATER DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | NON SOGGETTO ART. 7 QUINQUES DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | NON SOGGETTO ART. 7 BIS DPR 633/72 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI SENZA ADDEBITO DI IMPOSTA - REGIME FORFAIT ART.1, C.54-89 L.190/2014 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI SENZA ADDEBITO IMPOSTA REGIME CONTRIBUENTI MINIMI ART.27 C 1/2 DL.98/2011 | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | FABBRICATI STRUMENTALI ART. 17 COMMA 5 | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | 22% - FABBRICATI STRUMENTALI ART.17 COMMA 6 | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | FABBRICATI NON AMMORTIZZABILI ART. 17 COMMA 6 | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART. 8 C. 1 LETT.C | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | ESPORTAZIONI NON IMPONIBILI ART.8 C.1 LETT. A) E B) | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ASSIMILATE ALLE CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE (ART.8 BIS, C.1) | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | SERVIZI INTERNAZIONALI NON IMPONIBILI ART.9, C.1 | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | CESSIONI ROTTAMI UE/FUORI UE | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.41 DL 331/93 -CESSIONI INTRAUE | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.58 DL. 331/93 | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI* | DEPOSITI IVA - ART. 50-BIS C.4 LETT. B) | Non Imponibile | Acquisti | No |
| SI* | DEPOSITI IVA - ART. 50-BIS C.4 LETT. C) E D) | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |

| | | | | |
|------------|---|----------------|-----------------|----|
| SI* | DEPOSITI IVA - ART. 50-BIS C.4 LETT. E) | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI* | DEPOSITI IVA - ART. 50-BIS C.4 LETT. F) E G) | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.72 DPR 633/72 - TRATTATI E ACCORDI INTERNAZIONALI | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| NO | OPERAZIONI FUORI CAMPO IVA | Escluso | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART. 9 C.1 N.7 DPR 633/72 - SERVIZI ASSIMILATI ALL'ESPORTAZIONE | Non Imponibile | Acq./Ven./Corr. | No |
| SI | PRESTAZIONI NON IMPONIBILI ART.17 C.6 LETT.a-ter | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | CESSIONE GAS/ENERGIA NON IMPONIBILE ART.17 C.6 LETT.d-quater | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | 22% - ACQUISTI ART. 17 C.6 LETT.C) | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 4% - PRESTAZIONI ART. 17 COMMA 6 LETT A) | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | 10% - PRESTAZIONI ART. 17 COMMA 6 LETT.A) | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | PRESTAZIONI ART. 17 COMMA 6 LETT.A) | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | ACQUISTI INTERNI, UE, IMPORTAZIONE ART.74 C.7,8 | Imponibile | Acquisti | Si |
| SI | CESSIONI INTERNE ART.74 C.7,8 (SENZA IVA) | Non Imponibile | Ven./Corr. | No |
| SI | 22% - ACQUISTI INTERNI, UE, IMPORTAZIONE ART.74 C.7,8 | Imponibile | Acquisti | Si |

SI RICORDA CHE IN PRESENZA DI **ACQUISTI** SOGGETTI A:

- REVERSE CHARGE
- EMISSIONE AUTOFATTURE
- INTEGRAZIONE FATTURE CEE

NELLE COLONNE RIEPILOGATIVE DOVRANNO ESSERE INDICATI NELLA SEZIONE **ACQUISTI** SIA GLI AMMONTARI IMPONIBILI CHE L'IMPOSTA RELATIVA MENTRE NELLA SEZIONE **VENDITE** DOVRA' ESSERE MOVIMENTATA SOLO LA COLONNA RELATIVA ALL'IMPOSTA

IN PRESENZA DI OPERAZIONI SOGGETTE A **SPLIT PAYMENT** L'IVA VENDITE RELATIVA **NON DOVRA'** ESSERE INSERITA NELLA SEZIONE IVA A DEBITO

* IN PRESENZA DI QUESTE OPERAZIONI VI PREGHIAMO DI CONTATTARE LO STUDIO PER VALUTARE LE SINGOLE CASISTICHE