

Al fine di individuare le fatture da inserire nell'elenco bisogna far riferimento alla **data di emissione del documento** non essendo rilevante la data di registrazione né il momento in cui l'imposta risulta esigibile.

	Tipo di operazione fatturata	Norma	Inserimento nel modello			
CLIENTE						
(Italiano)	Operazioni imponibili		SI (rigo imponibili)			
	Operazioni non imponibili	Articolo 8, comma 1, lettera c)	SI (rigo non imponibili)			
	Operazioni esenti	Articolo 10	SI (rigo esenti)			
	Cessioni di beni usati con margine negativo	Articolo 36, DL 41/95	SI (rigo iva non esposta)			
	Cessioni rottami ferrosi (in reverse charge)	Articolo 74 comma 7	SI (rigo imponibili)			
	Note credito su fatture	Articolo 26	NO (ovvero facoltativa per il 2006 e 2007, SI dal 2008)			
	Triangolazioni nazionali	Articolo 8 lettera a)	SI (rigo non imponibili)			
	Esportazioni indirette	Articolo 8 lettera c)	SI (rigo non imponibili)			
	Triangolazioni comunitarie	Articolo 58 D.L. 331/1993	SI (rigo non imponibili)			
	Operazioni con la Città del Vaticano	Articolo 71 DPR 633/72	NO			
	Operazioni con la Repubblica di San Marino	Articolo 71 DPR 633/73	NO			
	Operazioni non soggette ad imposta in base ad Accordi internazionali	Articolo 72 DPR 633/74	NO			
	Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori UE	Articolo 38-quater DpR 633/72	NO			
	Operazioni fuori campo IVA		NO			
	Cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	Articolo 50-bis D.L. 331/1993	NO			
	Operazioni non soggette	Articolo 7 comma 2 DpR 633/72	Sembrerebbe da ricomprendere nel rigo dei non imponibili			
	Prestazioni di servizi effettuate da soggetti subappaltatori nei confronti delle imprese committenti che svolgono attività di costruzione o ristrutturazione di immobili, ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di altro subappaltatore	Articolo 17 comma 6 lettera a) DpR 633/73	SI (rigo imponibili)			
	Fatture emesse di importo inferiore a 154,94 euro registrate ai sensi dell'art.6 del DPR n. 695/1996		solo per 2006 e 2007 SI dal 2008			
	Operazioni relative a fatture emesse per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA	Artt. 13 e 14 L.388/2000 ed art. 34 comma 6 DPR 633/72	NO			
(Privato)	Prestazione servizio		NO			
(EXTRA-UE)	Esportazione di beni	Articolo 8, comma 1, lettera a) e b)	NO			
(UE)	Cessione intracomunitaria di beni	Articolo 41, DI 331/93	NO			

FORNITORE						
(Italiano)	Operazioni imponibili			SI (rigo imponibili)		
	Operazioni non imponibili (a seguito dichiarazione di intento)	Articolo 8, comma 1, lettera c)		SI (rigo non imponibili)		
	Operazioni esenti	Articolo 10		SI (rigo esenti)		
	Operazioni escluse	Articolo 15		NO		
	Acquisto rottami ferrosi (in reverse charge)	Articolo 74 comma 7		SI (rigo imponibili)		
	Note credito su fatture	Articolo 26		NO (ovvero facoltativa per il 2006 e 2007, Si dal 2008)		
(Privato)	Acquisto bene strumentale			NO		
(EXTRA-UE)	Importazione di beni	Articolo 68 e seg. D.P.R 633/72		NO		
(UE)	Acquisto intracomunitario di beni	Articolo 38, DI 331/93		NO		
	Triangolazioni nazionali	Articolo 8 lettera a)		SI (rigo non imponibili)		
	Esportazioni indirette	Articolo 8 lettera c)		SI (rigo non imponibili)		
	Triangolazioni comunitarie	Articolo 58 D.L. 331/1993		SI (rigo non imponibili)		
	Operazioni con la Città del Vaticano	Articolo 71 DPR 633/72		NO		
	Operazioni con la Repubblica di San Marino	Articolo 71 DPR 633/73		NO		
	Operazioni non soggette ad imposta in base ad Accordi internazionali	Articolo 72 DPR 633/74		NO		
	Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori UE	Articolo 38-quater DpR 633/72		NO		
	Operazioni non rilevanti ai fini IVA	Articolo 74 comma 2		NO		
	Acquisti destinati ad essere introdotti nei depositi IVA	Articolo 50-bis DL 331/1993		NO		
	Fatture ricevute di importo inferiore a 154,94 euro registrate ai sensi dell'art.6 del DPR n. 695/1996			NO (solo per 2006 e 2007)		
	Operazioni relative a fatture ricevute per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA	Artt. 13 e 14 L.388/2000 ed art. 34 comma 6 DPR 633/72		NO		
	Schede carburanti			semberebbe NO		
	(**) iva versata in dogana					
	(***) integrazione della fattura					
DATI IDENTIFICATIVI DEI SOGGETTI						
		2006	2007	2008		
CLIENTE						
Privato	NO	NO	NO	SI(*)		
Soggetto Iva	SI	SI	SI	SI		
Partita Iva	Obbligatorio	Obbligatorio	Obbligatorio	Obbligatorio		
Codice Fiscale	Facoltativo	Facoltativo	Facoltativo	Obbligatorio		
FORNITORE						
Privato	NO	NO	NO	NO		
Soggetto Iva	SI	SI	SI	SI		
Partita Iva	Obbligatorio	Obbligatorio	Obbligatorio	Obbligatorio		
Codice Fiscale	Facoltativo	Facoltativo	Facoltativo	Obbligatorio		

(*) con indicazione del codice fiscale per eventuale cointestatario)