

**A) CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI (sia con corrispettivi che con fatture)  
(suddividere nelle varie aliquote)**

Per la cessione di beni usati/sistema del margine indicare nelle righe sottostanti l'imponibile e l'IVA relativi al margine (la differenza non imponibile deve essere indicata al punto "B3")

IMPONIBILE (non arrotondato)	ALIQUOTE	I.V.A. (non arrotondata)
.....	4%	.....
.....	10%	.....
.....	22%	.....
.....	.....	.....

**B) ALTRE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI NON IMPONIBILI CON FATTURA  
NON COMPRESSE NELLE SUDDIVISIONI DI CUI SOPRA**

**B1) OPERAZIONI NON IMPONIBILI (I comma art. 8 lett. a) e b); art. 9; art. 7/ter DPR 633/72  
e art. 41 - 58 D.L. 331/93) da suddividere nelle seguenti voci :**

Esportazioni dirette art. 8 lett. a) e b) escluso San Marino	.....
Esportazioni dirette art. 8 lett. a) e b) a San Marino	.....
Cessioni intracomunitarie (art. 41 DL 331/93)	.....
Servizi internazionali art. 9 (trasporti-intermediazioni)	.....
Servizi intracomunitari non imponibili (art. 7 ter con INTRASTAT)	.....
Servizi extracomunitari non imponibili (art. 7 ter senza INTRASTAT)	.....
Vendite con fattura a ditta italiana per triangolazione extra CEE (art. 8 lett. a)	.....
Vendite con fatture a ditta italiana per triangolazione CEE (art. 58 D.L. 331/93)	.....
Operazioni assimilate art. 8 bis	.....
Cessione di beni in transito o depositate in luoghi soggetti a vigilanza doganale art. 7 bis	.....
Cessione a viaggiatori stranieri extracomunitari art. 38 quater	.....

N.B.: Nelle esportazioni dirette art. 8 lett. a) e b) e cessioni intracomunitarie (art. 41 DL 331/93) sono comprese anche le vendite a stranieri in triangolazione (con consegna a cura o nome del proprio fornitore italiano) **il cui ammontare deve essere registrato a parte in quanto utilizzabile per il plafond in modo particolare.**

**B2) ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI**

Vendite in Italia ad esportatori abituali (con lettera d'intento) .....

**Att.ne: occorre controllare che le lettere d'intento ricevute corrispondano alle registrazioni effettuate**

**B3) OPERAZIONI NON IMPONIBILI (REGIME DEL MARGINE)**

Indicare solo la differenza tra totale cessione e margine positivo  
il cui imponibile ed imposta sono confluiti al punto "A" .....

**B4) OPERAZIONI NON IMPONIBILI (REVERSE CHARGE)**

Cessione rottami ed altri materiali di recupero .....

Subappalto nel settore edile .....

Cessione di fabbricati strumentali .....

Cessione di telefoni cellulari .....

Cessione di prodotti elettronici .....

Prestazioni comparto edile e settori connessi .....

Operazioni settore energetico .....

**C) OPERAZIONI ESENTI CON FATTURA: (non comprese nelle suddivisioni di cui sopra)**

es.: interessi art 10 su fattura di vendita .....

**D) OPERAZIONI ESENTI ART. 10.27 QUINTES**

Vendita autovettura e altri beni acquistati senza il diritto alla  
detrazione totale dell'imposta. ....

**E) OPERAZIONI EFFETTUATE AD ESIGIBILITA' DIFFERITA E CON SPLIT PAYMENT**

---

**E1) OPERAZIONI EFFETTUATE NEL 2018 NEI CONFRONTI DELLO STATO**

**E ALTRI SOGGETTI DI CUI AL comma 5 ART. 6 dpr 633/72 emesse**  
con il sistema dello "SPLIT PAYMENT" .....

**NON comprese nel punto A**

**E2) VECCHIE OPERAZIONI INCASSATE NEL 2018 NEI CONFRONTI DELLO**

**STATO E ALTRI SOGGETTI DI CUI AL comma 5 ART. 6 dpr 633/72**

effettuate nell'anno 2017 e precedenti

**GIA' comprese nel punto A**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....
.....	.....	.....

---

**\*\*\* QUI DI SEGUITO VENGONO DETTAGLIATI, IN QUANTO LA DICHIARAZIONE ANNUALE LO  
RICHIEDE ESPRESSAMENTE, GLI IMPORTI GIA' COMPRESI NEL PRECEDENTE PUNTO A)**

**CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI GIA' COMPRESI NELLA SUDDIVISIONE  
DI CUI SOPRA:**

\* Vendita di beni ammortizzabili: **(escluse autovetture)** solo imponibile .....

\* Vendita autovetture: (solo parte assoggettata ad I.V.A.) solo imponibile .....

\* Vendita autovetture (esente art. 10.27 quinquies) .....

\* Operazioni effettuate nei confronti di condomini solo imponibile .....

(escluse quelle soggette a ritenuta)

\* Cessione di beni e prestazioni di servizi **IMPONIBILE IVA**

imponibili effettuate nei confronti di privati .....  
(consumatori finali)

**\*\*\* QUI DI SEGUITO VENGONO ELENcate LE AUTOFATTURE EMESSE E/O FATTURE INTEGRATE RELATIVE A PARTICOLARI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI E SPESE REGISTRATE SUL REGISTRO DELLE VENDITE AI SOLI FINI DEL VERSAMENTO DELL'IVA**

**N.B.**: I SOTTOINDICATI IMPORTI **NON** DEVONO ESSERE COMPRESI NELLA SUDDIVISIONE DELLE VENDITE DI CUI AL PUNTO A)

**AUTOFATTURA PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURA INTRACOMUNITARIA PER SERVIZI RICEVUTI (art. 7 ter)**

(Dall'01.01.2010 con INTRASTAT)

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURA PER ACQUISTI EXTRACOMUNITARI DI BENI DA SAN MARINO  
SENZA ADDEBITO DI IVA DAL FORNITORE**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURA EXTRACOMUNITARIA PER SERVIZI RICEVUTI (art. 7 ter**

senza INTRASTAT)(compreso San Marino)

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURE CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE RELATIVE A SUBAPPALTI/  
ROTTAMI/IMMOBILI STRUMENTALI ECC.**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURE CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE RELATIVE AD ACQUISTI  
TELEFONI CELLULARI**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUTOFATTURE CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE PER ACQUISTI DI PRODOTTI ELETTRONICI  
(CONSOLE DA GIOCO, TABLET PC E LAPTOP, NONCHE' DI DISPOSITIVI A CIRCUITO INTEGRATO)**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
------------	----------	--------

.....  
22%  
.....

**AUToFATTURE CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE PER SERVIZI DEL COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**AUToFATTURE CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE PER BENI E SERVIZI DEL SETTORE ENERGETICO**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**1) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI E SPESE CON FATTURA (RIEPILOGO COMPLESSIVO - COMPRESSE LE IMPORTAZIONI E ACQUISTI U.E.): suddividere nelle diverse aliquote:**

IMPONIBILE (non arrotondato)	ALIQUOTE	I.V.A. (non arrotondata)
.....	4%	.....
.....	10%	.....
.....	22%	.....

**2) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI E SPESE NON IMPONIBILI NON COMPRESI NELLE SUDDIVISIONI DI CUI SOPRA:**

**2A) ACQUISTI E SPESE NON IMPONIBILI con lettera d'intento e utilizzo del plafond per cui dovrà essere compilato l'allegato rendiconto del plafond utilizzato.**

ACQUISTI NON IMPONIBILI II° comma art. 8; art. 9 .....

IMPORTAZIONI NON IMPONIBILI:  
(bolle doganali relative ad importazioni art. 68 lett. a) .....

ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON IMPONIBILI  
art. 42 DL. 331/93 .....

**2B) ALTRI ACQUISTI NON IMPONIBILI**

Art. 9 (trasporti internazionali extra CEE) .....

Art. 8 DPR 633/72 (acquisti per triangolazione extra CEE) .....

Art. 58 D.L. 331/93 (acquisti per triangolazione CEE) .....

Acquisto beni usati (non imponibile) .....

**2C) ALTRE IMPORTAZIONI E ACQUISTI INTRACOMUNITARI NON IMPONIBILI: "RARO"**

a) art. 68 esclusa lettera a) .....

b) introduzione di beni nei depositi IVA .....

c) estrazione dei beni dai depositi IVA introdotti nell'anno 2017 .....

d) estrazione beni dai depositi IVA introdotti in anni precedenti al 2017 .....

**3) ACQUISTI ESENTI ART. 10 (non compresi nelle suddivisioni di cui sopra, indicare solo gli importi delle fatture, escluse pertanto le ricevute delle assicurazioni, degli affitti ecc.)**

**4) ACQUISTI DA CONTRIBUENTI MINIMI SENZA IVA** .....

**5) REGIME PER CASSA DA PARTE DEI CONTRIBUENTI CHE HANNO OPTATO A PARTIRE DALL'1.12.2012** .....

La cui IVA sugli acquisti è detraibile nell'anno del pagamento.

Tuttavia l'imponibile di tale operazione, se registrata, deve essere rilevato nella denuncia annuale dell'anno di effettuazione.

**6) ACQUISTI ED IMPORTAZIONI NON COMPRESI NELLE SUDDIVISIONI DI CUI SOPRA**

**PER I QUALI NON E' AMMESSA LA DETRAZIONE DELL'IVA SIA PER L'ART. 19 SIA PER ALTRE DISPOSIZIONI (indicare solo la parte di imponibile per cui l'IVA non è detraibile, l'altra parte di imponibile deve essere indicato nel riquadro acquisti di cui al punto 1) con l'IVA relativa. Si precisa che non devono essere indicate le ricevute fiscali.**

Es: Acquisti autovetture e spese relative (tra cui ricambi, riparazioni, manutenzioni, noleggio) leasing autovetture, fatture autostradali, .....acquisti  
 scheda carburante, fatture bar e ristoranti se considerate spese di rappresentanza, (per trasferte l'IVA è deducibile), 50% spese per telefonini (l'altro 50% deve essere ovviamente indicato nel riquadro .....acq. cee  
 acquisti di cui al punto 1 con l'IVA relativa), acquisti di omaggi per cui non è stata detratta l'IVA, ecc. ....importaz.

**7) ACQUISTI CON I.V.A. INDETRAIBILE destinati ad essere utilizzati per operazioni non soggette (RARO) .....**

**\*\*\* QUI DI SEGUITO VENGONO DETTAGLIATI GLI IMPORTI DI CUI AL PUNTO 1) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI, IN QUANTO LA DICHIARAZIONE ANNUALE LO RICHIEDE ESPRESSAMENTE,**

**1A) IMPORTAZIONI (GIA' COMPRESSE nella suddivisione acquisti di cui sopra); (escluso San Marino)**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**1B) IMPORTAZIONI DA SAN MARINO CON AUTOFATTURA (GIA' COMPRESSE nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**1C) IMPORTAZIONI DA SAN MARINO CON IVA ADDEBITATA DAL FORNITORE (GIA' COMPRESSE nella suddivisione acquisti di cui sopra);**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**1D) ACQUISTI DI SERVIZI EXTRACOMUNITARI (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

**1E) ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE	ALIQUOTE	I.V.A.
.....	22%	.....

..... 22% .....  
**1F) ACQUISTI DI SERVIZI INTRACOMUNITARI (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1G) ACQUISTI DI ROTTAMI CON AUTOFATTURA (D.L. 30.09.03 n. 269) (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1H) ACQUISTI CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (Subappalti) (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1I) ACQUISTI IMMOBILI STRUMENTALI CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1L) ACQUISTI TELEFONI CELLULARI CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1M) ACQUISTI DI PRODOTTI ELETTRONICI CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1N) ACQUISTI SERVIZI DEL COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....  
**1O) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DEL SETTORE ENERGETICO CON IL SISTEMA DEL REVERSE CHARGE (GIA' COMPRESI nella suddivisione acquisti di cui sopra)**

IMPONIBILE ALIQUOTE I.V.A.

..... 22% .....

**ALTRI DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA' (GIA' COMPRESI nelle suddivisioni di cui sopra)**

* <b>Totale imponibile beni ammortizzabili acquistati e importati</b> (compreso imponibile relativo all'acquisto di automezzi la cui IVA NON è deducibile, compresi beni ammortizzabili inferiori a euro 516,46, compreso riscatto leasing)	.....
* <b>Totale imponibile delle fatture di leasing</b> relative all'acquisto o importazione di beni ammortizzabili <b>(escluso riscatto leasing)</b>	.....
* <b>Totale imponibile di sola merce acquistata o importata</b>	.....
* <b>Varie</b> (totale imponibile degli altri acquisti e importazioni)	.....