

### Operazioni di prestazioni di servizi ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato

A seguito dell'abolizione della comunicazione delle operazioni transfrontaliere (Esterometro) i soggetti che ricevono fattura per prestazioni di servizi o acquisto di beni da fornitore estero, dovranno comunicare l'operazione all'Agenzia delle Entrate attraverso il sistema di interscambio SDI, utilizzando il formato XML della fatturazione elettronica.

Secondo quanto specificato dall'Agenzia delle Entrate, i servizi singoli acquistati da fornitori esteri e quindi registrati in regime iva ordinario, dovranno necessariamente essere integrati con l'emissione di un Autofattura, indicando nel tipo documento la specifica della tipologia di operazione acquistata:

TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972

I servizi acquistati e rivenduti in regime 74 ter, **non** devono essere gestiti tramite l'emissione di autofattura reverse charge. In questo caso va fatta comunicazione (sempre attraverso il formato XML della fattura elettronica) del documento ricevuto, indicando nel tipo documento "TD01" e nella natura Iva:

N5	Operazioni Art. 74 ter DPR 633/1972 – Entro UE
N3.6	Operazioni Art. 74 ter DPR 633/1972 – Fuori UE

**IL DECRETO SEMPLIFICAZIONI INTRODUCE UNA SOGLIA MINIMA PER LE OPERAZIONI NON RILEVANTI AI FINI IVA IN ITALIA AI SENSI DEGLI ARTICOLI DA 7 A 7-OCTIES DEL D.P.R. 633/1972: LE OPERAZIONI DI IMPORTO NON SUPERIORE A 5.000 EURO, PER OGNI SINGOLA OPERAZIONE, SONO ESCLUSE DALL'INVIO ALLO SDI.**

Alla fine di adempiere all'obbligo di comunicazione, analizziamo qui di seguito i principali casi che si possono presentare in agenzia viaggi.

- 1) Ricevuta fattura per servizio singolo svolto all'estero, acquistato da fornitore estero
- 2) Ricevuta fattura per servizio singolo svolto in Italia, acquistato da fornitore estero
- 3) Ricevuta fattura per servizio in UE / Fuori UE venduto in regime 74 Ter, acquistato da fornitore estero

In ognuno dei casi esposti, la predisposizione dell'XML da inviare all' AdE è totalmente gestita dal software Hermes.

## Configurazioni iniziali

Prima di iniziare con gli esempi, facciamo un piccolo riepilogo delle impostazioni necessarie ad Hermes per la corretta gestione dell'integrazione autofattura reverse charge in operativo.

I parametri utilizzati dal sistema sono essenzialmente due e riguardano le causali contabili di contabilizzazione documenti e l'automatismo iva dei servizi agenzia.

Vediamo qui di seguito come verificare queste configurazioni ed eventualmente impostarle secondo le proprie necessità.

**Attenzione: Per questa operazione, è necessario farsi assistere dal proprio consulente**

### Causali contabili

Quando effettuiamo una registrazione di una fattura costi servizi singoli, il sistema utilizza la causale predisposta sugli automatismi (Tabelle contabili -> Automatismi contabili -> Documenti )

Nota credito Costi 74 Ter	FN7	Ricev. Nota.Cred. 74/ter
<b>Fattura Costi</b>	<b>FF7</b>	<b>Fattura Costi servizi singoli</b>
Nota credito Costi	FNG	Ricevuta Nota Credito

Nella configurazione base di Hermes FF7 ma potrebbe essere stata modificata in base alle vostre esigenze.

Occorre quindi andare sulle causali contabili (Tabelle contabili -> causali contabili) e indicare la causale da analizzare

E' importante che venga indicata l'opzione Causale con reverse Charge (se fornitore Estero) e che ci sia impostata la Causale Reverse da utilizzare per il movimento contabile di autofattura

### Causali Contabili

Salva	<b>Codice</b> <input type="text" value="FF7"/>	<b>Scadenziario Primanota</b> <input checked="" type="radio"/> Nessuno <input type="radio"/> Apertura Partita <input type="radio"/> Chiusura Partita
Nuova	<b>Descrizione</b> <input type="text" value="Fattura Costi servizi singoli"/>	
Elimina	<b>Descrizione Mov.</b> <input type="text"/>	
Stampa	<b>Tipo movimento</b> <input type="radio"/> Generico <input checked="" type="radio"/> Fattura <input type="radio"/> Nota di credito <input type="radio"/> Corrispettivo <input type="radio"/> Storno corrispettivo	
Chiudi	<input type="checkbox"/> <b>Pagamento con R.A.</b> <b>Operatività</b> <input checked="" type="radio"/> Generico <input type="radio"/> Apertura Bilancio <input type="radio"/> Chiusura Bilancio	
Elenco Causali	<b>Registro</b> <input type="text" value="Acquisti Ordinari"/>	
	<b>Codice IVA</b> <input type="text"/>	
	<b>Reverse Charge</b> <input type="radio"/> No <input checked="" type="radio"/> Causale con reverse Charge (se fornitore Estero) <input type="radio"/> Reverse Charge	
	<b>Causale Reverse</b> <input type="text" value="RCH"/> <input type="text" value="Reverse Charge"/>	

Figura 1: Esempio configurazione causale fattura costi servizi singoli

Automatismi Iva

Il secondo parametro da verificare per la corretta gestione dei documenti ricevuti è l'aliquota iva da applicare in funzione della tipologia di servizio venduto. Questa configurazione si effettua dalla sezione Tabelle contabili -> automatismi iva.

Hermes propone in automatico il codice iva da applicare durante la registrazione di un documento, in funzione della tipologia di servizio venduto. Questo automatismo prende in considerazione diversi parametri inseriti dall'operatore durante il caricamento del servizio

(Tipologia di servizio, Regime di vendita, Nazionalità del fornitore, Territorialità del servizio venduto)

Selezionando dall'elenco in basso la tipologia di servizio da analizzare (nell'esempio ho selezionato Soggiorno Italia Netto) possiamo vedere, accanto ad ogni tipo di quota che è possibile fatturare, 3 colonne che corrispondono a:

- 1) Aliquota da applicare se la fattura emessa / ricevuta è da o verso soggetto Italiano
- 2) Aliquota da applicare se la fattura emessa / ricevuta è da o verso soggetto Interno alla UE
- 3) Aliquota da applicare se la fattura emessa / ricevuta è da o verso soggetto al di fuori della UE

Automatismo iva per servizio: SOGGIORNO ITALIA (NETTO)						
Tipo Quota	Cod.Iva	Descrizione Iva	Cod.Iva UE	Descrizione Iva UE	Cod.Iva FUE	Descrizione Iva FUE
Base	10	Aliquota al 10%	RC10	Reverse Charge 10% Servizi	RC10	Reverse Charge 10% Servizi
Tasse	E2	Escluso articolo 15				
FEE Acquisto						
FEE Vendita	22	Aliquota al 22%				
Provvigioni Attive	22	Aliquota al 22%	FC7	Fuori Campo Iva 7 ter Ue	FF7	Fuori campo Iva 7 ter Fuori Ue
Provvigioni Passive						
A.F. Provvigioni Attive						
A.F. Provvigioni Passive						
A.F. Provvigioni Passive p						
A.F. Provvigioni Passive p						
InterventoCommerciale						
A.F. Provvigioni Punti Ven						

  

Descrizione	specificaservizio	Categoria	Tipologia Vendita	Flag Territorio	IdStudioSettore	forzaContabilizzazioneRicarico	forzaProvvigioniAttiveCorrispettive	forzaServizioNettoCorrispettive	CausaleDiProv	CausaleDiSProv	ContoDiProv	causaleVenNettoCorrispettive
Apri TICKET GENERICO NAZIONALE - 74 TER	0	Tkt. Generico	Costo 74Ter	Nazionale	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Apri TICKET GENERICO INTERNAZIONALE - 74 TER	0	Tkt. Generico	Costo 74Ter	Internazionale	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Apri TICKET GENERICO INTERCONTINENTALE - 74 TER	0	Tkt. Generico	Costo 74Ter	Intercontinentale	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Apri SOGGIORNO ITALIA	0	Soggiorno	Intermediazione	Italia	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Apri SOGGIORNO ESTERO	0	Soggiorno	Intermediazione	Estero	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Apri SOGGIORNO ITALIA (NETTO)	0	Soggiorno	Netto	Italia	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Nel caso venga compilata la sola prima colonna, Hermes applicherà questo codice iva, indipendentemente dalla nazionalità del soggetto a cui emettere o da cui ricevere fattura.

Ricevuta fattura per servizio singolo svolto all'estero, acquistato da fornitore estero

Acquisto di un servizio singolo soggiorno in Hotel a New York da RateHawk per un importo di 2930,00 EUR

In questo caso, all'atto della registrazione della fattura di acquisto, in funzione della nazionalità del fornitore, della tipologia di servizio e della territorialità di quest'ultimo, Hermes proporrà la registrazione del costo applicando il codice Iva "Fuori campo iva 7 Quater"

Pratica	Partenza	N.Rif.TO.	Anagrafica	Descrizione	Importo	Valuta	Qta	Imponibile	Imposta	Totale	
001 2022 0000000003	27/06/2022		RateHawk Emerging Travel Inc	Cli.CLIENTE GENERICO Pax.CLIENTE GENERICO Camera:Doppia - Trattamento Bed and breakfast	2.930,00	EUR	1	2.930,00	0,00	2.930,00	Inclusa

C.Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Importo Servizi Selezionati								
FCQ	Fuori campo iva 7 quater	2930,00	0,00	<table border="1"> <tr><td>Imponibile</td><td>2.930,00</td></tr> <tr><td>Imposta</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Bollo</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>2.930,00</td></tr> </table>	Imponibile	2.930,00	Imposta	0,00	Bollo	0,00	Totale	2.930,00
Imponibile	2.930,00											
Imposta	0,00											
Bollo	0,00											
Totale	2.930,00											

Confermando i dati del servizio di cui si è ricevuta fattura, sarà possibile quindi indicare gli estremi del documento ricevuto e quindi cliccare sulla casella "Emettere autofattura per questo documento" se si deve procedere con l'integrazione del documento di reverse charge.

Abbiamo deciso di lasciare questo meccanismo facoltativo, in modo da poter gestire in modo completo anche le casistiche di esclusione previste dai vari Decreti.

**Emettere autofattura per questo documento**

Selezionare il flag in alto se il documento ricevuto da fornitore estero richiede emissione di autofattura reverse charge da inviare allo SDI.

L'emissione di questo documento verrà fatta automaticamente all'atto del salvataggio della fattura.

Verrà automaticamente proposta la numerazione del documento di autofattura da emettere.

Elimina

P.Iva: US9999999999  
CF:

Tipo Doc. TD01 fattura

Registro **Acquisti Ordinari**  
FRI Fattura Reverse Charge I

	Numero	Data
N.Fattura	34892	27/06/2022
N.Protocollo	5 (Previsto)	27/06/2022

**Emettere autofattura per questo documento**

TD17 Integrazione/autofattura per acquisto se

Vendite Reverse Charge

VRI Vendite Reverse Charge Italiani

	Numero	Data
N.Autofattura R.C.	2022-5 (Previs	27/06/2022
N.Protocollo R.C.	5 (Previsto)	27/06/2022

Dettagli

È possibile in questa fase definire il tipo documento dell'autofattura integrativa da generare:

**Emettere autofattura per questo documento**

TD17 Integrazione/autofattura per acquisto se

TD16 Integrazione fattura reverse charge interno

TD17 Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero

TD18 Integrazione per acquisto di beni intracomunitari

TD19 Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972

Descrizione	importo	Valuta	Qta	Imponibile	Im
-------------	---------	--------	-----	------------	----

Dopo aver confermato la registrazione del documento di acquisto, verrà automaticamente generata anche l'autofattura reverse charge.

Aggiorna Elenco		Export XLS	Stampa Elenco	Stampa Multipla	Stampa Personaliz.	Invio SDI Sel	Uscita								
Apri	Stampa	XML	Status	Invia	Tipo	N.Documento	Data Doc.	Prot.	Competenza	Nazione	Nominativo	Imponibile	Imposta	Bollo	Totale
<input type="checkbox"/>	Apri	Stampa Costo			Fattura Costi	34892	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00
<input type="checkbox"/>	Apri FT Costo	Stampa XML	<b>Non Inviata</b>	Firma e Invia	AutoFattura Reverse Charge	2022-5	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00

Sarà possibile in questa fase:

- 1) Stampare il documento autofattura
- 2) Inviare il documento al sistema di interscambio SDI (se si usa Hermes come invio / ricezione xml)
- 3) Generare il file XML della fattura elettronica da inviare tramite terzi (nel caso si adotti strumenti esterni per l'invio del documento al sistema di interscambio)

Ricevuta fattura per servizio singolo svolto in Italia, acquistato da fornitore estero

Acquisto di un servizio singolo soggiorno in Hotel in Italia da RateHawk per un importo di 850,00 EUR

In questo caso, essendo il servizio svolto in Italia, verrà applicata l'aliquota previsto in funzione della territorialità del servizio, integrando al costo di 850,00 EUR l'imposta del 10% prevista per i soggiorni in territorio italiano

**Fattura Costi**

BeQ S.r.l. Sede centrale Cambia...

**Anagrafica** 000000 Anagrafica

**Filtro elaborazione**

Vendite dal: 26/06/2022 al: 26/06/2022

Partenze dal: 26/06/2022 al: 26/06/2022

Rientro dal: [ ] al: [ ]

Filtro Pratica: [ ] Diretto

N.Rif. T.O.: [ ]

**Tipo Fattura** Costi servizi singoli

**Filtro Servizi**

Valuta: EUR EURO Cambio: 1,000000000 Aggiorna cambio

Pratica	Partenza	N.Rif.TO.	Anagrafica	Descrizione	Importo	Valuta	Qta	RC10	Imponibile	Imposta	Totale	
001 2022 0000000004	26/06/2022		RateHawk Emerging Travel Inc	Cli.CLIENTE GENERICO Pax.CLIENTE GENERICO Camera:Doppia - Trattamento Bed and breakfast	850,00	EUR	1		850,00	85,00	935,00	Inclusa

**Importo Servizi Selezionati**

C.Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta
RC10	Reverse Charge 10% Servizi	850,00	85,00

**Residuo XML**

Imponibile	850,00
Imposta	85,00
Bollo	0,00
<b>Totale</b>	<b>935,00</b>

Confermando i dati del servizio sarà possibile procedere all'inserimento degli estremi del documento

**Fattura Costi**

Registra Annulla Stampa Fattura Elimina

**Anagrafica**

RateHawk Emerging Travel Inc.  
3500 S. DuPont Hwy in the City of Dover  
Delaware US  
P.Iva: US999999999999  
CF:

**Descrizione Documento**

**Emettere autofattura per questo documento**

TD17 Integrazione/autofattura per acquisto se

**Vendite Reverse Charge**

VRI Vendite Reverse Charge Italiani

	Numero	Data
N.Autofattura R.C.	2022-6 (Previs	27/06/2022
N.Protocollo R.C.	6 (Previsito)	27/06/2022

**Tipo Doc.** TD01 fattura

**Registro** Acquisti Ordinari FRI Fattura Reverse Charge I

N.Fattura: 123123 Data: 27/06/2022

N.Protocollo: 6 (Previsito) Data: 27/06/2022

Anche in questo caso, sarà possibile inviare l'autofattura ricevuta attraverso il sistema di interscambio

<input type="checkbox"/>	Apri	Stampa Costo			Fattura Costi	34892	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00
<input type="checkbox"/>	Apri FT Costo	Stampa XML	Non Inviata	Firma e Invia	AutoFattura Reverse Charge	2022-5	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00
<input type="checkbox"/>	Apri	Stampa Costo			Fattura Costi	123123	27/06/2022	6	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	850.00	85.00	0.00	935.00
<input type="checkbox"/>	Apri FT Costo	Stampa XML	Non Inviata	Firma e Invia	AutoFattura Reverse Charge	2022-6	27/06/2022	6	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	850.00	85.00	0.00	935.00

Qui di seguito mostriamo come l'integrazione dell'iva effettuata al documento non abbia alcun effetto sul dovuto al fornitore o sul calcolo della liquidazione iva per il periodo:

#### Movimenti Contabili

Come mostrato in fase di registrazione del documento, all'importo del documento, viene applicata un'imposta del 10% in quanto il servizio alberghiero fornito da RateHawk viene svolto su territorio italiano.

Il movimento contabile della fattura ricevuta riporterà in partita doppia la sola somma imponibile corrispondente al dovuto richiesto dal fornitore per il servizio offerto.

<b>Movimento contabile fattura ricevuta</b>					
<b>Registrazione in partita doppia.</b>					
Conto	Descrizione	Dare	Avere		
203.05.000447	RateHawk Emerging Travel Inc.	0,00	850,00		
300.10.000001	Costi servizi Singoli Alberghieri	850,00	0,00		
<b>Registrazione su registro Acquisti:</b>					
Causale	Descrizione	Cod.Iva	Descrizione iva	Imponibile	Imposta
FIF	Fattura Costi n.234 del 26-06-2022	RC10	Reverse Charge 10%	850,00	85,00

Il movimento contabile dell'autofattura Reverse charge non movimenterà alcun conto in partita doppia ma neutralizzerà l'iva del registro acquisti, effettuando un'identica scrittura sul registro vendite

<b>Movimento contabile Autofattura Reverse Charge</b>					
<b>Registrazione in partita doppia.</b>					
Conto	Descrizione	Dare	Avere		
<b>Registrazione su registro Vendite:</b>					
Causale	Descrizione	Cod.Iva	Descrizione iva	Imponibile	Imposta
FIN	Autofattura n.4 del 26-06-2022	RC10	Reverse Charge 10%	850,00	85,00

Ricevuta fattura per servizio in UE / Fuori UE venduto in regime 74 Ter, acquistato da fornitore estero

In fase di registrazione, elaborando il periodo richiesto, saranno visualizzati i servizi per i quali è prevista la registrazione del costo 74 Ter.

Il codice Iva applicato sarà automaticamente assegnato dal sistema:

- Interno UE
- Fuori UE
- Misto Interno UE
- Misto Fuori UE

A differenza dei due casi precedenti, qui non sarà possibile emettere autofattura integrativa, ma il sistema consentirà di indicare se si desidera che il documento registrato venga inviato tramite il formato XML fattura elettronica al Sistema di interscambio.

Pratica	Partenza	N.Rif.TO.	Anagrafica	Descrizione	importo	Valuta	Qta	Imponibile	Imposta	Totale	Inclusa
001 2022 0000000002	26/06/2022		RateHawk Emerging Travel Inc	Cliente CLIENTE GENERICOCameraDoppia - Trattamento Bed and breakfast	2.930,00	EUR	1	2.930,00	0,00	2.930,00	Inclusa
001 2022 0000000001	27/06/2022		RateHawk Emerging Travel Inc	Cliente CLIENTE GENERICOCameraDoppia - Trattamento Bed and breakfast	1.510,00	EUR	1	1.510,00	0,00	1.510,00	Inclusa

Nell'elenco dei documenti emessi ricevuti, i pulsanti di invio sono attivi solo se in fase di registrazione del documento si è proceduto a selezionare la casella "Consenti l'invio XML della fattura costo ricevuta".

Ps. In caso si fosse registrato il documento senza questo parametro, sarà sempre possibile indicarlo in un secondo momento.

Aggiorna Elenco	Export XLS	Stampa Elenco	Stampa Multipla	Stampa Personaliz.	Invio SDI Sel	Uscita										
<input type="checkbox"/>	Aprì	Stampa Costo	XML	Status	Invia	Tipo	N.Documento	Data Doc.	Prot.	Competenza	Nazione	Nominativo	Imponibile	Imposta	Bollo	Totale
<input type="checkbox"/>	Aprì	Stampa Costo	XML	Non Inviata	Firma e Invia	Fattura Costi	34892	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00
<input type="checkbox"/>	Aprì FT Costo	Stampa	XML	Non Inviata	Firma e Invia	AutoFattura Reverse Charge	2022-5	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	2930.00	0.00	0.00	2930.00
<input type="checkbox"/>	Aprì	Stampa Costo	XML	Non Inviata	Firma e Invia	Fattura Costi 74 Ter	412	27/06/2022	5	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	4440.00	0.00	0.00	4440.00
<input type="checkbox"/>	Aprì	Stampa Costo	XML	Non Inviata	Firma e Invia	Fattura Costi	123123	27/06/2022	6	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	850.00	85.00	0.00	935.00
<input type="checkbox"/>	Aprì FT Costo	Stampa	XML	Non Inviata	Firma e Invia	AutoFattura Reverse Charge	2022-6	27/06/2022	6	27/06/2022	STATI UNITI D'AMERICA	RateHawk Emerging Travel Inc.	850.00	85.00	0.00	935.00

Il documento elettronico generato sarà emesso secondo le specifiche fornite dall'Agenzia delle Entrate.

Il codice identificativo del destinatario sarà: XXXXXXXX

Il tipo documento sarà TD01

La natura iva dell'operazione sarà, in funzione della territorialità del servizio,



N5	Operazioni Art. 74 ter DPR 633/1972 – Entro UE
N3.6	Operazioni Art. 74 ter DPR 633/1972 – Fuori UE

Esempio fattura elettronica generata

**Dati relativi alla trasmissione**

Identificativo del trasmittente: **IT03017060835**  
Progressivo di invio: **00001**  
Formato Trasmissione: **FPR12**  
Codice identificativo destinatario: **XXXXXXX**

**Dati del cedente / prestatore**

**Dati anagrafici**

Identificativo fiscale ai fini IVA: **US99999999999**  
Denominazione: **RateHawk Emerging Travel Inc.**  
Regime fiscale: **RF11** (agenzie viaggi e turismo)

**Dati della sede**

.....  
.....  
.....

**Dati generali del documento**

Tipologia documento: **TD01** (fattura)  
Valuta importi: **EUR**  
Data documento: **2022-06-26** (26 Giugno 2022)  
Numero documento: **34322**  
Importo totale documento: **2930.00**  
Causale: **TD01**

**Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura**

**Nr. linea: 1**

Descrizione bene/servizio: **SOGGIORNO ESTERO**  
Quantità: **1.00**  
Unità di misura: **QT**  
Valore unitario: **2930.0000**  
Valore totale: **2930.0000**  
IVA (%): **0.00**  
Natura operazione: **N3.6** (non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond)

**Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**

Aliquota IVA (%): **0.00**  
Natura operazioni: **N3.6** (non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond)  
Totale imponibile/importo: **2930.00**  
Totale imposta: **0.00**  
Esigibilità IVA: **I** (esigibilità immediata)  
Riferimento normativo: **Regime del margine Art. 74 Ter DPR 633/1972**