



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Laurenzia Binda, Stefano Zanon

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
Carlo Quiri, Luca Reina

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bongi,
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,
M. Brisciani, P. Clementi,
G.M. Colombo, C. Corghi,
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,
P. Meneghetti, M. Nicola,
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,
M. Taurino, E. Valcarengi,
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
L. Binda, S. Dimitri, A. Guerra,
L. Nardi, C. Pollet,
L. Reina, M. Rossini, S. Setti,
L. Sorgato, S. Zanon

Stampa
Grafica Sette S.r.l.
Via P.G. Piamarta, 61, Bagnolo M. (BS)
Tel. 030-6820600
Sito web: www.seventyseven.biz

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Via F. Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130
P. IVA e C.F. 01392340202
lunedì-venerdì
ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30
Sito Web: WWW.RATIO.IT
servizioclienti@grupppocastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
Autorizzazione del Tribunale
di Mantova n. 9/85
Periodico mensile,
spedizione in abbonamento postale
Chiuso per la stampa il 15.07.2026

RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

Sommario 8-9/2026

Editoriale	- Alieni	3
Opinione	- Concordato preventivo biennale 2026-2027	5

Imposte e tasse

Imposte dirette	- Principali novità Isa 2026	6
	- Istruzioni operative Isa 2026	8
	- Soggetti interessati ed esclusi dagli Isa 2026	12
	- Adesione e revoca del concordato preventivo	15
	- Benefici derivanti dalla adesione al Cpb	16
	- Cause di decadenza dal Cpb	17
	- Cause di cessazione del Cpb 2026-2027	18
	- Cessazione del concordato preventivo biennale per decadenza dalla rottamazione	20
	- Deduzioni Irap dei costi per dipendenti 2026	21
	- Deduzioni forfetarie per autotrasportatori	24
	- Fruizione dell'iper-ammortamento	28
	- Assegnazioni e cessioni agevolate in dichiarazione dei redditi	30
	- Credito ricerca, sviluppo e innovazione in dichiarazione	32
	- Deduzione costi patent box in dichiarazione dei redditi	34
	- Riconciliazione dati di bilancio e fiscali nel quadro RV	36
	- Costi black list nel modello Redditi SC	38
	- Compilazione del modello Redditi per regime Cfc	40
	- Rivalutazione quote di associazione professionale	45
	- Trasformazione di associazione professionale in STP	46
Iva	- Dichiarazione Iva tardiva, omessa, integrativa	48
	- Operazioni di permuta	52
	- E-commerce e dropshipping: profili Iva	54
	- Utilizzo dati fatture elettroniche per riscossione coattiva	60
Accertamento	- Sospensione invio di comunicazioni e inviti in agosto e dicembre	62
	- Sospensione feriale dei termini in materia tributaria	64
Imposte e tasse diverse	- Versamento 3% degli utili di cooperative ai fondi mutualistici	66

Contabilità e bilancio

Scritture contabili	- Dichiarazione di ulteriori componenti positivi ai fini Isa	68
	- Rilevazione delle imposte di esercizio	70
Revisione	- Sottoscrizione dichiarazioni fiscali da parte del revisore	72

Pratica professionale

Diritto del lavoro	- Rateazione dei debiti Inps	76
Società	- Responsabilità e poteri degli amministratori non esecutivi	78
Tutela del patrimonio	- Pianificazione immobiliare e finanziaria attraverso la società semplice	80
Sicurezza	- Sicurezza sul lavoro nel settore metalmeccanico	82

Rubriche

Agevolazioni	- Bonus assunzione giovani 2026	84
Scadenario	- Adempimenti mese di agosto 2026	86
	- Adempimenti mese di settembre 2026	90
Quesiti	- Imposta di bollo sui libri contabili informatici	94
Agenzia Entrate	- Credito d'imposta ZLS e investimenti	95
	- Esenzione Iva per beni personali trasferiti con la residenza	96

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT

Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - privacy@gruppocastelli.com.

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy-policy.

Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica



Lauro Gorini (1956)
Boschi di Cecina, Toscana

Lauro Gorini, bresciano, è pittore, scultore e fotografo. Da sempre indaga il reale con l'occhio destrutturante dell'artista.

In quest'opera, donata nel 2011 alla Civica Raccolta d'Arte Moderna e Contemporanea, Raccolta Museale di Medole, Gorini fa propria la lezione di Cézanne, smontando il paesaggio e ricostruendolo attraverso una volontà personale che trascura le leggi fisiche, consacrando a una nuova strutturale dell'immagine.

La natura non risponde più alla propria logica interna, ma diviene un luogo percettivo che trasforma il "panorama" in un patchwork energetico. Su questa strada Gorini ha impostato gran parte della sua riflessione pittorica, che si distanzia notevolmente dalla sua ricerca fotografica, più cupa e introspettiva.

L'uomo, in sostanza, è più pericoloso e complesso della natura, che a Gorini appare ricca di colori, vivace e portatrice di messaggi positivi. I colori, alla Cézanne, dove i tocchi molteplici creavano il concerto d'insieme che generava la vivacità della natura, in Gorini diventano statici e consentono così una ricomposizione del paesaggio che acquista una dimensione di realismo magico. La natura di Gorini ci ricorda, a differenza di quella di Dario Rossi del mese scorso, che la vita è comunque una bella avventura, da vivere fino in fondo. Il segreto di questa magia? Un rapporto sano e vitale con il mondo che ci circonda.

Una cosa è certa: la natura di Gorini è viva ed è un luogo che genera emozioni, senza essere una mera consolazione estetica. Una natura, dunque, viva e vitale, che esiste come colore ed emozione e che si genera non tanto nella somiglianza quanto nella capacità di farsi vedere.

Il colore, per Gorini, è la carne dell'essere naturale. In queste sue tele ci si lascia avvolgere per rigenerarsi. Un toccasana per l'anima.

Luca Cremonesi

In copertina:

Lauro Gorini

Boschi di Cecina, Toscana (1994)

Olio su cartone, 50 x 70

Civica Raccolta d'Arte Moderna e

Contemporanea di Medole



SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- AGEVOLAZIONI PER L'AUTOTRASPORTO
- ASPETTI OPERATIVI

DEDUZIONI FORFETARIE PER AUTOTRASPORTATORI

Artt. 66 e 95 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - D.P.R. 9.06.2000, n. 277 - L. 23.12.2000, n. 388 - L. 23.12.1998, n. 448 - L. 23.11.2000, n. 343 - L. 27.02.2002, n. 16 - L. 8.08.2002, n. 178 - D. Lgs. 26.10.1995, n. 504 - Art. 1, cc. 103 e 106 L. 23.12.2005, n. 266 - Art. 33, c. 10 L. 12.11.2011, n. 183 - Art. 1, cc. 515, 516, 517 L. 30.12.2004, n. 311 - D. Interm. 13.03.2013, n. 92 - Provv. Ag. Entrate 28.02.2023 - Circ. Ag. Entrate 20.06.2003, n. 55/E - Nota Ag. Dogane 17.04.2003, n. 2047 - Nota Ag. Dogane 12.02.2008, n. 221/V - Nota Ag. Dogane 4.04.2008, n. 1207/V - Comunicato Stampa Ag. Entrate 23.06.2026 - Com. Min. Fin. 23.06.2026, n. 73

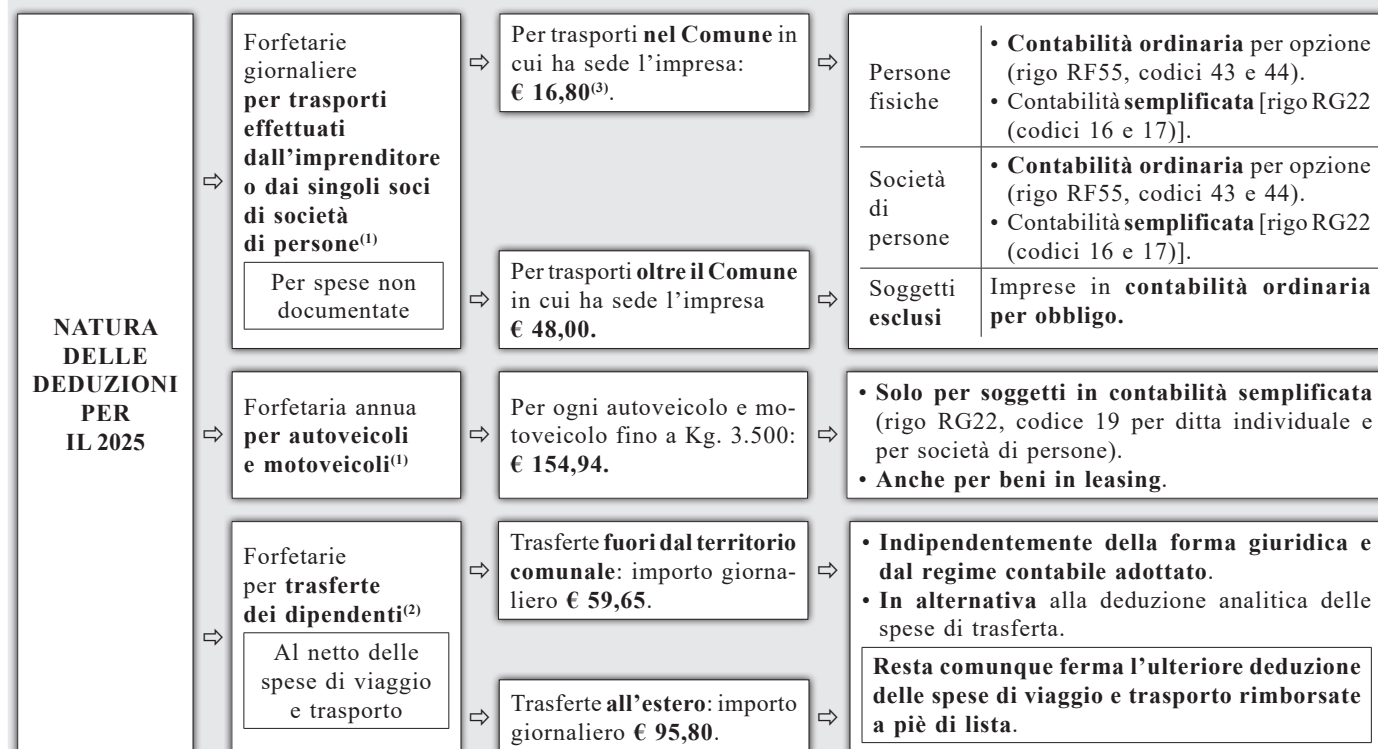
L'art. 66, c. 5 Tuir prevede una deduzione forfetaria delle spese non documentate a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi. Con comunicato del 23.06.2026 il Ministero dell'Economia ha fissato, **per il 2025, in misura pari a € 48,00 la deduzione** per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore o dai soci oltre il Comune in cui ha sede l'impresa e pari a **€ 16,80** per quelli effettuati all'interno del Comune.

Alle medesime imprese compete l'ulteriore deduzione, in misura forfetaria annua di **€ 154,94**, per ciascun motoveicolo e autoveicolo, utilizzato nell'attività d'impresa, avente massa complessiva a pieno carico non superiore a 3.500 chilogrammi.

Le spese per trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e assimilati sono ammesse in deduzione nei limiti e alle condizioni previsti dall'art. 95, c. 3 Tuir.

Ai sensi del c. 4 dello stesso art. 95, le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, in luogo della deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte effettuate dal proprio dipendente fuori dal territorio comunale, possono dedurre un importo di **€ 59,65** al giorno, elevate a **€ 95,80** per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto.

SCHEMA DI SINTESI



Note

- ⁽¹⁾ La deduzione, come precisato nelle istruzioni del **quadro F del modello dati ISA per il 2025**, deve essere **indicata nel rigo F17, campo 1**.
- ⁽²⁾ • Le istruzioni del quadro F del modello Isa precisano che:
 .. **nel rigo F14, campo 1**, sono indicate solo le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti, come risultanti dalla contabilità;
 .. **nel rigo F17, campo 1**, sono indicate le quote delle deduzioni forfetarie eccedenti le spese effettivamente sostenute.
- ⁽³⁾ • In relazione alla deduzione per trasporti all'interno del Comune è necessario compilare anche il quadro RS401 relativo agli aiuti di Stato (codice aiuto 46).

AGEVOLAZIONI PER L'AUTOTRASPORTO

DEDUZIONI
FORFETARIE• **Giornaliera**Art. 66,
c. 5 Tuir

- A favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto di terzi è riconosciuta una deduzione forfetaria giornaliera delle spese non documentate per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore:

.. **all'interno del Comune** in cui ha sede l'impresa; **€ 16,80**
 .. **oltre il Comune** in cui ha sede l'impresa. **€ 48,00**

Deduzione	Spetta	Una sola volta per ogni giorno di effettuazione del trasporto, indipendentemente dal numero di viaggi.
	<u>Non</u> spetta	Per i trasporti eseguiti da dipendenti e collaboratori familiari.

- Il contribuente deve predisporre e conservare, fino alla scadenza del termine per l'accertamento, un **prospetto sottoscritto** dal dichiarante contenente:

.. gli elementi identificativi dei viaggi effettuati;
 .. gli estremi dei documenti di trasporto utilizzati.

Società di persone	La deduzione è attribuita per intero ai soci se effettuano personalmente i trasporti.
Contabilità ordinaria	La deduzione spetta anche in caso di opzione per la contabilità ordinaria.

• **Annua**

Solo per imprese in contabilità semplificata.

- È pari a **€ 154,94** annue per ciascun motore-veicolo e autoveicolo posseduto e utilizzato nell'attività di impresa in **contabilità semplificata**, avente **massa complessiva** a pieno carico non superiore a 3.500 chilogrammi.

È **cumulabile** con la deduzione forfetaria giornaliera.

Art. 6, c. 2
L. 388/2000

Da raggugliare ad anno, con riferimento ai giorni di effettivo possesso.

TRASFERTE
DEI DIPENDENTI• **Rimborsi spese**Art. 95,
c. 4 Tuir

- **In deroga** alle ordinarie regole di deducibilità dei rimborsi spese erogati ai dipendenti in occasione di trasferte **fuori dal Comune di lavoro**, gli autotrasportatori possono dedurre un importo forfetario giornaliero pari a:
 .. **€ 59,65** per i viaggi in Italia;
 .. **€ 95,80** per i viaggi all'estero.

- È **alternativa** alla deduzione, anche analitica, delle spese sostenute in relazione alle trasferte del dipendente.

• **Soggetti interessati**

- La deduzione spetta a tutte le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci.

- Indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato.

Le imprese possono scegliere, in sede di dichiarazione dei redditi, se dedurre analiticamente le spese sostenute per la trasferta del dipendente, ovvero dedurre i citati importi forfetari, **ferma restando l'ulteriore deduzione delle spese di viaggio e trasporto rimborsate a piè di lista.**

IMPOSTE DIRETTE

imposte e tasse

TRASFERTE
DEI DIPENDENTI
(segue)• Dichiarazione
dei redditi• Contabilità
ordinaria

Variazioni in aumento

- Pari all'ammontare delle spese di trasferta contabilizzate.

Spese di vitto
e alloggio

Impresa individuale	Rigo RF31, codice 99
Società di persone	
Società di capitali	

Variazioni in diminuzione

- Pari all'importo della deduzione forfetaria spettante, nel rigo riservato alle "altre variazioni in diminuzione".

Impresa individuale	Rigo RF55, codice 3
Società di persone	
Società di capitali	

• Contabilità
semplificata

- Si indica la deduzione forfetaria complessivamente spettante nel rigo riservato alle spese per il personale (**RG16** per imprese individuali e società di persone), senza indicare le spese effettivamente sostenute (per vitto e alloggio).

Esempio

- Per una trasferta giornaliera in Italia, fuori dal Comune di lavoro, il datore di lavoro (società di persone) corrisponde al dipendente le seguenti somme:
.. € 25,00 per indennità di trasferta;
.. € 20,00 per rimborso delle spese di vitto.

• Utilizzo della deduzione forfetaria di € 59,65:

.. contabilità ordinaria;	Effettuare nel rigo RF31 (codice 99) una variazione in aumento per le spese contabilizzate in conto economico, pari a € 45,00, e una variazione in diminuzione nel rigo RF55 (codice 3) , pari a € 59,65.
.. contabilità semplificata.	Ricomprendere nel rigo RG16 l'importo forfetario di € 59,65, non considerando le altre spese.

ASPETTI IRAP

• Irrilevanza

- Le deduzioni forfetarie sopra indicate **non hanno rilevanza ai fini Irap**.
- Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci sono ammesse in deduzione le indennità di trasferta effettuate dai dipendenti e previste contrattualmente, per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 51, c. 5 del Tuir.

- Le indennità per le **trasferte fuori del territorio comunale** concorrono a formare il reddito per la parte eccedente € 46,48 al giorno, elevate a € 77,47 per le **trasferte all'estero**, al netto delle spese di viaggio e di trasporto.

• Il limite è ridotto di:

- .. 1/3 in caso di rimborso delle **spese di alloggio o di vitto** o in caso di **vitto o alloggio fornito gratuitamente**;
- .. 2/3 in caso di rimborso delle spese sia di vitto sia di alloggio.

• Dichiarazione
Irap• Metodo
fiscale

Importo dell'indennità deducibile

Società di persone	IP6
--------------------	-----

• Metodo
"da bilancio"

Importo dell'indennità deducibile (indennità in voce B.9)

Società di persone	IP43, codice 5
Società di capitali	IC57, codice 5

Le imprese che contabilizzano le indennità di trasferta in una voce diversa da B.9 devono indicare, tra le "Altre variazioni in aumento", l'ammontare indeducibile corrispondente alla parte che concorre a formare il reddito dei dipendenti (**rigo IP37, codice 1, IC51, cod. 1**).

Art. 11, c. 1-bis
D. Lgs. 446/1997

Fac-simile



Prospetto delle deduzioni forfetarie per trasporti effettuati dall'imprenditore

- PROSPETTO DELLE DEDUZIONI FORFETARIE -

(art. 66, c. 5 Tuir)

Denominazione Trasporti Express di Rossi Mario

Sede dell'impresa: Via Roma n. 50

Comune Milano Prov. MI

Partita Iva ..0123450789

Codice fiscale RSSMRA44P07C118R

Autorizzazione all'autotrasporto n. 12345

PERIODO D'IMPOSTA2025.....

Data	Destinazione	Durata trasporto		Deduzione giornaliera	Deduzione per viaggio	Estremi DDT/Lettera Vettura/Fattura		
		da	a			Data	Numero	Cliente
.....								
3/06	Brescia	8:00	12:00	48,00		3.06.25	503	Verdi S.p.a.
3/06	Monza	13:00	18:00			3.06.25	6005	Bianchi S.p.a.
4/06	Roma	8:00	18:00	48,00		4.06.25	1123	Neri S.p.a.
8/06	Milano (nel comune)	9:00	9:30	16,80		7.06.25	2007	Gialli S.p.a.
Totale				112,80				

Luogo e data ...Milano, 31.12.2025.....

Firma *Mario Rossi*

OPERAZIONI DI PERMUTA

Artt. 6, 11, 13 e 26 D.P.R. 26.10.72, n. 633 - Art. 1 D.L. 27.03.2026, n. 38 conv. L. 22.05.2026, n. 88
Art. 1, cc. 138, 139 L. 30.12.2025, n. 199

Nell'ambito dell'attività economica può verificarsi che una cessione di beni o una prestazione di servizi, anziché conseguire una contropartita monetaria, sia remunerata mediante un'altra cessione di beni o una prestazione di servizi. Può accadere, peraltro, pur in assenza di un'originaria previsione contrattuale in tal senso, che le predette cessioni o prestazioni siano effettuate al fine di estinguere, per mezzo di pagamento "in natura", una precedente obbligazione. Ognuna delle due operazioni deve essere assoggettata separatamente all'Iva. La L. 199/2025 ha stabilito che dal 2026 la base imponibile Iva di tali operazioni è determinata dall'ammontare complessivo di tutti i costi riferibili a tali cessioni o prestazioni (anziché dal valore normale). L'art. 1 D.L. 38/2026 ha nuovamente modificato, dal 1.01.2026, il criterio di valutazione della base imponibile, fissato al valore monetario, come determinato dal contratto, e comunque non inferiore ai costi riferibili ai beni o servizi.

SOMMARIO

- ASPETTI IVA
- RITIRO E SOSTITUZIONE PEZZI DIFETTOSI

ASPETTI IVA

DEFINIZIONE	⇒	Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate in corrispettivo di altre cessioni di beni o prestazioni di servizi, o per estinguere precedenti obbligazioni, sono soggette all'imposta separatamente da quelle in corrispondenza delle quali sono effettuate.
TIPOLOGIE DI OPERAZIONI	⇒	• Cessione di beni contro cessione di beni. • Prestazione di servizi contro cessione di beni. • Cessione di beni contro prestazione di servizi. • Prestazione di servizi contro prestazione di servizi.
APPLICAZIONE DELL'IVA	⇒	Disciplina • Le operazioni permutative sono soggette a Iva per il valore monetario dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse, come determinato dal contratto. • In ogni caso, tale valore non può essere inferiore all'ammontare complessivo dei costi riferibili alle cessioni effettuate e alle prestazioni rese da ciascuna delle parti, determinato nel momento in cui si effettuano dette operazioni. • È abrogata la disposizione che disciplinava il criterio di calcolo della base imponibile di tali operazioni facendo riferimento all'ammontare complessivo di tutti i costi riferibili alle cessioni o prestazioni (art. 1, cc. 138 e 139 L. 199/2025).
	⇒	Entrata in vigore e disciplina transitoria  • La nuova disposizione si applica alle operazioni effettuate in esecuzione di contratti stipulati o rinnovati a decorrere dal 1.01.2026. • Sono fatti salvi i comportamenti adottati in conformità all'art. 1, c. 138 L. 199/2025, dal 1.01.2026 al 23.05.2026, che imponeva la determinazione dell'imponibile sulla base dell'ammontare complessivo di tutti i costi riferibili alle cessioni o prestazioni di servizi. • Per le operazioni effettuate in esecuzione di contratti stipulati prima del 1.01.2026 sono fatti salvi i comportamenti adottati in conformità alla disciplina vigente alla data del 31.12.2025 (calcolo dell'imponibile in base al valore normale dei beni o servizi) fino al 23.05.2026. Non si fa luogo, in ogni caso, a rimborsi d'imposta o a variazioni rispetto all'imposta precedentemente liquidata.
	⇒	Aliquota Iva Alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi si applica l'aliquota Iva propria dei singoli beni e servizi permutati.
MOMENTO IMPOSITIVO	⇒	Operazioni contemporanee Se entrambe le operazioni si effettuano in contemporanea, il momento impositivo si verifica alla data in cui ha luogo lo scambio.
	⇒	Cessione di beni contro cessione di beni. Per entrambe le operazioni il momento impositivo si verifica alla data della consegna o spedizione.
	⇒	Prestazione di servizi come corrispettivo di cessione beni (già effettuata). Entrambe le operazioni si considerano effettuate alla data della cessione dei beni.
	⇒	Cessione di beni come corrispettivo di prestazione di servizi (già effettuata). Il cedente deve emettere la fattura già dal giorno in cui ottiene il servizio (per pagamento anticipato), mentre il prestatore può attendere il ricevimento della merce.
	⇒	Prestazione di servizi come corrispettivo di altra prestazione di servizi. Il momento impositivo è quello in cui è effettuata la seconda prestazione, essendo questa il corrispettivo della prima.
Nota ⁽¹⁾		Se, in corrispondenza di ciascuna delle ipotesi sopra esposte, per una delle operazioni corrispettive è emessa anticipatamente la fattura, il momento impositivo per tale operazione scatta alla data di emissione di tale documento.

RITIRO E SOSTITUZIONE PEZZI DIFETTOSI

DATI
ESEMPIO

- La società Verdi Luigi S.n.c. effettua la riparazione di un macchinario della Società Alfa S.r.l., concordando il compenso di € 100,00 più Iva per l'intervento e il ritiro di un pezzo difettoso, il cui valore monetario, comunque non inferiore al costo, è pari a € 50,00 più Iva, che sarà riutilizzato dalla Verdi Luigi S.n.c. nella propria attività di manutenzione, dopo averlo ricondizionato.

Esempio n. 1

Fattura per la prestazione di servizi

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT01234567890 Codice fiscale: 80032230181 Denominazione: Verdi Luigi Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Viale Roma 500 Comune: Brescia Provincia: BS Cap: 25100 Nazione: IT				Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT00034507090 Codice fiscale: 80052730175 Denominazione: Alfa S.r.l. Indirizzo: Via Lattanzio Gambara, 40 Comune: Brescia Provincia: BS Cap: 25124 Nazione: IT			
Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD01 (fattura)		1220	23.07.2026	1Z2W030			
Identificativo fattura collegata			Data fattura collegata				
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Manutenzione eseguita su fotocopiatrice. Pagamento mediante parziale compensazione con tamburo fotocopiatrice - Operazione permutativa.	1,00	100,00			22,00	100,00
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi		% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
I (esigibilità immediata)		22,00			100,00		22,00
Importo bollo	Bollo virtuale	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Valuta	Totale documento	
Modalità pagamento	IBAN	Istituto		Data scadenza	Importo		
					122,00		

Esempio n. 2

Fattura di cessione del pezzo difettoso

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT00034507090 Codice fiscale: 80052730175 Denom.: Alfa S.r.l. Indirizzo: Via Lattanzio Gambara, 40 Comune: Brescia Provincia: BS Cap: 25124 Nazione: IT				Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini Iva: IT01234567890 Codice fiscale: 80032230181 Denominazione: Verdi Luigi Regime fiscale: RF01 (ordinario) Indirizzo: Viale Roma 500 Comune: Brescia Provincia: BS Cap: 25100 Nazione: IT			
Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario			
TD01 (fattura)		1220	23.07.2026	1Z2W030			
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Tamburo fotocopiatrice. Pagamento mediante compensazione con manutenzione eseguita su fotocopiatrice - Operazione permutativa	1,00	50,00			22,00	50,00
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
Esigibilità Iva / Riferimenti normativi		% Iva	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
I (esigibilità immediata)		22,00			50,00		11,00
Importo bollo	Bollo virtuale	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Valuta	Totale documento	
Modalità pagamento	IBAN	Istituto		Data scadenza	Importo		
					61,00		