

Allegato 1

Esclusioni oggettive:

- Non vanno indicate le importazioni e le esportazioni.
- Non vanno indicate le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, effettuate o ricevute, avvenute con soggetti aventi sede, domicilio o residenza, in paesi cosiddetti black-list.
- Non vanno indicate le operazioni intracomunitarie, che sono già monitorate attraverso i modelli Intrastat.
- Non vanno indicati gli acquisti da San Marino.
- Non vanno indicate le operazioni, documentate con fattura, di importo inferiore a 3.600 euro poste in essere da commercianti al minuto e soggetti assimilati (articolo 22, Dpr 633/72) e da agenzia di viaggio e turismo (articolo 74-ter, Dpr 933/72), che comprendono tali fatture nell'ammontare giornaliero dei corrispettivi (articolo 24, comma 2, Dpr 633/72).
- Non vanno indicate le operazioni, non documentate con fattura, di importo inferiore a 3.600 euro (al lordo dell'Iva).
- Non vanno indicate le operazioni, non documentate con fattura, di importo non inferiore a 3.600 euro (al lordo dell'Iva), qualora il pagamento del corrispettivo sia avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.
- Non vanno indicate le operazioni poste in essere da commercianti al minuto e soggetti assimilati (articolo 22, Dpr 633/72) e da agenzia di viaggio e turismo (articolo 74-ter, Dpr 933/72), nei confronti di persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, realizzate nel rispetto dell'articolo 3, Dl 16/2012, di importo non inferiore a 1.000 euro e non superiore a 15mila euro.

Altre Esclusioni:

- Non vanno indicati gli acquisti di carburante se il pagamento avviene mediante l'utilizzo di carte di credito, di debito o prepagate e non vengono tenute le schede carburante.
- Non vanno indicati i passaggi interni tra attività separate, per i quali vi è l'obbligo di emissione della fattura (articolo 36, Dpr 633/72).
- I prestatori dei contratti di leasing e di noleggio non devono effettuare la comunicazione dei dati relativi a tali contratti in quanto già soggetti all'obbligo di comunicazione all'anagrafe tributaria.