Tabella fatturazione altre operazioni senza Iva (o senza Iva esposta) - altre

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 2 DPR 633/72	**Art. 5 – Cessioni di beni**	Capo I – Cessione di beni	Cessioni di beni rilevanti Iva (comma 1 e 2); cessioni non rilevanti (comma 3)	FE (ove emessa fattura) per cessioni non rilevanti Iva (es. cessione di denaro, valori bollati, cessione d'azienda, ecc.): N2.2
Art. 3 DPR 633/72	**Art. 10 – Prestazioni di servizi**	Capo III – Prestazioni di servizi	Prestazioni di servizi rilevanti (comma 1 e 2) e non rilevanti (commi 4, 5, 6 e 7) ai fini IVA	FE (ove emessa fattura) per cessioni non rilevanti Iva (es. cessione diritti d'autore effettuate dall'autore, prestiti obbligazionari, ecc.): N2.2
Art. 6-quater DPR 633/72	**Art. 14 – Buono-corrispettivo multiuso**	Capo V – Buono corrispettivo	Buono-corrispettivo multiuso	FE: N2.2
Art. 10 DPR 633/72	**Art. 37 – Operazioni esenti dall'imposta**	Capo I – Operazioni esenti	Operazioni settore finanziario, assicurativo, immobiliare, sanitario, educativo, ecc.	FE: N4 "operazione esente"; Cfr. art. 72 co.6 TU Vedi anche infra art. 169 (disposizioni interpretazione autentica) Se attività/operazioni esenti abituali (+attività/operazioni imponibili) vedi pro rata art. 56 co.5 e 57 TU
Art. 10, co.1, da n. 1 a 9, DPR 633/72	Art. 37 – Operazioni esenti dall'imposta (comma 1/a,b,c,d,e,f,g,h,i,l,m)	Capo I – Operazioni esenti	Operazioni esenti da lett. a) ad m) se non oggetto attività propria o accessorie a operazioni imponibili	FE: N4 "operazione esente"; Cfr. art. 72 co.6 TU No rilevanza calcolo del pro-rata operazioni esenti art. 37 co.1/a,b,c,d,e,f,g,h,i,l,m se non oggetto attività (art. 57 TU)
Art. 10, co.1, n. 11 DPR 633/72	Art. 37 – Operazioni esenti dall'imposta (comma 1/n)	Capo I – Operazioni esenti	Cessione di oro da investimento (eccetto soggetti produttori, trasformatori o che commerciano oro da investimento che abbiano optato per l'imponibilità Iva)	FE: N4 "operazione esente";Cfr art. 72 co.6 TU Per produttori e trasformatori vedi anche art. 56 co.3/e TU e VF34 casella 1 DAI
Art. 10, co.1, n.27-quinquies DPR 633/72	Art. 37 – Operazioni esenti dall'imposta (comma 1/gg)	Capo I – Operazioni esenti	Cessione di beni acquistati/importati senza diritto alla detrazione totale (art. 56, 58 e 59 TU)	FE: N4 "operazione esente"; Cfr anche art. 72 co.6 TU No rilevanza calcolo del pro-rata operazioni esenti art. 37 co.1/gg (art. 57 TU)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 13, comma 5, DPR 633/72	Art. 27 – Base imponibile (comma 5)	Capo I – Disposizioni generali	Principio di simmetria per cessione di beni acquistati/importati con indetraibilità oggettiva parziale; esclusione dalla base imponibile dell'importo corrispondete alla % indetraibile (es. 60% autovetture)	FE: N2.2 (per parte esclusa dalla base imponibile)
Art. 15 DPR 633/72	**Art. 29 – Esclusioni dal computo della base imponibile**	Capo I – Disposizioni generali	Esclusione base imponibile per interessi di mora e penalita, rimborso spese anticipate in nome e per conto, ecc.	FE (ove emessa fattura): N1 Vedi anche infra articolo 27 (base imponibile) e art. 169 (disposizioni interpretazione autentica)
Art. 26 DPR 633/72	**Art. 92 – Variazioni dell'imponibile o dell'imposta**	Capo V – Fatturazione e registrazione delle operazioni	Variazioni in aumento sempre obbligatorie (co.1); variazioni in diminuzione con facoltà recupero Iva (co. 2; cc 4, 10, 11 e 12; co.9); variazione in diminuzione per sopravvenunto accordo oltre l'anno che non possono essere gestiter con rilevanza Iva (co.3). Effetti su cessionario/committente (co.5)	Note di debito (TD05) e note di credito (TD04). Le note di variazione devono richiamare la fattura riferita all'operazione variata (art.72 co.1/h TU; C.AdE 18/E/2014). Note di credito (TD04; TD08) emesse senza rilevanza (FCI) Iva: N2.2
Art. 74, comma 1 e 2, DPR 633/72	Art. 139 – Disposizioni relative a particolari settori (comma 1 e 2)	Capo III – Disposizioni relative a determinati settori	Regime monofasico tabacchi, editoria, rivendita documenti viaggio, ecc.	FE ove emessa da soggetto diverso da debitore in monofasico (con, a seconda del caso, regime fiscale: RF05; RF06; RF07; RF08; RF09; RF10): N2.2
Art. 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014	**Art. 157 – Regime nazionale di franchigia**	Capo I – Regime nazionale di franchigia	Regime forfettario persone fisiche. L'art. 157 del T.U.Iva rinvia agli artt. 232-243 del d.Lgs 117/2026 (T.U. redditi)	FE (RF19): natura N2.2. Art. 284, co.1, Direttiva 2006/112/CE
Art. 14, comma 10, L 537/93	Art. 37 – Operazioni esenti dall'imposta (comma 4)	Capo I – Operazioni esenti	Esenzione Iva corrispettivi versamenti eseguiti da enti pubblici per esecuzione corsi di formazione, aggiornamento, riqualificazione e riconversione del personale	FE: N4 "operazione esente"; Cfr. art. 72 co.6 TU
Art. 26-bis L. 196/97	Art. 169 – Norme di interpretazione autentica e di coordinamento (lettera q)	Capo I – Disposizioni varie	Oneri retributivi e contributivi rimborsati alle agenzie di somministrazione lavoro (art. 33 co.2 d.Lgs 81/2015)	Esclusione da base imponibile Iva (**art. 27**) del rimborso alle agenzie di somministrazione lavoro

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 6, comma 12, L. 133/99	Art. 169 – Norme di interpretazione autentica e di coordinamento (lettera s)	Capo I – Disposizioni varie	Ammontare dell'IMU rimborsata alla società di leasing concedente dal locatario	Esclusione da base imponibile Iva **(art. 27)** del rimborso IMU immobili in leasing