

**DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IVA**

**ANNO D'IMPOSTA 2012**

## **IVA**

Di seguito è riportata la definizione e la modalità di calcolo delle singole variabili contenute nelle tabelle disponibili attraverso la navigazione dinamica.

Acquisti e importazioni imponibili al 2%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota o percentuale di compensazione del 2%.	VF1 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 4%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota o percentuale di compensazione del 4%.	VF2 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 7%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 7%.	VF3 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 7,3%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 7,3%.	VF4 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 7,5%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 7,5%.	VF5 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 8,3%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 8,3%.	VF6 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 8,5%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 8,5%.	VF7 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 8,8%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 8,8%.	VF8 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 10%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota del 10%.	VF9 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 12,3%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 12,3%.	VF10 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 21%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota del 21%.	VF11 col1

## Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2012

Base imponibile	Insieme delle operazioni che producono imposta, sono considerate anche quelle che la normativa 633/72 rende in parte (pro rata) o totalmente non detraibili (reverse charge). Comprende quella prodotta dagli acquisti intracomunitari di beni nonchè le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello stato da soggetti residenti all'estero.	(VJ01 col1 +...+ VJ14 col1+ VJ15 col1+VJ16 col1) + VE23 col1 - (VF1 col1+...+VF11 col1) - VF55 col1*0,5 + ((VF23 col2 - VL2 col1 + VF51 col2)/(Aliquota media acquisti)))
Credito da utilizzare in compensazione nell'anno successivo	Importo del credito non richiesto a rimborso e riportato all'anno successivo per essere utilizzato in compensazione sul Mod.F24 e/o in detrazione dell'IVA dovuta. In presenza di società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato è stato rilevato dal Quadro VY della controllante. Per i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata il dato viene rilevato dal corrispondente Quadro RX del Mod. UNICO 2013.	VX5 + VY5 + RX34 col1 mod.740 + RX45 col1 mod.750 + RX45 col1 mod.760 + RX45 col1 mod.760B
Imposta a credito	Ammontare dell'imposta che risulta a credito per il periodo d'imposta, avendo ottenuto un importo positivo dalla differenza tra imposta portata in detrazione e imposta da versare.	VL4
Imposta dovuta	Ammontare dell'imposta che risulta a debito per il periodo d'imposta, avendo ottenuto un importo positivo dalla differenza tra imposta da versare e imposta portata in detrazione.	VL3
IVA di competenza del periodo d'imposta	Ammontare complessivo dell'imposta addebitata a titolo di rivalsa sulle operazioni imponibili e dell'imposta relativa ad autofatturazioni cui viene detratto l'importo relativo all'imposta assoluta e ammessa in detrazione.	VL1 - VL2
Operazioni imponibili al 4%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 4%.	VE20 col1
Operazioni imponibili al 10%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 10%.	VE21 col1
Operazioni imponibili al 21%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 21%.	VE22 col1
Operazioni imponibili verso consumatori finali	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili effettuate nell'anno nei confronti di consumatori finali.	VT1 col3
Operazioni imponibili verso titolari di partita IVA	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili effettuate nell'anno nei confronti di titolari di partita IVA.	VT1 col5

## Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2012

Totale acquisti e importazioni imponibili	Somma di tutti gli acquisti (compresi gli intracomunitari) e le importazioni imponibili effettuate nell'anno.	VF1 col1 + VF2 col1 + VF3 col1 + VF4 col1 + VF5 col1 + VF6 col1 + VF7 col1 + VF8 col1 + VF9 col1 + VF10 col1 + VF11 col1
Totale acquisti ed importazioni	Somma di tutti gli acquisti e di tutte le importazioni effettuate nell'anno, tenendo conto delle eventuali variazioni in diminuzione. Non concorrono a formare il "totale degli acquisti" quelli registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2012 (vengono presi con il segno meno).	VF21 col1
Totale IVA a credito	Totale dell'imposta che risulta a credito, importo positivo ottenuto dalla differenza tra gli importi a credito con quelli a debito a cui vanno scomputati gli eventuali crediti ricevuti da "societa' di gestione del risparmio". In presenza di societa' con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato e' stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	VL39 + VL40 + VW39 + VW40
Totale IVA dovuta	Totale dell'imposta che risulta a debito, importo positivo ottenuto dalla differenza tra gli importi a debito con quelli a credito a cui vanno scomputati gli eventuali crediti di "particolari categorie di contribuenti" e quelli ricevuti da "societa' di gestione del risparmio" e sommati gli "interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale". In presenza di societa' con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato e' stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	VL38 - VL40 + VW38 - VW40
Totale operazioni imponibili	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili effettuate nell'anno. Comprende le cessioni di prodotti agricoli con applicazione delle percentuali di compensazione.	VT1 col1
Totale rimborsi richiesti	Comprende i rimborsi infrannuali e gli importi chiesti a rimborso in sede di dichiarazione annuale. In presenza di societa' con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato e' stato rilevato dai Quadri VW e VY della controllante.	VL20 + VW20 + VX4 col1 + VY4 col1 + RX33 col1 mod. 740 + RX44 col1 mod. 750 + RX44 col1 mod. 760 + RX44 col1 mod. 760B
Totale versamenti effettuati	E' la somma delle diverse tipologie di versamenti: i <u>periodici</u> (mensili o trimestrali) compreso l'acconto, gli interessi trimestrali e l'imposta a seguito di ravvedimento operoso, gli <u>integrativi d'imposta</u> (relativi agli anni precedenti) e l' <u>annuale</u> che coincide con l'importo del "Totale IVA dovuta". In presenza di societa' con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato e' stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	VL29 + VL31 + VW29 + VW31 + VL38 + VW38 - (VK34 + VK35)

## *Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2012*

---

Valore aggiunto fiscale	Differenza tra il volume d'affari dichiarato e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile fiscale di rilievo economico nella determinazione del valore aggiunto che il contribuente ha realizzato nella sua attività.	VE40 - VF21 col1
Volume d'affari	Ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare, tenendo conto delle eventuali variazioni in diminuzione. Non concorrono a formare il volume d'affari le operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2012, le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata (vengono presi con il segno meno).	VE40