

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI

DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IVA

ANNO D'IMPOSTA 2016

A cura di
Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali
Ufficio di Statistica

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 applicando la 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 5%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando l'aliquota del 5%.	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 7,65%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 7,65%.	VF6 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 7,95%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 7,95%.	VF7 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%.	VF8 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%.	VF9 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%.	VF10 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%.	VF11 col1

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2016

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%.	VF12 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 22%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota del 22%.	VF13 col1
Base imponibile stimata	Imponibile che origina l'imposta dovuta dai contribuenti di diritto. Questo è pari alla differenza tra il totale delle cessioni imponibili (incrementato delle operazioni in cui l'acquirente è tenuto a versare l'Iva in sostituzione del cedente, riportate nel quadro VJ) ed il totale degli acquisti imponibili. A tale differenza si aggiunge l'imponibile teorico dell'Iva incassata per effetto dell'indetraibilità soggettiva (meccanismo del pro rata). Nel caso di determinazioni forfetarie dell'Iva dovuta, il valore totale degli acquisti imponibili viene sostituito dalla stima del valore teorico imponibile coerente con l'imposta detratta effettivamente. Dal 2015 comprende la quota di base imponibile relativa alle operazioni in split payment verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA, stimata sulla base del rapporto tra gli acquisti in split della PA titolare di partita IVA (VJ19 col1) e il totale delle cessioni in split (VE38)	$(VJ_01_01 + \dots + VJ_16_01 + VJ_17_01 + VJ_18_01 + VJ_19_01) + VE_24_01 - (VF_01_01 + \dots + VF_13_01) - VF_62_01 * 0,5 ++ ((VF_25_02 - VL_02_01 + VF_53_02) / (\text{Aliquota media acquisti})) + (VE38 * 90\%)$
Base imponibile split stimata	Dal 2015 rappresenta la quota di base imponibile relativa alle operazioni in split payment verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA. Nel 2016 viene stimata sulla base del rapporto tra gli acquisti in split della PA titolare di partita IVA (VJ19 col1) e il totale delle cessioni in split (VE38)	$VE38 * 90\%$
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.	$VX5 + VY5$
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

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2016

IVA di competenza stimata del periodo d'imposta	Ammontare complessivo dell'imposta addebitata a titolo di rivalsa sulle operazioni imponibili e dell'imposta relativa delle operazioni in cui l'acquirente è tenuto a versare l'Iva in sostituzione del cedente (quadro VJ) cui viene detratto l'importo relativo all'imposta assolta sugli acquisti e ammessa in detrazione. Dal 2015 comprende la quota di IVA relativa alle operazioni in split payment verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA, stimata sulla base del rapporto tra gli acquisti in split della PA titolare di partita IVA (VJ19 col1) e il totale delle cessioni in split (VE38).	VL1 - VL2 + (VE38*90%*(aliquota media cessioni split per sezione ATECO 2007))
IVA di competenza split stimata	Dal 2015 rappresenta la quota di base imponibile relativa alle operazioni in split payment verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA. Nel 2016 viene stimata sulla base del rapporto tra gli acquisti in split della PA titolare di partita IVA (VJ19 col1) e il totale delle cessioni in split (VE38).	VE38*90%*(aliquota media cessioni split per sezione ATECO 2007)
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 5%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 5%.	VE21 col1
Operazioni imponibili al 10%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 10%.	VE22 col1
Operazioni imponibili al 22%	Ammontare delle operazioni imponibili (cessioni di beni, prestazioni di servizi) assoggettate ad IVA secondo l'aliquota del 22%.	VE23 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
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 + VF12 col1 + VF13 col1

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2016

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 2016 (vengono presi con il segno meno).	VF23 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 "società 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 da quadro VT	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
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. Dal 2015 non sono compresi i versamenti in split payment effettuati dalla Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA.	VL29 + VL31 + VW29 + VW31 + VL38 + VW38 - (VK34 + VK35)
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.	VE50 - VF23 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, nonché dal 2013, delle cessioni e prestazioni fuori campo perché non territoriali (VE34). Non concorrono a formare il volume d'affari le operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2016, le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata (vengono presi con il segno meno).	VE50
-----------------	---	------