

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI
DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IVA
ANNO D'IMPOSTA 2020

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

1 IVA

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

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
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 6%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 6%.	VF4 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%.	VF5 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%.	VF6 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%.	VF7 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%.	VF8 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%.	VF9 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%.	VF10 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 8,8%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota del 8,8%.	VF11 col1

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2020

Acquisti e importazioni imponibili al 10%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 10%.	VF12 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 12,3%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati con IVA all'aliquota del 12,3%.	VF13 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%.	VF14 col1
Base imponibile	<p>Imponibile teorico dell'IVA che affluisce all'Erario in virtù dell'attività economica di un soggetto passivo. Il relativo calcolo parte dalla somma delle cessioni imponibili, le cessioni in reverse charge, le cessioni in split Payment verso la P.A. e altri soggetti di cui all'art. 17-ter, incrementata degli acquisti in reverse charge, per i quali non è possibile risalire all'effettivo cedente. Al valore di tale aggregazione va sottratto il totale degli acquisti imponibili. Tale differenza, quindi, va incrementata del valore dell'imponibile teorico dell'IVA incassata dall'Erario per effetto dell'indetraibilità soggettiva (meccanismo del pro rata) e dell'indetraibilità oggettiva (beni elencati nell'art 19-bis1).</p> <p>Nel caso del regime speciale la formula è necessariamente differente e tiene conto delle forfetizzazioni proprie del regime.</p>	<p>regime normale:(VE24 + VE35 col2 ++ VE35 col9 + VE38) + (VJ01 col1 + VJ02 col1 + VJ03 col1 + VJ04 col1 + VJ05 col1 + VJ09 col1 + VJ10 col1 + VJ11 col1) - (VF01 col1 +....+VF13 col1+VF14 col1) + (VF25 col2 - VL02 col1)/aliquota media acquisti + (VF19 col1 + VF20 col1)</p> <p>regime speciale:</p> $\frac{((VL1 - (VJ6 col2 + VJ7 col2 + VJ12 col2 + VJ13 col2 + VJ14 col2 + VJ15 col2 + VJ16 col2 + VJ17 col2 + VJ18 col2) - VL2) / (\text{Aliquota media cessioni}) + (VE35 col2 + \dots + VE35 col9 + VE38))}{\dots}$
Credito riportato all'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	VL3

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2020

	differenza tra imposta da versare e imposta portata in detrazione.	
Iva di competenza	<p>Valore teorico dell'IVA che affluisce all'Erario in virtù dell'attività economica di un soggetto passivo. Il relativo calcolo parte dall'IVA dovuta nella liquidazione meno l'IVA in reverse charge, attribuibile all'attività di altri soggetti dichiaranti più l'IVA teorica delle cessioni in reverse charge più l'IVA teorica delle cessioni in split Payment verso la P.A. e altri soggetti di cui all'art. 17-ter. Al valore così ottenuto va sottratto l'importo dell'IVA assolta sugli acquisti e ammessa in detrazione. A tale differenza, quindi, si aggiunge l'IVA incassata per effetto dell'indetraibilità soggettiva (meccanismo del pro rata) e di quella oggettiva (beni indetraibili).</p> <p>Nel caso del regime speciale la formula è necessariamente differente e tiene conto delle forfetizzazioni proprie del regime.</p>	<p>regime normale:</p> $VL1 - (VJ06 \text{ col2} + VJ07 \text{ col2} + VJ08 \text{ col2} + VJ12 \text{ col2} + VJ13 \text{ col2} + VJ14 \text{ col2} + VJ15 \text{ col2} + VJ16 \text{ col2} + VJ17 \text{ col2} + VJ18 \text{ col2}) + (VE35 \text{ col2} * 22\% + \dots + VE35 \text{ col8} * 22\% + VE35 \text{ col9} * 10\%) + VE38 * \text{aliquota media cessioni} - VL2 + (VF19 + VF20) * \text{aliquota media acquisti}$ <p>regime speciale:</p> $VL1 - (VJ06 \text{ col2} + VJ07 \text{ col2} + VJ08 \text{ col2} + VJ12 \text{ col2} + VJ13 \text{ col2} + VJ14 \text{ col2} + VJ15 \text{ col2} + VJ16 \text{ col2} + VJ17 \text{ col2} + VJ18 \text{ col2}) + (VE35 \text{ col2} * 22\% + \dots + VE35 \text{ col8} * 22\% + VE35 \text{ col9} * 10\% + VE38 * \text{aliquota media cessioni} - VL2$
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 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

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2020

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 + VF14 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 nell'annualità oggetto di dichiarazione (vengono presi con il segno meno).	VF23 col1
Saldo IVA della dichiarazione annuale - Totale a credito	Saldo a credito della dichiarazione annuale, ottenuto dalla differenza tra gli importi a credito con quelli a debito a cui vanno scomputati gli eventuali crediti ricevuti da "società di gestione del risparmio". In presenza di società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato è stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	VL39 + VL40 + VW39 + VW40
Saldo IVA della dichiarazione annuale - Totale a debito	Saldo a debito della dichiarazione annuale, 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 società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato è 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 società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato è stato rilevato dai Quadri VW e VY della controllante.	VL20 + VW20 + VX4 col1 + VY4 col1
Versamenti periodici dovuti e saldo annuale	Somma dell'IVA dovuta mensilmente o trimestralmente (compreso i relativi acconti) e, a saldo, in sede di dichiarazione annuale. Gli importi sono quelli dovuti e possono non coincidere con quelli versati. In presenza di società con partecipazione alla procedura di liquidazione	VL30 col1 + VW30 + (VL38 - VL 40 + VW38 - VW40) - VK35

Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2020

	dell'Iva di gruppo, il dato e' stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	
Valore aggiunto fiscale	Differenza tra il volume d'affari dichiarato e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Indicatore statistico del valore aggiunto che il contribuente ha realizzato con la sua attività.	VE50 - VF23 col1
Volume d'affari	Ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi registrate in un anno solare, tenendo conto delle eventuali variazioni. Sono comprese anche le operazioni fuori campo perché prive del requisito di territorialità. Non concorrono a formare il volume d'affari le operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno in esame, le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata. Tali operazioni sono neutralizzate attraverso specifici righi con segno negativo.	VE50