

***STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI***  
***DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IVA***  
***ANNO D'IMPOSTA 2022***

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.

<b>Nome campo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Campo dichiarazione</b>
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 6,4%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 6,4%.	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 8,3%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 8,3%.	VF7 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%.	VF8 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%.	VF9 col1
Acquisti e importazioni imponibili al 9,5%	Ammontare dell'imponibile relativo agli acquisti, alle importazioni e alle spese imponibili effettuati applicando la percentuale di compensazione del 9,5%.	VF10 col1
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%.	VF11 col1

## Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2022

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%.	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
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 societa' con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato e' 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
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 +

## Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2022

		VF11 col1 +VF12 col1 + VF13 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).	VF25 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 a debito	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 dell'Iva di gruppo, il dato è stato rilevato dal Quadro VW della controllante.	VL30 col1 +VW30 + (VL38 – VL 40 +VW38 – VW40) - VK35
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 - VF25 col1

## ***Definizione delle variabili IVA - Anno d'imposta 2022***

---

Volume d'affari	<p>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.</p> <p>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.</p>	VE50
-----------------	--	------