

Sono elencate le variabili oggetto di analisi, per ognuna delle quali è specificato il significato e indicato il rigo di riferimento del modello di dichiarazione.

Nel caso di variabili calcolate si riporta la formula di calcolo.

Operazioni imponibili: sono tutte le operazioni che devono essere assoggettate ad Iva secondo l'aliquota prescritta dalla normativa. In genere consentono il recupero dell'imposta pagata per la loro realizzazione.  
(VE8 col1 + VE23 col1)

Volume d'affari: è costituito dall'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 cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata.  
(VB1 col2 + VE40)

Acquisti ed importazioni imponibili: sono gli acquisti e le importazioni sui quali è stata pagata l'Iva secondo l'aliquota prescritta dalla normativa.  
(VF10 col1)

Totale acquisti ed importazioni: è la somma di tutti gli acquisti e di tutte le importazioni effettuate nell'anno.  
(VF19)

Valore Aggiunto Imponibile:	<p>è la differenza tra le operazioni imponibili dichiarate, incrementate di particolari acquisti per i quali il contribuente è tenuto a emettere autofattura e l'ammontare complessivo degli acquisti imponibili effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile primaria, ma non esaustiva, della base imponibile Iva.</p> $(VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1}$
Valore Aggiunto Fiscale:	<p>è la differenza tra il volume d'affari dichiarato e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile economica di rilievo nella determinazione del valore aggiunto che il contribuente ha realizzato nella sua attività.</p> $(VB1 \text{ col2} + VE40 - VF19)$
Base imponibile:	<p>è il valore aggiunto imponibile incrementato dell'imponibile attribuibile agli acquisti con imposta indetraibile (pro rata) e degli ulteriori acquisti imponibili per particolari tipologie di operazioni (reverse charge).</p> $((VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1}) + ((VF21 - VL4 + VG62)/Aliq. Media Acquisti) + (VJ6 \text{ col1} + VJ7 \text{ col1} + VJ8 \text{ col1} + VJ9 \text{ col1} + VJ10 \text{ col1} + VJ11 \text{ col1})$

Iva di Competenza:	<p>è l'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 assolta e ammessa in detrazione.</p> $((VL1 + VL2) - (VL4))$
Totale Iva a credito:	<p>è il credito Iva che risulta dalla liquidazione annuale dell'imposta per i contribuenti che chiudono con una posizione creditoria tale liquidazione.</p> $(VL32 + VW32 - VL37)$
Totale rimborsi:	<p>è la somma di tutti i rimborsi chiesti all'Amministrazione finanziaria: rimborsi infrannuali + rimborso chiesto con la dichiarazione annuale.</p> $((VL20 + VW20) + VR4 \text{ col1})$
Credito da utilizzare in compensazione o in detrazione nell'anno successivo:	<p>è l'importo del credito non richiesto a rimborso e riportato all'anno successivo per essere utilizzato in compensazione sul Mod. F24 o in detrazione dell'Iva dovuta.</p> $(760\_RX2 \text{ col4} + 750\_RX1 \text{ col4} + 740\_RX4 \text{ col4} + 760b\_enti\_RX2 \text{ col4}) + (VX3 + VY3)$
Versamenti Iva:	<p>è la somma di tutti i versamenti Iva: periodici, integrativi e a saldo della dichiarazione annuale.</p> $(VL29 + VL31) + (VL33 - VL34 - VL35 + VL36) + (VW29 + VW31) + (VW33 - VW34 + VW36) - (VK36 + VK37)$

Nelle definizioni sopra menzionate, in presenza di società con partecipazione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, il dato è stato rilevato dal Quadro VW della controllante.

Si precisa che i contribuenti tenuti alla presentazione del modello uni-

ficato devono compilare il quadro RX in luogo del VX per chi compila il modello autonomo, i quadri sono in uso alternativo.