

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.
(VF18)

Totale operazioni imponibili (VT): è l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili.
(VT1 col1)

Operazioni imponibili verso consumatori finali: è l'ammontare delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali.
(VT1 col3)

Operazioni imponibili verso soggetti titolari di partita Iva: è l'ammontare delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di soggetti titolari di partita Iva.
(VT1 col5)

Valore Aggiunto Imponibile: è la differenza tra le operazioni imponibili dichiarate, incrementate di particolari acquisti per i quali il contribuente è tenuto ad emettere autofattura e l'ammontare complessivo degli acquisti imponibili effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile primaria, ma non esaustiva, della base imponibile Iva.
(VJ1 col1 + VJ2 col1 + VJ3 col1 + VJ4 col1 + VJ5 col1) + (VE8 col1 + VE23 col1) - VF10 col1

Valore Aggiunto Fiscale: 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.
(VB1 col2 + VE40 - VF18)

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> $((VJ1 \text{ col1} + VJ2 \text{ col1} + VJ3 \text{ col1} + VJ4 \text{ col1} + VJ5 \text{ col1}) + (VE8 \text{ col1} + VE23 \text{ col1}) - VF10 \text{ col1} - VA7 \text{ col1} * 0,5 +$ $+ ((VF20 - VL4 + VG62)/Aliq. Media Acquisti)$ $+ (VJ6 \text{ col1} + VJ7 \text{ col1} + VJ8 \text{ col1} + VJ9 \text{ col1} + VJ10 \text{ col1} + VJ11 \text{ col1} + VJ12 \text{ col1})$
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> $((VL1 + VL2) - (VL4 + VL5))$
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> $(VL32 + VW32 - VL37)$
Iva da versare a saldo o Versamento annuale :	<p>è l'Iva da versare come conguaglio annuale.</p> $((VL33 - VL34 - VL35 + VL36) +$ $(VW33 - VW34 + VW36))$
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: 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.

$$(760_RX2 \text{ col4} + 750_RX1 \text{ col4} + 740_RX4 \text{ col4} + 760b_enti_RX2 \text{ col4}) + (VX3 + VY3)$$

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