

# Il funzionamento dei conti IVA

Lezione 1

# Definizione e Ambiti di Applicazione



I. L'Imposta sul valore aggiunto è una imposta indiretta che colpisce, ad ogni fase del ciclo produttivo e distributivo, il valore aggiunto cioè il margine realizzato in ogni stadio di commercializzazione.

## DPR 633/72; VI Direttiva Cee 1977

- I. Imposta di tipo proporzionale [4%,10%,22%]
- II. Si applica (A) alle cessioni di beni e le prestazioni di servizi (B) effettuate nel territorio dello stato, (C) nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni di chiunque effettuate

A. Presupposto oggettivo – B. Presupposto territoriale – C. Presupposto soggettivo

## Definizione e Ambiti di Applicazione

### *Operazioni in campo IVA*

**Imponibili**  
**Non imponibili**  
**Esenti**



*Rispetta ALMENO il requisito  
oggettivo e soggettivo.*

### *Operazioni fuori campo IVA*

**Escluse**



*Manca il requisito oggettivo o  
soggettivo o entrambi*

# Requisito soggettivo, oggettivo e territoriale

## ***Requisito soggettivo***

Devono essere operazioni poste in essere da un imprenditore commerciale. Se quindi un'operazione di scambio viene posta in essere da due soggetti che non operano con carattere di abitualità o professionalità come imprenditori non rileva ai fini IVA.

## ***Requisito oggettivo***

Deve trattarsi di cessione di beni e/o prestazione di servizi.

## ***Requisito territorialità***

Deve trattarsi di operazioni poste in essere nel territorio dello Stato.

# Definizione e Ambiti di Applicazione

## Operazioni non imponibili [art. 8, 8bis e 9 decreto IVA]



- I. Mancanza del requisito della territorialità.
- II. La legge considera tali operazioni come non eseguite sul territorio dello stato italiano e, pertanto, rinuncia ad assoggettarle al tributo.
- III. Esempio: esportazione

## Operazioni esenti [art. 10 decreto IVA]



- I. requisito imponibilità
- II. Specifiche norme escludono l'imponibilità per motivi di politica economica o utilità sociale
- III. esempi:
  - I. *Prestazioni mediche*
  - II. *Assicurazione, interessi...*
  - III. *Affitti*

# Definizione e Ambiti di Applicazione

## Operazioni escluse

[art.2 e 3 decreto IVA]



- I. Mancanza del presupposto soggettivo, oggettivo oppure di entrambi
- II. Esempio: la vendita di un bene da parte di un privato

## Definizione – Caratteristiche dell'imposta

- a) **GENERALE:** Si tratta di una imposta generalizzata, non limitata a particolari fattispecie.
- b) **NEUTRALITA':** è un'imposta che colpisce i consumi pertanto grava soltanto sull'effettivo utilizzatore finale del bene o del servizio.
- c) **TRASPARENZA:** è possibile quantificare immediatamente ed esattamente l'ammontare dell'imposta in qualsiasi stadio di commercializzazione.

## Definizione – Caratteristiche dell'imposta

- a) **VALORE AGGIUNTO**: l'imposta colpisce solo il valore aggiunto che ciascuna fase del processo produttivo e distributivo aggiunge al bene.
- b) **PLURIFASE**: l'imposta si applica ad ogni passaggio del ciclo produttivo e distributivo
- c) **NON CUMULATIVA**: l'imposta dovuta in ciascuna fase non si somma a quelli delle altre fasi

## Funzionamento – Il meccanismo della rivalsa

---

- a) I soggetti passivi di imposta [fornitori] devono addebitare l'iva ai propri clienti in misura proporzionale al corrispettivo;
- b) Successivamente dovranno versare all'erario l'imposta al netto di quella a loro volta pagata sugli acquisti effettuati, mediante una procedura di detrazione

I. liquidazioni infrannuali a periodicità mensile ovvero, nei casi ed alle condizioni previsti dalla legge, a periodicità trimestrale

## Acquisti e Cessioni effettuati nel territorio dello Stato

### Operazioni di acquisto [iva 22%]

<i>conto dare</i>	<i>conto avere</i>	<i>€ dare</i>	<i>€ avere</i>
<b>diversi</b>	<b>fornitori</b>		<b>122</b>
<b>merci c/acquisto</b>		<b>100</b>	
<b>iva ns credito</b>		<b>22</b>	

### Operazioni di cessione [iva 22%]

<i>conto dare</i>	<i>conto avere</i>	<i>€ dare</i>	<i>€ avere</i>
<b>clienti</b>	<b>diversi</b>	<b>244</b>	
	<b>prodotti c/vendite</b>		<b>200</b>
	<b>iva ns debito</b>		<b>44</b>