

Il funzionamento dei conti IVA

Lezione 2

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*

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>
diversi	fornitori		122
merci c/acquisto		100	
iva ns credito		22	

Operazioni di cessione [iva 22%]

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