



L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Anno accademico 2023-2024



Definizione - IVA

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

Disciplinata dal D.P.R. 26 Ottobre 1972, n.633



Caratteristiche

Valore Aggiunto = l'imposta colpisce solo il valore aggiunto che ciascuna fase del processo produttivo e distributivo aggiunge al bene.

Plurifase = si applica ad ogni fase del processo produttivo.

Non cumulativa = l'imposta dovuta in ciascuna fase non si somma a quella delle altre fasi.



Funzionamento

- 1) I soggetti passivi d'imposta devono addebitare l'IVA ai propri clienti in misura proporzionale al corrispettivo.
- 2) Successivamente dovranno versarla all'Erario al netto dell'imposta pagata sugli acquisti.



Requisiti IVA

- Presupposto oggettivo
- Presupposto soggettivo
- Territorialità



Presupposto Oggettivo

SU COSA
(oggetto) SI
CALCOLA ?

Sul valore delle vendite (o cessioni) di **beni** (per esempio, abbigliamento, generi alimentari, ecc.) e sul valore delle prestazioni di **servizi** (per esempio somministrazione di alimenti e bevande, soggiorni in albergo, riparazioni elettriche, ecc.)



Presupposto Soggettivo

CHI (soggetto) DEVE
CALCOLARE L'IVA ?

Le imprese, gli artisti e i professionisti nello svolgimento professionale della propria attività, richiedendo all'Agenzia delle Entrate dello Stato un apposito codice di undici cifre, chiamato PARTITA IVA



Territorialità

DOVE (territorio) SI
APPLICA ?

Nel territorio dello
Stato.



Operazioni ai fini IVA

Operazioni Imponibili = tutte le operazioni che presentano contemporaneamente tutti i requisiti.

Operazioni non imponibili = si tratta di operazioni che mancano del requisito di territorialità.

Operazioni esenti = si tratta di operazioni che non vengono assoggettate all'imposta prevalentemente per motivi di carattere politico-sociale.



Operazioni ai fini IVA

Operazioni escluse: si tratta di operazioni che non rientrano nel campo di applicazione dell'IVA per mancanza del presupposto oggettivo o soggettivo.

Esempio

- Cessioni e prestazioni effettuate tra privati
- Operazioni che non sono considerate cessioni di beni o prestazioni di servizi (cessioni di Campioni gratuiti di modico valore)



Registri IVA

- Registri IVA sugli Acquisti
- Registro delle fatture emesse o registro dei corrispettivi (sostituisce quello delle fatture emesse per dettaglianti ed assimilati)



Liquidazione IVA

- La liquidazione e l'eventuale versamento a debito dell'IVA devono essere effettuati con cadenza mensile. In tal caso i contribuenti sono tenuti ad effettuare i versamenti IVA entro il 16 del mese successivo;
- Le imprese che non hanno superato determinati limiti di volume d'affare hanno la possibilità di optare per la liquidazione trimestrale;
- La liquidazione IVA consiste nel calcolo dell'IVA a debito e dell'IVA a credito. In caso di posizione debitoria, l'impresa dovrà procedere al versamento tramite il modello F24.



Dichiarazione Annuale

La dichiarazione annuale Iva rappresenta il riepilogo delle operazioni attive e passive effettuate nel corso dell'anno solare precedente a quello di presentazione e determina la liquidazione definitiva dell'IVA (l'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il 16/03)