



L'I.V.A. e la fatturazione

- ▶ **L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO** è un'imposta indiretta generale sui consumi vigenti in tutti i paesi dell'Unione Europea ove è gestita con gli stessi criteri di base. Viene calcolata in modo proporzionale mediante l'applicazione di aliquote differenziate sul prezzo complessivo della cessione dei beni o della prestazione dei servizi.

Si applica sulle cessioni di beni e sulle prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello stato nell'esercizio di imprese o di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.

L'I.V.A. e la fatturazione

- ▶ Ai fini IVA possiamo distinguere le operazioni in due fondamentali categorie:
- ▶ operazioni imponibili, assoggettate all'imposta. Sono tali le cessioni di beni a titolo oneroso che comportano trasferimento della proprietà...
- ▶ Le operazioni imponibili devono essere fatturate.

L'I.V.A. e la fatturazione

- ▶ *operazioni non imponibili*, sulle quali non si calcola l'imposta in quanto prive del requisito di territorialità. Sono tali, per esempio, le vendite effettuate nei confronti di paesi extracomunitari a seguito di operazioni di esportazione, dette operazioni non imponibili devono essere fatturate;
- ▶ *le operazioni esenti* sulle quali non si calcola l'imposta per ragioni di opportunità economico sociale, in modo tale da non aumentare con l'applicazione dell'IVA il prezzo del bene o servizio;

L'I.V.A. e la fatturazione

- ▶ *operazioni escluse*: acquisto di valori bollati e postali, le cessioni di campioni gratuiti di modico valore. Le operazioni escluse non devono essere fatturate.



L'I.V.A. e la fatturazione



DEFINIZIONE DI VALORE AGGIUNTO:

differenza tra il valore dei beni e dei servizi venduti in un dato periodo di tempo e il valore dei beni e servizi acquistati nel medesimo periodo.

Valore aggiunto = VENDITE DI BENI E SERVIZI - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

L'I.V.A. e la fatturazione

- ▶ L'imposta da *versare* allo Stato viene determinata secondo un meccanismo detto DETRAZIONE “IMPOSTA DA IMPOSTA”, *cioè sottraendo dall'imposta calcolata sulle vendite l'imposta calcolata sugli acquisti.*



L'I.V.A e la fatturazione

► Esempio:

Nel mese di Ottobre 2013, un'azienda ha effettuato vendite per Euro 50.000,00 e acquisti per complessive euro 42.000,00. Iva con aliquota al 22%:

Iva sulle vendite $50.000 \times 22\% =$ Euro 11.000

Iva sugli acquisti $42.000 \times 22\% =$ Euro 9.240

Iva da versare all'Erario **Euro 1.760**