

Nome e cognome

Classe Data

L'imposta sul valore aggiunto

di Emanuele Perucci

Esercitazione di scienza delle finanze per la classe V ITC

SCELTA ALTERNATIVA

Indica se le seguenti operazioni sono imponibili, escluse o esenti ai fini Iva.

	Imponibile	Esclusa	Esente
1. Vendita di un capannone industriale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Prestazione sanitaria	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Cessione di un campione gratuito di modico valore	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Vendita di azioni	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Consulenza resa da un privato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Cessione di beni da parte di un commerciante al minuto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Vendita di oro da investimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. Conferimento di beni in una Srl	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. Consulenza resa da un avvocato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CORRISPONDENZE

Associa le definizioni della prima colonna ai corrispondenti concetti della seconda.

1. Si applica a una sola fase del ciclo produttivo.	A. Imposta plurifase sul valore aggiunto
2. Consiste nell'applicare l'aliquota al valore dei beni venduti dall'impresa, deducendo da tale valore l'imposta pagata all'atto dell'acquisto dei beni.	B. Metodo base da base
3. Consiste nell'applicare l'aliquota dell'imposta alla differenza tra il valore complessivo delle vendite di periodo e il valore degli acquisti.	C. Imposta monofase
4. Colpisce l'aumento di valore che i beni e i servizi subiscono nelle diverse fasi del ciclo produttivo-distributivo.	D. Metodo imposta da imposta
5. Viene applicata sull'intero valore della merce o dei servizi scambiati, tenendo conto di tutte le fasi del ciclo produttivo.	E. Imposta plurifase sul valore pieno

1	2	3	4	5

COMPLETAMENTI LIBERI

Scrivi negli appositi spazi i termini corretti.

- 1) L'imposta sul valore aggiunto applicata nel nostro paese è quella di tipo
- 2) L'Iva è un'imposta in quanto si applica al volume di affari realizzato in un determinato periodo di tempo.
- 3) Il presupposto soggettivo non è richiesto per le, che sono sempre da assoggettare a Iva, indipendentemente dal soggetto che le effettua.
- 4) Le operazioni sono soggette alle stesse formalità delle operazioni imponibili.
- 5) Nel caso di presenza di operazioni imponibili ed esenti, l'Iva è ammessa in in una percentuale pari al rapporto tra operazioni imponibili e volume d'affari complessivo.
- 6) Le operazioni sono prive dei requisiti soggettivo o oggettivo.
- 7) L'Iva è un'imposta in quanto è possibile conoscerne l'ammontare in qualsiasi fase del ciclo di produzione.
- 8) L'emissione della fattura può essere per le cessioni di beni mobili la cui consegna o spedizione risulti da documento di trasporto.

COMPLETAMENTI GUIDATI

Scegli il completamento corretto tra quelli proposti.

- 1) Il soggetto passivo dell'Iva ha l'obbligo di rivalersi dell'Iva dovuta sul...
 cessionario del bene | cedente del bene | prestatore del servizio.
- 2) Nel caso di cessione di beni immobili, l'imposta diviene esigibile al momento...
 della consegna | della stipula dell'atto | del pagamento.
- 3) Il commerciante al minuto deve essere emettere obbligatoriamente...
 la fattura differita | lo scontrino fiscale | la fattura immediata.
- 4) I contribuenti che prestano servizi ed hanno conseguito un volume di affari non superiore a 400.000 euro possono liquidare l'Iva...
 trimestralmente | mensilmente | annualmente.
- 5) Nel caso di prestazione di servizi, l'imposta diviene esigibile al momento...
 della consegna | della stipula dell'atto | del pagamento.
- 6) L'acconto relativo al mese di dicembre o al quarto trimestre deve essere versato entro il...
 27 dicembre | 16 marzo | 27 novembre.

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 1

Nel corso dell'anno 2012, la Gener Srl effettua le seguenti operazioni (aliquota Iva ordinaria):

- primo trimestre: operazioni attive 100.000 euro, operazioni passive 87.000;
- secondo trimestre: operazioni attive 92.000 euro, operazioni passive 77.000;
- terzo trimestre: operazioni passive 65.000 euro;
- quarto trimestre: operazioni attive 164.000 euro, operazioni passive 43.000 euro.

Effettua le liquidazioni Iva trimestrali, determinando gli importi da versare.

Periodo (trimestre)	Iva incassata nel periodo	Iva pagata nel periodo	Credito periodi precedenti	Iva dovuta
Gen-Mar
Apr-Giu
Lug-Sett
Ott-Dic

Periodo (trimestre)	Iva dovuta	Interessi trimestrali	Iva da versare
Gen-Mar
Apr-Giu
Lug-Sett
Ott-Dic

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 2

Completa la tabella con i valori mancanti.

Periodo	Operazioni attive		Operazioni passive			Iva a debito	Iva a credito	Iva dovuta
	21%	10%	21%	10%	4%			
Gennaio	15.000	47.000	11.000	68.000	0	.....	.....	.....
Febbraio	21.000	51.000	17.000	45.000	0	.....	.....	.....
Marzo	25.000	55.000	19.000	38.000	0	.....	.....	.....
Aprile	11.000	59.000	0	104.000	13.000	.....	.....	.....
Maggio	12.000	49.000	0	59.000	11.000	.....	.....	.....
Giugno	32.000	47.000	25.000	22.000	0	.....	.....	.....
Luglio	41.000	39.000	47.000	0	0	.....	.....	.....
Agosto	29.000	37.000	38.000	21.000	0	.....	.....	.....
Settembre	27.000	38.000	19.000	0	23.000	.....	.....	.....
Ottobre	39.000	45.000	41.000	37.000	0	.....	.....	.....
Novembre	21.000	47.000	25.000	29.000	0	.....	.....	.....
Dicembre	34.000	52.000	23.000	54.000	45.000	.....	.....	.....

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 3

Determina l'Iva ammessa in detrazione nelle ipotesi riportate nella tabella che segue.

Operazioni imponibili	Volume d'affari	Pro rata (%)	Iva pagata	Iva ammessa in detrazione
67.000	98.000	.....	9.200	.....
55.000	55.000	.....	7.000	.....
90.000	108.000	.....	17.000	.....
114.000	235.000	.....	38.000	.....

Soluzioni degli esercizi

SCelta ALTERNATIVA

Operazioni imponibili: 1; 6; 9

Operazioni escluse: 3; 5; 8

Operazioni esenti: 2; 4; 7

CORRISPONDENZE

1.C; 2.D; 3.B; 4.A; 5.E

COMPLETAMENTO LIBERO

- 1) L'imposta sul valore aggiunto applicata nel nostro paese è quella di tipo **consumo**.
- 2) L'Iva è un'imposta **periodica** in quanto si applica al volume di affari realizzato in un determinato periodo di tempo.
- 3) Il presupposto soggettivo non è richiesto per le **importazioni**, che sono sempre da assoggettare a Iva, indipendentemente dal soggetto che le effettua.
- 4) Le operazioni **esenti** sono soggette alle stesse formalità delle operazioni imponibili.
- 5) Nel caso di presenza di operazioni imponibili ed esenti, l'Iva è ammessa in **detrazione** in una percentuale pari al rapporto tra operazioni imponibili e volume d'affari complessivo.
- 6) Le operazioni **escluse** sono prive dei requisiti soggettivo o oggettivo.
- 7) L'Iva è un'imposta **trasparente** in quanto è possibile conoscerne l'ammontare in qualsiasi fase del ciclo di produzione.
- 8) L'emissione della fattura può essere **differita** per le cessioni di beni mobili la cui consegna o spedizione risulti da documento di trasporto.

COMPLETAMENTO GUIDATO

- 1) Il soggetto passivo dell'Iva ha l'obbligo di rivalersi dell'Iva dovuta sul **cessionario del bene**.
- 2) Nel caso di cessione di beni immobili, l'imposta diviene esigibile al momento **della stipula dell'atto**.
- 3) Il commerciante al minuto deve essere emettere obbligatoriamente **lo scontrino fiscale**.
- 4) I contribuenti che prestano servizi ed hanno conseguito un volume di affari non superiore a 400.000 euro possono liquidare l'Iva **trimestralmente**.
- 5) Nel caso di prestazione di servizi, l'imposta diviene esigibile al momento **del pagamento**.
- 6) L'acconto relativo al mese di dicembre o al quarto trimestre deve essere versato entro il **27 dicembre**.

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 1

Periodo (trimestre)	Iva incassata nel periodo	Iva pagata nel periodo	Credito periodi precedenti	Iva dovuta
Gen-Mar	21.000	18.270	0	2.730
Apr-Giu	19.320	16.170	0	3.150
Lug-Sett		13.650	0	0
Ott-Dic	34.440	9.030	13.650	11.320

Periodo (trimestre)	Iva dovuta	Interessi trimestrali	Iva da versare
Gen-Mar	2.730	27,30	2.757,30
Apr-Giu	3.150	31,50	3.181,50
Lug-Sett	0	0	0
Ott-Dic	11.320	113,20	11.433,20

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 2

Periodo	Operazioni attive		Operazioni passive			Iva a debito	Iva a credito	Iva dovuta
	21%	10%	21%	10%	4%			
Gennaio	15.000	47.000	11.000	68.000	0	7.850	9.110	-1.260
Febbraio	21.000	51.000	17.000	45.000	0	9.510	8.070	180
Marzo	25.000	55.000	19.000	38.000	0	10.750	7.790	2.960
Aprile	11.000	59.000	0	104.000	13.000	8.210	10.920	- 2.710
Maggio	12.000	49.000	0	59.000	11.000	7.420	6.340	- 1.630
Giugno	32.000	47.000	25.000	22.000	0	11.420	7.450	2.340
Luglio	41.000	39.000	47.000	0	0	12.510	9.870	2.640
Agosto	29.000	37.000	38.000	21.000	0	9.790	10.080	- 290
Settembre	27.000	38.000	19.000	0	23.000	9.470	4.910	4.270
Ottobre	39.000	45.000	41.000	37.000	0	12.690	12.310	380
Novembre	21.000	47.000	25.000	29.000	0	9.110	8.150	960
Dicembre	34.000	52.000	23.000	54.000	45.000	12.340	12.030	310

ESERCIZIO DI APPLICAZIONE 3

Operazioni imponibili	Volume d'affari	Pro rata (%)	Iva pagata	Iva ammessa in detrazione
67.000	98.000	68,37	9.200	6.290
55.000	55.000	100,00	7.000	7.000
90.000	108.000	83,33	17.000	14.166
114.000	235.000	48,51	38.000	18.434