

MOMENTO IMPOSITIVO

Momento in cui scatta l'obbligo di fatturazione → momento di effettuazione delle operazioni.

| OPERAZIONI | MOMENTO IMPOSITIVO |
|---|-----------------------------------|
| cessione beni immobili | stipulazione del contratto |
| cessione beni mobili | consegna o spedizione |
| cessioni periodiche o continuative di beni | pagamento corrispettivo |
| prestazioni di servizi | |

Eccezione → se prima dei momenti impositivi indicati è emessa la fattura o è pagato in tutto o in parte il corrispettivo, l'operazione, per tale importo, si considera effettuata alla data della fattura o a quella del pagamento.

Conseguenza → anticipi ricevuti da clienti da fatturare e assoggettare a IVA immediatamente.

ESIGIBILITA' DELL'IMPOSTA

Momento da considerare per gli adempimenti di liquidazione e versamento dell'imposta.

Normalmente coincide con il momento impositivo.

I contribuenti con volume d'affari fino a 2 milioni di euro possono optare, con riferimento alle sole operazioni concluse con soggetti diversi dai privati, per l'esigibilità dell'IVA al momento dell'incasso (opzione vincolante per un triennio).

Per le operazioni effettuate nei confronti di Stato, Regioni, ed Enti pubblici il cedente incassa l'importo della fattura al netto dell'IVA, che verrà versata direttamente dall'Ente pubblico → cd. Split payment.

VOLUME D'AFFARI

È costituito dall'insieme delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti effettuate nell'anno solare.

PRO-RATA DI DETRAIBILITA'

Riguarda i soggetti che pongono in essere anche o solo operazioni esenti che non danno diritto alla detrazione dell'IVA sugli acquisti (ad es. medici, assicuratori, ecc.).

Tali soggetti non detraggono l'IVA per intero ma secondo il seguente rapporto proporzionale:

$$\text{pro-rata di detraibilità} = \frac{\text{operazioni con diritto alla detrazione}}{\text{volume d'affari}} \times 100$$

ESEMPIO

operazioni che danno diritto alla detrazione (operazioni imponibili + operazioni non imponibili): 40

volume d'affari: 200

$$\text{pro-rata: } \frac{40}{200} \times 100 = 20\%$$

L'IVA sugli acquisti è detraibile solo al 20% → la restante parte (80%) costituisce un costo.

DICHIARAZIONE ANNUALE

Va presentata in via autonoma entro il 30/04 dell'anno successivo a quello cui si riferisce .

Riporta la determinazione del volume d'affari e dell'imposta a debito e a credito.