

Riconciliazione annuale (rendiconto di correzione in conformità dell'art. 72 LIVA, metodo effettivo)

Il presente rendiconto contiene solo le **differenze** osservate rispetto ai rendiconti inoltrati.

Signor, Signora, Ditta

N.IVA:

--

AFC-ID:

--

Periodo fiscale dal/al: 01.01.

--

al 31.12.

--

Vi invitiamo a versare l'eventuale importo a favore dell'AFC sul conto IBAN CH60 0900 0000 3000 0037 5 menzionando nella rubrica "motivo del versamento" il numero IVA e la ragione del versamento (p. esempio A2024 anno 2024).

I. CIFRA D'AFFARI (i citati articoli si riferiscono alla legge federale del 12 giugno 2009 sull'IVA)

Totale delle controprestazioni convenute o ricevute, incluse quelle inerenti a prestazioni optate, a trasferimenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari mondiale)

Controprestazioni contenute nella cifra 200 conseguite con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per la cui imposizione si è optato in virtù dell'art. 22

Deduzioni:

Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni; art. 23), prestazioni esenti a beneficiari istituzionali e persone beneficiarie (art. 107 cpv. 1 lett. a)

Prestazioni all'estero (luogo della prestazione all'estero)

Trasferimenti mediante procedura di notifica (art. 38; vogliate p.f. inoltrare anche il modulo n. 764)

Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per la cui imposizione non si è optato in virtù dell'art. 22

Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.

Diversi (ad.es. valore del terreno, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini)

Cifra d'affari imponibile complessiva (cifra 200, dedotta la cifra 289)

Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
200		
205		
220		
221 +		
225 +		
230 +		
235 +		
280 +	= -	289
299	=	

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

Aliquota	Prestazioni CHF dal 01.01.2024	Imposta CHF / cts. dal 01.01.2024	Prestazioni CHF fino al 31.12.2023	Imposta CHF / cts. fino al 31.12.2023
normale	303	+ 8,1%	302	+ 7,7%
ridotta	313	+ 2,6%	312	+ 2,5%
speciale per l'alloggio	343	+ 3,8%	342	+ 3,7%
Imposta sull'acquisto	383		382	
Totale dell'imposta dovuta (cifre 302-383)				= 399
Imposta precedente su costi del materiale e prestazioni di servizi			400	
Imposta precedente su investimenti e altri costi d'esercizio			405 +	
Sgravio fiscale successivo (art. 32; vogliate p.f. allegare una distinta dettagliata)			410 +	
Correzioni dell'imposta precedente: doppia utilizzazione (art. 30), consumo proprio (art. 31)			415 -	
Riduzioni della deduzione dell'imposta precedente: non controprestazioni come sussidi, tasse turistiche (art. 33 cpv. 2)			420 -	
Importo da versare			500	=
Credito del contribuente			510 =	

III. ALTRI FLUSSI DI MEZZI FINANZIARI (art. 18 cpv. 2)

Sussidi, tasse turistiche incassate da uffici turistici, contributi per lo smaltimento dei rifiuti e le aziende fornitrici d'acqua (lett. a-c)

Doni, dividendi, risarcimenti dei danni ecc. (lett. d-l)

900	
910	

Il/la sottoscritto/a conferma l'esattezza della sua dichiarazione:

Data:

Firma legale

Contatto: nome, no di telefono