

# Modulo tipo Metodo effettivo

Q0X/20XX

B

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

Totale delle controprestazioni convenute o ricevute (art. 39), incluse quelle inerenti a trasferimenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero

Controprestazioni contenute nella cifra 200 conseguite con prestazioni non imponibili (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

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

Prestazioni non imponibili (art. 21) per la cui imposizione non si è optato in virtù dell'art. 22

Diminuzioni della controprestazione

Diversi (ad.es. valore del terreno) ..... **Pagina 10**

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

| Cifra | Cifra d'affari CHF              | Cifra d'affari CHF   |
|-------|---------------------------------|----------------------|
| 200   | <b>Pagina 8</b><br>2'000'000.00 | 2'000'000.00         |
| 205   | 200'000.00                      | <b>Pagina 8</b>      |
| 220   | 400'000.00                      | <b>Pagina 9</b>      |
| 221 + | 100'000.00                      | <b>Pagina 9</b>      |
| 225 + | 180'000.00                      | <b>Pagina 9</b>      |
| 230 + | 300'000.00                      | <b>Pagina 10</b>     |
| 235 + | 20'000.00                       | Totale cifre 220-280 |
| 280 + | = -                             | 1'000'000.00         |
| 299   | =                               | 1'000'000.00         |

## II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

| Aliquota   | Prestazioni CHF dal 01.01.2011 | Imposta CHF / cts. dal 01.01.2011 | Prestazioni CHF fino al 31.12.2010 | Imposta CHF / cts. fino al 31.12.2010 |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| normale  | 301 450'000.00                 | + 36'000.00 8,0%                  | 300                                | + 0.00 7,6%                           |
| ridotta  | 311 420'000.00                 | + 10'500.00 2,5%                  | 310                                | + 0.00 2,4%                           |
| speciale per l'alloggio  | 341 130'000.00                 | + 4'940.00 3,8%                   | 340                                | + 0.00 3,6%                           |
| Imposta sull'acquisto  | 381 60'000.00                  | + 4'800.00                        | 380                                | + 0.00                                |
| <b>Totale dell'imposta dovuta</b> (cifre 300-381)  |                                |                                   |                                    | = 56'240.00 399                       |
| Imposta precedente su costi del materiale e prestazioni di servizi   |                                | <b>Pagina 11</b>                  | 400                                | 24'000.00                             |
| Imposta precedente su investimenti e altri costi d'esercizio   |                                | <b>Pagina 12</b>                  | 405 +                              | 12'000.00                             |
| Sgravio fiscale successivo (art. 32; vogliate p.f. allegare una distinta dettagliata)                                    |                                | <b>Pagina 12</b>                  | 410 +                              | 4'000.00                              |
| Correzioni dell'imposta precedente: doppia utilizzazione (art. 30), consumo proprio (art. 31)                            |                                | <b>Pagina 12</b>                  | 415 -                              | 2'000.00                              |
| Riduzioni della deduzione dell'imposta precedente: non controprestazioni come sussidi, tasse turistiche (art. 33 cpv. 2) |                                | <b>Pagina 12</b>                  | 420 -                              | 1'000.00                              |
| <b>Importo da versare all'Amministrazione federale delle contribuzioni</b>   |                                |                                   | 500                                | = 19'240.00                           |
| <b>Credito del contribuente</b>  |                                |                                   | 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) **Pagina 13**

Doni, dividendi, risarcimenti dei danni ecc. (lett. d-l) **Pagina 13**

|     |           |
|-----|-----------|
| 900 | 50'000.00 |
| 910 | 75'000.00 |

**Le indicazioni delle pagine si riferiscono all'info IVA 15 „Rendiconto e versamento dell'imposta“ (www.estv.admin.ch / webcode: d\_03250\_it).**



## Metodo effettivo

1

### Cifra 200

Totale delle cifre d'affari realizzate, **incluse** quelle esenti ed escluse dall'imposta (cifre 220–280), ma **senza** l'imposta sull'acquisto (cifra 381) e **senza** le cosiddette non controprestazioni (cifre 900 e 910).

2

### Cifra 205

Cifre d'affari realizzate con prestazioni per la cui imposizione si è optato, che devono essere dichiarate anche nella cifra 200. Si tratta unicamente di un campo d'informazione per l'AFC.

3

### Cifra 289

Totale delle deduzioni sulla cifra d'affari riportate nelle cifre 220–280. Se si utilizza il campo della cifra 280 (Diversi), occorre redigere un testo.

4

### Cifra 299

Cifra d'affari totale (cifra 200) meno deduzioni sulla cifra d'affari (cifra 289); corrisponde al totale delle prestazioni imponibili. Il totale delle prestazioni delle cifre 300–341 deve corrispondere a quello della cifra 299.

5

### Cifra 381

L'imposta sull'acquisto non può essere inclusa nella cifra d'affari totale (cifra 200). Il relativo campo **non** va utilizzato per il totale delle prestazioni delle cifre 301, 311 o 341.

6

### Cifra 399

Totale di tutti gli importi d'imposta (inclusa l'imposta sull'acquisto calcolata).

7

### Cifra 479

Totale dell'imposta precedente deducibile delle cifre 400, 405 e 410 meno le cifre 415 e 420 (v. in proposito anche la seguente cifra 8 "Cosa si dimentica facilmente").

8

### Cifre 900 e 910

Questi flussi di mezzi finanziari (cosiddette non controprestazioni ai sensi dell'art. 18 cpv. 2 LIVA) non possono essere inclusi nella cifra d'affari totale (cifra 200).