

Modulo tipo

Metodo delle aliquote forfetarie

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

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)

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

Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
200	Pagina 21 [redacted]	400'000.00 ¹
220	75'000.00	Pagina 21
221 +	50'000.00	Pagina 22
225 +	25'000.00	Pagina 22
230 +	20'000.00	Pagina 23
235 +	5'000.00	Totale cifre 220-280
280 +	0.00 =	175'000.00 ²
299	=	225'000.00 ³

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

	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
1 ^a aliquota	321 [redacted]	+ [redacted]	320 [redacted]	+ 0.00
2 ^a aliquota	331 225'000.00	+ 5'310.00 2.36	330 [redacted]	+ 0.00
	[redacted]	[redacted]	[redacted]	+ [redacted]
Imposta sull'acquisto	381 15'000.00 ⁵	+ 1'200.00 8.0	380 [redacted]	+ 0.00
Totale dell'imposta dovuta (cifre 320-381)		Pagina 24		6'510.00 ⁶ 399
Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1050		Pagina 25	470 0.00	
Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1055		Pagina 25	471 + 0.00	
			+ [redacted]	
			- [redacted]	
			- [redacted]	
Importo da versare all'Amministrazione federale delle contribuzioni				6'510.00 ⁷
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)

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

Data Contatto: nome, no di telefono, e-mail

Firma legale

900	60'000.00 ⁸
910	1'500.00

Le indicazioni delle pagine si riferiscono all'info IVA 13 „Aliquote forfetarie“ (www.estv.admin.ch / Webcode: d_03361_it).

Metodo delle aliquote forfetarie

1

Cifra 200

Totale delle cifre d'affari realizzate (**imposta compresa**), **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 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.

3

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 320–331 deve corrispondere a quello della cifra 299.

4

Cifre 321 e 331 (v. anche cifra 6 dell'info IVA "Aliquote forfetarie")

Aliquote forfetarie autorizzate dall'AFC (secondo dichiarazione d'adesione).

Nell'esempio si sono ipotizzate le seguenti cifre d'affari alle corrispondenti aliquote forfetarie autorizzate dall'AFC

Cifra d'affari	AF	Importo d'imposta
CHF 45'000	4,4%	CHF 1'980.00
CHF 150'000	2,1%	CHF 3'150.00
CHF 30'000	0,6%	CHF 180.00
CHF 225'000	2.36%*	CHF 5'310.00

* Se sono state autorizzate più di due aliquote forfetarie, occorre dichiarare nella cifra 331 l'aliquota media calcolata del 2,36% ($5'310 : 225'000 \times 100$).

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 dichiarate.

6

Cifra 399

Totale di tutti gli importi d'imposta (inclusa l'imposta sull'acquisto calcolata). Si veda anche l'esempio di calcolo del punto 4.

7

Cifra 479

Totale dell'imposta precedente deducibile, in relazione all'esportazione e alle prestazioni a beneficiari istituzionali o a persone beneficiarie (per l'applicazione v. modulo n. 1050; cifra 470) nonché al computo dell'imposta precedente fittizia in caso di rivendita di beni mobili usati e accertabili ad acquirenti sul territorio svizzero (per l'applicazione v. modulo n. 1055; cifra 471).

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).