

Modulo tipo

Metodo delle aliquote saldo

SXX/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) **Pagina 89**

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

| Cifra | Cifra d'affari CHF | Cifra d'affari CHF |
|-------|--------------------------------|------------------------------------|
| 200 | Pagina 87 [redacted] | 250'000.00 ¹ |
| 220 | 75'000.00 | Pagina 87 |
| 221 + | 50'000.00 | Pagina 88 |
| 225 + | 25'000.00 | Pagina 88 |
| 230 + | 20'000.00 | Pagina 89 |
| 235 + | 5'000.00 | Totale cifre 220-280 |
| 280 + | 0.00 = | 175'000.00 ² 289 |
| 299 | = | 75'000.00 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 45'000.00 + | 1'980.00 4.4 | 320 | + 0.00 |
| 2 ^a aliquota | 331 30'000.00 + | 180.00 0.6 | 330 | + 0.00 |
| | [redacted] ⁵ | [redacted] | [redacted] ⁶ | + [redacted] |
| Imposta sull'acquisto | 381 15'000.00 + | 1'200.00 8.0 | 380 | + 0.00 |
| Totale dell'imposta dovuta (cifre 320-381) | | Pagina 90 | | 3'360.00 ⁴ 399 |
| Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1050 | | Pagina 91 | 470 | Imposta CHF / cts. 0.00 |
| Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1055 | | Pagina 91 | 471 + | 0.00 |
| | | | + [redacted] | |
| | | | - [redacted] | |
| | | | - [redacted] | |
| Importo da versare all'Amministrazione federale delle contribuzioni | | | | 0.00 ⁷ 479 |
| Credito del contribuente | | | 500 | = 3'360.00 |
| | | | 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 92**

Doni, dividendi, risarcimenti dei danni ecc. (lett. d-l) **Pagina 92**

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

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

Firma legale

Le indicazioni delle pagine si riferiscono all'info IVA 12 „Aliquote saldo“ (www.estv.admin.ch / webcode: d_03342_it).



Metodo delle aliquote saldo

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

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

*Nell'esempio si sono ipotizzate le due aliquote saldo del 4,4 % e dello 0,6 %.
L'imposta va calcolata con le aliquote d'imposta autorizzate.*

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).

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).