

ESERCITAZIONI DICHIARAZIONE IVA

del 17 dicembre 2015

Caso n. 1 – ALFA SNC

Lo studente cerchi di predisporre la dichiarazione Iva annuale della Alfa Snc sulla base dei documenti messi a disposizione, sapendo che la società svolge attività di ristorazione e che talvolta si avvale dei servizi di prenotazione tramite “Booking” (società di diritto olandese). Nel corso dell’anno ha anche commercializzato in Italia un prodotto alimentare acquistato in Francia.

Nel 2014 l’acquisto di beni destinati alla rivendita è stato pari a € 29.807,00; non c’è stato acquisto di beni ammortizzabili materiali e immateriali; non sono stati sostenuti costi per affitti passivi o per noleggi.

La società si avvale di liquidazioni Iva trimestrali.

Dalla dichiarazione Iva dell’anno precedente (anno 2013), risulta un credito Iva annuale pari a € 2.361,00, interamente compensato con modello F24 nel corso del 2014.

Tutte le operazioni attive del 2014 sono state effettuate nei confronti di consumatori finali localizzati in Umbria ad eccezione di operazioni verso soggetti Iva per € 661,00 di imponibile e € 145,00 di Iva.

* * * * *

Caso n. 2 – BETA SRL

Lo studente cerchi di predisporre la dichiarazione Iva annuale della Beta Srl sulla base dei documenti messi a disposizione, sapendo che la società svolge attività artigianale di costruzione, installazione e manutenzione di impianti per il riciclo dell’aria. Talvolta si avvale di subappaltatori; molto più frequentemente lavora essa stessa come subappaltatrice nei confronti di altri soggetti.

Nel 2014 l’acquisto di beni destinati alla rivendita è stato pari a € 437.781,00; l’acquisto di beni ammortizzabili materiali e immateriali è stato pari a € 5.960,00; i costi di noleggio sono stati pari a € 1.040,00 mentre non sono stati sostenuti costi per affitti passivi.

La società si avvale di liquidazioni Iva mensili.

Dalla dichiarazione Iva dell’anno precedente (anno 2013), non risulta alcun credito.

Di tutte le operazioni attive del 2014, € 46.782,00 di imponibile e € 10.292,00 di Iva sono state effettuate nei confronti di consumatori finali localizzati in Umbria.