

ESERCITAZIONI DICHIARAZIONE IVA

del 7 dicembre 2016

* * * * *

Caso n. 1 – Impresa Individuale ZETA

Lo studente cerchi di predisporre la dichiarazione Iva annuale dell'impresa individuale Zeta sulla base dei documenti messi a disposizione (Riepiloghi annuali dei progressivi Iva, liquidazioni trimestrali, modelli F24), sapendo che l'impresa individuale svolge attività di servizi agli animali e connessa vendita di beni.

Nel 2015 si è avvalsa dei servizi intracomunitari di "Google" (società di diritto irlandese) per € 229,00.

Nel luogo di svolgimento dell'attività, è stato installato un piccolo impianto fotovoltaico che ha prodotto energia quantificata dal Gestore del Servizio Energetico (GSE) in ricavi pari a € 290,00, importo soggetto a reverse charge.

Altre informazioni relative all'anno 2015:

- l'acquisto di beni destinati alla rivendita è stato pari a € 2.612,00;
- l'acquisto di beni ammortizzabili materiali e immateriali è stato pari a € 2.190,00;
- non sono stati sostenuti costi per affitti passivi né costi di noleggio;
- i costi di telefonia cellulare sono stati pari a - € 312,00 per effetto del ricevimento di note di credito relative all'anno precedente; è stato inoltre acquistato un telefono cellulare per € 240,00 oltre iva;
- i costi di gestione autovetture sono stati pari a € 1.303,00;
- i costi di manutenzione sull'immobile dove viene svolta l'attività sono stati pari a € 140,00 (art. 17, c. 6 lett. A-ter);
- oltre al suddetto telefono cellulare, sono stati acquistati beni strumentali per € 1.950,00;
- tutte le operazioni attive del 2015, pari a € 27.907,00 di imponibile e € 6.088,00 di Iva sono state effettuate nei confronti di consumatori finali localizzati in Umbria.

La società si avvale di liquidazioni Iva trimestrali.