

# ESERCITAZIONI DICHIARAZIONE IVA

## del 7 dicembre 2016

\* \* \* \* \*

### Caso n. 2 – GAMMA SRL

Lo studente cerchi di predisporre la dichiarazione Iva annuale della Gamma 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 e che molto frequentemente lavora come subappaltatrice nei confronti di altri soggetti.

Per lo svolgimento della propria attività, nel corso dell'anno 2015 si è avvalsa dei servizi resi da subappaltatori per € 21.138; ha fatto acquisti intracomunitari di beni per € 416 e acquisti di rottami per € 25.

La società Gamma ha, inoltre, ricevuto una dichiarazione di intento da parte di un cliente esportatore abituale.

Altre informazioni relative all'anno 2015:

- l'acquisto di beni destinati alla rivendita è stato pari a € 449.452,00;
- l'acquisto di beni ammortizzabili materiali e immateriali è stato pari a € 12.821,00;
- i costi di noleggio sono stati pari a € 1.871,00;
- non sono stati sostenuti costi per affitti passivi;
- di tutte le operazioni attive del 2015, € 37.638,00 di imponibile e € 8.280,00 di Iva sono state effettuate nei confronti di consumatori finali localizzati in Umbria.

La società si avvale di liquidazioni Iva mensili.

Dalla dichiarazione Iva dell'anno precedente (anno 2014), risulta un credito non utilizzato pari a € 4.006,00.