



Revisione parziale della legge sull'IVA e  
adattamento dell'Ordinanza sull'IVA

# Panoramica delle modifiche 1.1.2018

Relatore: Simone Castelletti,  
Amministrazione federale delle contribuzioni, Berna

Milano, 4 luglio 2018



# Imposta sull'acquisto (oggetto)

(LIVA art. 45 cpv. 1 lett. a)

Soggiacciono all'imposta sull'acquisto le prestazioni di servizio

- che sottostanno al principio del **luogo del destinatario** (LIVA art. 8 cpv. 1), fatta eccezione per le prestazioni di servizi in materia d'informatica o di telecomunicazioni a destinatari non contribuenti; e
- il cui luogo della prestazione di servizio si trova sul territorio svizzero;
- purché siano imponibili sul territorio svizzero; e
- il prestatore di servizi sia un'impresa con sede all'estero non iscritta nel registro dei contribuenti IVA.



# Imposta sull'acquisto (oggetto)

(LIVA art. 45 cpv. 1 lett. c)

Soggiacciono all'imposta sull'acquisto le forniture di beni immobili:

- eseguite sul territorio svizzero;
- che **non soggiacciono all'imposta sull'importazione**, e
- che sono eseguite da un'impresa con sede all'estero non iscritta nel registro dei contribuenti IVA,
- fatta eccezione per la messa a disposizione di tali beni per l'uso o il godimento.

*Trattasi in particolare delle attività legate all'edilizia: p.es. montaggio e smontaggio di elementi prefabbricati, installazione, trasformazione, riparazione, demolizione, manutenzione, mantenimento (lavori di imbiancatura e pulitura)*



# Imposta sull'acquisto (soggetto)

(LIVA art. 45, cpv. 2)

## Imposizione da parte del destinatario:

- ***contribuente***
  - senza limitazione, rendiconto IVA ordinario (cifra 382);
- ***non contribuente:***
  - solo se il totale degli acquisti, comprendente
    - ✓ prestazioni di servizi,
    - ✓ supporti dati senza valore di mercato e
    - ✓ forniturenell'anno civile supera i **CHF 10'000.**



# Imposta sull'acquisto

Imposizione da parte del destinatario (invariato)

Contribuente

Non contribuente

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA		
Aliquota		Prestazioni CHF dal 01.01.2018
normale	302	<input type="text"/>
ridotta	312	<input type="text"/>
speciale per l'alloggio	342	<input type="text"/>
Imposta sull'acquisto	382	<input type="text"/>

Annuncio spontaneo per scritto all'AFC entro 60 giorni dalla fine dell'anno civile se acquisti superiori a CHF 10'000/anno.



# Imposta sull'acquisto o imposta sulle prestazioni eseguite sul territorio svizzero?



## Messaggio Consiglio federale:

*«I clienti devono pagare l'imposta sull'acquisto soltanto se l'impresa che effettua la prestazione non è iscritta – non importa se a torto o a ragione – nel registro dei contribuenti.»*

## Rischio di una doppia imposizione?

Info IVA 16 «Contabilità e fatturazione»,  
cifra 2.2, Forma e contenuto delle fattura



# Fatturazione (6 elementi)

(LIVA art. 26 cpv. 2)

**MARRA S.r.l**

**Commercio di cucine ed arredamenti  
Via Stazione 9  
20100 Milano  
CHE-500.125.222 IVA**

①

Milano, 13 gennaio 2018

②

Spettabile  
Brughelli SA  
Commercio cucine  
6595 Gordola

## FATTURA

***Nostra consegna del 9 gennaio 2018:***

③

1 fornitura e posa cucina ELMAR  
+ 7,7 % IVA

④

⑤

CHF 5'000.00

⑥

CHF 385.00

**Totale**

**CHF**

**5'385.00**

**Sulla fattura non deve apparire il rappresentante fiscale quale prestatore**



# Fatturazione (6 elementi)

(LIVA art. 26 cpv. 2)

**MARRA S.r.l**  
**Commercio di cucine ed arredamenti**  
**Via Stazione 9**  
**20100 Milano**  
**CHE-500.125.222 IVA**

①

Milano, 13 gennaio 2018

②

Spettabile  
Brughelli SA  
Commercio cucine  
6595 Gordola

## FATTURA

***Nostra consegna del 9 gennaio 2018:***

③

1 fornitura e posa cucina ELMAR

④

⑤

**CHF**

**5'385.00**

(IVA 7,7 % compr.)

⑥

**Sulla fattura non deve apparire il rappresentante fiscale quale prestatore**





# Deduzione dell'imposta precedente

(LIVA art. 28)

Nell'ambito della sua attività imprenditoriale il contribuente può dedurre a titolo di imposte precedenti:

- ✓ l'IVA che gli è stata **fatturata da altri contribuenti**;
- ✓ **l'IVA sull'acquisto** da lui dichiarata;
- ✓ **l'IVA sull'importazione** di beni.



# Opzione



**Imposizione volontaria delle prestazioni escluse dall'imposta**

**LIVA in vigore fino al 31.12.2017:**

...il contribuente può imporre all'IVA prestazioni che ne sono escluse, purché lo indichi chiaramente (nel documento di vendita).

**rev-LIVA:**

...il contribuente può imporre all'IVA prestazioni che ne sono escluse (opzione), purché lo indichi chiaramente **o la dichiari nel rendiconto.**



# Opzione mediante dichiarazione nel rendiconto ordinario

## Imposizione volontaria delle prestazioni escluse dall'imposta

I. CIFRA D'AFFARI (i citati articoli si riferiscono alla legge federale del 12 giugno 2009 sull'IVA)	Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
Totale delle controprestazioni convenute o ricevute, incluse quelle inerenti a prestazioni optate, a trasferimenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari mondiale)	200		
Controprestazioni contenute nella cifra 200 conseguite con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per la cui imposizione si è optato in virtù dell'art. 22	205		
<b>Deduzioni:</b> Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni; art. 23), prestazioni esenti a beneficiari istituzionali e persone beneficiarie (art. 107 cpv. 1 lett. a)	220		
Prestazioni all'estero (luogo della prestazione all'estero)	221 +		
Trasferimenti mediante procedura di notifica (art. 38; vogliate p.f. inoltrare anche il modulo n. 764)	225 +		
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per la cui imposizione non si è optato in virtù dell'art. 22	230 +		
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.	235 +		
Diversi (ad.es. valore del terreno, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini) .....	280 +		
		=	Totale cifre 220-280
			289
<b>Cifra d'affari imponibile complessiva</b> (cifra 200, dedotta la cifra 289)	299	=	



# Opzione, precisazione OIVA

**Imposizione volontaria delle prestazioni escluse dall'imposta**

## **rev-OIVA:**

L'indicazione dell'opzione mediante dichiarazione nel rendiconto deve avvenire nel medesimo periodo fiscale in cui è sorto il debito fiscale. **Trascorso il termine di finalizzazione** di cui all'articolo 72 capoverso 1 LIVA, **non è più possibile esercitare l'opzione o rinunciare** a un'opzione già esercitata.



# Opzione, precisazione



**Imposizione volontaria delle prestazioni escluse dall'imposta (vendita e locazione di beni immobili)**

**LIVA in vigore fino al 31.12.2017:**

L'opzione è esclusa per le prestazioni di cui all'art. 21 cpv. 2 n. 20 e 21, se il destinatario utilizza il bene esclusivamente per scopi privati.

**rev-LIVA:**

**L'opzione è esclusa per le prestazioni di cui all'art. 21 cpv. 2 n. 20 e 21, se il destinatario utilizza o intende utilizzare il bene esclusivamente a scopo abitativo.**

L'opzione è inoltre esclusa per le operazioni

- nel settore del mercato monetario e dei capitali
- di assicurazione e riassicurazione
- concernenti scommesse e lotterie.



# Giornali, riviste e libri elettronici: aliquota ridotta



L'imposta ammonta al 2,5% sulla fornitura dei seguenti beni:



**LIVA in vigore fino al 31.12.2017:**

- giornali, riviste, libri e altri stampati senza carattere pubblicitario, del genere definito dal Consiglio federale

## **rev-LIVA:**

- invariato per giornali riviste, libri, ecc. in forma cartacea;
- **su giornali, riviste e libri elettronici senza carattere pubblicitario, del genere definito dal Consiglio federale.**



# Giornali, riviste e libri elettronici: aliquota ridotta

**Definizione:** sono considerati giornali e riviste risp. libri elettronici senza carattere pubblicitario i prodotti elettronici che

- vengono trasmessi per via elettronica o offerti su supporti di dati;
- sono costituiti prevalentemente da testo o immagini (libri: non interattivi); e
- svolgono fondamentalmente la stessa funzione di giornali e riviste risp. libri in forma cartacea (art. 50 e 51 rev-OIVA).

Vi è **carattere pubblicitario** se a livello di contenuti l'intento principale è quello di propagandare le attività commerciali dell'editore o di un terzo che lo sostiene.



# Aliquote d'imposta

## Evoluzione

AN = aliquota normale / AR = aliquota ridotta / AS = aliquota speciale	<b>AN</b>	<b>AR</b>	<b>AS</b>
<b>1° gennaio 2018</b>	<b>7.7%</b>	<b>2.5%</b>	<b>3.7%</b>
<b>1° gennaio 2011</b>	8,0%	2,5%	3,8%
<b>1° gennaio 2001</b>	7,6%	2,4%	3,6%
<b>1° gennaio 1999</b>	7,5%	2,3%	3,5%
<b>1° ottobre 1996</b> (introduzione dell'aliquota speciale per l'alloggio)	6,5%	2,0%	3,0%
<b>1° gennaio 1995</b> (Ordinanza IVA)	6,5%	2,0%	





# Modifica delle aliquote d'imposta

Dal 1° gennaio 2018 si applicano le seguenti aliquote d'imposta:

<b>Aliquota normale</b>	<b>7,7 %</b>
<b>Aliquota ridotta</b>	<b>2,5 %</b>
<b>Aliquota speciale sulle prestazioni nel settore alberghiero</b>	<b>3,7%</b>

Informazioni già pubblicate sul sito [www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)

- **Info IVA 19**  
Modifiche delle aliquote d'imposta al 1° gennaio 2018



# Aliquote d'imposta

Aliquota ridotta per:

- acqua trasportata in condotte;
- alimenti e additivi (secondo LDerr);
  - *attenzione: imponibile all'aliquota normale:*
    - *alimenti offerti nell'ambito di prestazioni della ristorazione*
    - *bevande alcoliche*
- bestiame, pollame, pesci e altri animali per scopi commestibili;
- cereali;



# Aliquote d'imposta

Aliquota ridotta per:

- sementi, bulbi, piante vive, ecc.;
- alimenti (foraggi) e stame per animali, concimi, ecc.;
- medicinali;
- giornali, riviste e altri stampati senza carattere pubblicitario (anche su supporti elettronici!);
- lavorazione del suolo nel settore agricolo.



# Aliquote d'imposta

Aliquota speciale per:

- prestazioni nel settore alberghiero (alloggio e prima colazione):
  - alloggio in alberghi, case e appartamenti di vacanza;
  - pernottamenti in dormitori;
  - locazione di aree per camper, roulotte e tende in campeggi.



# Aliquote d'imposta

Aliquota normale per:

- tutte le restanti prestazioni imponibili!



# Modifica delle aliquote d'imposta

## Principi:

- per stabilire l'aliquota d'imposta applicabile non è determinante la data di fatturazione o di pagamento, **bensì il momento o il periodo in cui viene eseguita la prestazione**
- **fatturazione**: la data o il periodo dell'esecuzione della prestazione e la parte dell'importo corrispondente devono essere indicati separatamente
- **prestazioni periodiche** eseguite in parte dopo la riduzione delle aliquote d'imposta: *pro rata temporis*

Nel rendiconto del 4° trimestre 2017 è già stato possibile dichiarare per la prima volta sia alla vecchia che alla nuova aliquota d'imposta.



# Metodi di rendiconto

## Effettivo (trimestrale/mensile)

Periodo di rendiconto:  
Da inoltrare e pagare entro il:  
Valuta (interesse moratorio dal):  
N.NA:  
N.RIF.:

I. CIFRA D'AFFARI (i dati vanno in riferimento alla legge federale del 12 giugno 2020 sull'IVA)

	Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
Totale delle controprestazioni compiute o ricevute, inclusi quelli inerenti a prestazioni salite a trattamenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari mondiale)	200		
Controprestazioni contenute nella cifra 200 conguagliate con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per le cui imposizioni è applicato il voto dell'art. 22	201		
Deduzioni: Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni, art. 23), prestazioni esenti a beneficiari abituali o persone beneficiarie (art. 107 cap. 1 lett. a)	202		
Prestazioni all'estero (voto della prestazione all'estero)	203		
Trattamenti mediante procedura di notifica (art. 30, vignette a7, inoltre anche il modulo n. 754)	204		
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per le cui imposizioni non si è optato in voto dell'art. 22	205		
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.	206		
Di versare (ad es. valore del terreno, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini)	207		
Cifra d'affari imponibile complessiva (cifra 200, esclusa la cifra 201)	208		

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

	Prestazioni CHF dal 01.01.2018	Imposta CHF / cda dal 01.01.2018	Prestazioni CHF fino al 31.12.2017	Imposta CHF / cda fino al 31.12.2017
normale	302		301	320
realtà	310		311	328
caricchi d'affari analoghi	342		341	338
Imposta sull'acquisto	362			369
Totale dell'imposta dovuta (cifre 301-362)				399
Imposta precedente su costi di materiale e prestazioni di servizi	400			
Imposta precedente su investimenti e altri costi discretari	408			
Tegumenti fiscali (articolo 10, art. 12, vignette a7, eleggere una delle due procedure)	410			
Correzioni dell'imposta precedente: doppia valutazione (art. 20), cambio oggetto (art. 21)	418			
Modificazioni della deduzione dell'imposta precedente (delle disposizioni come società, tasse familiari (art. 33 cap. 2))	420			
Importo da versare	600			
Credito del contribuente	610			
Totale CHF 400-420				478

III. ALTRI FLUSSI DI MEZZI FINANZIARI (art. 18 cap. 2)

Subsidi, tasse familiari risultanti da altri versamenti, contributi per lo smaltimento dei rifiuti e le adempimenti d'acqua (art. 94)	900			
Doni, dividendi, rimborsi di premi ecc. (art. 94)	910			

Stia sollecitosamente verificata l'esattezza delle sue dichiarazioni.  
Data: \_\_\_\_\_ Firma/legge: \_\_\_\_\_ Contatto: nome, no. di telefono: \_\_\_\_\_

## Aliquota saldo (semestrale)

Periodo di rendiconto:  
Da inoltrare e pagare entro il:  
Valuta (interesse moratorio dal):  
N.NA:  
N.RIF.:

I. CIFRA D'AFFARI (i dati vanno in riferimento alla legge federale del 12 giugno 2020 sull'IVA)

	Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
Totale delle controprestazioni compiute o ricevute, inclusi quelli inerenti a trattamenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari mondiale)	200		
Deduzioni: Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni, art. 23), prestazioni esenti a beneficiari abituali o persone beneficiarie (art. 107 cap. 1 lett. a)	202		
Prestazioni all'estero (voto della prestazione all'estero)	203		
Trattamenti mediante procedura di notifica (art. 30, vignette a7, inoltre anche il modulo n. 754)	204		
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per le cui imposizioni non si è optato in voto dell'art. 22	205		
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.	206		
Di versare (ad es. valore del terreno)	207		
Cifra d'affari imponibile complessiva (cifra 200, esclusa la cifra 201)	208		

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

	Prestazioni CHF dal 01.01.2018	Imposta CHF / cda dal 01.01.2018	Prestazioni CHF fino al 31.12.2017	Imposta CHF / cda fino al 31.12.2017
1° aliquota	302		301	320
2° aliquota	303			
Imposta sull'acquisto	362			369
Totale dell'imposta dovuta (cifre 301-362)				399
Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1055				470
Computo dell'imposta secondo il modulo n. 1055, 1056				471
Importo da versare	600			
Credito del contribuente	610			
Totale CHF 470-471				471

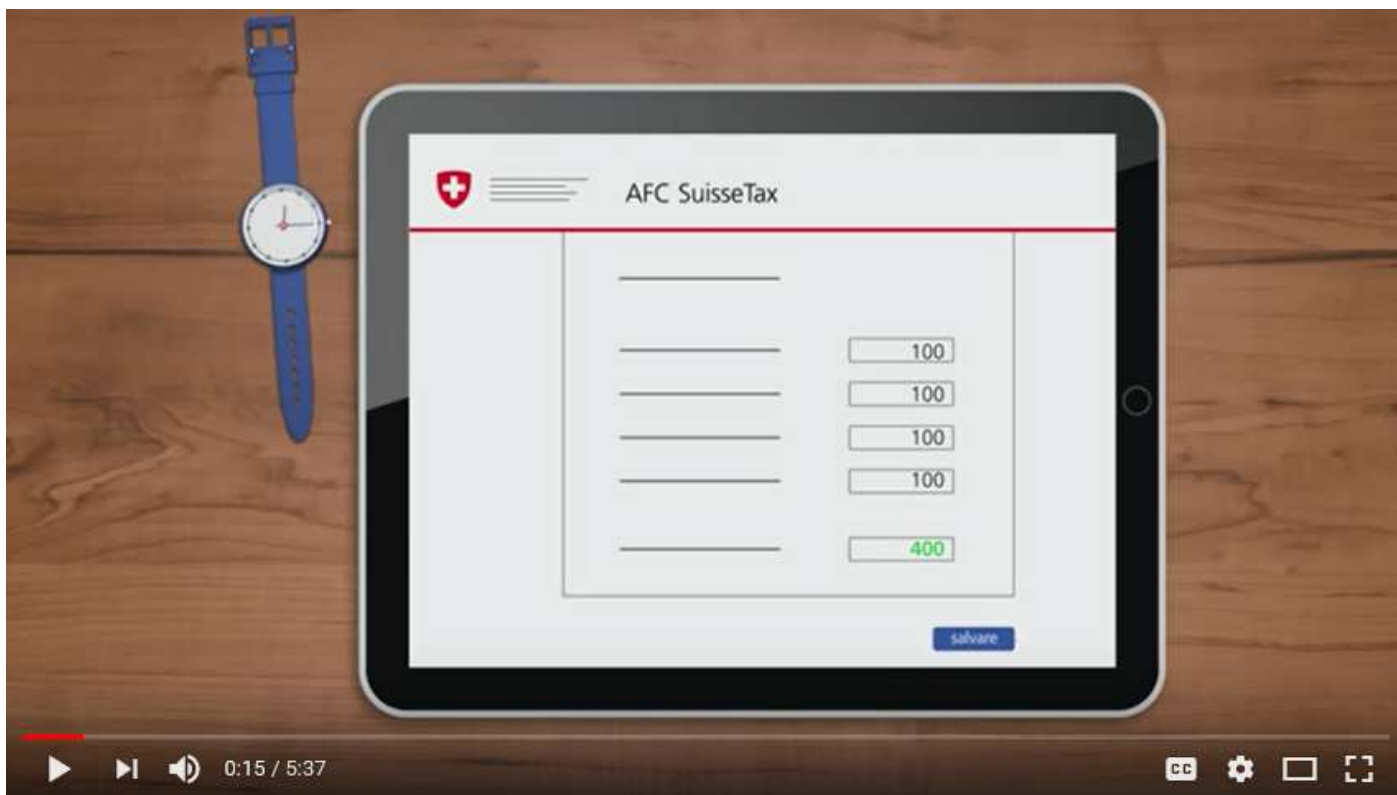
III. ALTRI FLUSSI DI MEZZI FINANZIARI (art. 18 cap. 2)

Subsidi, tasse familiari risultanti da altri versamenti, contributi per lo smaltimento dei rifiuti e le adempimenti d'acqua (art. 94)	900			
Doni, dividendi, rimborsi di premi ecc. (art. 94)	910			

Stia sollecitosamente verificata l'esattezza delle sue dichiarazioni.  
Data: \_\_\_\_\_ Firma/legge: \_\_\_\_\_ Contatto: nome, no. di telefono: \_\_\_\_\_



# Metodi di rendiconto



Rendiconto IVA: compilare e presentare una dichiarazione



Kommunikation ESTV

Subscribe 56

1,762 views

+ Add to Share ... More







# Rendiconto metodo effettivo; 1° parte (cifra d'affari)

I. CIFRA D'AFFARI (i citati articoli si riferiscono alla legge federale del 12 giugno 2009 sull'IVA)	Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
Totale delle controprestazioni convenute o ricevute, incluse quelle inerenti a prestazioni optate, a trasferimenti mediante procedura di notifica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari mondiale)	200		<input type="text"/>
Controprestazioni contenute nella cifra 200 conseguite con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per la cui imposizione si è optato in virtù dell'art. 22	205	<input type="text"/>	
<b>Deduzioni:</b> Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni; art. 23), prestazioni esenti a beneficiari istituzionali e persone beneficiarie (art. 107 cpv. 1 lett. a)	220	<input type="text"/>	Totale cifre 220-280
Prestazioni all'estero (luogo della prestazione all'estero)	221 +	<input type="text"/>	
Trasferimenti mediante procedura di notifica (art. 38; vogliate p.f. inoltrare anche il modulo n. 764)	225 +	<input type="text"/>	
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per la cui imposizione non si è optato in virtù dell'art. 22	230 +	<input type="text"/>	
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.	235 +	<input type="text"/>	
Diversi (ad.es. valore del terreno, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini) .....	280 +	<input type="text"/>	
<b>Cifra d'affari imponibile complessiva</b> (cifra 200, dedotta la cifra 289)	299	=	<input type="text"/> 289
		=	<input type="text"/>



# Rendiconto metodo effettivo; 2° parte (calcolo dell'IVA dovuta)

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA					
Aliquota	Prestazioni CHF dal 01.01.2018	Imposta CHF / cts. dal 01.01.2018	Prestazioni CHF fino al 31.12.2017	Imposta CHF / cts. fino al 31.12.2017	
normale	302 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 7,7%	301 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 8,0%	
ridotta	312 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 2,5%	311 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 2,5%	
speciale per l'alloggio	342 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 3,7%	341 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 3,8%	
Imposta sull'acquisto	382 <input type="text"/>	+ <input type="text"/>	381 <input type="text"/>	+ <input type="text"/>	
<b>Totale dell'imposta dovuta</b> (cifre 301-382)					= <input type="text"/> 399
Imposta precedente su costi del materiale e prestazioni di servizi			400 <input type="text"/>		
Imposta precedente su investimenti e altri costi d'esercizio			405 + <input type="text"/>		



# Rendiconto metodo effettivo; 3° parte (imposta precedente)

<b>Totale dell'imposta dovuta</b> (cifre 301-382)		=		399
Imposta precedente su costi del materiale e prestazioni di servizi	400		<input type="text"/>	
Imposta precedente su investimenti e altri costi d'esercizio	405 +		<input type="text"/>	
Sgravio fiscale successivo (art. 32; vogliate p.f. allegare una distinta dettagliata)	410 +		<input type="text"/>	
Correzioni dell'imposta precedente: doppia utilizzazione (art. 30), consumo proprio (art. 31)	415 -		<input type="text"/>	
Riduzioni della deduzione dell'imposta precedente: non controprestazioni come sussidi, tasse turistiche (art. 33 cpv. 2)	420 -		<input type="text"/>	
		=		479
			Totale cifre 400-420	
<b>Importo da versare</b>	500	=	<input type="text"/>	
<b>Credito del contribuente</b>	510 =		<input type="text"/>	
<b>III. ALTRI FLUSSI DI MEZZI FINANZIARI (art. 18 cpv. 2)</b>				
Sussidi, tasse turistiche incassate da uffici turistici, contributi per lo smaltimento dei rifiuti e le aziende fornitrici d'acqua (lett. a-c)	900		<input type="text"/>	■
Doni, dividendi, risarcimenti dei danni ecc. (lett. d-l)	910		<input type="text"/>	
<b>Il/la sottoscritto/a conferma l'esattezza della sua dichiarazione:</b>				
Data:	Firma legale	Contatto: nome, no di telefono		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		





# Aliquota saldo

## Rendiconto semplificato

### Caratteristiche:

- trattasi di aliquote settoriali, che **semplificano** notevolmente la compilazione del rendiconto.
- **Nessuna** determinazione dell'imposta precedente.
- Nelle fatture ai clienti occorre **indicare** l'imposta alla rispettiva **aliquota legale** (aliquota normale, aliquota ridotta o aliquota speciale).
- Per il calcolo dell'IVA occorre dichiarare il totale della cifra d'affari imponibile **comprensiva** di IVA e moltiplicarlo per la rispettiva aliquota saldo.
- Periodo di rendiconto: **semestrale**.
- Le prestazioni che soggiacciono **all'imposta sull'acquisto** vanno dichiarate e imposte all'aliquota normale.



# Aliquote saldo

## Condizioni per aderire

Limite di <b>cifra d'affari</b> per applicare il metodo delle aliquote saldo	<b>5'005'000</b>
Limite <b>d'imposta</b> per applicare il metodo delle aliquote saldo	<b>103'000</b>

- Domanda d'adesione:
  - **Entro 60** giorni dopo l'assegnazione del numero IVA
  - Entro fine febbraio (dopo un anno)
- Durata minima: 1 anno
- Passaggio dal metodo AS al metodo effettivo:
  - dopo 1 anno
- Passaggio dal metodo effettivo al metodo AS:
  - dopo 3 anni



# Aliquote saldo

- Limite di cifra d'affari CHF: 5'005'000
- Debito fiscale netto CHF: 103'000
  
- Attività: Fiduciario (5.9%)
- Cifra d'affari annua CHF (107.7%): 3'500'000
- Debito fiscale netto CHF: **206'500**  
→ Aliquota saldo NON APPLICABILE
- Attività: Idraulico (4.3%)
- Cifra d'affari annua CHF (107.7%): 2'000'000
- Debito fiscale netto CHF: 86'000  
→ **Aliquota saldo APPLICABILE**



# Aliquota saldo – funzionamento

Esempio: Impresa di costruzioni 4,3%

	Aliquota effettiva	Aliquota saldo
• Cifra d'affari annua (107,7%)	120'000.00	120'000.00
• Costo merce (107,7%)	40'000.00	
• Costi spese generali (107,7%)	6'000.00	
<u>Calcolo:</u>		
IVA dovuta sulla cifra d'affari	8'579.40	5160.00
<i>Imposta precedente:</i>		
• <i>Costo merce</i>	2'859.80	
• <i>Spese generali</i>	428.95	
	<hr/>	
Credito fiscale	5'290.65	5'160.00





# Aliquote saldo dal 1.1.2018

## Esempi aliquote saldo per attività

- Fornitura con posa di impianti sanitari 2,8 %
- Imprese costruzioni 4,3 %
- Manutenzione di giardini 4,3 %
- Avvocati, fiduciari 5,9 %
- Prestazioni di servizi informatici 6,5 %
- Cottimisti 6,5 %



# Imprese con sede all'estero

## Allestimento dei rendiconti

Dichiarazione semplificata per imprese con sede all'estero senza stabilimento d'impresa sul territorio svizzero:

### **Info IVA 15 «Rendiconto e versamento dell'imposta», cifra 1.2**

Le cifre d'affari non imponibili sul territorio svizzero, ossia

- prestazioni esenti dall'imposta, e
- prestazioni eseguite all'estero

possono essere dichiarate una volta all'anno alle cifre 200 e 221 del modulo di rendiconto, dopo l'allestimento dei conti annuali ed entro il termine legale previsto per la finalizzazione, mediante il rendiconto di riconciliazione annuale (“rendiconto di correzione in conformità dell'art. 72 LIVA”)



# Rimborso dell'imposta a società con sede all'estero (Info IVA 18)

Presupposti per il rimborso (non conclusivo):

- **domicilio, sede sociale o stabilimento d'impresa all'estero**
- **reciprocità** del rispettivo Stato di sede
- **nessun obbligo fiscale in territorio svizzero** (rimborso possibile se il richiedente è esentato dall'assoggettamento)
- **nessuna esecuzione di prestazioni in CH** (eccezioni v. Info IVA 18)
- **attestazione della qualità d'imprenditore** da parte dell'autorità fiscale estera
- **nomina di un rappresentante fiscale in Svizzera**
- richiesta di rimborso (annuo) **entro il 30 giugno** dell'anno successivo, importo minimo **CHF 500 annui**
- nessun rimborso per attività **non** imprenditoriali o per attività imprenditoriali **senza diritto alla DIP**



# Rimborso dell'imposta a società con sede all'estero (Info IVA 18)

- Azienda orologi (ABC S.r.l, Milano)
- Rappresentante fiscale (X Y SA sede Chiasso)
- *L'impiegato dell'azienda orologi ABC S.r.l. Milano si reca a Basilea per una fiera di orologi.*
- *L'IVA gravante i costi sostenuti nell'occasione (ad es. spese alberghiere o di trasferimento) può essere rimborsata all'azienda di orologi.*

**→ Presupposti per il rimborso, vedi INFO IVA 18**

Informazioni pubblicate sul sito [www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)



*Gravide*