



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
ridotta	312
speciale per l'alloggio	342
Imposta sull'acquisto	382

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		
Deduzioni: 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 +		
Cifra d'affari imponibile complessiva (cifra 200, dedotta la cifra 289)	299		
			Totale cifre 220-280
		=	
		=	289



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



Modifica delle aliquote d'imposta

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

Aliquota normale	7,7 %
Aliquota ridotta	2,5 %
Aliquota speciale sulle prestazioni nel settore alberghiero	3,7%

Informazioni già pubblicate sul sito 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 riferiti alla legge federale del 12 giugno 2010 sull'IVA)
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 mondiali)
Controprestazioni contenute nella cifra 200 conguale con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per le cui imposizioni è applicato il voto dell'art. 22
Deduzioni:
Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni, art. 23), prestazioni esenti a beneficiari abituali e persone beneficiarie (art. 107 cap. 1 lett. a)
Prestazioni all'estero (solo della prestazione all'estero)
Trattamenti mediante procedura di notifica (art. 30, vigente o/7, inoltre anche il modulo n. 754)
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per le cui imposizioni non si è optato in voto dell'art. 22
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.
Diversi (ad es. valore del lavoro, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini)

Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
200		
201		
202		
203		
204		
205		
206		
207		
208		
209		
210		
211		
212		
213		
214		
215		
216		
217		
218		
219		
220		
221		
222		
223		
224		
225		
226		
227		
228		
229		
230		
231		
232		
233		
234		
235		
236		
237		
238		
239		
240		
241		
242		
243		
244		
245		
246		
247		
248		
249		
250		
251		
252		
253		
254		
255		
256		
257		
258		
259		
260		
261		
262		
263		
264		
265		
266		
267		
268		
269		
270		
271		
272		
273		
274		
275		
276		
277		
278		
279		
280		
281		
282		
283		
284		
285		
286		
287		
288		
289		
290		
291		
292		
293		
294		
295		
296		
297		
298		
299		
300		
301		
302		
303		
304		
305		
306		
307		
308		
309		
310		
311		
312		
313		
314		
315		
316		
317		
318		
319		
320		
321		
322		
323		
324		
325		
326		
327		
328		
329		
330		
331		
332		
333		
334		
335		
336		
337		
338		
339		
340		
341		
342		
343		
344		
345		
346		
347		
348		
349		
350		
351		
352		
353		
354		
355		
356		
357		
358		
359		
360		
361		
362		
363		
364		
365		
366		
367		
368		
369		
370		
371		
372		
373		
374		
375		
376		
377		
378		
379		
380		
381		
382		
383		
384		
385		
386		
387		
388		
389		
390		
391		
392		
393		
394		
395		
396		
397		
398		
399		
400		
401		
402		
403		
404		
405		
406		
407		
408		
409		
410		
411		
412		
413		
414		
415		
416		
417		
418		
419		
420		
421		
422		
423		
424		
425		
426		
427		
428		
429		
430		
431		
432		
433		
434		
435		
436		
437		
438		
439		
440		
441		
442		
443		
444		
445		
446		
447		
448		
449		
450		
451		
452		
453		
454		
455		
456		
457		
458		
459		
460		
461		
462		
463		
464		
465		
466		
467		
468		
469		
470		
471		
472		
473		
474		
475		
476		
477		
478		
479		
480		
481		
482		
483		
484		
485		
486		
487		
488		
489		
490		
491		
492		
493		
494		
495		
496		
497		
498		
499		
500		

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

Aliquota	Prestazioni CHF dal 01.01.2018	Imposta CHF / da. dal 01.01.2018	Prestazioni CHF fino al 31.12.2017	Imposta CHF / da. fino al 31.12.2017
normale	302		301	8.2%
reale	310		311	2.8%
carichi di famiglia	342		341	3.8%
imposta surriscuota	362		361	
Totale dell'imposta dovuta (cifre 321-362)				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, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500)				
Comparti dell'imposta secondo il modulo n. 1055				
Comparti dell'imposta secondo il modulo n. 1055, 1056				
Importo da versare	600			
Credito del contribuente	810			

III. ALTRI FLUSSI DI MEZZI FINANZIARI (art. 18 cap. 2)
Diversi (ad es. valore del lavoro, prezzo d'acquisto in caso d'imposizione dei margini)
Dati, dividendi, rimborsi di parti ecc. (art. 34)

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

Aliquota saldo (semestrale)

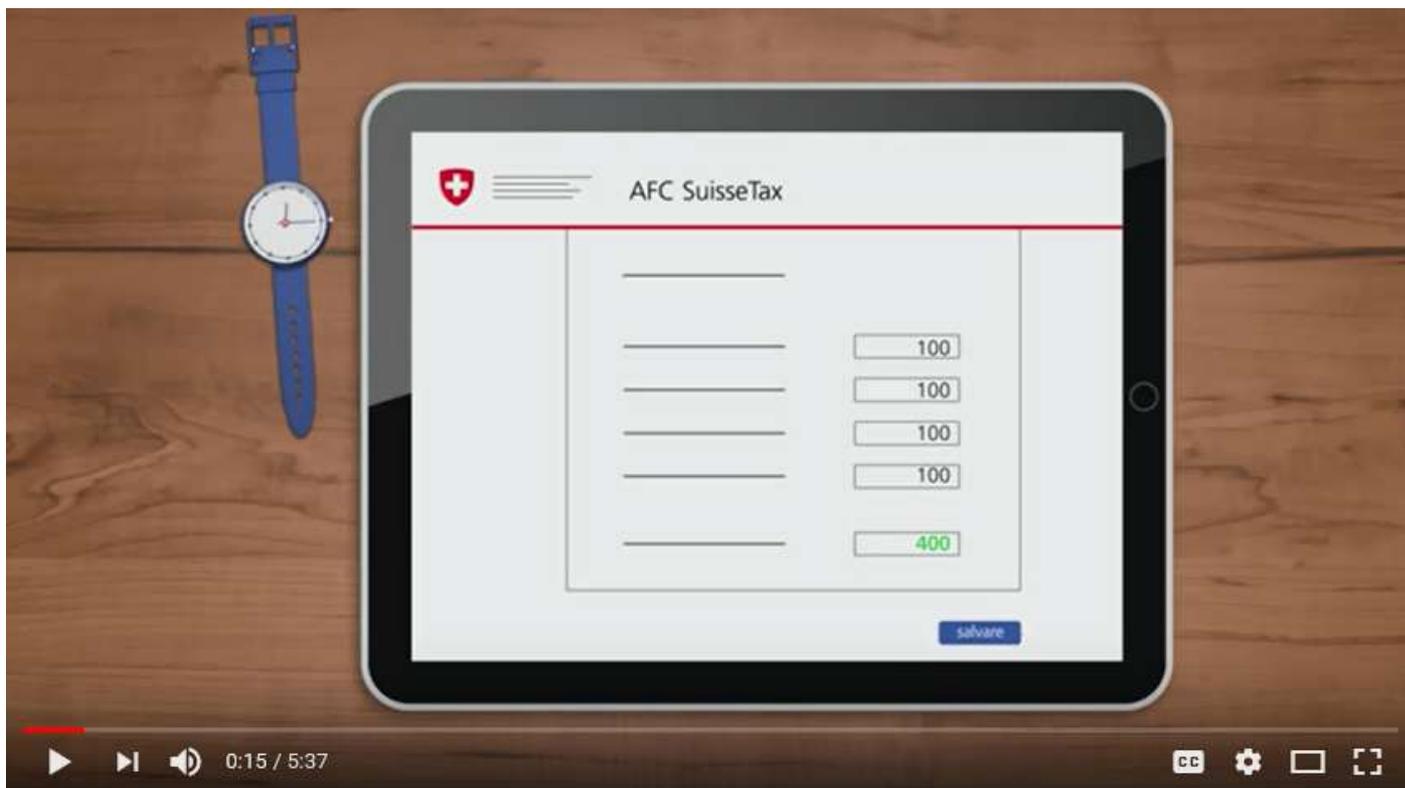
Periodo di rendiconto:
Da inoltrare e pagare entro il:
Valuta (interesse moratorio dal):
N.NA:
N.RIF.:

I. CIFRA D'AFFARI (i dati vanno riferiti alla legge federale del 12 giugno 2010 sull'IVA)
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 mondiali)
Controprestazioni contenute nella cifra 200 conguale con prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) per le cui imposizioni è applicato il voto dell'art. 22
Deduzioni:
Prestazioni esenti dall'imposta (p. es. esportazioni, art. 23), prestazioni esenti a beneficiari abituali e persone beneficiarie (art. 107 cap. 1 lett. a)
Prestazioni all'estero (solo della prestazione all'estero)
Trattamenti mediante procedura di notifica (art. 30, vigente o/7, inoltre anche il modulo n. 754)
Prestazioni escluse dall'imposta (art. 21) effettuate in territorio svizzero per le cui imposizioni non si è optato in voto dell'art. 22
Diminuzioni della controprestazione quali sconti, ribassi, ecc.
Diversi (ad es. valore del lavoro)

Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
200		
201		
202		
203		
204		
205		
206		
207		
208		
209		
210		
211		
212		
213		
214		
215		
216		
217		
218		
219		
220		
221		
222		
223		
224		
225		
226		
227		
228		
229		
230		
231		
232		
233		
234		
235		
236		
237		
238		
239		
240		
241		
242		
243		
244		
245		
246		
247		
248		
249		
250		
251		
252		
253		
254		
255		
256		
257		
258		
259		
260		
261		
262		
263		
264		
265		
266		
267		
268		
269		
270		
271		
272		
273		
274		
275		
276		
277		
278		
279		
280		
281		
282		
283		
284		
285		
286		
287		
288		
289		
290		



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		
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		
Deduzioni: 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
Cifra d'affari imponibile complessiva (cifra 200, dedotta la cifra 289)	299		=



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"/>
Totale dell'imposta dovuta (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)

Totale dell'imposta dovuta (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	
Importo da versare	500	=	<input type="text"/>	
Credito del contribuente	510 =		<input type="text"/>	
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)	900		<input type="text"/>	■
Doni, dividendi, risarcimenti dei danni ecc. (lett. d-l)	910		<input type="text"/>	
Il/la sottoscritto/a conferma l'esattezza della sua dichiarazione:				
Data:	Firma legale	Contatto: nome, no di telefono		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		



Aliquota saldo

Rendiconto semplificato

Periodo di rendiconto:
Da inoltrare e pagare entro il:
Valida (interesse moratorio dal):
N.IVA:
N.Rif.:

I. CIFRA D'AFFARI (dati annuali e riferibili alla legge federale del 12 giugno 2008 sull'IVA)
Totale delle controprestazioni ricevute o ricevibili, ricorrendo a quelle fornite ai trasferimenti mediante procedura di ruffica e a prestazioni all'estero (cifra d'affari rufficata)

Cifra	Cifra d'affari CHF	Cifra d'affari CHF
200		
201		
202		
203		
204		
205		
206		
207		
208		
209		
210		
211		
212		
213		
214		
215		
216		
217		
218		
219		
220		
221		
222		
223		
224		
225		
226		
227		
228		
229		
230		
231		
232		
233		
234		
235		
236		
237		
238		
239		
240		
241		
242		
243		
244		
245		
246		
247		
248		
249		
250		
251		
252		
253		
254		
255		
256		
257		
258		
259		
260		
261		
262		
263		
264		
265		
266		
267		
268		
269		
270		
271		
272		
273		
274		
275		
276		
277		
278		
279		
280		
281		
282		
283		
284		
285		
286		
287		
288		
289		
290		
291		
292		
293		
294		
295		
296		
297		
298		
299		
300		

II. CALCOLO DELL'IMPOSTA

1 ^a aliquota	2 ^a aliquota	Imposta a ruffica	Totale dell'imposta dovuta (cifra 321-322)	Comparti dell'imposta secondo il modulo n. 1000	Comparti dell'imposta secondo il modulo n. 1001, 1006	Importo da versare	Credito del contribuente
001	002	003	004	005	006	007	008
009	010	011	012	013	014	015	016
017	018	019	020	021	022	023	024
025	026	027	028	029	030	031	032
033	034	035	036	037	038	039	040
041	042	043	044	045	046	047	048
049	050	051	052	053	054	055	056
057	058	059	060	061	062	063	064
065	066	067	068	069	070	071	072
073	074	075	076	077	078	079	080
081	082	083	084	085	086	087	088
089	090	091	092	093	094	095	096
097	098	099	100	101	102	103	104
105	106	107	108	109	110	111	112
113	114	115	116	117	118	119	120
121	122	123	124	125	126	127	128
129	130	131	132	133	134	135	136
137	138	139	140	141	142	143	144
145	146	147	148	149	150	151	152
153	154	155	156	157	158	159	160
161	162	163	164	165	166	167	168
169	170	171	172	173	174	175	176
177	178	179	180	181	182	183	184
185	186	187	188	189	190	191	192
193	194	195	196	197	198	199	200

III. ALTRI FLUSSI DI MICCO FINANZIARI (art. 46, capoverso 2^o)
Renditi, tasse fondariale e imposte sul reddito, contributi per lo smaltimento dell'IVA e le aliquote d'acquisto (art. 47)
Costi, dividendi, riacquisti di azioni proprie (art. 48)

Se il sottoscritto contribuisce all'imposta delle aliquote saldo, indicare: Cognome, nome, no d'identificativo

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Dipartimento federale delle finanze DFF
Amministrazione federale delle contribuzioni AFC
Divisione principale dell'imposta sul valore aggiunto

Il codice a barre contiene dati di base, per favore non fotocopiare il modulo

Vostro indirizzo: da completare in stampatello p.f.

N.IVA

N. Rif.

Dichiarazione d'adesione al metodo delle aliquote saldo

Il sottoscritto contribuente svolge l'attività di (p.f. indicare separatamente tutte le attività):

Parte della cifra d'affari imponibile totale

ca. _____ %

ca. _____ %

ca. _____ %

Fornite esclusivamente o parzialmente lavori a cottimo, lavori di montaggio o mere lavorazioni su beni? *Vi sono lavori a cottimo, lavori di montaggio e mere lavorazioni su beni se il cliente mette a vostra disposizione il materiale necessario. Questo è anche il caso se acquistate personalmente piccolo materiale o materiale ausiliario come, per esempio, viti, bulloni o colla per la posa.*

Sì parte della cifra d'affari imponibile totale: ca. _____ %

No

Mettete a disposizione collaboratori ad altre imprese o a persone private? *ca. _____ %*

Sì parte della cifra d'affari imponibile totale: ca. _____ %

No

Il richiedente s'impegna ad attenersi alle condizioni fissate negli articoli 35 capoverso 1 lettera b e 37 capoversi 1-4 LIVA, negli articoli 77-96, 107 e 127 OIVA, nonché nell'info IVA 12 "Aliquote saldo". Egli prende in particolare atto che non è possibile optare per l'imposizione delle prestazioni di cui all'articolo 21 capoverso 2 numeri 1-24, 27, 29 e 30 LIVA. Egli dichiara che durante il primo anno d'assoggettamento, rispettivamente durante l'anno che precede quello del passaggio al metodo delle aliquote saldo, non realizza una cifra d'affari imponibile superiore a CHF 5,005 milioni e non ha un debito fiscale superiore a CHF 103'000 (contrassegnare ciò che fa al caso).



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 cifra d'affari per applicare il metodo delle aliquote saldo	5'005'000
Limite d'imposta per applicare il metodo delle aliquote saldo	103'000

- 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	3'288.75	
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



Gravide