La base imponibile e le aliquote

La base imponibile è l'importo sul quale si calcola l'iva relativa a ciascuna operazione; è formata dall'ammontare complessivo dei corrispettivi dovuti al venditore dal cliente, secondo le condizioni previste dal contratto, compresi gli oneri accessori inerenti alla sua esecuzione.
Nelle cessioni di merci la base imponibile sarà dunque formata:

- Dal prezzo della merce al netto di eventuali sconti previsti dal contratto;
- Dalle spese non documentate relative a cessioni e prestazioni accessorie fornite dal cedente;

Avremo:

Prezzo della merce venduta + costi accessori non documentati + costi degli imballaggi fatturati

Sono esclusi:

- Gli interessi moratori;
- Le penalità per ritardi o altre irregolarità;
- Il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto premio o abbuono secondo le originarie condizioni contrattuali;
- Le anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte;
- imballaggi a rendere;
- I costi documentati;

L'iva si applica alla base imponibile con aliquote differenziate a seconda della natura dei beni e dei servizi assoggettati ad imposta.
Le aliquote in vigore sono:

- Aliquota ordinaria 20% (dal 2011 al 21%)
- Aliquota ridotta 10% (ad esempio su caffè, birra, carne);
- Aliquota ultraridotta 4% ammessa in via eccezionale e temporanea dalle norme europee (ad esempio, su generi alimentari di prima necessità);

Esempio:

descrizione	quantità	Prezzo unitario	IVA
Tipo 1	200 kg	0,50€	4%
Tipo2	50 pz	3,00€	20%

Avremo:

IVA	**B imponibile**	imposta
4%	100€	4€
20%	150€	30 €

(C) 2013 - StudentVille.it - La ripubblicazione senza autorizzazione è vietata