

TRACCIA N. 2

Il Dpr 633/72. I candidati analizzino i 3 requisiti essenziali (oggettivo, soggettivo e territoriale) per l'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto.

Trattino inoltre del momento di effettuazione delle operazioni di cui all'art. 6; del principio di detrazione e dell'obbligo di rivalsa. Dei termini di emissione delle fatture di vendita (sulle deroghe limitarsi alla sola fattura differita).

Infine, i candidati, tenendo presente i dati di seguito indicati, effettuino la liquidazione annuale dell'IVA di una impresa individuale.

ANNO 2024

Operazioni passive:

Acquisto merci	50.000 + iva 22%
Acquisto merci	50.000 + iva 10%
Acquisto autovettura uso promiscuo (aziendale/privato)	30.000 + iva 22%
Acquisto autocarro	45.000 + iva 22%
Spese telefoniche impianto fisso	5.000 + iva 22%
Spese cellulare	1.000 + iva 22%
Carburante auto	3.000 + iva 22%
Pedaggi autostradali auto	500 + iva 22%
Carburanti autocarro	5.000 + iva 22%
Pedaggi autostradali autocarro	1.000 + iva 22%
Assicurazioni aziendali	3.000 (art. 10 dpr 633/72)
Spese ristoranti per scopi aziendali	1.000 + iva 10%
Spese mensa dipendenti	4.000 + iva 4%
Importazioni dal Marocco	5.000 + iva 4%

Operazioni attive:

Cessioni Italia	400.000 + iva 22%
Esportazioni in Marocco	10.000 art. 8 Dpr 633/72
Cessioni intracomunitarie in Francia	20.000 art. 41 DL 331/93