

Le ultime novità in tema di IVA e la dichiarazione IVA 2020

IVA

Dr. Nicola Forte

Corrispettivi telematici

Volume d'affari 2018 > 400.000 euro

- Obbligo dal 1° luglio 2020

Volume d'affari 2018 \leq 400.000 euro

- Obbligo dal 1° gennaio 2020

Corrispettivi telematici



Telefisco 2020: La fatturazione, anche cartacea, sostituisce i corrispettivi telematici

Corrispettivi telematici

Obbligo dal 1° luglio 2019

- Moratoria sanzioni fino al 31 dicembre 2019

Obbligo dal 1° gennaio 2020

- Moratoria sanzioni fino al 30 giugno 2020

Corrispettivi telematici

Risoluzione 6/E del 10 febbraio 2020

Contribuenti obbligati dal 1° luglio 2019

2° semestre 2019: regolarizzazione entro il 30
aprile 2020: Termine presentazione dichiarazione
IVA 2020

Corrispettivi telematici

Lettere di compliance 2019

Emissione fatture elettroniche

Quale risposta ?

Corrispettivi telematici

Esonero certificazione corrispettivi

Esonero corrispettivi elettronici



Fatturazione anche facoltativa



Attività marginale

1% volume d'affari anno precedente

Esterometro trimestrale

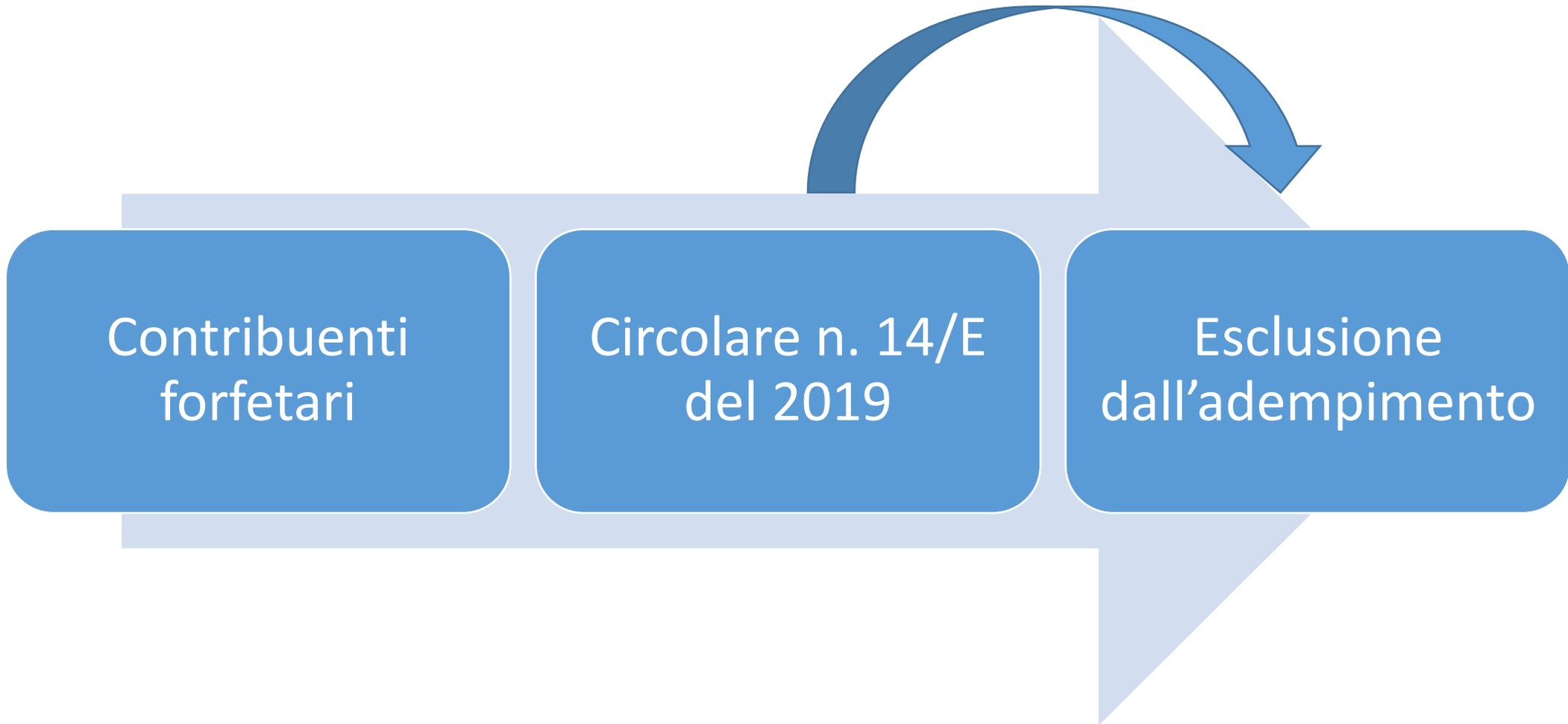
Invio entro la fine del mese successivo a quello di riferimento

- Esempio: gennaio/marzo 2020: entro il 30 aprile 2020

Anche per i mesi di novembre e dicembre 2019

- Entro il 31 gennaio 2020

Esterometro trimestrale



Ultime novità fatturazione elettronica

Divieto di fatturazione elettronica: anche per il 2020

Invio dati al STS:

- ✓ Medici;
- ✓ Ospedali;
- ✓ Chirurghi;
- ✓ Farmacie pubbliche e private;
- ✓ Psicologi;
- ✓ Radiologi;
- ✓ Veterinari;
- ✓ ASL

Ultime novità fatturazione elettronica

Medico: Ft elettronica facoltativa

- Vietato dal Garante della privacy

Invio dati Servizio tessera

- Divieto FT elettronica ancora 1 anno

Cessioni intracomunitarie

Iscrizione nel VIES

Fino al 31 dicembre 2019

- Condizione formale

Dal 1° gennaio 2020

- Presupposto sostanziale

Dichiarazione annuale IVA 2020: la scadenza



Nell'ipotesi di compilazione del quadro VP se il contribuente non intende presentare autonomamente la LIPE del 4° trimestre del 2019

Regime premiale ISA

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Indicare il numero di moduli
Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

Situazioni particolari Codice Esonero dall'apposizione del visto di conformità

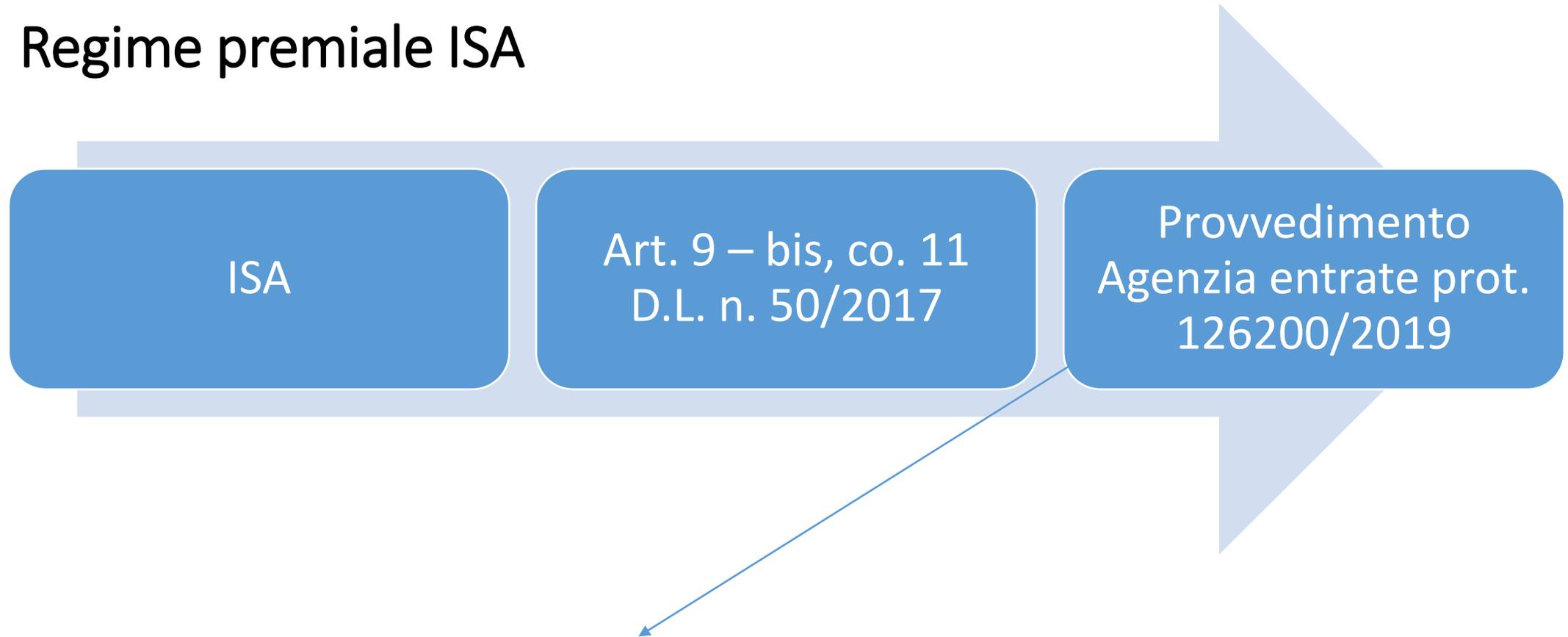
Firma

Regime premiale ISA 2019 (periodo d'imposta 2018) punteggio almeno pari ad 8:

- ✓ Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti Iva per un importo non superiore a 50.000 euro;
- ✓ Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi Iva per un importo non superiore a 50.000 euro annui

Gli indicatori di affidabilità fiscale

Regime premiale ISA



Individua i livelli di affidabilità fiscale

La «premieria»

Compensazione credito Iva annuale

Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)

```
graph TD; A[Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)] --> B[Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018]; B --> C[Credito Iva maturato nell'anno 2019 compensabile senza visto fino a 50.000 euro];
```

Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018

Credito Iva maturato nell'anno 2019 compensabile senza visto fino a 50.000 euro

«La premialità»

Compensazione credito Iva annuale

Esempio

- ❑ Redditi 2019 (periodo di imposta 2018) livello di affidabilità 8;
- ❑ Credito Iva 2019 risultante dalla dichiarazione Iva 2020 (da presentare entro il 30 aprile 2020) 45.000 euro;
- ❑ La compensazione potrà essere effettuata liberamente **dal 1° gennaio 2020 senza presentare preventivamente la dichiarazione Iva annuale** – in pratica è come se la compensazione fosse effettuata senza visto fino a 5.000 euro – **L'Agenzia delle entrate non ha fornito alcuna indicazione sul punto.**
- ❑ Il raggiungimento del livello di premialità viene verificato in sede di redazione del Modello redditi 2019 (periodo di imposta 2018) e fatto valere concretamente dal 1° gennaio 2020 (credito Iva maturato nel periodo di imposta 2019);
- ❑ La compensazione risulta «disallineata» di un anno

«La premialità»

Compensazione credito Iva trimestrali (I°, II° e III° Trimestre)

Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)

```
graph TD; A[Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)] --> B[Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo d'imposta 2018]; B --> C[Credito Iva maturato nei primi tre trimestri nell'anno di imposta 2020 compensabile senza visto fino a 50.000 euro annui];
```

Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo d'imposta 2018

Credito Iva maturato nei primi tre trimestri nell'anno di imposta 2020 compensabile senza visto fino a 50.000 euro annui

«La premialità»

Compensazione credito Iva 1° Trimestre 2020

Esempio

- ❑ Redditi 2019 (periodo di imposta 2018) livello di affidabilità 8;
- ❑ Credito Iva I° Trimestre Iva 2020 (da presentare entro il 30 aprile 2020) 49.000 euro;
- ❑ La compensazione potrà essere effettuata liberamente **una volta presentato il modello senza attendere il decimo giorno successivo** – in pratica è come se la compensazione fosse effettuata senza visto fino a 5.000 euro; **l'Agenzia delle entrate non ha fornito alcuna indicazione sul punto.**
- ❑ Il raggiungimento del livello di premialità viene verificato in sede di redazione del Modello redditi 2019 (periodo di imposta 2018) e fatto valere concretamente dal 1° gennaio 2020 (credito Iva maturato nel I° trimestre 2020 e nei due successivi);
- ❑ La compensazione risulta «disallineata» di due anni

«La premialità»



Riferendosi a richieste di compensazioni effettuate nell'anno 2020 la soglia di esonero dal visto è cumulativa ed ammonta a 50.000 euro (L'Agenzia delle entrate ha confermato l'interpretazione)

«La premialità»

Rimborso credito Iva annuale

Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)

```
graph TD; A[Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)] --> B[Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018]; B --> C[Credito Iva maturato nell'anno 2019 rimborsabile senza visto e senza garanzia fino a 50.000 euro];
```

Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018

Credito Iva maturato nell'anno 2019 rimborsabile senza visto e senza garanzia fino a 50.000 euro

«La premialità»

Rimborso credito Iva annuale

Esempio

- ❑ Redditi 2019 (periodo di imposta 2018) livello di affidabilità 8;
- ❑ Credito Iva 2019 risultante dalla dichiarazione Iva 2020 (da presentare entro il 30 aprile 2020) 45.000 euro;
- ❑ Il rimborso potrà essere richiesto liberamente **senza l'apposizione del visto di conformità e senza la presentazione di idonea garanzia** (la disciplina a regime – art. 38 – bis D.P.R. n. 633/1972 – prevede un limite di 30.000 euro);
- ❑ Il raggiungimento del livello di premialità viene verificato in sede di redazione del Modello redditi 2019 (periodo di imposta 2018) e fatto valere concretamente dal 1° gennaio 2020 – dopo la presentazione della dichiarazione annuale Iva (credito Iva maturato nel periodo di imposta 2019);
- ❑ La richiesta di rimborso risulta «disallineata» di un anno

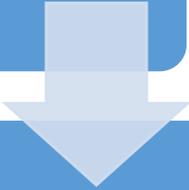
«La premialità»

Rimborsi crediti Iva trimestrali (I°, II° e III° Trimestre)

Applicazione ISA Redditi 2019 (periodo di imposta 2018)



Livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo d'imposta 2018



Credito Iva maturato nei primi tre trimestri nell'anno di imposta 2020 compensabile senza visto fino e senza garanzia a 50.000 euro annui

«La premialità»

Rimborso credito Iva 1° Trimestre 2020

Esempio

- ❑ Redditi 2019 (periodo di imposta 2018) livello di affidabilità 8;
- ❑ Credito Iva 1° Trimestre Iva 2020 (da presentare entro il 30 aprile 2020) 49.000 euro;
- ❑ Il rimborso potrà essere richiesto liberamente **senza l'apposizione del visto di conformità e senza la presentazione di idonea garanzia** (la disciplina a regime – art. 38 – bis D.P.R. n. 633/1972 – prevede un limite di 30.000 euro);
- ❑ Il raggiungimento del livello di premialità viene verificato in sede di redazione del Modello redditi 2019 (periodo di imposta 2018) e fatto valere concretamente dal 1° gennaio 2020 (credito Iva maturato nel 1° trimestre 2020 e nei due successivi);
- ❑ La richiesta di rimborso risulta «disallineata» di due anni

Gruppo IVA

Sez. 2 - Dati
rieepilogativi relativi
a tutte le attività

VA10	Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VA11	Gruppo IVA art. 70-bis	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VA12	Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno ¹ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Importo compensato nell'anno 2019 ² <input type="text"/> ,00		
VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condomini		<input type="text"/> ,00
VA14	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VA15	Società di comodo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Riservata ai contribuenti che a partire dal 1° gennaio 2020 partecipano ad un gruppo Iva e che devono barrare la casella per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale Iva precedente all'ingresso nel gruppo Iva

L'attività esercitata

QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Sez. 1 - Dati analitici generali

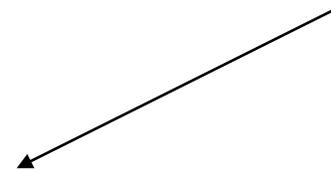
Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie								
In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc.	1	<input type="text"/>						
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA	2	<input type="checkbox"/>						
VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie		Credito dichiarazione IVA/2017 ceduto						
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie	3	<input type="checkbox"/>						
	4	<input type="text"/> ,00						
Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa								
Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato	5	<input type="text"/>						
VA2 Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ	1	6	2	0	2	0	0

Attività prevalente con riferimento al volume d'affari

331309: attività secondaria con riferimento al volume d'affari: se questa attività nel periodo d'imposta 2017 era prevalente non è necessario presentare una dichiarazione di variazione dati ex art. 35 del D.P.R. n. 633/1972

Acquisto di telefonini

Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%			
VA5		Totale imponibile	Totale imposta
	1	Acquisti apparecchiature ,00	2 ,00
	3	Servizi di gestione ,00	4 ,00



Da compilare qualora il contribuente abbia considerato in detrazione l'Iva in misura superiore al 50%: **ai fini dell'inclusione nella lista selettiva**

Quadro VE

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	VE1		,00	2		,00
	VE2		,00	4		,00
	VE3		,00	6		,00
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,3		,00
	VE5		,00	7,5		,00
	VE6		,00	7,65		,00
	VE7		,00	7,95		,00
	VE8		,00	8,3		,00
	VE9		,00	8,5		,00
	VE10		,00	8,8		,00
	VE11		,00	10		,00
	VE12		,00	12,3		,00

Sezione 1 riservata a 1. produttori agricoli per i conferimenti a enti, cooperative o a altri organismi associativi, ai sensi dell'art. 34, c. 7 con l'applicazione delle percentuali di compensazione 2. produttori agricoli esonerati ex art. 34, c. 6 con volume d'affari non superiore a 7.000 euro.

Nuovo rigo VE3: operazioni attive applicando la percentuale di compensazione del 6% (DM 27/8/2019, per legno e legna da ardere).

Quadro VE

Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	,00	4	,00
	VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	5	,00
	VE22		,00	10	,00
	VE23		,00	22	,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)	,00		,00
	VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			,00
	VE26	TOTALE (VE24 ± VE25)			,00

Sezione 2 riservata a 1. Tutti i contribuenti che esercitano attività d'impresa e di lavoro autonomo 2. produttori agricoli, sia in regime speciale, sia in regime ordinario per opzione per tutte le cessioni di prodotti agricoli e ittici per le quali si rendono applicabili le aliquote proprie dei singoli beni, quindi non le percentuali di compensazione

Quadro VE

Produttori agricoli: compilazione Quadro VE – Sez. 2

A tale proposito, sempre la circolare n. 328/E del 1997 precisa che *"deve trattarsi dunque di operazioni - e non attività - che rivestano il carattere di occasionalità ed accessorietà rispetto all'attività di produzione agricola consistente nelle richiamate cessioni di prodotti agricoli e ittici; vale a dire che tali operazioni non debbono in sostanza essere svolte con carattere di sistematicità, ripetitività od organizzazione tale da configurare l'esercizio di una autonoma attività collaterale da assoggettare a norma dell'articolo 36, quarto comma , all'obbligo della contabilità separata"*.

Quadro VE

Produttori agricoli: compilazione Quadro VE – Sez. 2

Si rammenta, che rientrano nel concetto di operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel primo comma dell'art. 34 quelle operazioni effettuate dal produttore agricolo nell'ambito della stessa impresa agricola con carattere di accessorietà rispetto all'attività di produzione agricola propriamente detta, quali, ad esempio, le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A, le cessioni di prodotti agricoli acquistati presso terzi in misura pari o superiore a quelli provenienti dal proprio fondo, bosco o allevamento, per migliorare qualitativamente i beni di propria produzione (per la corretta individuazione delle operazioni diverse vedasi in Appendice alla voce "Agricoltura").

Quadro VE

Sez. 4 - Altre operazioni

	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00
	Esportazioni	Cessioni intracomunitarie		
VE30	2	3		,00
	Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate		
	4	5		,00
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			,00
VE32	Altre operazioni non imponibili			12.000 ,00
VE33	Operazioni esenti (art. 10)			,00
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies			,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge		1	,00
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro		
	2	3		,00
VE35	Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati		
	4	5		,00
	Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici		
	6	7		,00
	Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico		
	8	9		,00
VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati			,00
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1	,00
VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
	2			,00
VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter			,00
VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2017			,00
VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni			,00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)		,00

Art. 38 – quater non concorrono al plafond

Quadro VE

Sez. 4 - Altre operazioni	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1		,00
		Esportazioni		Cessioni intracomunitarie	
VE30	2	,00	3	,00	
		Cessioni verso San Marino		Operazioni assimilate	
	4	,00	5	,00	
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				,00
VE32	Altre operazioni non imponibili				12.000 ,00
VE33	Operazioni esenti (art. 10)				,00
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				2.000 ,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge		1		,00
		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero		Cessioni di oro e argento puro	
	2	,00	3	,00	
VE35		Subappalto nel settore edile		Cessioni di fabbricati	
	4	,00	5	500.000 ,00	
		Cessioni di telefoni cellulari		Cessioni di prodotti elettronici	
	6	,00	7	,00	
		Prestazioni comparto edile e settori connessi		Operazioni settore energetico	
	8	,00	9	,00	
VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				,00
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1		,00
VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012				
			2	,00	
VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				8.000 ,00
VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2017				,00
VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				500.000 ,00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)			150.000 ,00

QUADRO VF

**OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA
IN DETRAZIONE**

**SEZ. 1 - Ammontare
degli acquisti effettuati
nel territorio dello
Stato, degli acquisti
intracomunitari
e delle importazioni**

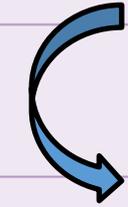
		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF1			,00	2		,00
VF2			,00	4		,00
VF3			,00	5		,00
VF4			,00	6		,00
VF5			,00	7,3		,00
VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,5		,00
VF7			,00	7,65		,00
VF8			,00	7,95		,00
VF9			,00	8,3		,00
VF10			,00	8,5		,00
VF11			,00	8,8		,00
VF12			30.000,00	10		3.000,00
VF13			,00	12,3		,00
VF14			52.000,00	22		11.440,00
VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00			
VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00			
	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	2	,00			
VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	,00			
	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014	2	,00			
VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00			
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00			
VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00			
VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	,00			
	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2	,00			
VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019		,00			
SEZ. 2 - Totale acquisti	VF23 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		89.200,00			14.440,00

Quadro VF

SEZ. 3-A
Operazioni esenti

		Imponibile		Imposta	
VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1	,00	2	,00
VF32	Se per l'anno 2017 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>		
VF33	Se per l'anno 2017 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>		
Dati per il calcolo della percentuale di detrazione					
	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	
1	,00	2	,00	3	,00
	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione	
5	,00	6	,00	7	,00
				Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)	
				9	%
VF35	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF14				,00
VF36	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis				,00
VF37	IVA ammessa in detrazione				,00

Operazioni che non influenzano il calcolo del pro rata



La sezione è riservata ai soggetti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art. 10 con esclusione delle operazioni esenti esclusivamente occasionali ovvero di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili.

Formula pro rata

Campo 9 indicare la percentuale di detrazione calcolata con la seguente formula:

$$\text{VE50} - \text{VF34 campo 8} + \text{VF34 campo 1} + \text{VF34 campo 5} + \text{VF34 campo 6} + \text{VF34 campo 7} - (\text{VE33} - \text{VF34 campo 4})$$

$$\text{VE50} - \text{VF34 campo 8} + \text{VF34 campo 5} + \text{VF34 campo 6} - \text{VF34 campo 2} - \text{VF34 campo 3}$$

Il risultato deve essere arrotondato all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno

Quadro VF

SEZ. 3-C

Casi particolari

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili										
VF60	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella <input type="checkbox"/>									
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella <input type="checkbox"/>									
VF61	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella <input type="checkbox"/>									
Riservato alle imprese agricole										
VF62	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Imponibile</th> <th>Imposta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>		Imponibile	Imposta	1		2		,00	,00
	Imponibile	Imposta								
1		2								
	,00	,00								
SEZ. 4										
Iva ammessa in detrazione	VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)	- 3.000 ,00								
	VF71 IVA ammessa in detrazione	11.440 ,00								

- Anno 2018: acquisto e entrata in funzione di bene ammortizzabile Iva detratta 5.000 euro;
- Anno 2019: ultima dichiarazione Iva;
- Anno 2020: entrata nel regime forfetario;
- Importo da rettificare Iva corrispondente a 3/5 (mancano 3 anni al compimento del quinquennio) di 5.000 euro

Quadro VJ

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

	1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VJ1 Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00		,00
VJ2 Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)		,00		,00
VJ3 Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2		,00		,00
VJ4 Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		,00		,00
VJ5 Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		,00		,00
VJ6 Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		,00		,00
VJ7 Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		,00		,00
VJ8 Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		,00		,00
VJ9 Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00		,00
VJ10 Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)		,00		,00
VJ11 Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)		,00		,00
VJ12 Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)		,00		,00
VJ13 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis) 5.000		,00		,00
VJ14 Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)		,00		,00
VJ15 Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)		,00		,00
VJ16 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)		10.000 ,00		2.200 ,00
VJ17 Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)		,00		,00
VJ18 Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		5.000 ,00		1.100 ,00
VJ19 TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)				3.300 ,00

Quadro VJ

Quadro VJ

Acquisti reverse
charge e spit
payment

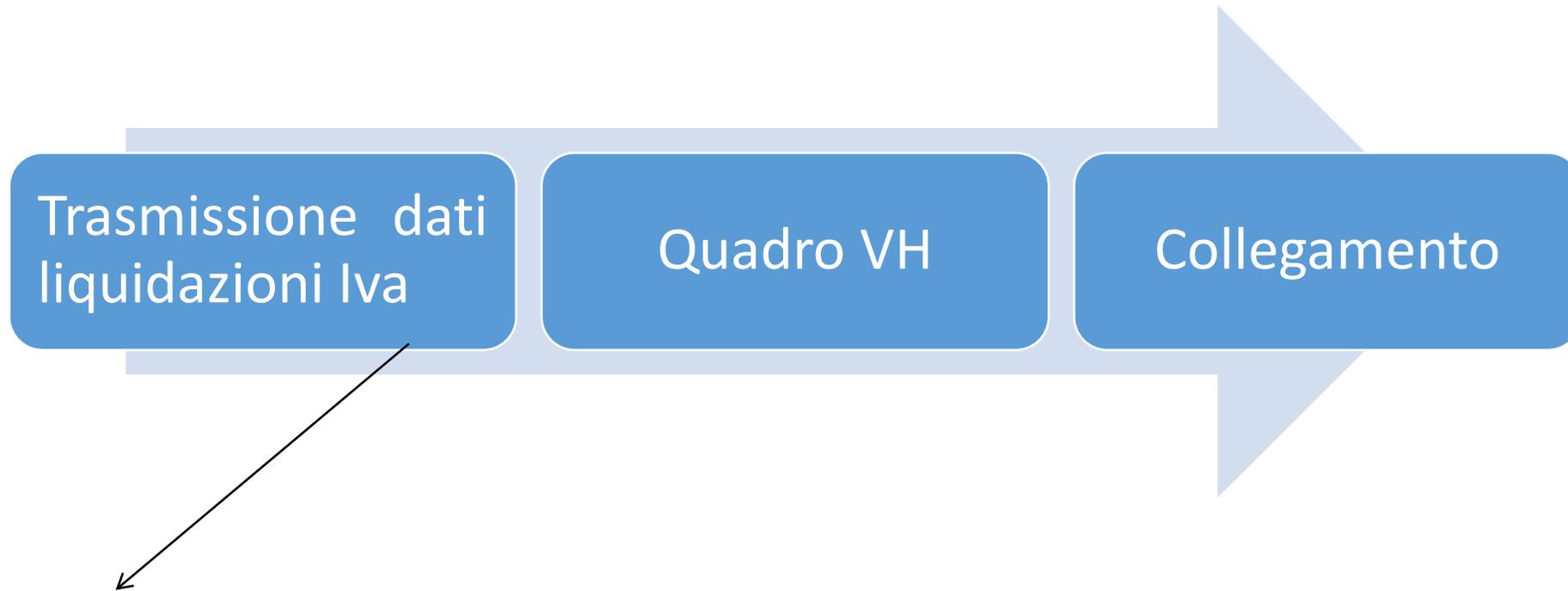
Iva a debito nel
quadro VL

Il quadro VH

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		CREDITI		DEBITI		Subfornitori	Liquidazione anticipata
		1		2		3	4
VH1	Gennaio		,00		,00		
VH2	Febbraio		,00		,00		
VH3	Marzo		,00		,00		
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00		
VH5	Aprile		,00		,00		
VH6	Maggio		,00		,00		
VH7	Giugno		,00		,00		
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00		
VH9	Luglio		,00		,00		
VH10	Agosto		,00		,00		
VH11	Settembre		,00		,00		
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00		
VH13	Ottobre		,00		,00		
VH14	Novembre		,00		,00		
VH15	Dicembre		,00		,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00		
VH17	Acconto dovuto					,00	Metodo

Quadro VH: come lo scorso anno la compilazione deve essere effettuata esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA (cfr. risoluzione del 28 luglio 2017, n. 104/E).

Il quadro VH

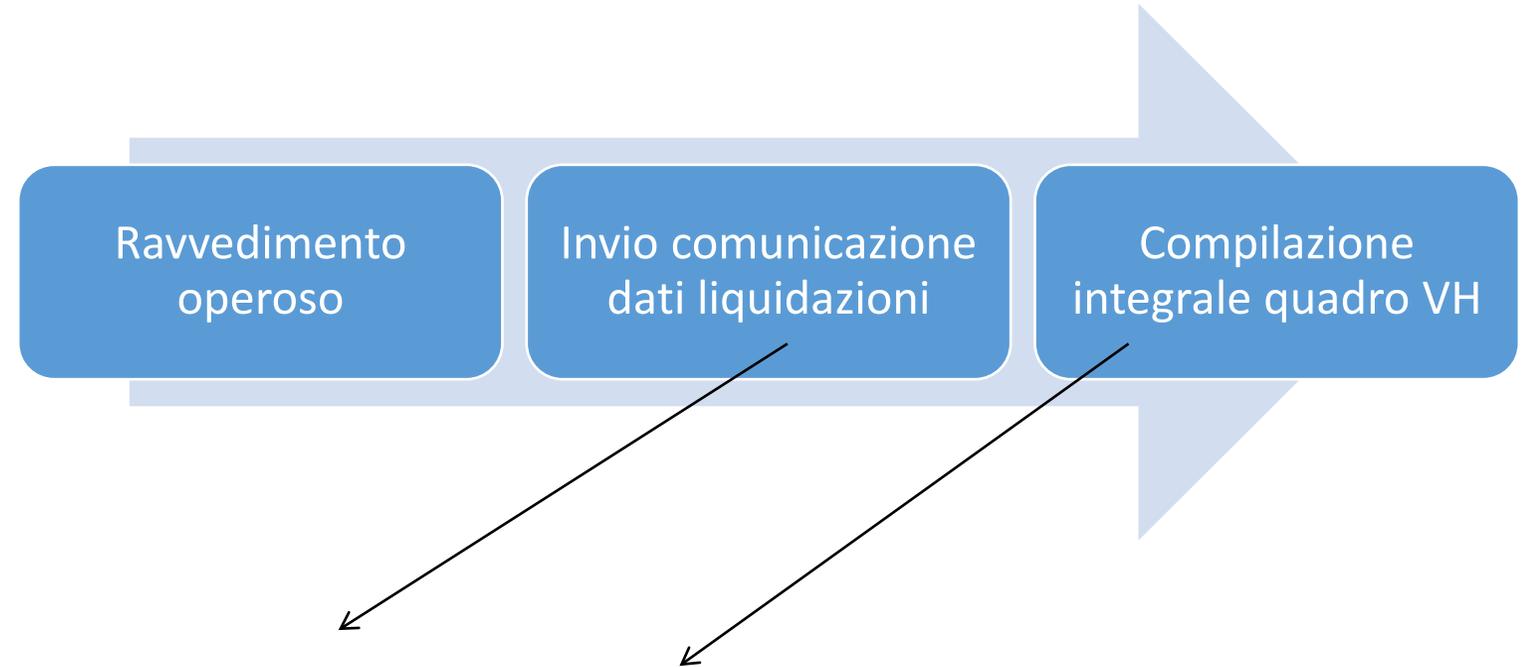


Ris. n. 104/2017

Ha valore di mera comunicazione propedeutica alla compilazione della dichiarazione Iva annuale

Il quadro VH

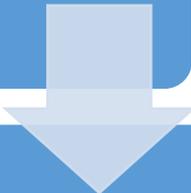
- omessa presentazione
- dati incompleti;
- dati inesatti



Due diverse modalità di ravvedimento operoso

Il quadro VH

Omessa comunicazione dati liquidazioni, dati incompleti o inesatti: 2 diverse modalità di ravvedimento



Invio nuova comunicazione dei dati liquidazione prima della presentazione della dichiarazione Iva



In alternativa: non si procede ad inviare una nuova comunicazione dei dati, ma si compila integralmente il quadro VH

Il quadro VH

La compilazione
integrale del quadro
VH

Ha valore di
ravvedimento
operoso

Per regolarizzare la
violazione è
necessario versare la
sanzione ridotta

quadro VH

Si omette la comunicazione dei dati delle liquidazioni



La violazione è stata rimossa: non deve essere compilato il quadro VH

Se si effettua una nuova trasmissione dei dati prima della presentazione della dichiarazione Iva



Il quadro VH

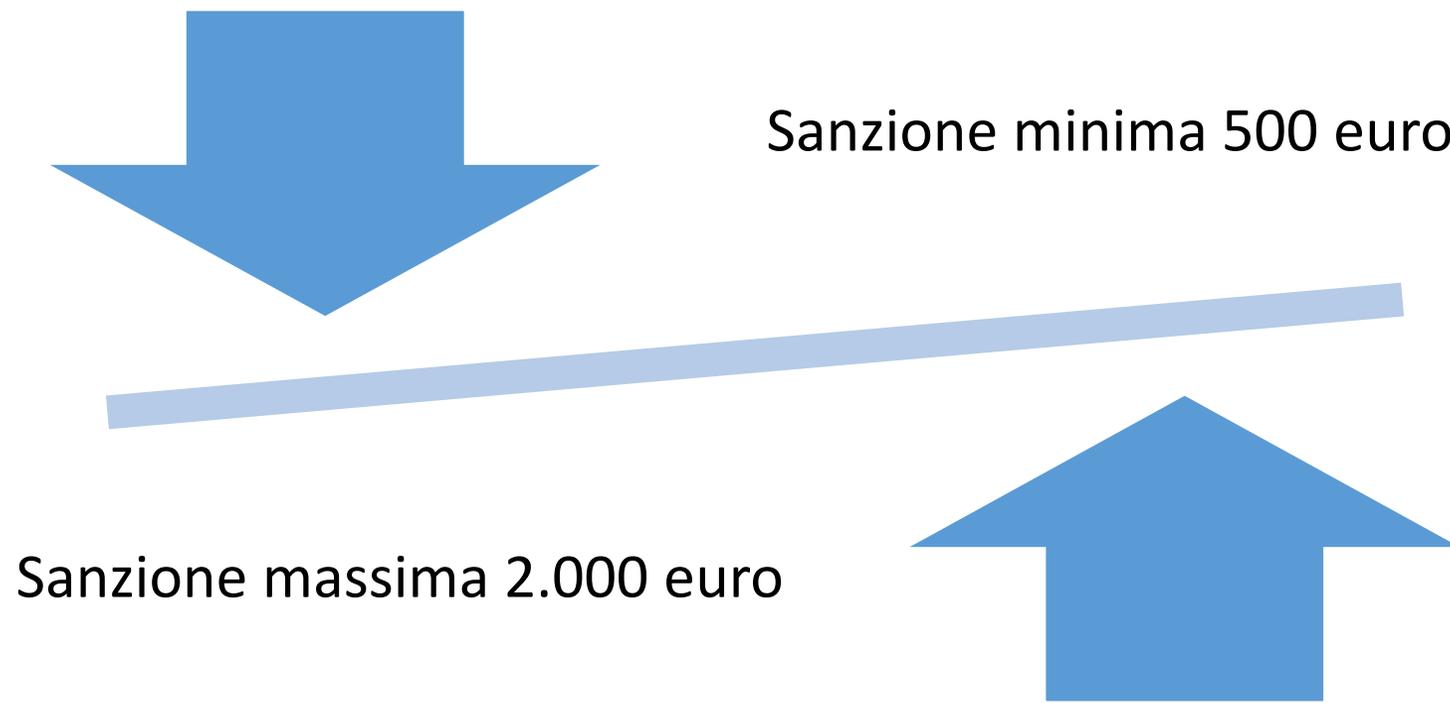
Nuova
comunicazione dei
dati delle liquidazioni

- E' come se la comunicazione fosse stata fatta correttamente sin dall'inizio
- Non si deve compilare il quadro VH
- È dovuta la sanzione ridotta per il ravvedimento

Non si effettua la
nuova
comunicazione dei
dati delle liquidazioni

- Si compila il quadro VH;
- la compilazione vale come ravvedimento;
- E' dovuta la sanzione ridotta per il ravvedimento

Il quadro VH



Il quadro VH



Si riduce del 50% se il nuovo invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni viene effettuato entro i 15 giorni dalla scadenza dell'adempimento

Il quadro VH



E' irrilevante il momento in cui il contribuente versa la sanzione ridotta: la riduzione del 50% dipende esclusivamente dal momento in cui si invia la nuova comunicazione – successivamente la sanzione si riduce da 1/9 a 1/5 a seconda del momento del versamento

Il quadro VH – ravvedimento



Ravvedimento con dichiarazione Iva 2019: entro il termine di presentazione (30 aprile 2019) della dichiarazione Iva relativa all'anno in cui è stata commessa la violazione: sanzione di 500 euro ridotta a 1/8:



Dichiarazione Iva 2020 entro il 30 aprile 2020 senza compilazione del quadro VH

Dichiarazione Iva 2020 integrativa dal 1 maggio 2020 al 30 aprile 2021: entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva relativa all'anno successivo in cui è stata commessa la violazione: sanzione di 500 euro ridotta a 1/7: + sanzione ridotta per regolarizzare la dichiarazione integrativa (Circ. n. 42/2016).

Il quadro VH

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		1	CREDITI	2	DEBITI	3	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio		,00		,00			
VH2	Febbraio		,00		,00			
VH3	Marzo		,00		,00			
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00		4	
VH5	Aprile		,00		,00			
VH6	Maggio		,00		,00			
VH7	Giugno		,00		,00			
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00			
VH9	Luglio		,00		,00			
VH10	Agosto		,00		,00			
VH11	Settembre		,00		,00			
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00			
VH13	Ottobre		,00		,00			
VH14	Novembre		,00		,00			
VH15	Dicembre		,00		,00			
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00			
VH17	Acconto dovuto						,00	Metodo



Per i contribuenti che gestiscono due o più attività con contabilità separate **la cui periodicità di liquidazione è diversa**

Liquidazione periodica

- ✓ liquidazione gennaio (mensile) debito € 300,00
- ✓ liquidazione febbraio (mensile) debito € 800,00
- ✓ liquidazione marzo (mensile) debito € 1.800,00
- ✓ liquidazione gennaio/marzo (trimestrale) € 2.400,00

gennaio: versamento entro il
16 febbraio



febbraio: versamento entro il
16 marzo



marzo: compensazione entro il
16 aprile

Liquidazione periodica

Contabilità separate – liquidazione Iva

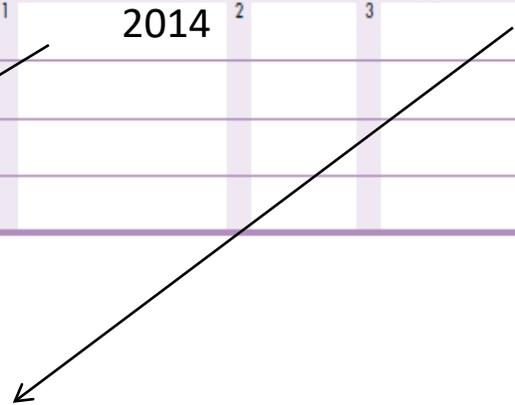
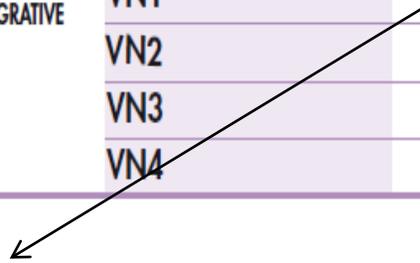
I contribuenti che svolgono più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, per obbligo di legge o per opzione, e che, in coincidenza dell'ultimo mese di ciascun trimestre, hanno compensato le risultanze della liquidazione mensile con quella del trimestre nei termini della liquidazione mensile, devono indicare nei righi VH3, VH7, VH11 e VH15 l'importo corrispondente alla somma algebrica dei crediti e dei debiti emergenti dalle liquidazioni dei singoli periodi e nel rigo corrispondente al trimestre la cui liquidazione è stata anticipata devono barrare esclusivamente la **casella “Liquidazione anticipata”**

Liquidazione periodica

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		CREDITI		DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
		1		2	3	4
VH1	Gennaio		,00		,00	
VH2	Febbraio		,00		,00	
VH3	Marzo		600,00		,00	
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00	X
VH5	Aprile		,00		,00	
VH6	Maggio		,00		,00	
VH7	Giugno		,00		,00	
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00	
VH9	Luglio		,00		,00	
VH10	Agosto		,00		,00	
VH11	Settembre		,00		,00	
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00	
VH13	Ottobre		,00		,00	
VH14	Novembre		,00		,00	
VH15	Dicembre		,00		,00	
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00	
VH17	Acconto dovuto				,00	Metodo

Dichiarazione integrativa

QUADRO VN		Anno	Gruppo	Maggior credito		Codice fiscale	Modulo	
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE	VN1	1	2014	2	3	2.000 ,00	4	5
	VN2					,00		
	VN3					,00		
	VN4					,00		



Il credito non richiesto a rimborso risultante dalla dichiarazione integrativa

Il quadro deve essere compilato dai contribuenti **che hanno presentato nell'anno 2017 una dichiarazione integrativa a favore**

Dichiarazione integrativa

Collegamento
quadro VN

Con quadro VL

Utilizzo del credito
originato dalla
integrativa

Quadro VL

Sez. 2 - Credito
anno precedente

VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o <i>credito annuale non trasferibile (*)</i>	1	,00
	<i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>	2	,00
VL9	Credito compensato nel modello F24		,00
VL10	<i>Ecceденza di credito non trasferibile (*)</i>		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	1	2.000,00
	Gruppo IVA (*)	2	,00
VL12	Versamenti periodici omessi	1	,00
	Gruppo IVA (*)	2	,00
VL32	IVA A DEBITO		,00
	ovvero		
VL33	IVA A CREDITO		,00

Si alimenta il credito che potrebbe confluire nel quadro VX e quindi essere utilizzato già nell'anno 2020

Liquidazione annuale

QUADRO VL

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Sez. 2 - Credito anno precedente

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	31.460 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		11.440 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	20.020 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o <i>credito annuale non trasferibile (*)</i> <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>		1 2 ,00 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	<i>Eccedenza di credito non trasferibile (*)</i>		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		1 2 2.000 ,00 ,00
		Gruppo IVA (*)	

Liquidazione annuale

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

		DEBITI		CREDITI	
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)				
VL21	<i>Ammontare dei crediti trasferiti (*)</i>				
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2019 compensato nel mod. F24				
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante				
VL25	Eccedenza credito anno precedente				
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio				
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno				
				1	
					5.200 ,00
VL30	Ammontare IVA periodica				
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
		2	3	4	5
		5.200 ,00	1.000 ,00	,00	,00
VL31	<i>Ammontare dei debiti trasferiti (*)</i>				
VL32	IVA A DEBITO				
	ovvero				
VL33	IVA A CREDITO				
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale				
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001				
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)				
					12.820 ,00

Liquidazione annuale

VL30	Ammontare IVA periodica				1	
						,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	
	2	,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	

- Il totale dei versamenti periodici, compreso l'acconto e gli interessi trimestrali **relativi al 2019**;
- L'imposta versata a seguito di ravvedimento operoso ex art. 13 del D.Lgs n. 472/1997 **relativa all'anno 2019**;
- **Anche i versamenti non effettuati a seguito di compensazione con crediti relativi ad altri tributi**

Liquidazione annuale

				1	
					,00
VL30	Ammontare IVA periodica				
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	
	2	3	4	5	
		,00	,00	,00	,00

- **VL30, campo 4:** Il totale dei versamenti periodici, al netto di sanzioni ed interessi, risultanti da comunicazioni di irregolarità, codice tributo 9001, **effettuati fino alla data di presentazione della dichiarazione;**
- **VL30, campo 5:** Iva periodica; ammontare Iva periodica relativa all'anno 2019, versata fino alla data di presentazione della dichiarazione, a seguito di notifica di cartelle di pagamento

Liquidazione annuale

Rigo VL33 totale IVA a credito. Calcolare la differenza tra la somma degli importi dei crediti (rigo VL4, VL11, campo 1, VL12, campo 1 e da rigo VL24 a VL31) e la somma degli importi dei debiti (rigo VL3 e da rigo VL20 a VL23). Se tale differenza è positiva nel presente rigo deve essere indicato l'importo che si ottiene considerando tra gli importi a credito la somma dei campi 3, 4 e 5 del rigo VL30 (Iva periodica versata) in luogo del campo 1 del medesimo rigo. Nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione, infatti, occorre tenere conto esclusivamente dei versamenti effettuati. Qualora da tale calcolo emerga un importo negativo il presente rigo non deve essere compilato

Liquidazione annuale

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione
dell'IVA dovuta o a
credito per il periodo
d'imposta

Sez. 2 - Credito
anno precedente

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	30.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		50.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		20.000,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o <i>credito annuale non trasferibile (*)</i> <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>		1 2 ,00 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	<i>Ecceденza di credito non trasferibile (*)</i>		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		1 2 ,00 ,00
		Gruppo IVA (*)	

Liquidazione annuale

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

		DEBITI		CREDITI	
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		,00		
VL21	<i>Ammontare dei crediti trasferiti (*)</i>		,00		
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2019 compensato nel mod. F24		,00		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		,00		
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante				,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente				,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio				,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno				,00
				1	5.200 ,00
VL30	Ammontare IVA periodica				
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
		2	3	4	5
		5.200 ,00	1.000 ,00	,00	,00
VL31	<i>Ammontare dei debiti trasferiti (*)</i>				,00
VL32	IVA A DEBITO ovvero				,00
VL33	IVA A CREDITO				21.000 ,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		,00		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001		,00		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		,00		

VL33 Iva a credito = VL4 20.000 + VL30, campo 3 (Iva effettivamente versata) = 21.000 (e non 25.200)

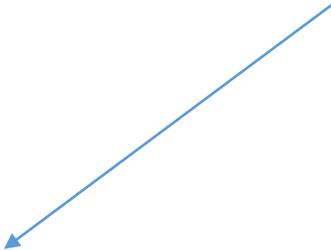
Liquidazione annuale

Rigo VL 33 a credito

Da tale nuova modalità di compilazione del rigo VL33, **già applicabile lo scorso anno**, ne consegue un'evidente penalizzazione per il contribuente che comunque intende recuperare i mancati versamenti periodici, poiché fin quando ciò non accade il modello di dichiarazione annuale non evidenzierà alcun credito o comunque lo evidenzierà in misura inferiore a quello emergente dalle scritture contabili, impedendone l'effettiva compensazione a partire dalla presentazione del modello di dichiarazione annuale. Nel caso, poi, di mancati versamenti recuperati successivamente alla presentazione del modello dichiarativo annuale il contribuente, al fine di far emergere il credito, dovrà quindi fare necessariamente ricorso alla presentazione di una dichiarazione integrativa

Liquidazione annuale

Riferimento righe Modello IVA 2019 (anno 2018)



- a) RIGO VL 4 IMPOSTA A CREDITO 30.000 euro;
- b) RIGO VL3 IMPOSTA DOVUTA 18.000 euro;
- c) Differenza + 12.000
- d) RIGO VL30, campo 2, Iva periodica dovuta 7.000 euro;
- e) RIGO VL30, campo 3 Iva periodica versata: ZERO;
- f) RIGO VL33 IVA a credito 12.000 euro

Non si tiene conto, ai fini della determinazione del credito Iva, l'importo delle liquidazioni periodiche a debito che il contribuente avrebbe dovuto versare (Euro 7.000). Se il contribuente avesse versato tale importo il credito sarebbe aumentato a 19.000 euro. **LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2019 (ANNO 2018) HA ESPOSTO UN MINOR CREDITO**

Nuovo quadro VQ – PER NON INTEGRARE IVA ANNUALE 2019 (ANNO 2018)

QUADRO VQ VERSAMENTI PERIODICI OMESSI		Anno		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo		IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti		IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
VQ1	2018		7.000 ,00		7.000 ,00					7.000 ,00		
	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6	,00	Credito maturato	7	7.000 ,00	Codice fiscale	8		Modulo	9	Gruppo
VQ2		1			,00		,00		,00		,00	
		6	,00		,00					9		10
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o credito annuale non trasferibile (*)		1							,00	
		di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		2							,00	
	VL9	Credito compensato nel modello F24					,00					
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)									,00	
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		1								,00
				Gruppo IVA (*)	2							,00
VL12	Versamenti periodici omissi		1								7.000 ,00	
			Gruppo IVA (*)	2								,00

QUADRO VP LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	Operazioni straordinarie 5									
	1 Mese	2 Trimestre (*)												
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP1													
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)												
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)												
	VP4	IVA esigibile		DEBITI					CREDITI					
	VP5	IVA detratta												
	VP6	IVA dovuta		1					o a credito 2					
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro												
	VP8	Credito periodo precedente												
	VP9	Credito anno precedente												
	VP10	Versamenti auto UE												
	VP11	Crediti d'imposta												
	VP13	Acconto dovuto		Metodo 1					2					
	VP14	IVA da versare		1					o a credito 2					