

INDICE

❑ Premessa	pag.	11
■ Dichiarazione annuale IVA	»	11
■ Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	11
■ Comunicazione dati delle operazioni con l'estero	»	12
■ Bozze di registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale	»	12
■ L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.....	»	12

PARTE PRIMA - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

❑ Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati	pag.	16
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale.....	»	17
■ Le bozze dei documenti	»	19

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

❑ Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	28
■ Soggetti obbligati	»	28
■ Soggetti esonerati.....	»	29
❑ Termini e modalità di presentazione	pag.	34
■ Termini di presentazione.....	»	34
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	34
■ Modalità di presentazione	»	34
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	41
■ Termini di versamento	»	41
■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti	»	44
■ Rateizzazione.....	»	44
■ Modalità di versamento	»	47
❑ Casi particolari di presentazione e compilazione	pag.	50
■ Cessazione dell'attività.....	»	50
■ Decesso del titolare della partita IVA	»	50
■ Agricoltori	»	53
■ Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta amministrativa	»	54
■ Affitto d'azienda.....	»	56
■ Contabilità IVA unificata	»	57
■ Esercizio di più attività e contabilità separata.....	»	57
■ Operazioni straordinarie	»	58
■ Soggetti non residenti.....	»	63

❑ Modello IVA BASE 2024	pag.	65
■ Il Modello "IVA BASE"	»	65
■ Soggetti interessati.....	»	65
■ Soggetti esclusi.....	»	66
■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....	»	66
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	67

Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

❑ Composizione del modello	pag.	70
■ Frontespizio	»	70
■ Quadri analitici	»	70
■ Altri modelli	»	72
❑ Modello IVA BASE e Frontespizio	pag.	73
❑ Frontespizio	pag.	75
■ Tipo di dichiarazione	»	77
■ Dati del contribuente.....	»	78
■ Dichiarante diverso dal contribuente	»	81
■ Firma della dichiarazione.....	»	83
■ Visto di conformità.....	»	87
■ Sottoscrizione organo di controllo	»	88
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	89
❑ Modello IVA BASE e quadro VA	pag.	90
❑ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività	pag.	91
SEZIONE 1 - Dati analitici generali	»	92
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	95
■ La disciplina del gruppo IVA.....	»	96
❑ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati	pag.	100
■ Esportatori abituali.....	»	100
■ Le dichiarazioni di intento	»	101
■ Il Modello di dichiarazione di intento	»	101
■ Controlli sulle dichiarazioni di intento	»	102
■ Determinazione del plafond	»	104
■ Utilizzo del plafond.....	»	108
■ Compilazione del quadro VC.....	»	112
❑ Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio	pag.	115
SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	»	116
SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti	»	116
❑ Modello IVA BASE e quadro VE	pag.	118
❑ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	pag.	119
SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	»	123
SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali.....	»	124

SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta	»	132
SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	»	133
■ Le cessioni di beni anti-Covid nel 2023	»	142
■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	»	143
SEZIONE 5 - Volume d'affari	»	161
☐ Modello IVA BASE e quadro VF.....	pag.	162
☐ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione.....	pag.	164
■ Collegamenti con altri quadri	»	167
SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni.....	»	168
SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	»	177
SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	»	184
SEZIONE 3-A - Operazioni esenti.....	»	186
SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34)	»	192
SEZIONE 3-C - Casi particolari.....	»	194
SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione.....	»	196
■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....	»	196
■ Compilazione della Sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione	»	199
☐ Modello IVA BASE e quadro VJ	pag.	202
☐ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni.....	pag.	203
■ Estrazione dei beni da deposito IVA.....	»	204
☐ Modello IVA BASE e quadro VH.....	pag.	217
☐ Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche.....	pag.	218
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori	»	218
■ Contribuenti mensili.....	»	220
■ Contribuenti trimestrali.....	»	222
■ Casi particolari.....	»	224
☐ Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE.....	pag.	228
☐ Quadro VK - Società controllanti e controllate	pag.	230
■ Liquidazione IVA di gruppo	»	230
■ Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo.....	»	231
■ Adempimenti.....	»	232
■ Esercizio dell'opzione.....	»	232
SEZIONE 1 - Dati della società controllante	»	232
SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta.....	»	233
SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo.....	»	234

<input type="checkbox"/>	Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	pag. 235
■	La dichiarazione integrativa a favore	» 235
■	La compilazione del quadro VN.....	» 236
<input type="checkbox"/>	Quadro VQ - Versamenti periodici omessi	pag. 238
■	I versamenti periodici omessi	» 238
■	Modalità di compilazione.....	» 239
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VL	pag. 243
<input type="checkbox"/>	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	pag. 244
	SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	» 245
	SEZIONE 2 - Credito anno precedente.....	» 246
	SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito.....	» 252
■	Colonna debiti	» 252
■	Colonna crediti.....	» 253
■	Determinazione dell'imposta.....	» 256
■	Determinazione dell'importo dovuto	» 257
■	Quadri compilati.....	» 259
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VP	pag. 260
<input type="checkbox"/>	Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	pag. 261
■	Modalità di compilazione.....	» 262
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VT	pag. 263
<input type="checkbox"/>	Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	pag. 264
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VX	pag. 266
<input type="checkbox"/>	Quadro VX - IVA da versare o a credito	pag. 267
	Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 269
	Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo	» 280
<input type="checkbox"/>	Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 281
■	Comportamento concludente.....	» 282
■	Modalità e termini di comunicazione.....	» 283
■	Vincolo dell'opzione.....	» 283
■	Sanzioni.....	» 283
	SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 283
■	Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 285
■	Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	» 286
■	Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 295
	SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	» 296
■	Società di persone e Srl agricole.....	» 298
■	Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 301
	SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	» 301
■	Regimi fiscali agevolati	» 304
	SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	» 306
	SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	» 306

<input type="checkbox"/>	Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	pag. 307
■	Società controllanti e controllate	» 308
■	Esercizio dell'opzione	» 309
■	Compilazione del quadro VG.....	» 309

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/>	Esempio n. 1	pag. 312
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 2	pag. 319
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 3	pag. 327
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 4	pag. 336

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 346
■	La comunicazione delle liquidazioni periodiche	» 346
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione	pag. 348
■	Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA	» 348
■	Calendario per il 2024.....	» 349
■	Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	» 349
<input type="checkbox"/>	Modalità di trasmissione	pag. 350
■	Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	» 351
■	Invio diretto o tramite intermediario	» 352
■	Notifiche di esito	» 357
■	Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 358
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati ed esonerati	pag. 360
■	Soggetti obbligati	» 360
■	Soggetti esonerati.....	» 361
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione	pag. 366
■	Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali.....	» 366
■	Contribuenti con contabilità separate.....	» 366
■	Contribuenti con contabilità presso terzi	» 374
■	Curatori in caso di liquidazione giudiziale e commissari liquidatori	» 374
■	Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....	» 375
■	Soggetti non residenti.....	» 375

<input type="checkbox"/>	Operazioni straordinarie o trasformazioni	pag. 377
■	Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione... »	377
■	Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione	» 382
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag. 384
■	Privacy e dati personali	» 384
■	Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica.....	» 385
■	Codice fiscale	» 385
■	Dati generali.....	» 385
■	Firma.....	» 387
■	Impegno alla presentazione telematica	» 387
<input type="checkbox"/>	Quadro VP Liquidazioni periodiche IVA	pag. 388
■	Liquidazione dell'imposta	» 391
■	Ricevute di presentazione.....	» 406
■	Alcuni casi particolari.....	» 406
<input type="checkbox"/>	Sanzioni e ravvedimento operoso	pag. 407
■	Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	» 407

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

<input type="checkbox"/>	Esempio n. 1 - Operazioni imponibili	pag. 412
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili	pag. 414
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale	pag. 419
■	La compilazione per gli agricoltori in regime speciale	» 419
■	Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00	» 420
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero	pag. 422
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond	pag. 424
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici	pag. 428
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura	pag. 430
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile	pag. 432
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment	pag. 434
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente	pag. 436
■	Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....	» 438
■	Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica	» 439
■	Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato.....	» 440
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 441
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 444

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

☐ La comunicazione delle operazioni con l'estero	pag. 448
■ Soggetti obbligati	» 448
■ Modalità e termini di trasmissione dei dati.....	» 448
■ Regime sanzionatorio.....	» 453

APPENDICE

☐ Tasse per libri sociali e scritture contabili	pag. 456
■ Imposta di bollo	» 456
■ Tasse sulle concessioni governative	» 457
☐ IVA e agricoltura	pag. 459
■ Regime di esonero.....	» 459
■ Regime speciale.....	» 460
■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori	» 464
■ Attività agricole connesse.....	» 466
■ Associazioni operanti in agricoltura.....	» 472
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	» 472
■ Agriturismo	» 473
☐ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta	pag. 477
Agenzie di viaggio.....	» 477
■ Operazioni interessate.....	» 478
■ Determinazione dell'imposta nel regime speciale.....	» 478
■ Dichiarazione IVA: il prospetto A	» 480
Beni usati.....	» 483
■ Soggetti interessati.....	» 483
■ Condizioni per l'applicazione del regime	» 484
■ Operazioni con il margine ed esposizione dei dati in dichiarazione	» 488
■ Determinazione del margine	» 488
■ Le tre modalità di determinazione del margine	» 489
Spettacoli viaggianti e contribuenti minori.....	» 501
■ Soggetti interessati.....	» 501
■ Determinazione dell'imposta.....	» 502
■ Compilazione della dichiarazione.....	» 503
Operazioni relative all'oro e all'argento.....	» 503
■ Importazioni di oro e argento	» 505
■ Oggetti d'oro usati: chiarimenti relativi al trattamento ai fini IVA.....	» 505
☐ Compensazione tra crediti e debiti	pag. 506
■ Compensazione verticale.....	» 506
■ Compensazione orizzontale.....	» 508
■ La compensazione verticale e l'IVA.....	» 509
■ La compensazione dei crediti IVA superiore a € 5.000	» 510
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 516

■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	»	517
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli/accertamenti esecutivi.....	»	518
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	»	521
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	»	521
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	»	523
■ Società di comodo.....	»	524
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	»	525
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	»	526
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	»	526
■ Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24.....	»	526
■ Visto di conformità: approfondimenti.....	»	527
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2023 - Mod. IVA 2024.....	»	532
□ Disciplina dei rimborsi IVA.....	pag.	543
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA.....	»	543
■ Esecuzione dei rimborsi IVA.....	»	552
■ Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	»	560
□ Disposizioni in materia di split payment.....	pag.	561
■ Soggetti interessati ed esclusi.....	»	561
■ Ambito oggettivo.....	»	564
■ Fattispecie escluse.....	»	564
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore.....	»	566
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	»	567
■ Split payment: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	»	568
□ La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica.....	pag.	572
■ Le disposizioni per la detrazione IVA.....	»	572
■ Esempi.....	»	574