

INDICE

| | | | |
|--------------------------|--|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Premessa | pag. | 11 |
| ■ | Dichiarazione annuale IVA | » | 11 |
| ■ | Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA..... | » | 12 |
| ■ | 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..... | » | 13 |

PARTE PRIMA - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

| | | | |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | 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

| | | | |
|--------------------------|--|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Soggetti obbligati ed esonerati | pag. | 28 |
| ■ | Soggetti obbligati | » | 28 |
| ■ | Soggetti esonerati..... | » | 29 |
| <input type="checkbox"/> | Termini e modalità di presentazione | pag. | 34 |
| ■ | Termini di presentazione..... | » | 34 |
| ■ | Richiesta di rimborso del credito IVA..... | » | 34 |
| ■ | Modalità di presentazione | » | 34 |
| <input type="checkbox"/> | 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 |
| <input type="checkbox"/> | 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 |

| | | |
|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> Modello IVA BASE 2025 | 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

| | | |
|---|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Composizione del modello | pag. | 70 |
| ■ Frontespizio | » | 70 |
| ■ Quadri analitici | » | 70 |
| ■ Altri modelli | » | 72 |
| <input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e Frontespizio | pag. | 73 |
| <input type="checkbox"/> Frontespizio | pag. | 75 |
| ■ Tipo di dichiarazione | » | 77 |
| ■ Dati del contribuente | » | 78 |
| ■ Dichiarante diverso dal contribuente | » | 81 |
| ■ Firma della dichiarazione..... | » | 83 |
| ■ Visto di conformità..... | » | 88 |
| ■ Sottoscrizione organo di controllo | » | 89 |
| ■ Impegno alla presentazione telematica..... | » | 89 |
| <input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VA | pag. | 91 |
| <input type="checkbox"/> Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività | pag. | 92 |
| SEZIONE 1 - Dati analitici generali | » | 93 |
| SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività..... | » | 96 |
| ■ La disciplina del gruppo IVA..... | » | 97 |
| <input type="checkbox"/> Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati | pag. | 102 |
| ■ Esportatori abituali..... | » | 102 |
| ■ Le dichiarazioni di intento | » | 103 |
| ■ Il modello di dichiarazione di intento | » | 103 |
| ■ Controlli sulle dichiarazioni di intento | » | 104 |
| ■ Determinazione del plafond | » | 106 |
| ■ Utilizzo del plafond..... | » | 111 |
| ■ Compilazione del quadro VC..... | » | 116 |
| <input type="checkbox"/> Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio | pag. | 119 |
| SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari | » | 120 |
| SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti | » | 120 |

| | |
|---|----------|
| ❑ Modello IVA BASE e quadro VE | pag. 122 |
| ❑ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari | pag. 123 |
| SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati | » 127 |
| SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali..... | » 127 |
| SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta | » 136 |
| SEZIONE 4 - Altre operazioni..... | » 137 |
| ■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)..... | » 146 |
| SEZIONE 5 - Volume d'affari | » 164 |
| SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta | » 136 |
| SEZIONE 4 - Altre operazioni..... | » 137 |
| ■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)..... | » 146 |
| SEZIONE 5 - Volume d'affari | » 164 |
| ❑ Modello IVA BASE e quadro VF | pag. 166 |
| ❑ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione | pag. 168 |
| ■ Collegamenti con altri quadri | » 171 |
| SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni..... | » 172 |
| SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino | » 181 |
| SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione | » 188 |
| SEZIONE 3-A - Operazioni esenti..... | » 190 |
| SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34) | » 195 |
| SEZIONE 3-C - Casi particolari | » 198 |
| SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione..... | » 199 |
| ■ Prospetto D - Rettifica della detrazione..... | » 200 |
| ■ Compilazione della Sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione | » 202 |
| ❑ Modello IVA BASE e quadro VJ | pag. 206 |
| ❑ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni | pag. 207 |
| ■ Estrazione dei beni da deposito IVA | » 208 |
| ❑ Modello IVA BASE e quadro VH | pag. 221 |
| ❑ Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche | pag. 222 |
| ■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori | » 222 |
| ■ Contribuenti mensili..... | » 224 |
| ■ Contribuenti trimestrali..... | » 226 |
| ■ Casi particolari | » 228 |
| ❑ Quadro VM - Versamenti auto F24 elementi identificativi | pag. 232 |
| ■ Aspetti generali..... | » 232 |
| ■ Modalità di compilazione | » 233 |

| | | |
|--------------------------|--|----------|
| <input type="checkbox"/> | Quadro VK - Società controllanti e controllate | pag. 234 |
| ■ | Liquidazione IVA di gruppo | » 234 |
| ■ | Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo | » 235 |
| ■ | Adempimenti..... | » 236 |
| ■ | Esercizio dell'opzione | » 236 |
| | SEZIONE 1 - Dati della società controllante | » 236 |
| | SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta..... | » 237 |
| | SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo | » 238 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore | pag. 240 |
| ■ | La dichiarazione integrativa a favore | » 240 |
| ■ | La compilazione del quadro VN..... | » 241 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VQ - Versamenti periodici omessi | pag. 244 |
| ■ | I versamenti periodici omessi | » 244 |
| ■ | Modalità di compilazione..... | » 245 |
| <input type="checkbox"/> | Modello IVA BASE e quadro VL | pag. 249 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale | pag. 250 |
| | SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta | » 251 |
| | SEZIONE 2 - Credito anno precedente..... | » 252 |
| | SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito..... | » 258 |
| ■ | Colonna debiti | » 259 |
| ■ | Colonna crediti..... | » 260 |
| ■ | Determinazione dell'imposta..... | » 263 |
| ■ | Determinazione dell'importo dovuto | » 264 |
| ■ | Quadri compilati..... | » 266 |
| <input type="checkbox"/> | Modello IVA BASE e quadro VP | pag. 267 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA | pag. 268 |
| ■ | Modalità di compilazione..... | » 269 |
| <input type="checkbox"/> | Modello IVA BASE e quadro VT | pag. 270 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA | pag. 271 |
| <input type="checkbox"/> | Modello IVA BASE e quadro VX | pag. 273 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VX - IVA da versare o a credito | pag. 274 |
| | Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta..... | » 275 |
| | Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo | » 287 |
| <input type="checkbox"/> | Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche | pag. 288 |
| ■ | Comportamento concludente..... | » 290 |
| ■ | Modalità e termini di comunicazione..... | » 290 |
| ■ | Vincolo dell'opzione..... | » 290 |
| ■ | Sanzioni..... | » 291 |
| | SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA | » 291 |

| | | |
|---|------|-----|
| ■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972) | » | 292 |
| ■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis) | » | 293 |
| ■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA | » | 303 |
| SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi | » | 304 |
| ■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi | » | 309 |
| SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi | » | 310 |
| SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti..... | » | 314 |
| SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP..... | » | 315 |
| <input type="checkbox"/> Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate | pag. | 316 |
| ■ Società controllanti e controllate | » | 317 |
| ■ Esercizio dell'opzione | » | 318 |
| ■ Compilazione del quadro VG..... | » | 318 |

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

| | | |
|--|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Esempio n. 1 | pag. | 322 |
| <input type="checkbox"/> Esempio n. 2 | pag. | 329 |
| <input type="checkbox"/> Esempio n. 3 | pag. | 337 |
| <input type="checkbox"/> Esempio n. 4 | pag. | 346 |

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

| | | |
|---|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Premessa | pag. | 356 |
| ■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche | » | 356 |
| <input type="checkbox"/> Termini di presentazione | pag. | 358 |
| ■ Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA | » | 358 |
| ■ Calendario per il 2025 | » | 359 |
| ■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre..... | » | 359 |
| <input type="checkbox"/> Modalità di trasmissione | pag. | 360 |
| ■ Canali di trasmissione delle comunicazioni..... | » | 361 |
| ■ Invio diretto o tramite intermediario | » | 362 |
| ■ Notifiche di esito | » | 367 |
| ■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA..... | » | 368 |
| <input type="checkbox"/> Soggetti obbligati ed esonerati | pag. | 370 |
| ■ Soggetti obbligati | » | 370 |
| ■ Soggetti esonerati..... | » | 371 |
| <input type="checkbox"/> Casi particolari di presentazione | pag. | 376 |
| ■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali | » | 376 |
| ■ Contribuenti con contabilità separate | » | 376 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| ■ Contribuenti con contabilità presso terzi | » | 384 |
| ■ Curatori in caso di liquidazione giudiziale e commissari liquidatori | » | 384 |
| ■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo..... | » | 385 |
| ■ Soggetti non residenti..... | » | 385 |
| □ Operazioni straordinarie o trasformazioni | pag. | 387 |
| ■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione..... | » | 387 |
| ■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione..... | » | 392 |
| □ Frontespizio | pag. | 394 |
| ■ Privacy e dati personali | » | 394 |
| ■ Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica..... | » | 395 |
| ■ Codice fiscale | » | 395 |
| ■ Dati generali..... | » | 395 |
| ■ Firma..... | » | 397 |
| ■ Impegno alla presentazione telematica | » | 397 |
| □ Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA..... | pag. | 398 |
| ■ Liquidazione dell'imposta | » | 401 |
| ■ Ricevute di presentazione..... | » | 416 |
| ■ Alcuni casi particolari..... | » | 416 |
| □ Sanzioni e ravvedimento | pag. | 417 |
| ■ Sanzioni per violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche..... | » | 417 |
| ■ Ravvedimento violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche | » | 417 |

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

| | | |
|--|-------------|------------|
| □ Esempio n. 1 - Operazioni imponibili..... | pag. | 424 |
| □ Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili | pag. | 426 |
| □ Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale | pag. | 431 |
| ■ La compilazione per gli agricoltori in regime speciale | » | 431 |
| ■ Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00 | » | 432 |
| □ Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero | pag. | 434 |
| □ Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond | pag. | 436 |
| □ Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici | pag. | 440 |
| □ Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura..... | pag. | 442 |
| □ Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile | pag. | 444 |
| □ Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment | pag. | 446 |

| | |
|---|----------|
| □ Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente | pag. 448 |
| ■ Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica | » 450 |
| ■ Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica | » 451 |
| ■ Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato..... | » 452 |
| □ Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24 | pag. 453 |
| □ Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24 | pag. 456 |

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

| | |
|---|----------|
| □ La comunicazione delle operazioni con l'estero | pag. 460 |
| ■ Soggetti obbligati | » 460 |
| ■ Modalità e termini di trasmissione dei dati..... | » 460 |
| ■ Regime sanzionatorio..... | » 466 |

APPENDICE

| | |
|--|----------|
| □ Tasse per libri sociali e scritture contabili | pag. 468 |
| ■ Imposta di bollo | » 468 |
| ■ Tasse sulle concessioni governative | » 469 |
| □ IVA e agricoltura | pag. 471 |
| ■ Regime di esonero..... | » 471 |
| ■ Regime speciale..... | » 473 |
| ■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori | » 477 |
| ■ Attività agricole connesse..... | » 479 |
| ■ Associazioni operanti in agricoltura..... | » 486 |
| ■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici..... | » 486 |
| ■ Agriturismo | » 487 |
| □ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta | pag. 492 |
| Agenzie di viaggio..... | » 492 |
| ■ Operazioni interessate..... | » 493 |
| ■ Determinazione dell'imposta nel regime speciale..... | » 493 |
| ■ Dichiarazione IVA: il prospetto A | » 495 |
| Beni usati..... | » 498 |
| ■ Soggetti interessati..... | » 498 |
| ■ Condizioni per l'applicazione del regime..... | » 499 |
| ■ Operazioni con il margine ed esposizione dei dati in dichiarazione | » 503 |
| ■ Determinazione del margine | » 503 |
| ■ Le tre modalità di determinazione del margine | » 504 |
| Spettacoli viaggianti e contribuenti minori..... | » 516 |
| ■ Soggetti interessati..... | » 516 |

| | | |
|--|-------------|------------|
| ■ Determinazione dell'imposta..... | » | 517 |
| ■ Compilazione della dichiarazione..... | » | 518 |
| Operazioni relative all'oro e all'argento..... | » | 518 |
| ■ Importazioni di oro e argento..... | » | 520 |
| ■ Oggetti d'oro usati: chiarimenti relativi al trattamento ai fini IVA..... | » | 520 |
| □ Compensazione tra crediti e debiti..... | pag. | 521 |
| ■ Compensazione verticale..... | » | 521 |
| ■ Compensazione orizzontale..... | » | 523 |
| ■ La compensazione verticale e l'IVA..... | » | 524 |
| ■ La compensazione dei crediti IVA superiore a € 5.000..... | » | 525 |
| ■ Sospensione compensazioni con profili di rischio..... | » | 532 |
| ■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale..... | » | 533 |
| ■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli/accertamenti esecutivi..... | » | 533 |
| ■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES..... | » | 537 |
| ■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito..... | » | 538 |
| ■ Società di comodo..... | » | 540 |
| ■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00..... | » | 543 |
| ■ Mod. F24 con saldo a zero..... | » | 543 |
| ■ Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24..... | » | 543 |
| ■ Visto di conformità: approfondimenti..... | » | 544 |
| ■ Check-list visto di conformità credito IVA 2024 – Mod. IVA 2025..... | » | 549 |
| □ Disciplina dei rimborsi IVA..... | pag. | 560 |
| ■ Condizioni per il rimborso del credito IVA..... | » | 560 |
| ■ Esecuzione dei rimborsi IVA..... | » | 569 |
| ■ Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni..... | » | 578 |
| □ Disposizioni in materia di split payment..... | pag. | 579 |
| ■ Soggetti interessati ed esclusi..... | » | 579 |
| ■ Ambito oggettivo..... | » | 582 |
| ■ Fattispecie escluse..... | » | 582 |
| ■ Riflessi in capo al cedente/prestatore..... | » | 584 |
| ■ Riflessi in capo al cessionario/committente..... | » | 585 |
| ■ Split payment: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate..... | » | 587 |
| □ La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica..... | pag. | 590 |
| ■ Le disposizioni per la detrazione IVA..... | » | 590 |
| ■ Esempi..... | » | 592 |