

INDICE

❑ 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

❑ 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

<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