

# INDICE

## Parte Prima - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

|                          |   |             |           |
|--------------------------|---|-------------|-----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Le novità nei modelli IVA 2018</b> .....   | <b>pag.</b> | <b>12</b> |
| ■                        | Detrazione IVA .....  | »           | 12        |
| ■                        | Versamento del saldo IVA .....  | »           | 12        |
| ■                        | Novità relative al c.d. "Gruppo IVA" e alla liquidazione IVA di gruppo .....                | »           | 13        |
| ■                        | Novità relative allo split payment .....  | »           | 14        |
| ■                        | Soppressione del regime destinato ai raccoglitori occasionali di tartufi .....              | »           | 15        |
| ■                        | Comunicazione liquidazioni periodiche: il quadro VH si compila solo per le variazioni ..... | »           | 15        |
| ■                        | Liquidazione dell'imposta .....   | »           | 17        |
| ■                        | Opzioni .....   | »           | 18        |

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

|                          |   |             |           |
|--------------------------|---|-------------|-----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Soggetti obbligati ed esonerati</b> .....                      | <b>pag.</b> | <b>20</b> |
| ■                        | Soggetti obbligati .....  | »           | 20        |
| ■                        | Soggetti esonerati .....  | »           | 21        |
| <input type="checkbox"/> | <b>Termini e modalità di presentazione</b> .....                  | <b>pag.</b> | <b>25</b> |
| ■                        | Termini di presentazione .....                                    | »           | 25        |
| ■                        | Richiesta di rimborso del credito IVA .....                       | »           | 25        |
| ■                        | Modalità di presentazione .....                                   | »           | 26        |
| <input type="checkbox"/> | <b>Termini e modalità di versamento</b> .....                     | <b>pag.</b> | <b>33</b> |
| ■                        | Termini di versamento .....                                       | »           | 33        |
| ■                        | Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti ..... | »           | 37        |
| ■                        | Rateizzazione .....   | »           | 37        |
| ■                        | Modalità di versamento .....                                      | »           | 40        |
| <input type="checkbox"/> | <b>Casi particolari di presentazione e compilazione</b> .....     | <b>pag.</b> | <b>42</b> |
| ■                        | Cessazione dell'attività .....                                    | »           | 42        |
| ■                        | Decesso del titolare della partita IVA .....                      | »           | 42        |
| ■                        | Presenza di due o più partite IVA nel 2017 .....                  | »           | 46        |
| ■                        | Agricoltori .....   | »           | 47        |
| ■                        | Fallimento e liquidazione coatta amministrativa .....             | »           | 48        |
| ■                        | Affitto d'azienda .....   | »           | 49        |
| ■                        | Contabilità IVA unificata .....                                   | »           | 51        |
| ■                        | Esercizio di più attività e contabilità separata .....            | »           | 51        |
| ■                        | Altre operazioni straordinarie .....                              | »           | 52        |
| ■                        | Soggetti non residenti .....                                      | »           | 56        |
| ■                        | Liquidazione IVA di gruppo .....                                  | »           | 58        |

|   |      |    |
|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE 2018</b> ..... | pag. | 59 |
| ■ Il modello "IVA BASE" .....                               | »    | 59 |
| ■ Soggetti interessati.....                                 | »    | 59 |
| ■ Soggetti esclusi.....                                     | »    | 60 |
| ■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....                    | »    | 61 |
| ■ Modalità e termini di presentazione.....                  | »    | 62 |

## Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <input type="checkbox"/> <b>Composizione del modello</b> .....  | pag. | 64  |
| ■ Frontespizio .....  | »    | 64  |
| ■ Quadri analitici .....  | »    | 64  |
| ■ Altri modelli .....   | »    | 66  |
| <input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e Frontespizio</b> .....   | pag. | 67  |
| <input type="checkbox"/> <b>Frontespizio</b> .....  | pag. | 69  |
| ■ Tipo di dichiarazione .....   | »    | 71  |
| ■ Dati del contribuente .....   | »    | 73  |
| ■ Dichiarante diverso dal contribuente .....  | »    | 76  |
| ■ Firma della dichiarazione.....  | »    | 78  |
| ■ Visto di conformità .....   | »    | 81  |
| ■ Sottoscrizione organo di controllo .....  | »    | 82  |
| ■ Impegno alla presentazione telematica.....  | »    | 83  |
| <input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e quadro VA</b> .....  | pag. | 84  |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività</b> .....                                 | pag. | 85  |
| Sezione 1 - Dati analitici generali .....   | »    | 86  |
| Sezione 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività .....   | »    | 89  |
| <input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e quadro VB</b> .....  | pag. | 95  |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari</b> .....         | pag. | 96  |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati</b> .....  | pag. | 98  |
| ■ Esportatori abituali.....   | »    | 98  |
| ■ Determinazione del plafond .....  | »    | 99  |
| ■ Utilizzo del plafond.....   | »    | 103 |
| ■ Compilazione del quadro VC.....   | »    | 107 |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio</b> ..... | pag. | 110 |
| Sezione 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari.....   | »    | 111 |
| Sezione 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti.....  | »    | 111 |
| <input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e quadro VE</b> .....  | pag. | 113 |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari</b> .....                    | pag. | 114 |
| Sezione 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni di agricoltori esonerati.....                                      | »    | 118 |
| Sezione 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali .....   | »    | 119 |

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| Sezione 3 - Totale imponibile e imposta .....   | »           | 125        |
| Sezione 4 - Altre operazioni .....  | »           | 126        |
| ■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....   | »           | 132        |
| Sezione 5 - Volume d'affari.....  | »           | 151        |
| <b>☐ Modello IVA BASE e quadro VF.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>152</b> |
| <b>☐ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>154</b> |
| ■ Novità sull'esercizio della detrazione IVA .....  | »           | 156        |
| ■ Collegamenti con altri quadri .....   | »           | 159        |
| Sezione 1 - Ammontare acquisti e importazioni.....  | »           | 160        |
| Sezione 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino ..... | »           | 170        |
| Sezione 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione.....  | »           | 177        |
| Sezione 3-A - Operazioni esenti .....   | »           | 179        |
| Sezione 3-B - Imprese agricole (art. 34).....   | »           | 185        |
| Sezione 3-C - Casi particolari.....   | »           | 187        |
| Sezione 4 - IVA ammessa in detrazione .....   | »           | 188        |
| ■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....   | »           | 189        |
| ■ Compilazione della sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione.....   | »           | 191        |
| <b>☐ Modello IVA BASE e quadro VJ .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>194</b> |
| <b>☐ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>195</b> |
| ■ Le novità in materia di estrazione dei beni da deposito IVA .....   | »           | 197        |
| <b>☐ Modello IVA BASE e quadro VI .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>210</b> |
| <b>☐ Quadro VI - Dichiarazioni di intento ricevute .....</b>  | <b>pag.</b> | <b>211</b> |
| ■ Le dichiarazioni di intento .....   | »           | 211        |
| ■ Compilazione del quadro VI.....   | »           | 215        |
| <b>☐ Modello IVA BASE e quadro VH.....</b>  | <b>pag.</b> | <b>216</b> |
| <b>☐ Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche .....</b>  | <b>pag.</b> | <b>217</b> |
| ■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e la correzione di errori.....   | »           | 217        |
| ■ Contribuenti mensili.....   | »           | 219        |
| ■ Contribuenti trimestrali.....   | »           | 221        |
| ■ Casi particolari .....  | »           | 223        |
| <b>☐ Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE.....</b>   | <b>pag.</b> | <b>227</b> |
| <b>☐ Quadro VK - Società controllanti e controllate .....</b>   | <b>pag.</b> | <b>229</b> |
| ■ La liquidazione IVA di gruppo .....   | »           | 229        |
| ■ Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo.....  | »           | 230        |
| ■ Adempimenti.....  | »           | 231        |
| ■ Esercizio dell'opzione .....  | »           | 231        |
| Sezione 1 - Dati della società controllante.....  | »           | 232        |
| Sezione 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta .....   | »           | 232        |
| Sezione 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo.....  | »           | 234        |

|                          |  |          |
|--------------------------|--|----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore</b> .....  | pag. 235 |
| ■                        | La dichiarazione integrativa a favore .....  | » 235    |
| ■                        | La compilazione del quadro VN.....   | » 236    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Modello IVA BASE e quadro VL</b> .....  | pag. 239 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale</b> .....   | pag. 240 |
|                          | Sezione 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta .....                  | » 241    |
|                          | Sezione 2 - Credito anno precedente .....  | » 242    |
|                          | Sezione 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito .....   | » 247    |
| ■                        | Colonna debiti .....   | » 248    |
| ■                        | Colonna crediti .....  | » 249    |
| ■                        | Determinazione dell'imposta.....   | » 252    |
| ■                        | Determinazione dell'importo dovuto .....   | » 253    |
| ■                        | Quadri compilati.....  | » 255    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Modello IVA BASE e quadro VT</b> .....  | pag. 256 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA</b> ..... | pag. 257 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Modello IVA BASE e quadro VX</b> .....  | pag. 259 |
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VX - IVA da versare o a credito</b> .....  | pag. 260 |
|                          | Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....  | » 262    |
|                          | Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo .....   | » 273    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche</b> .....   | pag. 275 |
| ■                        | Comportamento concludente.....   | » 276    |
| ■                        | Modalità e termini di comunicazione.....   | » 277    |
| ■                        | Vincolo dell'opzione.....  | » 277    |
| ■                        | Sanzioni.....  | » 277    |
|                          | Sezione 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA.....   | » 278    |
| ■                        | Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972) .....                                  | » 279    |
| ■                        | Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis) .....                                  | » 280    |
| ■                        | Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA .....  | » 288    |
|                          | Sezione 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi.....                                   | » 289    |
| ■                        | Società di persone e SRL agricole .....  | » 292    |
| ■                        | Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi .....                                | » 294    |
|                          | Sezione 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi .....                                 | » 294    |
| ■                        | Regimi fiscali agevolati .....   | » 298    |
|                          | Sezione 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti .....                                   | » 299    |
|                          | Sezione 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP .....   | » 300    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate</b> .....         | pag. 301 |
| ■                        | Società controllanti e controllate .....   | » 302    |
| ■                        | Esercizio dell'opzione .....   | » 303    |
| ■                        | Compilazione del quadro VG.....  | » 303    |
| ■                        | Nuova disciplina del "Gruppo IVA" .....  | » 304    |

## Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

|                     |          |
|---------------------|----------|
| ❑ Esempio n. 1..... | pag. 308 |
| ❑ Esempio n. 2..... | pag. 315 |
| ❑ Esempio n. 3..... | pag. 324 |
| ❑ Esempio n. 4..... | pag. 333 |

## Parte Seconda - COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

### Sezione Prima - COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

|   |          |
|---|----------|
| ❑ <b>Premessa</b> .....   | pag. 344 |
| ■ L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.....  | » 344    |
| ■ Credito d'imposta per adeguamento tecnologico.....  | » 345    |
| ■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche.....   | » 346    |
| ❑ <b>Termini di presentazione</b> .....   | pag. 348 |
| ■ Calendario per il 2018.....   | » 349    |
| ❑ <b>Modalità di trasmissione delle comunicazioni</b> .....   | pag. 350 |
| ■ Caratteristiche dei file da trasmettere.....  | » 351    |
| ■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....   | » 357    |
| ■ Invio diretto o tramite intermediario.....  | » 359    |
| ■ Notifiche di esito.....   | » 362    |
| ■ Consultazione dei dati (dati fattura e liquidazioni periodiche).....  | » 364    |
| ■ Tabella codici Stato (ISO).....   | » 366    |
| ■ FAQ Agenzia delle Entrate.....  | » 369    |
| ❑ <b>Soggetti obbligati ed esonerati</b> .....  | pag. 371 |
| ■ Soggetti obbligati.....   | » 371    |
| ■ Soggetti esonerati.....   | » 372    |
| ❑ <b>Casi particolari di presentazione</b> .....  | pag. 376 |
| ■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali.....  | » 376    |
| ■ Contribuenti con contabilità separate.....  | » 376    |
| ■ Contribuenti con contabilità presso terzi.....  | » 384    |
| ■ Curatori fallimentari e commissari liquidatori.....   | » 384    |
| ■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....   | » 385    |
| ■ Soggetti non residenti.....   | » 386    |
| ❑ <b>Operazioni straordinarie o trasformazioni</b> .....  | 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    |

|   |          |
|---|----------|
| <input type="checkbox"/> <b>Frontespizio</b> .....  | 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    |
| <input type="checkbox"/> <b>Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA</b> .....             | pag. 398 |
| ■ Liquidazione dell'imposta .....   | » 401    |
| ■ Ricevute di presentazione.....  | » 416    |
| ■ Alcuni casi particolari.....  | » 416    |
| <input type="checkbox"/> <b>Sanzioni</b> .....  | pag. 417 |
| ■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche..... | » 417    |

## Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

|  |          |
|--|----------|
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 1 - Operazioni imponibili</b> .....   | pag. 422 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili</b> .....   | pag. 424 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale</b> .....  | pag. 429 |
| ■ Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00 .....   | » 430    |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero</b> .....   | pag. 432 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond</b> .....   | pag. 434 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e attività di completamento di edifici</b> .....                                       | pag. 439 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura</b> .....                                    | pag. 441 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile</b> .....                                    | pag. 443 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione di beni con applicazione dello split payment</b> .....                                 | pag. 445 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese precedente o dell'anno precedente</b> .....  | pag. 447 |
| ■ Alternativa 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....                                     | » 449    |
| ■ Alternativa 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica.....  | » 450    |
| ■ Alternativa 3: il credito IVA annuale non viene riportato .....  | » 451    |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 11 - Parte del credito IVA anno precedente "estromesso" e utilizzato nel Mod. F24 per compensare altri debiti</b> ..... | pag. 452 |
| <input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 12 - Credito IVA anno precedente "estromesso" e utilizzato nel Mod. F24 per compensare altri debiti</b> .....           | pag. 455 |

## APPENDICE

|                          |  |          |
|--------------------------|--|----------|
| <input type="checkbox"/> | <b>Tasse per libri sociali e scritture contabili</b> .....                     | pag. 460 |
| ■                        | Imposta di bollo .....   | » 460    |
| ■                        | Tasse sulle concessioni governative .....                                      | » 461    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Regimi fiscali agevolati</b> .....  | pag. 462 |
| ■                        | Il regime forfetario.....  | » 462    |
| ■                        | Il regime dei contribuenti minimi.....   | » 465    |
| ■                        | Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali..... | » 467    |
| <input type="checkbox"/> | <b>IVA e agricoltura</b> .....   | pag. 476 |
| ■                        | Regimi IVA per i produttori agricoli.....                                      | » 476    |
| ■                        | Attività agricole connesse.....  | » 480    |
| ■                        | Associazioni operanti in agricoltura.....                                      | » 486    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta</b> .....          | pag. 487 |
| ■                        | Agenzie di viaggio.....  | » 487    |
| ■                        | Beni usati.....  | » 491    |
| ■                        | Operazioni esenti .....  | » 508    |
| ■                        | Agriturismo .....  | » 509    |
| ■                        | Spettacoli viaggianti e contribuenti minori.....                               | » 511    |
| ■                        | Operazioni relative all'oro e all'argento.....                                 | » 512    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Compensazione tra crediti e debiti</b> .....                                | pag. 515 |
| ■                        | Compensazione verticale.....   | » 515    |
| ■                        | Compensazione orizzontale.....   | » 517    |
| ■                        | La compensazione verticale e l'IVA.....  | » 519    |
| ■                        | La compensazione dei crediti IVA superiore ad € 5.000.....                     | » 520    |
| ■                        | Sospensione compensazioni con profili di rischio.....                          | » 525    |
| ■                        | Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....                       | » 526    |
| ■                        | Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati .....                | » 526    |
| ■                        | Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....                    | » 529    |
| ■                        | Società di comodo.....   | » 529    |
| ■                        | Compensazione/rimborso e dichiarazioni annuali .....                           | » 529    |
| ■                        | Casi pratici di compensazione di crediti IVA .....                             | » 530    |
| ■                        | Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....          | » 531    |
| ■                        | Mod. F24 con saldo a zero.....   | » 532    |
| ■                        | Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24 .....                           | » 532    |
| ■                        | Visto di conformità: approfondimenti.....                                      | » 534    |
| ■                        | Check-list visto di conformità credito IVA 2017 - Mod. IVA 2018 .....          | » 537    |
| <input type="checkbox"/> | <b>Disciplina dei rimborsi IVA</b> .....                                       | pag. 542 |
| ■                        | Condizioni per il rimborso del credito IVA .....                               | » 542    |
| ■                        | Esecuzione dei rimborsi IVA.....   | » 551    |
| ■                        | Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....       | » 557    |

|   |          |
|---|----------|
| <b>❑ Disposizioni in materia di split payment</b> .....               | pag. 558 |
| ■ Lo split payment nei confronti della Pubblica Amministrazione ..... | » 558    |
| ■ Nuove disposizioni da luglio 2017.....                              | » 558    |
| ■ Gli elenchi definitivi del 2017.....                                | » 561    |
| ■ I chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate .....                      | » 561    |
| ■ Nuove disposizioni dal 2018.....                                    | » 569    |
| ■ Gli elenchi per il 2018 .....                                       | » 570    |
| <b>❑ I nuovi termini per la detrazione dell’IVA</b> .....             | pag. 571 |
| ■ Esercizio della detrazione dell’IVA .....                           | » 571    |
| ■ Casi particolari .....  | » 574    |
| ■ Decorrenza delle nuove disposizioni.....                            | » 576    |
| ■ Dichiarazione integrativa “a favore” .....                          | » 576    |