

# INDICE

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag.	11
	■ Dichiarazione annuale IVA .....	»	11
	■ Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	11
	■ Esterometro.....	»	11
	■ 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"/>	<b>Le novità della dichiarazione IVA 2021</b> .....	pag.	16
	■ Provvedimenti di sospensione dei versamenti .....	»	16
	■ Nuova attività di oleoturismo.....	»	16
	■ Cessioni di beni per la gestione dell'emergenza Covid-19.....	»	16
	■ Dichiarazioni di intento .....	»	17
	■ La gestione dei versamenti omessi.....	»	17
	■ Prestazioni ex art. 7-octies .....	»	18
	■ Registri IVA.....	»	18

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti obbligati ed esonerati</b> .....	pag.	20
	■ Soggetti obbligati .....	»	20
	■ Soggetti esonerati.....	»	21
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di presentazione</b> .....	pag.	25
	■ Termini di presentazione.....	»	25
	■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	25
	■ Modalità di presentazione.....	»	25
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag.	32
	■ Termini di versamento .....	»	32
	■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti .....	»	35
	■ Rateizzazione.....	»	35
	■ Modalità di versamento .....	»	38
<input type="checkbox"/>	<b>Casi particolari di presentazione e compilazione</b> .....	pag.	41
	■ Cessazione dell'attività.....	»	41
	■ Decesso del titolare della partita IVA .....	»	41
	■ Agricoltori .....	»	45
	■ Fallimento e liquidazione coatta amministrativa .....	»	46

■ Affitto d'azienda.....	»	47
■ Contabilità IVA unificata .....	»	49
■ Esercizio di più attività e contabilità separata.....	»	49
■ Operazioni straordinarie .....	»	49
■ Soggetti non residenti.....	»	54
■ Liquidazione IVA di gruppo .....	»	56
<input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE 2021</b> .....	pag.	57
■ Il modello "IVA BASE" .....	»	57
■ Soggetti interessati.....	»	57
■ Soggetti esclusi.....	»	58
■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....	»	59
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	60

## Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

<input type="checkbox"/> <b>Composizione del modello</b> .....	pag.	62
■ Frontespizio .....	»	62
■ Quadri analitici .....	»	62
■ Altri modelli .....	»	64
<input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e Frontespizio</b> .....	pag.	65
<input type="checkbox"/> <b>Frontespizio</b> .....	pag.	67
■ Tipo di dichiarazione .....	»	69
■ Dati del contribuente .....	»	70
■ Dichiarante diverso dal contribuente .....	»	74
■ Firma della dichiarazione.....	»	76
■ Visto di conformità.....	»	80
■ Sottoscrizione organo di controllo .....	»	81
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	81
<input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e quadro VA</b> .....	pag.	83
<input type="checkbox"/> <b>Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività</b> .....	pag.	84
SEZIONE 1 - Dati analitici generali .....	»	85
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	88
■ La disciplina del gruppo IVA.....	»	88
<input type="checkbox"/> <b>Modello IVA BASE e quadro VB</b> .....	pag.	98
<input type="checkbox"/> <b>Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari</b> .....	pag.	99
<input type="checkbox"/> <b>Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati</b> .....	pag.	101
■ Esportatori abituali.....	»	101
■ Le dichiarazioni di intento dal 2020.....	»	102
■ Il nuovo modello di dichiarazione di intento .....	»	102
■ Determinazione del plafond .....	»	103

■ Utilizzo del plafond.....	»	107
■ Compilazione del quadro VC.....	»	111
<b>☐ Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio.....</b>	<b>pag.</b>	<b>114</b>
SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari .....	»	115
SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti .....	»	115
<b>☐ Modello IVA BASE e quadro VE.....</b>	<b>pag.</b>	<b>117</b>
<b>☐ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari .....</b>	<b>pag.</b>	<b>118</b>
SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati .....	»	122
SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali.....	»	122
SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta .....	»	129
SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	»	130
■ Le cessioni di beni anti-Covid nel 2020 .....	»	137
■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	»	141
SEZIONE 5 - Volume d'affari .....	»	158
<b>☐ Modello IVA BASE e quadro VF.....</b>	<b>pag.</b>	<b>159</b>
<b>☐ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>161</b>
■ Collegamenti con altri quadri .....	»	164
SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni.....	»	165
SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino .....	»	174
SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione .....	»	182
SEZIONE 3-A - Operazioni esenti.....	»	184
SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34) .....	»	190
SEZIONE 3-C - Casi particolari .....	»	192
SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione.....	»	194
■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....	»	194
■ Compilazione della sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione.....	»	197
<b>☐ Modello IVA BASE e quadro VJ .....</b>	<b>pag.</b>	<b>200</b>
<b>☐ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>201</b>
■ Estrazione dei beni da deposito IVA .....	»	202
<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>
■ 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> .....	pag. 227
❑	<b>Quadro VK - Società controllanti e controllate</b> .....	pag. 229
■	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
❑	<b>Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore</b> .....	pag. 235
■	La dichiarazione integrativa a favore .....	» 235
■	La compilazione del quadro VN.....	» 236
❑	<b>Quadro VQ - Versamenti periodici omessi</b> .....	pag. 238
■	I versamenti periodici omessi .....	» 238
■	Modalità di compilazione .....	» 239
❑	<b>Modello IVA BASE e quadro VL</b> .....	pag. 244
❑	<b>Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale</b> .....	pag. 245
	SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta .....	» 246
	SEZIONE 2 - Credito anno precedente.....	» 247
	SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito.....	» 253
■	Colonna debiti .....	» 253
■	Colonna crediti.....	» 255
■	Determinazione dell'imposta.....	» 258
■	Determinazione dell'importo dovuto .....	» 258
■	Quadri compilati.....	» 261
❑	<b>Modello IVA BASE e quadro VP</b> .....	pag. 262
❑	<b>Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA</b> .....	pag. 263
■	Modalità di compilazione.....	» 264
❑	<b>Modello IVA BASE e quadro VT</b> .....	pag. 265
❑	<b>Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA</b> .....	pag. 266
❑	<b>Modello IVA BASE e quadro VX</b> .....	pag. 268
❑	<b>Quadro VX - IVA da versare o a credito</b> .....	pag. 269
	Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 271
	Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo .....	» 282
❑	<b>Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche</b> .....	pag. 284
■	Comportamento concludente.....	» 286

■ Modalità e termini di comunicazione.....	»	286
■ Vincolo dell'opzione.....	»	286
■ Sanzioni.....	»	287
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA .....	»	287
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972) .....	»	288
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis).....	»	289
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA .....	»	298
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi.....	»	299
■ Società di persone e SRL agricole.....	»	301
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi.....	»	303
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi .....	»	304
■ Regimi fiscali agevolati .....	»	307
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	»	309
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	»	310
<input type="checkbox"/> <b>Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate</b> .....	pag.	311
■ Società controllanti e controllate .....	»	312
■ Esercizio dell'opzione.....	»	313
■ Compilazione del quadro VG.....	»	313

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

<input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 1</b> .....	pag.	316
<input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 2</b> .....	pag.	323
<input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 3</b> .....	pag.	332
<input type="checkbox"/> <b>Esempio n. 4</b> .....	pag.	341

## Parte Seconda - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

### Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	pag.	352
■ L'intervento della Legge di Bilancio 2021 .....	»	352
■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche .....	»	353
<input type="checkbox"/> <b>Termini di presentazione</b> .....	pag.	355
■ Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA .....	»	355
■ Calendario per il 2021.....	»	356
■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	»	357
<input type="checkbox"/> <b>Modalità di trasmissione</b> .....	pag.	358
■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	»	359
■ Invio diretto o tramite intermediario .....	»	360

■ Notifiche di esito .....	»	365
■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	366
<b>☐ Soggetti obbligati ed esonerati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>368</b>
■ Soggetti obbligati .....	»	368
■ Soggetti esonerati.....	»	369
<b>☐ Casi particolari di presentazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>373</b>
■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali .....	»	373
■ Contribuenti con contabilità separate .....	»	373
■ Contribuenti con contabilità presso terzi .....	»	382
■ Curatori fallimentari e commissari liquidatori.....	»	382
■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....	»	383
■ Soggetti non residenti.....	»	384
<b>☐ Operazioni straordinarie o trasformazioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>385</b>
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione.....	»	385
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione .....	»	390
<b>☐ Frontespizio .....</b>	<b>pag.</b>	<b>393</b>
■ Privacy e dati personali .....	»	393
■ Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica.....	»	394
■ Codice fiscale.....	»	394
■ Dati generali.....	»	394
■ Firma.....	»	396
■ Impegno alla presentazione telematica .....	»	396
<b>☐ Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA.....</b>	<b>pag.</b>	<b>397</b>
■ Liquidazione dell'imposta .....	»	400
■ Ricevute di presentazione.....	»	415
■ Alcuni casi particolari.....	»	415
<b>☐ Sanzioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>417</b>
■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	417

## Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

<b>☐ Esempio n. 1 - Operazioni imponibili.....</b>	<b>pag.</b>	<b>422</b>
<b>☐ Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili .....</b>	<b>pag.</b>	<b>424</b>
<b>☐ Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>429</b>
■ La compilazione per gli agricoltori in regime speciale .....	»	429
■ Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00 .....	»	430
<b>☐ Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero .....</b>	<b>pag.</b>	<b>432</b>
<b>☐ Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond .....</b>	<b>pag.</b>	<b>434</b>

❑ Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici .....	pag. 438
❑ Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura.....	pag. 440
❑ Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile .....	pag. 442
❑ Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment .....	pag. 444
❑ Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente .....	pag. 446
■ Alternativa 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....	» 448
■ Alternativa 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica .....	» 449
■ Alternativa 3: il credito IVA annuale non viene riportato .....	» 450
❑ Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24.....	pag. 451
❑ Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24 .....	pag. 454

## Parte Terza - ESTEROMETRO

❑ La comunicazione delle operazioni con l'estero .....	pag. 458
■ L'abolizione dell'esterometro dal 2022 .....	» 459
■ I termini di invio .....	» 459
■ Modalità di comunicazione .....	» 460
■ Dati di testata.....	» 460
■ Dati relativi alle fatture .....	» 461
■ Regime sanzionatorio.....	» 467

## APPENDICE

❑ Tasse per libri sociali e scritture contabili .....	pag. 470
■ Imposta di bollo .....	» 470
■ Tasse sulle concessioni governative .....	» 471
❑ Regimi fiscali agevolati.....	pag. 472
■ Il regime forfetario.....	» 472
■ Il regime dei contribuenti minimi.....	» 478
■ Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica.....	» 480
■ Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali.....	» 482
❑ IVA e agricoltura.....	pag. 485
■ Regime di esonero.....	» 485
■ Regime speciale.....	» 486
■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori .....	» 491
■ Attività agricole connesse.....	» 493
■ Associazioni operanti in agricoltura.....	» 499
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	» 499
■ Agriturismo .....	» 500

□	<b>Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta</b> .....	pag. 504
■	Agenzie di viaggio.....	» 504
■	Beni usati.....	» 510
■	Spettacoli viaggianti e contribuenti minori.....	» 527
■	Soggetti interessati.....	» 528
■	Operazioni relative all'oro e all'argento.....	» 529
□	<b>Compensazione tra crediti e debiti</b> .....	pag. 532
■	Compensazione verticale.....	» 532
■	Compensazione orizzontale.....	» 534
■	La compensazione verticale e l'IVA.....	» 536
■	La compensazione dei crediti IVA superiore ad € 5.000.....	» 536
■	Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 543
■	Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	» 544
■	Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati.....	» 545
■	Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	» 548
■	Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	» 548
■	Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	» 549
■	Società di comodo.....	» 550
■	Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	» 551
■	Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	» 552
■	Mod. F24 con saldo a zero.....	» 552
■	Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24.....	» 553
■	Visto di conformità: approfondimenti.....	» 554
■	Check-list visto di conformità credito IVA 2020 - Mod. IVA 2021.....	» 558
□	<b>Disciplina dei rimborsi IVA</b> .....	pag. 566
■	Condizioni per il rimborso del credito IVA.....	» 566
■	Esecuzione dei rimborsi IVA.....	» 576
■	Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	» 583
□	<b>Disposizioni in materia di split payment</b> .....	pag. 584
■	Soggetti interessati ed esclusi.....	» 585
■	Ambito oggettivo.....	» 587
■	Fattispecie escluse.....	» 588
■	Riflessi in capo al cedente/prestatore.....	» 589
■	Riflessi in capo al cessionario/committente.....	» 590
■	Split payment: i chiarimenti delle Entrate.....	» 591
□	<b>La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica</b> .....	pag. 595
■	La detrazione IVA secondo la Circolare n. 1/2018 (disciplina previgente).....	» 595
■	Le disposizioni per la detrazione IVA.....	» 596
■	Casistiche esemplificative.....	» 598