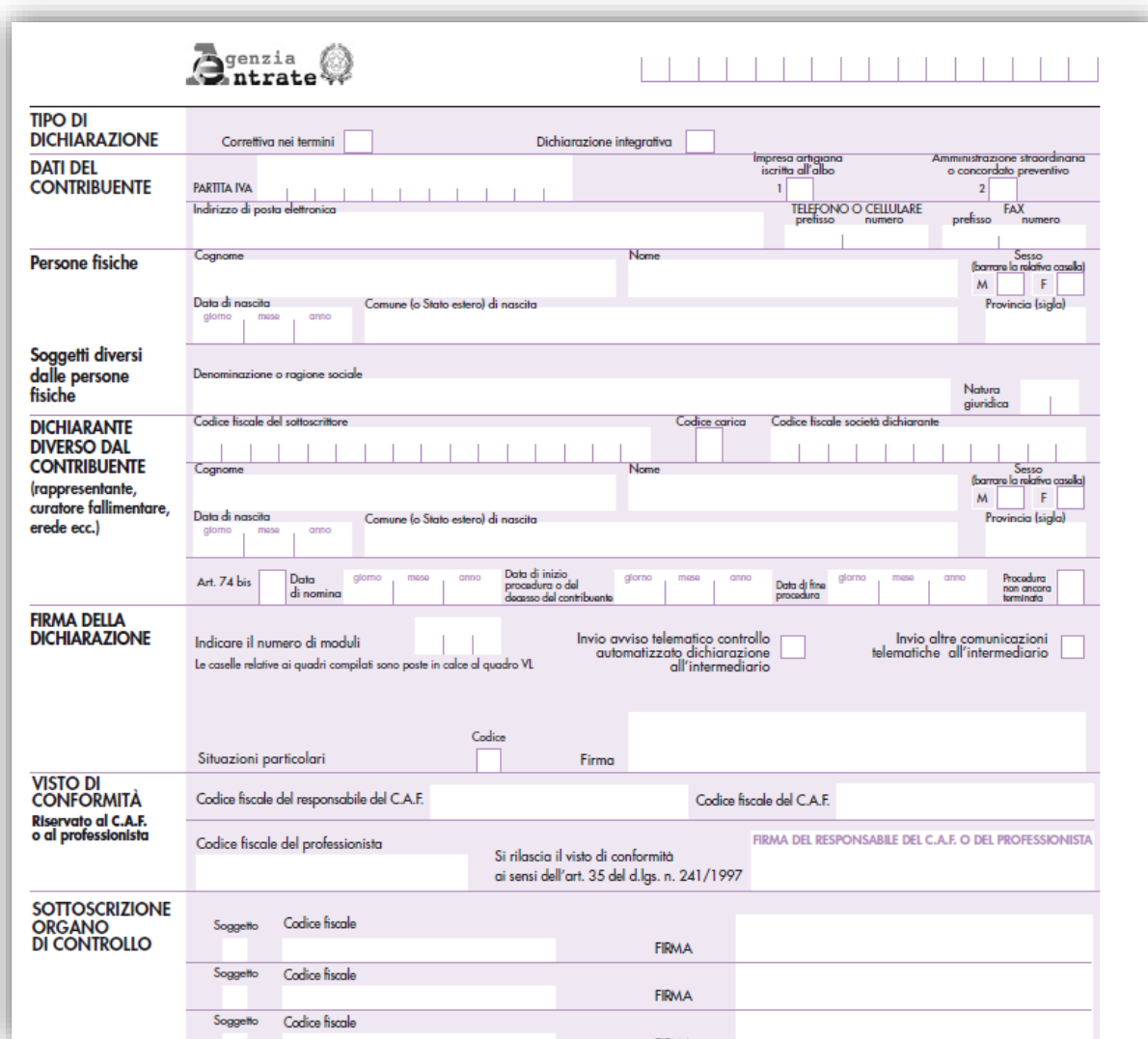


## DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2018 – Novità del modello

Di seguito riepiloghiamo le principali novità introdotte per il 2018 partendo dalle istruzioni ministeriali e dal modello e affiancando, quando necessario, la relativa maschera del programma.

### ➤ FRONTESPIZIO

È stato eliminato il riquadro **“Sottoscrizione dell’ente o società controllante”**. A seguito delle modifiche apportate dall’art.1, comma 27, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, all’art. 73, terzo comma, non è più previsto che l’ente o società controllante in una procedura di liquidazione IVA di gruppo sia tenuto a sottoscrivere la dichiarazione di ciascuna controllata.



The form is titled "Agenzia Entrate" and contains the following sections:

- TIPO DI DICHIARAZIONE:** Correttiva nei termini ☐ Dichiarazione integrativa ☐
- DATI DEL CONTRIBUENTE:**
  - PARITTA IVA
  - Indirizzo di posta elettronica
  - Impresa artigiana iscritta all'albo (1) ☐
  - Amministrazione straordinaria o concordato preventivo (2) ☐
  - TELEFONO O CELLULARE (prefisso, numero)
  - FAX (prefisso, numero)
- Persone fisiche:**
  - Cognome, Nome
  - Data di nascita (giorno, mese, anno), Comune (o Stato estero) di nascita
  - Sesso (barrare la relativa casella): M ☐ F ☐
  - Provincia (sigla)
- Soggetti diversi dalle persone fisiche:**
  - Denominazione o ragione sociale
  - Natura giuridica
- DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.):**
  - Codice fiscale del sottoscrittore, Codice carica, Codice fiscale società dichiarante
  - Cognome, Nome
  - Data di nascita (giorno, mese, anno), Comune (o Stato estero) di nascita
  - Sesso (barrare la relativa casella): M ☐ F ☐
  - Provincia (sigla)
- FIRMA DELLA DICHIARAZIONE:**
  - Art. 74 bis ☐ Data di nomina (giorno, mese, anno)
  - Data di inizio procedura o del decorso del contribuente (giorno, mese, anno)
  - Data di fine procedura (giorno, mese, anno)
  - Procedura non ancora terminata ☐
  - Indicare il numero di moduli
  - Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VI
  - Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐
  - Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐
  - Situazioni particolari ☐ Codice  Firma
- VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista:**
  - Codice fiscale del responsabile del C.A.F.  Codice fiscale del C.A.F.
  - Codice fiscale del professionista
  - Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997 ☐
  - FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA
- SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO:**
  - Soggetto  Codice fiscale  FIRMA
  - Soggetto  Codice fiscale  FIRMA
  - Soggetto  Codice fiscale  FIRMA

## ➤ Quadro VE

Nella **sezione 4** il rigo **VE38** è stato rinominato “Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all’art. 17-ter” per l’esposizione delle operazioni effettuate, oltre che nei confronti delle pubbliche amministrazioni, anche nei confronti delle società elencate nel nuovo comma 1-bis dell’art. 17-ter (c.d. “split payment”). Le modifiche al citato art. 17-ter (apportate dall’art. 1 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96) si applicano alle operazioni per le quali è emessa fattura a partire dal 1° luglio 2017.

Cessioni di rottami e altri materiali di recupero		Cessioni di oro e argento puro	
2	,00	3	,00
<b>VE35</b> Subappalto nel settore edile		Cessioni di fabbricati	
4	,00	5	,00
Cessioni di telefoni cellulari		Cessioni di prodotti elettronici	
6	,00	7	,00
Prestazioni comparto edile e settori connessi		Operazioni settore energetico	
8	,00	9	,00
<b>VE36</b> Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati			,00
Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi			1 ,00
<b>VE37</b> art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
2			,00
<b>VE38</b> Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter			,00
<b>VE39</b> (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2017			,00
<b>VE40</b> (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni			,00
<b>VE50 VOLUME D'AFFARI</b> (somma dei rigi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)			,00

Cess.rottami	0	Cess.oro
Subap.edile	0	Cess.fabbr.
Cess.tel.cell.	0	Cess.microp.
Prest.edilizia	0	Op.energia
<b>E36</b> Non soggette - Terremotati		
<b>E37</b> Op. IVA esigibili anni successivi		
di cui Art.32-bis, d.l. 83/2012		
di cui nei confronti dello Stato		
<b>E38</b> Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui art. 17-ter		
<b>E39</b> Operazioni precedenti esigibili anno attuale		
<b>E40</b> Cessioni beni ammortizzabili e pass. interni		
<b>E50</b> Volume d'affari		

► **Quadro VJ**

È stato soppresso il rigo **VJ12**, dove andavano indicati gli acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti e occasionali non muniti di partita IVA, disciplinati dal comma 109 dell’art. 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (nella formulazione previgente alle modifiche apportate dall’art. 29, comma 1, della legge 7 luglio 2016, n. 122). Conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati. Inoltre, il rigo VJ18 è stato rinominato “Acquisti dei soggetti di cui all’art. 17-ter” per l’esposizione degli acquisti effettuati, oltre che dalle pubbliche amministrazioni, anche dalle società elencate nel nuovo comma 1-bis dell’art.17-ter (c.d. “split payment”).

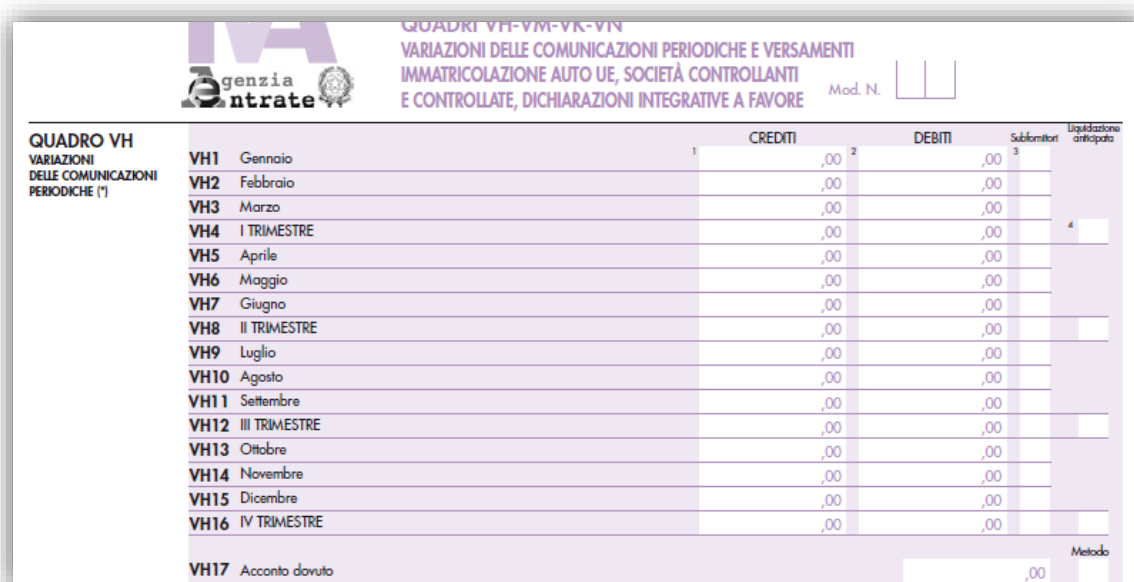
[illegible]

		Imponibile	Imposta
<b>J01</b>	Acquisti da RSM e Vaticano inclusi oro e rottami	0	0
<b>J02</b>	Estrazione beni da depositi IVA	0	0
<b>J03</b>	Acq.beni e serv. sogg.non res.art.17 c.2	0	0
<b>J04</b>	Compensi doc. viaggio (74 c.1 l.e)	0	0
<b>J05</b>	Prov.v.da ag.di viaggio (74 ter c.8)	0	0
<b>J06</b>	Acq.interno di rottami rev.charge	0	0
<b>J07</b>	Acq.interno oro ind. rev.charge	0	0
<b>J08</b>	Acq.oro inv. tass. art.17 c.5	0	0
<b>J09</b>	Acq.intracce incl.oro, argento puro e beni art.74 commi 7 e 8	0	0
<b>J10</b>	Importazione rottami	0	0
<b>J11</b>	Importazione oro industriale	0	0
<b>J12</b>	Acquisti di servizi da subappaltatori edili	300	66
<b>J13</b>	Acquisti di Fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	1.000	220
<b>J14</b>	Acquisti di telefoni cellulari	200	44
<b>J15</b>	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)	500	110
<b>J16</b>	Acquisti servizi comparto edile e settori connessi	300	66
<b>J17</b>	Acquisti beni e servizi del settore energetico	300	66
<b>J18</b>	Acquisti dei soggetti di cui all'art.17-ter	1.000	220
<b>J19</b>	TOTALE		792

## ➤ QUADRO VH

Il quadro VH è stato modificato prevedendone la compilazione esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA (cfr. risoluzione del 28 luglio 2017, n. 104/E). Inoltre, sono state apportate le seguenti ulteriori modifiche:


- introduzione dei righi **VH4, VH8, VH12 e VH16** per la separata indicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche trimestrali (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);
- introduzione, a margine di ciascun rigo, della colonna 3 “Subfornitori” e soppressione del rigo VH14 del modello precedente;
- introduzione, a margine dei nuovi rigi VH4, VH8, VH12 e VH16, della colonna 4 “Liquidazione anticipata” da barrare da parte dei contribuenti con liquidazioni miste (mensili e trimestrali) che decidono di compensare le risultanze delle liquidazioni trimestrali con quelle dell’ultimo mese del trimestre;
- soppressione della colonna 3 “Ravvedimento”.



QUADRO VH		1	2	3	4
VH1	Gennaio	,00	,00		
VH2	Febbraio	,00	,00		
VH3	Marzo	,00	,00		
VH4	I TRIMESTRE	,00	,00		
VH5	Aprile	,00	,00		
VH6	Maggio	,00	,00		
VH7	Giugno	,00	,00		
VH8	II TRIMESTRE	,00	,00		
VH9	Luglio	,00	,00		
VH10	Agosto	,00	,00		
VH11	Settembre	,00	,00		
VH12	III TRIMESTRE	,00	,00		
VH13	Ottobre	,00	,00		
VH14	Novembre	,00	,00		
VH15	Dicembre	,00	,00		
VH16	IV TRIMESTRE	,00	,00		
VH17	Acconto dovuto			,00	

Righi da VH1 a VH16 devono essere compilati indicando i dati (IVA a credito ovvero IVA a debito) risultanti dalle liquidazioni periodiche eseguite. Per quanto riguarda la compilazione dei rigi VH15 e VH16, si precisa che deve essere indicato il risultato della relativa liquidazione sottraendo l’ammontare dell’acconto eventualmente dovuto. Le società che hanno aderito alla liquidazione dell’IVA di gruppo prevista dall’art. 73 e dal decreto ministeriale 13 dicembre 1979, utilizzano i predetti rigi per l’indicazione dei crediti e/o dei debiti trasferiti al gruppo durante l’anno d’imposta. L’importo da indicare nel campo “debiti” di ogni rigo del presente quadro corrisponde all’IVA dovuta per ciascun periodo (anche se non effettivamente versata). Tale importo coincide con l’ammontare dell’IVA indicato, o che avrebbe dovuto trovare indicazione, nella colonna 1 del rigo VP14 del modello di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.

### QUADRO VH - implementazioni software

- Nel caso in cui vada compilato il quadro VH è stata inserita la funzione **“Estrai da Liquidazione IVA Periodica (VP13,14)”** che estrae i dati dal VP14 e VP13 della comunicazione liquidazione IVA (nell’ultimo periodo il VP14 è già al netto dell’acconto) e l’icona del cestino  per eliminare i dati recuperati.

**Nel caso in cui si intenda recuperare l’ultimo periodo occorre elaborare la comunicazione liquidazione iva, ultimo periodo.**

Estrai da Liquidazione IVA Periodica (VP13,14)

Dati Generali   Ope. Str.   A   B/I   E   F (I)   F (II)   F (III)   **H/M/N**   J   L   T   X   O Sez. I   O Sez. II-V   K   Promemoria   G

**VH - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE**  

Integrazione del VH con dati a 0 ☐
Periodicità Mensile
Art. 74 comma 4 ☐

	Credito	Debito	SubF	Liq
H01 Gennaio	0	330	<input type="checkbox"/>	
H02 Febbraio	0	440	<input type="checkbox"/>	
H03 Marzo	0	1.003	<input type="checkbox"/>	
H04 I TRIMESTRE	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H05 Aprile	0	3.607	<input type="checkbox"/>	
H06 Maggio	26.368	0	<input type="checkbox"/>	
H07 Giugno	20.958	0	<input type="checkbox"/>	
H08 II TRIMESTRE	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H09 Luglio	13.745	0	<input type="checkbox"/>	
H10 Agosto	4.728	0	<input type="checkbox"/>	
H11 Settembre	0	6.091	<input type="checkbox"/>	
H12 III TRIMESTRE	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H13 Ottobre	0	12.623	<input type="checkbox"/>	
H14 Novembre	0	14426	<input type="checkbox"/>	
H15 Dicembre	0	15730	<input type="checkbox"/>	
H16 IV TRIMESTRE	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H17 Acconto dovuto		500		

Metodo    

Estrai da Liquidazione IVA Periodica (VP13,14)

Differenza Com. Liq. IVA - Conto Fiscale

Conto fiscale Crediti

Accesso Com. Liquidazione IVA periodica

Conto fiscale Debiti

**Nell’ipotesi particolare in cui l’invio, l’integrazione o la correzione comporti la compilazione senza dati del presente quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) occorre comunque barrare la casella “VH” posta in calce al quadro VL nel riquadro “Quadri compilati”. Qualora i dati omessi, incompleti o errati non rientrino tra quelli da indicare nel presente quadro, questo non va compilato.**

- Inserito un flag nel VH **“integrazione del VH con dati a 0”**. Se spuntato deve esserci il flag sul VH dei quadri compilati in calce al quadro VL.

Integrazione del VH con dati a 0 ☐

- Inserito Il collegamento con la comunicazione liquidazione IVA periodica, solo in visualizzazione

Accesso Com. Liquidazione IVA periodica

- Inserito confronto tra i dati (VP14) della comunicazione liquidazione IVA periodica e il conto fiscale per verificare eventuali differenze tra il dovuto (non versato) del conto fiscale e gli importi della comunicazione liquidazione IVA periodica. In rosso sono evidenziate le differenze

Differenza Com. Liq. IVA - Conto Fiscale

		Dati Liquidaz. Periodiche (VP14)		Dati Conto Fiscale	
		Credito	Debito	Credito	Debito
H01	Gennaio	0,00	220,00	0,00	220,00
H02	Febbraio	0,00	440,00	0,00	440,00
H03	Marzo	0,00	1.003,28	0,00	1.003,28
H04	I Trimestre	0,00	0,00	0,00	0,00
H05	Aprile	0,00	3.606,56	0,00	3.606,56
H06	Maggio	26.367,54	0,00	26.367,54	0,00
H07	Giugno	20.957,70	0,00	20.957,70	0,00
H08	II Trimestre	0,00	0,00	0,00	0,00
H09	Luglio	13.744,59	0,00	13.744,59	0,00
H10	Agosto	4.728,20	0,00	4.728,20	0,00
H11	Settembre	0,00	6.091,47	0,00	6.091,47
H12	III Trimestre	0,00	0,00	0,00	0,00
H13	Ottobre	0,00	12.622,95	0,00	0,00
H14	Novembre	0,00	14.426,23	0,00	14.426,23
H15	Dicembre	0,00	15.729,51	0,00	16.229,51
H16	IV Trimestre	0,00	0,00	0,00	0,00
H17	Acconto		500,00		500,00

## ➤ QUADRO VK

Nel rigo **VK1** è stata introdotta la **casella 4** denominata "Operazioni straordinarie", per segnalare che la società dante causa di un'operazione straordinaria è fuoriuscita, nel corso dell'anno e prima dell'operazione straordinaria, dalla procedura di liquidazione IVA di gruppo cui partecipava. Sono stati, inoltre, soppressi i rigi **VK2** "Codice", **VK35** "Versamenti integrativi d'imposta" e il riquadro "**Sottoscrizione dell'ente o società controllante**". Infine, sono stati introdotti i rigi **VK28** "Acconto" e **VK34** "Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo" per l'indicazione, rispettivamente, dell'importo trasferito alla società controllante tenuta a determinare l'acconto dovuto per il gruppo e dell'importo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario.

## ➤ Quadro VL

Nella sezione 3 sono stati soppressi:

- il rigo **VL24** “Versamenti auto UE effettuati nell’anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi” (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);
- il rigo **VL29** “Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto”;
- il rigo **VL31** “Versamenti integrativi d’imposta”.

Il **campo 2** del rigo **VL28** “Crediti d’imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l’acconto - di cui ricevuti da società di gestione del risparmio” è stato sostituito con un rigo autonomo (rigo VL28), mentre il **campo 1** del predetto rigo è stato sostituito con il rigo **VL27**.

Infine, sono stati introdotti:

- il rigo **VL29** “Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell’anno” per l’indicazione dell’ammontare complessivo dei versamenti relativi all’imposta dovuta per la prima cessione interna, avvenuta nel corso dell’anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario;
- il rigo **VL30** “Ammontare IVA periodica”, composto da tre campi per l’indicazione, nel **campo 2**, dell’ammontare complessivo dell’IVA periodica dovuta, nel **campo 3**, del totale dei versamenti periodici e nel **campo 1**, del maggiore tra l’importo indicato nel campo 2 e quello indicato nel campo 3.

MODELLO IVA 2018  
Periodo d'imposta 2017

CODICE FISCALE

QUADRO VL  
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE  
QUADRI COMPILATI

Mod. N.

**QUADRO VL**  
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

	DEBITI	CREDITI
<b>VL1</b> IVA a debito (somma dei rigi VL26 e VL19)		,00
<b>VL2</b> IVA detraibile (da rigo VF71)		,00
<b>VL3</b> IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero		,00
<b>VL4</b> IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>		
<b>VL8</b> Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		,00
<b>VL9</b> Credito compensato nel modello F24		,00
<b>VL10</b> Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
<b>VL11</b> Crediti art. 8, comma 6-quadro, D.P.R. n. 322/98		,00
<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>		
<b>VL20</b> Rimborso infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		,00
<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)		,00
<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24		,00
<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		,00
<b>VL24</b> Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
<b>VL25</b> Eccedenza credito anno precedente		,00
<b>VL26</b> Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
<b>VL27</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
<b>VL28</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
<b>VL29</b> Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
<b>VL30</b> Ammontare IVA periodica		,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata
	2	3
<b>VL31</b> Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
<b>VL32</b> IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero		,00
<b>VL33</b> IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
<b>VL34</b> Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
<b>VL35</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
<b>VL36</b> Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		,00
<b>VL37</b> Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001		,00
<b>VL38</b> TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		,00
<b>VL39</b> TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00
<b>VL40</b> Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00
<b>QUADRI COMPILATI</b>	VA VB VC VD VE VF VJ VI VH VM VK VN VL VT VY VO VG	

(\*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.



Sez. III - IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate			
		Debiti	Crediti
L3/4	Imposta dovuta/credito	55.440	0
L20	Rimborsi infra. richiesti	0	
L21	Crediti trasferiti	0	
L22	Cred. trim. compensati	0	
L23	Int. dovuti liquid. trim.	0	
L24	Trasf. anno precedente		0
L25	Ecc. cre. anno precedente		50.066
L26	Revoca rimborso		0
L27	Cred. utilizzati in liq. periodiche e per l'acconto		0
L28	Cred. ricevuti da soc. di gestione del risparmio		0
L29	Versamenti auto UE relativi a cessioni nell'anno	dovuta (*)	versata (**)
L30	IVA periodica	54640	54.640
L31	Debiti trasferiti		0
L32	IVA a debito	0	
L33	IVA a credito		50.066
L34	Crediti utilizzati		0
L35	Crediti ricevuti		0
L36	Interessi dovuti	0	
L37	Credito ceduto	0	
L38/39	IVA dovuta/credito	0	50.066
L40	Versamento per utilizzo in eccesso del credito		0

### QUADRO VL – implementazioni software

- **VL29:** recupera dal VP10 comunicazione liquidazione IVA periodica ma occorre elaborare anche la comunicazione liquidazione IVA del 4 trimestre per recuperare l'ultimo trimestre.
- **VL30 campo 1:** recupera il maggiore tra il VL30 campo2 e VL30 campo3
- **VL30 campo 2:** recupera la sommatoria di tutti i VP14 COLONNA 1 e VP13 . Quindi in un trimestrale con interessi nell'ultimo trimestre recupera solo il VP13 visto che il VP14 non esiste e liquida il 4 trimestre in Dichiarazione IVA.
- **VL 30 campo 3:** recupera da conto fiscale.

### ➤ QUADRO VM

La sezione II del quadro VH del modello precedente, denominata "Versamenti immatricolazione auto UE", è stata sostituita con il **nuovo quadro VM**.

VM - VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONI AUTO UE		
	Debito	Versato
M01 Gennaio	0	0
M02 Febbraio	0	0
M03 Marzo/I Trimestre	800	800
M04 Aprile	0	0
M05 Maggio	0	0
M06 Giugno/II Trimestre	0	0
M07 Luglio	0	0
M08 Agosto	0	0
M09 Settembre/III Trimestre	0	0
M10 Ottobre	0	0
M11 Novembre	0	0
M12 Dicembre/IV Trimestre	0	0



### ➤ Quadro VX

Sono stati inseriti i righi **VX7** e **VX8** per l'indicazione da parte delle società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno, rispettivamente, dell'IVA dovuta o dell'IVA a credito da trasferire alla controllante.

Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta	
<b>X01</b>	Iva da versare
	Mese
	N. Rate
	Importo versato
<b>X02</b>	Iva a credito
	Credito utilizzabile (solo se controllata/ante per 12 mesi)
<b>X03</b>	Ecced. di versamento
<b>X04</b>	Importo rich. a rimborso
	di cui da liquidare con proc. semplificata
	causale del rimborso
	contrib. ammessi all'erog. prioritaria del rimb.
	imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter
	contrib. subappaltatori
	esonero garanzia
	Attestazione della società e degli enti operativi
	Interpello
Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi	
<b>a)</b>	patrimonio netto non diminuito di oltre il 40%
<b>b)</b>	non cedute azioni o quote >50% capit. sociale
<b>c)</b>	versati contributi previdenziali e assicurativi
<b>X05</b>	Importo a credito
	di cui da riportare
	di cui in compensazione
<b>X06</b>	Importo ceduto per cons. fiscale
<b>X07</b>	IVA dovuta da trasferire
<b>X08</b>	IVA a credito da trasferire

### QUADRO VX – implementazioni software

- Inseriti righe VX7 E VX8;
- Inserito nel rigo VX4 campo 3 il codice **12** "Art. 3 comma 1, lett. c), d.lgs. 5 agosto 2015 n. 127;
- Inserito nella combo nel rigo VX4 campo 4 il codice **9** "riservato ai soggetti che si avvalgono dell'opzione di cui all'art 1, comma 3, D.LGS 5 agosto 2015, n 127";
- Inserito nel rigo VX4 campo 7 il codice **5** "Contribuenti che si avvalgono del programma d'assistenza ADE".

## ➤ Quadro VO

È stato introdotto il rigo **VO26** per la comunicazione da parte delle imprese minori dell'opzione per la tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti, prevista dall'art. 18, comma 5, del D.P.R. n. 600 del 1973.

Nel rigo **VO34** è stata eliminata la casella 3.

Sezione II	
<b>020</b>	Art. 18 comma 6 DPR 600/73 - Contabilità ordinaria per imprese minori
<b>021</b>	Art. 3 comma 2 DPR 695/96 - Contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni
<b>022</b>	Art. 56 bis comma 5 - Altre attività agricole ordinarie
<b>023</b>	Determinazione del reddito agrario per le società agricole
<b>024</b>	Determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli
<b>025</b>	Determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività di produzione di energia da fonti rinnovabili
<b>026</b>	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori
Sezione III	
<b>030</b>	L. 398/91 - Determinazione forfettaria IVA e Redditi
<b>031</b>	Art. 78 c.8 L 413/91 - Ass. sindacali di categoria in agricoltura
<b>032</b>	Art. 5 L 413/91 - Agriturismo
<b>033</b>	Regime forfetario - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari
<b>034</b>	Regime fiscale di vantaggio (art.27, comma 3, D.L. 98/2011)
Sezione IV	
<b>040</b>	Art. 4 DPR 544/99 - Intrattenimenti nei modi ordinari
Sezione V	
<b>050</b>	Art. 10bis comma 2 DLgs 446/97 - Sogg. pubblici con attività commerciali

## ➤ **QUADRO VG**

Nella sezione 1 e nella sezione 2 sono stati eliminati i campi relativi all'indicazione della **denominazione o Ragione sociale**, della **natura giuridica** e della **firma del rappresentante legale**. Inoltre, nei rigi da VG2 a VG4 della sezione 1 sono stati introdotti il **campo 3** "Ingresso" e il **campo 4** "Fuoriuscita" per comunicare l'ingresso o la fuoriuscita dalla procedura di liquidazione IVA di gruppo, a partire dal 1° gennaio 2018, di una o più società controllate quando la procedura è già avviata. Infine, è stata introdotta la **sezione 3** "Revoca" per comunicare l'esercizio della revoca della procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, con decorrenza dal 1° gennaio 2018.

## ➤ **MODELLO 26 PR (sono stati aggiornati tutti i campi, assenza di automatismi)**

Nel **quadro VS**, sezione 1, la **colonna 2** è stata rinominata "Operazioni straordinarie" come la corrispondente colonna 4 del rigo VK1. Anche il **quadro VV** è stato modificato al fine di recepire le medesime modifiche apportate al quadro VH (acui si rinvia per maggiori dettagli). Infine, nel **quadro VW** sono state effettuate le seguenti modifiche:

- eliminazione del **rigo VW24** "Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi" (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);
- eliminazione del **rigo VW29** "Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto";
- rinumerazione del **rigo VW30** "Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98" che ha assunto il numero VW28 e contestuale introduzione nel predetto rigo del **campo 2** "Partecipanti gruppo" per l'indicazione degli importi esposti nel campo 1 del rigo VL11 (crediti da dichiarazioni integrative) delle dichiarazioni di tutte le società che hanno partecipato alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno d'imposta;
- introduzione del **rigo VW30** composto di tre colonne, per l'indicazione, nel **campo 2**, dell'ammontare complessivo dell'IVA periodica dovuta, nel **campo 3**, del totale dei versamenti periodici e nel **campo 1**, del maggiore tra l'importo indicato nel campo 2 e quello indicato nel campo 3;
- soppressione del **rigo VW31** "Versamenti integrativi d'imposta".

### PROSPETTO DATI RECUPERATI – implementazione software

Nell'elaborazione della dichiarazione nel file pdf di dettaglio sono stati aggiunti:

- un dettaglio del VL 29, VL 30 campo 2, VL 30 campo 3;
- la formula del VF 27 col 4;
- il messaggio in calce al documento relativo alla possibile necessità di inserire il flag del VO26 se in avanzamento contabile il tipo di contabilità è "Semplificata – criterio registrazioni".

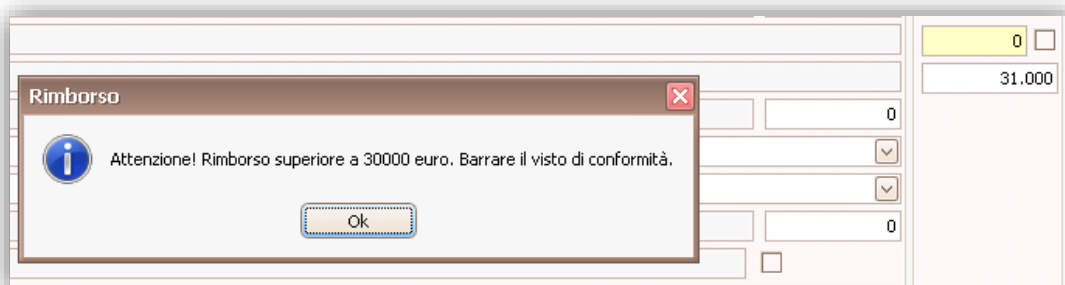
Quadro Trattamento IVA/ Descrizione riga		C. Iva
L 29	VERSAMENTI AUTO UE CESSIONI NELL'ANNO	800,00
L 30/2	AMMONTARE IVA PERIODICA	54.640,00
L 30/3	AMMONTARE IVA PERIODICA	54.640,00
	- L29 DETTAGLIO: VP10 3 TRIM 3	800,00
	- L30/2 DETTAGLIO VP13 ACCONTO IVA	500,00
	- L30/2 DETTAGLIO VP14 GENN./APRILE/LUGLIO/OTT.	16.449,51
	- L30/2 DETTAGLIO VP14 FEBB./MAGGIO/AGOSTO/NOV.	14.866,23
	- L30/2 DETTAGLIO VP14 MARZO/GIUGNO/SETT./DIC.	22.824,26
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6013	500,00
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6012	15.729,51
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6010	12.622,95
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6011	14.426,23
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6001	220,00
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6002	440,00
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6003	1.003,28
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6004	3.606,56
	- L30/3 DETTAGLIO: TRIBUTO 6009	6.091,47

(\*) F27 col.4 = F23 - (F27 col.1 + F27 col.2 + F27 col.3)

**NOTA: Verificare in base al tipo di contabilità presente nell'avanzamento contabile se barrare il VO26**

### ALTRE IMPLEMENTAZIONI SOFTWARE

È stato aggiunto un messaggio che avvisa l'operatore di verificare il flag "visto di conformità" nel caso in cui il rimborso superi i 30.000 euro.



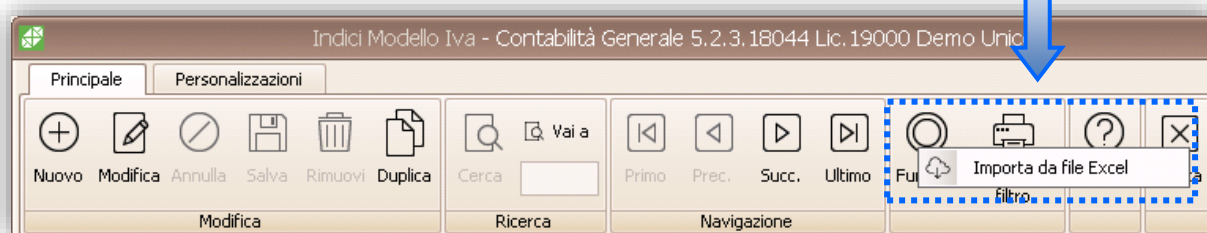
## MODALITÀ OPERATIVE - sintesi

(viste e considerate le modifiche illustrate nelle pagine precedenti riportiamo una sintesi del manuale operativo relativo alla Dichiarazione IVA 2017)

Tutte le procedure relative alla Dichiarazione IVA si trovano all'interno del sotto menu **Procedure Fine Anno IVA (01 - 03 - 90)**.

01 Contabilità --> 03 Gestione IVA --> 90 Procedure fine anno - IVA

Per creare il modello Iva dalla Contabilità è necessario **importare gli Indici Modello Iva aggiornati**. A tale scopo richiamare il programma **Gestione Indici Modello IVA** e selezionare **"Importa da file Excel"** dal pulsante Funzioni (fig. 1)

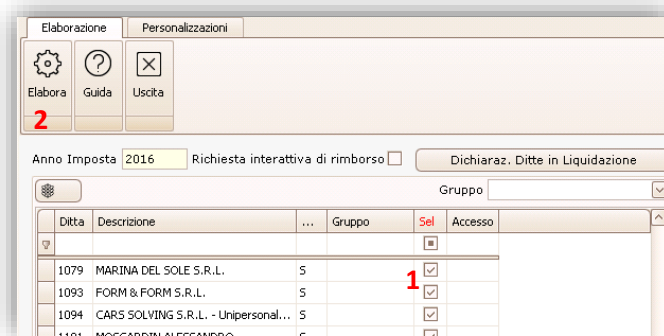


(fig. 1)

Gli indici così importati permettono di "pilotare" i dati (Imponibile e Iva) dei totali identificati dal trattamento Iva e dall'aliquota, nei quadri e nei righi appositi del modello.

### 1. Modello Iva – Creazione

Il programma permette la creazione dei modelli IVA delle ditte per le quali sia stata caricata la contabilità. Quando sono state selezionate le ditte interessate (1), per avviare la creazione è sufficiente cliccare su pulsante **Elabora** (2) (fig. 2).



(fig. 2)

Al termine dell'elaborazione verrà prodotta una lista dei totali Iva e della compilazione dei vari rigi del modello.

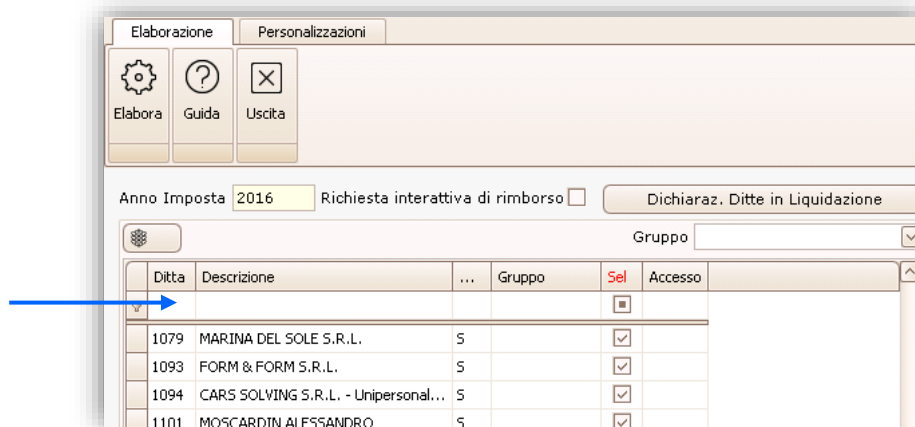
Se il risultato è a **credito**, ed è presente la spunta su "Richiesta interattiva di rimborso", la procedura richiede l'importo dell'eventuale rimborso. Si può effettuare la scelta di **rimborso** anche in fase di Manutenzione, indicandone l'importo nel **riga X4** e compilando i campi successivi.



Dal momento che le dichiarazioni vanno spedite **telematicamente**, la procedura importa direttamente – dalla paletta “Altri dati ditta” della Ditta Contabile – il codice dell’Intermediario che effettua la trasmissione.

### ➤ Effettuare ricerche e selezioni all'interno di un elenco

Per ricercare una o più ditte all'interno di un elenco si utilizza la **riga vuota** presente nelle griglie (fig. 3).



(fig. 3)

Vediamo di seguito alcuni esempi di utilizzo dei campi di ricerca.

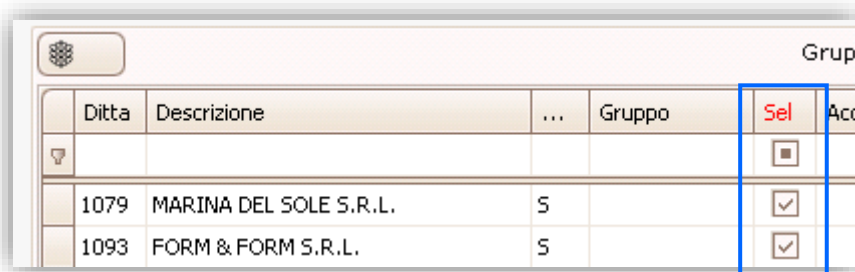
Es	COLONNA UTILIZZATA	RISULTATO
<b>"Descrizione"</b>		
1	Se si digita <b>MEC</b>	verranno visualizzate nell'elenco SOLO le ditte che hanno la ragione sociale che inizia con "MEC" (esempio <b>MECCANICA2000</b> , <b>MECCIA ANTONIO</b> ...)
2	Se si digita <b>*MEC</b>	in elenco verranno visualizzate tutte le ditte la cui ragione sociale contenga "MEC" (Es. es. <b>MECCANICA 2000</b> , <b>L'AGRIMECCANICA</b> , <b>ELMEC S.P.A</b> ...)
<b>"Tipo"</b>		
3	Valori ammessi (in questo caso) "S" o "Q"	verranno elencate le ditte con modello <b>Singolo</b> o, in alternativa, le ditte con multiattività ( <b>Quater</b> )

È anche possibile **combinare** l'uso di più colonne affinando maggiormente il risultato della selezione.

Es	COLONNA UTILIZZATA	RISULTATO
<b>"Descrizione" + "Tipo"</b>		
4	Se si digita <b>MEC</b> nel campo descrizione e <b>"Q"</b> nella colonna Tipo	verranno elencate nei righi sottostanti SOLO le ditte con ragione sociale che inizia con <b>MEC</b> (es. MECCANICA 2000, MECCIA ANTONIO ...) che gestiscono multiattività ( <b>Quater</b> )

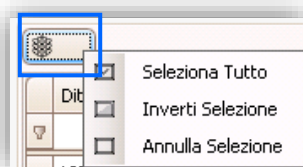
Per selezionare le ditte per le quali si desidera elaborare il modello Iva si può procedere in due modi:

1) spunta manuale dei nominativi attraverso la colonna **"Sel"** (fig. 4)



(fig. 4)

2) utilizzare la funzione **"Semaforo"** per selezioni multiple (fig. 5).



(fig. 5)



**ATTENZIONE:** Se per una ditta risulta **già creato il modello Iva**, tale ditta non viene proposta in questa videata. Se si desidera creare nuovamente un modello Iva, senza provvedere alla sua eliminazione manuale, è necessario scegliere la procedura **"Manutenzione Modello Iva"**, cliccare una volta sul rigo della ditta interessata e cliccare sul pulsante **"Elabora"**.



## 2. Modello IVA – Manutenzione

### ➤ Aspetti generali

#### Entrare in manutenzione

Caso A - Modello già caricato: selezionata la Ditta cliccare sul pulsante **"Conferma"**

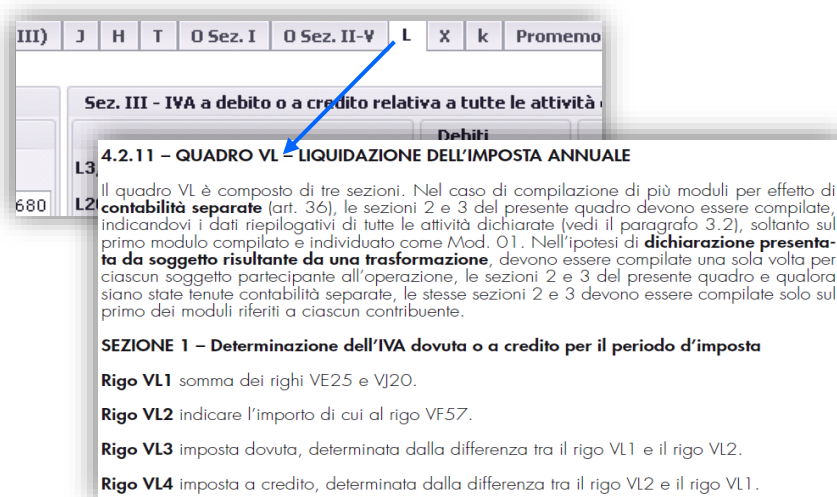
Caso B - Modello non caricato: selezionare la ditta dall'elenco con un click del mouse, successivamente utilizzare il tasto **"Conferma"** o cliccare due volte con il mouse

#### Navigazione dei quadri

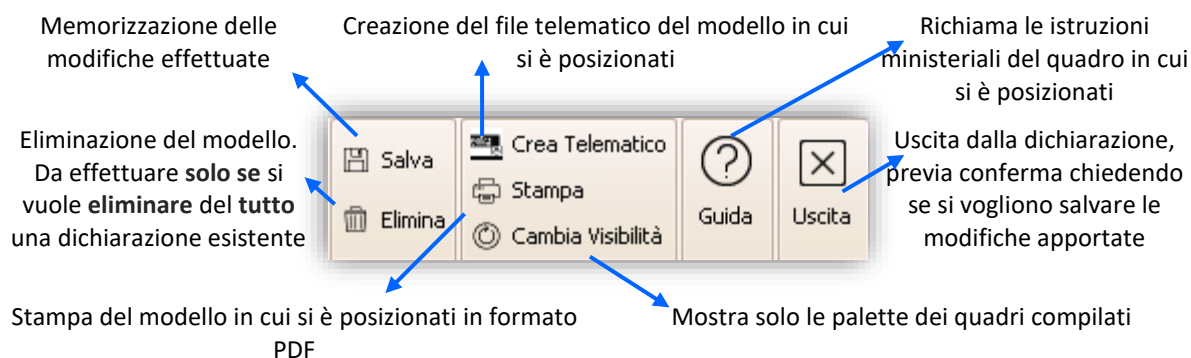
Per spostarsi da un quadro all'altro si può selezionare la relativa scheda con il mouse.

#### Istruzioni ministeriali

Le istruzioni ministeriali sono in linea, si richiamano con il tasto funzione F1 o il pulsante **"Guida"** e il file viene aperto in corrispondenza del quadro in cui si è posizionati.



### ➤ Utilizzo dei tasti funzione



### 3. Modello IVA – Stampa e creazione del file telematico

La procedura effettua di default la stampa in modalità PDF permettendo così di avere sempre l'anteprima del modello che può essere **archiviato** e spedito **via email** senza effettuare ulteriori elaborazioni. Il formato PDF consente inoltre **ricerche testuali** nei documenti per eventuali necessità di verifica.

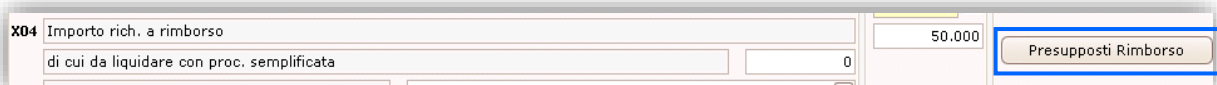
Attraverso la funzione di Stampa, l'utente ha anche la possibilità di:

1. stampare la lettera di conferimento incarico per l'invio telematico;
2. creare il file telematico che potrà essere immediatamente sottoposto al controllo con il programma ministeriale cliccando sul pulsante apposito "Entratel".

### 4. Modello IVA – Altre funzioni

#### ➤ Stampa Scheda presupposti rimborso

In presenza di rimborso è possibile **visualizzare e stampare** il prospetto dei presupposti per la richiesta di rimborso IV ex art. 3°, c.3, lett. a), b), c).



The screenshot shows a software window with a tab labeled 'X04 Importo rich. a rimborso'. Below the tab, there are two input fields: 'di cui da liquidare con proc. semplificata' with a value of '0', and another field with a value of '50.000'. To the right of these fields is a button labeled 'Presupposti Rimborso', which is highlighted with a red rectangular box.

Vengono evidenziati i conteggi per la verifica dei presupposti, indicando se si verifica o meno la loro presenza.

#### ➤ Funzioni

Cliccando sul pulsante Funzioni si ha accesso ai seguenti programmi di utilità:

##### ⇒ Stampa differenze debiti/Crediti e F24

Un apposito tabulato segnala le eventuali differenze tra i debiti e i crediti delle dichiarazioni Iva e gli importi presenti nei debiti e crediti del Conto Fiscale.

##### ⇒ Utilità di aggiornamento % di pro rata nelle ditte interessate

La procedura propone un elenco delle dichiarazioni (complete) interessate dal calcolo del pro rata (VF 34) e che non ne abbiano memorizzata la percentuale (o che sia diversa) nell'avanzamento IVA per l'anno 2017. L'operatore può decidere di effettuare automaticamente l'aggiornamento dell'avanzamento IVA.

##### ⇒ Elenco dichiarazioni con "versamento IVA con dichiarazione dei redditi" selezionato

Viene stampato l'elenco delle dichiarazioni per le quali è stato scelto il differimento del versamento del debito alle scadenze della dichiarazione dei redditi.

Vengono evidenziate anche le dichiarazioni per le quali non è stata ancora effettuata la scelta del tipo versamento.

## 5. Operazioni straordinarie

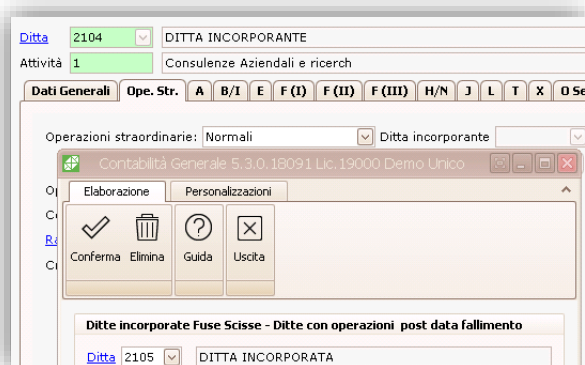
Con la procedura è molto agevole la gestione di alcuni casi particolari di Dichiarazione IVA. Illustriamo come esempio, un caso di fusione o incorporazione.

### Caso A – Fusione o incorporazione

- 1) Creare le dichiarazioni dei soggetti interessati
- 2) Integrare le dichiarazioni intervenendo nella dichiarazione della ditta incorporante e in quella della ditta (o ditte) incorporata/e come segue:

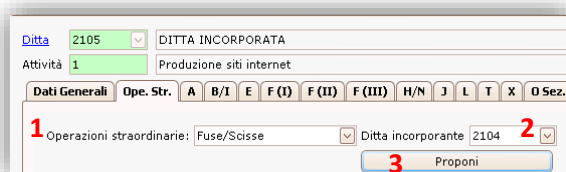
#### Ditta Incorporante

Nella paletta Operazioni Straordinarie (Op. Str.) cliccare sul pulsante **"Ditte collegate (fusioni/fallimenti) – Non presenti –"**, si aprirà una nuova maschera in cui vanno indicate le ditte incorporate o fuse ecc.



#### Ditta/e Incorporata/e o fusa/e

Nella paletta Operazioni Straordinarie indicare se la ditta è fusa/scissa (1) oppure se è una ditta fallita nell'anno.



Indicare nella casella **"Ditta Incorporante"** (2) il codice della Ditta Incorporante. Se l'operazione svolta per la "Ditta incorporante" è stata eseguita correttamente, cliccando sul pulsante **"Proponi"** (3) si ottiene la proposta dell'incorporante.

Da questo momento il programma fonde i dati del quadro L delle ditte incorporante e incorporata nel quadro X della incorporante.

### Caso B – Fallimento

I **curatori** devono presentare la dichiarazione composta da 2 moduli:

- il primo MODULO per le registrazioni **antecedenti la data di fallimento**
- il secondo MODULO per **quelle successive**.

#### Mod. IVA - Registrazioni primo periodo

(Ditta principale)

All'interno del Mod. IVA, nella seconda videata, nei dati del dichiarante diverso:

- *indicare la **data di nomina del curatore***
- *indicare la **data inizio della procedura***
- ***barrare** la casella art 74/bis*
- *indicare il **codice ditta** utilizzata per le registrazioni del **secondo periodo** (prospetto ditte fuse scisse)*

Nella videata del Quadro VA **barrare** la casella **VA5**.

#### Mod. IVA - Registrazioni secondo periodo

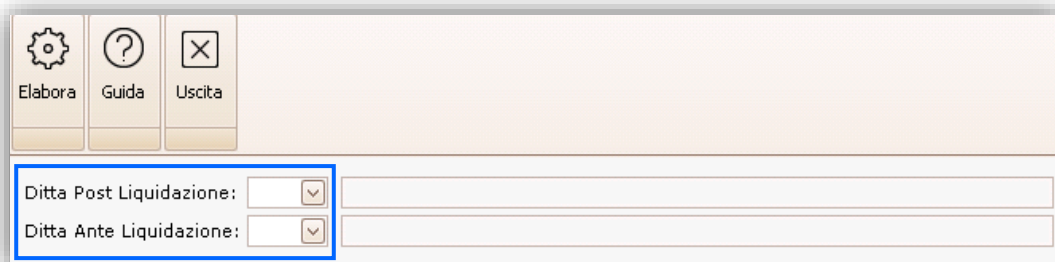
All'interno del Mod. IVA, nella maschera del Quadro VA indicare "2" nella casella "**Operazioni straordinarie**".

**ATTENZIONE** – Per poter creare un **unico Quadro VX**, è **necessario**, una volta creato il modello Iva 11 del secondo periodo, **rientrare nel modello del primo periodo**. Verranno stampati sul quadro VX della ditta principale i dati del **debito o credito del secondo periodo eventualmente compensati con il solo credito del primo periodo**.

### Caso C – Creazione di una dichiarazione con i totali IVA di due ditte

È possibile creare la dichiarazione Iva integrando i dati IVA di due ditte. Tale opzione può essere utilizzata nei casi in cui è necessario creare una dichiarazione risultante dalla somma dei totali Iva di due ditte (es. nel caso di liquidazione). Una ditta sarà utilizzata per il periodo ante liquidazione e un'altra ditta per il periodo post liquidazione.

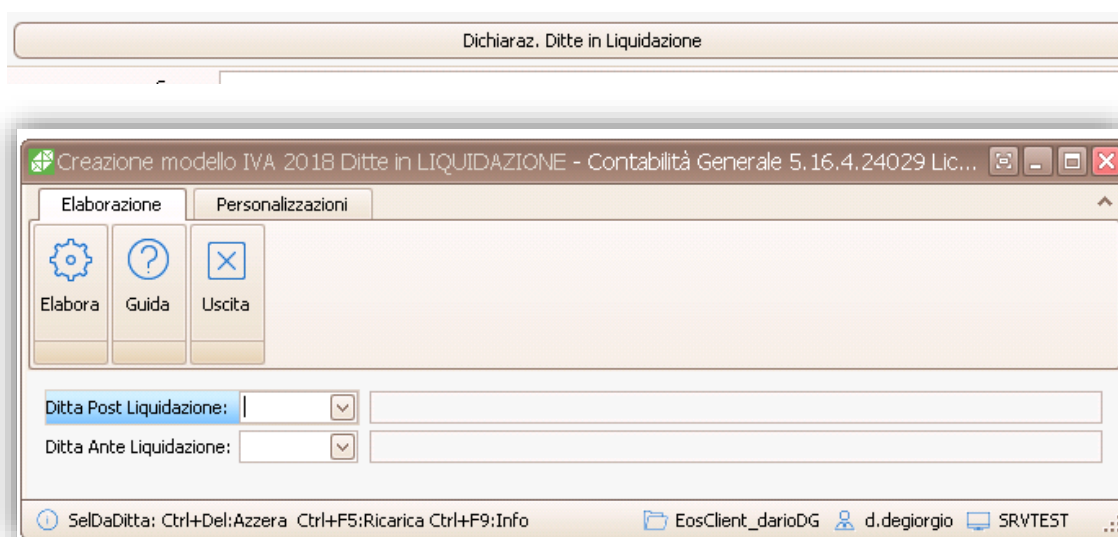
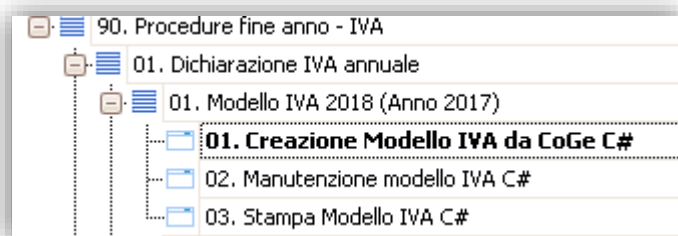
Nella procedura di **creazione modello Iva**, cliccando sul pulsante "**Dichiaraz. Ditte in liquidazione**", vengono richiesti i codici delle ditte utilizzate **post** e **ante** liquidazione.



Dopo aver inserito i codici, cliccare sul pulsante "**Elabora**" per proseguire con la creazione. La dichiarazione comprendente le registrazioni Iva effettuate sulle due ditte verrà creata con il codice della ditta **post liquidazione**.

Solo nel caso di “liquidazione ordinaria” di un'azienda, se si utilizzano le scelte sotto riportate, il **quadro H va compilato manualmente** (solo nel caso d'integrazione o correzione di dati omessi, incompleti o errati).

**Con il prossimo rilascio di febbraio metteremo a disposizione un tabulato per facilitare la compilazione.**



## Rateizzazione

In caso di versamento del tributo 6099 **a rate** il programma crea un codice tributo 6099 con l'importo della rata in ogni mese interessato alla rateizzazione (Mese 3, 4, 5 ecc.). A partire **dal secondo** mese della rateizzazione, cioè dal mese 4 (aprile), il programma creerà anche il **tributo 1668** con l'importo degli **interessi**. **Il numero massimo delle rate è 9** (cioè fino a novembre).

Nel conto fiscale debiti, nel tributo 6099, in caso di rateizzazione, viene evidenziato sia l'importo globale che l'importo della rata.