

INDICE

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag.	11
	■ Dichiarazione annuale IVA	»	11
	■ Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	11
	■ Esterometro.....	»	11
	■ Le novità del D.L. n. 124/2019: bozze di registri IVA, lipe e dichiarazione annuale	»	12
	■ L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.....	»	12

Parte Prima - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

<input type="checkbox"/>	Le novità della dichiarazione IVA 2020	pag.	16
	■ Frontespizio	»	16
	■ Quadro VA	»	16
	■ Quadro VE	»	17
	■ Quadro VF.....	»	17
	■ Nuovo quadro VP	»	18
	■ Nuovo quadro VQ.....	»	19
	■ Quadro VL	»	19
	■ Quadro VO.....	»	20

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	22
	■ Soggetti obbligati	»	22
	■ Soggetti esonerati.....	»	23
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di presentazione	pag.	28
	■ Termini di presentazione.....	»	28
	■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	28
	■ Modalità di presentazione.....	»	29
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag.	36
	■ Termini di versamento	»	36
	■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti	»	39
	■ Rateizzazione.....	»	39
	■ Modalità di versamento	»	42
<input type="checkbox"/>	Casi particolari di presentazione e compilazione	pag.	45
	■ Cessazione dell'attività.....	»	45
	■ Decesso del titolare della partita IVA	»	45
	■ Agricoltori	»	49
	■ Fallimento e liquidazione coatta amministrativa	»	50
	■ Affitto d'azienda.....	»	51
	■ Contabilità IVA unificata	»	53
	■ Esercizio di più attività e contabilità separata.....	»	53

■ Operazioni straordinarie	»	54
■ Soggetti non residenti.....	»	58
■ Liquidazione IVA di gruppo	»	60
☐ Modello IVA BASE 2020	pag.	61
■ Il modello “IVA BASE”	»	61
■ Soggetti interessati.....	»	61
■ Soggetti esclusi.....	»	62
■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....	»	63
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	64

Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

☐ Composizione del modello.....	pag.	66
■ Frontespizio	»	66
■ Quadri analitici	»	66
■ Altri modelli	»	68
☐ Modello IVA BASE e Frontespizio	pag.	69
☐ Frontespizio	pag.	71
■ Tipo di dichiarazione	»	73
■ Dati del contribuente	»	75
■ Dichiarante diverso dal contribuente	»	78
■ Firma della dichiarazione.....	»	80
■ Visto di conformità.....	»	84
■ Sottoscrizione organo di controllo	»	85
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	86
☐ Modello IVA BASE e quadro VA	pag.	87
☐ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività	pag.	88
SEZIONE 1 - Dati analitici generali	»	89
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	92
■ La disciplina del gruppo IVA.....	»	93
☐ Modello IVA BASE e quadro VB	pag.	98
☐ Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari.....	pag.	99
☐ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati.....	pag.	101
■ Esportatori abituali.....	»	101
■ Determinazione del plafond	»	102
■ Utilizzo del plafond.....	»	106
■ Compilazione del quadro VC.....	»	110
☐ Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio	pag.	113
SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	»	114
SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti	»	114

❑ Modello IVA BASE e quadro VE	pag. 116
❑ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	pag. 117
SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni di agricoltori esonerati	» 121
SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali.....	» 122
SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta	» 128
SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	» 129
■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	» 135
SEZIONE 5 - Volume d'affari	» 153
SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta	» 128
SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	» 129
■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	» 135
SEZIONE 5 - Volume d'affari	» 153
SEZIONE 5 - Volume d'affari	» 153
❑ Modello IVA BASE e quadro VF	pag. 154
❑ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	pag. 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	» 169
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.....	» 189
■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....	» 189
■ Compilazione della sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione.....	» 191
❑ Modello IVA BASE e quadro VJ	pag. 194
❑ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni	pag. 195
■ Estrazione dei beni da deposito IVA	» 196
❑ Modello IVA BASE e quadro VI	pag. 210
❑ Quadro VI - Dichiarazioni di intento ricevute	pag. 211
■ Le dichiarazioni di intento - Disciplina applicabile fino al 31/12/2019	» 211
■ Novità per il 2020	» 215
■ Compilazione del quadro VI	» 216
❑ Modello IVA BASE e quadro VH	pag. 217
❑ Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche	pag. 218
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e la correzione di errori.....	» 218
■ Contribuenti mensili.....	» 220
■ Contribuenti trimestrali.....	» 222
■ Casi particolari	» 224

<input type="checkbox"/>	Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE	pag. 228
<input type="checkbox"/>	Quadro VK - Società controllanti e controllate	pag. 230
■	La liquidazione IVA di gruppo.....	» 230
■	Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo.....	» 231
■	Adempimenti.....	» 232
■	Esercizio dell'opzione.....	» 232
	SEZIONE 1 - Dati della società controllante.....	» 233
	SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta.....	» 233
	SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo.....	» 235
<input type="checkbox"/>	Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	pag. 236
■	La dichiarazione integrativa a favore.....	» 236
■	La compilazione del quadro VN.....	» 237
<input type="checkbox"/>	Quadro VQ -Versamenti periodici omessi	pag. 239
■	I versamenti periodici omessi.....	» 239
■	Modalità di compilazione.....	» 240
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VL	pag. 244
<input type="checkbox"/>	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	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.....	» 254
■	Colonna crediti.....	» 255
■	Determinazione dell'imposta.....	» 258
■	Determinazione dell'importo dovuto.....	» 258
■	Quadri compilati.....	» 260
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VP	pag. 261
<input type="checkbox"/>	Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	pag. 262
■	Modalità di compilazione.....	» 263
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VT	pag. 264
<input type="checkbox"/>	Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	pag. 265
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VX	pag. 267
<input type="checkbox"/>	Quadro VX - IVA da versare o a credito	pag. 268
	Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 270
	Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo.....	» 281
<input type="checkbox"/>	Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 283
■	Comportamento concludente.....	» 284
■	Modalità e termini di comunicazione.....	» 285
■	Vincolo dell'opzione.....	» 285
■	Sanzioni.....	» 285
	SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA.....	» 286
■	Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972).....	» 287

■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis).....	»	288
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	»	295
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi.....	»	297
■ Società di persone e SRL agricole	»	299
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi.....	»	301
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	»	302
■ Regimi fiscali agevolati	»	305
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	»	306
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	»	307
<input type="checkbox"/> Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	pag.	308
■ Società controllanti e controllate	»	309
■ Esercizio dell'opzione	»	310
■ Compilazione del quadro VG.....	»	310

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	pag.	314
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	pag.	321
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	pag.	330
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	pag.	339

Parte Seconda - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	350
■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche	»	350
<input type="checkbox"/> Termini di presentazione	pag.	352
■ Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA	»	352
■ Calendario per il 2020.....	»	353
■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	»	354
<input type="checkbox"/> Modalità di trasmissione	pag.	355
■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	»	356
■ Invio diretto o tramite intermediario	»	357
■ Notifiche di esito	»	362
■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	363
■ FAQ Agenzia delle Entrate	»	364
<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	366
■ Soggetti obbligati	»	366
■ Soggetti esonerati.....	»	367
<input type="checkbox"/> Casi particolari di presentazione	pag.	371
■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali	»	371
■ Contribuenti con contabilità separate	»	371

■ Contribuenti con contabilità presso terzi	»	380
■ Curatori fallimentari e commissari liquidatori	»	380
■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....	»	381
■ Soggetti non residenti.....	»	382
□ Operazioni straordinarie o trasformazioni	pag.	383
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione.....	»	383
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione	»	388
□ Frontespizio	pag.	391
■ Privacy e dati personali	»	391
■ Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica.....	»	392
■ Codice fiscale	»	392
■ Dati generali.....	»	392
■ Firma.....	»	394
■ Impegno alla presentazione telematica	»	394
□ Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA.....	pag.	395
■ Liquidazione dell'imposta	»	398
■ Ricevute di presentazione.....	»	413
■ Alcuni casi particolari.....	»	414
□ Sanzioni.....	pag.	415
■ Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	»	415

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

□ Esempio n. 1 - Operazioni imponibili.....	pag.	420
□ Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili	pag.	422
□ Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale.....	pag.	427
■ La Compilazione per gli agricoltori in regime speciale	»	427
■ Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00	»	428
□ Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero	pag.	430
□ Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond	pag.	432
□ Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici	pag.	437
□ Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura.....	pag.	439
□ Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile	pag.	441
□ Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment	pag.	443
□ Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente	pag.	445
■ Alternativa 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....	»	447
■ Alternativa 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica	»	448
■ Alternativa 3: il credito IVA annuale non viene riportato	»	449
□ Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24.....	pag.	450
□ Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag.	453

Parte Terza - ESTEROMETRO

❑ La comunicazione delle operazioni con l'estero	pag. 458
■ I nuovi termini di invio	» 459
■ Modalità di comunicazione	» 459
■ Dati di testata	» 460
■ Dati relativi alle fatture	» 461
■ Regime sanzionatorio	» 466

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	» 480
■ Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica	» 482
■ Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali	» 484
❑ IVA e agricoltura	pag. 487
■ Regime di esonero	» 487
■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori	» 493
■ Attività agricole connesse	» 495
■ Associazioni operanti in agricoltura	» 501
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici	» 501
❑ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta	pag. 503
■ Agenzie di viaggio	» 503
■ Beni usati	» 509
■ Agriturismo	» 526
■ Spettacoli viaggianti e contribuenti minori	» 529
■ Soggetti interessati	» 529
■ Operazioni relative all'oro e all'argento	» 531
❑ Compensazione tra crediti e debiti	pag. 534
■ Compensazione verticale	» 534
■ Compensazione orizzontale	» 536
■ La compensazione verticale e l'IVA	» 538
■ La compensazione dei crediti IVA superiore ad € 5.000	» 539
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio	» 545
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale	» 546
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati	» 547
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti	» 549
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito	» 550
■ Società di comodo	» 551
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA	» 552

■	Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	»	553
■	Mod. F24 con saldo a zero.....	»	553
■	Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24.....	»	553
■	Visto di conformità: approfondimenti.....	»	554
■	Check-list visto di conformità credito IVA 2019 – Mod. IVA 2020.....	»	559
□	Disciplina dei rimborsi IVA.....	pag.	564
■	Condizioni per il rimborso del credito IVA.....	»	564
■	Esecuzione dei rimborsi IVA.....	»	573
■	Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	»	581
□	Disposizioni in materia di split payment.....	pag.	582
■	Soggetti interessati ed esclusi.....	»	583
■	Ambito oggettivo.....	»	586
■	Fattispecie escluse.....	»	587
■	Split payment e reverse charge.....	»	588
■	Riflessi in capo al cedente/prestatore.....	»	589
■	Riflessi in capo al cessionario/committente.....	»	590
■	Split payment: i chiarimenti delle Entrate.....	»	591
■	Autorizzazione UE all'utilizzo dello split payment.....	»	593
□	La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica.....	pag.	594
■	La detrazione IVA secondo la Circolare n. 1/2018 (disciplina previgente).....	»	594
■	Le disposizioni per la detrazione IVA.....	»	596
■	Casistiche esemplificative.....	»	598
□	IVA ordinaria (22%) sulle lezioni di scuola guida per patenti B e C1.....	pag.	603
■	Nozioni generali.....	»	603
■	Limiti all'applicazione dell'imposta.....	»	604
■	Decorrenza e irretroattività dell'applicazione IVA.....	»	605
■	Obbligo di certificazione della prestazione.....	»	605