

INDICE

❑ Premessa	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

❑ Le novità della dichiarazione IVA 2022	pag.	16
■ Provvedimenti di sospensione dei versamenti	»	16
■ Nuove percentuali di compensazione: quadro VE	»	16
■ Calcolo del prorata di detrazione: quadro VF	»	17
■ Quadro VO: vendite a distanza intracomunitarie	»	18
■ Nuovo limite di compensazione/rimborso: quadro VX	»	19

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

❑ Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	22
■ Soggetti obbligati	»	22
■ Soggetti esonerati.....	»	23
❑ Termini e modalità di presentazione	pag.	27
■ Termini di presentazione.....	»	27
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	27
■ Modalità di presentazione.....	»	27
❑ Termini e modalità di versamento	pag.	34
■ Termini di versamento	»	34
■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti	»	37
■ Rateizzazione.....	»	37
■ Modalità di versamento	»	40
❑ Casi particolari di presentazione e compilazione	pag.	43
■ Cessazione dell'attività.....	»	43
■ Decesso del titolare della partita IVA	»	43
■ Agricoltori	»	47
■ Fallimento e liquidazione coatta amministrativa	»	47
■ Affitto d'azienda.....	»	49
■ Contabilità IVA unificata	»	50
■ Esercizio di più attività e contabilità separata.....	»	50
■ Operazioni straordinarie	»	51

■ Soggetti non residenti.....	»	56
■ Liquidazione IVA di gruppo	»	57
☐ Modello IVA BASE 2022	pag.	58
■ Il modello "IVA BASE"	»	58
■ Soggetti interessati.....	»	58
■ Soggetti esclusi.....	»	59
■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....	»	59
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	60

Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

☐ Composizione del modello.....	pag.	62
■ Frontespizio	»	62
■ Quadri analitici	»	62
■ Altri modelli	»	64
☐ Modello IVA BASE e Frontespizio	pag.	65
☐ Frontespizio	pag.	67
■ Tipo di dichiarazione	»	69
■ Dati del contribuente	»	70
■ Dichiarante diverso dal contribuente	»	73
■ Firma della dichiarazione.....	»	75
■ Visto di conformità.....	»	79
■ Sottoscrizione organo di controllo	»	80
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	80
☐ Modello IVA BASE e quadro VA	pag.	82
☐ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività	pag.	83
SEZIONE 1 - Dati analitici generali	»	84
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	86
■ La disciplina del gruppo IVA.....	»	87
☐ Modello IVA BASE e quadro VB	pag.	92
☐ Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari	pag.	93
☐ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati.....	pag.	95
■ Esportatori abituali.....	»	95
■ Le dichiarazioni di intento dal 2020.....	»	96
■ Il modello di dichiarazione di intento	»	96
■ Controlli sulle dichiarazioni di intento	»	97
■ Determinazione del plafond	»	99
■ Utilizzo del plafond.....	»	103
■ Compilazione del quadro VC.....	»	107
☐ Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio.....	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"/>	Modello IVA BASE e quadro VE	pag. 113
<input type="checkbox"/>	Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	pag. 114
	SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	» 118
	SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali.....	» 118
	SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta	» 125
	SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	» 126
	■ Le cessioni di beni anti-Covid nel 2021	» 136
	■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	» 138
	SEZIONE 5 - Volume d'affari	» 155
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VF	pag. 156
<input type="checkbox"/>	Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	pag. 158
	■ Collegamenti con altri quadri	» 161
	SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni.....	» 162
	SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	» 171
	SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	» 178
	SEZIONE 3-A - Operazioni esenti.....	» 180
	SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34)	» 186
	SEZIONE 3-C - Casi particolari.....	» 188
	SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione.....	» 190
	■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....	» 190
	■ Compilazione della sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione.....	» 193
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VJ	pag. 196
<input type="checkbox"/>	Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni	pag. 197
	■ Estrazione dei beni da deposito IVA	» 198
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VH	pag. 212
<input type="checkbox"/>	Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche	pag. 213
	■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori	» 213
	■ Contribuenti mensili.....	» 215
	■ Contribuenti trimestrali.....	» 217
	■ Casi particolari	» 219
<input type="checkbox"/>	Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE	pag. 223
<input type="checkbox"/>	Quadro VK - Società controllanti e controllate	pag. 225
	■ La liquidazione IVA di gruppo.....	» 225
	■ Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo	» 226
	■ Adempimenti.....	» 227
	■ Esercizio dell'opzione	» 227
	SEZIONE 1 - Dati della società controllante	» 227
	SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta.....	» 228
	SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo	» 229

<input type="checkbox"/>	Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	pag. 230
■	La dichiarazione integrativa a favore	» 230
■	La compilazione del quadro VN.....	» 231
<input type="checkbox"/>	Quadro VQ - Versamenti periodici omessi	pag. 233
■	I versamenti periodici omessi	» 233
■	Modalità di compilazione.....	» 234
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VL	pag. 238
<input type="checkbox"/>	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	pag. 239
	SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	» 240
	SEZIONE 2 - Credito anno precedente.....	» 241
	SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito.....	» 247
■	Colonna debiti	» 247
■	Colonna crediti.....	» 248
■	Determinazione dell'imposta.....	» 251
■	Determinazione dell'importo dovuto	» 252
■	Quadri compilati.....	» 254
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VP	pag. 255
<input type="checkbox"/>	Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	pag. 256
■	Modalità di compilazione.....	» 257
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VT	pag. 258
<input type="checkbox"/>	Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	pag. 259
<input type="checkbox"/>	Modello IVA BASE e quadro VX	pag. 261
<input type="checkbox"/>	Quadro VX - IVA da versare o a credito	pag. 262
	Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 263
	Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo	» 274
<input type="checkbox"/>	Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 276
■	Comportamento concludente.....	» 277
■	Modalità e termini di comunicazione.....	» 278
■	Vincolo dell'opzione.....	» 278
■	Sanzioni.....	» 278
	SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 278
■	Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 280
■	Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	» 281
■	Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 290
	SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	» 291
■	Società di persone e SRL agricole	» 293
■	Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 296

SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	»	296
■ Regimi fiscali agevolati	»	299
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	»	301
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP.....	»	301
<input type="checkbox"/> Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	pag.	302
■ Società controllanti e controllate	»	303
■ Esercizio dell'opzione	»	304
■ Compilazione del quadro VG.....	»	304

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	pag.	308
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	pag.	315
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	pag.	324
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	pag.	333

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	344
■ La comunicazione delle liquidazioni periodiche	»	345
<input type="checkbox"/> Termini di presentazione	pag.	346
■ Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA	»	346
■ Calendario per il 2022	»	347
■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	»	348
<input type="checkbox"/> Modalità di trasmissione	pag.	349
■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	»	350
■ Invio diretto o tramite intermediario	»	351
■ Notifiche di esito	»	356
■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	357
<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	359
■ Soggetti obbligati	»	359
■ Soggetti esonerati.....	»	360
<input type="checkbox"/> Casi particolari di presentazione	pag.	364
■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali.....	»	364
■ Contribuenti con contabilità separate.....	»	364
■ Contribuenti con contabilità presso terzi	»	372
■ Curatori fallimentari e commissari liquidatori	»	372
■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....	»	373
■ Soggetti non residenti.....	»	373

<input type="checkbox"/>	Operazioni straordinarie o trasformazioni	pag. 375
■	Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione... »	375
■	Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione	» 380
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag. 382
■	Privacy e dati personali	» 382
■	Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica.....	» 383
■	Codice fiscale.....	» 383
■	Dati generali.....	» 383
■	Firma.....	» 385
■	Impegno alla presentazione telematica.....	» 385
<input type="checkbox"/>	Quadro VP Liquidazioni periodiche IVA	pag. 386
■	Liquidazione dell'imposta	» 389
■	Ricevute di presentazione.....	» 404
■	Alcuni casi particolari.....	» 404
<input type="checkbox"/>	Sanzioni	pag. 405
■	Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.....	» 405

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

<input type="checkbox"/>	Esempio n. 1 - Operazioni imponibili	pag. 410
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili	pag. 412
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale	pag. 417
■	La Compilazione per gli agricoltori in regime speciale	» 417
■	Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00	» 418
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero	pag. 420
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond	pag. 422
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici	pag. 426
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura	pag. 428
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile	pag. 430
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment	pag. 432
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente	pag. 434
■	Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....	» 436
■	Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica	» 437
■	Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato.....	» 437
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 439
<input type="checkbox"/>	Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 442

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

❑ La comunicazione delle operazioni con l'estero	pag. 446
■ I termini di invio	» 447
■ Modalità di comunicazione	» 447
■ Dati di testata	» 448
■ Dati relativi alle fatture	» 448
■ Regime sanzionatorio	» 454
■ L'abolizione dell'esterometro dal 2022	» 454
■ Modalità e termini di trasmissione delle operazioni	» 454
■ Tipi di documento utilizzabili	» 455
■ Le sanzioni applicabili dal 2022	» 459

APPENDICE

❑ Documenti IVA precompilati	pag. 462
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale	» 462
■ Le bozze dei documenti	» 464
❑ Tasse per libri sociali e scritture contabili	pag. 467
■ Imposta di bollo	» 467
■ Tasse sulle concessioni governative	» 468
❑ Regimi fiscali agevolati	pag. 469
■ Il regime forfetario	» 469
■ Il regime dei contribuenti minimi	» 475
■ Regimi fiscali agevolati e fatturazione elettronica	» 477
■ Ingresso e uscita dai regimi fiscali agevolati, riflessi IVA e reddituali	» 479
❑ IVA e agricoltura	pag. 482
■ Regime di esonero	» 482
■ Regime speciale	» 483
■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori	» 488
■ Attività agricole connesse	» 490
■ Associazioni operanti in agricoltura	» 495
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici	» 496
■ Agriturismo	» 497
❑ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta	pag. 501
■ Agenzie di viaggio	» 501
■ Beni usati	» 507
■ Spettacoli viaggianti e contribuenti minori	» 524
■ Soggetti interessati	» 525
■ Operazioni relative all'oro e all'argento	» 526
❑ Compensazione tra crediti e debiti	pag. 529
■ Compensazione verticale	» 530
■ Compensazione orizzontale	» 531

■ La compensazione verticale e l'IVA.....	»	533
■ La compensazione dei crediti IVA superiore ad € 5.000.....	»	533
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	»	540
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	»	541
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati.....	»	542
■ Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti.....	»	544
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	»	544
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	»	545
■ Società di comodo.....	»	547
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA.....	»	547
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	»	549
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	»	549
■ Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24.....	»	549
■ Visto di conformità: approfondimenti.....	»	550
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2021 - Mod. IVA 2022.....	»	555
□ Disciplina dei rimborsi IVA.....	pag.	563
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA.....	»	563
■ Esecuzione dei rimborsi IVA.....	»	572
■ Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	»	580
□ Disposizioni in materia di split payment.....	pag.	581
■ Soggetti interessati ed esclusi.....	»	582
■ Ambito oggettivo.....	»	584
■ Fattispecie escluse.....	»	585
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore.....	»	586
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	»	587
■ Split payment: i chiarimenti dell'agenzia delle Entrate.....	»	588
□ La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica.....	pag.	592
■ Le disposizioni per la detrazione IVA.....	»	592
■ Esempi.....	»	594