INDICE

❑ **Premessa** ..... pag. 11
- Dichiarazione annuale IVA ..... » 11
- Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA ..... » 11
- Comunicazione dati delle operazioni con l'estero ..... » 11
- 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

❑ **Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati** ..... pag. 15
- Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale ..... » 16
- Le bozze dei documenti ..... » 17

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

❑ **Soggetti obbligati ed esonerati** ..... pag. 24
- Soggetti obbligati ..... » 24
- Soggetti esonerati ..... » 25

❑ **Termini e modalità di presentazione** ..... pag. 29
- Termini di presentazione ..... » 29
- Richiesta di rimborso del credito IVA ..... » 29
- Modalità di presentazione ..... » 29

❑ **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

❑ **Casi particolari di presentazione e compilazione** ..... pag. 45
- Cessazione dell'attività ..... » 45
- Decesso del titolare della partita IVA ..... » 45
- Agricoltori ..... » 49
- Fallimento ovvero liquidazione giudiziale e liquidazione coatta amministrativa ..... » 49
- Affitto d'azienda ..... » 51
- Contabilità IVA unificata ..... » 52
- Esercizio di più attività e contabilità separata ..... » 52
- Operazioni straordinarie ..... » 53
- Soggetti non residenti ..... » 58
- Liquidazione IVA di gruppo ..... » 59

❑ **Modello IVA BASE 2023** ..... pag. 60
- Il Modello "IVA BASE" ..... » 60
- Soggetti interessati ..... » 60
- Soggetti esclusi ..... » 61
- Caratteristiche del Mod. IVA BASE ..... » 61
- Modalità e termini di presentazione ..... » 62

Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

❑ **Composizione del modello** ..... pag. 64
- Frontespizio ..... » 64
- Quadri analitici ..... » 64
- Altri modelli ..... » 66

❑ **Modello IVA BASE e Frontespizio** ..... pag. 67

❑ **Frontespizio** ..... pag. 69
- Tipo di dichiarazione ..... » 71
- Dati del contribuente ..... » 72
- Dichiarante diverso dal contribuente ..... » 75
- Firma della dichiarazione ..... » 77
- Visto di conformità ..... » 81
- Sottoscrizione organo di controllo ..... » 82
- Impegno alla presentazione telematica ..... » 82

❑ **Modello IVA BASE e quadro VA** ..... pag. 84

❑ **Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività** ..... pag. 85

SEZIONE 1 - Dati analitici generali ..... » 86

SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività ..... » 89
- La disciplina del gruppo IVA ..... » 90

❑ **Modello IVA BASE e quadro VB** ..... pag. 95

❑ **Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari** ..... pag. 96

❑ **Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati** ..... pag. 98
- Esportatori abituali ..... » 98
- Le dichiarazioni di intento ..... » 99
- Il modello di dichiarazione di intento ..... » 99
- Controlli sulle dichiarazioni di intento ..... » 100
- 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 da agricoltori esonerati ..... » 121

SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali ..... » 121

SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta ..... » 128

SEZIONE 4 - Altre operazioni ..... » 129

- Le cessioni di beni anti-Covid nel 2022 ..... » 138
- Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies) ..... » 140

SEZIONE 5 - Volume d'affari ..... » 157

SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta ..... » 128

SEZIONE 4 - Altre operazioni ..... » 129

- Le cessioni di beni anti-Covid nel 2022 ..... » 138
- Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies) ..... » 140

SEZIONE 5 - Volume d'affari ..... » 157

❑ **Modello IVA BASE e quadro VF** ..... pag. 158

❑ **Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione** ..... pag. 160

- Collegamenti con altri quadri ..... » 163

SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni ..... » 164

SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino ..... » 173

SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione ..... » 180

SEZIONE 3-A - Operazioni esenti ..... » 181

SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34) ..... » 187

SEZIONE 3-C - Casi particolari ..... » 190

SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione ..... » 191

- Prospetto D - Rettifica della detrazione ..... » 192
- Compilazione della sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione ..... » 194

❑ **Modello IVA BASE e quadro VJ** ..... pag. 197

❑ **Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni** ..... pag. 198

- Estrazione dei beni da deposito IVA ..... » 199

❑ **Modello IVA BASE e quadro VH** ..... pag. 213

❑ **Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche** ..... pag. 214

- Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori ..... » 214
- Contribuenti mensili ..... » 216
- Contribuenti trimestrali ..... » 218
- Casi particolari ..... » 220

❑ **Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE** ..... pag. 224

❑ **Quadro VK - Società controllanti e controllate** ..... pag. 226

- La liquidazione IVA di gruppo ..... » 226
- Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo ..... » 227
- Adempimenti ..... » 228
- Esercizio dell'opzione ..... » 228

SEZIONE 1 - Dati della società controllante ... » 228
SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta ... » 229
SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo ... » 230

Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore ... pag. 231
- La dichiarazione integrativa a favore ... » 231
- La compilazione del quadro VN ... » 232

Quadro VQ - Versamenti periodici omessi ... pag. 234
- I versamenti periodici omessi ... » 234
- Modalità di compilazione ... » 235

Modello IVA BASE e quadro VL ... pag. 239

Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale ... 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 ... » 248
- Colonna debiti ... » 248
- Colonna crediti ... » 249
- Determinazione dell'imposta ... » 252
- Determinazione dell'importo dovuto ... » 253
- Quadri compilati ... » 255

Modello IVA BASE e quadro VP ... pag. 256

Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA ... pag. 257
- Modalità di compilazione ... » 258

Modello IVA BASE e quadro VT ... pag. 259

Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA ... pag. 260

Modello IVA BASE e quadro VX ... pag. 262

Quadro VX - IVA da versare o a credito ... pag. 263
Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta ... » 265
Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo ... » 276

Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche ... pag. 277
- Comportamento concludente ... » 278
- Modalità e termini di comunicazione ... » 279
- Vincolo dell'opzione ... » 279
- Sanzioni ... » 279

SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA ... » 279
- Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972) ... » 281
- Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis) ... » 282
- Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA ... » 291

SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi ... » 292
- Società di persone e Srl agricole ... » 294

- Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi ... » 297

SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi ... » 297
- Regimi fiscali agevolati ... » 300

SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti ... » 302

SEZIONE 5 – Opzione agli effetti dell'IRAP ... » 302

Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate ... pag. 303
- Società controllanti e controllate ... » 304
- Esercizio dell'opzione ... » 305
- Compilazione del quadro VG ... » 305

Modello IVA BASE e quadro CS ... pag. 307

Quadro CS - Contributo straordinario contro il caro bollette (art. 37, D.L. n. 21/2022) ... pag. 308
- Contributo straordinario contro il caro bollette ... » 309
- Compilazione del quadro cs ... » 310

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

Esempio n. 1 ... pag. 314

Esempio n. 2 ... pag. 321

Esempio n. 3 ... pag. 330

Esempio n. 4 ... pag. 339

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Premessa ... pag. 350
- La comunicazione delle liquidazioni periodiche ... » 351

Termini di presentazione ... pag. 352
- Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA ... » 352
- Calendario per il 2023 ... » 353
- Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre ... » 354

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

Soggetti obbligati ed esonerati ... pag. 365
- Soggetti obbligati ... » 365
- Soggetti esonerati ... » 366

- **Casi particolari di presentazione** ... pag. 370
  - Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali ... » 370
  - Contribuenti con contabilità separate ... » 370
  - Contribuenti con contabilità presso terzi ... » 378
  - Curatori in caso di liquidazione giudiziale e commissari liquidatori ... » 378
  - Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo ... » 379
  - Soggetti non residenti ... » 379
- **Operazioni straordinarie o trasformazioni** ... pag. 381
  - Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione ... » 381
  - Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione ... » 386
- **Frontespizio** ... pag. 388
  - Privacy e dati personali ... » 388
  - Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica ... » 389
  - Codice fiscale ... » 389
  - Dati generali ... » 389
  - Firma ... » 391
  - Impegno alla presentazione telematica ... » 391
- **Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA** ... pag. 392
  - Liquidazione dell'imposta ... » 395
  - Ricevute di presentazione ... » 410
  - Alcuni casi particolari ... » 410
- **Sanzioni** ... pag. 411
  - Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche ... » 411

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

- **Esempio n. 1 - Operazioni imponibili** ... pag. 416
- **Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili** ... pag. 418
- **Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale** ... pag. 423
  - La compilazione per gli agricoltori in regime speciale ... » 423
  - Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00 ... » 424
- **Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero** ... pag. 426
- **Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond** ... pag. 428
- **Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici** ... pag. 432
- **Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura** ... pag. 434
- **Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile** ... pag. 436
- **Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment** ... pag. 438

- **Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente** ... pag. 440
  - Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica ... » 442
  - Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica ... » 443
  - Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato ... » 444
- **Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24** ... pag. 445
- **Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24** ... pag. 448

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

- **La comunicazione delle operazioni con l'estero** ... pag. 452
  - Soggetti obbligati ... » 452
  - Modalità e termini di trasmissione dei dati ... » 452
  - Regime sanzionatorio ... » 458

APPENDICE

- **Tasse per libri sociali e scritture contabili** ... pag. 460
  - Imposta di bollo ... » 460
  - Tasse sulle concessioni governative ... » 461
- **IVA e agricoltura** ... pag. 463
  - Regime di esonero ... » 463
  - Regime speciale ... » 464
  - Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori ... » 469
  - Attività agricole connesse ... » 470
  - Associazioni operanti in agricoltura ... » 476
  - Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici ... » 476
  - Agriturismo ... » 477
- **Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta** ... pag. 481
  - Agenzie di viaggio ... » 481
  - Beni usati ... » 487
  - Spettacoli viaggianti e contribuenti minori ... » 505
  - Soggetti interessati ... » 505
  - Operazioni relative all'oro e all'argento ... » 507
- **Compensazione tra crediti e debiti** ... pag. 510
  - Compensazione verticale ... » 510
  - Compensazione orizzontale ... » 512
  - La compensazione verticale e l'IVA ... » 513
  - La compensazione dei crediti IVA superiore ad € 5.000 ... » 514
  - Sospensione compensazioni con profili di rischio ... » 520
  - Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale ... » 521
  - Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati ... » 521
  - Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti ... » 524

- Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES ... » 524
- Divieto di compensazione in caso di accollo del debito ... » 526
- Società di comodo ... » 527
- Casi pratici di compensazione di crediti IVA ... » 528
- Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00 ... » 529
- Mod. F24 con saldo a zero ... » 529
- Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24 ... » 529
- Visto di conformità: approfondimenti ... » 530
- Check-list visto di conformità credito IVA 2022 – Mod. IVA 2023 ... » 535

Disciplina dei rimborsi IVA ... pag. 545
- Condizioni per il rimborso del credito IVA ... » 545
- Esecuzione dei rimborsi IVA ... » 554
- Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni ... » 561

Disposizioni in materia di split payment ... pag. 562
- Soggetti interessati ed esclusi ... » 562
- Ambito oggettivo ... » 565
- Fattispecie escluse ... » 565
- Riflessi in capo al cedente/prestatore ... » 567
- Riflessi in capo al cessionario/committente ... » 568
- Split payment: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate ... » 569

La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica ... pag. 572
- Le disposizioni per la detrazione IVA ... » 572
- Esempi ... » 574