

# DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2024 E-book

Prezzo: **30,50 €**



Codice	9791254652855
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	25 gen 2024
Reparto	Fisco, E-BOOK
Argomento	Iva e Imposte Indirette, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

## Descrizione

---

Il testo si propone come guida alla compilazione della dichiarazione annuale IVA e di importanti adempimenti quali la comunicazione delle liquidazioni periodiche e la comunicazione dei dati delle operazioni con l'estero.

La dichiarazione annuale IVA 2024 è analizzata commentando rigo per rigo il modello e ad integrazione sono proposti molti esempi pratici di compilazione: in particolare, i singoli quadri sono analizzati evidenziando le novità intervenute rispetto al dichiarativo del precedente anno.

Nell'analisi si tiene conto delle regole IVA in materia di fatturazione e corrispettivi telematici, considerata l'introduzione di tali obblighi in modo generalizzato.

La specifica sezione dedicata alla comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA affronta approfonditamente l'adempimento con un'analisi dettagliata dei dati che devono essere forniti all'Amministrazione finanziaria, tenendo conto dell'apposito modello pubblicato dall'Agenzia delle Entrate.

Sono riportati ed illustrati anche i numerosi chiarimenti forniti dall'Amministrazione finanziaria con documenti di prassi e con le numerose FAQ, relativamente ai dati da indicare ed alla modalità di composizione e trasmissione del file .xml.

Infine, viene illustrata la comunicazione dei dati delle operazioni effettuate e ricevute con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

Un'appendice è dedicata alla dichiarazione IVA precompilata.

Si tenga inoltre conto che i tre adempimenti sono oggetto di controlli sempre più puntuali e stringenti da parte dell'Amministrazione finanziaria, che è in grado di incrociare i dati con quelli ricevuti tramite le fatture elettroniche ed i corrispettivi telematici.

### STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Dichiarazione annuale IVA

Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA

Comunicazione dati delle operazioni con l'estero

Bozze di registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale

L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate

PARTE PRIMA - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati  
Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale  
Le bozze dei documenti  
Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA  
Soggetti obbligati ed esonerati  
Soggetti obbligati  
Soggetti esonerati  
Termini e modalità di presentazione  
Termini di presentazione  
Richiesta di rimborso del credito IVA  
Modalità di presentazione  
Termini e modalità di versamento  
Termini di versamento  
Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti  
Rateizzazione  
Modalità di versamento  
Casi particolari di presentazione e compilazione  
Cessazione dell'attività  
Decesso del titolare della partita IVA  
Agricoltori  
Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta amministrativa  
Affitto d'azienda  
Contabilità IVA unificata  
Esercizio di più attività e contabilità separata  
Operazioni straordinarie  
Soggetti non residenti  
Modello IVA BASE 2024  
Il Modello IVA BASE  
Soggetti interessati  
Soggetti esclusi  
Caratteristiche del Mod. IVA BASE  
Modalità e termini di presentazione  
Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE  
Composizione del modello  
Frontespizio  
Quadri analitici

Altri modelli

Modello IVA BASE e Frontespizio

Frontespizio

Tipo di dichiarazione

Dati del contribuente

Dichiarante diverso dal contribuente

Firma della dichiarazione

Visto di conformità

Sottoscrizione organo di controllo

Impegno alla presentazione telematica

Modello IVA BASE e quadro VA

Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività

SEZIONE 1 - Dati analitici generali

SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività

La disciplina del gruppo IVA

Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati

Esportatori abituali

Le dichiarazioni di intento

Il Modello di dichiarazione di intento

Controlli sulle dichiarazioni di intento

Determinazione del plafond

Utilizzo del plafond

Compilazione del quadro VC

Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio

SEZIONE 1 Società cedente Elenco società o enti cessionari

SEZIONE 2 Ente o società cessionaria Elenco società cedenti

Modello IVA BASE e quadro VE

Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari

SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati

SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali

SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta

SEZIONE 4 - Altre operazioni

Le cessioni di beni anti-Covid nel 2023

Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)

SEZIONE 5 - Volume d'affari

Modello IVA BASE e quadro VF

Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione

Collegamenti con altri quadri

SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni

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

SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

Sezione 3-A - Operazioni esenti

Sezione 3-B - Imprese agricole (art. 34)

Sezione 3-C - Casi particolari

Sezione 4 - IVA ammessa in detrazione

Prospetto D - Rettifica della detrazione

Compilazione della Sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione

Modello IVA BASE e quadro VJ

Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni

Estrazione dei beni da deposito IVA

Modello IVA BASE e quadro VH

Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche

Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori

Contribuenti mensili

Contribuenti trimestrali

Casi particolari

Quadro VM - Versamenti immatricolazioni auto UE

Quadro VK - Società controllanti e controllate

Liquidazione IVA di gruppo

Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo

Adempimenti

Esercizio dell'opzione

Sezione 1 - Dati della società controllante

Sezione 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta

Sezione 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo

Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore

La dichiarazione integrativa a favore

La compilazione del quadro VN

Quadro VQ - Versamenti periodici omessi

I versamenti periodici omessi

Modalità di compilazione

Modello IVA BASE e quadro VL

Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale

Sezione 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

SEZIONE 2 - Credito anno precedente

Sezione 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito

Colonna debiti

Colonna crediti

Determinazione dell'imposta

Determinazione dell'importo dovuto

Quadri compilati

Modello IVA BASE e quadro VP

Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA

Modalità di compilazione

Modello IVA BASE e quadro VT

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

Modello IVA BASE e quadro VX

Quadro VX -

Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta

Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo

Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche

Comportamento concludente

Modalità e termini di comunicazione

Vincolo dell'opzione

Sanzioni

SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA

Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)

Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)

Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA

SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi

Società di persone e Srl agricole

Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi

SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi

Regimi fiscali agevolati

SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti

SEZIONE 5 Opzione agli effetti dell'IRAP

Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate

Società controllanti e controllate

Esercizio dell'opzione

Compilazione del quadro VG

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

Esempio n. 1

Esempio n. 2

Esempio n. 3

Esempio n. 4

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Premessa

La comunicazione delle liquidazioni periodiche

Termini di presentazione

Riordino dei termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA

Calendario per il 2024

Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre

Modalità di trasmissione

Canali di trasmissione delle comunicazioni

Invio diretto o tramite intermediario

Notifiche di esito

Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Soggetti obbligati ed esonerati

Soggetti obbligati

Soggetti esonerati

Casi particolari di presentazione

Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali

Contribuenti con contabilità separate

Contribuenti con contabilità presso terzi

Curatori in caso di liquidazione giudiziale e commissari liquidatori

Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo

Soggetti non residenti

Operazioni straordinarie o trasformazioni

Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione

Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1 giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione

Frontespizio

Privacy e dati personali

Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica

Codice fiscale

Dati generali

Firma

Impegno alla presentazione telematica

Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA

Liquidazione dell'imposta

Ricevute di presentazione

Alcuni casi particolari

Sanzioni e ravvedimento operoso

Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

Esempio n. 1 - Operazioni imponibili

Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili

Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale

La compilazione per gli agricoltori in regime speciale

Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a 7.000,00

Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero

Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond

Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici

Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura

Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile

Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment

Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente

Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica

Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica

Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato

Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24

Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

La comunicazione delle operazioni con l'estero

Soggetti obbligati

Modalità e termini di trasmissione dei dati

Regime sanzionatorio



## APPENDICE

Tasse per libri sociali e scritture contabili

Imposta di bollo

Tasse sulle concessioni governative

IVA e agricoltura

Regime di esonero

Regime speciale

Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori

Attività agricole connesse

Associazioni operanti in agricoltura

Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici

Agriturismo

Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta

Agenzie di viaggio

Operazioni interessate

Determinazione dell'imposta nel regime speciale

Dichiarazione IVA: il prospetto A

Beni usati

Soggetti interessati

Condizioni per l'applicazione del regime

Operazioni con il margine ed esposizione dei dati in dichiarazione

determinazione del margine

Le tre modalità di determinazione del margine

Spettacoli viaggianti e contribuenti minori

Soggetti interessati

Determinazione dell'imposta

Compilazione della dichiarazione

Operazioni relative all'oro e all'argento

Importazioni di oro e argento

Oggetti d'oro usati: chiarimenti relativi al trattamento ai fini IVA

Compensazione tra crediti e debiti

Compensazione verticale

Compensazione orizzontale

La compensazione verticale e l'IVA

La compensazione dei crediti IVA superiore a 5.000

Sospensione compensazioni con profili di rischio

Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale  
Compensazione dei crediti in presenza di ruoli/accertamenti esecutivi  
Sanzioni applicabili alla compensazione di crediti IVA inesistenti  
Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES  
Divieto di compensazione in caso di accollo del debito  
Società di comodo  
Casi pratici di compensazione di crediti IVA  
Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad 12,00  
Mod. F24 con saldo a zero  
Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24  
Visto di conformità: approfondimenti  
Check-list visto di conformità credito IVA 2023 Mod. IVA 2024  
Disciplina dei rimborsi IVA  
Condizioni per il rimborso del credito IVA  
Esecuzione dei rimborsi IVA  
Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni  
Disposizioni in materia di split payment  
Soggetti interessati ed esclusi  
Ambito oggettivo  
Fattispecie escluse  
Riflessi in capo al cedente/prestatore  
Riflessi in capo al cessionario/committente  
Split payment: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate  
La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica  
Le disposizioni per la detrazione IVA  
Esempi

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546  
oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)  
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

