

INFORMATIVA N. 11 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **MODALITA' DI COMPILAZIONE DEL MODELLO COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA**

Riferimenti Legislativi: **Provv. Agenzia delle Entrate n. 62214 del 21.03.2018**

Art. 21-bis, D.L. n. 78/2010

Art. 4 comma 2, D.L. n. 193/2016

Circolare Agenzia delle Entrate n. 1/E del 07.02.2017

La presente informativa chiarisce le modalità di compilazione del modello “*Comunicazione liquidazioni periodiche IVA*”, analizzando le **novità** introdotte dal **Provvedimento prot. n. 62214 del 21/03/2018.**

Il nuovo modello **deve** essere utilizzato a partire dalla Comunicazione dei dati della liquidazione periodica relativa al **primo trimestre 2018**, da trasmettere **entro il 31.05.2018.**

ATTENZIONE

Le novità riguardano due nuove caselle nel quadro VP :

➤ **“Operazioni straordinarie” (RIGO VP1)**: la casella va barrata in presenza di operazioni straordinarie ovvero di altre trasformazioni sostanziali soggettive (es. fusione, scissione, cessione di azienda, ecc.)

➤ **“Metodo” (RIGO VP13 - ACCONTO DOVUTO)**: nella casella va indicato il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell’acconto:

“1” nel caso di utilizzo **metodo storico**

“2” nel caso di utilizzo **metodo previsionale**

“3” nel caso di utilizzo **metodo analitico**

“4” nel caso di soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, ecc.

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

MODALITA' DI COMPILAZIONE FRONTESPIZIO



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DATI GENERALI	A Anno di imposta	<input type="text"/>	←
	- CONTRIBUENTE -		
	B Partita IVA	<input type="text"/>	→
	Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)	<input type="text"/>	Ultimo mese <input type="text"/> Liquidazione del gruppo <input type="text"/>
- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -			
C	Codice fiscale	<input type="text"/>	→
	Codice fiscale società dichiarante	<input type="text"/>	
D Codice carica <input type="text"/>			
←			
FIRMA	<input type="text"/>		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato	<input type="text"/>	
Riservato all'incaricato	Impegno alla presentazione	<input type="checkbox"/>	
Data dell'impegno	giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/>	FIRMA DELL'INCARICATO	<input type="text"/>

DATI GENERALI

Devono essere compilati i seguenti campi:

- A- Anno di imposta
- B- Partita IVA
- C- Codice fiscale del dichiarante (Legale Rappresentante)
- D- Codice carica (es. **1** Legale Rappresentante
8 Liquidatore)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DATI GENERALI

Anno di imposta	<input type="text"/>																						
- CONTRIBUENTE -																							
Partita IVA	<input type="text"/>																						
Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)	<input type="text"/>																Ultimo mese	<input type="text"/>	Liquidazione del gruppo	<input type="text"/>			
- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -																							
Codice fiscale	<input type="text"/>																Codice carica	<input type="text"/>					
Codice fiscale società dichiarante	<input type="text"/>																						

FIRMA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

1	Codice fiscale dell'incaricato	<input type="text"/>																				←	
2	Impegno alla presentazione	<input type="text"/>	←																				
3	Data dell'impegno	giorno	<input type="text"/>	mese	<input type="text"/>	anno	<input type="text"/>	←	FIRMA DELL'INCARICATO	<input type="text"/>													

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Nessuno dei campi evidenziati deve essere compilato se il contribuente provvede in proprio all'invio della comunicazione, tramite Entratel / Fisconline.

Se l'invio telematico avviene tramite un incaricato (es. commercialista), **tutti** i dati presenti nell'area impegno alla presentazione telematica devono essere compilati:

- 1) **Codice fiscale dell'incaricato** (es. commercialista)
- 2) Impegno alla presentazione (indicare **codice 1 "dichiarazione predisposta dal contribuente"**)
- 3) Data dell'impegno

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

MODALITA' DI COMPILAZIONE QUADRO VP

RIGO VP 2 [FATTURE DI VENDITA]

Operazioni attive imponibili	Aliquota IVA 4% - 5% - 10% - 22%	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 8, c.1 lett. c) DPR 633/72 (esportatori abituali)	SI
	art. 8 lett. a) - lett. b) DPR 633/72 (esportazioni dirette o triangolari)	SI
	art. 9 DPR 633/72 (Servizi internazionali)	SI
	art. 71 DPR 633/72 (San Marino e Città del Vaticano)	SI
	art. 41 DL 331/1993 (vendite intracomunitarie)	SI
Operazioni attive imponibili soggette a Reverse Charge	art. 74, c.7-8 DPR 633/72 (rottami)	SI
Operazioni attive non soggette	artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72	SI
Operazioni attive esenti	art. 10 DPR 633/72	SI
Operazioni attive in Split Payment	art. 17-ter DPR 633/72	SI
Cessioni in Regime del margine	Art. 36 DL 41/95	SI
Fuori Campo IVA	Art. 2 - 3 - 4 - 5 - 13 - 26 DPR 633/72	NO
Operazioni attive escluse	art.15 DPR 633/72	NO

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RIGO VP 3 [FATTURE DI ACQUISTO]

Operazioni passive imponibili	Aliquota IVA 4% - 5% - 10% - 22%	SI
Operazioni passive non imponibili	art. 8, c.1 lett. c) DPR 633/72 (acquisti con lettera d'intento)	SI
	Importazioni	SI
Operazioni passive imponibili soggette a Reverse Charge	art. 17, c.2 DPR 633/72	SI
	art. 17, c.6 lett. a) - lett. a-ter DPR 633/72 (edilizia)	SI
	art. 74, c.7-8 DPR 633/72 (rottami)	SI
	art. 38 DL 331/1993 (acquisti beni intracomunitari)	SI
Operazioni passive non soggette	artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72	SI
Operazioni passive esenti	art. 10 DPR 633/72	SI
Acquisti in Regime del margine	Art. 36 DL 41/95	SI
Fuori Campo IVA		
Fuori Campo IVA	Art. 2 - 3 - 4 - 5 - 13 - 26 DPR 633/72	NO
Acquisti con IVA assolta all'origine	Art. 74, comma 1, DPR 633/72 (giornali, libri, ricariche telefoniche ecc.)	NO
Operazioni passive escluse	art.15 DPR 633/72	NO
	art. 26-bis Legge 196/97 (lavoro interinale)	NO

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RIGO VP4	Iva a debito relativa alle operazioni effettuate nel periodo di riferimento
RIGO VP5	Iva relativa agli acquisti registrati per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento
RIGO VP6	Iva dovuta o a credito data dalla differenza tra i rigi VP4 e VP5
RIGO VP7	Eventuale importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a € 25,82
RIGO VP8	Iva a credito della precedente liquidazione dello stesso anno (senza considerare i crediti chiesti a rimborso o in compensazione nel Modello Iva TR). Non va compilato nella prima liquidazione periodica dell'anno.
RIGO VP9	Credito Iva dell'anno precedente portato in detrazione nella liquidazione del periodo
RIGO VP12	Ammontare degli interessi trimestrali dovuti (1%) calcolati sugli importi da versare relativamente alla liquidazione
RIGO VP13	Ammontare dell'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato e il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione (storico, previsionale o analitico). Qualora l'acconto risulti inferiore a € 103,29, il versamento non deve essere effettuato e nel rigo non va indicato alcun importo.
RIGO VP14	Iva da versare o a credito

N.B. Per i contribuenti trimestrali non vanno compilati i rigi VP12 e VP14 della Comunicazione relativa al quarto trimestre.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 20/04/2017

Distinti saluti

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it