



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

Simulazione dell'Esame di Stato per la professione di Dottore Commercialista

Roma 8 giugno 2021

Marco Federici
Dottore Commercialista



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

L'Imposta sul Valore Aggiunto: aspetti generali ed i principali adempimenti



FONTI NORMATIVE

- Direttive e Regolamenti Europei, di cui la principale è Direttiva n. 2006/112/CE
- DPR n. 633/1972

CARATTERISTICHE PRINCIPALI

- imposta sul consumo applicata alle attività economiche di produzione e distribuzione di beni nonché a quelle di prestazioni di servizi proporzionale al prezzo dei beni e dei servizi.
 - grava sul **consumatore finale** (differenza tra soggetto passivo e soggetto inciso dall'imposta)
 - imposta plurifase (in alcuni casi opera in regime monofase)
-



PRESUPPOSTI

art. 1 del DPR n. 633/1972

*«L'IVA si applica sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi (**presupposto oggettivo**) effettuate nel territorio dello Stato (**presupposto territoriale**) nell'esercizio di imprese, arti o professioni (**presupposto soggettivo**) e sulle importazioni da chiunque effettuate».*

In mancanza di uno dei presupposti l'operazione si considera **fuori dal campo** di applicazione dell'imposta (ad eccezione delle operazioni non territoriali, e.g. servizi intracomunitari)

Applicazione dell'IVA

La regola delle 4 «W»: *who* (soggetto passivo) *what* (beni o servizi) *where* (territorialità) *when* (momento impositivo); verificati questi aspetti si passa al quanto (base imponibili ed aliquota)



PRESUPPOSTO OGGETTIVO

- **Cessione di beni** (art. 2 del DPR n. 633/1972): *«...atti a titolo oneroso che comportano i trasferimento della proprietà ovvero la costituzione o il trasferimento di diritti reali di godimento su beni di ogni genere»*
 - Non si considerano «cessioni di beni» per espressa previsione di legge: cessioni di denaro, cessioni di crediti, cessioni e conferimenti d'azienda, cessioni di terreni non edificabili, etc.
 - **Prestazioni di servizi** (art. 3 del DPR n. 633/1972): *«... le prestazioni verso corrispettivo dipendenti dai contratti d'opera, appalto, trasporto, mandato, spedizione, agenzia, mediazione, deposito e in genere da obbligazioni di fare, di non fare e di permettere quale ne sia la fonte».*
 - Il legislatore italiano ha optato per una definizione **positiva**, contrariamente alla Direttiva che definisce servizi come tutto ciò che non è cessione di beni (art. 24 della Direttiva 112/2006/CE)
-



PRESUPPOSTO SOGGETTIVO: «soggetto passivo»

- **Esercizio d'impresa** (art. 4 del DPR n. 633/1972): « ... *l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, delle attività commerciali o agricole di cui agli articoli 2135 e 2195 del codice civile, anche se non organizzate in forma di impresa, nonché l'esercizio di attività, organizzate in forma d'impresa, dirette alla prestazione di servizi che non rientrano nell'articolo 2195 del codice civile*».
 - **Esercizio di arti e professioni** (art. 5 del DPR n. 633/1972): «... *l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo da parte di persone fisiche ovvero da parte di società semplici o di associazioni senza personalità giuridica costituite tra persone fisiche per l'esercizio in forma associata delle attività stesse*».
-



PRESUPPOSTO TERRITORIALE

- **Cessione di beni** → generalmente segue la movimentazione dei beni
 - Cessioni domestiche (ITA su ITA)
 - Cessioni intra-UE (da ITA a UE)
 - Cessioni all'esportazione (da ITA a extra UE)
- **Prestazioni di servizi** → la normativa oggetto di rilevanti modifiche e aggiornamenti (inter alia, Direttiva 2008/8/CE), al fine di applicare l'imposta dove avviene l'**effettivo consumo**.

Regola generale per le prestazioni c.d. «generiche» (cfr. art. 7-ter del DPR n. 633/1972):

- **B2B**: Paese del committente;
 - **B2C**: Paese del prestatore
 - Eccezione per alcuni tipi di servizi per i quali l'IVA è dovuta nel Paese del committente (**B2C**): e.g. servizi di Telecomunicazione, Teleradiodiffusione e Elettronici, ecc.
-



CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

- **Operazioni imponibili:** soddisfano tutti i requisiti e pertanto sono soggetti all'imposta in Italia in base all'aliquota propria del bene/servizio
→ Soggette all'obbligo di fatturazione e registrazione
 - **Operazioni non imponibili:** sono operazioni rilevanti ai fini IVA alle quali tuttavia l'imposta non viene applicata – e.g. cessioni all'esportazione
→ Soggette all'obbligo di fatturazione e registrazione
 - **Operazioni esenti:** sono operazioni che per ragioni di politica economica, utilità sociale (sanità, scuola, assistenza) e culturale (ingressi a mostre e musei) o per motivi di ordine pratico sono esenti da IVA (elenco di stretta derivazione comunitaria). Consentono una parziale detrazione dell'IVA relativa assoluta sugli acquisti (c.d. «pro-rata»)
→ Possono essere soggette all'obbligo di fatturazione e registrazione
-



CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

- **Operazioni non soggette:** sono operazioni non rilevanti ai fini IVA in Italia in mancanza del presupposto territoriale – e.g. Servizi UE
→ Soggette all'obbligo di fatturazione e registrazione
 - **Operazioni escluse o fuori campo** → operazioni che non sono soggette all'imposta in quanto non rispettano il requisito soggettivo (e.g. cessione di bene da un ente che agisce nella sfera istituzionale) ovvero del requisito oggettivo (e.g. cessione di denaro; rimborso di spese sostenute in nome e per conto del cliente)
-



MECCANISMO APPLICATIVO ORDINARIO DELL'IVA

Momento impositivo: esigibilità e detrazione

Operazioni attive
obbligo fatturazione e
registrazione

Operazioni passive
esercizio **diritto** alla detrazione

Liquidazione IVA

Versamento IVA

Adempimenti
dichiarativi



MECCANISMO APPLICATIVO: momento impositivo

Effettuazione delle operazioni IVA (art. 6 del DPR n. 633/1972)

- a) Cessioni beni immobili → stipulazione contratto (**att.ne**: non la registrazione)
- b) Cessioni di beni mobili → consegna o spedizione
- c) Prestazioni di servizi → Pagamento del corrispettivo o ultimazione del servizio in caso di autoconsumo

Deroga: emissione della fattura o pagamento in tutto o in parte del corrispettivo (se anteriore a quanto sopra).



MECCANISMO APPLICATIVO: esigibilità dell'IVA

effettuazione ≠ esigibilità imposta

- effettuazione ed esigibilità di norma **coincidono**
 - il termine «esigibilità» si riferisce **all'imposta**
 - *«il diritto che l'Erario può far valere a norma di legge, a partire da un dato momento, presso il debitore per il pagamento dell'imposta, anche se il pagamento può essere differito»* (cfr. art. 62 della direttiva 2006/112/CE)
 - *«diritto dell'Erario a percepire il tributo a partire da un determinato momento»* (cfr. circ. Agenzia Entrate n. 328/1997)
-



MECCANISMO APPLICATIVO: operazioni attive

- **Fatturazione:** *«Per ciascuna operazione imponibile il soggetto che effettua la cessione del bene o la prestazione del servizio emette fattura... è emessa entro dodici giorni dall'effettuazione dell'operazione determinata ai sensi dell'articolo 6...»*
 - fattura «immediata» e fattura «differita»
 - fatturazione elettronica: obbligo generalizzato dal 2019 (B2B e B2C)
 - applicazione del meccanismo della rivalsa (e nascita del debito nei confronti dello Stato)
 - contenuto della fattura minimo determinato (cfr. art. 21, c. 2 del DPR n. 633/1972)

 - **Registrazione:** *«... **annotare** in apposito registro le fatture emesse, nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni»*

 - **Corrispettivi:** semplificazione degli oneri documentali (e.g. commercianti al minuto)
-



MECCANISMO APPLICATIVO: operazioni passive / diritto alla detrazione

Il diritto alla **detrazione** sorge al verificarsi di entrambi i seguenti requisiti:

- sostanziale: l'imposta diviene esigibile
 - formale: possesso del documento

 - **Registrazione**: processo fondamentale per l'esercizio del diritto
 - modalità: «...*anteriamente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta*»
 - termine ultimo: «...*e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno*»

 - **Fatture a «cavallo d'anno»**: detrazione direttamente in dichiarazione (**att.ne** alla registrazione: registro sezionale separato, ovvero specifico codice IVA)
-



MECCANISMO APPLICATIVO: operazioni passive / diritto alla detrazione

Limiti al diritto della detrazione:

- l'acquisto deve essere effettuato nell'esercizio di attività di impresa, arte o professione (principio dell'**inerenza**)
 - l'acquisto del bene o servizio riferibile ad una successiva **operazione imponibile**
 - operazioni non detraibili per **legge** (e.g. autovetture)
-



IMPORTANTE!!

Principi fondamentale dell'IVA: è un'imposta sul consumo che grava sul consumatore finale ed è neutrale per i soggetti passivi

Come viene assicurato il principio della neutralità?

- meccanismo della rivalsa (debitore nei confronti dello Stato e creditore del cessionario)
 - meccanismo della detrazione (debitore del cedente e creditore nei confronti dello Stato)
-



IMPORTANTE!!

ESEMPIO:

Soggetto Passivo **B** acquista dei beni per €100+22IVA dal Soggetto Passivo **A** e li rivende al consumatore finale **C** per €100+22IVA



Liquidazione IVA di B:

Iva a debito: €22

Iva a credito: €22

IVA del periodo: €0



MECCANISMO APPLICATIVO: liquidazione dell'IVA

art. 1 del DPR n. 100/1998

«Entro il giorno 16 di ciascun mese, il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, ...»



MECCANISMO APPLICATIVO: liquidazione e versamento dell'IVA

- scadenza di legge: *entro il giorno 16 di ciascun mese*
 - periodicità: mensile di base, ovvero trimestrale su opzione (in base a specifiche soglie del volume d'affari), trimestrale «speciali» (in base all'attività)
 - calcolo: somma algebrica dell'IVA esigibile e dell'IVA detraibile rinvenibile dalle annotazioni effettuate nei registri IVA in base ai documenti (fatture e bollette) in proprio possesso
 - la posizione IVA periodica:
 - se a **debito** dovrà essere versata entro il 16 del mese successivo al mese di riferimento
 - se a **credito** verrà «portata in avanti» ed utilizzato in detrazione c.d. «verticale» (**att.ne** in alcuni casi potrà essere richiesto a rimborso o utilizzata per compensazioni c.d. «orizzontali»)
-



MECCANISMO APPLICATIVO: liquidazione e versamento dell'IVA

ESEMPIO: Iva a debito

- totale fatture emesse e registrate = € 5.000 + Iva (22%) € 1.100
- totale fatture ricevute e registrate = € 3.000 + Iva (22%) € 660

Liquidazione IVA (a debito) = 1.100-660 = **€ 440**

Versamento:

- Modello F24 (home-banking o tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate)
 - Specifici codici tributo in base al periodo di riferimento (6001, 6002, 6003 ... 6012)
 - Interessi dell'1% in caso di liquidazioni trimestrali per opzione
-



MECCANISMO APPLICATIVO: liquidazione e versamento dell'IVA

ESEMPIO: Iva a credito

Mese: gennaio 2021

- totale fatture emesse e registrate = € 5.000 + Iva (22%) € 1.100
- totale fatture ricevute e registrate = € 10.000 + Iva (22%) € 2.200

Liquidazione IVA (a credito) = 2.200-1.100 = **(€ 1.100)**

Mese: febbraio 2021

- totale fatture emesse e registrate = € 5.000 + Iva (22%) € 1.100
- totale fatture ricevute e registrate = € 3.000 + Iva (22%) € 660;
- credito IVA del periodo precedente = **(€ 1.100)**

Liquidazione IVA (a credito) = 1.100-660-**€ 1.100** = **(€ 660)**



MECCANISMO APPLICATIVO: adempimenti dichiarativi

- i. (auto)liquidazione dell'IVA periodica
 - ii. Comunicazione delle liquidazioni periodiche («**Li.Pe.**»)
 - comunicazione trimestrale da trasmettere entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre;
 - indicazione dei dati relativi alle liquidazioni su base mensile
 - non si indicano i versamenti
 - comunicazioni di irregolarità (lettere di compliance)
 - iii. Dichiarazione annuale IVA
 - da trasmettere da febbraio ed entro l'ultimo giorno di aprile dell'anno successivo;
 - indicazione puntuale delle operazioni attive e passive registrate
 - si determina la liquidazione annuale e si indicano i versamenti effettuati
-



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

MODELLO IVA 2021
Periodo d'imposta 2020

QUADRO VE
OPERAZIONI ATTIVE
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

QUADRO VE	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VE1	00,24		00,00
VE2	00,24		00,00
VE3	00,24		00,00
VE4	00,24		00,00
VE5	00,24		00,00
VE6	00,24		00,00
VE7	00,24		00,00
VE8	00,24		00,00
VE9	00,24		00,00
VE10	00,24		00,00
VE11	00,24		00,00
VE12	00,24		00,00
VE20	00,24		00,00
VE21	00,24		00,00
VE22	00,24		00,00
VE23	00,24		00,00
VE24	00,24		00,00
VE25	00,24		00,00
VE26	00,24		00,00
VE30	00,24		00,00
VE31	00,24		00,00
VE32	00,24		00,00
VE33	00,24		00,00
VE34	00,24		00,00
VE35	00,24		00,00
VE36	00,24		00,00
VE37	00,24		00,00
VE38	00,24		00,00
VE39	00,24		00,00
VE40	00,24		00,00
VE50	00,24		00,00

MODELLO IVA 2021
Periodo d'imposta 2020

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

QUADRO VF	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1	00,24		00,00
VF2	00,24		00,00
VF3	00,24		00,00
VF4	00,24		00,00
VF5	00,24		00,00
VF6	00,24		00,00
VF7	00,24		00,00
VF8	00,24		00,00
VF9	00,24		00,00
VF10	00,24		00,00
VF11	00,24		00,00
VF12	00,24		00,00
VF13	00,24		00,00
VF14	00,24		00,00
VF15	00,24		00,00
VF16	00,24		00,00
VF17	00,24		00,00
VF18	00,24		00,00
VF19	00,24		00,00
VF20	00,24		00,00
VF21	00,24		00,00
VF22	00,24		00,00
VF23	00,24		00,00
VF24	00,24		00,00
VF25	00,24		00,00
VF26	00,24		00,00
VF27	00,24		00,00

MODELLO IVA 2021
Periodo d'imposta 2020

QUADRO VL
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

QUADRO VL	DEBITI	CREDITI
VL1	00,00	00,00
VL2	00,00	00,00
VL3	00,00	00,00
VL4	00,00	00,00
VL8	00,00	00,00
VL9	00,00	00,00
VL10	00,00	00,00
VL11	00,00	00,00
VL12	00,00	00,00
VL20	00,00	00,00
VL21	00,00	00,00
VL22	00,00	00,00
VL23	00,00	00,00
VL24	00,00	00,00
VL25	00,00	00,00
VL26	00,00	00,00
VL27	00,00	00,00
VL28	00,00	00,00
VL29	00,00	00,00
VL30	00,00	00,00
VL31	00,00	00,00
VL32	00,00	00,00
VL33	00,00	00,00
VL34	00,00	00,00
VL35	00,00	00,00
VL36	00,00	00,00
VL37	00,00	00,00
VL38	00,00	00,00
VL39	00,00	00,00
VL40	00,00	00,00
VL41	00,00	00,00
VA	00,00	00,00
VB	00,00	00,00
VC	00,00	00,00
VD	00,00	00,00
VE	00,00	00,00
VF	00,00	00,00
VJ	00,00	00,00
VM	00,00	00,00
VN	00,00	00,00
VL	00,00	00,00
VP	00,00	00,00
VQ	00,00	00,00
VT	00,00	00,00
VX	00,00	00,00
VO	00,00	00,00
VG	00,00	00,00

(*): Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono al procedimento di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

ECCEZIONI ALL'ORDINARIO MECCANISMO APPLICATIVO DELL'IVA





DEBITORE D'IMPOSTA

art. 17 del DPR n. 633/1972: *«L'imposta è **dovuta dai soggetti che effettuano** le cessioni di beni e le prestazioni di servizi imponibili, i quali devono versarla all'erario, cumulativamente per tutte le operazioni effettuate e al netto della detrazione prevista nell'art. 19, nei modi e nei termini stabiliti nel titolo secondo»*

Deroghe:

- inversione contabile (reverse-charge)
- scissione dei pagamenti (split-payment)

Scopo: ridurre il rischio di «evasione» richiedendo il versamento dell'IVA da parte di soggetti più «affidabili» ovvero facilmente «rintracciabili»



DEBITORE D'IMPOSTA: reverse-charge

- il debitore dell'imposta è il cessionario/committente e in capo al medesimo ricadono anche degli obblighi di «fatturazione»
 - meccanismo applicativo:
 - ricezione della fattura dal fornitore senza indicazione dell'imposta
 - integrazione con l'indicazione della corrispondente IVA ovvero emissione di autofattura
 - annotazione nel registro IVA vendite (*iva esigibile*) e registro IVA acquisti (*IVA detraibile*)
 - chi riceve la fattura:
 - è obbligato a «versare» l'IVA allo Stato;
 - ha il diritto di detrarre l'IVA (per il rispetto del principio di neutralità)
-



DEBITORE D'IMPOSTA: reverse-charge esterno

- Operazioni effettuate in Italia: *«gli obblighi relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato **da soggetti non residenti nei confronti di soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato ... sono adempiuti dai cessionari o committenti**»*
 - Operazioni Intra-comunitarie (cfr. artt. 38 e ss. del DL n. 331/1993):
 - imposta dovuta nello Stato Membro di arrivo dei beni ovvero nello Stato Membro del di stabilimento del committente (prestazioni servizi)
 - le fatture devono essere «integrate»
 - Operazioni extra-comunitarie:
 - si applica **esclusivamente** ai servizi (per i beni l'IVA è assolta in dogana)
 - segue la regola generale della territorialità dei servizi generici **B2B**
 - imposta dovuta nello Stato del committente mediante il meccanismo del reverse-charge
 - deve essere emessa una «autofattura»
-



DEBITORE D'IMPOSTA: reverse-charge interno

Si tratta di operazioni che, per motivi di «cautela fiscale» (e.g. evasione riscontrata in particolari settori), derogano all'ordinario sistema di applicazione dell'IVA basato sul meccanismo della rivalsa.

- Fattispecie contemplate dall'art. 17, c. 6, del DPR n. 633/1972:
 - servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici;
 - cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato per le quali è stato optato il regime di imponibilità
 - cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop
 - ecc.
-



REVERSE CHARGE: liquidazione dell'IVA e adempimenti

- totale fatture emesse e registrate = € 0 + Iva (22%) € 0
- totale fatture acquisti di beni da UE = € 1.000 senza l'applicazione dell'Iva

- 1) integrazione della fattura: IVA (22%) = € 220
- 2) registrazione fattura nel registro IVA vendite e nel registro iva acquisti

Liquidazione IVA (a pareggio) = 220-220 = **€ 0**

LIPE e dichiarazione IVA

- indicazione della sola IVA tra le operazioni attive della LIPE (rigo VP4)
 - indicazione della base imponibile + IVA tra le operazioni passive della LIPE (righe VP3 e VP5)
 - indicazione della base imponibile + IVA nelle sezioni «VF – operazioni passive» e «VJ – imposta relativa a particolari tipologie di operazioni»
-



		PERIODO DI RIFERIMENTO				
VP1	Mese ¹ 0 1	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	Operazioni straordinarie ⁵	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)					
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					1 000, 0 0
VP4	IVA esigibile	DEBITI		CREDITI		
		220, 0 0				
VP5	IVA detratta				220, 0 0	
VP6	IVA dovuta	1		o a credito ²		



QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N. 01

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1		.00	2	.00
	VF2		.00	4	.00
	VF3		.00	5	.00
	VF4		.00	6	.00
	VF5		.00	7,3	.00
	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) di cui al rigo VF21	.00	7,5	.00
	VF7	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	.00	7,65	.00
	VF8		.00	7,95	.00
	VF9		.00	8,3	.00
	VF10		.00	8,5	.00
	VF11		.00	8,8	.00
	VF12		.00	19	.00
	VF13		.00	19,3	.00
	VF14		1.000	22	220.00
	VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	.00		.00
	VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	.00	.00
		Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	.00	.00
	VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	.00	.00
		art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014			
		2	.00		.00
	VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.00		.00
	VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)	.00		.00
	VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione	.00		.00
	VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	.00	.00
		art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
		2	.00		.00
	VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020	.00		.00
	VF23	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	1.000	22	220.00
	VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			.00
	VF25	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 +/- VF24)			220.00
		Imponibile	1	2	Imposta
	Acquisti intracomunitari	1.000	.00	220	.00
		Imponibile	3	4	Imposta
	VF26	Importazioni	.00	.00	.00
		con pagamento IVA			
		senza pagamento IVA			
	Acquisti da San Marino	.00	.00	.00	.00
		3	4		
	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):				
	VF27	Beni ammortizzabili	.00	Beni strumentali non ammortizzabili	.00
		Beni destinati alla produzione di beni e servizi	.00	Altri acquisti e importazioni	1.000.00



QUADRI VJ
IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

Mod. N. 01

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

QUADRO VJ		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
	VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino - art. 71, comma 2 - (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	.00		.00
	VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)	.00		.00
	VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2	.00		.00
	VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)	.00		.00
	VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)	.00		.00
	VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8	.00		.00
	VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)	.00		.00
	VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)	.00		.00
	VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	1.000	.00	220.00
	VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)	.00		.00
	VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)	.00		.00
	VJ12	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)	.00		.00
	VJ13	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	.00		.00
	VJ14	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	.00		.00
	VJ15	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)	.00		.00
	VJ16	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)	.00		.00
	VJ17	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)	.00		.00
	VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	.00		.00
	VJ19	TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)			220.00



QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1 IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	220,00	
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		220,00
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		,00 ,00
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00 Gruppo IVA (*) ² ,00
	VL12 Versamenti periodici omessi		,00 Gruppo IVA (*) ² ,00



DEBITORE D'IMPOSTA: split-payment

- il debitore dell'imposta è il cessionario/committente (pubblica amministrazione ovvero società controllata da una pubblica amministrazione) **mentre** il cedente rimane obbligato all'emissione della fattura con l'indicazione dell'IVA
 - meccanismo applicativo
 - ricezione della fattura dal fornitore con l'indicazione dell'imposta
 - pagamento della sola base imponibile al cedente/prestatore
 - versamento dell'imposta all'Erario (il momento impositivo coincide con il pagamento della fattura):
 - mediante il meccanismo del reverse-charge (sfera commerciale)
 - modello F24 (sfera istituzionale)
-



SPLIT PAYMENT: liquidazione dell'IVA cedente e adempimenti

- totale fatture emesse e registrate = € 1.000 + Iva (22%) € 220
 - totale fatture ricevute e registrate = € 0
- 1) Emissione della fattura con la dicitura «scissione dei pagamenti»
 - 2) Registrazione della fattura registro iva delle vendite avendo cura di non computare l'IVA nella liquidazione periodica (e.g. creazione di un codice IVA specifico)

Liquidazione IVA (a pareggio) = 0-0 = **€ 0**

LIPE e dichiarazione IVA

- indicazione della sola base imponibile tre le operazioni attive della LIPE (rigo VP2)
 - Indicazione della sola base imponibile in apposito rigo della sezione «VE – operazioni attive»
-



		PERIODO DI RIFERIMENTO								
VP1	Mese	¹ 0 1	Trimestre (*)	²	Subforniture	³	Eventi eccezionali	⁴	Operazioni straordinarie	⁵
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		1 000, 0 0							
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)									
VP4	IVA esigibile		DEBITI			CREDITI				
VP5	IVA detratta									
VP6	IVA dovuta		¹	o a credito		²				



QUADRO VE		1	2	3	4
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI		IMPONIBILE		IMPOSTA	
VE1			.00	2	.00
VE2			.00	4	.00
VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)		.00	9	.00
VE4	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 433/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma d), distinti per aliquota d'imposta		.00	7,8	.00
VE5	corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		.00	7,85	.00
VE6			.00	7,65	.00
VE7			.00	7,95	.00
VE8			.00	8,8	.00
VE9			.00	8,8	.00
VE10			.00	8,8	.00
VE11			.00	10	.00
VE12			.00	12,8	.00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali					
VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		.00	4	.00
VE21			.00	5	.00
VE22			.00	10	.00
VE23			.00	29	.00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta					
VE24 TOTALE	(somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)		.00		.00
VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				.00
VE26 TOTALE	(VE24 + VE25)				.00
Sez. 4 - Altre operazioni					
Operazioni che concorrono alla formazione del plusvalore		1			.00
Esportazioni		2			.00
Cessioni intracomunitarie		3			.00
VE30			.00		.00
Cessioni verso San Marino		4			.00
Operazioni assimilate		5			.00
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				.00
VE32	Altre operazioni non imponibili				.00
VE33	Operazioni esenti				.00
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				.00
Operazioni con applicazione del reverse charge		1			.00
Cessioni di rottami e altri materiali di recupero		2			.00
Cessioni di oro e argento puro		3			.00
VE35			.00		.00
Subappalto nel settore edile		4			.00
Cessioni di fabbricati		5			.00
Cessioni di telefoni cellulari		6			.00
Cessioni di prodotti elettronici		7			.00
Prestazioni comparto edile e settori connessi		8			.00
Operazioni settore energetico		9			.00
VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				.00
Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1			.00
VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2			.00
VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				1.000.00
VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020				.00
VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				.00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)				1.000.00



SPLIT PAYMENT: liquidazione dell'IVA cessionario e adempimenti

- totale fatture emesse e registrate = € 0
- totale fatture ricevute e registrate = € 1.000 + Iva (22%) € 220 (attività commerciale)

1) annotazione della registrazione della fattura nel registro iva vendite e nel registro iva acquisti

Liquidazione IVA (a pareggio) = 220-220 = **€ 0**

LIPE e dichiarazione IVA

- indicazione della sola IVA tra le operazioni attive della LIPE (riga VP4)
 - indicazione della base imponibile + IVA tra le operazioni passive della LIPE (righe VP3 e VP5)
 - indicazione della base imponibile + IVA nelle sezioni «VF – operazioni passive» e «VJ – imposta relativa a particolari tipologie di operazioni»
-



		PERIODO DI RIFERIMENTO				
VP1	Mese ¹ 0 1	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	Operazioni straordinarie ⁵	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)					
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		1 0 0 0 , 0 0			
VP4	IVA esigibile	DEBITI		CREDITI		
		2 2 0 , 0 0				
VP5	IVA detratta	2 2 0 , 0 0				
VP6	IVA dovuta	o a credito ²				



Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni

OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	1	IMPONIBILE	2	%	3	IMPOSTA
VF1		00	2			00
VF2		00	4			00
VF3		00	5			00
VF4		00	6			00
VF5		00	7,3			00
VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	00	7,5			00
VF7		00	7,45			00
VF8		00	7,65			00
VF9		00	8,3			00
VF10		00	8,5			00
VF11		00	8,8			00
VF12		00	16			00
VF13		00	12,3			00
VF14		1.000	00	22		220
VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		00			00
	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	00			00
VF16	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	00			00
VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014	1	00			00
		2	00			00
VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		00			00
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		00			00
VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		00			00
VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	1	00			00
		2	00			00
VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020		00			00
VF23	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		1.000	00		220
VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					00
VF25	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)					220
	Acquisti intracomunitari	1	Imponibile	2	Imposta	220
			00			00
VF26	Importazioni	3	Imponibile	4	Imposta	00
			00			00
			con pagamento IVA		senza pagamento IVA	
	Acquisti da San Marino	5	00			00
			00			00
	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):					
VF27	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti e importazioni		1.000
	00	00	00	00		00

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

P.A. - Via Sandro Pertini, 88 - 61122 Pesaro (PU) - Confedime Prov. Agenzia Entrate del 15/02/2021 e succ. modif.

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

	1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino - art. 71, comma 2 - (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	00		00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)	00		00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2	00		00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)	00		00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)	00		00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8	00		00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)	00		00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)	00		00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	00		00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)	00		00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)	00		00
VJ12	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)	00		00
VJ13	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	00		00
VJ14	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	00		00
VJ15	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)	00		00
VJ16	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)	00		00
VJ17	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)	00		00
VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	1.000	00	220
VJ19	TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)			220



QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1 IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	220,00	
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		220,00
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o <i>credito annuale non trasferibile (*)</i> <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i> ²		,00
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	
	VL10 <i>Eccedenza di credito non trasferibile (*)</i>		,00
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
	VL12 Versamenti periodici omessi		,00
	Gruppo IVA (*) ²	,00	



Split-payment vs Reverse-charge

	Reverse-charge	Split-Payment
Debitore d'imposta	Cessionario	Cessionario
Soggetto accertabile	Cessionario	Cedente
Applicabilità	Solo con cessionari soggetti passivi	Cessionari soggetti passivi e non (e.g. enti pubblici)



LIMITI DETRAZIONE

La detrazione è possibile purché l'acquisto del bene o servizio sia riferibile ad una successiva **operazione imponibile**

Che succede quindi se il soggetto passivo effettua anche operazioni esenti nello svolgimento della propria «attività caratteristica»?

Risposta: dipende

- Indetraibilità specifica (specifico legame tra gli acquisti e le operazioni esenti o fuori campo)
 - pro-rata di detraibilità (art. 19-bis del DPR 633/1972)
-



Pro-rata di detraibilità: calcolo

Operazioni Imponibili / (Operazioni Imponibili + Operazioni Esenti)

Esclusioni dal denominatore:

- operazioni non territoriali (ai sensi degli artt. 7-bis e ss del DPR n. 633/1972)
- beni ammortizzabili e passaggi interni (cfr. rigo VE40 della dichiarazione IVA2021)

Applicazione:

- provvisoriamente in relazione alle percentuale dell'anno precedente
 - definitivamente (a fine anno) con versamento della maggiore imposta entro la scadenza del saldo IVA annuale (16/3 anno+1)
-



PRO-RATA: liquidazione dell'IVA e adempimenti

- totale operazioni imponibili: 2.000 + Iva (22%) € 440
- totale operazioni esenti = € 500
- totale servizi verso UE = € 1.000
- totale fatture ricevute e registrate = € 1.000 + Iva (22%) € 220

pro-rata detraibilità = $2.000 / (2.000 + 500) = 80\%$

Liquidazione IVA (a debito) = $440 - (220 * 80\%) = 440 - 176 = \mathbf{\text{€ } 264}$

LIPE e dichiarazione IVA

- indicazione il totale della base imponibile (€3.500) e dell'IVA (€440) tra le operazioni attive della LIPE (righe VP2 e VP4)
 - indicazione dell'intera base imponibile (€1.500) e dell'IVA detraibile (€176) tra le operazioni passive della LIPE (righe VP3 e VP5)
 - indicazione dei suddetti importi nelle relative sezioni della dichiarazione IVA («VE» e «VF»)
-



		PERIODO DI RIFERIMENTO				
VP1	Mese ¹	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	Operazioni straordinarie ⁵	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		3 500, 0 0			
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		1 000, 0 0			
VP4	IVA esigibile		440, 0 0			
VP5	IVA detratta		176, 0 0			
VP6	IVA dovuta		264, 0 0 o a credito ²			



	VE12			00	12,3		00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali							
	VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relative imposta		00	4		00
	VE21			00	5		00
	VE22			00	10		00
	VE23			2.000	00	22	440
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE24 TOTALI	(somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)		2.000	00		440
	VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					00
	VE26 TOTALE	(VE24 ± VE25)					440
Sez. 4 - Altre operazioni		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond					
		Esportazioni					00
	VE30	Cessioni intracomunitarie					00
		Cessioni verso San Marino					00
		Operazioni assimilate					00
	VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento					00
	VE32	Altre operazioni non imponibili					00
	VE33	Operazioni esenti				500	00
	VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				1.000	00
		Operazioni con applicazione del reverse charge					00
		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero					00
		Cessioni di oro e argento puro					00
	VE35	Subappalto nel settore edile					00
		Cessioni di fabbricati					00
		Cessioni di telefoni cellulari					00
		Cessioni di prodotti elettronici					00
		Prestazioni comparto edile e settori connessi					00
		Operazioni settore energetico					00
	VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati					00
	VE37	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012					00
	VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter					00
	VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020					00
	VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni					00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50 VOLUME D'AFFARI	(somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)				3.500	00



QUADRO VF		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA	
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1					
	VF2		,00	2	,00	
	VF3		,00	4	,00	
	VF4		,00	5	,00	
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intra-comunitari e delle importazioni	VF5		,00	6	,00	
	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF19, VF20 e VF21) detratti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,3	,00	
	VF7		,00	7,5	,00	
	VF8		,00	7,61	,00	
	VF9		,00	7,95	,00	
	VF10		,00	8,2	,00	
	VF11		,00	8,5	,00	
	VF12		,00	8,8	,00	
	VF13		,00	10	,00	
	VF14		1.000	12,3	,00	
	VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00	22	,00
	VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00		
	VF17	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00		
	VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014	1	,00		
		2	,00			
VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00			
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00			
VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00			
VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	1	,00			
		2	,00			
VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020		,00			
Sez. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intra-comunitari, importazioni e acquisti da San Marino	VF23	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	1.000		220	
	VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			,00	
	VF25	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)			220	
		Imponibile			Imposta	
	Acquisti intra-comunitari	1	,00	2	,00	
		Imponibile			Imposta	
	VF26	Importazioni	3	,00	4	,00
		con pagamento IVA			senza pagamento IVA	
	Acquisti da San Marino	5	,00	4	,00	
	VF27	Ripartizione totale acquisti e importazioni [rigo VF23]:				
		1 Beni ammortizzabili	,00	2 Beni strumentali non ammortizzabili	,00	
		3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	,00	4 Altri acquisti e importazioni	1.000	



SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
	• agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>
	• beni usati	2	<input type="checkbox"/>
	• operazioni esenti	3	<input checked="" type="checkbox"/>
	• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>
	• associazioni operanti in agricoltura	5	<input type="checkbox"/>
	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	<input type="checkbox"/>
	• attività agricole connesse	7	<input type="checkbox"/>
	• imprese agricole	8	<input type="checkbox"/>
	• enoturismo	9	<input type="checkbox"/>
	• oleoturismo	10	<input type="checkbox"/>
SEZ. 3-A Operazioni esenti	VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali		1 Imponibile 2 Imposta
			,00 ,00
	VF32 Se per l'anno 2020 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>
	VF33 Se per l'anno 2020 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>
	Dati per il calcolo della percentuale di detrazione		
	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies
	1	2	3
	,00	,00	,00
	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)
VF34	5	6	7
	,00	,00	,00
	Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione	
	9	8	
	,00	1.000,00	
		Percentuale di detrazione (arrotondato all'unità più prossima)	
		10 0 8 0 %	
	VF35 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF15		
		,00	
	VF36 IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis		
		,00	
	VF37 IVA ammessa in detrazione	176,00	
SEZ. 3-A		IMPONIBILE	IMPOSTA



QUADRO VL			
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1 IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	440,00	
	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		176,00
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	264,00	
	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		,00
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
	VL12 Versamenti periodici omessi		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito	VL13 Rimborsi infrazionali richiesti (art. 28 bis, comma 2)		



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

Domande??



marco.federici@cms-aacs.com



Unione Giovani
Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di
Roma

Grazie per l'attenzione
e
in bocca al lupo!!!!

