
SOMMARIO

MODELLO IVA 2019 – NOVITÀ	9
QUADRO VA	9
QUADRO VX.....	9
QUADRO VO.....	10
QUADRO VG.....	10
PROSPETTO IVA 26/PR.....	10
ISTRUZIONI GENERALI	11
SOGGETTI OBBLIGATI ED ESONERATI.....	11
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	20
TERMINI DI PRESENTAZIONE.....	24
DICHIARAZIONE IVA – CASI PARTICOLARI	27
FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA.....	27
CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ.....	28
ESISTENZA DI DUE PARTITE IVA NEL CORSO DEL 2017.....	28
SOGGETTI NON RESIDENTI	29
ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ E CONTABILITÀ SEPARATE.....	32
OPERAZIONI STRAORDINARIE.....	34
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	39
COMPILAZIONE QUADRI VH E VK	42
AFFITTO D'AZIENDA	43
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO	45
RATEIZZAZIONE	50
OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO	53
LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA	55
LA GESTIONE DEL PLAFOND LIBERO DEI 5.000 EURO	56

LE COMPENSAZIONI OLTRE LA SOGLIA DEI 5.000 EURO	56
LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA INFRANNUALI	57
LIMITI GENERALI ALL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE NEL MOD. F24	57
IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	58
LE SANZIONI PER IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	77
MODELLO IVA 2019 – FRONTESPIZIO	79
TIPO DI DICHIARAZIONE	82
DATI DEL CONTRIBUENTE.....	84
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE.....	85
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	88
VISTO DI CONFORMITÀ.....	89
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO	90
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	90
QUADRO VA – INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ.....	93
SEZIONE 1 - DATI ANALITICI GENERALI	94
SEZIONE 2 - DATI RIEPILOGATIVI RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ	97
RIGO VA16.....	105
QUADRO VB – DATI RELATIVI AGLI ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI	107
QUADRO VC – ESPORTATORI ED OPERATORI ASSIMILATI	109
QUADRO VD – CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO	135
PARTICOLARITÀ COMPILATIVE PER LE S.G.R.....	136
CESSIONE SEMPLIFICATA DEL CREDITO IVA - QUADRO VD	136
CREDITO CEDUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CEDENTE).....	138
CREDITO RICEVUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CESSIONARIO)	139
QUADRO VE – OPERAZIONI ATTIVE	141
REGISTRO VENDITE/CORRISPETTIVI E QUADRO VE	141

DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI.....	143
SEZIONI 1 E 2 - OPERAZIONI IMPONIBILI.....	167
SEZIONE 3 - TOTALE OPERAZIONI IMPONIBILI ED IVA.....	196
SEZIONE 4 - ALTRE OPERAZIONI	199
QUADRO VF – OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE.....	231
SEZIONE 1 - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI.....	236
SEZIONE 2 - TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI, TOTALE IMPOSTA, ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI E ACQUISTI DA SAN MARINO	246
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL’IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	251
SEZIONE 4 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	263
QUADRO VJ – PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI.....	269
TECNICHE APPLICATIVE DEL <i>REVERSE CHARGE</i>	305
QUADRO VI – DICHIARAZIONI D’INTENTO RICEVUTE	311
QUADRO VH – VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE	317
QUADRO VM – VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONI AUTO UE.....	327
QUADRO VK – SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE.....	329
SEZIONE 1 - DATI GENERALI	330
SEZIONE 2 - DATI GENERALI	331
SEZIONE 3 - DATI GENERALI	333
CASI PARTICOLARI.....	333
QUADRO VN – DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE	335
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA IVA	335

QUADRO VL – DETERMINAZIONE DELL’IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA	339
SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE DELL’IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO DI IMPOSTA	340
SEZIONE 2 - CREDITO ANNO PRECEDENTE	340
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL’IVA A DEBITO O CREDITO RELATIVA A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE	344
QUADRO VT – SEPARAZIONE DELL’IVA AL CONSUMO E RIPARTIZIONE REGIONALE	355
RIGO VT1 (COMPILAZIONE SEMPRE OBBLIGATORIA).....	355
RIGHI DA VT2 A VT22 (COMPILAZIONE OBBLIGATORIA SOLO IN PRESENZA DI OPERAZIONI VERSO CONSUMATORI FINALI)	356
QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL’IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA	359
QUADRO VO – COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	381
SEZIONE 1 - OPZIONI, RINUNCE E REVOCHE AD EFFETTI SOLO IVA	386
SEZIONE 2 - OPZIONI E REVOCHE AD EFFETTI SOLO REDDITUALI	402
SEZIONE 3 - OPZIONI E REVOCHE AI FINI IVA E REDDITUALI	406
SEZIONI 4 E 5 - ALTRE OPZIONI.....	411
ALTRE OPZIONI NON GESTITE NEL QUADRO VO.....	412
QUADRO VG – ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	419
COMPILAZIONE QUADRO VG	422
COMPILAZIONE MODELLO IVA 26 (DAL 2017 SOLO PER LE VARIAZIONI)	425
VARIAZIONE DELLE INFORMAZIONI FORNITE IN SEDE DI ADESIONE	428
LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO 2018	431
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI.....	431
LA DISCIPLINA DELL’IVA DI GRUPPO	434
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL QUADRO VK VA COMPILATO DALLA PARTECIPANTE ALLA LIQUIDAZIONE DI GRUPPO (CONTROLLATA O CONTROLLANTE)	438

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL PROSPETTO IVA 26PR COMPILATO DALLA CONTROLLANTE	441
PRECISAZIONI E SITUAZIONI PARTICOLARI	445
MODELLO IVA BASE	453
STRUTTURA DEL MODELLO	454
CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE.....	455
PRINCIPALE PRASSI 2018	463
RISOLUZIONI	463
CIRCOLARI.....	466