
SOMMARIO

MODELLO IVA 2020 - NOVITÀ	9
FRONTESPIZIO	9
QUADRO VA	9
QUADRO VE	10
QUADRO VF	10
QUADRO VP	10
QUADRO VQ.....	10
QUADRO VL	11
QUADRO VX.....	11
QUADRO VO.....	11
PROSPETTO IVA 26/PR.....	11
ISTRUZIONI GENERALI	13
SOGGETTI OBBLIGATI ED ESONERATI	13
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	22
TERMINI DI PRESENTAZIONE	26
DICHIARAZIONE IVA - CASI PARTICOLARI.....	29
FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	29
CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ.....	30
ESISTENZA DI DUE PARTITE IVA NEL CORSO DEL 2019	30
SOGGETTI NON RESIDENTI	31
ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ E CONTABILITÀ SEPARATE	34
OPERAZIONI STRAORDINARIE	36
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	41
COMPILAZIONE QUADRI VH E VK	44
AFFITTO D'AZIENDA	45
GRUPPI BANCARI COOPERATIVI.....	45

TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO	47
RATEIZZAZIONE	52
OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO	55
LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA.....	57
LA GESTIONE DEL <i>PLAFOND</i> LIBERO DEI 5.000 EURO	58
LA COMPENSAZIONE OLTRE LA SOGLIA DEI 5.000 EURO.....	58
LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA INFRANNUALI	60
LIMITI GENERALI ALL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE NEL MOD. F24	60
IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	61
LE SANZIONI PER IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	80
MODELLO IVA 2020 - FRONTESPIZIO	81
TIPO DI DICHIARAZIONE.....	84
DATI DEL CONTRIBUENTE.....	86
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE.....	87
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	90
VISTO DI CONFORMITÀ.....	92
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO	92
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	93
QUADRO VA - INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ	95
SEZIONE 1 - DATI ANALITICI GENERALI.....	96
SEZIONE 2 - DATI RIEPILOGATIVI RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ	99
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	137
PARTICOLARITÀ COMPILATIVE PER LE S.G.R.....	138
CESSIONE SEMPLIFICATA DEL CREDITO IVA - QUADRO VD.....	138

CREDITO CEDUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CEDENTE)	140
CREDITO RICEVUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CESSIONARIO)	141
QUADRO VE - OPERAZIONI ATTIVE.....	143
REGISTRO VENDITE/CORRISPETTIVI E QUADRO VE	143
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI.....	145
SEZIONI 1 E 2 - OPERAZIONI IMPONIBILI.....	168
SEZIONE 3 - TOTALE OPERAZIONI IMPONIBILI ED IVA.....	197
SEZIONE 4 - ALTRE OPERAZIONI	200
QUADRO VF - OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	229
SEZIONE 1 - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI.....	234
SEZIONE 2 - TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI, TOTALE IMPOSTA, ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI E ACQUISTI DA SAN MARINO	244
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL’IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	249
SEZIONE 4 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	262
QUADRO VJ - PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI	267
TECNICHE APPLICATIVE DEL <i>REVERSE CHARGE</i>	304
QUADRO VI - DICHIARAZIONI D’INTENTO RICEVUTE.....	311
QUADRO VH - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE	319
ACCONTO IVA.....	322
QUADRO VM - VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONI AUTO UE	329
QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	331
SEZIONE 1 - DATI GENERALI	332

SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA.....	333
SEZIONE 3 - CESSAZIONE DEL CONTROLLO IN CORSO D'ANNO	335
CASI PARTICOLARI	335
QUADRO VN - DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE.....	337
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA IVA	337
QUADRO VQ - VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	341
QUADRO VL - DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO	343
SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO DI IMPOSTA	344
SEZIONE 2 - CREDITO ANNO PRECEDENTE	344
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL'IVA A DEBITO O CREDITO RELATIVA A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE.....	349
QUADRO VP - LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA	359
QUADRO VT - SEPARAZIONE DELL'IVA AL CONSUMO E RIPARTIZIONE REGIONALE.....	361
RIGO VT1 (COMPILAZIONE SEMPRE OBBLIGATORIA).....	361
RIGHI DA VT2 A VT22 (COMPILAZIONE OBBLIGATORIA SOLO IN PRESENZA DI OPERAZIONI VERSO CONSUMATORI FINALI)	362
QUADRO VX - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA.....	365
QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	387
SEZIONE 1 - OPZIONI, RINUNCE E REVOCHE AD EFFETTI SOLO IVA	392
SEZIONE 2 - OPZIONI E REVOCHE AD EFFETTI SOLO REDDITUALI	407
SEZIONE 3 - OPZIONI E REVOCHE AI FINI IVA E REDDITUALI	411
SEZIONI 4 E 5 - ALTRE OPZIONI.....	416
ALTRE OPZIONI NON GESTITE NEL QUADRO VO.....	417

QUADRO VG - ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	425
COMPILAZIONE QUADRO VG	428
COMPILAZIONE MODELLO IVA 26 (DAL 2017 SOLO PER LE VARIAZIONI)	431
VARIAZIONE DELLE INFORMAZIONI FORNITE IN SEDE DI ADESIONE	434
LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO 2019.....	437
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI.....	437
LA DISCIPLINA DELL'IVA DI GRUPPO	439
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL QUADRO VK VA COMPILATO DALLA PARTECIPANTE ALLA LIQUIDAZIONE DI GRUPPO.....	443
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL PROSPETTO IVA 26PR COMPILATO DALLA CONTROLLANTE	447
PRECISAZIONI E SITUAZIONI PARTICOLARI	450
GRUPPO IVA 2019	459
GRUPPO IVA ARTICOLO 70-BIS	459
PRINCIPALI CARATTERISTICHE	460
IMPATTI IN DICHIARAZIONE IVA.....	465
CASI PARTICOLARI E PRECISAZIONI	469
MODELLO IVA BASE.....	471
STRUTTURA DEL MODELLO	472
CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE.....	473
PRINCIPALE PRASSI IVA 2019	481
RISOLUZIONI	481
CIRCOLARI.....	482