
SOMMARIO

MODELLO IVA 2021 - NOVITÀ	9
QUADRO VA	9
QUADRO VF	9
QUADRO VI	10
QUADRO VQ.....	11
QUADRO VL	11
QUADRO VO.....	12
PROSPETTO IVA 26/PR.....	12
ISTRUZIONI GENERALI	13
SOGGETTI OBBLIGATI ED ESONERATI	13
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE	21
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 2020	30
SOGGETTI NON RESIDENTI	31
ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ E CONTABILITÀ SEPARATE	34
OPERAZIONI STRAORDINARIE	37
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	42
COMPILAZIONE QUADRI VH E VK.....	45
AFFITTO D'AZIENDA.....	46
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO	47
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO.....	48

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	61
IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	61
LE SANZIONI PER IL VISTO DI CONFORMITÀ.....	80
MODELLO IVA 2021 - FRONTESPIZIO	81
MODELLO IVA 2021.....	82
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.....	109
QUADRO VC - ESPORTATORI ED OPERATORI ASSIMILATI	111
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI IN MATERIA DI PLAFOND.....	111
IL QUADRO VC E IL LEGAME CON GLI ALTRI QUADRI.....	113
RAVVEDIMENTO DELLO SPLAFONAMENTO (COMPILAZIONE QUADRO VE, VF, VC E VL).....	132
CHECK LIST ADEMPIMENTI.....	137

QUADRO VD - CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO	141
PARTICOLARITÀ COMPILATIVE PER LE S.G.R.....	142
CESSIONE SEMPLIFICATA DEL CREDITO IVA - QUADRO VD	142
CREDITO CEDUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CEDENTE)	144
CREDITO RICEVUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CESSIONARIO)	145
QUADRO VE - OPERAZIONI ATTIVE.....	147
REGISTRO VENDITE/CORRISPETTIVI E QUADRO VE	147
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI (E TIPO DOCUMENTO FE)	149
SEZIONI 1 E 2 - OPERAZIONI IMPONIBILI.....	172
SEZIONE 3 - TOTALE OPERAZIONI IMPONIBILI ED IVA.....	201
SEZIONE 4 - ALTRE OPERAZIONI (E CODICI NATURA FE)	204
QUADRO VF - OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	235
SEZIONE 2 - TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI, TOTALE IMPOSTA, ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI E ACQUISTI DA SAN MARINO	252
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL’IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	257
SEZIONE 4 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	270
QUADRO VJ - PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI	277
QUADRO VJ	278
TECNICHE APPLICATIVE DEL <i>REVERSE CHARGE</i>	315
<i>REVERSE CHARGE</i> E FATTURAZIONE ELETTRONICA.....	321
QUADRO VH - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE	325
QUADRO VH	326
ACCONTO IVA.....	328
QUADRO VM - VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONI AUTO UE	337

QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	339
SEZIONE 1 - DATI GENERALI	340
SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDEZZA D'IMPOSTA.....	341
SEZIONE 3 - CESSAZIONE DEL CONTROLLO IN CORSO D'ANNO	343
CASI PARTICOLARI	343
QUADRO VN - DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE.....	345
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA IVA	345
QUADRO VQ - VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	349
QUADRO VQ.....	349
QUADRO VL - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE - QUADRI COMPILATI	353
SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO DI IMPOSTA.....	355
SEZIONE 2 - CREDITO ANNO PRECEDENTE	355
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL'IVA A DEBITO O CREDITO RELATIVA A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE.....	359
QUADRO VP - LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA	373
QUADRO VP	373
QUADRO VT - SEPARAZIONE DELL'IVA AL CONSUMO E RIPARTIZIONE REGIONALE	375
RIGO VT1 (COMPILAZIONE SEMPRE OBBLIGATORIA).....	375
RIGHI DA VT2 A VT22 (COMPILAZIONE OBBLIGATORIA SOLO IN PRESENZA DI OPERAZIONI VERSO CONSUMATORI FINALI)	376
QUADRO VX - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA.....	379
QUADRO VX.....	379
QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	403
QUADRO VO.....	404
SEZIONE 1 - OPZIONI, RINUNCE E REVOCHE AD EFFETTI SOLO IVA	408

SEZIONE 2 - OPZIONI E REVOCHE AD EFFETTI SOLO REDDITUALI	424
SEZIONE 3 - OPZIONI E REVOCHE AI FINI IVA E REDDITUALI	428
SEZIONI 4 E 5 - ALTRE OPZIONI.....	434
ALTRE OPZIONI NON GESTITE NEL QUADRO VO.....	434
QUADRO VG - ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	441
COMPILAZIONE QUADRO VG	444
COMPILAZIONE MODELLO IVA 26 (DAL 2017 SOLO PER LE VARIAZIONI).....	447
VARIAZIONE DELLE INFORMAZIONI FORNITE IN SEDE DI ADESIONE	450
LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO 2020.....	453
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI.....	453
LA DISCIPLINA DELL'IVA DI GRUPPO	455
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL QUADRO VK VA COMPILATO DALLA PARTECIPANTE ALLA LIQUIDAZIONE DI GRUPPO.....	459
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL PROSPETTO IVA 26PR COMPILATO DALLA CONTROLLANTE	463
PRECISAZIONI E SITUAZIONI PARTICOLARI	467
GRUPPO IVA 2020	475
GRUPPO IVA ARTICOLO 70-BIS	475
PRINCIPALI CARATTERISTICHE	476
IMPATTI IN DICHIARAZIONE IVA.....	481
CASI PARTICOLARI E PRECISAZIONI	485
MODELLO IVA BASE.....	487
STRUTTURA DEL MODELLO	488
CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE.....	489
PRINCIPALE PRASSI IVA 2020	499
RISOLUZIONI	499
CIRCOLARI.....	501