

---

# SOMMARIO

<b>MODELLO IVA 2022 - NOVITÀ .....</b>	<b>9</b>
QUADRO VE .....	9
QUADRO VF .....	9
QUADRO VO.....	10
QUADRO VX.....	11
<b>ISTRUZIONI GENERALI .....</b>	<b>13</b>
SOGGETTI OBBLIGATI ED ESONERATI .....	13
MODALITÀ DI PRESENTAZIONE .....	21
TERMINI DI PRESENTAZIONE .....	26
<b>DICHIARAZIONE IVA - CASI PARTICOLARI.....</b>	<b>29</b>
FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA .....	29
CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ.....	30
ESISTENZA DI DUE PARTITE IVA NEL CORSO DEL 2021 .....	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
<b>TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO .....</b>	<b>47</b>
TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO .....	48
RATEIZZAZIONE .....	52
OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO .....	55

<b>LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA</b> .....	<b>57</b>
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
<b>MODELLO IVA 2022 - FRONTESPIZIO</b> .....	<b>81</b>
MODELLO IVA 2022.....	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
<b>QUADRO VA - INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ</b> .....	<b>95</b>
SEZIONE 1 - DATI ANALITICI GENERALI .....	96
SEZIONE 2 - DATI RIEPILOGATIVI RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ .....	99
<b>QUADRO VB - DATI RELATIVI AGLI ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI</b> .....	<b>105</b>
<b>QUADRO VC - ESPORTATORI ED OPERATORI ASSIMILATI</b> .....	<b>107</b>
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI IN MATERIA DI <i>PLAFOND</i> .....	107
IL QUADRO VC E IL LEGAME CON GLI ALTRI QUADRI.....	110
RAVVEDIMENTO DELLO SPLAFONAMENTO (COMPILAZIONE QUADRO VE, VF, VC E VL).....	129
<i>CHECK-LIST</i> ADEMPIMENTI.....	135
<b>QUADRO VD - CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO</b> .....	<b>139</b>
PARTICOLARITÀ COMPILATIVE PER LE S.G.R.....	140

CESSIONE SEMPLIFICATA DEL CREDITO IVA - QUADRO VD .....	140
CREDITO CEDUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CEDENTE) .....	142
CREDITO RICEVUTO E CORRELAZIONE CON ALTRI QUADRI (POSIZIONE DEL CESSIONARIO) .....	143
<b>QUADRO VE - OPERAZIONI ATTIVE.....</b>	<b>145</b>
REGISTRO VENDITE/CORRISPETTIVI E QUADRO VE .....	145
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI (E TIPO DOCUMENTO FE).....	147
SEZIONI 1 E 2 - OPERAZIONI IMPONIBILI.....	172
SEZIONE 3 - TOTALE OPERAZIONI IMPONIBILI ED IVA.....	201
SEZIONE 4 - ALTRE OPERAZIONI (E CODICI NATURA FE) .....	203
<b>QUADRO VF - OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE .....</b>	<b>235</b>
SEZIONE 1 - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI .....	240
SEZIONE 2 - TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI, TOTALE IMPOSTA, ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI E ACQUISTI DA SAN MARINO .....	251
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL’IVA AMMESSA IN DETRAZIONE .....	258
SEZIONE 4 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE .....	271
<b>QUADRO VJ - PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI .....</b>	<b>277</b>
TECNICHE APPLICATIVE DEL <i>REVERSE CHARGE</i> .....	315
<i>REVERSE CHARGE</i> E FATTURAZIONE ELETTRONICA.....	321
<b>QUADRO VH - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE .....</b>	<b>325</b>
ACCONTO IVA.....	329
<b>QUADRO VM - VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONI AUTO UE .....</b>	<b>337</b>
<b>QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE .....</b>	<b>339</b>
SEZIONE 1 - DATI GENERALI .....	340

SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDEZZA D'IMPOSTA.....	342
SEZIONE 3 - CESSAZIONE DEL CONTROLLO IN CORSO D'ANNO .....	344
CASI PARTICOLARI .....	344
<b>QUADRO VN - DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE.....</b>	<b>345</b>
DICHIARAZIONE INTEGRATIVA IVA .....	345
<b>QUADRO VQ - VERSAMENTI PERIODICI OMESSI .....</b>	<b>349</b>
<b>QUADRO VL - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE - QUADRI COMPILATI .....</b>	<b>353</b>
SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO DI IMPOSTA .....	354
SEZIONE 2 - CREDITO ANNO PRECEDENTE .....	355
SEZIONE 3 - DETERMINAZIONE DELL'IVA A DEBITO O CREDITO RELATIVA A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE.....	359
<b>QUADRO VP - LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA .....</b>	<b>369</b>
<b>QUADRO VT - SEPARAZIONE DELL'IVA AL CONSUMO E RIPARTIZIONE REGIONALE .....</b>	<b>371</b>
RIGO VT1 (COMPILAZIONE SEMPRE OBBLIGATORIA).....	371
RIGHI DA VT2 A VT22 (COMPILAZIONE OBBLIGATORIA SOLO IN PRESENZA DI OPERAZIONI VERSO CONSUMATORI FINALI) .....	372
<b>QUADRO VX - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA.....</b>	<b>375</b>
<b>QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE .....</b>	<b>399</b>
SEZIONE 1 - OPZIONI, RINUNCE E REVOCHE AD EFFETTI SOLO IVA .....	404
SEZIONE 2 - OPZIONI E REVOCHE AD EFFETTI SOLO REDDITUALI .....	421
SEZIONE 3 - OPZIONI E REVOCHE AI FINI IVA E REDDITUALI .....	425
SEZIONI 4 E 5 - ALTRE OPZIONI.....	430
ALTRE OPZIONI NON GESTITE NEL QUADRO VO.....	431

---

<b>QUADRO VG - ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE .....</b>	<b>437</b>
COMPILAZIONE QUADRO VG .....	440
COMPILAZIONE MODELLO IVA 26 (DAL 2017 SOLO PER LE VARIAZIONI).....	443
VARIAZIONE DELLE INFORMAZIONI FORNITE IN SEDE DI ADESIONE .....	446
<b>LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO 2021.....</b>	<b>449</b>
LE NOVITÀ PIÙ RECENTI.....	449
LA DISCIPLINA DELL'IVA DI GRUPPO .....	452
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL QUADRO VK VA COMPILATO DALLA PARTECIPANTE ALLA LIQUIDAZIONE DI GRUPPO.....	455
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE - IL PROSPETTO IVA 26PR COMPILATO DALLA CONTROLLANTE .....	459
PRECISAZIONI E SITUAZIONI PARTICOLARI .....	463
<b>GRUPPO IVA 2021 .....</b>	<b>471</b>
GRUPPO IVA ARTICOLO 70-BIS .....	471
PRINCIPALI CARATTERISTICHE .....	472
IMPATTI IN DICHIARAZIONE IVA.....	477
CASI PARTICOLARI E PRECISAZIONI .....	481
<b>MODELLO IVA BASE.....</b>	<b>483</b>
STRUTTURA DEL MODELLO .....	484
CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE.....	485
<b>PRINCIPALE PRASSI IVA 2021 .....</b>	<b>495</b>
RISOLUZIONI .....	495
RISPOSTE A ISTANZE DI CONSULENZA GIURIDICA.....	497
PRINCIPI DI DIRITTO.....	498
RISPOSTE AD ISTANZE DI INTERPELLO .....	498