



Ferrara
Forlì-Cesena
Ravenna
Reggio Emilia

CNA - Rete Per l'Informatica
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



Dichiarazione_Annuale_Iva_2019

Indice dei Contenuti

Modulo:	3
Quadro VA – Informazioni e dati relativi all'attività.....	3
Quadro VB – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari	3
Quadro VC – Esportatori ed operatori assimilati.....	3
Quadro VE – Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili	4
Quadro VF – Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione.....	7
Quadro VJ – Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni.....	10
Quadro VI – Dichiarazioni di intento ricevute	11
Quadro VH – Variazioni delle liquidazioni periodiche	11
Quadro VM – Versamenti immatricolazione Auto Ue	11
Quadro VK – Società controllanti e controllate	11
Quadro VN – Dichiarazioni integrative a favore	11
Quadro VL – Liquidazione dell'imposta annuale.....	12
Quadro VT – Operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA.....	13
Quadro VX – Determinazione dell'Iva da versare o a credito	13
Quadro VO – Comunicazioni delle opzioni e revoche	13
Quadro VG – Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate.....	13
Quadro VS – Prospetto riepilogativo IVA 26 PR/2019.....	13
Quadro VV – Variazioni delle Comunicazioni periodiche di gruppo	13
Quadro VW – Liquidazione dell'imposta annuale di gruppo	13
Quadro VY – Determinazione dell'Iva da versare o del credito d'imposta di gruppo	13
Quadro VZ – Eccedenze detraibili di gruppo (anni precedenti)	13
DATI PER DICHIARAZIONE ANNUALE IVA	14
Corrispondenza tra codici I.v.a. e Mod. Dichiarazione annuale IVA	14
ACQUISTI E IMPORTAZIONI:.....	14
VENDITE ED ESPORTAZIONI.....	17
Ripartizione Operazioni effettuate.....	21
Importazioni divise per paese di provenienza.....	21
Esportazioni divise per paese di destinazione	21
Acquisti divisi per natura	21
Vendite divise per natura	21
Pseudo – Fatture.....	21
Incassi fatture ad esigibilità differita	22
Dettaglio Import/Export	22
Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno.....	22
BENI USATI D.L. 41/1995	22
Revisioni	24

In occasione della compilazione della Dichiarazione Annuale IVA 2019, relativa all'anno di imposta 2018, siamo a fornire indicazioni per la compilazione del modello ministeriale di Dichiarazione Iva annuale, sulla base dei dati forniti dai prospetti elaborati dal programma gestionale.

Modulo:

Quadro VA – Informazioni e dati relativi all'attività

Sez. 1: Non gestito

Sez. 2:

Righi VA10/VA11/VA12/: Non gestiti

Rigo VA13 Operazioni effettuate nei confronti dei condomini

Indicare l'importo delle operazioni effettuate nei confronti dei condomini. A tal fine effettuare la **Stampa parametrica 2213 – Riepilogo fatturato a condomini**, oppure la **Stampa parametrica: 2112 – Riepilogo Vendite Cliente (x categoria)**, impostando il periodo **01/01/2018 - 31/12/2018**.

Righi VA14/VA15/VA16: Non gestiti

Quadro VB – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari

Non gestito

Quadro VC – Esportatori ed operatori assimilati

Righi VC1/VC13 Per la corretta compilazione di questo quadro è opportuno riferirsi ai prospetti **Stampa Plafond Es.Iva** stampati mensilmente ed alla **Stampa parametrica: 2350 – Stampa Iva mensile (plafond)**.

Campo 1 “All'interno o per acquisti intracom.”: indicare l'importo della voce **Utilizzo interno**;

Campo 2 “All'importazione”: indicare l'importo della voce **Utilizzo estero**;

Campi 3/4/5/6 Non gestiti

Rigo VC14 Indicare l'importo della voce **Valore plafond precedente**, riportato nel prospetto **Stampa Plafond es.Iva** relativo al mese di gennaio 2018.

Campi 2/3 Non gestiti

Quadro VE – Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili

Sez. 1: Non gestita

Sez. 2:

Righi VE20/VE23 Operazioni imponibili

Colonna 1: Imponibile

Codici Iva: **4-5-10-14-22-54-60-72-504-510-522-700**

Nella **Colonna 2: Imposta** indicare l'imposta relativa ai codici suddetti.

In questi righi **non** vanno indicati gli importi relativi alle fatture emesse con regime Iva di cassa con Iva esigibile negli anni successivi (**Rigo VE37**) e delle fatture emesse nei confronti di PA e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter (Split Payment) (**Rigo VE38**); tali importi dovranno quindi essere sottratti dai totali dei codici Iva sopraelencati.

Devono, invece, essere indicati gli importi relativi alle fatture emesse negli anni precedenti ed incassate nel 2018 (**Rigo VE39**), ai fini della determinazione dell'imposta dovuta nel presente anno.

Sez. 3:

Rigo VE24 Totali

Indicare il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai righi da **VE20** a **VE23**, rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte.

Tale importo va indicato anche nel rigo **VT1 campo 1**.

Rigo VE25 Non gestito

Rigo VE26 Totali

Indicare il totale dell'Iva sulle operazioni imponibili (**VE24 colonna 2 +/- VE25**)

Tale importo va indicato anche nel rigo **VT1 campo 2**.

Sez. 4:

Rigo VE30 Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

Per la corretta compilazione di questo rigo è opportuno riferirsi al prospetto: 2° parte – Ripartizione operazioni effettuate: **Esportazioni divise per paese di destinazione.**

Campo 1: Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

Codici Iva: **701-702-703-710-720-721-731-732-738-741-743-744-755-756-757-770-773-936-974-975**

Campo 2: Esportazioni

Codici Iva: **701-702-703-710-936-974-975**

(solo per esportazioni di beni risultanti da dichiarazioni doganali art. 8, 1° comma, lett. a) e b); Art. 50 bis, 4° comma, lett. g) DPR 331/93)

Campo 3: Cessioni intracomunitarie

Codici Iva: **755-756-757-974-975**

Campo 4: Cessioni verso San Marino

Codici Iva: **720-738-974-975**

Campo 5: Operazioni assimilate

Codici Iva: **731-732-741-743-744**

Rigo **VE31**

Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento

Codici Iva: **716-726-736-742**

Rigo **VE32**

Altre operazioni non imponibili

Codici Iva: **711-747-754-914**

In questo rigo va conteggiata anche la quota non imponibile delle operazioni attive relative a beni usati

Rigo **VE33**

Operazioni esenti (art. 10)

Codici Iva: **620-621-631-632-628-637**

Tutti i soggetti che compilano questo rigo devono compilare la sezione 3-A del quadro VF.

Nel caso in cui le operazioni indicate in questo rigo siano svolte in via occasionale ovvero riguardino solamente operazioni di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10 (Cod. 621) non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili, è necessario compilare il solo rigo VF60.

Rigo **VE34**

Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies

Indicare le operazioni non soggette ad imposta per carenza del requisito di territorialità di cui agli articoli da 7 a 7-septies e per le quali è stata emessa la relativa fattura ai sensi dell'articolo 21, comma 6-bis. Tali operazioni concorrono alla formazione del volume d'affari

Codici Iva: **904-905-906-912-916-918**

Rigo **VE35**

Operazioni con applicazione del reverse charge

Campo 1: Operazioni con applicazione del reverse charge

Codici Iva: **974-975-917-920-921-1017**

Campo 2: Cessioni di rottami e altri materiali di recupero

Codici Iva: **974-975**

Campo 3: Non gestito

Campo 4: Subappalto nel settore edile

Codici Iva: **917**

Campo 5: Cessioni di fabbricati

Codici Iva: **920**

Campi 6/7: Non gestiti

Campo 8: Prestazioni comparto edile e settori connessi

Codici Iva: **921**

Campo 9: Operazioni settore energetico

Codici Iva: **1017**

Rigo **VE36**

Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati

Codici Iva: **910**

Rigo VE37

Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile negli anni successivi

Indicare l'imponibile delle fatture emesse nel 2018 in regime I.v.a di cassa art. 32-bis D.L. 83/2012 e non ancora incassate.

Per estrarre i dati relativi alle fatture emesse in regime iva di cassa, riferirsi al prospetto **"Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno" – Reg. Vendite** indicare la differenza tra l'importo indicato alla voce **Totale fatt/note accr – (meno) Tot inc/pag di fatture dell'anno**

L'imponibile delle fatture emesse e non incassate con il regime Iva di cassa deve essere evidenziato anche nel **campo 2**.

Rigo VE38

Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter

Indicare le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter e per le quali l'imposta deve essere versata dai cessionari o committenti ai sensi dell'art. 17-ter (Scissione dei pagamenti – Split payment)

Rigo VE39

Operazioni effettuate negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2018

Per la corretta compilazione di questo rigo è opportuno riferirsi al prospetto elaborato: **Incassi fatture ad esigibilità differita**.

Questo prospetto viene fornito solamente nel caso in cui si siano avuti, nel 2018, incassi di fatture ad esigibilità differita, emesse in anni precedenti.

Per la corretta compilazione del rigo, sommare gli imponibili delle fatture emesse negli anni precedenti ed incassate nel 2018.

Per le fatture emesse in regime iva di cassa, indicare il dato riportato nel prospetto **"Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno" – Reg. Vendite** alla voce **Totali inc/pag di fatture di anni precedenti"**

Tali importi vanno indicati anche in corrispondenza delle relative aliquote nei righi da **VE20 a VE23**, a tal fine indicare i valori (imponibile/imposta), riportati nel prospetto **"Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno" – Reg.Vendite - Tot inc/pag di Fatture di anni precedenti distinti per codice Iva).**

Rigo VE40

Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni

Indicare il dato riportato nel prospetto: 2° parte – Ripartizione Operazioni effettuate: **Vendite divise per natura** – alla voce **Beni strumentali**.

Indicare l'importo relativo ai passaggi interni dei codici Iva **4-10-22**

Sez. 5:

Rigo VE50

Volume d'affari

Viene determinato sommando gli importi indicati ai righi **VE24 colonna 1 + VE30/VE38** e sottraendo gli importi indicati nei righi **VE39 e VE40**.

Quadro VF – Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione

Sez.1:

Righi VF1/VF13

Acquisti ed importazioni imponibili

Colonna 1: Imponibile

Codici Iva: **4-5-7-8-9-10-22-88-204-210-222-242-287-292-304-310-322-334-340-352-364-370-382-403-409-423-433-439-445-463-469-483-491-495-496-498-499-504-510-511-512-513-514-515-516-517-522-602-809-814-821-823-825-969**

Nella **Colonna 2:** Imposta indicare l'imposta relativa ai codici suddetti.

Relativamente ai Codici Iva: **204-210-222-242-287-292-403-409-423-433-439-445-463-469-483**

Nelle due colonne vanno riportati solamente gli imponibili e le imposte indicati nella colonna **Deducibile**.

Rigo VF14

Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond

Codici Iva: **826-836-842-872-880-881-882-883-884-936**

Rigo VF15

Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali

Codici Iva: **254-260-272-485-494-801-805-808-813-831-841-851-860-870-875-930-931**

Rigo VF16

Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta

Codici Iva: **610-637-800-885-886-887**

Rigo VF17

Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi

Codici Iva: **996-997**

Gli acquisti da soggetti che hanno applicato il regime forfetario (articolo 1, commi da 54 a 89, della L. 19/2014) devono essere evidenziati anche nel **campo 2 (Cod. 997)**.

Rigo VF18

Acquisti ed importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati

Codici Iva: **910**

Rigo VF19

Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art.19-bis1)

Codici Iva: **104-105-110-122-204-210-222-242-287-292-403-409-423-404-410-424-433-439-445-434-440-446-463-469-483-464-470-484-492-811-822-824-827**

Relativamente ai codici Iva: **204-210-222-287-292-403-409-423-433-439-445-463-469-483**

Devono essere indicati solamente gli importi indicati nella colonna **Indeducibile – Imponibile**.

Rigo VF20

Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione

Codici Iva: **611-612-615**

Rigo VF21 Nel **campo 1**, Indicare l'imponibile delle fatture ricevute nel corso del 2018 dai soggetti di cui all'art. 17-ter e dai soggetti in regime Iva di cassa e non ancora pagate.

L'imponibile delle fatture ricevute e non pagate con il regime Iva di cassa art. 32-bis D.L. 83/2012 (in vigore dal 01/12/12) deve essere evidenziato anche nel **campo 2**.

A tal fine riferirsi al prospetto "**Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno**" – **Reg. Acquisti** indicare la differenza tra l'importo indicato alla voce **Totale fatt/note accr – (meno) Tot inc/pag di fatture dell'anno**.

Rigo VF22 Indicare l'imponibile delle fatture ricevute negli anni precedenti in regime I.v.a di cassa art. 32-bis D.L. 83/2012 per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel 2018.

A tal fine indicare il dato riportato nel prospetto "**Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno**" – **Reg. Acquisti** alla voce **Totali inc/pag di fatture di anni precedenti**".

Tali acquisti vanno indicati anche in corrispondenza delle relative aliquote nei righi da **VF1** a **VF13**, a tal fine indicare i valori (imponibile/imposta), riportati nel prospetto "**Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno**" – **Reg.Acquisti - Tot inc/pag di Fatture di anni precedenti distinti per codice Iva**).

Sez. 2:

Rigo VF23 **Totale acquisti e importazioni**

Nella colonna 1 indicare il totale degli imponibili, determinato sommando gli importi indicati nei righi da **VF1** a **VF21**, **colonna 1** e sottraendo l'importo del rigo **VF22**. In colonna 2 indicare il totale delle imposte determinato sommando gli importi delle colonne 2 dei righi da **VF1** a **VF13**

Rigo VF24 Non gestito

Rigo VF25 **Totale imposta sugli acquisti e importazioni imponibili**

Si ottiene sommando gli importi indicati ai righi **VF23 colonna 2** e **VF24**

Rigo VF26 Il rigo è riservato ai contribuenti che, nel corso del 2018, hanno posto in essere acquisti intracomunitari, importazioni di beni ed operazioni con la Repubblica di San Marino. Per la corretta compilazione di questo rigo è opportuno riferirsi al prospetto: 2° parte – Ripartizione Operazioni effettuate: **Importazioni divise per paese di provenienza**.

Campi 1/2: Acquisti intracomunitari

Codici Iva: **334-340-352-433-439-445-434-440-446-485-602-800-851-860-969**

Nel **campo 2 – Imposta** deve essere indicata anche l'imposta non detraibile

Campi 3/4: Importazioni

Codici Iva: **304-310-322-403-409-423-404-410-424-602-801-872-880-881-882-883-884-885-886-887-969**

Nel **campo 4 – Imposta** deve essere indicata anche l'imposta non detraibile

Campi 5/6: Acquisti da San Marino

Campo 5: con pagamento Iva

Codici Iva: **364-370-382-463-469-483-464-470-484**

Ai fini dell'individuazione degli acquisti con pagamento dell'Iva, è opportuno effettuare la Stampa Prima nota dal 01/01/18 al 31/12/18, delle registrazioni inserite con causale **35 – Ricevuta Ft.estera con Iva esposta**.

Campo 6: senza pagamento Iva

Codici Iva: **364-370-382-463-469-483-464-470-484-491-494-495-496-969**

Ai fini dell'individuazione degli acquisti senza pagamento dell'imposta, è opportuno effettuare la Stampa Prima nota dal 01/01/18 al 31/12/18, delle registrazioni inserite con causale **31 – Ricevuta Ft.estera**.

Rigo VF27:

Ripartizione del totale acquisti e importazioni

Ripartire il totale imponibile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni risultanti nel rigo VF23 (vd. Prospetto: 2° parte – Ripartizione Operazioni effettuate: **Acquisti divisi per natura**);

Sez. 3:

Non gestita

Sez. 3/A:

Operazioni esenti

Righi VF31/VF33:

Non gestiti

Rigo VF34

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione

Campo 1 – Operazioni esenti relative all'oro da investimento

Codici Iva: **631**

Campo 2 – Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10

Codici Iva: **621 - 628**

Campo 3 – Operazioni esenti di cui all'art. 10 n. 27 quinquies

Codici Iva: **637** (esclusi i beni ammortizzabili)

Campo 4 – Beni ammortizzabili e passaggi interni

Vd. **Rigo VE39**

Campo 5 – Operazioni non soggette

Codici Iva: **907-908-909-911**

Campo 6 – Operazioni non soggette di cui all'art. 74, comma 1

Codici Iva: **973**

Campo 7 – Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)

Non gestito

Campo 8 – Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione

Codici Iva: **907-908-909-911**

Indicare le operazioni non soggette, già comprese nel campo 5 che non danno diritto alla detrazione.

Campo 9 – Percentuale di detrazione

Non gestito

Righi VF35/VF36/VF37: Non gestiti

Sez. 3/B:

Non gestita

Sez. 3/C:

Non gestita

Sez. 4:

Non gestita

Quadro VJ – Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni

Rigo VJ1	<p>Acquisti di beni provenienti da Città del Vaticano e dalla Repubblica di S.Marino</p> <p>Codici Iva: 491-494-495-496-969</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture, l'importo relativo agli acquisti da Città del Vaticano deve essere estrapolato da quello indicato in corrispondenza della voce Extra UE</p> <p>L'ammontare degli acquisti di beni provenienti da S.Marino deve essere indicato anche nel rigo VF26, campo 6</p>
Rigo VJ2:	Non gestito
Rigo VJ3	<p>Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2</p> <p>Codici Iva: 491-492-494-495-496-809-811-814-821-822-823-824-825-827</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture dall'importo indicato in corrispondenza della voce Extra UE deve essere sottratto quello relativo agli acquisti da Città del Vaticano.</p>
Righi VJ4/VJ5:	Non gestiti
Rigo VJ6	<p>Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8</p> <p>Codici Iva: 969</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita</p>
Rigo VJ7	<p>Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro</p> <p>Codici Iva: 602</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita</p>
Rigo VJ8	<p>Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione</p> <p>Codici Iva: 602</p>
Rigo VJ9	<p>Acquisti intracomunitari di beni</p> <p>Codici Iva: 334-340-352-433-439-445-434-440-446-602-800-851-860-969</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga UE</p>
Rigo VJ10	<p>Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'Iva in dogana</p> <p>Codici Iva: 969</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Extra UE</p>
Rigo VJ11	<p>Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'Iva in dogana</p> <p>Codici Iva: 602</p> <p>Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: 2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Extra UE</p>

- Rigo VJ12** **Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art.17,comma 6,l.a)**
 Codici Iva: **498-499-511**
 Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: **2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita**
- Rigo VJ13** **Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)**
 Codici Iva: **517**
 Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: **2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita**
- Rigo VJ14** **Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett.b))**
 Codici Iva: **512**
 Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: **2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita**
- Rigo VJ15** **Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett.c)**
 Codici Iva: **513**
 Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: **2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita**
- Rigo VJ16** **Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. A-ter)**
 Codici Iva: **514-515-516**
 Per la corretta compilazione di questo rigo riferirsi al prospetto: **2° parte - Ripartizione Operazioni effettuate: Pseudo-fatture – riga Ita**
- Rigo VJ17: Non gestito
- Rigo VJ18:** **Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter**
 Indicare gli acquisti effettuati dalle PA e dagli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter (Scissione dei pagamenti – Split Payment), per i quali l'imposta ha partecipato alle liquidazioni periodiche
- Rigo VJ19:** **Totale imposta**
 Si ottiene sommando gli importi indicati nella **colonna 2** dai righi **VJ1 a VJ18**.

Quadro VI – Dichiarazioni di intento ricevute

Non gestito

Quadro VH – Variazioni delle liquidazioni periodiche

Non gestito

Quadro VM – Versamenti immatricolazione Auto Ue

Non gestito

Quadro VK – Società controllanti e controllate

Non gestito

Quadro VN – Dichiarazioni integrative a favore

Non gestito

Quadro VL – Liquidazione dell'imposta annuale

Sez. 1:	Determinazione dell'Iva dovuta o a credito per il periodo d'imposta
Rigo VL1	Iva a debito Riportare la somma dei rigi VE26 e VJ19
Rigo VL2	Iva detraibile Riportare l'importo indicato nel rigo VF71
Rigo VL3	Imposta dovuta Differenza tra il rigo VL1 e il rigo VL2
Rigo VL4	Imposta a credito Differenza tra il rigo VL2 e il rigo VL1
Sez. 2:	Credito anno precedente
Rigo VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 Vd. Prospetto: 3° parte – Ricalcolo Imposta o credito d'imposta su base annua – alla voce Credito Iva anno precedente
Righi VL9/VL10/VL11:	Non gestiti
Sez. 3:	Determinazione dell'Iva a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate
Righi VL20/VL22:	Non gestiti
Rigo VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali Indicare la somma degli interessi trimestrali indicati nel Prospetto liquidazioni periodiche.
Righi VL24/VL40:	Non gestiti

Quadro VT – Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA**Rigo VT1****Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita Iva**

Riportare nel rigo, alle corrispondenti voci, gli importi evidenziati nella Stampa Parametrica: 8900 – Quadro T, dal 01/01/2018 al 31/12/2018 (le aziende con attività di autotrasporto devono impostare la stampa con il periodo 01/10/2017 – 31/12/2018)

Attenzione: Le aziende che emettono fatture nei confronti della PA e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis di cui all'art. 17-ter (Scissione dei pagamenti/Split payment), devono seguire il procedimento di calcolo illustrato nella circolare apposita.

Righi VT2/VT22

Suddividere le effettuate operazioni nei confronti dei consumatori finali (**Rigo VT1 campi 3 e 4**) in base al luogo in cui è localizzata la sede del contribuente.

Quadro VX – Determinazione dell'Iva da versare o a credito

Non gestito

Quadro VO – Comunicazioni delle opzioni e revoche

Non gestito

Quadro VG – Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate

Non gestito

Quadro VS – Prospetto riepilogativo IVA 26 PR/2019

Non gestito

Quadro VV – Variazioni delle Comunicazioni periodiche di gruppo

Non gestito

Quadro VW – Liquidazione dell'imposta annuale di gruppo

Non gestito

Quadro VY – Determinazione dell'Iva da versare o del credito d'imposta di gruppo

Non gestito

Quadro VZ – Eccedenze detraibili di gruppo (anni precedenti)

Non gestito

DATI PER DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Tale prospetto può essere stampato da:

2 – Contabilità – 3 - Elaborazioni di fine esercizio – 3 - Stampa Dati per Dich. Ann. IVA

Il prospetto fornito si compone di 3 parti:

Nella prima parte si ha la suddivisione di Acquisti, Importazioni, Vendite ed Esportazioni in base al trattamento Iva;

Nella seconda parte viene effettuata una ripartizione delle operazioni effettuate in base alla nazionalità del cliente/fornitore ed in base al tipo di bene acquistato e/o venduto;

Nella terza parte viene presentato il ricalcolo dell'IVA su base annua;

Eventualmente possono essere presenti anche due ulteriori prospetti relativi alle fatture con Iva ad esigibilità differita.

Corrispondenza tra codici I.v.a. e Mod. Dichiarazione annuale IVA

ACQUISTI E IMPORTAZIONI:

CODICI IVA 4-5-10-22:	Operazioni soggette ad Iva VF 1/13
CODICI IVA 7-8-9-88:	Acquisti da agricoltori esonerati VF1/13
CODICI IVA 104-105-110-122:	Iva indetraibile 100% art. 19 VF 19
CODICI IVA 204-210-222:	Iva indetraibile 50% art. 19 VF 1/13- VF 19 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna indeducibile
CODICI IVA 254-260-272:	Acquisti Beni Usati Metodo analitico: VF 15 Metodo globale: VF 15 - Prospetto B Parte 2 rigo 12 Nel rigo VF 15 si devono indicare gli importi totali delle fatture (Iva compresa)
CODICI IVA 242:	Iva detr. 40% per acquisto, importaz., noleggio e leasing aut. VF 1/13- VF 19 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna Indeducibile
CODICI IVA 287:	Iva indetr. 85% per acquisto, importaz., noleggio e leasing aut. VF 1/13 - VF 19 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna Indeducibile
CODICI IVA 292:	Iva indetr. 90% per acquisto, importaz., noleggio e leasing aut. VF 1/13 - VF 19 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna Indeducibile
CODICI IVA 304-310-322:	Importazioni soggette ad Iva VF 1/13- VF 26.3 - VF 26.4
CODICI IVA 334-340-352:	Acquisti Art. 38 L. 427/93 VF 1/13 - VF 26.1 - VF 26.2 - VJ 9
CODICI IVA 364-370-382:	Importazioni da S.Marino VF 1/11 - VF 24.5 - VF 24.6
CODICI IVA 403-409-423:	Importazioni Iva Indetraibile 50% VF 1/13 - VF 19 - VF 26.3 - VF 26.4 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna indeducibile
CODICI IVA 404-410-424:	Importazioni Iva Indetraibile VF 19 - VF 26.3 - VF 26.4

CODICI IVA 433-439-445:	Acquisti Art. 38 L. 427/93 Iva indetr. 50% VF 1/13 – VF 19 – VF 26.1 – VF 26.2 – VJ 9 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna indeducibile
CODICI IVA 434-440-446:	Acquisti Art. 38 L. 427/93 Iva indetr. 100% VF 19 – VF 26.1 – VF 26.2 – VJ 9
CODICI IVA 463-469-483:	Importazioni da S.Marino Iva indetr. 50% VF 1/13 – VF 19 – VF 26.5 – VF 26.6 Nel rigo VF 19 va indicato l'imponibile iscritto nella colonna indeducibile
CODICI IVA 464-470-484:	Importazioni da S.Marino Iva indetr. 100% VF 19 - VF 26.5 – VF 26.6
CODICE IVA 485:	Acq. Art. 40, 2° c. – Triangolazioni comunitarie VF 15 – VF 26.1 – VF 26.2
CODICE IVA 492:	Acq. biglietti aerei on line (tratte nazionali) VF 19 – VJ 3
CODICE IVA 494:	Acq. di trasporti da soggetti extracomunitari e acq. di servizi da soggetti non residenti – Operazioni non imponibili VF 15 – VF 26.6 - VJ 1 e/o VJ 3
CODICI IVA 491-495-496:	Acq. di trasporti da soggetti extracomunitari e acq. di servizi da soggetti non residenti VF 1/13 – VF 26.6 - VJ 1 e/o VJ 3
CODICI IVA 498-499-511:	Ft.ricevute da subappaltatori ex art. 17, 6° c. lett. a) VF 1/13 – VJ 12
CODICI IVA 512:	Acquisto telefoni cellulari ex art. 17, 6° c. lett.b) VF 1/13 – VJ 14
CODICI IVA 513:	Acquisto microprocessori ex art. 17, 6° c. lett.c) VF 1/13 – VJ 15
CODICI IVA 514-515-516:	Ft.ricevute in regime di reverse charge art. 17, 6° c., lett a-ter VF 1/13 – VJ 16
CODICI IVA 517:	Ft.ricevute per acquisto di fabbricati in regime di reverse charge art. 17, 6° c., lett a-bis VF 1/13 – VJ 13
CODICI IVA 504-510-522:	Acquisto Beni Strumentali soggetti ad I.v.a. VF 1/13
CODICE IVA 602:	Acq. art. 17, c. 5 L. 7/2000 VF 1/13 – VJ 7 se Fornitore Italiano VF 1/13 – VJ 9 se Fornitore UE VF 1/13 – VJ 11 se Fornitore Extra UE VF 26.1 – VF 26.2 se Fornitore UE VF 26.3 – VF 26.4 se Fornitore Extra UE

Nel **rigo VJ 8** devono essere indicati imponibile e imposta delle operazioni relative all'oro da investimento, già ricomprese nei rigi precedenti, per le quali è stata esercitata l'opzione per assoggettarle ad imposta

CODICE IVA 610:	Acquisti esenti Art. 10 VF 16
CODICE IVA 611-612-615:	Acquisti indetraibili Art. 19 c. 2 VF 20
CODICE IVA 637:	Acquisti esenti Art. 10 p.27 quinquies VF 16
CODICE IVA 800:	Acquisti Art. 42 L. 427/93 VF 16 – VF 26.1 – VF 26.2 – VJ 9
CODICE IVA 801:	Acq. Art. 8 lett. a) VF 15 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 805:	Acquisti art. 7ter da sogg. Ue di servizi non imponibili art. 9 VF 15
CODICE IVA 808:	Acquisti art. 7ter da sogg. Extra Ue di servizi non imponibili art. 9 VF 15

CODICI IVA 809-825:	Acquisti art. 7 quater-quinquies VF 1/13 – VJ 3
CODICI IVA 811-827:	Acquisti art. 7 quater-quinquies Iva indetraibile 100% VF 19 – VJ 3
CODICE IVA 813:	Acquisti art. 7 quater-quinquies di servizi non imponibili art. 9 VF 15
CODICE IVA 814:	Acquisti art. 7 bis, quater, quinquies, sexies, septies VF 1/13 – VJ 3
CODICE IVA 821:	Acquisti art. 7 da soggetti Ue VF 1/13 – VJ 3
CODICI IVA 822:	Acquisti art. 7 da soggetti Ue Iva indetraibile 100% VF 19 – VJ 3
CODICI IVA 823:	Acquisti art. 7 da soggetti Extra Ue VF 1/13 – VJ 3
CODICI IVA 824:	Acquisti art. 7 da soggetti Extra Ue Iva indetraibile 100% VF 19 – VJ 3
CODICE IVA 826:	Acquisti Art. 8, 2° comma VF 14
CODICE IVA 831:	Acquisti Art. 8 bis, 1° comma VF 15
CODICE IVA 836:	Acquisti Art. 8 bis, 2° comma VF 14
CODICE IVA 841:	Acquisti Art. 9, 1° comma VF 15
CODICE IVA 842:	Acquisti Art. 9, 2° comma VF 14
CODICE IVA 851:	Acquisti Art. 40, 2° comma L. 427/93 VF 15 – VF 26.1 – VF 26.2 – VJ 9
CODICE IVA 860:	Acquisti Art. 42 L. 427/93 (sì plafond) VF 15 – VF 26.1 – VF 26.2 – VJ 9
CODICE IVA 870:	Acquisti Art. 58 L. 427/93 VF 15
CODICE IVA 872:	Acquisti Art. 72, 2° comma VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 875	Acquisti Art. 50 bis DL 331/93 VF 15
CODICE IVA 880:	Acquisti Art. 68 L. a) per Art. 8, 1° comma VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 881:	Acquisti Art. 68 L. a) per Art. 8, 2° comma VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 882:	Acquisti Art. 68 L. a) per Art. 8 bis VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 883:	Acquisti Art. 68 L. a) per Art. 8 bis, 1° comma VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 884:	Acquisti Art. 68 L. a) per Art. 9 VF 14 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 885:	Acquisti Art. 68 L. d) reimportazioni VF 16 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 886:	Acquisti Art. 68 L. b) VF 16 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 887:	Acquisti Art. 68 L. c) VF 16 – VF 26.3 – VF 26.4
CODICE IVA 910:	Non sogg. terremotati VF 18
CODICE IVA 930:	Acquisti beni usati da privati (acq. Art. 36 D.L. 41/95) Metodo analitico: VF 15 Metodo globale: VF 15 - Prospetto B Parte 2 rigo 12

CODICE IVA 931:	Acquisti in regime del margine da aziende (acq. Art. 36 D.L. 41/95) Metodo analitico: VF 15
CODICE IVA 936:	Metodo globale: VF 15 - Prospetto B Parte 2 rigo 12 Note di addebito e/o accredito Art. 26, 3° comma Sì Plafond VF 14
CODICE IVA 969:	Acquisti rottami D.L. 269/03 VF 1/13 – VJ 6 se Fornitore Italiano VF 1/13 – VJ 9 se Fornitore UE VF 1/13 – VJ 1 se Fornitore RSM e/o Vaticano VF 1/13 – VJ 10 se Fornitore Extra UE VF 26.1 – VF 26.2 se Fornitore UE VF 26.3 – VF 26.4 se Fornitore Extra UE VF 26.6 se Fornitore RSM
CODICE IVA 996:	Acquisti da contribuenti minimi VF17
CODICE IVA 997:	Acquisti da contribuenti in regime forfait (L.190/2014) VF17 – VF17.2
VENDITE ED ESPORTAZIONI	
CODICI IVA 4-5-10-22:	Operazioni soggette ad Iva VE 20/23 L'imponibile relativo a "passaggi interni" va iscritto anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 14:	Iva agevolata 4% per beni e servizi attinenti alle campagne elettorali VE 20
CODICI IVA 54-60-72:	Rilevazione Iva margine su Beni usati VE 20/23 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40 <u>Metodo analitico:</u> Prospetto B Parte 1 rigo 2; Prospetto B Parte 1 rigo 3 se è relativo ad operazioni non imponibili <u>Metodo globale:</u> Prospetto B Parte 2 rigo 16; Prospetto B Parte 2 rigo 17 se è relativo ad operazioni non imponibili <u>Metodo forfetario:</u> Prospetto B Parte 3 rigo 22; Prospetto B Parte 3 rigo 23 se è relativo ad operazioni non imponibili
CODICI IVA 504-510-522:	Vendite Beni Strumentali soggette ad Iva VE 20/23 – VE 40
CODICE IVA 620:	Vendite esenti Art. 10 attività propria VE 33 L'imponibile riguardante la cessione di Fabbricati e/o di Fabbricati Civili non ammortizzabili va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 621:	Vendite Esenti Art. 10 p. 1-9 no attività propria VE 33 – VF 34.2 L'imponibile riguardante la cessione di Fabbricati e/o di Fabbricati Civili non ammortizzabili va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 628:	Vendite Esenti Art. 10 p. 8 VE 33 – VF 34.2
CODICE IVA 631:	Vendite Esenti Art. 10 p.11 Attività propria VE 33 – VF 34.1 L'imponibile riguardante la cessione di Fabbricati non ammortizzabili va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 632:	Vendite Esenti Art. 10 p. 12-13 VE33

CODICE IVA 637:	Cessioni Esenti Art. 10 p.27 quinquies VE 33 – VE 40 – VF 34.3
CODICE IVA 700:	Art. 7, c. 1 lett. b), L. 488/99 VE 22
CODICE IVA 701:	Vendite Art. 8 L. a) Sogg. non resid. rapp.triangolari VE 30.1 - VE 30.2
CODICE IVA 702:	Vendite Art. 8 L. a) Sogg. non resid. esportazioni dirette VE 30.1 - VE 30.2 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 703:	Vendite Art. 8 L. a) Sogg. residenti esportazioni dirette VE 30.1- VE 30.2 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 710:	Vendite Art. 8 L. b) Sogg. non residenti si plafond VE 30.1 – VE 30.2 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 711:	Vendite Art. 8 L. b) Sogg. non residenti no plafond VE 32 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 716:	Vendite Art. 8 L. c) VE 31 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 720:	Vendite Art. 8, 1° comma S.Marino VE 30.1 – VE 30.4 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 721:	Vendite Art. 8, 1° comma Città del Vaticano VE 30.1 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 726:	Vendite Art. 8, 2° comma VE 31
CODICE IVA 731:	Vendite Art. 8 bis, 1° comma sogg. residenti VE 30.1 – VE 30.5 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 732:	Vendite Art. 8 bis, 1° comma sogg. no residenti VE 30.1 – VE 30.5 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 736:	Vendite Art. 8 bis, 2° comma VE 31
CODICE IVA 738:	Art. 71 DPR 633/72 VE 30.1 – VE 30.4
CODICE IVA 741:	Vendite Art. 9, 1° comma VE 30.1 – VE 30.5
CODICE IVA 742:	Vendite Art. 9, 2° comma VE 31
CODICE IVA 743:	Vend. art. 9 c. 1 n. 9 VE 30.1 – VE 30.5
CODICE IVA 744:	Autofatture art. 9 VE 30.1 – VE 30.5
CODICE IVA 747:	Vendite Art. 38 quater VE 32

CODICE IVA 754:	Vendite Art. 50b, 4° comma DL 331/93 VE32
CODICE IVA 755:	Vendite Art. 41, 1° comma L. 427/93 VE 30.1 – VE 30.3 L'imponibile relativo alla cessione di beni strumentali va indicato anche nel rigo VE 40
CODICE IVA 756:	Vendite Art. 41, 2° comma L. 427/93 VE 30.1 – VE 30.3
CODICE IVA 757:	Vendite Art. 41 rapp.to triangolare VE 30.1 – VE 30.3
CODICE IVA 770:	Vendite Art. 58 L. 427/93 VE 30.1
CODICE IVA 773:	Vendite Art. 72, 3° comma VE 30.1
CODICE IVA 904:	F.C. Art. 7 bis a sogg. UE VE 34
CODICE IVA 905:	F.C. Art. 7 ter a sogg. UE VE 34
CODICE IVA 906:	F.C. Art. 7 quater a sogg. UE VE 34
CODICE IVA 907:	F.C. Art. 7 VF 34.5
CODICE IVA 908:	F.C. Art. 7 quinquies VF 34.5
CODICE IVA 909:	F.C. Art 7 sexies VF 34.5
CODICE IVA 911:	F.C. Art 7 septies VF 34.5
CODICE IVA 910:	Vendite non soggette a terremotati VE 36
CODICE IVA 912:	F.C. Art. 7 ter a sogg. Extra UE VE 34
CODICE IVA 914:	Art. 14 L. 49/87 VE 32
CODICE IVA 916:	F.C. Art. 7 bis a sogg. Extra UE VE 34
CODICE IVA 917:	Vendite Art. 17, 6° c. 633/72 VE 35.1 – VE 35.4
CODICE IVA 918:	F.C. Art. 7 quater a sogg. Extra UE VE 34
CODICE IVA 920:	Vendite Art. 17, 6° c., lett. A-bis 633/72 VE 35.1 – VE 35.5
CODICE IVA 921:	Vendite Art. 17, 6° c., lett. A-ter 633/72 VE 35.1 – VE 35.8
CODICE IVA 936:	Note di addebito e/o accredito Art. 26, 3° comma Sì Plafond VE 30.1 – VE 30.2
CODICE IVA 950:	Vendite Art. 36, 1° comma DL 41/95 Prospetto B Parte 1 Rigo 1
CODICE IVA 951:	Vendite Art. 36, 5° comma DL 41/95 Prospetto B Parte 3 rigo 20
CODICE IVA 952:	Vendite Art. 36, 6° comma DL 41/95 Prospetto B Parte 2 rigo 10 Prospetto B Parte 2 rigo 11 se relativo ad operazioni non imponibili
CODICE IVA 973:	Art. 74, comma 1 VF 34.6



CODICE IVA 974:

Vendite Art. 74, 7° comma mat. ferrosi

VE 35.1 – VE 35.2

VE 30.1 – VE 30.2 se Esportazione

VE 30.1 – VE 30.3 se Cessione Intracomunitaria

VE 30.1 – VE 30.4 se Cessione verso RSM

CODICE IVA 975:

Vendite Art. 74, 8° comma mat. non ferrosi

VE 35.1 – VE 35.2

VE 30.1 – VE 30.2 se Esportazione

VE 30.1– VE 30.3 se Cessione Intracomunitaria

VE 30.1– VE 30.4 se Cessione verso RSM

CODICE IVA 1017:

Vendite Art. 17, 6° c., lett. D-quater 633/72

VE 35.1 – VE 35.9

Ripartizione Operazioni effettuate

Nella seconda parte del prospetto, le operazioni attive e passive, registrate nel corso dell'anno, vengono ripartite in base al paese di provenienza/destinazione e in base alla natura dell'acquisto e/o della vendita.

Viene riportato anche uno schema delle cd. "pseudo-fatture", che riporta le registrazioni effettuate sul registro delle vendite per il riporto dell'imposta per la liquidazione periodica Iva.

Importazioni divise per paese di provenienza

Le importazioni registrate nell'anno vengono divise in base al paese del fornitore tra:

EXTRA UE **VF 26.3** (Imponibile) **VF 26.4** (Imposta)

S.Marino **VF 26.5/6** (Imponibile)

UE **VF 26.1** (Imponibile) **VF 26.2** (Imposta)

N.B. I righe del Quadro VF vanno compilati solamente se le importazioni sono relative a beni.

Esportazioni divise per paese di destinazione

Le esportazioni registrate nell'anno vengono divise in base al paese del cliente tra:

UE **VE 30.3**

EXTRA UE **VE 30.2** Solo per esportazioni di beni risultanti da dichiarazioni doganali
(art. 8, 1° comma, lett. a) e b); Art. 50 bis, 4° comma, lett. g) DPR 331/93)

S.Marino **VE 30.4**

N.b.: I prospetti relativi alla suddivisione di Importazioni ed Esportazioni per paese di provenienza/destinazione sono solamente indicativi e sussidiari rispetto alle indicazioni di compilazione fornite, nelle pagine precedenti, per ogni codice IVA utilizzato dall'azienda.

Acquisti divisi per natura

Viene proposta la suddivisione degli acquisti in base al Tipo Acquisto, per la corretta compilazione del Rigo VF 27

Non classificati Nessuna indicazione

Leasing **VF 27 campo 2**

Beni destinati alla rivendita **VF 27 campo 3**

Beni ammortizzabili (cespiti) **VF 27 campo 1**

Altro **VF 27 campo 4**

N.B. La somma degli importi indicati nel rigo VF 27 deve essere uguale all'importo indicato in VF 23

Vendite divise per natura

La distinzione permette la corretta compilazione del rigo **VE 40** (Cessioni di beni ammortizzabili)

Non classificati Nessuna indicazione

Beni Strumentali **VE 40**

Pseudo – Fatture

La suddivisione proposta consente la corretta compilazione dei seguenti righe

Ita **VJ 6-VJ 7-VJ 8-VJ 13-VJ 14-VJ 15-VJ 16-VJ 17**

Rep. S.Marino **VJ 1**

UE **VJ 9**

Extra UE **VJ 1-VJ 3**

Incassi fatture ad esigibilità differita

Questo prospetto viene fornito solamente nel caso in cui si siano avuti, nel 2018, incassi di fatture ad esigibilità differita, emesse in anni precedenti.

Dettaglio Import/Export

Il prospetto riporta il dettaglio delle fatture emesse e/o ricevute da clienti/fornitori stranieri, evidenziando il cliente/fornitore, gli estremi del documento e della relativa registrazione contabile.

Si compone di 2 parti, nella prima vengono elencate le importazioni e gli acquisti intracomunitari divisi per paese di provenienza; per gli acquisti da RSM, viene specificato se nella fattura ricevuta è stata o meno addebitata l'imposta.

Nella seconda parte vengono elencate le esportazioni e le fatture emesse a soggetti intracomunitari.

Il prospetto, se presente il modulo vendite/magazzino, non distingue tra fatture emesse/ricevute per l'acquisto di merci o di servizi.

Stampa movimenti Iva di cassa dell'anno

Il prospetto riporta il dettaglio delle fatture emesse e ricevute in regime Iva di cassa con i relativi incassi e pagamenti.

Per ogni registro Iva gestito dalla ditta vengono evidenziati il totale delle Fatture – Note di accredito emesse/ricevute, il totale degli incassi/pagamenti ed il totale degli incassi/pagamenti relativi a fatture emesse/ricevute negli anni precedenti; al termine di ogni registro viene riportata la distinzione per codice Iva relativamente ad incassi/pagamenti di fatture di anni precedenti.

BENI USATI D.L. 41/1995

Per la determinazione dei dati da indicare nei quadri della dichiarazione Iva da parte di contribuenti che hanno effettuato cessioni rientranti nel regime speciale dei beni usati, è stato predisposto il prospetto B

I Codici Iva interessati alla compilazione del prospetto B sono:

254-260-272	Acquisti beni usati	Met.globale: Parte 2 – Rigo 12
930	Acquisto beni usati da privati	Met.globale: Parte 2 – Rigo 12
931	Acquisti in regime del margine da aziende	Met.globale: Parte 2 – Rigo 12
54-60-71-72	Rilevazione Iva margine su beni usati	
Met.analitico:	Parte 1 – Rigo 2	
	Parte 1 – Rigo 3 se relativo ad operazioni non imponibili	
Met.globale	Parte 2 – Rigo 16	
	Parte 2 – Rigo 17 se relativo ad operazioni non imponibili	
Met.forfetario	Parte 3 – Rigo 22	
	Parte 3 – Rigo 23 se relativo ad operazioni non imponibili	
950	Vendite art. 36, 1° comma DL 41/95	Parte 1 – Rigo 1
951	Vendite art. 36, 5° comma DL 41/95	Parte 3 – Rigo 20
952	Vendite art. 36, 6° comma DL 41/95	Parte 2 – Rigo 10 o 11 operazioni non imponibili

PROSPETTO B
DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

PARTE 1 Metodo analitico del margine			
1	Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc.		
2	Margini lordi (*) relativi ad operazioni imponibili	4	10
3	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [rigo 1 – (rigo 2 + rigo 3)]		
PARTE 2 Metodo globale del margine			
10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4 ¹	10 ²
11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili		
12	Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine		
13	Margine negativo dell'anno precedente (da rigo 15 del prospetto relativo al 2017)		
14	Margine complessivo lordo [(somma degli importi di rigo 10) – (rigo 12 + rigo 13)] ovvero		
15	Margine negativo da riportare nell'anno successivo [(rigo 12 + rigo 13) – (somma degli importi di rigo 10)]		
16	Margini lordi (*) per aliquote	4 ¹	10 ²
17	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
18	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 10) + rigo11-(rigo 14 + rigo 17)]		
PARTE 3 Metodo forfetario del margine			
20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA suddivisi per aliquota	4 ¹	10 ²
21	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili		
22	Margini lordi (*) per aliquote	4 ¹	10 ²
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
24	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 20) + rigo 21 – (somma degli importi di rigo 22) – rigo 23)]		

(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro VE, suddivisi fra le rispettive aliquote.

Parte 1 – Metodo analitico del margine:

- Rigo 2** I margini, al netto dell'Iva, e la relativa imposta devono essere compresi nei rigi **VE20/VE23**
Rigo 3 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE30**
Rigo 4 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE32**

Parte 2 – Metodo globale del margine

- Rigo 16** I margini, al netto dell'Iva, e la relativa imposta devono essere compresi nei rigi **VE20/VE23**
Rigo 17 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE30**
Rigo 18 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE32**

Parte 3 – Metodo forfetario del margine

- Rigo 22** I margini, al netto dell'Iva, e la relativa imposta devono essere compresi nei rigi **VE20/VE23**
Rigo 23 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE30**
Rigo 24 Tale importo deve essere compreso nel rigo **VE32**

N.B.: Il programma non gestisce alcuni campi/quadri della Dichiarazione Annuale Iva che possono influenzarne il risultato, quindi è sempre opportuno verificare l'esattezza dell'importo riportato dalla stampa della Liquidazione Iva per il periodo Annuale ed eventualmente modificarlo, riportando il risultato effettivo della Dichiarazione Annuale Iva.



Revisioni

09/02/19 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER L'INFORMATICA