
INDICE – GUIDA OPERATIVA

MODELLI DI DICHIARAZIONE ANNUALE IVA	1
Premessa	1
Novità	1
Soggetti che presentano la dichiarazione IVA “in via autonoma”	3
Struttura dei modelli	3
Modalità e termini di presentazione della dichiarazione	4
Dichiarazione presentata tramite il servizio telematico	5
Versamenti e rateizzazione	9
Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione e soggetti esonerati	10
- Soggetti obbligati	10
- Soggetti esonerati	10
Casi particolari di presentazione della dichiarazione	11
A - Fallimento e liquidazione coatta amministrativa	11
B - Cessazione dell’attività	12
C – Soggetti non residenti	13
D - Contribuenti con contabilità separate	16
E - Fusione per incorporazione – Cessione d’azienda – Successione ereditaria – Donazione d’azienda – Modifica da ditta individuale in società	17
- Operazione avvenuta durante il 2009	17
- Operazione avvenuta nel periodo compreso fra l’1.1.2010 e la data di presentazione della dichiarazione Iva 2010	20
F - Scissione	21
G – Successione ereditaria	21
H - Trasformazione	21
Prospetto di sintesi	22
Quadro sinottico	23
Compilazione mod. F24 per utilizzo di crediti maturati da altri soggetti	24

FRONTESPIZIO - DATI ANAGRAFICI E SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

	25
Novità	25
Sintesi istruzioni	26
Tipo di dichiarazione	26
Dati del contribuente	27
Persone fisiche	27
Soggetti diversi dalle persone fisiche	27
Soggetti non residenti	28
Dichiarante diverso dal contribuente	28
Domicilio per la notificazione degli atti	30
Firma della dichiarazione	31
Sottoscrizione dell’Ente o società controllante	32
Impegno alla presentazione telematica	32
Visto di conformità	33
Sottoscrizione dell’Organo di controllo	33
Approfondimenti	34
Tabella generale di classificazione natura giuridica	34
Nuove regole per la compensazione del credito IVA – Visto di conformità	35
Nuove regole per la compensazione IVA	35
Check list predisposta dalla commissione IVA del CNDCEC	38

QUADRO VA INFORMAZIONI SULL’ATTIVITA’

	42
Novità	42
Sintesi istruzioni	43
Sezione 1 – Dati analitici generali	43
Approfondimenti	45
Soggetti non residenti	45

Codice attività esercitata _____	46
Sintesi istruzioni _____	47
Sezione 2 – Dati riepilogativi relativi a tutte le attività esercitate _____	47
Approfondimenti _____	49
Soggetti colpiti da eventi eccezionali _____	49
QUADRO VC – ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI – ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL’IVA _____	50
Sintesi istruzioni _____	54
Esempio di compilazione del quadro VC con utilizzo del metodo solare e mensile _____	55
Approfondimenti _____	56
Acquisti effettuati oltre il plafond disponibile - Regolarizzazione _____	56
QUADRO VD – CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETA’ DI GESTIONE DEL RISPAMIO (ART. 8 D.L. 351/01) _____	58
Sintesi istruzioni _____	58
Sezione 1 – Società cedente – Elenco società o enti cessionari _____	58
Sezione 2 – Ente o Società cessionaria – Elenco società cedente _____	59
QUADRO VE – DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI E DELL’IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI _____	61
Novità _____	61
Composizione _____	61
Aliquote o percentuali di compensazione non più presenti nei quadri della dichiarazione _____	61
Valori negativi _____	61
Soggetti tenuti alla compilazione del quadro _____	61
Soggetti esonerati dagli adempimenti (art. 36-bis) _____	62
Volume d'affari _____	62
Arrotondamenti _____	63
Determinazione degli imponibili _____	63
Sintesi istruzioni _____	64
Sezione 1 – Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati _____	64
Sezione 2 – Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali _____	65
Cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori della comunità europea (art. 38-quater) _____	65
Sezione 4 – Altre operazioni _____	67
Approfondimenti _____	71
Operazioni ad esigibilità differita _____	71
Esempi di compilazione del quadro VE in presenza di operazioni ad esigibilità differita _____	72
QUADRO VF – OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE _____	74
Novità _____	74
Quadro VF Sez. 1 – Acquisti effettuati nel territorio dello Stato, acquisti intracomunitari e importazioni _____	75
Aliquote non più esistenti _____	75
Elementi da indicare nel quadro _____	75
Estrazione dei beni dai depositi IVA _____	75
Sintesi istruzioni _____	76
Approfondimenti _____	79
Acquisti e importazioni con Iva totalmente o parzialmente indetraibile _____	79
- Aeromobili e relativi componenti e ricambi _____	79
- Navi e imbarcazioni da diporto, beni di lusso _____	79
- Veicoli stradali a motore _____	79
- Carburanti, lubrificanti, custodia, manutenzione, riparazione, impiego e pedaggi autostradali _____	80
- Trasporto persone _____	80
- Albergo, bar e ristorante _____	80
- Alimenti e bevande _____	81

- Telefoni cellulari o radiomobili	81
- Spese di rappresentanza	81
- Acquisto e locazione di abitazioni	81
- Immobili in comunione con soggetti "privati"	82
- Manifestazioni a premio	82
- Beni usati, d'arte, antiquariato	82
- Agenzie di viaggio	82
Rivendita	82
- Beni ad IVA indetraibile	82
- Beni acquistati con IVA parzialmente detraibile	83
- Automezzi usati	83
Esempi di compilazione del quadro VF in presenza di operazioni ad esigibilità differita	84
Quadro VF Sez. 2 – Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	86
Sintesi istruzioni	87
VF24 – Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF20)	87
Ripartizione degli acquisti	87
Quadro VF Sez. 3 – Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	88
Novità	88
Sintesi istruzioni	88
Quadro VF Sez. 3-A – Operazioni esenti	89
IVA detraibile	89
Pro-rata di detraibilità (art. 19-bis)	89
Operazioni occasionali (art. 19, co. 2)	89
Utilizzo promiscuo di beni non ammortizzabili e servizi (art. 19, co. 4)	89
Sintesi istruzioni	90
Esempio	93
Prospetto sintetico per compilazione sezione 3-A, quadro VF	94
Approfondimenti	95
Regime delle locazioni/cessioni di fabbricati	95
Quadro VF Sez. 3-B Imprese agricole (art. 34)	96
Sintesi istruzioni	96
Esempio di compilazione del quadro VF sez. 3-B (impresa agricola mista)	97
Operazioni occasionali rientranti nel regime delle attività agricole connesse (VF55)	98
Sintesi istruzioni	98
Agriturismo	98
Sintesi istruzioni	98
Associazioni operanti in agricoltura (attività di assistenza fiscale)	99
Sintesi istruzioni	99
Imprese spettacolistiche minori e spettacoli viaggianti	99
Sintesi istruzioni	99
Attività agricole connesse	100
Sintesi istruzioni	100
Approfondimenti	101
Agricoltura: aspetti generali	101
Impresa agricola	101
Regime speciale	102
Regime di esonero	104
Attività agricole connesse	105
Rettifica delle detrazioni per mutamento di regime	106
Esportazioni e cessioni intracomunitarie	106
Quadro sinottico "Caratteristiche dei regimi Iva in agricoltura"	107
Quadro VF Sez. 3-C – Casi particolari	108
Sintesi istruzioni	108
Quadro VF Sez. 4 – IVA ammessa in detrazione	109
Rettifiche	109
Casi specifici di applicazione delle rettifiche	109
- Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni non ammortizzabili, servizi e beni di costo non superiore a € 516,46 (o coeff. Amm. +25%) (art. 19-bis2, co. 1)	109
- Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (art. 19-bis2, co. 2)	110

- Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (art. 19-bis2, co. 3)	110
- Rettifica per variazioni del pro-rata (art. 19-bis2, co. 4)	111
- Imprese in contabilità semplificata	111
Sintesi istruzioni	112
Regime contribuenti minimi	112
Rettifica delle detrazioni (VF56) – Prospetto D	114
Rigo “VF57” - Esempio di compilazione del quadro VF Sez. 4	116

QUADRO VJ – DETERMINAZIONE DELL’IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

Sintesi istruzioni	117
Approfondimenti	119
Acquisti da S. Marino e Città del Vaticano	119
Operazioni con la Repubblica di San Marino	119
Rottami	122
Operazioni relative all’oro e all’argento	122
Reverse – Charge in edilizia	127
Reverse – Charge nelle compravendite immobiliari	130

QUADRO VH - LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Sezione 1 – Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate	132
Sezione 2 – Versamenti immatricolazioni auto UE	136
Sintesi istruzioni	137

QUADRO VL – LIQUIDAZIONE DELL’IMPOSTA ANNUALE

Novità	138
Sintesi istruzioni	139
Sezione 1 – Determinazione dell’I.V.A. dovuta o a credito per il periodo d’imposta	139
Sezione 2 – Credito anno precedente	139
Sezione 3 – Determinazione dell’I.V.A. a debito o a credito relativa a tutte le attività	141
Approfondimenti	146
Liquidazione I.V.A. di gruppo	146
Acconto I.V.A.	146
Maggiore detrazione Iva per beni ammortizzabili in leasing	148
Esempio di compilazione del quadro VL	149

QUADRO VT – RIPARTIZIONE TERRITORIALE DELL’IVA AL CONSUMO

Sintesi istruzioni	150
---------------------------	-----

QUADRO VX – VERSAMENTI

Novità	152
Sintesi istruzioni	154
Approfondimenti	155
Compensazioni crediti IVA	155

QUADRO VO – COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI E REVOCHE

Novità	161
Quadro sinottico sulle opzioni	162
Imprese immobiliari: opzione art. 36 DPR 633/72 (separazione attività)	171
Sintesi istruzioni	172
Sezione 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell’imposta sul valore aggiunto	172
Sezione 2 – Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi	177
Sezione 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell’IVA che delle imposte sui redditi	178
Sezione 4 – Opzione agli effetti dell’imposta sugli intrattenimenti	178
Sezione 5 – Opzione agli effetti dell’IRAP	178

QUADRO VK-VS-VV-VW-VY-VZ – SOCIETA' CONTROLLANTI E CONTROLLATE

QUADRO VK – Società controllanti e collegate	179
Sintesi istruzioni	180
PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26PR/2007 – Liquidazione dell'IVA di gruppo	182
Sintesi istruzioni	182

QUADRO VR/2010– RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA 2009

Novità	188
Presentazione – modalità e termini	188
Composizione	189
Arrotondamenti	189
VR4 – Importo chiesto a rimborso	189
Sintesi istruzioni	190
Approfondimenti	194
Condizioni per il rimborso dell'IVA a credito	194
Cessazione dell'attività	194
Aliquota media	194
Esempio	194
Operazioni non imponibili	195
Acquisto di beni ammortizzabili	196
Effettuazione operazioni extraterritoriali	196
Rappresentante fiscale nello Stato	196
Esportazioni e cessioni Intra di prodotti agricoli	197
Minore eccedenza del triennio	197
Modalità di richiesta del rimborso:	197
- Rimborso mediante c/fiscale	197
- Rimborso ordinario	198
Società di comodo	198
Garanzia	199
Rimborso: aspetti particolari	199
Esempio di compilazione del quadro VR	201

DICHIARAZIONE ART. 74 BIS D.P.R. 633/72	202
Sintesi istruzioni	203
Tipo di dichiarazione – Dati del contribuente – Curatore fallimentare o commissario liquidatore	203
Sezione 1 – Dati relativi all'attività	204
Sezione 2 – Operazioni	206
Sezione 3 – Liquidazione dell'imposta	206

RAVVEDIMENTO OPEROSO	209
Novità	209
Preclusione al ravvedimento	209
Violazioni formali	210
Violazioni sostanziali	210
Adempimenti omessi	211
Omessi o insufficienti versamenti	211
Errori materiali o di calcolo in dichiarazione	212
Mod. F24 saldo zero – Tardiva presentazione	212
Utilizzo eccessivo di un credito d'imposta in compensazione	212
Utilizzo di crediti inesistenti	212
Tardiva fatturazione / registrazione	213
Infedele dichiarazione	213
Omessa presentazione della dichiarazione annuale	213
Tardiva trasmissione delle dichiarazioni (intermediari)	214
Modalità di versamento	215

Tabella - sanzioni ridotte per ravvedimento _____	215
SANZIONI _____	216
Sanzioni amministrative _____	216
Sanzioni penali _____	217
APPENDICE	
REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI _____	218
Soggetti destinatari (art. 1, co. 96) _____	218
Inizio attività _____	219
Soggetti esclusi (art. 1, co. 99) _____	219
Ingresso nel regime dei minimi _____	219
Semplificazioni e adempimenti ai fini iva (art. 1, co. 119) _____	220
Rettifica della detrazione (art. 1, co. 101) _____	221
Ultima dichiarazione annuale (art. 1, co. 102) _____	221
Semplificazioni contabili _____	221
Obblighi contabili (art. 1, co. 109) _____	222
Irap (art. 1, co. 104) _____	222
Sanzioni _____	222
RIGO VE30 E VF23 – OPERAZIONI CON L'ESTERO _____	223
Novità _____	223
Operazioni attive _____	223
Operazioni passive _____	226
Operazioni con la Repubblica di San Marino _____	228
Sintesi istruzioni _____	229
Esempio di compilazione dei quadri interessati dalle operazioni effettuate con l'estero _____	231
Esempio di compilazione dei quadri interessati dalle operazioni effettuate con la Repubblica di San Marino _____	232
AGENZIE DI VIAGGIO (art. 74-ter) _____	234
Novità _____	234
Sintesi istruzioni _____	235
Esempio 1 _____	236
Esempio 2 _____	236
Approfondimenti _____	239
Attività rientranti nel regime "base da base" _____	239
Attività in regime ordinario _____	240
Ambito territoriale _____	240
Metodo "base da base" _____	241
Esempio _____	241
Volume d'affari _____	242
Adempimenti contabili _____	242
Organizzazione di convegni, congressi (opzione per regime ordinario) _____	244
BENI USATI _____	246
Condizione di applicabilità del regime del margine _____	246
Esclusione del regime del margine _____	247
Tabella Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione _____	247
Spese accessorie e di riparazione _____	248
Esportazione di beni usati _____	248
Beni d'occasione _____	248
Indetraibilità oggettiva e soggettiva del bene usato acquistato _____	248
Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione _____	249
Determinazione del volume d'affari _____	249
Rivenditori di veicoli usati _____	249
Fatturazione nel regime del margine _____	250
Sistemi di determinazione dell'imposta _____	251

Regime ordinario o analitico	251
Regime del margine globale	255
Regime del margine forfetario	258
Sintesi istruzioni	260
Novità	260
Prospetto B	261
Metodo analitico del margine	261
Metodo globale del margine	262
Metodo forfetario del margine	264
Prospetto C – Agenzia di vendita all’asta	265
Esempio - caso del regime del margine ordinario o analitico	266
Esempio - caso del regime globale del margine	267
Esempio - caso del regime forfetario	269
DICHIARAZIONE IVA BASE	271
MODELLO IVA 2010	276