

Guide Dichiarazioni

# Dichiarazione IVA 2018

Guida alla compilazione

Raffaele Pellino



# Sommario

## PARTE PRIMA - ASPETTI GENERALI

### Disposizioni generali

Soggetti obbligati .....	3
Soggetti esclusi.....	3
Struttura del modello .....	4
Termini di presentazione della dichiarazione.....	6
Dichiarazioni presentate entro 90 giorni dalla scadenza.....	6
Dichiarazioni presentate oltre 90 giorni.....	6
Dichiarazione integrativa o rettificativa .....	7
Modalità di presentazione del modello .....	7
Presentazione telematica diretta .....	7
Presentazione telematica tramite intermediari abilitati .....	8
Documentazione che l'intermediario deve rilasciare al dichiarante.....	8
Attestazione di ricevimento della dichiarazione.....	9
Responsabilità dell'intermediario abilitato.....	9
Documentazione conservata dall'intermediario .....	9
Versamenti e rateizzazione .....	10
Quesiti .....	11

### Principali novità della modulistica

Frontespizio .....	13
Quadro VE.....	13
Quadro VJ.....	13
Quadro VH .....	14
Quadro VM.....	15
Quadro VK.....	15
Quadro VL .....	15
Quadro VX.....	16
Quadro VO .....	16
Quadro VG .....	17

### Credito IVA – Utilizzo in compensazione

Utilizzo in compensazione del credito IVA.....	19
Utilizzo del residuo credito IVA 2016.....	20
Residui crediti trimestrali 2017 .....	21

Modalità di versamento .....	21
Codici tributo per l'invio dei modelli F24 .....	22
Quesiti.....	24
 <b>Casi particolari di presentazione e compilazione</b>	
Cessazione dell'attività .....	27
Contribuenti con contabilità separate .....	27
Affitto unica azienda di imprenditore individuale .....	28
Imprenditore che affitta ramo d'azienda.....	29
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.....	29
Fallimento nel corso del periodo d'imposta 2017.....	29
Fallimento dopo la chiusura del periodo d'imposta 2018 .....	30
Contribuenti con operazioni straordinarie e altre trasformazioni.....	30
Trasformazione avvenuta durante l'anno 2017 .....	30
Estinzione del soggetto dante causa .....	30
Soggetto dante causa in essere .....	31
Trasformazione avvenuta tra il 1° gennaio 2018 e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa al 2017 .....	31
Soggetti non residenti .....	32
Obblighi Iva per gli acquisti da soggetti non residenti .....	32
Rappresentanza fiscale.....	33
Rappresentante fiscale «leggero» .....	34
Aspetti fiscali .....	34
Niente fatture per il rappresentante fiscale.....	35
Identificazione diretta .....	36
Dichiarazione per l'identificazione diretta.....	36
Indicazioni nel Modello IVA 2018 .....	37
Soggetti non residenti che operano con rappresentante fiscale.....	37
Soggetti non residenti che operano mediante identificazione diretta.....	38
Soggetti non residenti che nello stesso anno hanno operato con rappresentante fiscale e identificazione diretta .....	38
Soggetti non residenti che operano con stabile organizzazione .....	39

## **PARTE SECONDA - GUIDA ALLA COMPILAZIONE**

### **Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività**

Premessa.....	43
Sezione 1 - Dati analitici generali .....	44
Sezione 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività esercitate .....	46

**Quadro VB – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari**

Aspetti generali .....	51
Compilazione del quadro.....	52

**Quadro VC – Esportatori e operatori assimilati**

Aspetti generali .....	55
Il plafond .....	56
I dati del quadro VC .....	57
Presentazione della dichiarazione d'intento .....	62
Quesiti .....	64

**Quadro VD – Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio**

Aspetti generali .....	65
Sezione 1 – Società cedente – Elenco società o enti cessionari.....	66
Sezione 2 – Ente o società cessionaria – Elenco società cedenti.....	67

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

Aspetti generali .....	72
Sezione 1 – Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati.....	74
Sezione 2 – Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali.....	75
Sezione 3 – Totale imponibile e imposta .....	76
Sezione 4 – Altre operazioni .....	77
Compilazione Dichiarazione Iva per operazioni soggette al reverse charge .....	80
Iva ad esigibilità differita e compilazione della Dichiarazione Iva .....	81
Sezione 5 – Volume d'affari .....	82
Quesiti .....	83

**Quadro VF – Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione**

Aspetti generali .....	86
Sezione I – Ammontare acquisti interni, intracomunitari e importazioni .....	87
Regime IVA di cassa.....	92
Sezione II – Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino .....	94
Sezione III – Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione.....	97
Pro rata e rettifica della detrazione.....	98
Il regime speciale agricolo .....	102
Ambito di applicazione .....	102

---

Imprese agricole.....	103
Casi particolari.....	105
Iva ammessa in detrazione.....	106

#### **Quadro VJ - Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni**

Aspetti generali.....	109
Operazioni soggette a reverse charge .....	110
Funzionamento del reverse charge.....	113
Modalità di emissione della fattura.....	114
Integrazione della fattura.....	114
Compilazione del quadro VJ .....	115
Le cessioni di console da gioco, tablet, pc e laptop .....	123
Ambito soggettivo .....	124
Reverse escluso per le vendite al dettaglio .....	124
Commercio al dettaglio .....	124
Reverse anche per console da gioco, tablet e laptop "usati" .....	126

#### **Quadro VI - Dichiarazioni di intento ricevute**

Premessa.....	131
Aspetti generali.....	132
Comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento.....	132
Riscontro telematico .....	133
Mancato invio della comunicazione .....	134
Violazioni dell'esportatore abituale.....	135
La compilazione del quadro VI.....	135

#### **Quadro VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche**

Comunicazione delle liquidazioni periodiche .....	138
Obbligo di compilazione del quadro VH .....	138
Casi particolari.....	140
Trimestrali speciali.....	140
Contabilità separate .....	140
Regolarizzazione di omesso versamento .....	140
Versamento minimo 25,82 euro.....	141
Scissione dei pagamenti .....	143
Soggetti comma 01 .....	144
Soggetti comma 1.....	145

Compilazione del quadro VH da parte dei subfornitori (art. 74, quinto comma, del D.P.R. n. 633/1972).....	146
Utilizzo crediti IVA speciali .....	146
Operazioni straordinarie.....	147
<b>Quadro VM – Versamenti immatricolazione auto UE</b>	
Aspetti generali .....	149
Compilazione del quadro.....	149
<b>Quadro VK – Società controllanti e controllate</b>	
Liquidazione IVA di gruppo.....	153
Disposizioni relative ai versamenti e alle dichiarazioni delle società controllate.....	154
Definizione di società controllata.....	154
Esercizio dell'opzione .....	155
Novità dalla legge di bilancio 2018.....	155
Sezione 1 – Dati generali.....	156
Sezione 2 – Determinazione dell'eccedenza d'imposta .....	157
Sezione 3 – Cessazione del controllo in corso d'anno. Dati relativi al periodo di controllo .....	159
<b>Quadro VN – Dichiarazioni integrative a favore</b>	
Premessa .....	161
Dichiarazione integrativa .....	161
Tempistica dell'integrativa.....	162
Utilizzo del credito risultante dalla dichiarazione integrativa .....	162
Emendabilità in sede di accertamento o contenzioso .....	163
Termine di notifica cartelle e di accertamento.....	163
Soggetti interessati .....	164
Modalità di compilazione.....	164
Quesiti .....	165
<b>Quadro VL – Liquidazione dell'imposta annuale</b>	
Premessa .....	168
Sezione 1 – Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta .....	168
Sezione 2 – Credito anno precedente .....	171
Compensazione orizzontale.....	172
Operazioni straordinarie .....	174
Sezione 3 – Determinazione dell'IVA a debito o a credito .....	176

<b>Quadro VT – Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA</b>	
Premessa.....	183
Compilazione del quadro.....	184
<b>Quadro VX – Determinazione dell’IVA da versare o del credito d’imposta</b>	
Premessa.....	188
Compilazione del quadro.....	189
<b>Quadro VO – Comunicazioni delle opzioni e revoche</b>	
Premessa.....	206
Sezione 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell’imposta sul valore aggiunto.....	206
Sezione 2 – Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi.....	216
Sezione 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell’IVA che delle imposte sui redditi.....	222
Sezione 4 – Opzione agli effetti dell’imposta sugli intrattenimenti.....	225
Sezione 5 – Opzione agli effetti dell’IRAP.....	225
Quesiti.....	226
<b>Quadro VG – Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate</b>	
Aspetti generali.....	227
Sezione I – Società partecipanti alla compensazione IVA.....	228
Sezione II – Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA.....	229
Sezione III – Revoca.....	231
<b>Check-list – Visto conformità credito IVA.....</b>	<b>233</b>

La Guida Dichiarazione IVA fa parte di

## MySolution|Dichiarazioni

Con il pacchetto **Dichiarazioni LIGHT** hai **13 GUIDE DICHIARAZIONI 2018** al prezzo speciale di **€ 99** (al posto di € 140)

- **8 GUIDE ALLA COMPILAZIONE** (IVA, CU, Redditi SC, Redditi SP, Redditi PF, IRAP, Studi di settore, 770)
- **5 GUIDE CASI ED ESEMPI** (IVA, Redditi SC, Redditi SP, Redditi PF, IRAP)
- **Informazioni**
- **Approfondimenti**



Tutti i contenuti sono **sempre aggiornati ON-LINE** e scaricabili in formato **PDF**

**Approfitta dell'offerta valida fino al 9 Febbraio:**

**13 Guide Dichiarazioni a € 99** (al posto di € 140)

[SCOPRI DI PIÙ](#) | [ACQUISTA ORA](#)

**PER INFORMAZIONI E ORDINI:**

info@cesimultimedia.it – 02.36165.200

[www.mysolution.it](http://www.mysolution.it)