

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

UNIVERSITA' DEGLI STUDI "G. D'ANNUNZIO"

Facoltà di Economia



Relatore: Dott. Andrea Fidanza

Mail: andrea@fidanzastudio.it 10 dicembre 2014 Web: www.fidanzastudio.it

*”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E
REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”*

***Argomento dell’incontro:
IVA***

“LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

Principale riferimento normativo:

D.P.R. n.633 del 26.10.1972

***“Istituzione e disciplina
dell'imposta sul valore aggiunto”***

... oltre a diverse direttive europee che hanno consentito l'evoluzione della normativa e la sempre maggiore armonizzazione a livello comunitario

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Cos'è l'IVA e come funziona

- *Requisiti soggettivi*
- *Requisiti oggettivi*
- *Requisiti territoriali*
- *Aliquote*
- *Calcolo: imposta da imposta*
- *Liquidazioni periodiche*

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali concetti in breve....

Requisiti soggettivi (art. 1, 4, 5 DPR 633/72)

*Operazioni effettuate “... nell’esercizio di imprese o nell’esercizio di arti e professioni...” = **SOGGETTI PASSIVI IVA***

- *Imprese (art.4): Società e Imprenditori individuali*
- *Arti e professioni (art.5): Lavoratori autonomi*

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali concetti in breve....

Requisiti oggettivi (art.1, 2, 3 DPR 633/72)

“L’imposta sul valore aggiunto si applica sulle **cessioni di beni** e **prestazioni di servizi...**” (art.1)

Cessioni di beni: “...atti a titolo oneroso che importano trasferimento della proprietà...” (art.2)

L’art.2 comma 2 prevede altre fattispecie assimilate e ricomprese nella cessione di beni.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Requisiti oggettivi (art. 1, 2, 3 DPR 633/72)

Prestazioni di servizi: “...prestazioni verso corrispettivo dipendenti da contratti d’opera, appalto, trasporto, mandato, spedizione, agenzia, mediazione, deposito...” (art.3)

L’art.3 comma 2 prevede altre fattispecie assimilate e ricomprese nelle prestazioni di servizi.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Requisiti territoriali (art. 1, 7 e ss. DPR 633/72)

*Le operazioni sono rilevanti se "...effettuate nel **territorio dello Stato...**" come definito ai sensi degli art. 7 e ss.*

DPR 633/72

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Aliquote (Tabelle allegate al DPR 633/72)

Ordinaria 22% (per tutto ciò che non è compreso nella Tabella A parte II e III del DPR 633/1972) – (in passato è stata del 20% fino al 16.11.2011 e poi del 21% fino al 30.09.2013)

Ridotta 10% (si veda Tabella A Parte III allegata al DPR 633/1972)

Super-ridotta 4% (si veda Tabella A Parte II allegata al DPR 633/1972)

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Calcolo: imposta da imposta

Il calcolo relativo all'iva si basa sulla differenza tra l'imposta esigibile sulle operazioni attive e l'imposta detraibile sulle operazioni passive.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Calcolo: imposta da imposta

Solitamente l'iva sulle operazioni passive è completamente detraibile, tuttavia la normativa prevede numerosi casi di detraibilità parziale (ad esempio art.19-bis1 DPR 633/72 per autovetture 40%, alimenti e bevande zero, telefonia mobile 50%, etc.)

In questi casi, nel calcolo rileva solo la quota detraibile, a prescindere dal fatto che in fattura sia esposto l'intero ammontare.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Liquidazioni periodiche

La liquidazione è la modalità con cui, PERIODICAMENTE, il soggetto rileva la propria posizione Iva.

In pratica determina la differenza tra l'iva esigibile e quella detraibile, con le conseguenze che vedremo più avanti.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Liquidazioni periodiche



... ma che significa...
PERIODICAMENTE?

... secondo me
... LA SPARO?!?!
Ogni tanto, a volte...

E' giusto? Rispondi !!

... ?!?!?!?
... su ... suu ...
sub...ito

**MI SPIEGO
MEGLIO...**

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Liquidazioni periodiche

PERIODICITA'

- **MENSILE:** Regola base (Art.1, c.1, DPR n.100 del 23.03.1998)
- **TRIMESTRALE:** Opzionale, in presenza di determinate situazioni (Art.7, c.1, DPR n.542 del 14.10.1999)
- **ANNUALE:** Regime residuale previsto solo in casi particolari



"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali concetti in breve....

Liquidazioni periodiche

E TI DICO DI PIU'...

L'opzione per la liquidazione trimestrale può essere fatta se nell'anno solare precedente hanno avuto **un volume d'affari inferiore ad:**

- **€ 400.000** se si tratta di prestazioni di servizi
- **€ 700.000** se si tratta di altre attività



”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali concetti in breve....

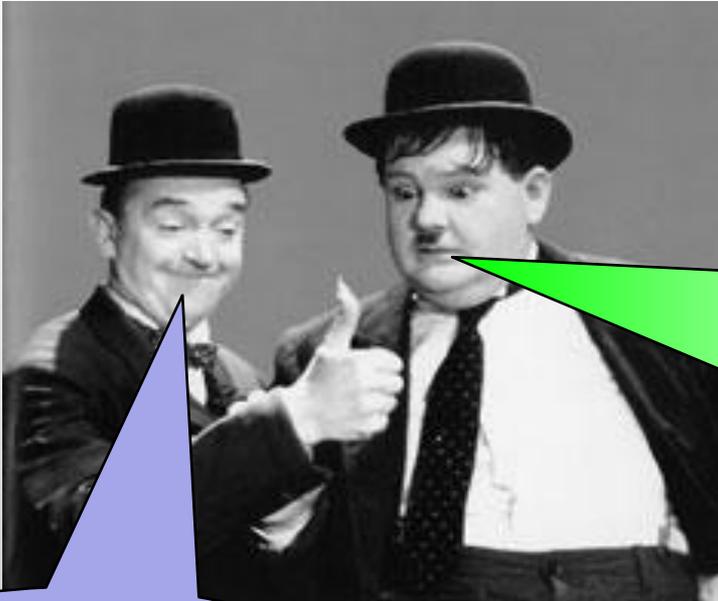
Liquidazioni periodiche – Versamenti

Mensili: regime che prevede il versamento dell’eventuale debito mensile il giorno **16 del mese successivo**

Trimestrali: regime che prevede il versamento dell’eventuale debito trimestrale il giorno **16 del secondo mese successivo** (16/05 – 20/08 – 16/11 – 16/03 per il saldo dell’anno precedente)

Residuali/nuove iniziative: regimi particolari che prevedono il versamento dell’intero saldo annuale a debito in data **16/03 dell’esercizio successivo**

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"



*...si ho capito, ma...
nella pratica come
funziona ? ! ? ! ? !*

*Abbi pazienza...
ora vedremo alcune
applicazioni
pratiche ! ! !*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"



*...quanta Iva
c'è da pagare ???*



*la risposta non è
semplice,
né immediata...*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

1. Registrazione delle fatture emesse e/o corrispettivi e delle fatture di acquisto

Particolare attenzione alla corretta gestione della detraibilità:

- Autovetture*
- Spese telefonia*
- Altri casi di parziale o totale indetraibilità*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

2. Effettuare la liquidazione periodica del periodo di riferimento

*Particolare attenzione alla corretta
periodicità mensile/trimestrale (sulla base dei
criteri indicati in precedenza)*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

2. Effettuare la liquidazione periodica del periodo di riferimento

Ci sono due alternative:

- liquidazione espone un credito*
- liquidazione espone un debito*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

2. Effettuare la liquidazione periodica del periodo di riferimento

Se c'è credito non bisogna fare nulla, se non riportare tale credito nella liquidazione del periodo successivo

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

2. Effettuare la liquidazione periodica del periodo di riferimento

*Se c'è debito bisogna versare l'importo
dovuto all'erario*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"



*...quanta Iva
c'è da pagare ???*

*A questo punto
la risposta c'è... basta
vedere la liquidazione
periodica...*



"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

3. Predisporre modello F24 per il versamento

*Particolare attenzione al codice tributo,
all'importo ed alla scadenza che varia in
relazione alla tipologia di liquidazione*

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

***4. Ripetere le stesse operazioni per
ciascun periodo (mese/trimestre)***

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

5. Gestione del versamento dell'acconto

L'acconto prescinde dalla periodicità della liquidazione (mensile/trimestrale) e va corrisposto entro il 27 dicembre. E' dovuto da tutti i soggetti ad esclusione di:

- chi ha cessato attività entro 30/11 (mensile) o 30/09 (trimestrale)
- chi ha iniziato l'attività nel corso dell'anno
- chi nell'anno precedente ha avuto un saldo annuale a credito
- chi prevede di chiudere l'anno corrente con saldo annuale a credito
- chi adotta regimi particolari (nuove iniziative, minimi, etc.)

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

La procedura

5. Gestione del versamento dell’acconto

COME SI CALCOLA:

- **“Metodo storico”**: importo da versare pari all’88% del debito di dicembre (mensili) o del quarto trimestre (trimestrali) dell’anno precedente, se a debito
- **“Metodo previsionale”**: se si stima che l’importo da versare per la liquidazione di dicembre (mensili) o del quarto trimestre (trimestrali) sarà inferiore, si può versare l’88% di questo minor valore
- **“Metodo calcolato”**: si considerano le operazioni effettive dal 01/12 (mensili) o dal 01/10 (trimestrali) al 20/12 e si effettua una liquidazione “straordinaria” a tale data. Se a credito non si versa acconto, se a debito si versa l’intero importo in data 27/12

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La procedura

6. Alla fine dell'esercizio predisporre la dichiarazione Iva

Particolare attenzione ai risultati delle liquidazioni periodiche ed ai versamenti effettuati nel corso dell'esercizio

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

La dichiarazione iva

Dalla dichiarazione devono risultare i dati anagrafici del contribuente, i dati necessari per determinare il volume d'affari e l'imposta dovuta, oltre a tutti gli altri dati richiesti dal modello come i risultati delle liquidazioni periodiche, i versamenti effettuati, etc.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

Il caso:

società operante nel commercio
all'ingrosso di abbigliamento

Dati:

- *Liquidazioni trimestrali*
- *Presenza di fatture di acquisto e fatture emesse*

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I TRIMESTRE

- *Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%*
- *Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%*
- *Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%*

- *Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%*

FARE ATTENZIONE alla gestione della parziale detrazione iva (40%) sulla fattura per la manutenzione dell'autovettura

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I TRIMESTRE

- **Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%**
- Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%
- Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%
- Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	15/01/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	1 / 00	Documento originale			Data documento 15/01/2012
Importo operazione	6.050,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
5.000,00	21	Aliq. Iva 21%	9	Beni des. rive.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I TRIMESTRE

- Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%
- **Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%**
- Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%

- Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	28/01/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	2 / 00	Documento originale			Data documento 28/01/2012
Importo operazione	242,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
200,00	21 Aliq. Iva 21%		<input type="checkbox"/> <	42,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I TRIMESTRE

- Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%
- Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%
- **Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%**
- Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	03/02/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	3 / 00	Documento originale			Data documento 03/02/2012
Importo operazione	544,50				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
270,00	621 Iva Tot. Indetr		<	56,70
180,00	21 Aliq. Iva 21%		<	37,80
			<	
			<	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I TRIMESTRE

- *Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%*
- *Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%*
- *Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%*
- ***Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%***

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	31/03/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	1	F/T EMESSA			
Numero documento	1 / 00		Data documento	31/03/2012	
Importo operazione	2.420,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
2.000,00	21  Aliq. Iva 21%		<input type="checkbox"/> <	420,00 
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I TRIMESTRE – LIQUIDAZIONE PERIODICA

- Fattura acquisto merci del 15.01.2012 per € 5.000 + iva 21%
- Fattura energia elettrica del 28.01.2012 per € 200 + iva 21%
- Fattura manutenzione autovettura del 03.02.2012 per € 450 + iva 21%
- Fattura vendita merce del 31.03.2012 per € 2.000 + iva 21%

Ditta n. 9997	INGROSSO SPA VIA MANZONI MILANO	MI	cod.att.: 464210 Commercio ingrosso cod.fis.: 09876543210 part.iva: 09876543210			
Periodo : GENN-MARZO 2012		*** PROSPETTO LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A. ***		prova	Pagina n. 1/2012	
ALQ.	ACQUISTO IMPONIBILE	IMPOSTA	VENDITE IMPONIBILE	IMPOSTA	CORRISPETTIVI IMPONIBILE	IMPOSTA
21 Aliq. Iva 21%	5.380,00	1.129,80	2.000,00	420,00		
600 NON DETRAIBILE	270,00	56,70				
*** TOTALE	5.706,70	1.129,80	2.000,00	420,00		
	6.836,50		2.420,00			
I.V.A. SU VENDITE	(+)	420,00				
I.V.A. SU ACQUISTI	(-)	1.129,80				
IMPOSTA A CREDITO		709,80				

CREDITO: DA RIPORTARE II TRIMESTRE

ANNOTAZIONE ESEGUITA IL __. __. __

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

II TRIMESTRE

- *Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%*
- *Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%*
- *Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%*

- *Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%*

FARE ATTENZIONE alla gestione della totale indetraibilità iva (100%) sulla fattura del ristorante

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

II TRIMESTRE

- **Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%**
- Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%
- Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%

- Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	15/04/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	4 / 00	Documento originale			Data documento 15/04/2012
Importo operazione	1.210,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile Cespiti

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
1.000,00	21	Aiq. Iva 21%	1	Beni ammortiz. 210,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

II TRIMESTRE

- Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%
- **Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%**
- Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%

- Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	12/05/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	5 / 00	Documento originale			Data documento 12/05/2012
Importo operazione	968,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
800,00	21	Aliq. Iva 21%	<input type="checkbox"/> <	168,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

II TRIMESTRE

- Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%
- Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%
- **Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%**
- Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	10/06/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	6 / 00	Documento originale			Data documento 10/06/2012
Importo operazione	110,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
100,00	610	Iva Tot Indetr	<input type="checkbox"/> <	10,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

II TRIMESTRE

- Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%
- Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%
- Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%
- **Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%**

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	25/06/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	1	F/T EMESSA			
Numero documento	2	/ 00	Data documento	25/06/2012	
Importo operazione	7.260,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
6.000,00	21 Aliq. Iva 21%		<	1.260,00
			<	
			<	
			<	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

II TRIMESTRE – LIQUIDAZIONE PERIODICA

- Fattura acquisto notebook del 15.04.2012 per € 1.000 + iva 21%
- Fattura servizi pulizia del 12.05.2012 per € 800 + iva 21%
- Fattura ristorante (no clienti) del 10.06.2012 per € 100 + iva 10%
- Fattura vendita merce del 25.06.2012 per € 6.000 + iva 21%

Ditta n. 9997	INGROSSO SPA VIA MANZONI MILANO	MI	cod.att.: 464210 Commercio ingrosso cod.fis.: 09876543210 part.iva: 09876543210			
Periodo : APR-GIUGNO 2012		*** PROSPETTO LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A. ***	prova Pagina n. 1/2012			
ALQ.	ACQUISTO IMPONIBILE	IMPOSTA	VENDITE IMPONIBILE	IMPOSTA	CORRISPETTIVI IMPONIBILE	IMPOSTA
21 Aliq. Iva 21%	1.800,00	378,00	6.000,00	1.260,00		
600 NON DETRAIBILE	100,00	10,00				
*** TOTALE	1.910,00 2.288,00	378,00	6.000,00 7.260,00	1.260,00		
I.V.A. SU VENDITE	(+)	1.260,00				
I.V.A. SU ACQUISTI	(-)	378,00				
CREDITO I.V.A. PERIODO PREC. :	(-)	709,80				
IMPOSTA A DEBITO		172,20				
IMPOSTA A DEB. PER INTERESSI :		172,20				
INTERESSI 1,0% SU IVA DEBITO (+)		1,72				
IMPOSTA DA VERSARE		173,92				
VERSAMENTO ESEGUITO IL A MEZZO F24 _____						

CREDITO DA PERIODO PRECEDENTE
DEBITO: CALCOLARE INTERESSI 1% +
VERSAMENTO SU MODELLO F24 IL 20/08

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE

- *Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%*
- *Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%*
- *Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%*

- *Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%*

FARE ATTENZIONE alla gestione della parziale detrazione iva (40%) sulla fattura per il carburante dell'autovettura

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE

- **Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%**
- Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%
- Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%

- Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	18/07/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	7 / 00	Documento originale			Data documento 18/07/2012
Importo operazione	2.420,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
2.000,00	21	Aiq. Iva 21%	9	Beni des. rive. 420,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE

- Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%
- **Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%**
- Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%

- Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	01/09/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	8 / 00	Documento originale			Data documento 01/09/2012
Importo operazione	726,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
600,00	21	Aiq. Iva 21%	8	Altri beni str. 126,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE

- Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%
- Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%
- **Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%**
- Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	30/09/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	9 / 00	Documento originale		Data documento	30/09/2012
Importo operazione	484,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
240,00	621	Iva Tot. Indetr	<input type="checkbox"/> <	50,40
160,00	21	Aiq. Iva 21%	<input type="checkbox"/> <	33,60
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE

- *Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%*
- *Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%*
- *Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%*
- ***Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%***

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	30/09/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	1	F/T EMESSA			
Numero documento	3	/ 00	Data documento	30/09/2012	
Importo operazione	3.630,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile		Aliquota / Esenzione		Codice Iva11	RC	Imposta
3.000,00	21	Aliq. Iva 21%			<input type="checkbox"/> <	630,00
					<input type="checkbox"/> <	
					<input type="checkbox"/> <	
					<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

III TRIMESTRE – LIQUIDAZIONE PERIODICA

- Fattura acquisto merci del 18.07.2012 per € 2.000 + iva 21%
- Fattura locazione immobile del 01.09.2012 per € 600 + iva 21%
- Fattura carburante autovettura del 30.09.2012 per € 400 + iva 21%
- Fattura vendita merce del 30.09.2012 per € 3.000 + iva 21%

Ditta n. 9997	INGROSSO SPA VIA MANZONI MILANO	MI	cod.att.: 464210 Commercio ingrosso cod.fis.: 09876543210 part.iva: 09876543210			
Periodo : LUGL-SETT. 2012		*** PROSPETTO LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A. ***	prova Pagina n. 1/2012			
ALQ.	ACQUISTO		VENDITE		CORRISPETTIVI	
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA
21 Aliq. Iva 21%	2.760,00	579,60	3.000,00	630,00		
600 NON DETRAIBILE	240,00	50,40				
*** TOTALE	3.050,40	579,60	3.000,00	630,00		
	3.630,00		3.630,00			
I.V.A. SU VENDITE	(+)	630,00				
I.V.A. SU ACQUISTI	(-)	579,60				
IMPOSTA A DEBITO		50,40				
IMPOSTA A DEB. PER INTERESSI :		50,40				
INTERESSI 1,0% SU IVA DEBITO : (+)		0,50				
IMPOSTA DA VERSARE		50,90				
			VERSAMENTO ESEGUITO IL	...	A MEZZO F24



**DEBITO: CALCOLARE INTERESSI 1% +
VERSAMENTO SU MODELLO F24 IL 16/11**

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

IV TRIMESTRE

- *Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%*
- *Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%*
- *Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%*

- *Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%*

FARE ATTENZIONE alla gestione della parziale detrazione iva (50%) sulla fattura per la telefonia mobile

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

IV TRIMESTRE

- **Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%**
- Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%
- Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%

- Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	15/10/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	10 / 00	Documento originale			Data documento 15/10/2012
Importo operazione	1.210,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
500,00	621 Iva Tot. Indetr		<input type="checkbox"/> <	105,00
500,00	21 Aliq. Iva 21%		<input type="checkbox"/> <	105,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

IV TRIMESTRE

- Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%
- **Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%**
- Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%

- Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	30/11/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	11 / 00	Documento originale			Data documento 30/11/2012
Importo operazione	121,00				Residuo 0,00

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
100,00	21	Aiq. Iva 21%	<input type="checkbox"/> <	21,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

IV TRIMESTRE

- Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%
- Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%
- **Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%**
- Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	01/12/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	11	F/T ACQUISTO N.			
Numero documento	12 / 00	Documento originale			Data documento 01/12/2012
Importo operazione	726,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
600,00	21	Aiq. Iva 21%	8	Altri beni str. 126,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

IV TRIMESTRE

- *Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%*
- *Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%*
- *Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%*
- ***Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%***

Ditta	9997	INGROSSO SPA	Saldo		
Data registrazione	04/12/2012		Valuta	Euro	Documento in Euro
Codice causale	1	F/T EMESSA			
Numero documento	4	/ 00	Data documento	04/12/2012	
Importo operazione	4.235,00		Residuo	0,00	

Iva/Contabile

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
3.500,00	21	Aiq. Iva 21%	<input type="checkbox"/> <	735,00
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	
			<input type="checkbox"/> <	

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

IV TRIMESTRE - LIQUIDAZIONE PERIODICA

- Fattura telefonia mobile del 15.10.2012 per € 1.000 + iva 21%
- Fattura acquisto cancelleria del 30.11.2012 per € 100 + iva 21%
- Fattura locazione immobile del 01.12.2012 per € 600 + iva 21%
- Fattura vendita merce del 04.12.2012 per € 3.500 + iva 21%

Ditta n. 9997	INGROSSO SPA VIA MANZONI MILANO	MI	cod.att.: 464210 Commercio ingrosso cod.fis.: 09876543210 part.iva: 09876543210			
Periodo : OTT-DICEM. 2012		*** PROSPETTO LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A. ***	prova Pagina n. 1/2012			
ALQ.	ACQUISTO IMPONIBILE	IMPOSTA	VENDITE IMPONIBILE	IMPOSTA	CORRISPETTIVI IMPONIBILE	IMPOSTA
21 Aliq. Iva 21%	1.200,00	252,00	3.500,00	735,00		
600 NON DETRAIBILE	500,00	105,00				
*** TOTALE	1.805,00 2.057,00	252,00	3.500,00 4.235,00	735,00		
I.V.A. SU VENDITE	(+)	735,00				
I.V.A. SU ACQUISTI	(-)	252,00				
IMPOSTA A DEBITO		483,00				

LA LIQUIDAZIONE DEL IV TRIMESTRE DEVE COINCIDERE CON LA LIQUIDAZIONE ANNUALE

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

LIQUIDAZIONE ANNUALE

Ditta n. 9997	INGROSSO SPA VIA MANZONI MILANO	MI	cod.att.: 464210 Commercio ingrosso cod.fis.: 09876543210 part.iva: 09876543210
---------------	---------------------------------------	----	---

Periodo : ANNUALE 2012 *** PROSPETTO LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A. *** prova Pagina n. 1/2012

ALQ.	A C Q U I S T O		V E N D I T E		C O R R I S P E T T I V I	
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA
21 Aliq. Iva 21%	11.140,00	2.339,40	14.500,00	3.045,00		
600 NON DETRAIBILE	1.110,00	222,10				
*** TOTALE	12.472,10	2.339,40	14.500,00	3.045,00		
	14.811,50		17.545,00			

I.V.A. SU VENDITE	(+)	3.045,00
I.V.A. SU ACQUISTI	(-)	2.339,40
I.V.A. GIA' VERSATA	(-)	222,60
IMPOSTA A DEBITO		483,00
IMPOSTA A DEB. PER INTERESSI :		483,00
INTERESSI 1,0% SU IVA DEBITO : (+)		4,83
IMPOSTA DA VERSARE		487,83

**DEBITO: CALCOLARE INTERESSI 1% +
VERSAMENTO SU MODELLO F24 IL 16/03**

VERSAMENTO ESEGUITO IL ____ . ____ . ____ A MEZZO F24 _____

“LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

DEROGA AL REGIME ORDINARIO VISTO FINORA:

REGIME IVA “PER CASSA”

DA ADOTTARE SU ESPLICITA OPZIONE DEL CONTRIBUENTE

QUAL E' LA PARTICOLARITA'?!?!?!?!?

**SEMPLICEMENTE CHE L'IVA DIVENTA ESIGIBILE O
DETRAIBILE NEL MOMENTO (mese/trimestre) IN CUI
CIASCUNA FATTURA VIENE INCASSATA O PAGATA**

NOTA BENE: nel regime ordinario visto finora l'esigibilità e la detraibilità sono legate al momento (mese/trimestre) in cui la fattura è registrata.

Pertanto incasso e pagamento sono irrilevanti.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

Situazioni particolari

OPERAZIONI ESENTI (Art.10 DPR 633/1972)

(pur rientrando nella sfera di applicazione dell'imposta non sono soggette per motivi di opportunità economica o sociale: spese mediche, assicurazioni, etc.)

OPERAZIONI NON IMPONIBILI (esempio DL 331/1993)

(pur rientrando nella sfera di applicazione dell'imposta non sono soggette in quanto riferite a beni o servizi utilizzati fuori dal territorio nazionale: cessioni intracomunitarie di beni, etc.)

FOCUS

**COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO e BLACK LIST)
MODELLI INTRASTAT**

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali aspetti della dichiarazione iva

Va trasmessa telematicamente all’Agenzia delle Entrate

Può esporre un risultato finale annuale “a debito” oppure “a credito”.

Solitamente se è “a debito” viene trasmessa allegata al Modello Unico entro il 30 settembre dell’esercizio successivo.

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali aspetti della dichiarazione iva

Se è “a credito” tale importo può essere utilizzato in “compensazione verticale iva da iva” oppure in “compensazione orizzontale su F24”

Nel primo caso nessun problema, nessun vincolo

Nel secondo caso bisogna valutare diverse alternative

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

Se il credito < € 5.000: nessun problema e nessun vincolo, importo liberamente compensabile e dichiarazione che può essere trasmessa in allegato al Modello Unico

Se il credito > € 5.000 e < € 15.000: l'importo è liberamente compensabile solo fino all'ammontare di € 5.000. Per compensare l'eccedenza va trasmessa dichiarazione iva autonoma a partire dal 1 febbraio e la compensazione è possibile a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello della trasmissione telematica

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali aspetti della dichiarazione iva

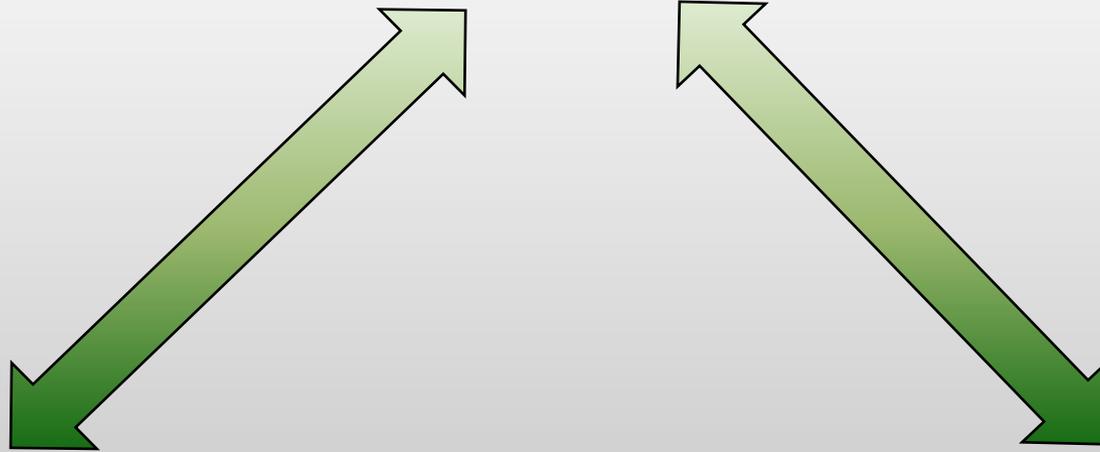
Se il credito > € 15.000: l'importo è liberamente compensabile solo fino all'ammontare di € 5.000. Per compensare l'eccedenza va trasmessa dichiarazione iva autonoma **CON VISTO** a partire dal 1 febbraio e la compensazione è possibile a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello della trasmissione telematica (art.10 c.7 D.L.78/2009 convertito con Legge 102/2009).

Il professionista che appone il visto di conformità certifica l'effettiva esistenza del credito. Si presuppone un preventivo controllo della documentazione iva dell'esercizio.

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

IL VISTO DI CONFORMITA'



**CONTROLLI
QUANTITATIVI**
(fogli di lavoro)

**CONTROLLI
QUALITATIVI**
(fogli di lavoro)

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

Come tutti gli altri modelli di dichiarazione (Unico, Irap) anche la *Dichiarazione IVA* è composta da diversi **QUADRI**

I principali quadri della Dichiarazione Iva sono:

- **Frontespizio** (se autonoma)
- **Quadro A**
- **Quadro E**
- **Quadro F**
- **Quadro J**
- **Quadro H**
- **Quadro L**
- **Quadro T**
- **Quadro X**
- **Quadro O**

”LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA”

I principali aspetti della dichiarazione iva

I principali quadri della Dichiarazione Iva sono:

- **Frontespizio** (dati anagrafici, intermediario, visto, SE AUTONOMA)
- **Quadro A** (informazioni e dati relativi all’attività)
- **Quadro E** (volume d’affari e imposta delle operazioni imponibili)
- **Quadro F** (operazioni passive e iva ammessa in detrazione)
- **Quadro J** (imposta relativa a particolari tipologie di operazioni)

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

I principali quadri della Dichiarazione Iva sono:

- **Quadro H** (liquidazioni periodiche)
- **Quadro L** (liquidazione annuale)
- **Quadro T** (dettaglio operazioni con consumatori finali e soggetti iva)
- **Quadro X** (determinazione dell'iva da versare o del credito)
- **Quadro O** (opzioni e revoche)

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VA
INFORMAZIONI
E DATI
RELATIVI
ALL'ATTIVITÀ

Dati analitici generali

Sez. 2 -
Dati riepilogativi
relativi a tutte le
attività

	Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc.	1	
	Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA	2	<input type="checkbox"/>
VA1	Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie	3	<input type="checkbox"/>
	Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato	5	
VA2	Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ	464210
VA3	Riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura) Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno	1	<input type="checkbox"/>
VA4	Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, D.L. 351/2001) Denominazione del fondo	1	
	Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita	3	
VA5	Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%		
		Totale Imponibile	Totale Imposta
	Acquisti apparecchiature	1	2
	Servizi di gestione	3	4
		,00	,00
		,00	,00
VA10	Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	1	<input type="checkbox"/>
VA11	Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2011 (imponibile e imposta)	1	2
		,00	,00
VA12	Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno	1	2
	Importo compensato nell'anno 2012		
			,00
VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condomini		
VA14	Regime per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA	1	2
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VA15	Società non operative	1	<input type="checkbox"/>

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	VE1			,00	2	,00
	VE2			,00	4	,00
	VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7	,00
Sez. 1 - Conferimenti di plusvalori e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE4			,00	7,3	,00
	VE5			,00	7,5	,00
	VE6			,00	8,3	,00
	VE7			,00	8,5	,00
	VE8			,00	8,8	,00
	VE9			,00	12,3	,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	4	,00
	VE21			,00	10	,00
	VE22		14500,00		21	3045,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE23	TOTALI (somma dei righe da VE1 a VE9 e da VE20 a VE22)	14500,00			3045,00
	VE24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
	VE25	TOTALE (VE23± VE24)				3045,00

Sez. 5
Volume d'affari **VE40** VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE23 e da VE30 a VE36 meno VE37 e VE38)

14500,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VF

OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni

	1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF1			,00	2	,00
VF2			,00	4	,00
VF3			,00	7	,00
VF4		Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF17, VF18 e VF19) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,3	,00
VF5			,00	7,5	,00
VF6			,00	8,3	,00
VF7			,00	8,5	,00
VF8			,00	8,8	,00
VF9			,00	10	,00
VF10			,00	12,3	,00
VF11			11140,00	21	2339,00
VF12		Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	,00		
VF13		Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	,00		
VF14		Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	,00		
VF15		Acquisti da soggetti di cui all'art. 27, commi 1 e 2, decreto-legge 98/2011	,00		
VF16		Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	,00		
VF17		Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)	1110,00		
VF18		Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione	,00		
VF19		Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	,00		
		art. 7, decreto legge n. 185/2008			
		art. 32-bis, decreto legge n. 185/2008			
VF20		(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2012	,00		
SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti	VF21	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	12250,00		2339,00
	VF22	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			,00
	VF23	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF21 colonna 2 + VF22)			2339,00

IVA PER CASSA

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF21)				
VF25	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	Altri acquisti e importazioni
	1000,00	1200,00	7000,00	3050,00

Rigo VF25 deve essere ripartito il totale imponibile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni indicato nel rigo VF21, colonna 1. Il presente rigo, come già precisato con circolare n. 12 del 16 febbraio 1978, non deve essere compilato dai produttori agricoli che non siano obbligati per legge alla tenuta delle scritture contabili ai fini delle imposte dirette (anche se hanno optato, ai sensi del comma 11 dell'art. 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale).

I dati da riportare negli appositi campi, al netto dell'IVA, sono i seguenti:

- **campo 1**, costo dei beni ammortizzabili, materiali o immateriali, di cui agli articoli 102 e 103 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, compresi i beni di costo non superiore a 516,46 euro e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing (ad esempio macchinari, attrezzature, impianti, ecc.);
- **campo 2**, costo dei beni strumentali non ammortizzabili, computando:
 - l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso;
 - il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (ad esempio terreni);
- **campo 3**, costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (ad esempio materie prime, semilavorati, materie sussidiarie);
- **campo 4**, costo di tutti gli altri acquisti ed importazioni di beni e servizi inerenti l'esercizio dell'impresa, arte o professione, non compresi nei campi precedenti (ad esempio spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, ecc.).

Fonte:
Agenzia
Entrate -
Istruzioni del
modello Iva
2013 -
Pagina 40

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VJ

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

		1	2
		IMPONIBILE	IMPOSTA
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, D.L. n. 331/1993)	,00	,00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2	,00	,00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)	,00	,00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)	,00	,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8	,00	,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)	,00	,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)	,00	,00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)	,00	,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)	,00	,00
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)	,00	,00
VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett.a)	,00	,00
VJ14	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	,00	,00
VJ15	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	,00	,00
VJ16	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)	,00	,00
VJ17	TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ16)		,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

		DEBITI	CREDITI	
QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta Sez. 2 - Credito anno precedente Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito rela- tiva a tutte le attività esercitate	VL1	IVA a debito (somma dei righi VE25 e VJ17)	3045,00	
	VL2	IVA detraibile (da rigo VE57)	2339,00	
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	706,00	
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL3)	,00	
	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2011 o credito annuale non trasferibile (*)	,00	
	VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)	,00	
			DEBITI	CREDITI
	VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 39-bis, comma 2)	,00	
	VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2012 compensato nel mod. F24	,00		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	2,00		
VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	,00		
VL25	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante	,00		
VL26	Eccedenza credito anno precedente	,00		
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	,00		
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio	,00	,00	
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	,00	225,00	
			di cui sospesi per eventi eccezionali	
VL30	Ammontare dei debiti trasferiti (*)	,00		
VL31	Versamenti integrativi d'imposta	,00		
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righi da VL20 a VL24) - (VL4 + righi da VL25 a VL31)] ovvero	483,00		
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + righi da VL25 a VL31) - (VL3 + righi da VL20 a VL24)]	,00		

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VT
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA

		Totale operazioni imponibili	
		1	2
		14500,00	Totale Imposta 3045,00
Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA			
		3	4
		14500,00	Imposta 3045,00
		5	6
		,00	Imposta ,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	
		1	2
VT2	Abruzzo	,00	,00
VT3	Basilicata	,00	,00
VT4	Bolzano	,00	,00
VT5	Calabria	,00	,00
VT6	Campania	,00	,00
VT7	Emilia Romagna	,00	,00
VT8	Friuli Venezia Giulia	,00	,00
VT9	Lazio	,00	,00
VT10	Liguria	,00	,00
VT11	Lombardia	14500,00	3045,00
VT12	Marche	,00	,00
VT13	Molise	,00	,00
VT14	Piemonte	,00	,00
VT15	Puglia	,00	,00
VT16	Sardegna	,00	,00
VT17	Sicilia	,00	,00
VT18	Toscana	,00	,00
VT19	Trento	,00	,00
VT20	Umbria	,00	,00
VT21	Valle d' Aosta	,00	,00
VT22	Veneto	,00	,00

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VX DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA			
1	IVA da versare o da trasferire (*)	.00	
2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (*)	.00	
3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	.00	
VX4	Importo di cui si richiede il rimborso	.00	
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	.00	
Causale del rimborso	3 <input type="checkbox"/>	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4 <input type="checkbox"/>
Contribuenti Subappaltatori	5 <input type="checkbox"/>	Attestazione delle società e degli enti operativi	6 <input type="checkbox"/>
Contribuenti virtuosi	7 <input type="checkbox"/>	Importo erogabile senza garanzia	8 .00
VX5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione	.00	
VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante	2 .00

IVA 2013

Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 2012

4.2.11 – QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il quadro VX contiene i dati relativi all'IVA da versare o all'IVA a credito e deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione annuale IVA in via autonoma e in ogni caso unicamente nel modulo n. 01. I soggetti che presentano la dichiarazione unificata devono indicare i dati richiesti nel quadro VX nella sezione III del quadro RX di UNICO 2013.

Fonte:
Agenzia Entrate –
Istruzioni del modello
Iva 2013 – Pagina 58

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

I principali aspetti della dichiarazione iva

QUADRO VO COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE					
VO1	Art. 19 bis 2 - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
VO2	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, D.P.R. n. 542/1999)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
	AGRICOLTURA		Revoca	2	<input type="checkbox"/>
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati		Rinuncia	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO3	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA		Opzione	3	<input type="checkbox"/>
	- Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA		Revoca	4	<input type="checkbox"/>
			Opzione	5	<input type="checkbox"/>
			Revoca	6	<input type="checkbox"/>

Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi					
VO20	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 10, comma 6, d.P.R. n. 600/1973)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO21	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO22	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, d.P.R. n. 917/1986)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO23	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO24	DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUTE DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO25	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE (art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)		Opzione	1	<input type="checkbox"/>
			Revoca	2	<input type="checkbox"/>

"LIQUIDAZIONI PERIODICHE E REDAZIONE DICHIARAZIONE IVA"

UNIVERSITA' DEGLI STUDI "G. D'ANNUNZIO"

Facoltà di Economia



Relatore: Dott. Andrea Fidanza

Mail: andrea@fidanzastudio.it 10 dicembre 2014 Web: www.fidanzastudio.it