

46° Corso Isoiva - Coinfo
Padova, 14 febbraio 2018

Workshop: Dichiarazione Iva 2018 per il 2017

Analisi della modulistica



prof. avv. Benedetto Santacroce

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

▪ QUADRO VE

Nella **sezione 4** il rigo **VE38** è stato rinominato “**Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all’art. 17-ter**” per l’esposizione delle operazioni effettuate, oltre che nei confronti delle PP.AA., anche nei confronti delle società elencate nel nuovo comma 1-*bis* dell’art. 17-*ter* Dpr 633/1972 - c.d. *soggetti split payment* -

QUADRO VE
DETERMINAZIONE DEL
VOLUME D’AFFARI E DELLA
IMPOSTA RELATIVA ALLE
OPERAZIONI IMPONIBILI

Sez. 4 - Altre operazioni

1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all’art. 17-ter			,00

N.B. Le modifiche all’art. 17-*ter* si applicano alle operazioni per le quali è emessa fattura a partire dal 1°luglio 2017.

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

■ QUADRO VJ

- È stato soppresso il **rigo VJ12**, dove andavano indicati gli acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti e occasionali non muniti di partita Iva, disciplinati dal vecchio art. 1, comma 109, L. 311/2004. Di conseguenza, i righi successivi sono stati rinumerati.

QUADRO VJ DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)			,00	,00

- Il **rigo VJ18** è stato rinominato “**Acquisti dei soggetti di cui all’art. 17-ter**” per l’esposizione degli acquisti effettuati, oltre che dalle PP.AA., anche dalle società elencate nel nuovo comma 1-bis dell’art. 17-ter (c.d. “split payment”).

VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		,00	,00
------	----------------------------------------------	--	-----	-----

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017⁵

■ QUADRO VH

Il quadro VH è stato modificato prevedendone la compilazione esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva - **Risoluzione 104/E/2017** -

Inoltre, sono state apportate le seguenti ulteriori modifiche:

– introduzione dei righi **VH4, VH8, VH12 e VH16** per la **separata indicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche** trimestrali (conseguentemente i rigli successivi sono stati rinumerati);

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)

	CREDITI	DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH4 I TRIMESTRE	,00	,00	4	
VH8 II TRIMESTRE	,00	,00		
VH12 III TRIMESTRE	,00	,00		
VH16 IV TRIMESTRE	,00	,00		

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017⁶

▪ QUADRO VH

- introduzione, a margine di ciascun rigo, della **colonna 3 “Subfornitori”** e **soppressione del rigo VH14** del modello precedente;

Subfornitori
3

VJ14 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)		,00	,00
-------------------------------------------------------------	--	-----	-----

- introduzione, a margine dei nuovi rigi VH4, VH8, VH12 e VH16, della **colonna 4 “Liquidazione anticipata”** da barrare da parte dei contribuenti con liquidazioni miste (mensili e trimestrali) che decidono di compensare le risultante delle liquidazioni trimestrali con quelle dell'ultimo mese del trimestre;

Liquidazione anticipata
4

- soppressione della **colonna 3 “Ravvedimento”**

Ravvedimento

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

■ QUADRO VL

Nella sezione 3 sono stati soppressi:

- il rigo VL24 “Versamenti auto UE effettuati nell’anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi” (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);
- il rigo VL29 “Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto”;
- il rigo VL31 “Versamenti integrativi d’imposta”.

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 3 - Determinazione
dell'IVA a debito
o a credito relativa
a tutte le attività
esercitate

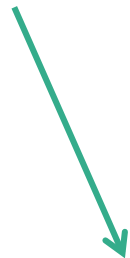
VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi		,00
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto	1	
			,00
	di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	2	
			,00
	di cui sospesi per eventi eccezionali	3	
			,00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		,00

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

■ QUADRO VL

Il campo 2 del rigo VL28 “Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto - di cui ricevuti da società di gestione del risparmio” è stato sostituito con un rigo autonomo (rigo VL28), mentre il campo 1 del predetto rigo è stato sostituito con il rigo VL27.

VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio	1 2 00,00
------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------



VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
------	----------------------------------------------------------------------------	-----

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

▪ QUADRO VL

Sono stati introdotti:

- il rigo **VL29 “Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell’anno”** per l’indicazione dell’ammontare complessivo dei versamenti relativi all’imposta dovuta per la prima cessione interna, avvenuta nel corso dell’anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario;
- il rigo **VL30 “Ammontare IVA periodica”**, composto da tre campi per l’indicazione, nel **campo 2**, dell’ammontare complessivo dell’Iva periodica dovuta, nel **campo 3**, del totale dei versamenti periodici e nel **campo 1**, del maggiore tra l’importo indicato nel campo 2 e quello indicato nel campo 3.

VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VL30	Ammontare IVA periodica		1
			,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	
	2	3	
	,00	,00	

Dichiarazione Iva 2018, periodo d'imposta 2017

■ QUADRO VO

- È stato introdotto il rigo **VO26** per la comunicazione da parte delle imprese minori dell'opzione per la tenuta dei registri Iva senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti, prevista dall'art. 18, comma 5, del Dpr 600 /1973.
- Nel rigo **VO34** è stata eliminata la casella 3.

QUADRO VO COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE

Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi

VO26	TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>
-------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---	--------------------------

Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi

VO34	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	Revoca	3	<input type="checkbox"/>
-------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---	--------------------------	--------	---	--------------------------	--------	---	--------------------------



Grazie...



Via Giambattista Vico, 22
00196 Roma (RM)
www.studiosantacroce.eu



info@studiosantacroce.eu



+39 06.32.11.13.94 / 06.32.23.241
Fax +39 06 3250.6147