



LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2018

Presentazione di Gianluca Martani





Presentazione e versamenti

Termini di presentazione

Periodo compreso tra il **1° febbraio** e il **30 aprile 2018**.

Versamenti

- in unica soluzione entro il **16 marzo** oppure a rate maggiorando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima;
- in unica soluzione entro il **30 giugno** (o 30 luglio) con la maggiorazione dello 0,40% (sulla parte del debito non compensato con i crediti riportati in F24) per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo oppure a rate dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima (il differimento al 30 giugno è consentito anche ai soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare).



Frontespizio

Eliminato l'obbligo di **sottoscrizione** da parte della controllante delle dichiarazioni delle partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo.

Mod. IVA 2017

TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>		Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/>	
DATI DEL CONTRIBUENTE	PARTITA IVA		Impresa artigiana iscritta all'albo 1 <input type="checkbox"/>	Amministrazione straordinaria o concordato preventivo 2 <input type="checkbox"/>
	Indirizzo di posta elettronica		TELEFONO O CELLULARE prefisso numero	FAX prefisso numero
Persone fisiche	Cognome		Nome	
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita	
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale		Natura giuridica	
	Codice fiscale del sottoscrittore		Codice carica	Codice fiscale società dichiarante
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)	Cognome		Nome	
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita	
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Art. 74 bis <input type="checkbox"/>	Data di nomina giorno mese anno	Data di inizio procedura o del decesso del contribuente giorno mese anno	Data di fine procedura giorno mese anno
	Indicare il numero di moduli <input type="checkbox"/>		Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>	
SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE	Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario <input type="checkbox"/>	
	Situazioni particolari <input type="checkbox"/>		Codice <input type="checkbox"/>	Firma <input type="text"/>
Firma <input type="text"/>				





Quadro VE

Esteso l'ambito di applicazione del c.d. «split-payment» che dal 1° luglio 2017 riguarda anche le operazioni effettuate nei confronti di determinati soggetti diversi dalla P.A.. Pertanto, è stato modificato il rigo VE38.

Mod. IVA 2018

VE38 Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	,00
--	-----

Mod. IVA 2017

VE38 Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter	,00
---	-----



Quadri VF e VJ

Soppressa la disciplina riguardante gli acquisti di **tartufi** da raccoglitori dilettanti ed occasionali, non muniti di partita IVA, per i quali debitore d'imposta era l'acquirente soggetto IVA. Pertanto, nel rigo VF19 non devono essere più compresi detti acquisti ed è stato eliminato il rigo VJ12.

Mod. IVA 2018

VF19 Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)

,00

Mod. IVA 2017

VJ12 Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA
(art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)

,00

,00



Quadro VF

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 2 del D.L. n. 50 del 2017 all'art. 19 del d.P.R. n. 633 del 1972, nei righi da RF1 a RF13 vanno indicati gli acquisti assoggettati ad imposta per i quali si è verificata l'esigibilità ed è stato esercitato, nel 2017, il diritto alla detrazione, anche se registrati nel 2018.

Mod. IVA 2018

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1		,00	2		,00
	VF2		,00	4		,00
	VF3		,00	5		,00
	VF4		,00	7,3		,00
SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta	,00	7,5		,00
	VF6	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,65		,00
	VF7		,00	7,95		,00
	VF8		,00	8,3		,00
	VF9		,00	8,5		,00
	VF10		,00	8,8		,00
	VF11		,00	10		,00
	VF12		,00	12,3		,00
	VF13		,00	22		,00



Quadro VF

Nel **rigo VF21, col. 1**, vanno indicati, tra l'altro, gli acquisti con IVA esigibile in anni successivi annotati nel 2017, rispetto ai quali nello stesso anno non si è verificata **l'esigibilità** dell'imposta, effettuati dai soggetti di cui all'art. 17-ter.

Mod. IVA 2018

VF21 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	,00
art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		
2		,00



Quadro VF

Esempio

Nel 2017 sono annotati acquisti in regime di split-payment per 10.000 € di imponibile (IVA al 22%), per i quali non si è ancora verificata l'esigibilità.

Mod. IVA 2018

VF21 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	10.000,00
art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		
2		,00



Quadro VF

Esempio

Nel 2018 si verifica l'esigibilità per gli acquisti annotati l'anno precedente.

Mod. IVA 2019

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
	VF1			,00	2	,00
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2			,00	4	,00
	VF3			,00	5	,00
	VF4			,00	7,3	,00
SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intra-comunitari e delle importazioni	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta		,00	7,5	,00
	VF6	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,65	,00
	VF7			,00	7,95	,00
	VF8			,00	8,3	,00
	VF9			,00	8,5	,00
	VF10			,00	8,8	,00
	VF11			,00	10	,00
	VF12			,00	12,3	,00
	VF13		10.000	,00	22	2.200

VF22 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2018 10.000,00



Quadro VJ

Modificate le modalità di assolvimento dell'IVA in caso di estrazione di beni dai **depositi IVA** (art. 50-bis del D.L. n. 331/1993). Pertanto, nel rigo VJ2 vanno indicate le operazioni di estrazione diverse da quelle per le quali l'imposta è versata dal gestore del deposito in nome e per conto del soggetto che procede all'estrazione.

Mod. IVA 2018

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

		1	IMPONIBILE	2	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



Quadro VJ

Esteso l'ambito di applicazione del c.d. «split-payment» che dal 1° luglio 2017 riguarda anche le operazioni effettuate nei confronti di determinati soggetti diversi dalla P.A.. Pertanto, è stato rinominato il rigo VJ18 (rigo VJ19 del modello IVA 2017) per indicare sia gli acquisti effettuati dai soggetti di cui al comma 1 dell'art. 17-ter sia quelli effettuati dai soggetti di cui al comma 1-bis del medesimo articolo.

Mod. IVA 2018

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

,00

,00

Mod. IVA 2017

VJ19 Acquisti delle pubbliche amministrazioni, titolari di partita IVA, ai sensi dell'art. 17-ter

,00

,00



Quadro VH

Modificato il quadro VH, sez. 1, per coordinarne l'utilizzo da parte dell'Agenzia con le comunicazioni IVA periodiche. **Mod. IVA 2018**

QUADRO VH
VARIAZIONI
DELLE COMUNICAZIONI
PERIODICHE (*)

			CREDITI	DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio		,00	,00		
VH2	Febbraio		,00	,00		
VH3	Marzo		,00	,00		
VH4	I TRIMESTRE		,00	,00		4
VH5	Aprile		,00	,00		
VH6	Maggio		,00	,00		
VH7	Giugno		,00	,00		
VH8	II TRIMESTRE		,00	,00		
VH9	Luglio		,00	,00		
VH10	Agosto		,00	,00		
VH11	Settembre		,00	,00		
VH12	III TRIMESTRE		,00	,00		
VH13	Ottobre		,00	,00		
VH14	Novembre		,00	,00		
VH15	Dicembre		,00	,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00	,00		
VH17	Acconto dovuto					Metodo

Da compilare solo per variare i dati indicati nelle comunicazioni IVA periodiche. In tal caso, il quadro VH va compilata per intero

Inserisci nomi dei mesi

Inseriti righe per i trimestrali

Va indicato il debito non superiore a 25,82€ anche se non versato

Inserita colonna «Subfornitori» in luogo dell'unico campo

Inserita colonna «Liquidazione anticipata» per i soggetti misti (mensili e trimestrali)

I righe VH15 e VH16 vanno compilati al netto dell'acconto

Mod. IVA 2017

QUADRO VH
LIQUIDAZIONI
PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

	CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
VH1	,00	,00			VH7	,00	,00
VH2	,00	,00			VH8	,00	,00
VH3	,00	,00			VH9	,00	,00
VH4	,00	,00			VH10	,00	,00
VH5	,00	,00			VH11	,00	,00
VH6	,00	,00			VH12	,00	,00
VH13	Acconto dovuto			Metodo	VH14	Subfornitori art. 74, comma 5	



Quadro VH

Esempio 2 contribuente con liquidazioni miste

Gennaio debito 1.000

Febbraio debito 500

Marzo debito 1.200

1° trimestre credito 1.500 (con anticipo liquidazione)

Mod. IVA 2018

QUADRO VH
VARIAZIONI
DELLE COMUNICAZIONI
PERIODICHE (*)

		CREDITI	DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio	1	2	3	
		,00	1.000 ,00		
VH2	Febbraio		500 ,00		
		,00			
VH3	Marzo	300 ,00	,00		
VH4	I TRIMESTRE	,00	,00		4 X
VH5	Aprile	,00	,00		
VH6	Maggio	,00	,00		
VH7	Giugno	,00	,00		
VH8	II TRIMESTRE	,00	,00		
VH9	Luglio	,00	,00		
VH10	Agosto	,00	,00		
VH11	Settembre	,00	,00		
VH12	III TRIMESTRE	,00	,00		
VH13	Ottobre	,00	,00		
VH14	Novembre	,00	,00		
VH15	Dicembre	,00	,00		
VH16	IV TRIMESTRE	,00	,00		
VH17	Acconto dovuto				Metodo
					,00



Quadro VH

Esempio 3 contribuente con liquidazioni mensili

Ottobre debito 1.000

Novembre debito 500

Dicembre debito 1.200 (di cui acconto dovuto 1.100)

Mod. IVA 2018

QUADRO VH
VARIAZIONI
DELLE COMUNICAZIONI
PERIODICHE (*)

		1	CREDITI	2	DEBITI	3	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio		,00		,00			
VH2	Febbraio		,00		,00			
VH3	Marzo		,00		,00			
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00			4
VH5	Aprile		,00		,00			
VH6	Maggio		,00		,00			
VH7	Giugno		,00		,00			
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00			
VH9	Luglio		,00		,00			
VH10	Agosto		,00		,00			
VH11	Settembre		,00		,00			
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00			
VH13	Ottobre		,00		1.000	,00		
VH14	Novembre		,00		500	,00		
VH15	Dicembre		,00		100	,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00			
VH17	Acconto dovuto					1.100	,00	Metodo 1



Quadro VM

La sez. 2 del quadro VH è stata sostituita dal **quadro VM** ed è stata inserita la descrizione dei **mesi** come per il quadro VH.

Mod. IVA 2018

QUADRO VM VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONE AUTO UE	VM1	Gennaio			,00	VM7	Luglio			,00
	VM2	Febbraio			,00	VM8	Agosto			,00
	VM3	Marzo / I trimestre			,00	VM9	Settembre / III trimestre			,00
	VM4	Aprile			,00	VM10	Ottobre			,00
	VM5	Maggio			,00	VM11	Novembre			,00
	VM6	Giugno / II trimestre			,00	VM12	Dicembre / IV trimestre			,00

Mod. IVA 2017

Sez. 2 - Versamenti immatricolazione auto UE	VH20		,00	VH21		,00	VH22		,00	VH23		,00
	VH24		,00	VH25		,00	VH26		,00	VH27		,00
	VH28		,00	VH29		,00	VH30		,00	VH31		,00



Quadro VK

Mod. IVA 2018

QUADRO VK SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE		DATI DELLA CONTROLLANTE			
Sez. 1 - Dati generali		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale	Operazioni straordinarie
VK1	1	2	3	4	
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti			,00
	VK21	Totale dei debiti trasferiti			,00
	VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)			,00
	VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)			,00
	VK24	Eccedenza di credito compensata			,00
	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante			,00
	VK26	Crediti di imposta utilizzati			,00
	VK27	Interessi trimestrali trasferiti			,00
	VK28	Acconto			,00

Estensa alle SP la facoltà di partecipare alla liquidazione IVA di gruppo

Inserito il campo 4 nel rigo VK1, da barrare se la società dante causa cui si riferisce il modulo è fuoriuscita, nel corso del 2017 e prima dell'operazione straordinaria, da una procedura di liquidazione IVA di gruppo. Di conseguenza, è stato soppresso il rigo VK2

Inserito il rigo VK28 per l'indicazione del dato da trasferire per il calcolo dell'acconto del gruppo

Mod. IVA 2017

QUADRO VK SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE		DATI DELLA CONTROLLANTE				
Sez. 1 - Dati generali		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione		
VK1	1	2	3			
	VK2	Codice				
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti	,00	VK24	Eccedenza di credito compensata	,00
	VK21	Totale dei debiti trasferiti	,00	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante	,00
	VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)	,00	VK26	Crediti di imposta utilizzati	,00
	VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)	,00	VK27	Interessi trimestrali trasferiti	,00



Quadro VK

Non va compilata se l'incorporata ha partecipato alla liquidazione IVA di gruppo fino alla data dell'operazione

Mod. IVA 2018

Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo	VK30 IVA a debito	,00
	VK31 IVA detraibile	,00
	VK32 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00
	VK33 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	,00
	VK34 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo	,00
	VK35 Versamenti a seguito di ravvedimento	,00
	VK36 Acconto riaccreditato dalla controllante	,00

Inserito il rigo VK34 per l'indicazione dei versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo

Mod. IVA 2017

Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo	VK30 IVA a debito	,00
	VK31 IVA detraibile	,00
	VK32 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00
	VK33 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	,00
	VK34 Versamenti a seguito di ravvedimento	,00
	VK35 Versamenti integrativi d'imposta	,00
	VK36 Acconto riaccreditato dalla controllante	,00

Eliminato il rigo VK35



Quadro VK

Esempio

La società X (con liquidazioni mensili), partecipante ad una liquidazione IVA di gruppo, ha perso i requisiti del controllo il 15/05/2017. In data 13/11/2017 è stata incorporata dalla società Y, partecipante alla medesima liquidazione IVA di gruppo. Nella dichiarazione IVA 2018 di Y, il quadro VK, presente nel modulo n. 2 (relativo a X), va così compilato:

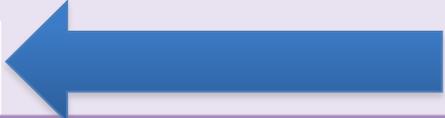
Mod. IVA 2018

QUADRO VK SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE		DATI DELLA CONTROLLANTE			
		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale	Operazioni straordinarie
Sez. 1 - Dati generali	VK1	¹ P. IVA controllante	² 4	³ Denominazione controllante	⁴ X
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti			,00
	VK21	Totale dei debiti trasferiti			,00
	VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)			,00
	VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)			,00
	VK24	Eccedenza di credito compensata			,00
	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante			,00
	VK26	Crediti di imposta utilizzati			,00
	VK27	Interessi trimestrali trasferiti			,00
	VK28	Acconto			,00



Quadro VK

Eliminato l'obbligo di **sottoscrizione** da parte della controllante delle dichiarazioni delle partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo. Tale sottoscrizione, in caso di fuoriuscita dal gruppo in corso d'anno, andava apposta in calce alla sezione 3 del quadro VK.

		Mod. IVA 2017
Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo	VK30 IVA a debito	,00
	VK31 IVA detraibile	,00
	VK32 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00
	VK33 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	,00
	VK34 Versamenti a seguito di ravvedimento	,00
	VK35 Versamenti integrativi d'imposta	,00
	VK36 Acconto riaccreditato dalla controllante	,00
SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE	Firma 	



Quadro VL

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

Il campo 2 del rigo VL28 è stato «trasformato» in un rigo distinto

Inserito il rigo VL29 per i versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno

		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VL30	Ammontare IVA periodica		
	IVA periodica dovuta	2	IVA periodica versata
		,00	3
			,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00

Non vanno indicati gli importi non versati non superiori a 25,82€

Maggiore tra campo 2 e campo 3

Mod. IVA 2017

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

Soppresso il rigo VL24

Soppressi i campi 2 e 3 del rigo VL29

Soppresso il rigo VL31

		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2016 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,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	2	
		,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	2	1
		,00	,00
			di cui sospesi per eventi eccezionali
		3	
		,00	,00
VL30	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		,00

In VL30, campo 2, va indicato il risultato delle liquidazioni periodiche (VP14, col. 1, delle Comunicazioni IVA periodiche + acconto di VP13, oppure VH in caso di rettifiche)



Quadro VL

Esempio

Mod. IVA 2018

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 relativa
a tutte le attività
esercitate

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	40.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		11.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	29.000 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		3.000 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente		3.000 ,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		5.000 ,00
VL30	Ammontare IVA periodica		20.000 ,00
		IVA periodica dovuta ²	IVA periodica versata ³
		20.000 ,00	16.000 ,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	1.000 ,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
VL34	Credit d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	1.000 ,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00



Quadro VL

Esempio

Anno 2017	DOVUTO	VERSATO
1° Trimestre	7.000	8.000
2° Trimestre	4.000	4.000
3° Trimestre	5.000	5.000
4° Trimestre		
Totale	16.000	17.000



Quadro VL

Esempio

Mod. IVA 2018

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI	
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	22.000 ,00		
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		6.000 ,00	
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2) ovvero	16.000 ,00		
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		,00	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i> ¹ ²		,00	
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	,00	
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00	
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00	
		Gruppo IVA (*) ²	,00	
		DEBITI	CREDITI	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00		
	VL21 Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00		
	VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00		
	VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00		
	VL24 Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00	
	VL25 Eccedenza credito anno precedente		,00	
	VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00	
	VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL28 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00	
	VL30 Ammontare IVA periodica		17.000 ,00	
		IVA periodica dovuta ²	16.000 ,00	IVA periodica versata ³
				17.000 ,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00	
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	,00		
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		1.000 ,00	
VL34	Credito d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00		
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		1.000 ,00	



Quadro VL

Esempio

Anno 2017	DOVUTO	VERSATO
1° Trimestre	7.000	8.000
2° Trimestre	4.000	3.000
3° Trimestre	5.000	5.000
4° Trimestre		
Totale	16.000	16.000



Quadro VL

Esempio

Mod. IVA 2018

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 relativa a tutte le attività esercitate

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	22.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		6.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	16.000 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		,00 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VL30	Ammontare IVA periodica		16.000 ,00
		IVA periodica dovuta ²	IVA periodica versata ³
		16.000 ,00	16.000 ,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00



Quadro VL

Esempio

Anno 2017	DOVUTO	VERSATO
1° Trimestre	7.000	3.000 (la differenza di 4.000 è recuperata con l'art. 54-bis)
2° Trimestre	4.000	4.000
3° Trimestre	5.000	5.000
4° Trimestre		
Totale	16.000	12.000



Quadro VL

Esempio

Mod. IVA 2018

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	22.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		6.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	16.000 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>		,00
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	,00
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*)	,00
		DEBITI	CREDITI
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
	VL21 Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
	VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
	VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
	VL24 Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
	VL25 Eccedenza credito anno precedente		,00
	VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
	VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
	VL28 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
	VL29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
	VL30 Ammontare IVA periodica		16.000 ,00
	IVA periodica dovuta	16.000 ,00	IVA periodica versata
	2	16.000 ,00	3
		12.000 ,00	
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
VL34	Credito d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00



Quadro VL

Esempio

Anno 2017	DOVUTO	VERSATO
1° Trimestre	7.000	3.000 (la differenza di 4.000 è recuperata con l'art. 54-bis)
2° Trimestre	4.000	4.000
3° Trimestre	5.000	7.000
4° Trimestre		
Totale	16.000	14.000



Quadro VL

Esempio

Mod. IVA 2018

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 relativa
a tutte le attività
esercitate

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	22.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		6.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	16.000 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		,00 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
		Gruppo IVA (*) ²	,00
		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VL30	Ammontare IVA periodica		16.000 ,00
		IVA periodica dovuta ²	IVA periodica versata ³
		16.000 ,00	14.000 ,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
VL34	Credito d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00



Quadro VX

Nuova causale rimborso (cod. 12): soggetti che si avvalgono dell'opzione di cui all'art. 1, comma 3, del d.lgs. n. 127/2015 (**trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni), e, sussistendone i presupposti, sia di tale opzione che di quella di cui all'art. 2, comma 1, del citato d.lgs. (memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi).

Mod. IVA 2018

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

Per chi presenta
la dichiarazione
con più moduli compilare
solo nel modulo n. 01

VX1	IVA da versare		,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)		,00
VX3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)		,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	1	,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2	,00
	Causale del rimborso	3	<input type="checkbox"/>
	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4	<input type="checkbox"/>
	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter	5	,00
	Contribuenti Subappaltatori	6	<input type="checkbox"/>
	Esonero garanzia	7	<input type="checkbox"/>



Quadro VX

Nuova causale erogazione prioritaria rimborso (cod. 9): soggetti che si avvalgono dell'opzione di cui all'art. 1, comma 3, del d.lgs. n. 127/2015 (**trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni), e, sussistendone i presupposti, sia di tale opzione che di quella di cui all'art. 2, comma 1, del citato d.lgs. (memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi).

Mod. IVA 2018

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

Per chi presenta
la dichiarazione
con più moduli compilare
solo nel modulo n. 01

VX1	IVA da versare		,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)		,00
VX3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)		,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	1	,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2	,00
Causale del rimborso	3 <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso 4 <input type="checkbox"/>	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter	5 ,00
Contribuenti Subappaltatori	6 <input type="checkbox"/>	Esonero garanzia	7 <input type="checkbox"/>



Quadro VX

Nuova causale esonero garanzia (cod. 5): se il rimborso è richiesto dai contribuenti che si avvalgono del programma di assistenza realizzato dall'Agenzia delle Entrate di cui all'art. 4, comma 1, del d.lgs. n. 127/2015.

Mod. IVA 2018

QUADRO VX		
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	VX1 IVA da versare	,00
	VX2 IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	,00
	VX3 Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	¹ ,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	² ,00
	Causale del rimborso ³ <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso ⁴ <input type="checkbox"/> Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter ⁵	,00
	Contribuenti Subappaltatori ⁶ <input type="checkbox"/> Esonero garanzia ⁷ <input type="checkbox"/>	



Quadro VX

Le società partecipanti alla **liquidazione IVA di gruppo** possono compilare i campi 8 o 9 del rigo VX4 anche senza l'indicazione di alcun importo nel campo 1 del medesimo rigo.

Mod. IVA 2018

Attestazione delle società e degli enti operativi

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.

VX4

8		Interpello ⁹ <input type="checkbox"/>
FIRMA		



Quadro VX

È stato ridotto a 5.000 euro l'importo al di sopra del quale è necessario il **visto di conformità** in dichiarazione (o la sottoscrizione dell'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile) per l'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale.

Inoltre, il momento a partire dal quale è possibile utilizzare in compensazione il credito IVA annuale in misura superiore a 5.000 euro è stato anticipato al **decimo giorno successivo** a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge.

Mod. IVA 2018

VX5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione

,00



Quadro VX

L'IVA a debito o a credito derivante dal congruaggio annuale delle società partecipanti alla **liquidazione IVA di gruppo** per l'intero anno, trasferita al gruppo, non va più esposta nei righi VX1 e VX2 ma nei nuovi righi VX7 e VX8.

Mod. IVA 2018

QUADRO VX

DETERMINAZIONE
DELL'IVA

DA VERSARE O
DEL CREDITO D'IMPOSTA

VX1	IVA da versare	,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	,00

RISERVATO
ALLE SOCIETÀ PARTECIPANTI
ALLA LIQUIDAZIONE IVA
DI GRUPPO

VX7	Iva dovuta da trasferire	,00
VX8	Iva a credito da trasferire	,00

Mod. IVA 2017

QUADRO VX

DETERMINAZIONE
DELL'IVA DA
VERSARE O
DEL CREDITO
D'IMPOSTA

VX1	IVA da versare o da trasferire (*)	,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (*)	,00



Quadro VX

Le società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno indicano nel rigo VX2 gli importi esposti nei seguenti righi, per tutti i moduli compilati (riguardanti **crediti che non possono essere trasferiti al gruppo**):

-VL10;

-VL11, campo 2;

-VL26 (se ultimo mese di controllo < 12);

-VL40 (senza considerare il rigo VL40 dei moduli relativi alle società incorporate non partecipanti alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo).

Mod. IVA 2018

QUADRO VX

DETERMINAZIONE
DELL'IVA

DA VERSARE O
DEL CREDITO D'IMPOSTA

VX1	IVA da versare		,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	VL10 + VL11, campo 2 + VL26 + VL40	,00



Quadro VX

In caso di **incorporazione** da parte di società partecipanti alla liquidazione dell'IVA di gruppo per l'intero anno di società non partecipanti alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, l'eventuale **conguaglio a debito o a credito** risultante dal quadro VL dei moduli relativi alle società incorporate va riportato, rispettivamente, nel rigo VX1 o nel rigo VX2.

Nel rigo VX1 deve essere indicato l'importo complessivo da versare risultante dalla differenza tra la somma degli importi a debito indicati nei righe VL38 e la somma degli importi a credito indicati nei righe VL39 risultanti per ciascun soggetto, esterno al gruppo, partecipante alla trasformazione nei rispettivi quadri VL. Se tale differenza, invece, è negativa, il risultato (in valore assoluto) va riportato nel rigo VX2.

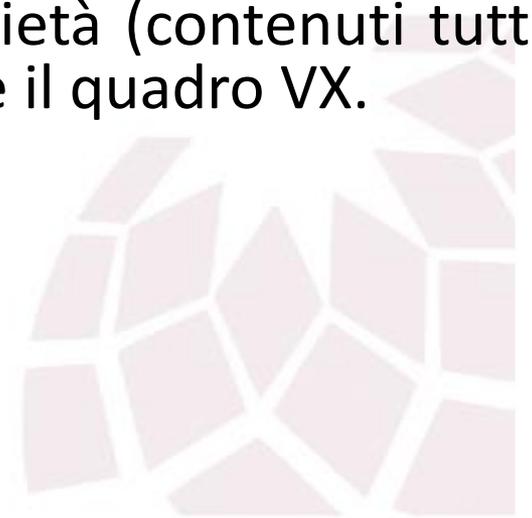


Quadro VX

Esempio

La società X ha partecipato per tutto il 2017 ad una procedura di liquidazione IVA di gruppo e in data 15/05/2017 ha incorporato la società Y (esterna al gruppo) e la società Z (partecipante al medesimo gruppo di X fino alla data dell'operazione straordinaria).

Di seguito si riportano i quadri VL delle 3 società (contenuti tutti nella dichiarazione IVA 2018 presentata da X) e il quadro VX.





Quadro VX

Modulo n. 1 (società X)

Mod. IVA 2018

QUADRO VN		1	Anno	2	Gruppo	3	Maggior credito	4	Codice fiscale	5	Modulo
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE	VN1		2014				6.000,00				1
	VN2		2013				4.000,00				2
	VN3		2013				9.000,00				3
	VN4		2014		X		5.000,00				



Quadro VX

Modulo n. 1 (società X)

Mod. IVA 2018

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 relativa
a tutte le attività
esercitate

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	40.000 ,00	
VL2	IVA detraibile (da riga VF71)		10.000 ,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	30.000 ,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		5.000 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		5.000 ,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98 Gruppo IVA (*) ²		6.000 ,00
		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	16.000 ,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL25	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		2.000 ,00
VL30	Ammontare IVA periodica ¹		,00
		IVA periodica dovuta ²	IVA periodica versata ³
		,00	,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		35.000 ,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	3.000 ,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	3.000 ,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00



Quadro VX

Modulo n. 2 (società Y)

Mod. IVA 2018

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI	
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1 IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	20.000,00		
	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		5.000,00	
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00		
	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)	15.000	,00	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*) <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>		1.000,00	
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00		
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00	
	VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		4.000,00	
		Gruppo IVA (*)	,00	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00		
	VL21 Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00		
	VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00		
	VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00		
	VL24 Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00	
	VL25 Eccedenza credito anno precedente		1.000,00	
	VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00	
	VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL28 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00	
	VL30 Ammontare IVA periodica		6.000,00	
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	
		2 6.000,00	3 6.000,00	
	VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00	
	VL32 IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31)] ovvero	4.000,00		
	VL33 IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + righe da VL24 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)]		,00	
	VL34 Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
	VL35 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
	VL36 Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00		
VL37 Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00			
VL38 TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	4.000,00			
VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00		
VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		1.500,00		



Quadro VX

Modulo n. 3 (società Z)

Mod. IVA 2018

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI	
VL1	IVA a debito (somma dei rigli VE26 e VJ20)	50.000 ,00		
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		,00	
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00	40.000	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)	10.000	,00	
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 o credito annuale non trasferibile (*)		,00	
	<i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>		,00	
	VL9 Credito compensato nel modello F24	,00		
	VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00	
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00	
		Gruppo IVA (*)	9.000 ,00	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00		
	VL21 Ammontare dei crediti trasferiti (*)	6.000 ,00		
	VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	,00		
	VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00		
	VL24 Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00	
	VL25 Eccedenza credito anno precedente		,00	
	VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		1.000 ,00	
	VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL28 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00	
	VL29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00	
	VL30	Ammontare IVA periodica		,00
				,00
		IVA periodica dovuta		
		IVA periodica versata		
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		18.000 ,00	
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + rigli da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + rigli da VL24 a VL31)] ovvero	,00		
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + VL11, campo 1 + rigli da VL24 a VL31) - (VL3 + rigli da VL20 a VL23)]		3.000 ,00	
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00	
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00		
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		3.000 ,00	
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00	



Quadro VO

Inserito il **rigo VO26** per le **imprese minori** che comunicano l'opzione per avvalersi della facoltà di tenere i registri ai fini IVA senza operare annotazioni relative a incassi e pagamenti, fermo restando l'obbligo della separata annotazione delle operazioni non soggette a registrazione ai fini della suddetta imposta. In tal caso, si presume che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca.

Mod. IVA 2018

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



Quadro VO

Eliminata la **colonna 3 del rigo VO34** che andava barrata dai contribuenti che avendo optato, ai sensi dell'art. 10, comma 12-undecies, del D.L. n. 192 del 2014, nel corso del 2015 per l'applicazione del regime fiscale di vantaggio di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del D.L. n. 98 del 2011 potevano revocare la scelta effettuata senza attendere il decorso dei termini di permanenza nel regime per accedere, dal 2016, al regime forfetario di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014.

Mod. IVA 2018

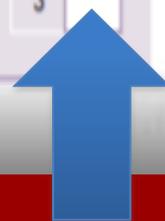
VO34 REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE
E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)

Opzione 1 Revoca 2

Mod. IVA 2017

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 Revoca 2 Revoca 3





Quadro VG

Mod. IVA 2017

QUADRO VG

**Sez. 1 - Società
partecipanti
alla compensazione IVA**

ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE				Data decorrenza		giorno	mese	anno
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO								
VG1	Partita IVA 2	Denominazione o Ragione sociale 3	Data decorrenza		giorno	mese	anno	Percentuale di Possesso 4
SOCIETÀ CONTROLLATA				Data decorrenza		giorno	mese	anno
	Partita IVA 2	Denominazione o Ragione sociale 3	Data decorrenza		giorno	mese	anno	Natura giuridica 4
VG2	Partita IVA 5	Denominazione o Ragione sociale 6	Data decorrenza		giorno	mese	anno	Percentuale di Possesso 7
Firma del rappresentante legale 8								

Eliminata l'indicazione della denominazione o ragione sociale in tutti i righi del quadro VG

Eliminata l'indicazione della natura giuridica e della firma del rappresentante legale in tutti i righi del quadro VG

**Sez. 2 - Società
partecipanti
alla catena di controllo
ma non alla
compensazione IVA**

				Data decorrenza		giorno	mese	anno
Partita IVA 2		Denominazione o Ragione sociale 3	Data decorrenza		giorno	mese	anno	Natura giuridica 4
VG5	Partita IVA 5	Denominazione o Ragione sociale 6	Data decorrenza		giorno	mese	anno	Percentuale di Possesso 7
Rinuncia 8	Firma del rappresentante legale 9							



Quadro VG

Mod. IVA 2018

QUADRO VG

Sez. 1 - Società partecipanti alla compensazione IVA

ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE				Data decorrenza			
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO				1	giorno	mese	anno
VG1	Partita IVA 2	Percentuale di Possesso 3					
SOCIETÀ CONTROLLATA				Data decorrenza			
Partita IVA 2		Ingresso 3	Fuoriuscita 4	1	giorno	mese	anno
VG2	SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO						
Partita IVA 5		Percentuale di Possesso 6					

Inserite le colonne 3 e 4 nei righi della sez. 1 del quadro VG (ad eccezione del rigo VG1) per comunicare l'ingresso o la fuoriuscita di società, dal 1° gennaio 2018, con riferimento a procedure avviate prima del 2018

Sez. 2 - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

				Data decorrenza			
Partita IVA 2				1	giorno	mese	anno
VG5	SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO						
Partita IVA 3		Percentuale di Possesso 4	Rinuncia 5				

Sez. 3 - Revoca

VG8	
------------	--

Inserita la sezione 3 per comunicare la revoca della liquidazione IVA di gruppo, a valere dal 2018 (senza compilare le sez. 1 e 2)



Quadro VS

Mod. IVA 2018

QUADRO VS

Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo

Introdotta il campo 2, analogo al campo 4 del rigo VK1

VS1	Partita IVA				Operazioni straordinarie	Ultimo mese	Società non operativa	RIMBORSO INFRANNUALE	Eccedenza di credito	
	1				2	3	4	Importo	5	6
	Eccedenza di credito compensata				Esonero garanzia	Causale	Importo	RIMBORSO ANNUALE		Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
	7				8	9	10	11	12	

Inserito il codice "3" corrispondente al codice "5" del campo 7 del rigo VX4

Inserito il codice "8" corrispondente al codice "12" del campo 3 del rigo VX4

Inserito il codice "9" corrispondente al codice "9" del campo 4 del rigo VX4

Eliminato il campo 2, a seguito della soppressione del rigo VK2

Mod. IVA 2017

QUADRO VS

Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo

VS1	Partita IVA				Codice	Ultimo mese	Società non operativa	RIMBORSO INFRANNUALE	Eccedenza di credito	
	1				2	3	4	Importo	5	6
	Eccedenza di credito compensata		Esonero garanzia	Causale	Importo	RIMBORSO ANNUALE		Erogazione prioritaria	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter	
	7		8	9	10	11	12			



Quadro VV

Mod. IVA 2018

QUADRO VV

VARIAZIONI
DELLE COMUNICAZIONI
PERIODICHE DI GRUPPO (*)

		1	CREDITI	2	DEBITI	Liquidazione anticipata
VV1	Gennaio		,00		,00	
VV2	Febbraio		,00		,00	
VV3	Marzo		,00		,00	
VV4	I TRIMESTRE		,00		,00	3
VV5	Aprile		,00		,00	
VV6	Maggio		,00		,00	
VV7	Giugno		,00		,00	
VV8	II TRIMESTRE		,00		,00	
VV9	Luglio		,00		,00	
VV10	Agosto		,00		,00	
VV11	Settembre		,00		,00	
VV12	III TRIMESTRE		,00		,00	
VV13	Ottobre		,00		,00	
VV14	Novembre		,00		,00	
VV15	Dicembre		,00		,00	
VV16	IV TRIMESTRE		,00		,00	
VV17	Acconto dovuto				,00	Metodo

Il quadro VV ha recepito le medesime modifiche effettuate per il quadro VH

Mod. IVA 2017

QUADRO VV

LIQUIDAZIONI PERIODICHE
DI GRUPPO

	1	CREDITI	2	DEBITI	Ravvedimento	3		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
VV1		,00		,00			VV7	,00	,00	
VV2		,00		,00			VV8	,00	,00	
VV3		,00		,00			VV9	,00	,00	
VV4		,00		,00			VV10	,00	,00	
VV5		,00		,00			VV11	,00	,00	
VV6		,00		,00			VV12	,00	,00	
							VV13		,00	Metodo



Quadro VW

Ai fini della compilazione del quadro VW occorre considerare i quadri VL e VK delle dichiarazioni relative alle società che **hanno partecipato** per il 2017 (per l'intero anno o per una frazione dello stesso) alla procedura di liquidazione IVA di gruppo. Non devono, invece, essere considerati i quadri VL e VK dei moduli contenuti nelle predette dichiarazioni e relativi a società, esterne alla procedura, danti causa in operazioni straordinarie.

Mod. IVA 2018

QUADRO VW		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO	VW1 IVA a debito		
Sez. 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VW2 IVA detraibile		
	VW3 IMPOSTA DOVUTA (VW1 - VW2) ovvero		
	VW4 IMPOSTA A CREDITO (VW2 - VW1)		



Quadro VW

Mod. IVA 2018

Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito

	DEBITI	CREDITI
VW20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto		,00
VW21 Eccedenze di credito trasferite da società non operative		,00
VW22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24		,00
VW23 Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali		,00
VW24 Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2016 compensato nel mod. F24		,00
VW25 Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2016		,00
VW26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VW27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VW28 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	Partecipanti gruppo 2	1
VW29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VW30 Ammontare IVA periodica	IVA periodica dovuta 2	IVA periodica versata 1

In VW21 non vanno più indicati i crediti delle incorporate esterne al gruppo

Inserita la col.2 nel rigo VW28 per l'indicazione dei crediti da dichiarazioni integrative delle partecipanti

Inserito il rigo VL29 per l'indicazione dei versamenti auto UE effettuati dalle partecipanti e relativi a cessioni effettuate nell'anno

Maggiore tra campo 2 e campo 3

Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito

	DEBITI	CREDITI
VW20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto		,00
VW21 Eccedenze di credito trasferite da società non operative e crediti delle incorporate esterne al gruppo		,00
VW22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2016 compensato nel mod. F24		,00
VW23 Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali		,00
VW24 Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi		,00
VW25 Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2015 compensato nel mod. F24		,00
VW26 Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2015		,00
VW27 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VW28 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VW29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto		,00
VW30 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00
VW31 Versamenti integrativi d'imposta		,00

Soppresso il rigo VW24

Soppresso il rigo VW31

Mod. IVA 2017

In VW30, campo 2, va indicato il risultato delle liquidazioni periodiche (VP14, col. 1, delle Comunicazioni IVA periodiche di gruppo)



Quadro VW

Esempio riprendendo i dati dell'esempio di cui alla slide n. 40 e seguenti, il quadro VW è così compilato:

Mod. IVA 2018

QUADRO VW		DEBITI		CREDITI		
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO Sez. 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VW1 IVA a debito	90.000	,00			
	VW2 IVA detraibile			50.000	,00	
	VW3 IMPOSTA DOVUTA (VW1 - VW2) ovvero	40.000	,00			
	VW4 IMPOSTA A CREDITO (VW2 - VW1)				,00	
Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito		DEBITI		CREDITI		
	VW20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto		,00			
	VW21 Eccedenze di credito trasferite da società non operative		,00			
	VW22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24		,00			
	VW23 Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali		,00			
	VW24 Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2016 compensato nel mod. F24		,00			
	VW25 Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2016				,00	
	VW26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio				,00	
	VW27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00	
	VW28 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2	Partecipanti gruppo 6.000	,00	1	11.000
	VW29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno					2.000
	VW30 Ammontare IVA periodica	2	IVA periodica dovuta 31.000	,00	3	IVA periodica versata 30.000
	VW32 IVA A DEBITO [(VW3 + righe da VW20 a VW24) - (VW4 + righe da VW25 a VW30, col. 1)] ovvero			,00	1	31.000
	VW33 IVA A CREDITO [(VW4 + righe da VW25 a VW30, col. 1) - (VW3 + righe da VW20 a VW24)]					4.000
	VW34 Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale					,00
	VW36 Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale			,00		
	VW38 TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) - (VW33 + VW34)			,00		
	VW39 TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) - (VW32 + VW36)					4.000



Modello IVA 74-bis

Nella sezione 3 del quadro AF, il **rigo AF32** ha recepito le medesime modifiche apportate al rigo VL30 precedentemente descritte.

AF32 Ammontare IVA periodica			1	
				,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata		
	2	3		
				,00