

## **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2018**

### **NOVITÀ DEL MODELLO**

- 1. Approvazione dei Modelli Iva/2018 e Iva Base/2018**
- 2. Dichiarazione annuale Iva 2018: principali novità**
- 3. Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione Iva e soggetti esonerati**
- 4. Modalità e termini di presentazione della dichiarazione Iva 2018**
- 5. Versamenti e rateizzazione**
- 6. Casi particolari di presentazione della dichiarazione Iva/2018**

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Con **Provvedimento prot. 10581/2018** del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del **15.1.2018** (pubblicato sul sito Internet in pari data) sono stati approvati i seguenti **modelli**, con le relative istruzioni, concernenti le dichiarazioni relative l'anno d'imposta 2017 da presentare ai fini **Iva**:

- **Modello Iva/2018** composto da:
  - **frontespizio**, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
  - Quadri VA, VB, VC, VD, VE, VF, VJ, VI, VH, VM, VK, VN, VL, VT, VX, VO, VG, VS, VV, VW, VY e VZ;
- **Modello Iva Base/2018** composto da:
  - **frontespizio**, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
  - i Quadri VA, VB, VE, VF, VJ, VI, VH, VL, VX e VT.

## 1. Approvazione dei Modelli Iva/2018 e Iva Base/2018

Il Provv. Agenzia Entrate 15.1.2018, prot. 10581/2018, emanato in base all'art. 8, D.P.R. 22.7.1998, n. 322, al fine di **adeguare** la **struttura** e il **contenuto** del **modello** di **dichiarazione** in materia di **Iva** alla vigente normativa e di **semplificarne** la compilazione, **approva** i **modelli** di **dichiarazione Iva/2018** e **Iva Base/2018**, che può essere utilizzato in alternativa al Mod. Iva/2018.

Il modello di dichiarazione annuale Iva/2018, concernente l'anno d'imposta 2017, deve essere presentato nel periodo compreso tra l'**1.2.2018** e il **30.4.2018** (termine modificato dal D.L. 22.10.2016, n. 193, conv. con modif. dalla L. 1.12.2016, n. 225).

Inoltre, sempre ai fini Iva, con Provvedimento prot. 10671/2018 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 15.1.2018 (pubblicato sempre sul sito Internet in pari data), **distinto** da quello della dichiarazione annuale Iva/2018, è stato approvato anche il **Mod. Iva 74-bis**, con le relative istruzioni, concernente le operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, riservato ai **curatori fallimentari** e ai **commissari liquidatori**, da utilizzare a partire **dal periodo di imposta 2018**.

Resta fermo l'obbligo di presentare al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate il Mod. «Iva 74-bis» **esclusivamente per via telematica** entro 4 mesi dalla nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore.

## 2. Dichiarazione annuale Iva 2018: principali novità

Nel nuovo modello di dichiarazione annuale Iva/2018 sono numerosi gli aggiornamenti rispetto a quello precedente, per effetto delle numerose **novità normative** di recente emanazione.

Evidenziamo di seguito le novità più rilevanti dal punto di vista formale e di contenuto che caratterizzano l'adempimento annuale per l'anno d'imposta 2017, per poi passare ad analizzare le novità del modello e alcuni aspetti generali dell'Iva/2018.

### **Frontespizio: eliminata la sottoscrizione dell'ente o società controllante**

Il nuovo modello di dichiarazione Iva/2018, per l'anno d'imposta 2017, prevede tra le novità più importanti anche la **nuova formulazione** del **Frontespizio**, in cui è stato **eliminato** il riquadro «**Sottoscrizione dell'ente o società controllante**».

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Infatti, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 1, co. 27, L. 11.12.2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017), all'art. 73, co. 3, D.P.R. 26.10.1972, n. 633, **non è più previsto** che l'ente o società controllante, in una procedura di liquidazione Iva di gruppo, sia tenuto a **sottoscrivere** la **dichiarazione di ciascuna controllata**.

In precedenza, tale sottoscrizione doveva essere apposta nella dichiarazione annuale di tutte le controllate partecipanti.

## **Quadro VE: nuovo spazio per soggetti dello «split payment»**

Passando in rassegna i singoli **Quadri** del Mod. Iva/2018, si evidenzia che nel **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 pubbliche amministrazioni, anche nei confronti delle **società** elencate nel nuovo co. 1-bis dell'art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 (cd. *split payment*). Le modifiche al citato art. 17-ter (apportate dall'art. 1, D.L. 24.4.2017, n. 50, conv. con modif. dalla L. 21.6.2017, n. 96) si applicano alle operazioni per le quali è emessa **fattura** a partire **dall'1.7.2017**.

## **Quadri VF e VJ: modifiche riguardanti gli acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali**

È stato **soppresso** il rigo **VJ12**, dove prima andavano indicati gli **acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti e occasionali**, non muniti di partita Iva, disciplinati dal co. 109 dell'art. 1, L. 30.12.2004, n. 311 (nella formulazione previgente alle modifiche apportate dall'art. 29, co. 1, L. 7.7.2016, n. 122). Infatti, in seguito all'**abrogazione del reverse charge** tali acquisti, per i quali non era ammessa la detrazione, non vanno più indicati nel rigo **VF19**.

Sempre nel Quadro VJ, inoltre, è stato inserito il rigo **VJ18** «Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter» per l'esposizione degli **acquisti** effettuati, oltre che dalle pubbliche Amministrazioni, anche dalle **società** elencate nel nuovo co. 1-bis dell'art. 17-ter (cd. *split payment*).

Più in particolare nel predetto rigo occorre indicare gli **acquisti effettuati** dalle **pubbliche Amministrazioni** titolari di **partita Iva** e dagli **altri soggetti** di cui al co. 1-bis dell'art. 17-ter tenuti al versamento dell'imposta ai sensi del medesimo articolo, per i quali la relativa imposta ha partecipato alle **liquidazioni periodiche**, ai sensi del co. 2 dell'art. 5, D.M. 23.1.2015, come modificato dal D.M. 27.6.2017.

## **Quadro VH: variazione delle liquidazioni periodiche**

**N.B.:** il Quadro VH, da quest'anno, deve essere compilato **esclusivamente** qualora si intenda **inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati** nelle **comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva** (si veda la R.M. 28.7.2017, n. 104/E). In tal caso, vanno indicati **tutti i dati** richiesti, compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione. Nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comportino la compilazione **senza dati** del Quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) occorre comunque barrare la casella VH posta in calce al Quadro VL nel riquadro «Quadri compilati».

Qualora i dati omessi, incompleti o errati **non rientrino** tra quelli da indicare nel Quadro, questo **non va compilato**.

Infatti, la Sezione 1 del Quadro VH da quest'anno è compilata **esclusivamente** per inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva presentate ai sensi dell'art. 21-bis, D.L. 31.5.2010, n. 78, conv. con modif. dalla L. 30.7.2010, n. 122.

L'istituzione della **comunicazione trimestrale delle liquidazioni periodiche** a decorrere dall'anno 2017 rende infatti **inutile** il riporto dei medesimi dati nella dichiarazione annuale Iva, **eccetto** il caso in cui si debbano apportare **modifiche** rispetto a quanto già comunicato: in tale ipotesi le istruzioni fanno obbligo di compilare **per intero** il Quadro VH, anche in relazione alle liquidazioni per le quali **non vi sono variazioni**.

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Inoltre, è stata **eliminata** la casella «**Ravvedimento**», in corrispondenza di ciascun periodo di liquidazione, **sostituita** dalla casella «**Subfornitori**».

Per i contribuenti con liquidazioni trimestrali, inoltre, sono stati previsti **4 nuovi campi** (VH4, VH8, VH12 e VH16) per l'indicazione del **risultato** di tali **liquidazioni separatamente** dai risultati delle liquidazioni mensili.

Infine, è stato previsto che il **risultato** della **liquidazione** relativa all'**ultimo mese** o **trimestre** dell'anno debba essere **indicato al netto** dell'**acconto dovuto** e non più al lordo.

È stata inserita, inoltre, a margine dei nuovi righe VH4, VH8, VH12 e VH16, la **colonna 4 «Liquidazione anticipata»**, da barrare da parte dei contribuenti con liquidazioni **miste** (mensili e trimestrali) che decidono di **compensare** le risultanze delle liquidazioni trimestrali con quelle dell'ultimo mese del trimestre.

Tali modifiche, ad eccezione di quella riguardante la casella «Subfornitori», sono state apportate anche nel Quadro **VV** dedicato alla liquidazione Iva di gruppo.

## **Nuovo Quadro VM: versamenti auto Ue**

La **Sezione II** del Quadro VH del modello precedente, denominata «**Versamenti immatricolazione auto UE**», è stata **sostituita** con il nuovo **Quadro VM**.

I dati dei versamenti d'imposta effettuati con il Mod. F24 «Versamenti con elementi identificativi» e con appositi codici tributo, ai fini dell'**immatricolazione** dei veicoli oggetto di **acquisto intracomunitario**, da quest'anno infatti, non vanno più indicati nella Sezione II del Quadro VH, ma nel **nuovo Quadro VM**.

Più in particolare, il Quadro VM è stato **appositamente previsto** per l'indicazione dei versamenti effettuati, nel corso dell'anno d'imposta, utilizzando il Mod. F24 «Versamenti con elementi identificativi», approvato al fine di dare attuazione alle disposizioni contenute nell'art. 1, co. 9, D.L. 3.10.2006, n. 262, conv. con modif. dalla L. 24.11.2006, n. 286, che introducono **specifiche modalità di versamento** dell'imposta relativa alla **prima cessione interna di autoveicoli nuovi ed usati** in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario.

Nello specifico, nei **righe** da **VM1** a **VM12**, corrispondenti ai 12 mesi dell'anno, quindi, deve essere indicata l'**imposta** versata nel corso dell'anno oggetto della dichiarazione, utilizzando gli appositi codici tributo istituiti con la R.M. 337/E/2007.

I contribuenti che hanno effettuato le **liquidazioni trimestrali** ai sensi dell'art. 7, D.P.R. 542/1999, devono indicare i dati relativi ai versamenti con Mod. F24 «Versamenti con elementi identificativi» nei righe VM3, VM6, VM9 e VM12.

Si evidenzia che gli importi indicati nei predetti righe devono essere **comprensivi** dei **versamenti** effettuati in relazione ad **autoveicoli immatricolate** nell'anno **2017**, ma oggetto di **cessione** in anni **successivi** (ad esempio, immatricolazioni per il raggiungimento di obiettivi aziendali, si veda la C.M. 52/E/2008).

## **Quadro VK: società controllanti e controllate**

Il Quadro VK è riservato **esclusivamente** agli **enti** o **società controllanti** e alle **controllate** di cui all'art. 73 che hanno partecipato nell'anno d'imposta alla **liquidazione** dell'**Iva di gruppo**, e si presenta suddiviso in tre sezioni.

In particolare, quest'anno nella Sezione 1 «Dati generali», nel rigo **VK1** è stata introdotta la nuova **casella 4** denominata «**Operazioni straordinarie**», per segnalare che la **società dante causa** di un'operazione straordinaria è **fuoriuscita**, nel corso dell'anno e prima dell'operazione straordinaria, dalla procedura di liquidazione Iva di gruppo cui partecipava.

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Sono stati, inoltre, **soppressi** i rigi **VK2** «Codice», **VK35** «Versamenti integrativi d'imposta» e il riquadro «**Sottoscrizione dell'ente o società controllante**».

Infine, sono stati introdotti i **nuovi rigi VK28** «Acconto» e **VK34** «Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo» per l'indicazione:

- nel rigo **VK28**, dell'**importo trasferito** alla società **controllante** tenuta a determinare l'**acconto** dovuto per il gruppo;
- nel rigo **VK34** dell'importo dei **versamenti** relativi all'**imposta** dovuta per la **prima cessione interna**, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di **acquisto intracomunitario**.

## **Quadro VL: liquidazione dell'imposta annuale**

Nella **Sezione 3** del **Quadro VL** sono stati **soppressi**:

- il rigo **VL24** dove prima andavano indicati i «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».

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**.

Infine, di **nuova istituzione** sono i seguenti rigi:

- 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. In tal senso, il **maggiore** dei due importi partecipa alla liquidazione dell'IVA dovuta a titolo di **conguaglio annuale**.

Tale modifica è stata apportata anche nel **Quadro VW30** dedicato alla liquidazione Iva di gruppo.

**N.B.:** nella sezione 3, del Quadro AF del **Mod. Iva 74-bis 2018**, il rigo **AF32** ha recepito le medesime modifiche apportate al rigo VL 30 sopra descritte

## **Quadro VX: nuovi campi VX7 e VX8 per imposta a debito o a credito trasferita alla capogruppo dalle società partecipanti all'Iva di gruppo**

Nel Quadro VX l'**imposta a debito** o a **credito trasferita** alla **capogruppo** dalle società che hanno partecipato per l'intero anno 2017 alla procedura di **liquidazione** dell'**Iva di gruppo** non deve essere più indicata nei rigi VX1 e VX2, riservati alla generalità dei contribuenti, ma nei nuovi rigi **VX7** e **VX8** **appositamente** istituiti.

Inoltre, nel Quadro VX da quest'anno si evidenzia un'importante novità riguardante il **rigo VX4** «**Importo di cui si chiede il rimborso**». Si ricorda che il predetto rigo è riservato ai contribuenti Iva che intendono chiedere il **rimborso** del **credito d'imposta** emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta 2017.

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Più precisamente, nel rigo VX4, campo 3, è stata previsto un **nuovo codice 12 - Art. 3, comma 1, lett. c), del d.lgs. 5 agosto 2015, n. 127**, per i soggetti che si avvalgono dell'opzione di cui all'art. 1, co. 3, D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127 (**trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate dei dati di **tutte le fatture**, emesse e ricevute, e delle relative **variazioni**).

**N.B.:** nelle istruzioni del Mod. Iva/2018 è stato previsto un **nuovo presupposto di diritto al rimborso** riguardante i soggetti che hanno manifestato, a decorrere dal 2017 e a valere per un quinquennio, l'opzione di cui all'art. 1, D.Lgs. 127/2015 per la **trasmissione telematica** delle **fatture** all'Agenzia delle Entrate.

A questi soggetti l'art. 3, co. 1, lett. c) del predetto decreto legislativo attribuisce il **diritto al rimborso prioritario** anche in assenza di altri presupposti.

Pertanto, nel **campo 3 del rigo VX4**, dedicato all'indicazione delle **causali** per la richiesta dei rimborsi Iva, è stato **introdotto il codice 12** per i soggetti che si avvalgono dell'**opzione** di cui all'art. 1, co. 3, D.Lgs. 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, co. 1, del citato decreto legislativo (memorizzazione elettronica e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi).

La stessa modifica è stata effettuata nel **campo 9 del Quadro VS** per le società partecipanti alla liquidazione Iva di gruppo.

## **Quadro VO: comunicazione delle opzioni e revoche**

Nel **Quadro VO** è stato inserito il nuovo rigo **VO26**, da utilizzare da parte delle **imprese minori**, per comunicare l'opzione che consente di tenere i registri ai fini Iva **senza** operare le **annotazioni** relative a **incassi e pagamenti** prevista ex art. 18, co. 5, D.P.R. 29.9.1973, n. 600, fermo restando l'obbligo della **separata annotazione** delle operazioni **non soggette a registrazione** ai fini della suddetta imposta. L'opzione è **vincolante** per **un triennio** ed è **valida** fino a **revoca**.

## **Quadro VG: adesione al regime previsto per le società commerciali controllanti e controllate**

Il Quadro VG è riservato agli **enti** o alle **società commerciali controllanti** che intendono avvalersi, a partire **dal 2018**, della particolare procedura di **compensazione dell'Iva** prevista dal D.M. 13.12.1979, come modificato dal D.M. 13.2.2017, recante le norme di attuazione delle disposizioni di cui all'art. 73, ultimo comma, D.P.R. 633/1972.

In particolare, l'ente o società commerciale controllante **comunica** all'Agenzia delle Entrate l'esercizio dell'**opzione** per la predetta procedura tramite la **compilazione** del presente **Quadro** nella dichiarazione ai fini dell'Iva, presentata nell'anno solare a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione.

Da quest'anno, si evidenzia che nella Sezione 1 e nella Sezione 2 del Quadro VG sono stati **eliminati** i campi relativi all'indicazione della **denominazione** o **ragione sociale**, della **natura giuridica** e della **firma del rappresentante legale**.

Inoltre, nei rigi da **VG2** a **VG4** della Sezione 1 sono stati introdotti il **campo 3** «Ingresso» e il **campo 4** «Fuoriuscita», per comunicare l'ingresso o la fuoriuscita dalla procedura di liquidazione Iva di gruppo, a partire **dall'1.1.2018**, di **una o più società controllate** quando la procedura è già avviata.

Infine, è stata **introdotta** la **Sezione 3 «Revoca»** per **comunicare** l'esercizio della revoca della procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo, con decorrenza **dall'1.1.2018**.

# Studio Associato Trombetta Teruggia

## Prospetto Iva 26PR: società controllante

I Quadri VS, VV, VW, VY e VZ che costituiscono il prospetto Iva 26PR/2018, facenti parte della dichiarazione annuale Iva, sono riservati agli **enti** e alle **società controllanti** che **riepilogano** i dati della liquidazione dell'**Iva di gruppo** (art. 73 e D.M. 13.12.1979, come modificato dal D.M. 13.2.2017).

Più in particolare, le novità intervenute nei Quadri VS, VV e VW, sono le seguenti:

- nel **Quadro VS**, Sezione 1, il **campo 2** è stata rinominato «**Operazioni straordinarie**» (come la corrispondente colonna 4 del rigo VK1). Tale campo è riservato alle società che hanno **partecipato** in qualità di **dante causa a operazioni straordinarie** intervenute nel **2017**. La casella deve essere barrata se la società dante causa è **fuoriuscita**, nel corso del 2017 e **prima dell'operazione straordinaria**, dalla procedura di liquidazione Iva di gruppo;
- anche il **Quadro VV** è stato **modificato** al fine di **recepire** le medesime modifiche apportate al **Quadro VH** della dichiarazione Iva/2018. **N.B.:** si ricorda, infatti, che da quest'anno il Quadro VV deve essere **compilato esclusivamente** qualora si intenda **inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati** nelle **comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva** (si veda la R.M. 104/E/2017). In tal caso, vanno **indicati tutti i dati richiesti, compresi** quelli **non oggetto di invio, integrazione o correzione**. Nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comportino la **compilazione senza dati** del Quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) **occorre comunque barrare la casella VV** posta in **calce al Quadro VZ** nel riquadro «**Quadri compilati**»;
- il Quadro **VW** costituisce il **riepilogo degli importi** ai fini della **liquidazione annuale** del debito o credito di imposta del gruppo. Anche nel **Quadro VW** sono state effettuate le seguenti **modifiche**:
  - **eliminazione** del rigo **VW24** «Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi» (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);
  - **eliminazione** del rigo **VW29** «Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto»;
  - **rinumerazione** del rigo **VW30** «Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98», che ha assunto il nuovo numero **VW28**, e contestuale **introduzione** nel predetto rigo del **campo 2** «Partecipanti gruppo» per l'indicazione degli importi esposti nel campo 1 del rigo VL11 (crediti da dichiarazioni integrative) delle dichiarazioni di tutte le società che hanno partecipato alla liquidazione Iva di gruppo per l'intero anno d'imposta;
  - **introduzione** del rigo **VW30**, composto di tre colonne, 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 (**equivalente al VL30 già descritto in precedenza**);
  - **soppressione** del rigo **VW31** «Versamenti integrativi d'imposta».

Si veda la Tabella n. 1 riepilogativa

Tabella n. 1 – Principali modifiche al modello di dichiarazione annuale Iva 2018 (anno di imposta 2017)

Quadri della dichiarazione annuale Iva 2018	Modifiche e novità
Frontespizio	È stato <b>eliminato</b> il riquadro « <b>Sottoscrizione dell'ente o società controllante</b> ». Pertanto, è <b>venuto meno</b> l'obbligo di <b>sottoscrizione</b> da parte del <b>rappresentante dell'ente o società controllante</b> in caso di liquidazione Iva di gruppo.
Quadro VE «Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili»	Nella <b>Sezione 4</b> il rigo <b>VE38</b> è stato <b>rinominato</b> «Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter» per l'esposizione delle operazioni effettuate, oltre che nei confronti delle <b>pubbliche Amministrazioni</b> , anche nei confronti delle <b>società</b> elencate nel nuovo co. 1-bis dell'art. 17-ter (cd. <b>split payment</b> ).

# Studio Associato Trombetta Teruggia

<b>Quadro VJ «Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni»</b>	<p>È stato <b>soppresso</b> il rigo <b>VJ12</b>, dove andavano indicati gli <b>acquisti</b> di <b>tartufi</b> da rivenditori dilettanti e occasionali non muniti di partita Iva, disciplinati dal co. 109 dell'art. 1, L. 30.12.2004, n. 311.</p> <p>Inoltre, il rigo <b>VJ18</b> è stato <b>rinominato</b> «Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter» per l'esposizione degli <b>acquisti</b> effettuati, oltre che dalle <b>pubbliche amministrazioni</b>, anche dalle <b>società</b> elencate nel nuovo co. 1-bis dell'art. 17-ter (cd. <i>split payment</i>).</p>
<b>Quadro VH «Variazioni delle comunicazioni periodiche»</b>	<p>Il Quadro VH è stato <b>modificato</b> prevedendone la compilazione <b>esclusivamente</b> qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati <b>omessi, incompleti o errati</b> nelle comunicazioni delle <b>liquidazioni periodiche Iva</b>.</p> <p>Inoltre, sono state apportate le seguenti ulteriori <b>modifiche</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>introduzione</b> dei rigi <b>VH4, VH8, VH12 e VH16</b> per la separata indicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche trimestrali (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);</li><li>• <b>introduzione</b>, a margine di ciascun rigo, della <b>colonna 3</b> «Subfornitori» e <b>soppressione</b> del rigo <b>VH14</b> del modello precedente;</li><li>• <b>introduzione</b>, a margine dei nuovi rigi VH4, VH8, VH12 e VH16, della <b>colonna 4</b> «Liquidazione anticipata» da barrare da parte dei contribuenti con <b>liquidazioni miste</b> (mensili e trimestrali) che decidono di compensare le risultante delle liquidazioni trimestrali con quelle dell'ultimo mese del trimestre;</li><li>• <b>soppressione</b> della <b>colonna 3</b> «Ravvedimento».</li></ul>
<b>Quadro VM «Versamenti immatricolazione auto UE»</b>	<p>La <b>Sezione II</b> del Quadro VH del modello precedente, denominata «Versamenti immatricolazione auto UE», è stata <b>sostituita</b> con il nuovo <b>Quadro VM</b>.</p> <p>Nei <b>rigi</b> da <b>VM1</b> a <b>VM12</b>, corrispondenti ai 12 mesi dell'anno, quindi, deve essere indicata l'<b>imposta</b> versata nel corso dell'anno oggetto della <b>dichiarazione</b>, utilizzando gli appositi codici tributo istituiti con la R.M. 337/E/2007.</p> <p>I contribuenti che hanno effettuato le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 7, D.P.R. 542/1999, devono indicare i dati relativi ai versamenti con il Mod. F24 «versamenti con elementi identificativi» nei rigi <b>VM3, VM6, VM9 e VM12</b>.</p>
<b>Quadro VK «Società controllanti e controllate»</b>	<p>Nel rigo <b>VK1</b> è stata introdotta la <b>casella 4</b> denominata «Operazioni straordinarie», per segnalare che la <b>società dante causa</b> di un'operazione straordinaria è <b>fuoriuscita</b>, nel corso dell'anno e prima dell'operazione straordinaria, dalla procedura di <b>liquidazione Iva di gruppo</b> cui partecipava.</p> <p>Sono stati, inoltre, <b>soppressi</b> i rigi <b>VK2</b> «Codice», <b>VK35</b> «Versamenti integrativi d'imposta» e il riquadro «<b>Sottoscrizione dell'ente o società controllante</b>».</p> <p>Infine, sono stati introdotti i rigi <b>VK28</b> «Acconto» e <b>VK34</b> «Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo» per l'indicazione, rispettivamente, dell'<b>importo trasferito</b> alla società <b>controllante</b> tenuta a determinare l'acconto dovuto per il gruppo, e dell'<b>importo dei versamenti</b> relativi all'<b>imposta dovuta</b> per la <b>prima cessione interna</b>, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario.</p>
<b>Quadro VL «Liquidazione dell'imposta annuale»</b>	<p>Nella <b>Sezione 3</b> sono stati <b>soppressi</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• il rigo <b>VL24</b> «Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi» (conseguentemente i rigi successivi sono stati <b>rinumerati</b>);</li><li>• il rigo <b>VL29</b> «Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi</li></ul>



# Studio Associato Trombetta Teruggia

	<p>trimestrali, acconto»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il rigo <b>VL31</b> «Versamenti integrativi d'imposta».</li> </ul> <p>Il <b>campo 2</b> del rigo <b>VL28</b> «Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto - di cui ricevuti da società di gestione del risparmio» è stato <b>sostituito</b> con un rigo <b>autonomo</b> (rigo VL28), mentre il <b>campo 1</b> del predetto rigo è stato <b>sostituito</b> con il rigo <b>VL27</b>.</p> <p>Infine, sono stati <b>introdotti</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il rigo <b>VL29</b> «Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno» per l'<b>indicazione</b> dell'<b>ammontare complessivo</b> dei <b>versamenti</b> relativi all'imposta dovuta per la <b>prima cessione interna</b>, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario;</li> <li>• il rigo <b>VL30</b> «Ammontare IVA periodica», composto da tre campi per l'indicazione, nel <b>campo 2</b> dell'<b>ammontare complessivo</b> dell'<b>Iva periodica</b> dovuta, nel <b>campo 3</b> del <b>totale</b> dei <b>versamenti periodici</b>, e nel <b>campo 1</b> del <b>maggiore</b> tra l'importo indicato nel campo 2 e quello indicato nel campo 3.</li> </ul>
<p><b>Quadro VX «Determinazione dell'Iva da versare o del credito d'imposta»</b></p>	<p>Sono stati inseriti i rigi <b>VX7</b> e <b>VX8</b> per l'indicazione da parte delle società partecipanti alla <b>liquidazione Iva di gruppo</b> per l'intero anno, rispettivamente, dell'<b>Iva dovuta</b> o dell'<b>Iva a credito</b> da <b>trasferire</b> alla controllante.</p>
<p><b>Quadro VO «Comunicazioni delle opzioni e revoche»</b></p>	<p>È stato introdotto il rigo <b>VO26</b> per la <b>comunicazione</b> da parte delle imprese minori dell'<b>opzione</b> per la tenuta dei <b>registri Iva senza separata indicazione</b> degli <b>incassi</b> e dei <b>pagamenti</b>, prevista dall'art. 18, co. 5, D.P.R. 600/1973.</p> <p>Nel rigo <b>VO34</b> è stata <b>eliminata</b> la casella 3.</p>
<p><b>Quadro VG «Società partecipanti alla compensazione Iva»</b></p>	<p>Nella Sezione 1 e nella Sezione 2 sono stati <b>eliminati</b> i campi relativi all'indicazione della <b>denominazione</b> o <b>ragione sociale</b>, della <b>natura giuridica</b> e della <b>firma</b> del <b>rappresentante legale</b>.</p> <p>Inoltre, nei rigi <b>da VG2 a VG4</b> della Sezione 1 sono stati introdotti il <b>campo 3</b> «Ingresso» e il <b>campo 4</b> «Fuoriuscita» per comunicare l'ingresso o la fuoriuscita dalla procedura di <b>liquidazione Iva di gruppo</b>, a partire <b>dall'1.1.2018</b>, di <b>una o più società controllate</b> quando la procedura è <b>già avviata</b>.</p> <p>Infine, è stata introdotta la <b>Sezione 3</b> «Revoca» per comunicare l'esercizio della <b>revoca</b> della procedura di <b>liquidazione dell'Iva di gruppo</b>, con decorrenza <b>dall'1.1.2018</b>.</p>
<p><b>Prospetto Iva 26/PR – Ente o società controllante – Iva di gruppo</b></p>	<p>Nel <b>Quadro VS</b>, Sezione 1, la <b>colonna 2</b> è stata <b>rinominata</b> «Operazioni straordinarie» come la corrispondente colonna 4 del rigo VK1.</p> <p>Anche il <b>Quadro VV</b> è stato <b>modificato</b> al fine di recepire le medesime modifiche apportate al Quadro VH.</p> <p>Infine, nel <b>Quadro VW</b> sono state effettuate le seguenti <b>modifiche</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>eliminazione</b> del rigo <b>VW24</b> «Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi» (conseguentemente i rigi successivi sono stati rinumerati);</li> <li>• <b>eliminazione</b> del rigo <b>VW29</b> «Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto»;</li> <li>• <b>rinumerazione</b> del rigo <b>VW30</b> «Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98» che ha assunto il numero <b>VW28</b>, e contestuale <b>introduzione</b> nel predetto rigo del <b>campo 2</b> «Partecipanti gruppo» per l'indicazione degli importi esposti nel campo 1 del rigo VL11 (crediti da dichiarazioni integrative) delle <b>dichiarazioni</b> di <b>tutte le società</b> che hanno <b>partecipato</b> alla liquidazione Iva di gruppo per l'intero anno d'imposta;</li> </ul>

# Studio Associato Trombetta Teruggia

	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>introduzione</b> del rigo <b>VW30</b> composto di tre colonne, per l'indicazione nel <b>campo 2</b> dell'ammontare complessivo dell'Iva periodica dovuta, nel <b>campo 3</b> del totale dei <b>versamenti periodici</b>, e nel <b>campo 1</b> del maggiore tra l'importo indicato nel campo 2 e quello indicato nel campo 3;</li><li>• <b>soppressione</b> del rigo <b>VW31</b> «Versamenti integrativi d'imposta».</li></ul>
<b>Modello Iva 74-bis - Curatori fallimentari e commissari liquidatori</b>	Nella <b>Sezione 3</b> del Quadro AF, il rigo <b>AF32</b> ha <b>recepito</b> le <b>medesime modifiche</b> apportate al rigo VL30 sopra descritte.

## 3. Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione Iva e soggetti esonerati

Sono **obbligati** in linea generale alla presentazione della dichiarazione annuale Iva **tutti i contribuenti** esercenti **attività d'impresa** ovvero attività **artistiche** o **professionali**, di cui agli artt. 4 e 5, D.P.R. 633/1972, cioè i soggetti **titolari di partita Iva**.

Per quanto riguarda, invece, i soggetti che non sono tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA/2017 e quindi **esonerati** dall'**obbligo dichiarativo**, in particolare, si evidenziano i seguenti **soggetti d'imposta**:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano **registrato esclusivamente operazioni esenti** di cui all'art. 10 del D.P.R. 633/1972, nonché coloro che, essendosi avvalsi della **dispensa** dagli **obblighi di fatturazione** e di **registrazione** ai sensi dell'art. 36-bis, abbiano effettuato **soltanto operazioni esenti**. Naturalmente, l'**esonero non si applica** qualora il contribuente abbia effettuato anche **operazioni imponibili** (ancorché riferite ad attività gestite con contabilità separata) ovvero se sono state registrate **operazioni intracomunitarie** (art. 48, co. 2, D.L. 331/1993) o siano state eseguite le **rettifiche** di cui all'art. 19-bis2 ovvero siano stati effettuati acquisti per i quali in base a specifiche disposizioni l'imposta è dovuta da parte del **cessionario** (come ad esempio gli acquisti di oro, argento puro, rottami ecc.);
- i contribuenti che si avvalgono del **regime forfetario** per le **persone fisiche** esercenti **attività d'impresa, arti e professioni** previsto dall'art. 1, co. da 54 a 89, L. 23.12.2014, n. 190;
- i contribuenti che si avvalgono del **regime fiscale di vantaggio** per l'**imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità** previsto dall'art. 27, co. 1 e 2, D.L. 98/2012;
- i **produttori agricoli esonerati** dagli adempimenti ai sensi dell'art. 34, co. 6, D.P.R. 633/1972;
- gli esercenti attività di **organizzazione di giochi, di intrattenimenti ed altre attività** indicate nella Tariffa allegata al D.P.R. 26.10.1972, n. 640, **esonerati** dagli adempimenti Iva ai sensi dell'art. 74, co. 6, che non hanno optato per l'applicazione dell'Iva nei modi ordinari;
- le **imprese individuali** che abbiano dato in **affitto l'unica azienda** e non esercitino altre attività rilevanti agli effetti dell'Iva;
- i **soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri dell'Unione europea**, nell'ipotesi di cui all'art. 44, co. 3, secondo periodo, D.L. 331/1993, qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta **solo operazioni non imponibili, esenti, non soggette** o comunque **senza obbligo di pagamento** dell'imposta;
- i soggetti che hanno esercitato l'**opzione** per l'applicazione delle disposizioni recate dalla L. 16.12.1991, n. 398, **esonerati** dagli adempimenti Iva per **tutti i proventi** conseguiti nell'**esercizio di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali**;
- i **soggetti domiciliati o residenti fuori dall'Unione europea**, non identificati in ambito comunitario, che si sono identificati ai fini dell'Iva nel territorio dello Stato con le modalità previste dall'art. 74-quinquies per l'assolvimento degli **adempimenti** relativi ai **servizi resi tramite mezzi elettronici** a committenti, non soggetti passivi d'imposta, domiciliati o residenti in Italia o in un altro Stato membro.

## 4. Modalità e termini di presentazione della dichiarazione Iva 2018

# Studio Associato Trombetta Teruggia

La presentazione della dichiarazione annuale Iva/2018 da parte dei soggetti tenuti a tale adempimento deve essere effettuata **esclusivamente per via telematica**.

Per quanto riguarda i **termini** di presentazione si evidenzia che, in base all'art. 8, D.P.R. 322/1998, la dichiarazione annuale Iva/2018, relativa all'anno 2017, deve essere presentata nel periodo compreso **tra l'1.2.2018 e il 30.4.2018**.

Per completezza di trattazione, si precisa che il D.P.R. 322/1998 **non prevede** un **termine** di consegna della dichiarazione Iva agli **intermediari** che dovranno poi provvedere alla trasmissione telematica, ma viene **unicamente** stabilito il termine entro cui le dichiarazioni devono essere **presentate telematicamente** all'**Agenzia delle Entrate**.

**N.B.:** si ricorda che, ai sensi degli artt. 2 e 8, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322/1998, le **dichiarazioni presentate entro 90 giorni** dalla **scadenza** dei **suddetti termini** sono **valide**, salva l'applicazione delle **sanzioni** previste dalla legge. Quelle presentate, invece, con **ritardo superiore a 90 giorni** si considerano **omesse**, ma costituiscono comunque **titolo** per la **riscossione** dell'**imposta** che risulti dovuta.

Come già ricordato, la dichiarazione Iva/2018 deve essere presentata **esclusivamente** per via **telematica** all'Agenzia delle Entrate e può essere trasmessa:

- **direttamente** dal **dichiarante**;
- tramite un **intermediario abilitato** ai sensi dell'art. 3, co. 3, D.P.R. 322/1998;
- tramite **altri soggetti incaricati** (per le Amministrazioni dello Stato);
- tramite **società** appartenenti al **gruppo**.

La dichiarazione si considera presentata nel **giorno** in cui è **conclusa** la **ricezione** dei **dati** da parte dell'Agenzia delle Entrate.

La **prova** della presentazione della dichiarazione è data dalla **comunicazione** attestante l'**avvenuto ricevimento** dei dati, rilasciata sempre per via telematica.

**N.B.:** il servizio telematico restituisce immediatamente dopo l'invio un **messaggio** che conferma **solo** l'**avvenuta ricezione** del file e, in seguito, fornisce all'utente un'altra comunicazione attestante l'**esito** dell'**elaborazione** effettuata sui dati pervenuti che, in assenza di errori, conferma l'**avvenuta presentazione** della dichiarazione.

Per quanto concerne i **termini** di **presentazione**, è da segnalare che il D.L. 193/2016 ha **modificato ulteriormente** l'art. 8-bis, D.P.R. 322/1998, **rimodulando** le **scadenze** della presentazione della dichiarazione annuale Iva. In particolare, dagli anni d'imposta successivi al 2016 (cioè **dal 2017 e seguenti**) il termine per l'invio telematico decorre dal **1° febbraio al 30 aprile** di ogni anno successivo a quello di imposta da dichiarare (solo per l'anno di imposta 2016 il termine era fissato al 28.2.2017).

## 5. Versamenti e rateizzazione

L'Iva dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere **versata** entro il **16 marzo** di ciascun anno nel caso in cui il relativo importo **superi euro 10,33 (10,00 euro** per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione).

Si ricorda che in tutti i casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, detto termine è **prorogato** al primo giorno **lavorativo successivo**.

I contribuenti possono versare in **unica soluzione** ovvero **rateizzare** ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. 9.7.1997, n. 241.

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Le rate devono essere di **pari importo** e la **prima** rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'Iva in **unica soluzione**.

Le rate successive alla prima devono essere versate entro il **giorno 16** di ciascun mese di scadenza ed in ogni caso l'ultima rata **non può** essere versata **oltre il 16 novembre**.

Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'**interesse fisso** di rateizzazione pari allo **0,33% mensile** (misura introdotta dall'art. 5, D.M. 21.5.2009), pertanto la seconda rata deve essere aumentata dello 0,33%, la terza rata dello 0,66% e così via.

Il versamento può essere **differito** alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base alla **dichiarazione dei redditi** (fissata al **30 giugno** dall'art. 17, co. 1, primo periodo, D.P.R. 435/2001), con la **maggiorazione** dello **0,40%** a titolo d'**interesse** per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo (artt. 6, co. 1, e 7, co. 1, lett. b), D.P.R. 542/1999).

**Riepilogando**, il contribuente Iva può:

- versare in un'**unica soluzione** entro il 16.3.2018;
- **rateizzare, maggiorando** dello **0,33% mensile** l'importo di ogni rata **successiva** alla **prima**;
- **versare in unica soluzione** entro il **30.6.2018** con la **maggiorazione** dello **0,40%** per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo, oppure rateizzare 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.

È, in ogni caso, possibile avvalersi dell'**ulteriore differimento** del versamento del saldo Iva al termine fissato dal co. 2 dell'art. 17, D.P.R. 435/2001 (30 luglio), applicando sulla somma dovuta al 30 giugno (al netto delle compensazioni) gli **ulteriori interessi** dello **0,40%** (si veda la R.M. 20.6.2017, n. 73/E).

## 6. Casi particolari di presentazione della dichiarazione Iva/2018

Si ricorda, tra i casi particolari di presentazione della dichiarazione Iva/2018, quello dei **curatori fallimentari** e dei **commissari liquidatori**.

A tal fine, occorre **distinguere** due ipotesi particolari riguardo al momento in cui ha avuto **inizio** la procedura concorsuale.

### ***Fallimento nel corso del periodo d'imposta 2017***

I curatori fallimentari e i commissari liquidatori, nel caso in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio **nel corso** dell'anno **2017**, devono presentare la dichiarazione annuale Iva/2018 relativa a **tutto l'anno d'imposta**, comprensiva di **due moduli**:

- il primo, per le operazioni registrate nella parte di **anno solare anteriore** alla **dichiarazione di fallimento** o di **liquidazione coatta amministrativa** (ricordandosi di barrare la casella del rigo **VA3**);
- il secondo per le operazioni **registrate successivamente** a tale data.

Si precisa che, relativamente alle operazioni **registrate** nella parte dell'**anno solare anteriore** alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, i curatori o i commissari liquidatori sono altresì tenuti a presentare, esclusivamente al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate, **per via telematica**, ed entro 4 mesi dalla nomina, **apposita dichiarazione** ai fini della eventuale **insinuazione** al **passivo** della procedura concorsuale (art. 8, co. 4, ultimo periodo, D.P.R. 322/1998).

# Studio Associato Trombetta Teruggia

Tale dichiarazione deve essere redatta utilizzando lo specifico **Mod. Iva 74-bis**, approvato, da ultimo, con il Provv. del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 15.1.2018 (pubblicato sul sito Internet in pari data), che **non consente**, peraltro, di richiedere il **rimborso** dell'eventuale eccedenza di credito risultante da tale modello (si veda la R.M. 12.7.1995, n. 181).

## ***Fallimento dopo la chiusura del periodo d'imposta 2017***

Per quanto riguarda il caso particolare di fallimento **dopo** la **chiusura** del **periodo di imposta 2017**, si evidenzia quanto segue: nella particolare ipotesi in cui la **procedura concorsuale** abbia avuto **inizio** nel periodo compreso **tra** il **1.1.2018** e il **termine di scadenza** previsto dalla legge per la **presentazione** della **dichiarazione annuale Iva** relativa all'**anno 2017** e quest'ultima dichiarazione **non** risulti **presentata** dal contribuente fallito o posto in liquidazione coatta amministrativa, tale dichiarazione deve essere presentata dai **curatori** o dai **commissari liquidatori** nei termini **ordinari**, ovvero **entro 4 mesi** dalla nomina se quest'ultimo termine scade **successivamente** al termine ordinario di presentazione.

Ovviamente, anche in quest'ultimo caso, resta fermo l'obbligo di presentare al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate **esclusivamente** per **via telematica** ed **entro 4 mesi** dalla nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore lo specifico **Mod. Iva 74-bis**.

## ***Novità del Mod. Iva 74-bis per il 2018***

Le modifiche al Mod. Iva 74-bis sono **minime** e riguardano solo l'**aggiornamento** delle nuove **istruzioni** del rigo **AF32** riguardante i versamenti periodici.

In particolare, le **istruzioni** al Mod. Iva 74-bis/2018, per la compilazione dei campi 2 e 3 del rigo AF32 Ammontare Iva periodica, rinviano alle **istruzioni** dei corrispondenti campi del rigo **VL30** del Mod. di dichiarazione annuale Iva/2018.

Pertanto, nel **campo 1** va riportato il **maggiore** tra l'importo indicato nel campo 2 (importi dovuti in base alle comunicazioni) e quello indicato nel campo 3 (importi versati).