

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

1) STAMPA DEI RIEPILOGHI ANNUALI DEGLI ACQUISTI E VENDITE ANNO 2017

2) QUADRO VA

a) ACQUISTI PER TELEFONIA CELLULARE

In apposito rigo (VA5) devono essere indicati gli acquisti e gli utilizzi dei terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione, **per i quali è stata applicata una detrazione dell'imposta assolta, superiore al 50%**

TELEFONIA CELLULARE	Totale imponibile	Totale IVA
Acquisti apparecchiature	_____,00	_____,00
Servizi di gestione	_____,00	_____,00

b) VENDITE EFFETTUATE A CONDOMINI

Al rigo VA13 deve essere indicato l'importo relativo a:

- Vendite effettuate alle amministrazioni condominiali _____,00

c) REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI (ART. 1, COMMI 54- 89, LEGGE N.190/2014)

Il rigo VA14 è riservato ai soggetti che presentano l'ultima dichiarazione IVA prima di aderire al regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014).

Campo 1 (da barrare)

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

3) **QUADRO VC**

PROSPETTO DI UTILIZZO DEL PLAFOND

* Non devono essere incluse le vendite di beni ammortizzabili e le operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies.

MESE	PLAFOND DISPONIBILE	UTILIZZO IN ITALIA	UTILIZZO IN DOGANA	UTILIZZO NELLA U.E.	VOLUME D'AFFARI MENSILE *	VENDITE U.E. E EXTRA U.E. MENSILI
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						

4) **QUADRO VE**

a) Sez. 4 Rigo VE30: Operazioni che concorrono a formare il plafond

Indicare l'importo relativo a:

- Cessioni di beni intracomunitari ART. 41 D.L. 331/93
(vendite dichiarate ai fini INTRA) _____,00
- Vendite a clienti di San Marino ART. 71 DPR 633/72 _____,00
- Esportazioni art. 8 lett. a) e b) nelle quali **sono ricomprese** :
 - Cessioni, nei confronti dei cessionari o commissionari di questi, eseguite mediate trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;
 - Cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto fuori dal Territorio dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g), DL 331/93
_____ ,00
- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

b) Vendite non imponibili per ricevimento lettera d'intento

Nel rigo VE31 vanno indicate le operazioni non imponibile art. 8 co. 1 lett. c)

c) Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies

Nel rigo VE34 devono essere indicate le operazioni non soggette ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies per prestazioni di servizio generiche intracomunitarie. L'ammontare delle suddette prestazioni concorre alla formazione del volume d'affari ma non devono essere considerate per la verifica dello status di esportatore abituale.

d) Vendite senza IVA in "Reverse Charge"

Nel rigo VE 35 è prevista la suddivisione nelle seguenti tipologie:

- rottami - art. 74 commi 7 e 8	_____	,00
- cessioni di oro e argento puro	_____	,00
- subappalti nel settore edile	_____	,00
- cessioni di fabbricati strumentali e abitativi	_____	,00
- Cessioni di telefoni cellulari	_____	,00
- Cessioni di prodotti elettronici	_____	,00
- Prestazioni comparto edile e settori connessi	_____	,00
- Operazioni settore energetico	_____	,00

e) Vendite con IVA applicata per cassa

Nel rigo VE37 è prevista l'indicazione delle operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi con separata indicazione per l'applicazione del regime di cui **all'art. 32 bis DL 83/2012** ovvero IVA per cassa.

È opportuno precisare che i soggetti passivi che opteranno per il regime di IVA per cassa dovranno comunicare tale scelta nel modello IVA 2018 (periodo d'imposta 2017).

Nel rigo VE 39 è prevista l'indicazione delle operazioni effettuate in anni precedenti con imposta esigibile nel 2017.

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

f) Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni

Nel rigo VE38 occorre indicare le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter DPR n. 633/72, ovvero le operazioni assoggettate al nuovo meccanismo dello **split payment**.

g) Vendita di beni ammortizzabili

Nel rigo VE40 occorre indicare l'importo relativo a:

- Vendite soggette ad IVA _____,00
- Vendite esenti ART. 10 co 27 quinquies D.P.R. 633/72 _____,00

5) QUADRO VF

a) Acquisti da soggetti "minimi" e "forfetari"

Vanno indicati nel rigo VF17 gli acquisti effettuati da soggetti che, nell'anno 2017, si sono avvalsi di regimi agevolativi, ad esempio soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011, specificando nel campo 2 gli acquisti effettuati da soggetti forfetari ex art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014 che vanno indicati anche nel campo 1.

Campo 1 _____,00

Campo 2 _____,00

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

Vanno indicati nel rigo VF19 gli acquisti, al netto IVA per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta. Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione **parziale** dell'imposta va indicata solo la quota di imponibile non detraibile.

_____,00

c) Acquisti con IVA applicata per cassa

Nel rigo VF21 è prevista l'indicazione degli acquisti e importazioni registrati nell'anno ma con imposta detraibile in anni successivi con separata indicazione per l'applicazione del regime di cui all'**art. 32 bis DL 83/2012** (regime dell'IVA per cassa in vigore dal 1° dicembre 2012).

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

Nel rigo VF22 è prevista l'indicazione degli acquisti registrati in anni precedenti con imposta detraibile nel 2017.

d) Sez. 2 Rigo VF26: Acquisti da soggetti non residenti

Indicare l'importo relativo ai seguenti acquisti:

- **Acquisti di beni da Paesi UE** con fattura integrata dichiarati negli elenchi INTRA:
Imponibile _____,00 IVA _____,00
- Acquisti da Paesi extra UE
bollette doganali (**importazioni**) _____,00 IVA _____,00
- Acquisti da **fornitori di San Marino** non titolari di partita IVA italiana:
Acquisti con fatture assoggettate ad IVA _____,00
Acquisti autofatturati con applicazione dell'IVA _____,00

e) Sez. 2 Rigo VF27: ripartizione del totale imponibile degli acquisti per mastro di registrazione tenendo conto di quanto segue:

- non deve essere compresa l'IVA indetraibile, registrata come costo accessorio;
- non devono essere conteggiate le somme escluse art. 15 - FUORI CAMPO art. 1 e 2 D.P.R. 633/72;
- non devono essere considerate le note credito escluse da IVA art. 26 D.P.R. 633/72.

Per la riconciliazione delle schede contabili **rilevano le registrazioni IVA** e non gli articoli a libro giornale, quali fatture da ricevere, ratei, risconti e spese da privati o non passate sul registro acquisti IVA.

Beni ammortizzabili

costo dei beni ammortizzabili, materiali o **immateriali (software, brevetti, marchi, diritti di concessione)** compresi i beni di costo non superiore a 516,46 euro e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing (ad esempio: macchinari, attrezzature, impianti, automezzi ecc.):

.....
.....
.....
.....
.....

TOTALE

Spese godimento beni di terzi

l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

oneroso; il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es.: terreni):

Acquisto terreni	.....
Canoni leasing	.....
Canoni leasing autovetture (senza IVA indetraibile)	.....
Canoni anticipati leasing	.....
Affitti passivi (non indicare nulla se da privati)	.....
Noleggi macchinari	.....
Noleggi autovetture (senza IVA indetraibile)	.....
.....
TOTALE	

Beni destinati alla vendita o produzione
costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (esempio: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie):

.....
.....
.....
Resi su acquisti	.....
Acconti (Fornitori c/anticipi)	.....
TOTALE	

Altri acquisti
Oneri pluriennali (costi di impianto ed ampliamento, spese di ricerca e sviluppo, spese di pubblicità, ecc.)

.....
.....
.....
.....
.....
Acconti (Fornitori c/anticipi)	.....
TOTALE	

6) QUADRO VI

- a) RIGO VJ3: alcune tipologie di acquisti effettuati all'estero**
- Acquisizione di servizi da paesi non residenti con emissione di autofattura o con integrazione del documento emesso dal soggetto non residente:
(con o senza IVA) ai sensi Art. 17 co 6 D.P.R. 633/72 _____,00
 - autofatture per acquisti da San Marino _____,00
- b) acquisti reverse charge:**
- acquisti in Italia di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
 - importazioni di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
 - subappalti nel settore edile _____,00
 - fabbricati strumentali e abitativi (art. 17 co 6 lett. a-bis) _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

- acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b) _____,00
- acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c) _____,00
- acquisti di servizi del comparto edile (art. 17, comma 6, lett. a-ter) _____,00
- acquisti beni e servizi settore energetico (art.17,comma 6, lett. d-bis) _____,00

7) QUADRO VH: prospetto delle liquidazioni periodiche iva

Indicazione dei versamenti effettuati attraverso il modello F24 con separata segnalazione dei versamenti Iva immatricolazione auto UE.

MESE	DEBITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	CREDITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	IVA VERSATA	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24	VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24 IVA IMMATRICOLA- LAZIONE AUTO UE
gennaio					
febbraio					
marzo					
aprile					
maggio					
giugno					
luglio					
agosto					
settembre					
ottobre					
novembre					
dicembre					
		ACCONTO			
		SALDO			

Si prega di allegare copia di tutte le liquidazioni IVA mensili come da software gestionale e di tutti i modelli F24 di versamento e compensazione IVA 2016 e di indicare il metodo applicato per la determinazione dell'acconto IVA 2017:

- storico
 previsionale
 analitico -effettivo

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Per un controllo della correttezza dei ravvedimenti d'imposta effettuati nell'anno richiediamo l'indicazione in dettaglio dei conteggi effettuati e l'invio di **copia del modello di versamento**.

MESE	IVA A DEBITO PAGATA IN RITARDO	IMPORTO DEGLI INTERESSI	IMPORTO DELLA SANZIONE	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24
gennaio				
febbraio				
marzo				
aprile				
maggio				
giugno				
luglio				
agosto				
settembre				
ottobre				
novembre				
dicembre				

8) **QUADRO VI**

Il quadro VI è destinato ai **fornitori degli esportatori abituali** che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento per effettuare acquisti senza l'applicazione dell'Iva. I predetti soggetti devono indicare in dichiarazione annuale i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute:

partita iva esportatore abituale _____

numero protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate _____

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

9) QUADRO VI

a) CREDITO IVA ANNO PRECEDENTE

In merito al credito Iva dell'anno precedente deve essere fornito dettaglio di quanto non richiesto a rimborso nonché dei relativi utilizzi in compensazione in F24.

- Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 _____,00

- Credito compensato nel modello F24 _____,00

(si prega di fornire in allegato copia delle quietanze relative alle compensazioni effettuate)

b) VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DI UTILIZZO IN ECCESSO DEL CREDITO

In tale rigo v  indicato, nei casi di utilizzo in compensazione del credito IVA in misura superiore a quella spettante, l'importo del versamento effettuato, ad esclusione degli interessi corrisposti, al fine di riversare il maggior credito impropriamente utilizzato.

_____,00

10) QUADRO VT: vendite a privati consumatori finali

Il quadro VT prevede, nell'ambito del modello di dichiarazione annuale, la separata indicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA:

- Vendite e prestazioni a privati _____,00

- Vendite a soggetti titolari di partita IVA _____,00

I contribuenti che hanno effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali ed operano con unit  locali in pi  regioni sono tenuti alla ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali in base alla Regione ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attivit .

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018
Richiesta dati da fornire entro il giorno 19 febbraio 2018

11) **QUADRO VX: IVA da versare o credito d'imposta**

RIGO VX 4 consente ai contribuenti interessati di chiedere il rimborso emergente dalla dichiarazione annuale e di fornire le informazioni necessarie per l'erogazione.

12) **PROSPETTO DI QUADRATURA DELLE OPERAZIONI U.E. CON I MODELLI INTRA**

Si precisa che bisogna distinguere tra beni e servizi.

MESE	TOTALE ACQUISTI DA REGISTRO	TOTALE ACQUISTI DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE	TOTALE VENDITE DA REGISTRO	TOTALE VENDITE DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						