



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF037

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	LIQUIDAZIONI PERIODICHE 2017 E MOD. IVA 2018 – TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	PROVV. 27/03/2017 – MOD. LIQUIDAZIONI IVA 2017 - ART. 21-BIS DL 78/2010 – RF 057/2017
CIRCOLARE DEL	27/02/2018

Sintesi: si propongono alcuni esempi di compilazione della dichiarazione annuale Iva in relazione alle comunicazioni periodiche Iva presentate per il 2017, tenendo in considerazione che:

- il mod. Iva 2018: determina un saldo annuale
- mentre le liquidazioni periodiche: determinano un risultato di periodo

Pertanto queste ultime non devono considerare le operazioni di conguaglio o di rettifica della detrazione che sono proprie esclusivamente della dichiarazione annuale Iva.

Entro il prossimo 28/02/2018 i soggetti passivi Iva sono tenuti ad trasmettere telematicamente la Comunicazione delle liquidazioni periodiche del 4° trimestre 2017.

La compilazione della comunicazione dovrà avvenire:

→ **in generale:** senza considerare le **rettifiche/conguagli di fine anno**, come, ad esempio:

- rettifica della detrazione operata (es: l'estromissione/assegnazione agevolata degli immobili)
- rettifica della detrazione da prorata (positiva o negativa)
- conguaglio per i contribuenti in ventilazione dei corrispettivi
- conguaglio per i regimi base da base (regime del margine o agenzie viaggi)
- conguaglio per i contribuenti trimestrali presso terzi
- **fatture ricevute nel 2017 ma annotate solo nel 2018**

→ **contribuenti trimestrali:** senza considerare, oltre a quanto precede, anche:

- **VP11:** i crediti d'imposta
- **VP12:** gli **interessi** dovuti per le **liquidazioni trimestrali**
- **VP14:** l'Iva dovuta o a credito

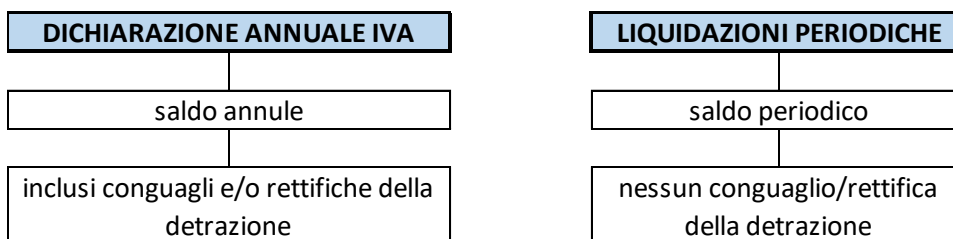
I dati di cui sopra, infatti, sono finalizzati a determinare il saldo "annuale" (a debito o a credito), a differenza delle liquidazioni periodiche che determinano esclusivamente un debito/credito "di periodo".

ACCONTO IVA

Il campo VP13 va compilato da tutti i contribuenti

- per l'importo effettivamente liquidato (indipendentemente dal criterio adottato)
- ancorché non versato.

Nel proseguo si prospettano alcuni esempi di raccordo tra le liquidazioni periodiche comunicate la compilazione della dichiarazione annuale Iva.



CONTRIBUENTE TRIMESTRALE
ESEMPIO1

Una Snc, con periodicità mensile delle liquidazioni Iva, ha presentato la seguente situazione nei registri Iva, riferita all'anno 2017:

1° TRIMESTRE

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Iva in uscita	Iva esigib. VP4	Iva detratta
Cessioni/prestaz. interne	20.000	20.000	10%	2.000	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Iva in uscita	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	10.000	10.000	10%	1.000		

2° TRIMESTRE

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Iva in uscita	Iva esigib. VP4	Iva detratta
Cessioni/prestaz. interne	40.000	40.000	10%	4.000	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Iva in uscita	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	25.000	10.000	10%	2.500		

3° TRIMESTRE

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Iva in uscita	Iva esigib. VP4	Iva detratta
Cessioni/prestaz. interne	60.000	60.000	10%	6.000	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Iva in uscita	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	40.000	10.000	10%	4.000		

4° TRIMESTRE

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Iva in uscita	Iva esigib. VP4	Iva detratta
Cessioni/prestaz. interne	80.000	80.000	10%	8.000	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Iva in uscita	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	55.000	10.000	10%	5.500		

Si riportano nel seguito

- le comunicazioni delle liquidazioni trimestrali effettuate
- la compilazione del Mod. Iva 2018.

1° TRIMESTRE 2017

VP1	Mese		Trimestre	1		
VP2	Totale operazioni attive				20.000	
VP3	Totale operazioni passive					10.000
					DEBITI	CREDITI
VP4	Iva esigibile				2.000	
VP5	Iva detratta					1.000
VP6	Iva dovuta				1.000	-
VP7	Debito periodo precedente					
VP8	Credito periodo precedente					
VP9	Credito anno precedente					-
VP10	Versamenti Auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				10	
VP13	Acconto dovuto					
VP14	Iva da versare				1.010	-
	VERSATO				1.010	

2° TRIMESTRE 2017

VP1	Mese		Trimestre	2		
VP2	Totale operazioni attive				40.000	
VP3	Totale operazioni passive					25.000
					DEBITI	CREDITI
VP4	Iva esigibile				4.000	
VP5	Iva detratta					2.500
VP6	Iva dovuta				1.500	-
VP7	Debito periodo precedente (< €. 25,82)				-	
VP8	Credito periodo precedente					-
VP9	Credito anno precedente					
VP10	Versamenti Auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				15	
VP13	Acconto dovuto					
VP14	Iva da versare				1.515	-
	VERSATO				1.515	

3° TRIMESTRE 2017

VP1	Mese		Trimestre	3
VP2	Totale operazioni attive	60.000		
VP3	Totale operazioni passive	40.000		
		DEBITI	CREDITI	
VP4	Iva esigibile	6.000		
VP5	Iva detratta		4.000	
VP6	Iva dovuta	2.000		
VP7	Debito periodo precedente (< €. 25,82)	-		
VP8	Credito periodo precedente		-	
VP9	Credito anno precedente			
VP10	Versamenti Auto UE			
VP11	Credit d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	20		
VP13	Acconto dovuto			
VP14	Iva da versare	2.020	-	
	VERSATO	2.020		

4° TRIMESTRE 2017

VP1	Mese		Trimestre	4
VP2	Totale operazioni attive	80.000		
VP3	Totale operazioni passive	55.000		
		DEBITI	CREDITI	
VP4	Iva esigibile	8.000		
VP5	Iva detratta		5.500	
VP6	Iva dovuta	2.500		
VP7	Debito periodo precedente (< €. 25,82)	-		
VP8	Credito periodo precedente		-	
VP9	Credito anno precedente			
VP10	Versamenti Auto UE			
VP11	Credit d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
VP13	Acconto dovuto		2.400	
VP14	Iva da versare			
	VERSATO	2.400		

Righi che non
vanno compilati

Va indicata la liquidazione come risulta dal criterio adottato (storico; previsionale; liquidazione al 20/12/2017), a nulla rilevando l'eventuale omesso versamento

Le liquidazioni periodiche vengono riepilogate nell'ambito della dichiarazione annuale:

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA	Quadro VE		Quadro VF	
	Imponibile	Iva		
Quadro VE	200.000	20.000	130.000	13.000
	-	-	-	-
		20.000		13.000
	Differenza		7.000	
Quadro VL	Interessi Trimestr.	VL30 Col. 1 Iva a deb. Liq.	VL30 Col. 2 Iva versata	
1° trim	10	1.010	1.010	
2° trim	15	1.515	1.515	
3° trim	20	2.020	2.020	
4° trim		2.400	2.400	
	45	6.945	6.945	

MOD. IVA 2018 - QUADRO VL

		Imponibile	Imposta
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE25 e VJ20)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)		13.000,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	7.000,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		0
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente		
VL9	Credito compensato in F24		
...	...		
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti		
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti		
VL22	Credito dei primi 3 trimestri dell'anno compensato in F24		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	45,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
VL25	Credito Iva dell'anno precedente		
VL26	Rimborsi di anni precedenti negati dall'Ufficio		
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liq. per. e per l'acconto		
VL28	Cred. d'imp. ricevuti da società di gestione del risparmio		
VL29	Vers. Iva auto UE dell'anno per cessioni effettuate nell'anno		
	Ammontare IVA PERIODICA		6.945,00
VL30	Iva per. Dovuta	6.945,00	
	Iva per. Versata	6.945,00	
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti		
VL32	IVA A DEBITO	100,00	
VL33	IVA A CREDITO		-
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	1,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA	101,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO		

CASO 2 - VERSAMENTI IN ECCESSO

Si ponga ora che il contribuente, per errore, nel 1° trimestre abbia versato un importo maggiore rispetto al dovuto: € 1.020 rispetto al dovuto di € 1.010.

In tale situazione:

- la **comunicazione delle liquidazioni non si modifica** (non deve infatti riportare i versamenti)
- il contribuente, tuttavia:
 - avrà potuto recuperare il maggior versamento di € 10 sul 2° trimestre: in tal caso nulla cambia anche rispetto alla compilazione della Dichiarazione annuale
 - in caso contrario di inutilizzo: questo risulterà dalla Dichiarazione annuale (quale minor debito da versare a saldo)

Quadro VL	Interessi Trimestr.	VL30 Col. 1 Iva a deb. Liq.	VL30 Col. 2 Iva versata
1° trim	10	1.010	1.020
2° trim	15	1.515	1.515
3° trim	20	2.020	2.020
4° trim		2.400	2.400
	45	6.945	6.955

		Imponibile	Imposta
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE25 e VJ20)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)		13.000,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	7.000,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		0
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente		
VL9	Credito compensato in F24		
...	...		
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti		
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti		
VL22	Credito dei primi 3 trimestri dell'anno compensato in F24		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	45,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
VL25	Credito Iva dell'anno precedente		
VL26	Rimborsi di anni precedenti negati dall'Ufficio		
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liq. per. e per l'acconto		
VL28	Cred. d'imp. ricevuti da società di gestione del risparmio		
VL29	Vers. Iva auto UE dell'anno per cessioni effettuate nell'anno		
Ammontare IVA PERIODICA			6.955,00
VL30	Iva per. Dovuta		
	6.945,00	Iva per. Versata	
		6.955,00	
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti		
VL32	IVA A DEBITO	90,00	
VL33	IVA A CREDITO		-
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	1,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA	91,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO		

CASO 3 – FATTURA DI DICEMBRE ANNOTATA A GENNAIO

Si ponga, infine, che la Snc abbia ricevuto una fattura di acquisto a dicembre 2017 per €. 10.000 + 1.000 Iva, annotata solo nel mese di gennaio 2018.

In tal caso la società dovrà:

- procedere ad **annotare** nel **registro acquisti di gennaio 2018 separatamente rispetto agli altri acquisti** del mese
- l'operazione **non rientra nella liquidazione periodica del 4° trimestre 2017**
- va **riportata direttamente a quadro VF** (N.B.: il Mod. Iva non ne richiede l'evidenza; l'Agenzia dovrà, pertanto, presumere che la differenza tra la somma degli imponibili degli acquisti delle 4° liquidazioni periodiche comunicate ed il totale del quadro VF sia dovuto proprio per la presenza di tali fatture "tardive").

QUADRO VE			
Sez. II		Imponibile	Imposta
VE20			4
VE22	Operazioni imponibili	200.000,00	10
VE23		-	22
VE24	TOTALI	200.000,00	
VE25	Variazioni e arrotondamenti (segno +/-)		
VE26	TOTALE IVA		20.000,00

QUADRO VF			
Sez. I		Imponibile	Imposta
VF2			4
VF11		140.000,00	10
VF13		-	22
...	...		
VF23	TOTALE ACQUISTI	140.000,00	
VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta		
VF25	TOTALE IVA		14.000,00

QUADRO VL			
		Imponibile	Imposta
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE25 e VJ20)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)		14.000,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	6.000,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		
...	...		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	45,00	
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
...	...		
Ammontare IVA PERIODICA			6.945,00
VL30	Iva per. Dovuta	6.945,00	
	Iva per. Versata	6.945,00	
VL32	IVA A DEBITO		
VL33	IVA A CREDITO		900,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	-	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA	-	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO		900,00

Si è così generato un **credito annuale** (cod. trib. 6099 anno 2017) ordinariamente spendibile nei limiti del monitoraggio del credito Iva.

CONTRIBUENTE MENSILE

La compilazione delle liquidazioni dei primi 3 trimestri 2017 è analoga a quella vista per le liquidazioni dei contribuenti trimestrali, con le seguenti differenze:

- nell'ambito di ciascuna comunicazione sono presenti 3 liquidazioni (il cui totale risulta, comunque, inalterato su base trimestrale)
- non vanno esposti gli interessi passivi trimestrali (1%) in caso di liquidazione a debito
- esiste una debito periodico del mese di dicembre (che obbliga alla compilazione anche nella liquidazione di dicembre dei campi VP11, VP12 e VP14).

ESEMPIO2

Nell'Esempio1 precedente si ponga ora che la società abbia avuto una periodicità mensile nel 2017.

I totali delle liquidazioni periodiche risultano inalterate, per quanto siano presentate 3 liquidazioni nell'ambito di ciascun trimestre.

L'unica differenza attiene alla comunicazione del 4° trimestre, dovuta alla diversa modalità di compilazione del riquadro riferito alla liquidazione di dicembre.

Si ponga che quest'ultima abbia riportato il seguente esito:

4° TRIMESTRE 2017

VP1	Mese	<input type="text"/>	Trimestre	<input type="text" value="4"/>
VP2	Totale operazioni attive	<input type="text" value="80.000"/>		
VP3	Totale operazioni passive	<input type="text" value="55.000"/>		
		DEBITI	CREDITI	
VP4	Iva esigibile	<input type="text" value="8.000"/>		
VP5	Iva detratta		<input type="text" value="5.500"/>	
VP6	Iva dovuta	<input type="text" value="2.500"/>	<input type="text" value="-"/>	
VP7	Debito periodo precedente (< €. 25,82)	<input type="text" value="-"/>		
VP8	Credito periodo precedente		<input type="text" value="-"/>	
VP9	Credito anno precedente			
VP10	Versamenti Auto UE	<input type="text" value="Righi da compilare"/>		
VP11	Credit d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	<input type="text"/>		
VP13	Acconto dovuto		<input type="text" value="2.400"/>	
VP14	Iva da versare	<input type="text" value="100"/>		
VERSATO		<input type="text" value="2.500"/>		

Va indicata la liquidazione come risulta dal criterio adottato (storico; previsionale; liquidazione al 20/12/2017), a nulla rilevando l'eventuale omesso versamento

Si noti che, a differenza dei contribuenti trimestrali, al 16/01/2018 la società ha dovuto versare il saldo di €. 100. Ciò comporta il fatto che la dichiarazione annuale Iva risulterà con un debito pari a zero in assenza di operazioni di conguaglio/rettifica della detrazione.

MOD. IVA 2018 - QUADRO VL

		Imponibile	Imposta
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE25 e VJ20)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)		13.000,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	7.000,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		0
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente		
VL9	Credito compensato in F24		
...	...		
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti		
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti		
VL22	Credito dei primi 3 trimestri dell'anno compensato in F24		
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
VL25	Credito Iva dell'anno precedente		
VL26	Rimborsi di anni precedenti negati dall'Ufficio		
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liq. per. e per l'acconto		
VL28	Cred. d'imp. ricevuti da società di gestione del risparmio		
VL29	Vers. Iva auto UE dell'anno per cessioni effettuate nell'anno		
Ammontare IVA PERIODICA			7.045,00
VL30	Iva per. Dovuta	Iva per. Versata	
	7.045,00	7.045,00	
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti		
VL32	IVA A DEBITO	zero	
VL33	IVA A CREDITO		-
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA	zero	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO		

CASO 2 - VERSAMENTI IN ECCESSO

Nulla cambia rispetto a quanto già visto per i contribuenti trimestrali:

- il contribuente avrà potuto utilizzare il maggior versamento periodico direttamente nella liquidazione periodica successiva, versando un importo inferiore (la col. 2 del rigo VL30 rimane inalterato, e così la compilazione del quadro VL)
- in caso di inutilizzo, la col. 3 del rigo VL30 risulterà superiore alla col. 2 del medesimo rigo, dovendo quindi essere riportata a col. 1 e generando in tal modo un credito annuale pari a tale maggior versamento.

CASO 3 - FATTURE 2017 ANNOTATE NEL 2018

Anche in questo caso il meccanismo è analogo a quanto visto per i contribuenti trimestrali:

- la dichiarazione chiuderà con un **credito di € 1.000** pari all'Iva assolta sull'acquisto annotato a gennaio 2018
- utilizzabile ordinariamente quale credito Iva annuale 2017, su cui assolvere il monitoraggio dei crediti annuali.