



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018  
N.RF060  
**INFO FISCO**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>OGGETTO</b>       | <b>COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI IVA – MODELLO AGGIORNATO</b>                  |
| <b>RIFERIMENTI</b>   | D.L. 78/2010; D.L. 193/2016; D.L. 148/2017; PROVV. 27/03/2017; PROVV. 21/03/2018 |
| <b>CIRCOLARE DEL</b> | <b>30/03/2018</b>  |

*Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha recentemente modificato le informazioni da trasmettere nell'ambito delle Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche Iva.*

*In particolare, nel quadro VP risultano ora introdotte due caselle:*

- rigo VP1: per l'indicazione della presenza di operazioni straordinarie
- rigo VP13: per l'indicazione del criterio adottato per il calcolo dell'acconto Iva.

*Tale modello va utilizzato*

- a partire dalle comunicazioni relative al 1° trimestre 2018 (da presentare entro il 31/05/2018)
- il vecchio modello può essere utilizzato fino al 30/04/2018 per correggere comunicazioni precedenti.

Come noto, il **D.L. 193/2016** ha introdotto, a decorrere dal 2017, l'obbligo di comunicare i dati relativi alle liquidazioni periodiche Iva, con l'introduzione dell'art. 21-bis al DL 78/2010  
Il **D.L. 148/2017** ha successivamente apportato alcune misure di semplificazione.

### NOVITÀ DEL MODELLO

Il Provv. 21/03/2018, al fine di **integrare le informazioni contenute nel precedente modello approvato con Provv. 27/03/2017**, ha approvato il nuovo Modello **"Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"** di cui all'art. 21-bis del D.L. 78/2010, con le relative istruzioni, composto da:

- ➔ il frontespizio, di cui non si riscontrano modifiche;
- ➔ il Quadro VP.

|                           |      | PERIODO DI RIFERIMENTO                             |               |              |                    |                          |
|---------------------------|------|--|---------------|--------------|--------------------|--------------------------|
|                           |      | 1  | 2             | 3            | 4                  | 5                        |
|                           |      | Mese   | Trimestre (*) | Subforniture | Eventi eccezionali | Operazioni straordinarie |
| LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | VP1  |  |               |              |                    |                          |
|                           | VP2  | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)       |               |              |                    |                          |
|                           | VP3  | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)      |               |              |                    |                          |
|                           | VP4  | IVA esigibile                                      |               | DEBITI       |                    | CREDITI                  |
|                           | VP5  | IVA detratta                                       |               |              |                    |                          |
|                           | VP6  | IVA dovuta   |               | 1            | o a credito 2      |                          |
|                           | VP7  | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro |               |              |                    |                          |
|                           | VP8  | Credito periodo precedente                         |               |              |                    |                          |
|                           | VP9  | Credito anno precedente                            |               |              |                    |                          |
|                           | VP10 | Versamenti auto UE                                 |               |              |                    |                          |
|                           | VP11 | Crediti d'imposta                                  |               |              |                    |                          |
|                           | VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali      |               |              |                    |                          |
|                           | VP13 | Acconto dovuto                                     |               | Metodo 1     |                    | 2                        |
|                           | VP14 | IVA da versare                                     |               | 1            |                    | o a credito 2            |

**OPERAZIONI STRAORDINARIE**

La casella 5 aggiunta al rigo VP1 va **barrata nel caso di** contribuenti con **operazioni straordinarie in continuità di Iva** (conferimento/cessione d'azienda; fusioni/scissioni; ecc.) nel caso in cui l'avente causa riporti nella propria comunicazione, alternativamente:

- **a rigo VP8** (Credito periodo precedente): il **credito Iva maturato dal dante causa nell'ultima liquidazione** periodica
- **a rigo VP9** ("Credito anno precedente"): il **credito Iva** (in parte o per intero) **emergente dalla dichiarazione annuale IVA presentata dal dante causa** relativa all'anno precedente quello indicato nel frontespizio, ceduto (in tutto o in parte) a seguito dell'operazione straordinaria.

Posto che la casella intende monitorare l'utilizzo del credito Iva creatosi su una posizione Iva diversa dal soggetto che presenta la Comunicazione delle liquidazioni, tale situazione si configura:

- ⇒ nel solo caso in cui l'operazione abbia previsto il **passaggio della posizione Iva** (es: cessione d'azienda che include il credito Iva)
- ⇒ l'operazione straordinaria si è **perfezionata nel medesimo anno** delle liquidazioni periodiche trasmesse.

**Nota:** infatti, ove l'operazione si fosse perfezionata nell'anno precedente, il credito maturato dal dante causa sarebbe stato presentato nella dichiarazione dell'avente causa (con il criterio del doppio modulo) e ciò anche nel caso in cui il dante causa non si sia estinto, avendo trasmesso una sola parte del credito Iva.

**Iva di gruppo:** la casella va barrata anche a seguito dell'interruzione della liquidazione IVA di gruppo intervenuta nel corso dell'anno nel caso in cui l'ente/società controllante riporti nel rigo VP8 "*Credito periodo precedente*" le eventuali eccedenze di credito trasferite al gruppo e non compensate utilizzate in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche successive.

**ACCONTO DOVUTO**

Il rigo VP13 è utilizzato per indicare l'ammontare dell'acconto dovuto (anche se non effettivamente versato, indipendentemente che risulti inferiore all'importo minimo di € 103,29) dai contribuenti obbligati al suo versamento ai sensi dell'art. 6 L. 405/1990.

Con l'evidente intento di armonizzare la compilazione con quanto indicato nel rigo VH del mod. Iva, a rigo VP13 è stata introdotta la **casella "Metodo"** che deve essere compilata indicando uno dei seguenti codici che individuano il metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto:

| CODICE | TIPOLOGIA   |
|--------|---|
| 1      | Storico   |
| 2      | Previsionale  |
| 3      | Analitico - Effettivo   |
| 4      | Soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, ecc. |

**Nota:** nel Mod. Iva 2018 (anno d'imposta 2017), il **Quadro VH**, che lo scorso anno accoglieva i dati delle liquidazioni periodiche Iva, **deve essere compilato esclusivamente nei seguenti casi:**

- **integrazione o correzione dei dati** omessi, incompleti o errati
- risultanti nelle comunicazioni **delle liquidazioni periodiche Iva**.

**Al verificarsi dei suddetti casi occorre:**

- indicare tutti i dati richiesti
- compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione.

### NOVITA' DELLE ISTRUZIONI

Le istruzioni vengono aggiornate al fine di **recepire i chiarimenti** forniti dalla stessa Agenzia nelle FAQ rese note con comunicato stampa del 29/05/2017 (senza, dunque, apportare particolari novità rispetto a quanto già noto).

| SEZIONE                                 | ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE  | CONTENUTO  |
|---|---|--|
| PREMESSA                                | <b>Non sussiste l'obbligo di invio</b> in assenza di dati da indicare, per il trimestre, nel quadro VP (è il caso di contribuenti che nel periodo di riferimento non hanno effettuato alcuna operazione attiva e passiva)   | <b>Esonero per assenza operazioni</b>                  |
|   | L'obbligo di invio sussiste nel caso in cui occorra dare evidenza del riporto di un credito proveniente dal trimestre precedente.<br>Pertanto, <b>se dal trimestre precedente non emergono crediti da riportare</b> , in assenza di altri dati da indicare nel quadro VP, il contribuente è esonerato dalla presentazione della Comunicazione   | <b>Esonero per assenza dati sul riporto di crediti</b> |
| MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE    | Per la <b>correzione di eventuali errori od omissioni</b> è possibile la presentazione di una nuova Comunicazione, in sostituzione della precedente, anteriormente alla presentazione della dichiarazione IVA. Successivamente, la correzione deve avvenire direttamente nella dichiarazione annuale (R.M. 104/2017)  | <b>Correzione di errori e omissioni</b>                |
| COMUNICAZIONE DI AVVENUTA PRESENTAZIONE | La ricevuta di avvenuta trasmissione telematica dei dati della Comunicazione è resa disponibile nell'apposita <b>sezione dell'area autenticata</b> del sito dell'Agenzia nonché nella <b>sezione Consultazione</b> dell'area autenticata dell'interfaccia web "Fatture e Corrispettivi".  | <b>Ricevuta di avvenuta trasmissione</b>               |
| QUADRO VP - RIGO VP3                    | <b>L'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni</b> per le quali la stessa è dovuta da parte del cessionario (es. acquisti intraUE, art. 17 co. 2, 5, 6 e 7 e art. 17-ter se la relativa imposta ha partecipato alla liquidazione periodica), ovvero da parte di <b>soggetti operanti in particolari settori di attività per le provvigioni da loro corrisposte</b> , deve essere compresa, quale IVA esigibile, nel rigo VP4 e, quale IVA detratta, nel rigo VP5.<br>Alcune operazioni relative a particolari settori di attività:<br>- <b>art. 74, co. 1, lett. e)</b> : esercente attività di trasporto o attività di gestione dell'autoparcheggio;<br>- <b>art. 74-ter, co. 8</b> : agenzia di viaggio. | <b>Totale operazioni passive</b>                       |
| QUADRO VP - RIGO VP5                    | Il credito derivante dalla rettifica della detrazione a favore in caso di passaggio dal regime speciale dell'agricoltura di cui all'art. 34 a quello ordinario va ricompreso nel rigo VP5 (IVA detratta).   | <b>Rettifica iva detratta</b>                          |

RIPRODUZIONE VIETATA - www.redazionefiscale.it

### UTILIZZO DEL NUOVO MODELLO

Il nuovo Modello è utilizzato, in luogo del precedente:

- ➔ a decorrere dalle **comunicazioni** delle liquidazioni periodiche IVA relative al **1° trimestre dell'anno d'imposta 2018**
- ➔ da **presentare** entro il **31/05/2018**.



**"Vecchio" modello:** l'Agenzia delle Entrate, nel proprio sito internet, evidenzia che il **vecchio modello** (approvato con Provv. 27/03/2017)

- **può essere utilizzato fino al 30/04/2018**
- per la **correzione** di eventuali **errori/omissioni** relativi alle **comunicazioni del 2017**

Eventuali correzioni intervenute successivamente dovranno obbligatoriamente utilizzare il nuovo modello.

#### CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it