



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF020

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	RICALCOLO DEL CREDITO IVA 2018 IN CASO DI OMESSI VERSAMENTI
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. DICHIARAZIONE 2019 PERIODO 2018
CIRCOLARE DEL	01/02/2019

Sintesi: il quadro VL del modello Iva 2019 periodo 2018 presenta la stessa modalità di compilazione dell'anno scorso nel caso di saldo Iva 2018 a debito e quindi:

- non è più richiesta l'indicazione dei versamenti effettuati fino alla data di invio della dichiarazione
- sostituito dalla richiesta dell'Iva periodica dovuta o versata

ottenendo così l'effetto di esporre un debito complessivo riferito al solo saldo annuale, non più inquinato da eventuali omessi versamenti periodici intervenuti durante l'anno.

Al contrario in caso di saldo Iva 2018 a credito le nuove istruzioni del modello Iva prevedono

- l'obbligo di ricalcolare il credito spettante (rigo VL33)
- considerando quanto effettivamente versato per il 2018.

In questo modo si ottiene una riduzione del credito IVA indicato dal mod. IVA 2019.

QUADRO VH E RIGO VL30

Come noto a partire dallo scorso anno (Mod. Iva 2018 periodo 2017) la modulistica per la Dichiarazione è stata variata nei seguenti aspetti:

QUADRO VH: va essere compilato esclusivamente nel caso di 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.



N.B.: se l'invio (o l'integrazione) comporti la compilazione senza dati (es: il risultato delle liquidazioni è pari a zero), va barrata la casella **VH posta in calce al Quadro VL** nel riquadro "Quadri compilati".

Se i dati omessi/incompleti/errati non rientrano tra quelli da indicare a Quadro VH, questo non va compilato.

QUADRI COMPILATI	VA	VB	VC	VD	VE	VF	VJ	VI	VH	VM	VK	VN	VL	VT	VX	VO	VG
-------------------------	----	----	----	----	----	----	----	----	-----------	----	----	----	----	----	----	----	----

RIGO VL30: Il rigo VL30 "Ammontare IVA periodica", è composto da tre campi per l'indicazione:

- a **campo 2:** dell'ammontare complessivo dell'IVA periodica dovuta
- a **campo 3:** del totale dei versamenti periodici

dove a **campo 1** va indicato il maggiore tra i precedenti importi.

Rigo VL30	CONTENUTO	QUADRO VP LI.PE. TRIMESTRALE
campo 2	Ammontare complessivo dell'IVA periodica dovuta: tale importo corrisponde alla somma degli importi Iva indicati in col. 1 del rigo VP14 del Mod. Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA relative al 2018 (incluso l'ultimo trimestre).	VP14 IVA da versare
	Nota: non si considerano gli importi indicati a col. 1 del rigo VP14 ma non versati in quanto non superiori a € 25,82.	
	A tale ammontare va sommato anche l'importo dell'acconto dovuto (rigo VP13)	VP13 Acconto dovuto

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

In caso di comunicazioni periodiche omesse o errate, indicare gli importi inseriti nel quadro VH. Il campo non va compilato da parte delle società che hanno partecipato alla procedura di liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno. In caso, invece, di partecipazione per una parte dell'anno va indicato solo l'ammontare complessivo dell'IVA dovuta risultante dalle liquidazioni periodiche effettuate dopo l'uscita dalla procedura di liquidazione IVA di gruppo

campo 3

Indicare il **totale dei versamenti periodici**, compresi l'acconto Iva e gli interessi trimestrali, nonché l'imposta versata a seguito di ravvedimento, relativi al 2018.

Nota: risulta dalla somma dei dati Iva riportati nel Mod. F24, col. "Importi a debito versati", anche se non effettivamente versati per compensazione con crediti relativi ad altri tributi (o anche ad IVA), contributi e premi, per i quali siano stati utilizzati i codici tributo:

VERSAMENTI	CODICI TRIBUTO
MENSILI	da 6001 a 6012
TRIMESTRALI	da 6031 a 6034 (*)
ACCONTO	6013 e 6035
SUBFORNITURE	da 6720 a 6727

(*) Il codice 6034 va utilizzato per il versamento del IV trimestre effettuato dai contribuenti in regime speciale di cui all'art. 73, co. 1, lett. e) e 74, co. 4;

N.B.: in tale campo deve essere ricompreso l'ammontare dell'IVA versata a seguito del ricevimento degli avvisi di irregolarità riguardanti le Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche del 2018

OMESSA IVA PERIODICA E SALDO IVA A DEBITO

L'eventuale **omesso** (anche parziale) **versamento dell'Iva risultante dalla liquidazioni periodiche** incide soltanto sulla compilazione di **campo 3 di rigo VL30**.

Al contrario il saldo annuale della dichiarazione determinato nel quadro VL non subisce alcuna conseguenza perché a campo 2 di rigo VL30 deve essere riportato quanto dovuto per il 2018.

Un contribuente trimestrale non ha versato il debito periodico del 2° trimestre (si trascurano gli interessi trimestrali dell'1%):

Trim	Scad.	IVA a DEBITO	VERSAM.	Deb. Residuo
1	16.05.2018	5.000	5.000	--
2	20.08.2018	5.000	--	5.000
3	16.11.2018	5.000	5.000	--
4	16.03.2019	4.000	3.800 acconto	200
TOTALE		18.800	13.800	5.200

Esempio

I rigi VL30 e VL32 risultano così compilati.

VL30 Ammontare IVA periodica	1	18.800,00
IVA periodica dovuta	2	18.800,00
IVA periodica versata	3	13.800,00
VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32 IVA A DEBITO		200,00
ovvero		
VL33 IVA A CREDITO		,00

Il debito risultante dalla dichiarazione Iva è "solamente" €. 200.

Al contrario l'omesso pagamento dell'Iva risultante dalla liquidazione periodica dal 2° trimestre non risulta dalla dichiarazione Iva ma sarà richiesto con gli avvisi di irregolarità riguardanti la comunicazione dei dati della liquidazione periodica.

OMESSA IVA PERIODICA E SALDO IVA A CREDITO

La vera novità della Dichiarazione Iva 2019 periodo d'imposta 2018 rispetto all'anno scorso riguarda la compilazione del quadro VL qualora il **saldo Iva 2018 risulti a credito**.

In particolare le istruzioni prevedono l'indicazione:

- al rigo VL33 (Iva a credito):
- della differenza tra
 - ✓ la somma degli importi dei crediti (rigo VL4, VL11, campo 1, e da rigo VL24 a VL31)
 - ✓ la somma degli importi dei debiti (rigo VL3 e da rigo VL20 a VL23).



ATTENZIONE: le istruzioni precisano ora che:

- se tale differenza è **positiva**
- ✓ nel rigo deve essere indicato l'importo che si ottiene considerando tra gli importi a credito il campo 3 del rigo VL30 (Iva periodica versata) in luogo del campo 1 del medesimo rigo
- ✓ nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione, infatti, occorre tenere conto **esclusivamente dei versamenti effettuati**.
- qualora da tale calcolo emerga un importo negativo il presente rigo non deve essere compilato.

In relazione all'esempio precedente si modifichi ora la liquidazione dell'ultimo trimestre, che diviene a credito:

Trim	Scad.	IVA a DEBITO	VERSAM.	Deb. Residuo
1	16.05.2018	5.000	5.000	--
2	20.08.2018	5.000	--	5.000
3	16.11.2018	5.000	5.000	--
4	16.03.2019	- 26.000	Acconto previs.	- 26.000
TOTALE		15.000	10.000	- 21.000

I rigi VL30 e VL32 risultano così compilati.

Secondo le istruzioni dell'anno scorso la compilazione sarebbe avvenuta come segue:

VECCHIA COMPILAZIONE

VL30 Ammontare IVA periodica	1	10.000 ,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata
	2 15.000 ,00	3 10.000 ,00
VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32 IVA A DEBITO		,00
ovvero		
VL33 IVA A CREDITO		26.000 ,00

Con le nuove istruzioni la compilazione del quadro avviene nel seguente modo.

NUOVA COMPILAZIONE

VL30 Ammontare IVA periodica	1	10.000 ,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata
	2 15.000 ,00	3 10.000 ,00
VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL32 IVA A DEBITO		,00
ovvero		
VL33 IVA A CREDITO		21.000 ,00

In una prossima circolare si indicheranno le modalità del ravvedimento della periodica omessa tramite utilizzo del saldo a credito annuale.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it