



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF036

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 10

<b>OGGETTO</b>	<b>LIQUIDAZIONI PERIODICHE 2018 E MOD IVA 2019 - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	PROVV. 27/03/2017, 21/03/2018 E 15/01/2019; ART. 21-BIS D.L. 78/2010; MODD. LI.PE. E IVA
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>25/02/2019</b>

*Sintesi: si propongono alcuni esempi di compilazione della dichiarazione annuale Iva in relazione alle comunicazioni periodiche Iva presentate per il 2018, tenendo in considerazione che:*

- ✓ il Mod. Iva 2019: 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 28/02/2019 i soggetti passivi Iva sono tenuti a trasmettere telematicamente la Comunicazione delle liquidazioni periodiche del 4° trimestre 2018.

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 pro-rata (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 2018 ma annotate solo nel 2019**

→ **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

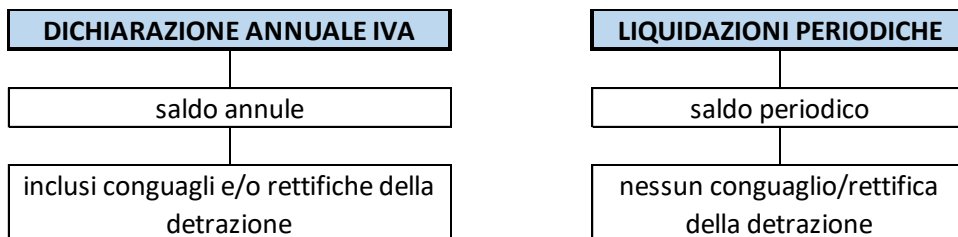
I dati di cui sopra, infatti, sono finalizzati a determinare il saldo "annuale" (a debito o a credito), a differenza delle liquidazioni periodiche che determinano esclusivamente un debito/credito "di periodo".

## 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 – ESEMPIO 1**
**CASO 1**

Una Snc, con periodicità mensile delle liquidazioni Iva, ha presentato la seguente situazione nei registri Iva, riferita all'anno 2018:

**1° TRIMESTRE**

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Iva in uscita	Iva esigib. VP4	Iva detratta
Cessioni/prestazioni 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/servizi 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/prestazioni 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/servizi 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/prestazioni 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/servizi 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/prestazioni 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/servizi interni	55.000	10.000	10%	5.500		

Si riportano nel seguito

- le comunicazioni delle liquidazioni trimestrali effettuate
- la compilazione del Mod. Iva 2019.

**1° TRIMESTRE 2018**

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

**2° TRIMESTRE 2018**

VP1	Mese	<input type="text"/>	Trimestre	<input type="text" value="2"/>
VP2	Totale operazioni attive		<input type="text" value="40.000"/>	
VP3	Totale operazioni passive			<input type="text" value="25.000"/>
			<b>DEBITI</b>	<b>CREDITI</b>
VP4	Iva esigibile		<input type="text" value="4.000"/>	
VP5	Iva detratta			<input type="text" value="2.500"/>
VP6	Iva dovuta		<input type="text" value="1.500"/>	<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			
VP11	Credit d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		<input type="text" value="15"/>	
VP13	Acconto dovuto			
VP14	Iva da versare		<input type="text" value="1.515"/>	<input type="text" value="-"/>
	<b>VERSATO</b>		<input type="text" value="1.515"/>	

**3° TRIMESTRE 2018**

VP1	Mese	<input type="text"/>	Trimestre	<input type="text" value="3"/>
VP2	Totale operazioni attive	<input type="text" value="60.000"/>		
VP3	Totale operazioni passive	<input type="text" value="40.000"/>		
		<b>DEBITI</b>	<b>CREDITI</b>	
VP4	Iva esigibile	<input type="text" value="6.000"/>		
VP5	Iva detratta		<input type="text" value="4.000"/>	
VP6	Iva dovuta	<input type="text" value="2.000"/>	<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			
VP11	Credit d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	<input type="text" value="20"/>		
VP13	Acconto dovuto			
VP14	Iva da versare	<input type="text" value="2.020"/>	<input type="text" value="-"/>	
	<b>VERSATO</b>	<input type="text" value="2.020"/>		

**4° TRIMESTRE 2018**

VP1	Mese	<input type="text"/>	Trimestre	<input type="text" value="5"/>
VP2	Totale operazioni attive	<input type="text" value="80.000"/>		
VP3	Totale operazioni passive	<input type="text" value="55.000"/>		
		<b>DEBITI</b>	<b>CREDITI</b>	
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			
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"/>		
	<b>VERSATO</b>	<input type="text" value="2.400"/>		

Righi che non  
vanno compilati

Va indicata la liquidazione come risulta dal criterio adottato (storico; previsionale; liquidazione al 20/12/2018), 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	Imponibile	Iva
	200.000	20.000	130.000	13.000
	-	-	-	-
		<b>20.000</b>		<b>13.000</b>
			Differenza	<b>7.000</b>
<b>Quadro VL</b>	Interessi Trimestrali	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	
	<b>45</b>	<b>6.945</b>	<b>6.945</b>	

**MOD. IVA 2019 - QUADRO VL**

		Debiti	Crediti
<b>VL1</b>	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	<b>20.000,00</b>	
<b>VL2</b>	IVA detraibile (da rigo VF71)		<b>13.000,00</b>
<b>VL3</b>	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	<b>7.000,00</b>	
<b>VL4</b>	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		<b>0</b>
<b>VL8</b>	Credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente		
<b>VL9</b>	Credito compensato in F24		
...	...		
<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti		
<b>VL21</b>	Ammontare dei crediti trasferiti		
<b>VL22</b>	Credito dei primi 3 trimestri dell'anno compensato in F24		
<b>VL23</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	<b>45,00</b>	
<b>VL24</b>	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
<b>VL25</b>	Credito Iva dell'anno precedente		
<b>VL26</b>	Rimborsi di anni precedenti negati dall'Ufficio		
<b>VL27</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni per. e per l'acconto		
<b>VL28</b>	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio		
<b>VL29</b>	Vers. Iva auto UE dell'anno per cessioni effettuate nell'anno		
	<b>Ammontare IVA PERIODICA</b>		<b>6.945,00</b>
<b>VL30</b>	Iva per. Dovuta		
	<b>6.945,00</b>	Iva per. Versata	<b>6.945,00</b>
<b>VL31</b>	Ammontare dei debiti trasferiti		
<b>VL32</b>	IVA A DEBITO	<b>100,00</b>	
<b>VL33</b>	IVA A CREDITO		<b>-</b>
<b>VL34</b>	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
<b>VL36</b>	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	<b>1,00</b>	
<b>VL37</b>	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
<b>VL38</b>	TOTALE IVA DOVUTA	<b>101,00</b>	
<b>VL39</b>	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 Trimestrali	VL30 Col. 1 Iva a deb. liq.	VL30 Col. 2 Iva versata
1° trim	10	1.010	<b>1.020</b>
2° trim	15	1.515	<b>1.515</b>
3° trim	20	2.020	2.020
4° trim		2.400	2.400
	<b>45</b>	<b>6.945</b>	<b>6.955</b>

		Debiti	Crediti
<b>VL1</b>	Iva a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	<b>20.000,00</b>	
<b>VL2</b>	Iva detraibile (da rigo VF71)		<b>13.000,00</b>
<b>VL3</b>	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	<b>7.000,00</b>	
<b>VL4</b>	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		<b>0</b>
<b>VL8</b>	Credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente		
<b>VL9</b>	Credito compensato in F24		
...	...		
<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti		
<b>VL21</b>	Ammontare dei crediti trasferiti		
<b>VL22</b>	Credito dei primi 3 trimestri dell'anno compensato in F24		
<b>VL23</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	<b>45,00</b>	
<b>VL24</b>	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		
<b>VL25</b>	Credito Iva dell'anno precedente		
<b>VL26</b>	Rimborsi di anni precedenti negati dall'Ufficio		
<b>VL27</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni per. e per l'acconto		
<b>VL28</b>	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio		
<b>VL29</b>	Vers. Iva auto UE dell'anno per cessioni effettuate nell'anno		
	<b>Ammontare IVA PERIODICA</b>		<b>6.955,00</b>
<b>VL30</b>	Iva per. Dovuta	<b>6.945,00</b>	Iva per. Versata
			<b>6.955,00</b>
<b>VL31</b>	Ammontare dei debiti trasferiti		
<b>VL32</b>	IVA A DEBITO	<b>90,00</b>	
<b>VL33</b>	IVA A CREDITO		<b>-</b>
<b>VL34</b>	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
<b>VL36</b>	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	<b>1,00</b>	
<b>VL37</b>	Credito ceduto da società di gestione del risparmio		
<b>VL38</b>	TOTALE IVA DOVUTA	<b>91,00</b>	
<b>VL39</b>	TOTALE IVA A CREDITO		

### CASO 3 – VERSAMENTI OMESSI

Sempre in relazione al Caso1, si ponga, infine, che la Snc abbia omissso il versamento del 2° trimestre. In tal caso non viene influenzata:

- né la relativa comunicazione delle liquidazioni (posto che non deve indicare i versamenti)
- né la dichiarazione annuale Iva (**N.B.**: infatti, il rigo VL30 col. 1 continuerà a riportare il dato dell'Iva a debito liquidata, in luogo dell'Iva a debito versata, posto che il rigo VL33 è "a zero").

Quadro VL	Interessi Trimestrali	VL30 Col. 1 Iva a deb. liq.	VL30 Col. 2 Iva versata
1° trim	10	1.010	1.010
2° trim	15	1.515	-
3° trim	20	2.020	2.020
4° trim		2.400	2.400
	<b>45</b>	<b>6.945</b>	<b>5.430</b>

		Debiti	Crediti
VL1	Iva a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	20.000,00	
VL2	Iva detraibile (da rigo VF71)		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 neg		
VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle		
VL28	Crediti ricevuti da società di ges		
VL29	Vers. Iva auto UE dell'anno per		
	<b>Ammontare IVA PERIODICA</b>		6.945,00
VL30	Iva per. Dovuta	6.945,00	
	Iva per. Versata	5.430,00	
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		

Nella determinazione del saldo rileva l'Iva "liquidata" (e non quella versata, in quanto di importo inferiore a quella liquidata); pertanto nulla cambia rispetto al Caso 1 (il saldo Iva a debito non varia; permane un debito periodico per il versamento omissso)

**Ravvedimento del versamento periodico:** va indicato a rigo VL30 col. 3 nel caso in cui sia effettuato prima della presentazione del Mod. Iva; tuttavia non andrà a modificare la determinazione del saldo annuale. Discorso analogo nel caso in cui il ravvedimento sia effettuato successivamente o non sia effettuato (in tal caso giungerà l'avviso bonario): in entrambi i casi non sarà richiesta la ripresentazione del Mod Iva 2019.

**NEW-** le modalità di compilazione del rigo VL30 cambiano nel solo caso in cui il mod. Iva chiuda a credito; in tal caso, a col. 1 andrebbe considerato l'importo dell'Iva versata di col. 3 (non di quella dovuta di col. 2).

#### CASO 4 – FATTURA DI DICEMBRE ANNOTATA A GENNAIO

Con riferimento al Caso1, si ponga, ora, che la Snc abbia ricevuto una fattura di acquisto a dicembre 2018 per € 10.000 + 1.000 Iva, annotata solo nel mese di gennaio 2019.

In tal caso la società dovrà:

- procedere ad **annotare** nel **registro acquisti di gennaio 2019 separatamente rispetto agli altri acquisti** del mese
- l'operazione **non rientra nella liquidazione periodica del 4° trimestre 2018**
- 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	Operazioni imponibili		4
VE22		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			
		Debiti	Crediti
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		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 2018) ordinariamente spendibile nei limiti del monitoraggio del credito Iva.



### CONTRIBUENTE MENSILE

La compilazione delle liquidazioni dei primi 3 trimestri 2018 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 un debito periodico del mese di dicembre (che obbliga alla compilazione anche nella liquidazione di dicembre dei campi VP11, VP12 e VP14).

#### ESEMPIO1

Nell'Esempio1 precedente si ponga ora che la società abbia avuto una periodicità mensile nel 2018.

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 2018

VP1	Mese	1	2	Trimestre	
VP2	Totale operazioni attive				80.000
VP3	Totale operazioni passive				55.000
					DEBITI
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	Creditati d'imposta				
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				
VP13	Acconto dovuto				2.400
VP14	Iva da versare				100
	VERSATO				2.500

Va indicata la liquidazione come risulta dal criterio adottato (storico; previsionale; liquidazione al 20/12/2018), a nulla rilevando l'eventuale omesso versamento

Si noti che, a differenza dei contribuenti trimestrali, al 16/01/2019 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 2019 - QUADRO VL**

		Debiti	Crediti
VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	20.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		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		
VL28	Crediti ricevuti da società di gest		
VL29	Vers. Iva auto UE dell'anno per c		
	<b>Ammontare IVA PERIODICA</b>		
VL30	Iva per. Dovuta		
	Iva per. Versata		
	7.000,00	7.000,00	
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		

Tiene conto non solo dell'acconto 2018 (€ 2.400), ma anche del versamento del 16/01/2019 (€ 100) per dicembre 2018

**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 - VERSAMENTI CARENTI**

Nulla cambia rispetto a quanto visto per i trimestrali (il carente versamento periodico non influenza le comunicazioni periodiche se il saldo della dichiarazione annuale Iva non è a credito).

**CASO 4 - FATTURE 2018 ANNOTATE NEL 2019**

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

- la **fattura annotata tardivamente non rientra nella liquidazione di dicembre** (dunque il contribuente ha effettuato il versamento del relativo debito al 16/01/2019, riepilogato a VL30 col. 3)
- la dichiarazione chiuderà con un **credito di € 1.000** pari all'Iva assolta sull'acquisto annotato a gennaio 2019

utilizzabile ordinariamente quale credito Iva annuale 2018, su cui assolvere il monitoraggio dei crediti annuali.