



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF021

# INFO FISCO

La Nuova Redazione

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>OGGETTO</b>       | <b>MODELLO IVA 2017 E CONTRIBUENTI TRIMESTRALI SPECIALI IVA</b> |
| <b>RIFERIMENTI</b>   | ART. 74 C. 4 DRR 633/72 – ISTRUZIONI MODELLO IVA 2017           |
| <b>CIRCOLARE DEL</b> | <b>03/02/2017</b>   |

Sintesi: i contribuenti trimestrali speciali possono effettuare:

- la liquidazione Iva su base trimestrale indipendentemente dal volume d'affari conseguito
- non si applicano gli interessi dell'1% previsti per i trimestrali ordinari.

Con riferimento agli autotrasportatori di cose in conto terzi è inoltre prevista la possibilità:

- di posticipare la liquidazione Iva al trimestre successivo in relazione alle prestazioni di trasporto e servizi ad esso connessi
- di emettere fatture cumulative delle operazioni del mese nei confronti di un medesimo cliente.

L'art. 74 c. 4 Dpr 633/72 individua i contribuenti che sono ammessi ad un particolare regime di **liquidazione dell'IVA**.

La peculiarità consiste nell'applicazione della periodicità trimestrale in deroga ai criteri generali (per tale motivo sono comunemente denominati **"trimestrali speciali"**).

## IMPRESE AMMESSE AL REGIME SPECIALE

Sono autorizzati ad effettuare le liquidazioni IVA trimestralmente, a prescindere dal volume d'affari conseguito, le seguenti categorie di imprese:

- gli **autotrasportatori di cose per conto terzi** iscritti al relativo albo
- gli **esercenti impianti di distribuzione di carburante** per uso di autotrazione
- le **imprese che prestano servizi al pubblico con ampia diffusione** che comportano l'addebito di corrispettivi per periodi superiori al mese, come individuati da appositi decreti.

Decreti attuativi: quest'ultima fattispecie è stata regolamentata da diversi decreti succedutisi nel tempo; le fattispecie sono riportate nella tabella che segue.

| SERVIZI AL PUBBLICO CON AMPIA DIFFUSIONE IN REGIME TRIMESTRALE SPECIALE   |   |
|---|---|
| imprese di raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi urbani; imprese esercenti servizi di fognatura e depurazione | imprese di somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, vapore e teleriscaldamento urbano |
| istituti di credito   | imprese assicuratrici   |
| imprese di servizi telefonici e di telecomunicazione  | società ed enti concessionari di autostrade   |
| Odontotecnici, dentisti e altre esercenti professioni sanitarie che effettuano acquisti di oro e argento                    | imprese esercenti impianti di lampade votive  |

**Associazioni in L. 398/91:** si applicano le agevolazioni dei trimestrali speciali, per quanto adeguate al particolare regime Iva di tali soggetti (che, si ricorda, sono esonerati dalla Dichiarazione annuale Iva).

## CARATTERISTICHE DEL REGIME DEI TRIMESTRALI SPECIALI IVA

A tali soggetti si applicano nei seguenti agevolazioni:

**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

- **liquidazioni IVA**: possono essere eseguite **trimestralmente indipendentemente dal volume d'affari** conseguito (anche se maggiore al limite ordinario per il passaggio alla periodicità mensile)
- **4° trimestre**: liquidano l'ultimo periodo dell'anno come **4° trimestre** e l'eventuale liquidazione a debito va **versata entro il 16 febbraio** dell'anno successivo

Nota: trattandosi di un versamento "periodico" (e non "annuale"), l'eventuale debito **non è rateizzabile** fino a novembre, **né differibile in Unico** con la maggiorazione dello 0,4% per mese.

- **saldo annuale**: va determinato considerata la liquidazione del **4° trimestre**

Nota: il meccanismo è **analogo a quello dei "mensili"** con riferimento al periodo di dicembre:

- il saldo annuale tiene conto del versamento del 4° trimestre
- si determina un credito annuale solo in presenza di un credito del 4° trimestre o per effetto di conguagli annuali (rettifiche Iva positive, ecc.).

- **interessi dell'1%**: **non si applicano** gli interessi dell'1% sulle somme a debito da liquidazione trimestrale previsto ordinariamente per i contribuenti trimestrali
- **altre attività**: al fine di tenere distinta la liquidazione Iva relativa all'attività "speciale", è ammesso:
- tenere la contabilità separata ex art. 36 Dpr 633/72
  - o annotare distintamente le relative operazioni (adozione **di registri sezionali Iva**).

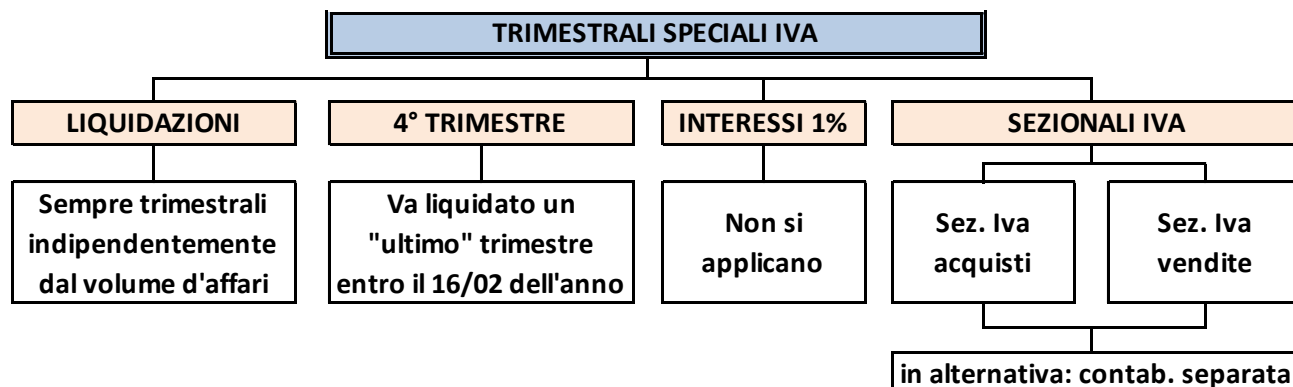
| PERIODO       | SCADENZA VERSAMENTO        | CODICE TRIBUTO |
|---------------|----------------------------|----------------|
| I trimestre   | 16/05                      | 6031           |
| II trimestre  | 16/08                      | 6032           |
| III trimestre | 16/11                      | 6033           |
| IV trimestre  | 16/02 dell'anno successivo | 6034           |
| Acconto IVA   | 27/12                      | 6035           |

**OPZIONE**: il regime trimestrale speciale:

- ⇒ **è una facoltà** concessa al contribuente che presenta i requisiti, non un obbligo; **il contribuente può liquidare l'IVA nei modi ordinari**
- ⇒ **non va esercitata alcuna opzione** espressa, essendo sufficiente il comportamento concludente.



Nota: si ritiene debba sussistere il solo vincolo di adottare il medesimo criterio per un intero anno solare (se il contribuente sceglie di rinunciare ed adotta una periodicità mensile, non potrà avvalersi del differimento trimestrale all'interno dello stesso anno).



## REGIME DEI TRIMESTRALI SPECIALI PER GLI AUTOTRASPORTATORI

**SOGGETTI AMMESSI:** sono ammessi ad un **regime di ulteriore favore**:

- gli autotrasportatori **di merci per conto terzi**
- **iscritti al relativo Albo** (e titolari dell'apposita autorizzazione al trasporto ex L. 298/1974 – cd. "libretto" del veicolo).

**Cooperative e i consorzi di autotrasportatori:** possono fruire del regime agevolato ove concludano i contratti di trasporto in nome proprio, anche se per conto dei propri associati (CM 328/1995).

### **SOGGETTI ESCLUSI:**

- autotrasportatori di cose "in conto proprio"
- autotrasportatori di cose in conto terzi **non iscritti nell'albo nazionale** (CM 328/1995) o non titolari dell'apposita autorizzazione al trasporto, ove prevista (CM 189/1986).

## AMBITO DI APPLICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

L'agevolazione è limitata alle sole **operazioni strettamente inerenti all'esercizio dell'autotrasporto**; in particolare a:

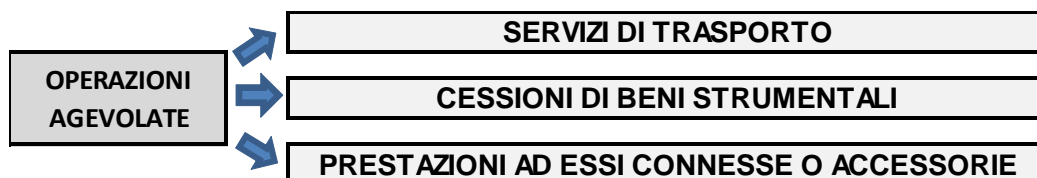
- ⇒ **servizi di trasporto in senso stretto**
- ⇒ **cessioni di beni strumentali** (es: automezzi)
- ⇒ **prestazioni ad essi connesse o accessorie** che siano addebitate al committente:
  - nella medesima fattura
  - in fattura separata ma con espreso richiamo degli estremi delle fatture cui si collegano.



**Prestazioni accessorie:** si tratta di soli servizi di carico/scarico, di refrigerazione, di facchinaggio, di custodia e simili.

**Trasporto combinato e subvezione:** l'agevolazione è applicabile anche nel caso:

- **di trasporto combinato:** cioè eseguito in parte su strada ed in parte per ferrovia o per mare (CM 198/96)
- **di subvezione:** il trasporto è reso ad altra impresa di autotrasporto (sempreché tutti i contraenti siano in possesso dei requisiti soggettivi (iscrizione all'Albo - CM 198/1996).



## LE AGEVOLAZIONI

Gli autotrasportatori di beni c/terzi rientrano tra i contribuenti trimestrali speciali e pertanto:

- possono effettuare le **liquidazioni** con cadenza **trimestrale** per qualsiasi volume d'affari
- **non** sono tenuti al pagamento degli **interessi dell'1%** previsti per i trimestrali ordinari
- per avvalersi del regime **non** vi è l'obbligo di esercitare una **specifica opzione**.

**PRESTAZIONI COMPLESSE:** la fattura che comprenda anche ulteriori **servizi non accessori al trasporto**, deve essere annotata distintamente nei registri delle vendite, applicando:

- le disposizioni agevolative: alle prestazioni di trasporto e a quelle connesse o accessorie
- le disposizioni ordinarie: alle prestazioni diverse.

**ALTRE ATTIVITÀ – ANNOTAZIONE DISTINTA:** l'impresa che alternativamente:

- ⇒ effettui **operazioni diverse** da quelle agevolate
- ⇒ eserciti altre **attività non di autotrasporto** (es: officina meccanica, autolavaggio, ecc.)

dovrà procedere alternativamente:

- a tenere una **contabilità separata** ex art. 36 Dpr 633/72
- ad **annotare distintamente** tali operazioni (adozione di registri sezionali Iva).

**Doppia liquidazione:** l'Iva relativa alle **operazioni non agevolate**:

- **va liquidata e versata nei modi ordinari**
- **mensilmente o trimestralmente** a seconda del loro ammontare complessivo, considerato autonomamente rispetto a quello delle prestazioni di trasporto.

#### Esempio1

Una impresa esercita sia l'attività di trasporto (con iscrizione all'albo) e una attività di officina di autoriparazione.

I rispettivi volume d'affari sono i seguenti:

- attività di trasporto: €. 1.500.000
- officina di riparazioni: €. 250.000.

**L'attività di trasporto:**

**rientra sempre nel regime trimestrale speciale** (anche se il volume d'affari è > €. 309.974) dovrà effettuare la liquidazione del 4° trimestre

**L'officina meccanica:** posto che rientra tra le attività di prestazione di servizi e considerato che non supera il limite di €. 309.974,14:

- l'impresa potrà optare per la liquidazione trimestrale dell'Iva
- sulle somme a debito andrà applicato l'interesse dell'1%
- le operazioni non rientrano nella liquidazione del 4° trimestre (ma nel saldo annuale).

### FATTURE EMESSE

Alla "trimestralità speciale Iva", si aggiungono altre agevolazioni riferite le fatture emesse:

- a) differimento della registrazione delle fatture emesse e della relativa esigibilità dell'Iva
- b) emissione cumulativa per trimestre

per le quali:

- **non** vi è l'obbligo di esercitare alcuna **specifica opzione**
- l'avvalersene non comporta un obbligo ma una mera **facoltà**.

**DIFFERIMENTO DELLA REGISTRAZIONE:** l'autotrasportatore ha la possibilità:

- ➔ di **registrare le fatture emesse** in ciascun trimestre solare **entro il trimestre successivo a quello di emissione**
- ➔ facendo **riferimento alla data di annotazione** e **non a quella di emissione** (l'Iva diviene esigibile al momento della registrazione e non in quello di emissione, come avviene in via ordinaria).



**Nota:** quest'ultima disposizione permette di fatto di **differire il debito al periodo** (che sarà sempre **trimestrale**) **successivo** (come avveniva in passato in presenza di fatturazione differita).

**Esempio2**

Impresa emette una fattura di trasporto del mese di marzo 2016 (1° trimestre); essa può:

- procedere a registrarla nel 2° trimestre (aprile - giugno)
- con riferimento non al mese di marzo ma al 2° trimestre (di norma si indica il giorno 1 del primo mese del trimestre)

La fattura entra in tal modo nella liquidazione dell'IVA del 2° trimestre.

**Volume di affari:** per i soggetti che svolgono **esclusivamente attività di autotrasporto** il **volume di affari** ai fini IVA è costituito dalle operazioni "registrate" nell'anno solare di riferimento (anche il volume d'affari rimane influenzato dal particolare regime, non facendo più riferimento alle operazioni "effettuate" nell'anno solare).



**ATTENZIONE:** l'agevolazione non comporta una deroga al principio secondo cui la fattura va emessa **non oltre la data del pagamento del corrispettivo** (o entro il giorno 15 del mese successivo se esiste "idonea" documentazione – art. 21 c. 4 Dpr 633/72).

Pertanto la fattura riepilogativa dovrà essere emessa non oltre tale termine, anche se potrà comprendere prestazioni di trasporto non ancora pagate.

**FATTURA CUMULATIVA PER TRIMESTRE:** l'autotrasportatore c/terzi:

- ⇒ può emettere **una sola fattura** per più prestazioni di servizi
- ⇒ effettuate in **ciascun trimestre solare** nei confronti del **medesimo committente**.

**Nota:** la disposizione ha la finalità di semplificare gli adempimenti degli autotrasportatori che possono, qualora le prestazioni di trasporto intercorrono tra le stesse parti, raggrupparle emettendo un'unica fattura relativa a tutte le operazioni effettuate nel corso di ciascun trimestre.



**Esempio**

Impresa di trasporti Mario Rossi ha effettuato nei confronti della Alfa Srl nel corso del 1° trimestre i seguenti trasporti:

15/01/2016 Verona-Treviso: € 2.000  
 20/02/2016 Verona-Roma: € 7.000  
 10/03/2016 Venezia-Vicenza: € 1.000  
 Totale € 10.000

La società Alfa effettua il pagamento del trasporto di gennaio (€ 2.000 + Iva) il giorno 14/03:

- l'impresa deve emettere fattura in tale data
- che comprende (in via facoltativa) anche gli altri trasporti non ancora pagati.

La fattura:

- per l'importo complessivo di € 10.000 + 2.000 Iva
- viene registrata non oltre il 30/06/2016 con Iva a debito nel 2° trimestre 2016.

**Interessi di mora:** si ricorda che la Legge di stabilità 2014 ha disposto la soppressione, in relazione al pagamento dei corrispettivi per prestazioni di trasporto di merci su strada, dell'obbligo di emettere fattura entro il 30 del mese di svolgimento della prestazione (cioè dell'ultimazione del trasporto).

Dal 2008 è in vigore l'art. 83-bis DL 112/08 di recepimento delle norme UE sugli interessi di mora (si tratta di una disposizione di favore di natura amministrativa, posto che agevola il pagamento della fattura dell'autotrasportatore, non di natura fiscale).

Il pagamento deve avvenire, **rispetto al momento di emissione della fattura**:

**A) in via ordinaria** (art. 4 Dlgs 231/02 sulle transazioni commerciali in generale):

- nel termine di 30 gg
- salvo pattuizione di un **maggior termine** (semprech  non considerato "vessatorio")

**B) "procedura speciale" per gli autotrasportatori** (art. 83-bis c. 12 DL 112/08):

- **detto maggior termine non** pu  essere comunque **superiore a 60gg**, oltre il quale devono decorrere gli interessi di mora
- se il pagamento interviene oltre 90gg, oltre agli interessi di mora si applicano delle sanzioni speciali in capo al debitore (10% dell'importo della fattura con un minimo di € 1.000).

**In sostanza:**

- al fine di evitare di pagare l'IVA in via anticipata:   opportuno emettere "preavviso di fattura" e, solo ad incasso avvenuto, la "fattura"
- al fine di far decorrere il termine massimo di legge per il pagamento (oltre il quale si ha diritto agli interessi di mora): si dovr  emettere subito la "fattura" e pretendere di essere pagato entro 60 giorni.

**Operazioni/attivit  diverse da quelle di autotrasporto:** trovano applicazione i **criteri generali** per quanto riguarda l'**annotazione** delle relative **fatture** e la **liquidazione dell'IVA**.

| FATTURE EMESSE   | POSSONO ESSERE ANNOTATE                    | E LA RELATIVA IVA   VERSATA                      |
|------------------|--|--|
| nel 1° Trimestre | entro il 2° Trimestre                      | entro il <b>16 agosto</b>                        |
| nel 2° Trimestre | entro il 3° Trimestre                      | entro il <b>16 novembre</b>                      |
| nel 3° Trimestre | entro il 4° Trimestre                      | entro il <b>16 febbraio dell'anno successivo</b> |
| nel 4° Trimestre | entro il 1° Trimestre dell'anno successivo | entro il <b>16 maggio dell'anno successivo</b>   |

**CONTABILITA':** il **differimento dei termini di registrazione** delle fatture emesse:

- ⇒ ha effetto solamente per l'iva
- ⇒ mentre **ai fini contabili**, le imprese in contabilit  ordinaria devono annotare l'operazione entro 60 giorni dalla data di emissione.

**Esempio:** nell'esempio precedente il trasporto effettuato il 15/01/2016 deve essere annotato a libro giornale entro il 13/05/2016 (60gg dalla emissione della fattura).

Ove poi la prestazione fosse "ultimata" entro il 31/12/2016 e fatturata/registrata nel 1° trimestre 2017, sar  necessario stanziare la fattura da emettere.

**CLIENTI DEGLI AUTOTRASPORTATORI:** non risentono del differimento concesso al prestatore e dunque:

- possono detrarre l'iva addebitata in fattura nel periodo di ricevimento
- indipendentemente dal pagamento.

### ESEMPLIFICAZIONE

L'impresa Mario Rossi esercita le attivit  di:

- **autotrasporto** (per la quale esercita la facolt  di differire la registrazione delle fatture emesse)
- **officina meccanica** di autoriparazioni (esclusa da agevolazioni)

L'impresa scelto di adottare appositi registri Sezionali per l'annotazione delle rispettive operazioni (in luogo di adottare la contabilit  separata ex art. 36): sul registro riepilogativo effettua la liquidazione separata delle due attivit , con determinazione di un unico saldo a debito o a credito.

Con riferimento **all'attività di officina**, il volume d'affari deve essere inferiore al limite per poter gestire per la periodicità trimestrale Iva.

Considerato che **l'attività di autotrasporto non va tal fine cumulata**, l'impresa ha optato in passato per tale periodicità. Si noti che, in caso contrario avrebbe dovuto liquidare:

- l'attività di autotrasporto: sempre con periodicità trimestrale speciale
- l'attività di officina: con periodicità mensile.

Con riferimento alle operazioni effettuate nel **2016**, si riportano le liquidazioni periodiche effettuate e la compilazione della dichiarazione annuale Iva (per semplicità si applica l'aliquota Iva 20%):

| SEZIONALI     | TRASPORTO      |               |                |               | OFFICINA       |               |               |              |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
|               | Fatture emesse |               | Acquisti       |               | Fatture emesse |               | Acquisti      |              |
|               | Imponib.       | Iva           | Imponib.       | Iva           | Imponib.       | Iva           | Imponib.      | Iva          |
| 4° trim. 2015 | 90.000         | 18.000        | -              | -             | -              | -             | -             | -            |
| 1° trim. 2016 | 120.000        | 24.000        | 50.000         | 10.000        | 17.500         | 3.500         | 5.000         | 1.000        |
| 2° trim. 2016 | 100.000        | 20.000        | 30.000         | 6.000         | 22.500         | 4.500         | 7.500         | 1.500        |
| 3° trim. 2016 | 80.000         | 16.000        | 20.000         | 4.000         | 25.000         | 5.000         | 10.000        | 2.000        |
| 4° trim. 2016 | -              | -             | 25.000         | 5.000         | 15.000         | 3.000         | 2.500         | 500          |
| <b>Totali</b> | <b>390.000</b> | <b>78.000</b> | <b>125.000</b> | <b>25.000</b> | <b>80.000</b>  | <b>16.000</b> | <b>25.000</b> | <b>5.000</b> |

**Liquidazioni periodiche Iva (riportate sul registro Riepilogativo):**

|               | Trasporto |        |        | Officina |       |        |                  |
|---------------|-----------|--------|--------|----------|-------|--------|------------------|
| Trimestri     | Deb.      | Cred.  | Saldo  | Deb.     | Cred. | Saldo  | DEBITO PER. (VH) |
| 1° trim. 2016 | 18.000    | 10.000 | 8.000  | 3.500    | 1.000 | 2.500  | 10.500           |
| 2° trim. 2016 | 24.000    | 6.000  | 18.000 | 4.500    | 1.500 | 3.000  | 21.000           |
| 3° trim. 2016 | 20.000    | 4.000  | 16.000 | 5.000    | 2.000 | 3.000  | 19.000           |
| 4° trim. 2016 | 16.000    | 5.000  | 11.000 | 3.000    | 500   | 2.500  | 11.000           |
|               | 78.000    | 25.000 | 53.000 | 16.000   | 5.000 | 11.000 | 61.500           |

|                               | Trasporto     | Officina      |                |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Volume d'affari (VE50)</b> | 390.000       | 80.000        | <b>470.000</b> |
| Iva debito (VE25)             | <b>78.000</b> | <b>16.000</b> | <b>94.000</b>  |
| Monte acquisti (VF)           | 125.000       | 25.000        | <b>150.000</b> |
| Iva detraibile (VF)           | <b>25.000</b> | <b>5.000</b>  | <b>30.000</b>  |

**il solo trasporto dà un debito periodico (VH12) ...**

**... mentre l'officina dà un debito "annuale"**

## DICHIARAZIONE ANNUALE

| <b>QUADRO VH</b>               |      |         |        |          |  |
|--------------------------------|------|---------|--------|----------|--|
|                                |      | CREDITI | DEBITI | Rovescio |  |
| <b>Liquidazioni periodiche</b> | VH1  |         |        |          |  |
|                                | VH2  |         |        |          |  |
|                                | VH3  |         |        |          |  |
|                                | VH4  |         |        |          |  |
|                                | VH5  |         |        |          |  |
|                                | VH6  |         |        |          |  |
|                                | VH7  |         |        |          |  |
|                                | VH8  |         |        |          |  |
|                                | VH9  |         |        |          |  |
|                                | VH10 |         |        |          |  |
|                                | VH11 |         |        |          |  |
|                                | VH12 |         |        |          |  |
|                                | VH13 |         |        |          |  |
|                                | VH14 |         |        |          |  |

|   |   |         |     |    |        |     |
|---|---|---------|-----|----|--------|-----|
| Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali | VE20 Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1                         |         | ,00 | 4  |        | ,00 |
|   | VE21 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta |         | ,00 | 5  |        | ,00 |
|   | VE22  |         | ,00 | 10 |        | ,00 |
|   | VE23  | 470.000 | ,00 | 22 | 94.000 | ,00 |
| Sez. 3 - Totale imponibile e imposta  | VE24 TOTALI (somma dei righe da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)                                      |         | ,00 |    | 94.000 | ,00 |
|   | VE25 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)                            |         |     |    |        | ,00 |
|   | VE26 TOTALE (VE24 ± VE25)   |         |     |    | 94.000 | ,00 |

|                          |   |         |     |  |  |  |
|--------------------------|---|---------|-----|--|--|--|
| Sez. 5 - Volume d'affari | VE40 VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE23 e da VE30 a VE36 meno VE37 e VE38) | 470.000 | ,00 |  |  |  |
|--------------------------|---|---------|-----|--|--|--|

| QUADRO VF                                      |     | 1       | IMPONIBILE | %    | 2      | IMPOSTA |
|--|-----|---------|------------|------|--------|---------|
| OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE | VF1 |         | ,00        | 2    |        | ,00     |
|  | VF2 |         | ,00        | 4    |        | ,00     |
|  | VF3 |         | ,00        | 5    |        | ,00     |
| VF12   |     |         | ,00        | 12,3 |        | ,00     |
| VF13   |     | 150.000 | ,00        | 22   | 30.000 | ,00     |

| QUADRO VL   |  | DEBITI                      | CREDITI |
|---|--|-----------------------------|---------|
| Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta                        | VL1 IVA a debito (somma dei righe VE25 e VJ17) | 94.000                      | ,00     |
|   | VL2 IVA detraibile (da riga VF57)              |                             | 30.000  |
|   | VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero          | 64.000                      | ,00     |
|   | VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)              |                             | ,00     |
| VL29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto                |  |                             | 61.500  |
| di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno |  | 2                           | ,00     |
| di cui sospesi per eventi eccezionali   |  | 3                           | ,00     |
| VL30 Ammontare dei debiti trasferiti (*)  |  |                             | ,00     |
| VL31 Versamenti integrativi d'imposta   |  |                             | ,00     |
| VL32 IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL24) - (VL4 + righe da VL25 a VL31)] ovvero              |  | Saldo annuale dell'officina | 2.500   |
| VL33 IVA A CREDITO [(VL4 + righe da VL25 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL24)]                    |  |                             | ,00     |

**Contabilità separata:** in presenza di opzione, l'impresa avrebbe dovuto (v. RF 019/2017) porre in essere distinti registri acquisti e vendite (su cui effettuare liquidazioni separate) e presentare il mod. Iva compilando:

- distinti quadri VH, VE e VF (con i dati indicati nelle liquidazioni riepilogative di cui sopra)
- 2 quadri VL sez. I e II ed un unico VL sez. III (esattamente come nel caso precedente).

