



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF087

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE 2017 – TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	PROVV. 27/03/2017 – MOD. LIQUIDAZIONI IVA 2017 - ART. 21-BIS DL 78/2010 – RF 057/2017
CIRCOLARE DEL	18/05/2017

Sintesi: si propongono una serie di esempi di compilazione del modello per la trasmissione delle liquidazioni periodiche Iva per il 2017.

Entro il prossimo 31/05/2017 (salvo possibili proroghe) i soggetti passivi Iva sono tenuti ad trasmettere telematicamente la prima liquidazione periodica trimestrale del 2017, in ossequio all'obbligo introdotto dall'art. 21-bis DL 78/2010.

LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - SCADENZE DI INVIO TELEMATICO	
1° trimestre: 31 maggio 2017	3° trimestre: 30 novembre 2017
2° trimestre: 16 settembre 2017	4° trimestre: 28 febbraio 2018

La trasmissione telematica, effettuata su base trimestrale, deve contenere:

- per **ciascuna liquidazione periodica** (mensile o trimestrale)
- un **distinto modulo VP**, compilando il campo "Mod. N." nel quadro VP.

Pertanto, nell'ambito della comunicazione i contribuenti che effettuano le liquidazioni periodiche:

- su base mensile: **compilano 3 moduli VP**, cioè uno per ciascun mese del trimestre
- su base trimestrale: compilano un **unico modulo VP**, riferito al trimestre.

SOGGETTI ESONERATI DAL MOD. IVA 2017 (e trasmissione delle liquidazioni periodiche nel 2017)		Esonero
Contribuenti che adottano il regime dei minimi o il regime dei forfettari		SI
Soggetti con sole operaz. esenti Iva art. 10	senza reverse charge nè rettifiche dell'Iva detratta (con/senza opzione art. 36-bis)	
	con operazioni in reverse charge (con o senza opzione ex art. 36-bis)	NO
	con obbligo di rettifica dell'Iva detratta ed opzione ex art. 36-bis	
Produttori agricoli “esonerati” (volume d'affari del 2016 ≤ €. 7.000 e > 2/3 cess. prod. Tab. A/I)		SI
Soggetti che esercitano attività di intrattenimento (es: discoteche)		
Associazioni in regime di L. 398/91		SI
Tabaccai e giornalisti (senza altre operazioni assoggettate ad Iva)		
Impresa individuale che ha concesso in locazione l'unica azienda per l'intero 2016		
Soggetti in procedura concorsuale (obbligo in capo all'organo della procedura)		NO
Organi ed amministrazioni dello Stato (con attività commerciale)		
NON RESIDENTI	Soggetti UE con P.Iva in Italia e con sole operazioni escluse, non imponibili o esenti Iva	SI
	Soggetti extraUE con P.Iva in Italia (anche se con sole operazioni escluse, non imponibili o esenti Iva)	NO
	Soggetti extraUE con P.Iva in Italia che esercitano attività di e-commerce	SI

Nel proseguo si riepilogano le principali casistiche che si possono presentare nella compilazione del modello approvato con provvedimento del 27/03/2017.

Arrotondamento: va effettuato al centesimo di euro.

CONTRIBUENTE MENSILE

Snc, con un **saldo Iva 2016 a credito di € 150.000**, presenta la seguente liquidazione riferita a **gennaio 2017**:

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Aliq.	Iva esigib. VP4	Dpr 633/72
Cessioni/prestaz. interne	50.000	50.000	10%	5.000	
Cessioni/prestaz. interne	850.000	850.000	22%	187.000	
Esportazioni	120.000	120.000	0%	-	non imp. art. 8
Cessioni a San Marino	1.000	1.000	0%	-	non imp. art. 71
Servizi su beni in esportazione	5.000	5.000	0%	-	non imp. art. 9
Cessioni intraUE	100.000	100.000	0%	-	non imp. art. 41 DL 331/93
Servizi generici intraUE	4.000	4.000	0%	-	escluso art. 7-ter
Servizi UE su immob. in Italia	1.000	1.000	22%	220	art. 7-quater
TOTALE		1.131.000		192.220	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Aliq.	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	20.000	20.000	10%	2.000		
Acquisti beni/serv. interni	450.000	450.000	22%	99.000		
Importazioni	30.000	30.000	22%	6.600		
Acq. da S. Marino (senza Iva)	500	500	22%	110		110
Acq. intraUE di beni	80.000	80.000	22%	17.600		17.600
Acq. intraUE di servizi	20.000	20.000	22%	4.400		4.400
Acq. con util. del plafond	100.000	100.000	0%	-		
TOTALE		700.500		129.710		22.110

Operaz.
in
reverse
charge

GENNAIO 2017

PERIODO DI RIFERIMENTO		LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	
VP1	Mese 0 1 Trimestre (*) 2	Subforniture 3	Eventi eccezionali 4
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'Iva)		1.131.000 0 0
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'Iva)		700.500 0 0
VP4	Iva esigibile		192.220 + 22.110 → 214.330 0 0
VP5	Iva detratta		129.710 0 0
VP6	Iva dovuta		84.620 0 0 o a credito 2
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro		
VP8	Credito periodo precedente		
VP9	Credito anno precedente		150.000 0 0
VP10	Versamenti auto UE		
VP11	Crediti d'imposta		
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
VP13	Acconto dovuto		
VP14	Iva da versare		65.380 0 0 o a credito 2

la società ha deciso di
"immettere" il credito
annuale nelle
liquidazioni Iva

Nel mese di **febbraio 2017** la società ha riportato la seguente liquidazione:

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Aliquota	Iva esigib. VP4	% Iva detratta
Cessioni/prestaz. interne	200.000	200.000	22%	44.000	
Esportazioni	500.000	500.000	0%	-	
Fatture di subappalto emesse	100.000	100.000	(art. 17 c. 6)	-	
Omaggi di costo unitario ≤ €. 50	1.000	1.000	22%	220	100%
Omaggi di costo unitario > €. 50	2.000	2.000	(art. 2 n. 4)	-	0%
Cessione bene strumentale	15.000	15.000	22%	3.300	
Cess. autovettura (Iva detratta al 40%)	10.000	4.000	22%	880	40%
Cessione auto usata (reg. del margine)	8.000	8.000	(art. 36 DL 41)	-	
TOTALE		830.000		48.400	

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Aliq.	Iva detratta VP5	% indetr.	Iva esigib. VP4
Acquisti beni/serv. interni	15.000	15.000	10%	1.500		
Acquisti beni/serv. interni	450.000	350.000	22%	99.000		
Importazioni	50.000	50.000	22%	11.000		
Fatt. di subappalto ricevute	20.000	20.000	22%	4.400		4.400
Omaggi di costo unit. ≤ €. 50	1.000	1.000	22%	220	0%	
Omaggi di costo unit. > €. 50	2.000	2.000	22%	-	100%	
Acquisto stampante	800	800	22%	176		
TOTALE		538.800		116.296		4.400

FEBBRAIO 2017

PERIODO DI RIFERIMENTO	
VP1	Mese ¹ 0 2 Trimestre (*) ² Subforniture ³ Eventi eccezionali ⁴
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) 830.000 0 0
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) 538.800 0 0
VP4	Iva esigibile 48.400 + 4.400 52.800 0 0
VP5	Iva detratta 116.296 0 0
VP6	Iva dovuta ¹ / / o a credito ² 63.496 0 0
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro / /
VP8	Credito periodo precedente 65.380 0 0
VP9	Credito anno precedente / /
VP10	Versamenti auto UE / /
VP11	Crediti d'imposta / /
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali / /
VP13	Acconto dovuto / /
VP14	Iva da versare ¹ / / o a credito ² 128.876 0 0

Nel mese di **marzo 2017** la società presenta, infine, la seguente liquidazione:

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Aliquota	Iva esigib. VP4
Cessioni/prestaz. interne	50.000	50.000	10%	5.000
Cessioni/prestaz. interne	500.000	500.000	22%	110.000
Cess. interne in split payment	100.000	100.000	(art. 17-ter)	-
TOTALE		650.000		115.000

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Aliquota	Iva detratta VP5	% indetr.
Acquisti beni/serv. interni	450.000	450.000	22%	99.000	
Acquisto autovettura	10.000	10.000	22%	880	60%
Acq. Giornali/schede telef.	1.000	1.000	0%	-	
Acquisti esenti	500	500	0%	-	
Altri acq. con Iva indetraibile	5.000	5.000	0%	-	
TOTALE		466.500		99.880	

MARZO 2017

	PERIODO DI RIFERIMENTO				
	VP1	Mese ¹ 0 3	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			650.000 0 0
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			466.500 0 0
	VP4	Iva esigibile			115.000 0 0
	VP5	Iva detratta			99.880 0 0
	VP6	Iva dovuta			15.120 0 0 o a credito ²
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			128.876 0 0
	VP9	Credito anno precedente			
	VP10	Versamenti auto UE			
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
	VP13	Acconto dovuto			
	VP14	Iva da versare			113.756 0 0 o a credito ²

L'invio telematico del 31/05/2017 dovrà contenere tutte e tre le liquidazioni mensili.

VARIANTI: si ponga ora che la società **a gennaio 2017** abbia:

Caso1: immesso solo parzialmente il credito annuale Iva; la liquidazione di gennaio si presenta come segue:

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	1.131.000,00	0	0
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		700.500,00	0
	VP4	IVA esigibile	214.330,00	0	0
	VP5	IVA detratta		129.710,00	0
	VP6	IVA dovuta	1 84.620,00	0	0
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			
	VP9	Credito anno precedente		84.620,00	0
	VP10	Versamenti auto UE			
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
	VP13	Acconto dovuto			
	VP14	IVA da versare	1 zero	0	0
				2 zero	0

La società ha deciso di "immettere" la sola quota di credito annuale in modo da azzerare il debito di gennaio (la differenza di €. 65.380 è utilizzabile in compensazione orizzontale)

In tal caso, le liquidazioni dei periodi successivi sarebbero risultate a credito rispettivamente per €. 63.496 e per €. 48.376 (senza che tali crediti potessero successivamente essere estromessi dalle liquidazioni).

Caso2: immesso l'intero credito annuale, estromesso a febbraio per l'importo di €. 30.000:

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	830.000,00	0	0
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		538.800,00	0
	VP4	IVA esigibile	52.800,00	0	0
	VP5	IVA detratta		116.296,00	0
	VP6	IVA dovuta	1		2 63.496,00
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente		65.380,00	0
	VP9	Credito anno precedente			
	VP10	Versamenti auto UE		- 30.000,00	0
	VP11	Crediti d'imposta			
	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			
	VP13	Acconto dovuto			
	VP14	IVA da versare			2 98.876,00
					0

Il valore negativo indica l'estromissione del credito annuale (la quota estromessa è utilizzabile in compensazione orizzontale)

63.496 + (65.380 - 30.000)

Caso3: l'estromissione di €. 30.000 sia avvenuta **a gennaio**: le liquidazioni di gennaio e febbraio si modificano:

GENNAIO 2017

VP6	IVA dovuta	1	84.620,00	o a credito	2	
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8	Credito periodo precedente					
VP9	Credito anno precedente		150.000 - 30.000			120.000,00
VP10	Versamenti auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali					
VP13	Acconto dovuto					
VP14	IVA da versare	1		o a credito	2	35.380,00

FEBBRAIO 2017

VP6	IVA dovuta	1		o a credito	2	63.496,00
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8	Credito periodo precedente					35.380,00
VP9	Credito anno precedente					
VP10	Versamenti auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali					
VP13	Acconto dovuto		63.496 + 35.380			
VP14	IVA da versare	1		o a credito	2	98.876,00



DUBBI: le istruzioni al rigo VP9 non appaiono del tutto chiare in relazione credito annuale; in particolare:

- **si ritiene non debba essere obbligatoriamente "impresso" nella prima liquidazione** periodica presentata: il contribuente può decidere di estromettere fin dal 1/01 l'intero credito, o una quota parte di esso, per utilizzarlo in compensazione orizzontale in F24
 - può essere impresso per un importo maggiore rispetto all'eventuale debito di periodo
 - dovrebbe poter essere "reimpresso" una volta sia stato precedentemente estromesso, attivando nuovamente il campo VP9 (con valore positivo "+"), per quanto ciò non si evinca dalle istruzioni al rigo
- Inoltre si ritiene che se l'utilizzo in compensazione verticale ("Iva da Iva") in F24 del credito annuale (sempre ammessa) comporti la procedura di "estromissione".



Istruzioni al rigo VP9: "Indicare l'ammontare del credito IVA compensabile, ai sensi del D.Lgs. n. 241/1997, che viene portato in detrazione nella liquidazione del periodo, risultante dalla dichiarazione annuale dell'anno precedente, al netto della quota già portata in detrazione nelle liquidazioni dei periodi precedenti dello stesso anno solare.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente intenda "estromettere" dalla contabilità IVA (per la compensazione tramite modello F24) una parte o l'intero ammontare del credito IVA compensabile risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente, già precedentemente indicato nel rigo VP9 e non ancora utilizzato, deve compilare il rigo VP9 della presente Comunicazione riportando l'importo del credito da estromettere preceduto dal segno meno).

CONTRIBUENTE TRIMESTRALE

La compilazione della liquidazione del primo trimestre 2017 è del tutto analoga a quella già vista per le liquidazioni dei contribuenti mensili:

- in relazione sia alla rilevanza delle singole tipologie di operazioni che alla gestione del credito Iva 2016
- con l'unica differenza di esporre gli interessi passivi trimestrali (1%) in caso di liquidazione a debito.

FATTURE NEL REGIME IVA PER CASSA

Impresa che ha optato per il regime "Iva per cassa" ex art. 32-bis DL 83/2012 riporta la seguente situazione nell'ambito dei propri registri Iva:

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Aliq.	Iva esigib. VP4
Fatture emesse nel 2016 ed incassate nel 2017	100.000	-	22%	22.000
Fatture emesse nel 2017 ed incassate nel 2017	150.000	150.000	22%	33.000
Fatture emesse nel 2017 ed incassate nel 2018	10.000	10.000	22%	-
TOTALE	260.000	160.000		55.000

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Aliq.	Iva detratta VP5
Fatture ricevute nel 2016 e pagate nel 2017	10.000	-	22%	2.200
Fatture ricevute nel 2017 e pagate nel 2017	50.000	50.000	22%	11.000
Fatture ricevute nel 2017 e pagate nel 2018	30.000	30.000	22%	-
TOTALE		80.000		13.200

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	160.000 0 0	
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		80.000 0 0
			DEBITI	CREDITI
	VP4	Iva esigibile	55.000 0 0	
	VP5	Iva detratta		13.200 0 0
	VP6	Iva dovuta	1 41.800 0 0	o a credito 2

Le fatture ad esigibilità differita:

- emesse nel 2016 ed incassate nel 2017 rilevano solo come imposta esigibile (VP4), così come la fattura ricevuta nel 2016 e pagata nel 2017 (VP5 Iva detratta)
- emesse nel 2017 ed incassate nel 2018 rilevano solo come imponibile (VP1), così come la fattura ricevuta nel 2017 ma pagata nel 2018 (VP2).



Esigibilità differita: la gestione è del tutto analoga per quanto attiene le operazioni ad esigibilità differita (art. 6 c. 5 Dpr 633/72) con riferimento:

- alle operazioni attive per il cedente/prestatore (es: ingegnere che emette fattura ad un Comune; farmacia per l'addebito dei farmaci alla ASL; ecc.)
- alle operazioni passive per l'acquirente/committente (negli esempi sopra, rispettivamente il Comune e la ASL, laddove agiscano nell'ambito di una attività commerciale).

FATTURE NEL REGIME IVA PER CASSA

Agricoltore in **regime speciale** Iva ex art. 34 Dpr 633/72 conferisce i propri prodotti ad una cooperativa agricola. Riporta i seguenti dati relativi al 1° trimestre 2017:

CONFERIMENTI	Aliq.	Tot. op. att.	Iva esigibile	% DI	Iva detratta	Iva dovuta
		VP2	VP4	COMPENS.	VP5	VP6
Uva da vino	10%	30.000	3.000	4%	1.200	1.800
Frutta fresca	4%	10.000	400	4%	400	-
TOTALE		40.000	3.400		1.600	1.800

ACQUISTI	Aliq.	Imponibile	IVA
		VP3	-
Attrezzatura	22%	3.000	660
Uva da vino	10%	5.000	500
Frutta fresca	4%	1.000	40
TOTALE		9.000	

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	40.000,00	0	0
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		9.000,00	0
	VP4	Iva esigibile	3.400,00	0	0
	VP5	Iva detratta		1.600,00	0
	VP6	Iva dovuta	1.800,00	0	0
				o a credito	

REGIME MONOFASICO

Una tabaccheria, che ha riportato un pro rata da operazioni esenti nell'anno 2016 pari all'80%, riporta nel primo trimestre la seguente situazione dei registri Iva:

OPERAZIONI ATTIVE	Importo	Tot. Operaz. Attive VP2	Aliq.	Iva esigib. VP4
Tabacchi (aggio)	15.000	-	(art. 74)	-
Giornali e libri	80.000	-	(art. 74)	-
Lotto e lotterie, ecc	9.000	9.000	(art. 10)	-
Slot-machine	6.000	6.000	(art. 10)	-
Pasticceria e gadget	5.000	5.000	22%	1.100
TOTALE	115.000	20.000		1.100

OPERAZIONI PASSIVE	Importo	Tot. Operaz. Passive VP3	Aliq.	Iva su acquisti	Prorata	Iva detratta VP5
Giornali e libri	72.000	-	(art. 74)	-	80%	-
Pasticceria e gadget	2.000	2.000	22%	440	80%	352
TOTALE	74.000	2.000		440		352

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	20.000,00	0
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		2.000,00
	VP4	IVA esigibile	1.100,00	0
	VP5	IVA detratta		352,00
	VP6	IVA dovuta	748,00	0
				o a credito ²

Si applica il pro-rata provvisorio (quello del 2016); quello definitivo (2017) si applica solo in dichiarazione (non si applica neppure alla liquidazione del 4° trimestre)

CONTABILITA' PRESSO TERZI - AUTOTRASPORTATORI

Per i soggetti mensili in contabilità presso terzi si ritiene non si pongano particolari problemi, nel senso che:

- non si deve operare come avviene in dichiarazione annuale Iva, facendo riferimento alle operazioni "effettuate" nel periodo
- ma occorre fare riferimento ai dati delle liquidazioni Iva e, quindi, alle operazioni annotate nel mese (che hanno a riferimento le operazioni effettuate nel mese precedente).

Autotrasportatori: discorso del tutto analogo vale per gli autotrasportatori di merci c/terzi iscritti all'Albo

- che hanno la facoltà di registrare le fatture per il trasporto 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).

In sostanza riporteranno nelle liquidazioni Iva i dati delle operazioni effettuate nel trimestre precedente.