



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF096
INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

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

Pag. 1 / 7

OGGETTO	LIQUIDAZIONI PERIODICHE – CASI PRATICI ALLA LUCE DELLE FAQ
RIFERIMENTI	FAQ DELL'AGENZIA ENTRATE DEL 26/05/2017 – RF 095/2017, 087/2017 E 057/2017
CIRCOLARE DEL	31/05/2017

Sintesi: si propongono una serie di casi pratici come si evincono dai chiarimenti rilasciati recentemente dall'Agenzia delle Entrate.

CASI DI ESCLUSIONE DALL'OBLIGO DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

La assenza di operazioni (attive effettuate e passive annotate) comporta l'esonero dall'obbligo d'invio della comunicazione, **salvo occorra riportare un credito** proveniente dal periodo precedente.

Casi:

RIGO	DESCRIZIONE	CONTRIBUENTE		MENSILE		TRIMESTRALE	
		GENNAIO	FEBBRAIO	I TRIM.	II TRIM.		
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 10.000	€ 0	€ 10.000	€ 0		
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 12.000	€ 0	€ 12.000	€ 0		
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.200	€ 0	€ 2.200	€ 0		
VP5	IVA DETRATTA	€ 2.640	€ 0	€ 2.640	€ 0		
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	- € 440	€ 0	- € 440	€ 0		
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 440	€ 0	€ 440		
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP10	VERSAMENTI AUTO UE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP11	CREDITI D'IMPOSTA	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP12	INTERESSI LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP13	ACCONTO DOVUTO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 440	- € 440	- € 440	- € 440		
	INVIO DELLA COMUNICAZIONE	SI	SI	SI	SI		

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

Febbraio/2° Trimestre: l'obbligo di invio scatta per il riporto del credito dal mese/trimestre precedente

RIGO	DESCRIZIONE	CONTRIBUENTE		MENSILE			TRIMESTRALE	
		GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	I TRIM.	II TRIM.		
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 12.000	€ 0		
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 10.000	€ 0	€ 0	€ 10.000	€ 0		
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.640	€ 0	€ 0	€ 2.640	€ 0		
VP5	IVA DETRATTA	€ 2.200	€ 0	€ 0	€ 2.200	€ 0		
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 440	€ 0	€ 0	€ 440	€ 0		
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
...	...							
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	€ 440	€ 0	€ 0	€ 440	€ 0		
	INVIO DELLA COMUNICAZIONE	SI	NO	NO	SI	NO		

RIPORTO DEL CREDITO DEL PERIODO PRECEDENTE

Nel caso di riporto in un periodo successivo del credito precedente, nel rigo VP8 va indicato

- l'intero importo del credito risultante dal periodo precedente
- al netto dei crediti chiesti a rimborso/compensazione nel modello Iva TR

e non solo quello computato in detrazione.

RIGO	DESCRIZIONE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 10.000	€ 9.000	€ 6.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 12.000	€ 8.000	€ 7.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.200	€ 1.980	€ 1.320
VP5	IVA DETRATTA	€ 2.640	€ 1.760	€ 1.540
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	- € 440	€ 220	- € 220
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 440	€ 220
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 0	€ 0	€ 0
...	...			
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 440	- € 220	- € 440

Rigo VP2 Febbraio: va indicato l'importo dell'intero credito (€ 440), non solo di quello utilizzato in detrazione (€ 220). La "estromissione" del credito è infatti ammessa solo limitatamente al credito annuale e, comunque, va effettuata nel rigo VP9 (con segno negativo).

Si ponga ora che al 30/4/2017 si presenti il **mod. TR** chiedendo in compensazione un credito di €. 400; la liquidazione del mese di Aprile deve indicare a rigo VP8 l'importo di €. 40 (cioè €. 440 al netto di €. 400 chiesti in compensazione).

OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E COMPILAZIONE PER CEDENTE E COMMITTENTE

Compilazione del Modello nel caso in cui il debitore dell'Iva sia il cedente/cessionario (reverse charge).

CESSIONARIO/COMMITTENTE

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 0
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 6.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 220
VP5	IVA DETRATTA	€ 1.320
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	- € 1.100

Operazioni PASSIVE	Imponibile	Iva
Acquisti nazionali	€ 5.000	€ 1.100
Acquisti intraUE (reverse)	€ 1.000	€ 220
Totale	€ 6.000	€ 1.320

L'importo di € 1.000 va incluso nel solo Rigo VP3 e non anche nel Rigo VP2. La doppia registrazione della fattura nei registri Iva non determina l'inclusione dell'imponibile acquisti nel totale delle operazioni attive.

CEDENTE

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 12.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.200
VP5	IVA DETRATTA	€ 0
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.200

Operazioni ATTIVE	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 10.000	€ 2.200
Cessioni intraUe	€ 2.000	€ 0
Totale	€ 12.000	€ 2.200

L'importo da indicare nel Rigo VP2 comprende il solo imponibile delle cessioni interne e comunitarie. L'imponibile relativo acquisti comunitari si comprende nel solo Rigo VP3.

AUTOTRASPORTATORI

Le fatture emesse dagli autotrasportatori, che si avvalgono della facoltà di differire la **registrazione delle fatture al trimestre successivo**, devono essere indicate nella comunicazione del periodo in cui avviene la registrazione.

Emissione fattura a marzo	€ 10.000
Registrazione fattura ad aprile	€ 10.000

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.	II TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 0	€ 10.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0	€ 0
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 0	€ 2.200
VP5	IVA DETRATTA	€ 0	€ 0
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 0	€ 2.200

DEBITO IVA INFERIORE A € 25,82

Il debito Iva di ammontare non superiore a € 25,82 va indicato nel rigo VP14 anche se non versata. Il suo versamento viene effettuato insieme a quello relativo al mese/trimestre successivo.

RIGO	DESCRIZIONE	GENNAIO	FEBBRAIO
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 9.100	€ 10.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 9.000	€ 8.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.002	€ 2.200
VP5	IVA DETRATTA	€ 1.980	€ 1.760
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 22	€ 440
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 22
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 0
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 0	€ 0
...	...		
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	€ 22	€ 462

REGIME ORDINARIO IN AGRICOLTURA E RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

In caso di passaggio dal regime speciale dell'agricoltura di cui all'art. 34 del DPR 633/1972 al regime ordinario, il credito derivante dalla rettifica della detrazione a favore va indicato nel rigo VP5 (Iva detratta).

RETTIFICA OLTRE I TERMINI DELLA COMUNICAZIONE TRASMESSA

L'invio di una comunicazione successiva alla prima, anche oltre l'ordinario termine di scadenza, per la correzione di errori e omissioni, sostituisce quella trasmessa in precedenza.

VIOLAZIONE	MISURA	SANZIONI PER OMISSIONE, INFEDelta' O INCOMPLETEZZA
OMESSA	PIENA	Da € 500 a € 2.000
OMESSA	RIDOTTA	Da € 250 a € 1.000 se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza del trimestre
SOSTITUZIONE		In attesa di conferma, si ritiene gratuita

N.B.: il modello non prevede alcuna casella dove indicare che si tratta di una dichiarazione "sostitutiva"; dunque occorre fare riferimento alla cronologia di invio (è possibile si possa agire anche tramite Entratel).

OPERAZIONI CON IVA AD ESIGIBILITA' DFFERITA

L'imponibile relativo alle operazioni attive con Iva a esigibilità differita va incluso nel rigo VP2 relativo al periodo di effettuazione dell'operazione. L'Iva ad essa relativa viene inclusa nel rigo VP4 nel periodo in cui la stessa diviene esigibile.

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 35.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 4.400
VP5	IVA DETRATTA	€ 0
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 4.400

Operaz. ATTIVE I TRIM.	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 20.000	€ 4.400
Cessione con Iva differita	€ 15.000	€ 3.300
Totale	€ 35.000	€ 7.700
Iva differita esigibile nel II Trimestre		

L'importo dell'Iva di € 3.300 non si include nell'Iva esigibile del periodo in quanto non riscossa.
L'imponibile relativo alle cessioni con Iva differita va invece incluso nel periodo di effettuazione dell'operazione.

RIGO	DESCRIZIONE	II TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 30.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 9.900
VP5	IVA DETRATTA	€ 0
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 9.900

Operaz. ATTIVE II TRIM.	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 30.000	€ 6.600
Cessione con Iva differita	€ 0	€ 3.300
Totale	€ 30.000	€ 9.900
Iva differita esigibile relativa al I Trimestre		

L'importo dell'Iva di € 3.300 è stato incluso nel periodo in quanto è divenuta esigibile.
L'imponibile non si comprende in tale periodo in quanto l'operazione è stata effettuata nel periodo precedente.

PRESENZA DI LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE PER LE ATTIVITA' SVOLTE

In caso di anticipazione (per la compensazione dell'Iva) della liquidazione trimestrale in coincidenza con quella relativa al terzo mese di ogni trimestre solare, deve essere presentata la Comunicazione riepilogando in un unico modulo la liquidazione periodica relativa al terzo mese e quella relativa al trimestre riferita a tutte le attività esercitate, indicando entrambi i periodi nelle corrispondenti caselle.

Operazioni I TRIM.	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 970	€ 213
Acquisti interni	€ 3.700	€ 814

Operazioni MARZO	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 5.546	€ 1.220
Acquisti interni	€ 1.000	€ 220

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM. - MARZO	II TRIM.
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 6.516	€ 2.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 4.700	€ 1.600
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 1.434	€ 440
VP5	IVA DETRATTA	€ 1.034	€ 352
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 400	€ 88
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 0
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	€ 400	€ 88

Rigo VP8 II TRIMESTRE: il credito relativo al I trimestre (€ 601) non va riportato nel periodo successivo in quanto utilizzato in compensazione.

Operazioni I TRIM.	Imponibile	Iva	Operazioni MARZO	Imponibile	Iva
Cessioni interne	€ 1.000	€ 220	Cessioni interne	€ 3.700	€ 814
Acquisti interni	€ 5.546	€ 1.220	Acquisti interni	€ 970	€ 213

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM. - MARZO	APRILE
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 4.700	€ 2.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 6.516	€ 1.600
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 1.034	€ 440
VP5	IVA DETRATTA	€ 1.434	€ 352
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	- € 400	€ 88
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 400
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 400	- € 312

Rigo VP8 APRILE: il credito residuo relativo al I trimestre (€ 400) va riportato nel periodo successivo in quanto non utilizzato in compensazione.

OPERAZIONI IN REGIME DI SPLIT PAYMENT

Modalità di compilazione del rigo VP2 e VP4 in presenza di fatture emesse in regime di split payment.

CEDENTE

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.	Operazioni ATTIVE	Imponibile	Iva
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 12.000	Cessioni interne	€ 10.000	€ 2.200
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0	Cessioni in split payment	€ 2.000	€ 440
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.200	Totale	€ 12.000	€ 2.640
VP5	IVA DETRATTA	€ 0			
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.200			

Rigo VP2: Indicazione anche dell'importo delle operazioni in split payment (€ 10.000 + € 2.000);
Rigo VP4: L'iva relativa alle operazioni da split payment non va incluso in quanto debitore dell'imposta è la P.A.

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.	Operazioni	Imponibile	Iva
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 10.000	Prestazioni di servizi	€ 10.000	€ 2.200
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 2.000	Acquisti in split payment *	€ 2.000	€ 440
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.640	Acquisti in split payment **	€ 1.000	€ 220
VP5	IVA DETRATTA	€ 0	* Fatture da attività commerciale		€ 440
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.640	** Fatture da attività istituzionale		€ 220

Rigo VP4: Indicazione del solo importo dell'iva relativa agli acquisti in split payment effettuati nell'esercizio dell'attività commerciale (€ 440). L'iva relativa agli acquisti effettuati nell'esercizio dell'attività istituzionale va esclusa in quanto il versamento va effettuato con le modalità previste dalla RM 15/2015.

REGIME MONOFASE

Le operazioni di cui all'art. 74 c. 1 Dpr 633/1972 non vanno indicate a rigo VP2. Esso ricomprende le sole operazioni per le quali il contribuente risulta debitore dell'Iva (es.: l'editore deve indicarvi l'imponibile relativo alle operazioni per le quali è debitore dell'Iva; gli editori che fruiscono di una riduzione della base imponibile indicano nel rigo VP2 l'imponibile delle operazioni già al netto della riduzione spettante).

RIGO	DESCRIZIONE	I TRIM.	Operazioni ATTIVE	Importi	Iva
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 17.000	Cessione di merce	€ 10.000	€ 2.200
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 0	Tabacchi (aggio)	€ 20.000	art. 74
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.200	Giornali e riviste	€ 5.000	art. 74
VP5	IVA DETRATTA	€ 0	Lotto e lotterie	€ 7.000	esenti
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.200	Totale	€ 42.000	€ 2.200

Rigo VP2: non comprende le operazioni ex art. 74, ma solo quelle soggette ad Iva e esenti (€ 10.000 + 7.000)

CREDITO IVA DELL'ANNO PRECEDENTE

La compilazione varia a seconda che il credito Iva dell'anno precedente a gennaio/1° trimestre:

- **sia "impresso" nella liquidazione** (per effettuare una compensazione verticale, con F24 o meno)
- **non venga impresso** (per operare una compensazione orizzontale con altri tributi).

Resta fermo che il credito dell'anno precedente utilizzato in compensazione mediante modello F24 non va mai esposto nel rigo VP9.

Le diverse opzioni

RIGO	DESCRIZIONE	DIVERSE OPZIONI	
		VERTICALE € 5.000	ORIZZONTALE € 5.000
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 12.000	€ 12.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 10.000	€ 10.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.640	€ 2.640
VP5	IVA DETRATTA	€ 2.200	€ 2.220
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 440	€ 440
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 0
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 5.000	€ 0
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 4.560	€ 440

Opzione per l'immissione

RIGO	DESCRIZIONE	VERTICALE € 5.000	
		GENNAIO	FEBBRAIO
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 12.000	€ 15.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 10.000	€ 5.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.640	€ 3.300
VP5	IVA DETRATTA	€ 2.200	€ 1.100
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 440	€ 2.200
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 4.560
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 5.000	€ 0
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 4.560	- € 2.360

Scelta per l'estromissione totale del credito annuale residuo:

	CREDITO IVA ANNO 2016	VERTICALE € 10.000	ESTROMISSIONE TOTALE	
RIGO	DESCRIZIONE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 10.600	€ 10.000	€ 15.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 1.510	€ 5.000	€ 5.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.332	€ 2.200	€ 3.300
VP5	IVA DETRATTA	€ 332	€ 1.100	€ 1.100
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.000	€ 1.100	€ 2.200
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 8.000	€ 0
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 10.000	- € 8.000	€ 0
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 8.000	€ 1.100	€ 2.200

Rigo VP2: Nel mese di Gennaio va indicato il credito Iva dell'anno precedente utilizzato in compensazione verticale. Nel mese di Febbraio, l'estromissione dell'intero credito comporta la compilazione del rigo VP9 con importo preceduto dal segno meno. Per effetto della totale estromissione, nel mese di Marzo non occorre riportare alcun importo.

Scelta per l'estromissione parziale del credito annuale residuo:

	CREDITO IVA ANNO 2016	VERTICALE € 10.000	ESTROMISSIONE PARZIALE	
RIGO	DESCRIZIONE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
VP2	TOTALE OPERAZIONI ATTIVE	€ 10.600	€ 27.225	€ 10.000
VP3	TOTALE OPERAZIONI PASSIVE	€ 1.510	€ 4.500	€ 5.000
VP4	IVA ESIGIBILE	€ 2.332	€ 5.990	€ 2.200
VP5	IVA DETRATTA	€ 332	€ 990	€ 1.100
VP6	IVA DOVUTA O A CREDITO	€ 2.000	€ 5.000	€ 1.100
VP7	DEBITO PRECEDENTE INF. A € 25,82	€ 0	€ 0	€ 0
VP8	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	€ 0	€ 8.000	€ 0
VP9	CREDITO ANNO PRECEDENTE	€ 10.000	- € 3.000	€ 0
VP14	IVA DA VERSARE O A CREDITO	- € 8.000	€ 0	€ 1.100

Rigo VP2: Rispetto all'esempio precedente, nel mese di Febbraio si assiste ad un'estromissione parziale del credito Iva dell'anno precedente. Per effetto dell'estromissione, nel mese di Marzo non occorre riportare alcun importo in quanto il credito residuo Iva è stato utilizzato in detrazione nel mese di Febbraio.

OMESSO VERSAMENTO IVA

L'omesso o tardivo versamento dell'Iva a debito, fatta eccezione per i versamenti auto Ue, non ha alcuna incidenza sulla compilazione del modello che riporta i soli delle liquidazioni periodiche e non anche la data di versamento.