

**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Palermo**

**Formazione Tirocinanti
La Dichiarazione Iva**

29 Aprile 2014

I.V.A

Imposta sul valore aggiunto (D.P.R. n.633/26.10.1972)

L'I.V.A. è un'imposta che si applica sul valore aggiunto ed è dovuta in relazione al verificarsi di determinati requisiti:

a) Oggetto dell'operazione (art.2-3) : cessione di beni o prestazione di servizi

b) Soggetto che la effettua (art.4 – 5):

operazioni poste in essere nell'esercizio di imprese o arti e professioni

c) Territorio nel quale è effettuata (art. 7 – 7 septies)

operazioni effettuate all'interno del territorio dello Stato

Le operazioni che soddisfano contemporaneamente i requisiti previsti sono le seguenti:

- *IMPONIBILI* :operazioni fatturate, registrate e soggette alle aliquote del 4%, 10%, 22%
- *NON IMPONIBILI*: operazioni fatturate e registrate ma non soggette ad imposta perché manca il requisito della territorialità
- *ESENTI* : operazioni fatturate, registrate, non soggette ad imposta e che limitano il diritto alla detrazione (art. 10)

Operazioni	Assoggettati ad iva	Detrazione Consentita	Adempimenti Iva
Imponibili	SI	SI	SI
Non Imponibili	NO	SI	SI
Esenti	NO	NO	SI
Estranee al regime (per assenza requisiti o disposizione di legge)	NO	NO	NO

Art.2-3 – OGGETTO dell'operazione

- cessioni di beni: atti a titolo oneroso con trasferimento della proprietà ovvero con costituzione o trasferimento di diritto reale di godimento
- cessioni di beni "assimilate": atti a titolo oneroso o gratuito non sempre con trasferimento della proprietà ovvero con costituzione o trasferimento di diritto reale
- cessioni "non cessioni": atti a titolo oneroso o gratuito aventi per oggetto particolari beni
- prestazioni di servizi: operazioni effettuate in corrispondenza di contratti d'opera, appalto, mandato, agenzia, spedizione, trasporto, mediazione, deposito e in genere da obbligazioni di fare, non fare e di permettere

Art. 4-5 – SOGGETTI PASSIVI

Esercizio in forma abituale, anche se non esclusiva,
-di attività commerciali o agricole anche se non organizzate in forma d'impresa (artt. 2135-2195 C.C.);
-di attività di lavoro autonomo professionale da parte di persone fisiche, società semplici o associazioni senza personalità giuridica

Art.19 – *DETRAZIONE I.V.A.*

La detrazione consente il recupero (entro la dichiarazione annuale relativa al 2° anno successivo a quello in cui è sorto il diritto) dell'importo pagato sugli acquisti effettuati a determinate condizioni:

- operazioni effettivamente avvenute e dimostrabili (possesso del documento d'acquisto);
- operazioni inerenti all'attività del soggetto passivo.

DETRAZIONE :

L'IVA da versare in un periodo (mese o trimestre)
si calcola nel seguente modo:

+ I.V.A. su CESSIONI o PRESTAZIONI effettuate

- I.V.A. DETRAIBILE (= iva addebitata dal fornitore)

= I.V.A. da VERSARE o A CREDITO

TIPOLOGIE DI INDETRAIBILITA'

-per destinazione :

- mancanza dei requisiti
- manifestazioni a premio

-pro-quota (beni ad uso promiscuo ad es.auto)

-oggettiva (natura di beni o servizi)

-soggettiva (caratteristiche attività svolta)

-pro-rata per operazioni esenti

-enti non commerciali – regimi forfetari

TIPOLOGIE DI INDETRAIBILITA'

Oggettiva

L'indetraibilità oggettiva deriva dalla natura dei beni e servizi acquistati e indipendentemente dalle caratteristiche dell'acquirente :

- autovetture, autoveicoli, motocicli, ciclomotori
- spese autostradali (pedaggi)
- spese per alberghi, ristoranti, bar
- beni di lusso
- omaggi
- spese di rappresentanza
- cellulari

TIPOLOGIE DI INDETRAIBILITA'

Soggettiva

L'indetraibilità soggettiva deriva dalle caratteristiche dell'attività svolta dal soggetto e indipendentemente dalla natura dei beni e servizi acquistati.

Il diritto alla detrazione è riconosciuto in forma limitata o non è riconosciuto se vi sono:

- operazioni attive esenti
- operazioni non assoggettate ad Iva

PRO RATA

OPERAZIONI CON DIRITTO ALLA DETRAZIONE

% IVA DETRAIBILE =

OPERAZIONI CON DIRITTO ALLA DETRAZIONE
+ OPERAZIONI ESENTI

Contenuto della fattura - Articolo 21

	Oggetto	Condizioni o caratteristiche
a)	Data di emissione	
b)	Numero progressivo	Ris. 1/E 2013 – non è necessario indicare un numero progressivo infinito («identificazione in modo univoco») – si può continuare da 1 ogni anno
c)	Individuazione del fornitore	Ditta, denominazione o ragione sociale (o nome e cognome), residenza o domicilio Per i non residenti devono essere indicati gli estremi del rappresentante fiscale nonché l'ubicazione della stabile organizzazione, se esistenti
d)	Partita Iva del fornitore	
e)	Individuazione del cliente	Ditta, denominazione o ragione sociale (o nome e cognome), residenza o domicilio Per i non residenti estremi del rappresentante fiscale nonché l'ubicazione della stabile organizzazione, se esistenti
f)	Partita IVA o codice fiscale del cliente	Cliente residente o domiciliato in Italia: - partita IVA se acquista nell'esercizio di impresa, arte o professione - codice fiscale se acquista per la sfera privata o istituzionale Cliente soggetto IVA UE – numero di identificazione attribuito dallo Stato membro di stabilimento (controllo nel VIES per le operazioni relativamente alle quali non sia dovuta l'IVA in Italia)
g)	Oggetto dell'operazione	Natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi
h)	Imponibile	Corrispettivi ed altri dati per la determinazione della base imponibile, compreso il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono (art. 15, n. 2 – sconto merce)
i)	Beni gratuiti	Valore normale degli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono
l)	Calcolo dell'imposta	Aliquota e ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro

AUTOFATTURA

L'autofattura è il documento emesso da chi *acquista un bene o riceve la prestazione. Deve emettere autofattura:*

- chi acquista da un non residente non identificato o senza stabile organizzazione in Italia, beni o servizi
- chi acquista beni o servizi da produttori ittici o agricoli in regime di esonero
- chi non riceve fattura entro 4 mesi dall'effettuazione dell'operazione
- chi riceve fattura irregolare
- chi non riceve la fattura entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'acquisto intracee
- chi riceve fattura irregolare relativa ad un acquisto intracee
- chi acquista rottami, carta da macero e scarti (art. 74 c.8)
- chi effettua cessioni gratuite (omaggi) e chi effettua l'autoconsumo

Art.23,24 e 25 – REGISTRAZIONE delle OPERAZIONI

Registro fatture d'acquisto: i documenti numerati progressivamente vanno registrati in base alla data di ricevimento indicando

- data della fattura
- numero progressivo attribuito
- dati del fornitore
- imponibile distinto per aliquote
- Iva distinta per aliquota

: le fatture e le autofatture emesse vanno annotate nell'ordine della loro numerazione inRegistro fatture emessedicando:

- data di emissione
- numero progressivo di emissione
- dati del cliente
- imponibile distinto per aliquote
- Iva distinta per aliquota

Liquidazioni Iva

- Mensile
- Trimestrale

Acconto IVA

I soggetti obbligati agli adempimenti di liquidazione e versamento IVA entro il 27/12 di ciascun anno, devono versare a titolo di acconto IVA per l'anno in corso, un importo che può essere determinato secondo diversi metodi:

- METODO STORICO : 88 % di quanto dovuto il mese di dicembre o il IV trimestre dell'anno precedente
- METODO PREVISIONALE : 88 % di quanto si prevede di versare per il mese di dicembre o del IV trimestre
- METODO OPERAZIONI EFFETTUATE : 100 % dell'importo risultante dalla liquidazione calcolata fino al 20/12.

ACCONTO IVA – SOGGETTI ESONERATI

- Inizio di attività
- Cessazione attività
- Credito d'imposta nell'ultima liquidazione periodica dell'anno precedente
- Debito d'imposta non superiore a 116,72 €.
- Registrazione di sole operazioni esenti o non imponibili

ADEMPIMENTI IVA

- COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA –

Entro il mese di febbraio di ogni anno in via telematica i contribuenti titolari di p.iva sono obbligati a inviare un modello che evidenzia le risultanze complessive delle liquidazioni periodiche al fine di determinare l'Iva dovuta o a credito, senza tenere conto delle operazioni di rettifica e conguaglio da effettuare in dichiarazione annuale Iva.

ADEMPIMENTI IVA

-DICHIARAZIONE ANNUALE IVA -



MODELLO IVA 2014

Periodo d'imposta 2013

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 "Codice in materia di protezione dei dati personali"

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che attraverso la presente dichiarazione Le vengono richiesti alcuni dati personali. Di seguito Le viene illustrato sinteticamente come verranno utilizzati tali dati e quali sono i suoi diritti.

Dati personali

I dati richiesti devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale. L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è invece facoltativa, e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Finalità del trattamento

I dati da Lei conferiti verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte. Potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati secondo le disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 d.lgs. n. 196 del 2003). Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 69 del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008, e 66-bis del D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

La dichiarazione può essere consegnata a soggetti intermediari individuali dalla legge (centri di assistenza fiscale, sostituti d'imposta, banche, agenzie postali, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione della dichiarazione dei redditi all'Agenzia delle Entrate.

Modalità del trattamento

I dati personali acquisiti verranno trattati nel rispetto dei principi indicati dal Codice in materia di protezione dei dati personali.
I dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire. I dati potranno essere confrontati e verificati con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti.

Titolare del trattamento

Sono titolari del trattamento dei dati personali, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196 del 2003, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione.

Responsabili del trattamento

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "Responsabili del trattamento".
Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco completo dei Responsabili del trattamento dei dati.
La So.Ge.I. S.p.a. in quanto partner tecnologico dell'Agenzia delle Entrate, cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria, è stata designata Responsabile esterno del trattamento dei dati.
Gli intermediari, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

Diritti dell'interessato

L'interessato, in base all'art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli ad opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.
Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:
Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo, 426 c/d - Roma.

Consenso

I soggetti pubblici non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.
Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto previsto dalla legge.



CODICE FISCALE

Periodo d'imposta 2013

QUADRI VC-VD
ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI,
CESSIONE DEL CREDITO IVA (Art. 8 d.l. n. 351/2001)

Mod. N.

ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI	VC1	GEN	PIAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2013		ANNO IMPOSTA 2012		
			1 ALTERNITIVO O PER ACQUISTI INTRACAL.	2 ALIQUOTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI	4 ESPOSIZIONI	5 VOLUME D'AFFARI	6 ESPOSIZIONI	
ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE	VC2	FEB	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC3	MAR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC4	APR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC5	MAG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC6	GIU	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC7	LUG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC8	AGO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC9	SET	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC10	OCT	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC11	NOV	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC12	DIC	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC13	TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	VC14	PIAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2013						1	,00
		Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2013						2	<input type="checkbox"/> SOLARE
								3	<input type="checkbox"/> MENSILE
QUADRO VD CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 d.l. n. 351/2001)	VD1	TOTALE CREDITO CEDUTO							,00
		CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO	
	VD2	1	2	,00	VD12	1	2	,00	,00
	VD3			,00	VD13			,00	,00
	VD4			,00	VD14			,00	,00
	VD5			,00	VD15			,00	,00
	VD6			,00	VD16			,00	,00
	VD7			,00	VD17			,00	,00
	VD8			,00	VD18			,00	,00
	VD9			,00	VD19			,00	,00
	VD10			,00	VD20			,00	,00
	VD11			,00	VD21			,00	,00
		CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO	
	VD31	1	2	,00	VD41	1	2	,00	,00
	VD32			,00	VD42			,00	,00
	VD33			,00	VD43			,00	,00
	VD34			,00	VD44			,00	,00
	VD35			,00	VD45			,00	,00
	VD36			,00	VD46			,00	,00
	VD37			,00	VD47			,00	,00
	VD38			,00	VD48			,00	,00
	VD39			,00	VD49			,00	,00
	VD40			,00	VD50			,00	,00
	VD51	TOTALE CREDITI RICEVUTI						1	,00
	VD52	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2012)							,00
	VD53	Totale eccedenze (VD51+VD52)							,00
	VD54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA							,00
	VD55	Importo utilizzato in compensazione nel modello F24							,00
	VD56	Eccedenza a credito							,00

Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

	1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00	,00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)		,00	,00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2		,00	,00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		,00	,00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		,00	,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		,00	,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		,00	,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		,00	,00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00	,00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)		,00	,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)		,00	,00
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)		,00	,00
VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)		,00	,00
VJ14	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)		,00	,00
VJ15	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)		,00	,00
VJ16	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)		,00	,00
VJ17	TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ16)			,00

VJ17 TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ16)

,00

QUADRO VH

LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

	CREDITI		DEBITI		Ravvedimento	CREDITI		DEBITI		Ravvedimento
	1	2	1	2		1	2	1	2	
VH1		,00		,00		VH7			,00	
VH2		,00		,00		VH8			,00	
VH3		,00		,00		VH9			,00	
VH4		,00		,00		VH10			,00	
VH5		,00		,00		VH11			,00	
VH6		,00		,00		VH12			,00	
VH13	Accounto dovuto				Metodo	VH14	Subfornitori art. 74, comma 5			

Sez. 2 - Versamenti immatricolazione auto UE

VH20		,00	VH21		,00	VH22		,00	VH23		,00
VH24		,00	VH25		,00	VH26		,00	VH27		,00
VH28		,00	VH29		,00	VH30		,00	VH31		,00

QUADRO VK

SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Sez. 1 - Dati generali

		DATI DELLA CONTROLLANTE		
		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione
	1		2	3
VK1				
VK2	Codice			

Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta

VK20	Totale dei crediti trasferiti		,00	VK24	Eccedenza di credito compensata		,00
VK21	Totale dei debiti trasferiti		,00	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante		,00
VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)		,00	VK26	Crediti di imposta utilizzati		,00
VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)		,00	VK27	Interessi trimestrali trasferiti		,00

Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno
Dati relativi al periodo di controllo

VK30	IVA a debito				,00
VK31	IVA detraibile				,00
VK32	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				,00
VK33	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche				,00
VK34	Versamenti a seguito di ravvedimento				,00
VK35	Versamenti integrativi d'imposta				,00
VK36	Accounto riaccreditato dalla controllante				,00

SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE

Firma	
-------	--

QUADRO VL		DEBITI										CREDITI												
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ17)										,00												
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)										,00												
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2)										,00												
	VL4	ovvero IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)										,00												
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2012 o credito annuale non trasferibile (*)										1	,00											
		di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)										2	,00											
	VL9	Credito compensato nel modello F24										,00												
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)										,00												
Sez. 2 - Credito anno precedente													DEBITI										CREDITI	
	VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)										,00												
	VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)										,00												
	VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2013 compensato nel mod. F24										,00												
	VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali										,00												
	VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi										,00												
	VL25	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante										,00												
	VL26	Eccedenza credito anno precedente										,00												
	VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio										,00												
	VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto										1												
		di cui ricevuti da società di gestione del risparmio										2	,00											
	VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto										1												
		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 + rigi da VL20 a VL24) - (VL4 + rigi da VL25 a VL31)]										,00												
		ovvero																						
	VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + rigi da VL25 a VL31) - (VL3 + rigi da VL20 a VL24)]										,00												
	VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale										,00												
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale										,00													
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale										,00													
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001										,00													
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)										,00													
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)										,00													
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito										,00													
QUADRI COMPILATI	VA	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VK	VL	VT	VX	VO												

(*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.

REGIMI SPECIALI

- Editoria (art. 74 c.1)
 - Rottami (art. 74 c. 7/8) – regime Reverse charge
 - Sub - appalti (art. 17 c. 6) – regime Reverse charge
 - Regime del margine per la cessione di beni usati
 - Altri regimi speciali (tabacchi, biglietti di trasporto, ecc.)
- Importazioni
- Esportazioni
 - Operazioni intracee