

La dichiarazione IVA 2014

Roma, 18 marzo 2014



Provvedimento 15 gennaio 2014

Modello IVA

frontespizio
modulo (quadri)
prospetto Iva 26PR

Modello IVA BASE

Soppressione Modello Iva 26LP

Le novità del modello

Sez. 2 - Operazioni
imponibili agricole
e operazioni imponibili
commerciali o
professionali

VE20 Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1
distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26,
e relativa imposta

VE21

VE22

VE23

	,00	4	,00
	,00	10	,00
	,00	21	,00
	,00	22	,00

Quadro VE

Introduzione rigo aliquota 22 per cento in vigore dal 1 ottobre 2013

Le novità del modello

	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	1	,00
VE36	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		
		2	,00
VE37	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2013		,00

Quadro VE

Soppressione campo IVA per cassa articolo 7 decreto-legge n. 185 del 2008 non più in vigore

Le novità del modello

	VE39 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies	,00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE40 VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE24, da VE30 a VE36, VE39 meno VE37 e VE38)	,00

Quadro VE

Operazioni non soggette per le quali deve essere emessa fattura ai sensi dell'articolo 21, comma 6-bis

Le novità del modello

QUADRO VC

ESPORTATORI E OPERATORI
ASSIMILATI

ACQUISTI E IMPORTAZIONI

SENZA APPLICAZIONE

DELL'IMPOSTA SUL VALORE
AGGIUNTO RELATIVI A TUTTE

LE ATTIVITÀ ESERCITATE

		PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2013		ANNO IMPOSTA 2012	
		1 ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	2 ALL'IMPORTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI	4 ESPORTAZIONI	5 VOLUME D'AFFARI	6 ESPORTAZIONI
VC1	GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00
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

Quadro VC

Non vanno considerate le operazioni non soggette con obbligo di emissione della fattura indicate nel rigo VE39

Le novità del modello

VF10	,00	12,3	,00
VF11	,00	21	,00
VF12	,00	22	,00

Quadro VF

Introduzione rigo aliquota 22 per cento in vigore dal 1 ottobre 2013

Le novità del modello

VF20	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1		,00
	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
		2		,00
VF21	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2013			

Quadro VF

Soppressione campo IVA per cassa articolo 7 decreto legge n. 185 del 2008 non più in vigore

Le novità del modello

	BE	DE	DK	EL	ES	FR	GB	IE	LU	NL	PT	SM	AT	FI	SE			
VO10 CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA ESMIU (art. 41, d.l. n. 331/1993)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
	Opzioni																	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
VO11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
	Revocche																	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
VO12	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P. R. n. 100/1998)										Opzione		1	<input type="checkbox"/>	Revoca		2	<input type="checkbox"/>

Quadro VO

Ingresso Croazia nell'Unione europea dal 1 luglio 2013

Le novità del modello

Sez. 2 - Opzioni e
revoche agli effetti
delle imposte
sui redditi

VO20	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 6, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1 <input type="checkbox"/>	Revoca	2 <input type="checkbox"/>
VO21	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	Opzione	1 <input type="checkbox"/>	Revoca	2 <input type="checkbox"/>
VO22	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, d.P.R. n. 917/1986)	Opzione	1 <input type="checkbox"/>	Revoca	2 <input type="checkbox"/>
VO23	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)			Revoca	1 <input type="checkbox"/>
VO24	DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITuite DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)			Revoca	1 <input type="checkbox"/>
VO25	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE (art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)	Opzione	1 <input type="checkbox"/>	Revoca	2 <input type="checkbox"/>

Quadro VO

Soppressione opzioni società agricole non più esercitabili

L'IVA di gruppo

QUADRO VH		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
LIQUIDAZIONI PERIODICHE	VH1	1	2	3				
		,00		,00		VH7		,00
	VH2	,00		,00		VH8		,00
Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate	VH3	,00		,00		VH9		,00
	VH4	,00		,00		VH10		,00
	VH5	,00		,00		VH11		,00
	VH6	,00		,00		VH12		,00
					Metodo			
	VH13	Acconto dovuto		,00		VH14	Subfornitori art. 74, comma 5	

Soppressione Modello IVA 26LP

Dato trasferito alla controllante per determinazione acconto del gruppo

L'IVA di gruppo

Sez. 2 - Credito anno precedente	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

Quadro VL

Rimborso richiesto prima dell'ingresso nel gruppo IVA e denegato dall'Ufficio