

Modello IVA/2010

Il modello di dichiarazione IVA/2010 presenta diverse novità che riguardano principalmente la sua struttura. Al fine di razionalizzare l'esposizione dei dati richiesti e di semplificare le modalità di compilazione dei vari quadri di cui si compone il modello di dichiarazione annuale Iva, sono state apportate le modifiche di seguito illustrate.

Frontespizio

- sono stati soppressi i campi riservati all'indicazione della *residenza anagrafica* (persone fisiche) e del *domicilio fiscale* (persone giuridiche). Nel riquadro previsto per l'indicazione dei dati anagrafici del soggetto che sottoscrive la dichiarazione, la compilazione dei predetti campi è richiesta esclusivamente ai soggetti residenti all'estero
- è stato soppresso il campo "*codice fiscale attribuito per la stabile organizzazione*" destinato ai soggetti non residenti che operavano in Italia sia mediante stabile organizzazione che tramite identificazione diretta/rappresentante fiscale.
- introduzione del riquadro riservato alla sottoscrizione della dichiarazione da parte dell'*organo di controllo contabile*. La compilazione del riquadro è prevista solo ai fini della nuova disciplina introdotta in materia di compensazione del credito Iva annuale dal d.l. n. 78/2009.

Quadro VA

Il quadro VA del modello IVA/2010 è costituito da 2 sezioni

- il rigo *VA3 modello IVA/2009*, che richiede la ripartizione degli acquisti registrati nell'anno, è stato collocato nell'ambito del quadro VF, rigo VF24
- è stato eliminato il rigo *VA4 modello IVA/2009*, riservato ai soggetti che si avvalgono della facoltà di versare trimestralmente l'imposta relativa alle operazioni

di subfornitura (art. 74, comma 5 del DPR n. 633/1972). Il versamento della predetta imposta deve essere effettuato utilizzando specifici codici tributo

- il rigo *VA7 modello IVA/2009*, riservato all'indicazione delle operazioni agricole connesse effettuate in via occasionale (art. 34-bis del DPR n.633/1972), è stato collocato nell'ambito della nuova sezione 3 del quadro VF, rigo VF55
- il contenuto della *sezione 2* del quadro (*modello IVA/2009*), riguardante l'effettuazione di operazioni esenti occasionali o di cessioni occasionali di beni usati, è stato collocato nella nuova sezione 3 del quadro VF, righe VF53 e VF54
- il contenuto della *sezione 3* del quadro (*modello IVA/2009*), riguardante l'esposizione delle operazioni intracomunitarie, delle esportazioni, delle importazioni e delle operazioni da e nei confronti di San Marino, è stato collocato nell'ambito dei quadri VE (rigo VE30) e VF (rigo VF23)
- il rigo *VA42 modello IVA/2009*, riservato all'indicazione dei dati relativi all'adeguamento Iva studi di settore, è stato soppresso. Il dato sarà esposto nell'ambito del modello Unico.

Quadro VE

Il quadro VE del modello IVA/2010 è costituito da 5 sezioni

- nella sezione 1 sono stati eliminati i righe da *VE10 a VE12 modello IVA/2009*. Si tratta di righe di sommatoria parziale relativa agli importi esposti nei righe che compongono la sezione
- la sezione 2 ora si compone di 3 righe, che richiedono l'esposizione dell'imponibile e dell'imposta delle operazioni attive effettuate, suddivise in base all'aliquota d'imposta applicata (4%, 10%, 20%)
- è stata creata una *nuova sezione 3* dove sono determinati i totali dell'imponibile (rigo VE23) e dell'imposta (rigo VE25) relativi alle operazioni evidenziate nelle precedenti sezioni 1 e 2
- nell'ambito della *nuova sezione 4* (sezione 3 modello IVA/2009), il rigo *VE30* è ora composto da più campi necessari per l'esposizione dettagliata delle operazioni che danno diritto a plafond, l'anno scorso evidenziate anche nella sezione 3 del quadro VA

- nel rigo *VE36* è stato introdotto un campo specifico per l'esposizione delle operazioni ad esigibilità differita effettuate ai sensi dell'art. 7 del d.l. n. 185/2008 (Iva per cassa)
- la *nuova sezione 5* (sezione 4 modello IVA/2009) è costituita dal rigo *VE40* dove va indicato il totale delle operazioni attive effettuate (volume d'affari). Rispetto allo scorso anno è stato eliminato il rigo *VE41* (totale imposta) che costituiva di fatto il semplice riporto del dato già indicato nel rigo *VE25*.

Quadro VF

Il quadro VF del modello IVA/2010 è costituito da 3 sezioni

- nella sezione 1 è stato eliminato il rigo *VF12 modello IVA/2009*. Si tratta di un rigo di sommatoria parziale relativa agli importi esposti nei rigi che compongono la sezione
- è stata istituita la *sezione 2* dove è richiesta l'indicazione del totale degli acquisti e delle importazioni registrati, delle variazioni e degli arrotondamenti e del totale dell'imposta relativa agli acquisti ed alle importazioni imponibili. Nella sezione sono stati introdotti i rigi *VF23* e *VF24*. Il primo richiede l'esposizione dettagliata degli acquisti intracomunitari, delle importazioni e degli acquisti da San Marino, dati evidenziati l'anno scorso nella sezione 3 del quadro VA. Il secondo riguarda la ripartizione degli acquisti registrati nell'anno, esposizione che lo scorso anno era richiesta nel quadro VA, rigo *VA3*
- è stata istituita la *sezione 3 – determinazione dell'Iva ammessa in detrazione -*. La nuova sezione accoglie alcuni dei dati contenuti nel quadro *VG modello IVA/2009*, il quadro sostanzialmente riservato ai soggetti destinatari dei regimi speciali Iva caratterizzati da specifiche modalità di determinazione dell'imposta detraibile. Da quest'anno, nell'ambito del quadro VF viene chiesto al contribuente di indicare il metodo adottato per la determinazione dell'Iva ammessa in detrazione (*rigo VF30*). In presenza di regimi speciali che prevedono la detrazione in misura forfetaria (agriturismo, spettacoli viaggianti, attività agricole connesse, eccetera) viene richiesto unicamente di indicare nel *rigo VF57* l'importo che risulta dall'applicazione della percentuale di forfetizzazione di competenza. La compilazione di uno specifico riquadro è prevista esclusivamente per i soggetti che effettuano operazioni esenti o che applicano il regime speciale per l'agricoltura

e ciò in considerazione della specificità di tali situazioni. Inoltre, nella sezione sono stati istituiti i *righe da VF53 a VF55*, per la gestione delle operazioni esenti occasionali, delle cessioni occasionali di beni usati e delle operazioni agricole connesse effettuate in via occasionale che lo scorso anno erano rappresentate nell'ambito del quadro VA (sezione 2 e rigo VA7).

Quadro VG

Il quadro VG dello scorso anno è stato soppresso e alcuni dei dati richiesti sono confluiti nel nuovo quadro VF del modello IVA/2010, come sopra illustrato.

Quadro VL

- nella *sezione 2* sono stati eliminati i righe *VL1, VL2, VL4 e VL5* che costituivano un semplice riporto di importi già evidenziati in altri quadri
- nella *sezione 3*, sono stati invertiti i *righe VL32 e VL33 modello IVA/2009* per evidenziare, analogamente a quanto avviene nella sezione 1 dello stesso quadro e nella parte finale della sezione 3, prima il debito e poi il credito annuale.

Quadro VX

Il *rigo VX5* è stato diviso in 2 campi per consentire l'evidenziazione dell'importo che il contribuente intende utilizzare in compensazione nel modello F24.

Nel *rigo VX6* è stato inserito un campo per l'indicazione del *codice fiscale della consolidante*.

Quadro VW

Il quadro è riservato all'ente o società controllante di un gruppo Iva. Trattandosi di un quadro speculare al quadro VL sono state apportate le stesse modifiche illustrate con riferimento al predetto quadro.