



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Genova, 5 Marzo 2015

Esercitazione pratica

Dott. Paolo Guerrera

Dott. Luca Giacometti

art. 8-bis 1° comma DPR 633/72

- Sono assimilate alle cessioni all'esportazione, se non comprese nell'articolo 8:
- a) le cessioni di navi adibite alla navigazione in alto mare e destinate all'esercizio di attività commerciali o della pesca nonché le cessioni di navi adibite alla pesca costiera o ad operazioni di salvataggio o di assistenza in mare, ovvero alla demolizione, escluse le unità da diporto di cui alla legge. 11 febbraio 1971, n. 50;
- a-bis) le cessioni di navi di cui agli articoli 239 e 243 del codice dell'ordinamento militare, di cui al decreto legislativo 15 marzo 2010, n. 66;
- b) le cessioni di aeromobili, compresi i satelliti, ad organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica;
- c) le cessioni di aeromobili destinati a imprese di navigazione aerea che effettuano prevalentemente trasporti internazionali;
- d) le cessioni di apparati motori e loro componenti e di parti di ricambio degli stessi e delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere precedenti, le cessioni di beni destinati a loro dotazione di bordo e le forniture destinate al loro rifornimento e vettovagliamento, comprese le somministrazioni di alimenti e di bevande a bordo ed escluse, per le navi adibite alla pesca costiera, le provviste di bordo;
- **e) le prestazioni di servizi, compreso l'uso di bacini di carenaggio, relativi alla costruzione, manutenzione, riparazione, modificazione, trasformazione, assiemaggio, allestimento, arredamento, locazione e noleggio delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere a), a-bis), b), e c), degli apparati motori e loro componenti e ricambi e delle dotazioni di bordo, nonché le prestazioni di servizi relativi alla demolizione delle navi di cui alle lettere a), a-bis) e b);**
- e-bis) le prestazioni di servizi diverse da quelle di cui alla lettera e) direttamente destinate a sopperire ai bisogni delle navi e degli aeromobili di cui alle lettere a), a-bis) e c) e del loro carico.

art. 1655 del Codice Civile

Appalto



il contratto con il quale una parte assume, con organizzazione dei mezzi necessari e con gestione a proprio rischio, il **compimento di un'opera o di un servizio verso il corrispettivo in denaro**

Risoluzione Min. Finanze n. 356560 del 18/4/1986



“ (...) l’agevolazione in parola ha assunto carattere meramente oggettivo giacché il primo comma lettera e dell’art. 8-bis non fa più alcuna menzione dei soggetti che effettuano i lavori. Si deve ritenere, quindi, alla luce della cennata evoluzione legislativa, che tutte le prestazioni di servizi necessarie, come mezzo a fine, per la costruzione delle navi indicate alle precedenti lettere a), b) e c) godano della non imponibilità all’iva a prescindere da particolari requisiti soggettivi degli assuntori dei lavori o dagli schemi contrattuali posti in essere per la realizzazione dell’opera.”

Risoluzione Agenzia Entrate n. 161/E del 30/7/2003



“il concetto di “costruzione...delle navi” ricomprende tutte le prestazioni necessarie come mezzo a fine per la costruzione delle navi stesse, a prescindere da particolari requisiti soggettivi degli assuntori dei lavori o dagli schemi contrattuali posti in essere per la realizzazione dell’opera.”

Risoluzione 37/E del 17/05/2010



“in riferimento all’ambito applicativo dell’art. 8-bis, la risoluzione del 18 aprile 1986 n. 356560 ha precisato che la citata disposizione prevede la non imponibilità sia nei confronti del contratto principale (quello stipulato dal committente con il cantiere o altro assuntore) che di quelli immediatamente derivati (stipulati cioè tra il cantiere o altro assuntore e una o più imprese subcontraenti).”

Conferimento di azienda

L'art. 2 D.P.R. 633/72



OPERAZIONE ESCLUSA DA IVA

Conferimento di azienda

L'art. 4, comma 1 lett. a) n. 3, della Tariffa parte I

D.p.r 131/1986 (TUR): **Imposta di registro**



in relazione alle operazioni “*con conferimento della proprietà o diritto reale di godimento su aziende o su complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa*” si dia corso, in sede di registrazione del relativo atto, all'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa di **Euro 200,00**

Conferimento di azienda

art. 4 della Tariffa e l'art. 10, comma 2, del D. Lgs n. 347/1990 prevedono rispettivamente, in materia di **imposta ipotecaria e di imposta catastale**



sia in caso di “*Trascrizioni di atti o sentenze (...) e di atti di conferimento di aziende o di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa,...*” sia in caso di“(...) *vulture eseguite in dipendenza(...)* **di conferimenti di aziende o di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa (...)**” **si applichi l'imposta ipotecaria e catastale in misura fissa e precisamente pari ad Euro 200,00** (ciascuna)

Conferimento di azienda

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 62/E del
30.06.2010



l'applicazione in misura fissa dell'imposta ipotecaria e catastale

Conferimento di azienda

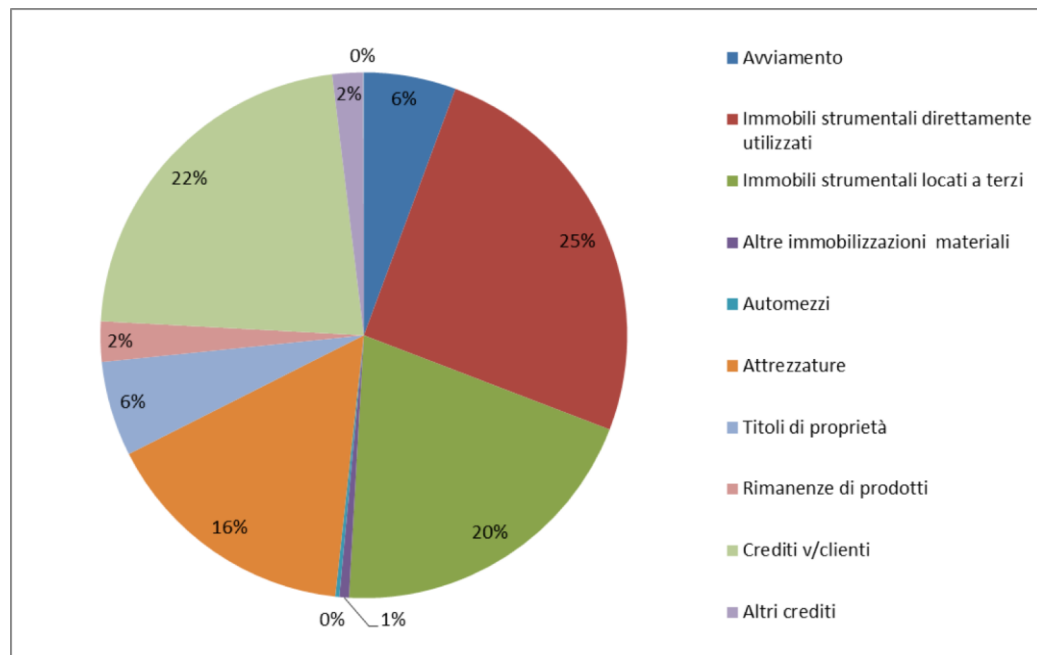
Consiglio Nazionale del Notariato (Studio n. 15-2006-T)



“tra le fattispecie escluse dall’applicazione dell’IVA vi sono i conferimenti di aziende (art. 2, comma 3, lettera b) del D.p.r. 633/1972) i quali sono soggetti ad imposta di registro in misura fissa, tanto se effettuati da società in altra società esistenti o da costituire, quanto se effettuati da imprenditori individuali(ex art. 4, lettera a) n. 3 della Tariffa parte I, e quando vi sono immobili, alle imposte ipotecarie e catastali pure in misura fissa (art. 4 Tariffa e art. 10, comma 2 del DPR 347/1990).

Conferimento di azienda

Istanza di Interpello ex art. 11, legge 27.07.2000 n. 212



Conferimento di azienda

Istanza di Interpello ex art. 11, legge 27.07.2000 n. 212



Per tutto quanto su esposto si concorda con la soluzione interpretativa prospettata dall'istante, posto che, il conferimento di azienda (comprensivo di'immobili) pianificato dal contribuente, sconta l'imposta di registro, ipotecaria e catastale in misura fissa, pari ad Euro 168,00. Da ultimo si pone all'attenzione dell'istante l'intangibilità dei poteri di controllo di spettanza degli uffici dell'Amministrazione finanziaria, posto che gli eventuali controlli in merito a fattispecie verteranno, eminentemente, su questioni di fatto, mentre la procedura d'interpello ordinario, de quo, si riferisce esclusivamente ad eventuali "*obiettive condizioni di incertezza sulla corretta interpretazione di una norma*".

NOVITA' MODELLO IVA 2015

RIGO VE30

		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00
		Esportazioni	Cessioni intracomunitarie		
VE30	2	,00	3	,00	
		Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate		
	4	,00	5	,00	

STATUS ESPORTATORE ABITUALE

INTRODUZIONE DELLA CASELLA 5 "OPERAZIONI ASSIMILATE" ALLE CESSIONI ALL'ESPOSTAZIONE (ART. 8-BIS, ART. 71, ART. 72)

NOVITA' MODELLO IVA 2015

RIGO VX4

Importo di cui si richiede il rimborso

1 ,00

di cui da liquidare mediante procedura semplificata

2 ,00

Causale del rimborso

3

Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso

4

Contribuenti Subappaltatori

5

Esonero garanzia

6

CASELLA 6: ESONERO DELLA GARANZIA INDICANDO CODICE 1 PER VISTO DI CONFORMITA'

NOVITA' MODELLO IVA 2015

ALTRE NOVITÀ:

- QUADRI VE E VF: SOPPRESSIONE RIGO CON ALIQUOTE 21%
- ISTRUZIONI RIGO VA15 SOCIETA' DI COMODO: AGGIORNATE CON IL QUINQUIENNIO DI OSSERVAZIONE DELLE PERDITE SISTEMICHE
- RIGO VE32 (ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI): INSERITE QUELLE EFFETTUATE DAI PARTECIPANTI AD EXPO 2015
- OPERAZIONI FUORI CAMPO CON OBBLIGO DI FATTURAZIONE : RIGO VE34 ANZICHE' VE39 DELLO SCORSO ANNO
- NEL CALCOLO DEL PRO-RATA AGGIUNTO NEL RIGO VF34 IL CAMPO 8 IN CUI INDICARE LE OPERAZIONI EXTRATERRITORIALI (CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL PRO-RATA)

ART. 38-BIS DPR 633/72

ARTICOLO INTERAMENTE RISCritto CON DECORRENZA
13/12/2014 DAL DGL 175/2014 DECRETO SEMPLIFICAZIONI



PRINCIPALI NOVITA'



- LIMITE AMMONTARE RIMBORSO SENZA ALCUN ADEMPIMENTO DA EURO 5.164,57 AD EURO 15.000
- NON CI SONO LIMITI AI RIMBORSI OTTENIBILI DA CONTRIBUENTI CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE ANNUALE O UN ISTANZA TRIMESTRALE CON VISTO DI CONFORMITA' (INSIEME A DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' PER ATTESTARE L'OPERATIVITA') SENZA PRESENTAZIONE DI GARANZIA
- SONO INDIVIDUATE IPOTESI DI RISCHIO CHE RENDONO NECESSARIA LA GARANZIA

ART. 38-BIS DPR 633/72

RIMBORSO CREDITO IVA ESEGUITO DA



AGENTE RISCOSSIONE TERRITORIALMENTE COMPETENTE NEL LIMITE MAX DI EURO 700.000 calcolati su base annua e cumulati che sono stati o saranno compensati in corso d'anno (ENTRO 60 GIORNI DALLA RICHIESTA)



OLTRE EURO 700.000 O CESSAZIONE ATTIVITA' O PROCEDURE CONCORSUALI DA UFFICIO AGENZIA DELLE ENTRATE (ENTRO 3 MESI DALLA RICHIESTA)

NOVITA' RIMBORSI IVA – MODIFICA ART. 38 BIS



NOVITA' RIMBORSI IVA – MODIFICA ART. 38 BIS

ENTRATA IN VIGORE:
DAL 13.12.2014



CM N. 32/E(2014)
SEMPLIFICAZIONI PREVISTE
DAL 38-BIS SI APPLICANO
ANCHE AI RIMBORSI IN
CORSO ALLA DATA DI
ENTRATA IN VIGORE DEL
DECRETO 175/2014

DETERMINAZIONE DEL
LIMITE



C.M. N. 32/E/2014
CALCOLO LIMITE
RIFERITO A SOMMA
DELLE RICHIESTE PER
INTERO PERIODO DI
IMPOSTA

RIMBORSI IVA > 15.000 euro

Presentazione della dichiarazione IVA

Verifica virtuosità del contribuente

Verifica assenze condizioni c. 4 art. 38-bis

Visto di conformità

Check list visto conformità

Dichiarazione sostitutiva consistenza patrimoniale e continuità aziendale

Ulteriori controlli contabili

RIMBORSI IVA > 15.000 euro

Dichiarazione sostitutiva (art. 38bis c. 3)

- Patrimonio netto non diminuito rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta di oltre il 40%
- Consistenza immobili non ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta, di oltre il 40% per gestioni non effettuate in normale gestione dell'attività esercitata;
- Attività non cessata né si è ridotta per cessioni di aziende o rami aziendali;
- Per società non quotate, non cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale
- Eseguiti versamenti contributivi e previdenziali

ART. 38-BIS DPR 633/72

CONTRIBUENTI NON VIRTUOSI (art. 38bis c. 4)

- Esercizio dell'attività d'impresa da meno di due anni (salvo che non si tratti di *start up* innovative di cui all'art. 25 del DL 79/2012);
- Notifica nei due anni antecedenti la richiesta di rimborso di avvisi di accertamento o di rettifica da cui risulti, per ciascun anno, una differenza tra gli importi accertati e quelli dell'imposta dovuta o del credito dichiarato superiori a percentuali stabilite che variano al variare degli importi dichiarati, pari al:
 - 10% degli importi dichiarati, se non superiori a 150.000,00 euro;
 - 5% degli importi dichiarati, se superiori a 150.000,00 euro ed inferiori o pari a 1.500.000,00 euro;
 - 1% degli importi dichiarati, se superiori a 1.500.000,00 euro;
- presentazione istanza di rimborso annuale o infrannuale priva del visto di conformità (o della sottoscrizione da parte del soggetto incaricato della revisione legale dei conti) o senza allegare la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà;
- rimborso dell'eccedenza detraibile per cessazione dell'attività.

ART. 38-BIS DPR 633/72

Garanzia da prestare

- cauzione in titoli di Stato o in titoli garantiti dallo Stato al valore di Borsa;
- fideiussione rilasciata da un'azienda o da un istituto di credito;
- fideiussione rilasciata da una impresa commerciale che, a giudizio dell'Amministrazione finanziaria, offra adeguate garanzie di solvibilità;
- polizza fideiussoria rilasciata da un istituto o da una impresa di assicurazioni, autorizzata all'esercizio del ramo cauzioni e inclusa negli elenchi pubblicati dall'Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni.
- per piccole e medie imprese la garanzia può essere prestata anche dai consorzi o cooperative di garanzia collettiva fidi di cui all'art. 29 della L. 5.10.91 n. 317, iscritti nell'albo previsto dall'art. 106 del DLgs. 10.9.93 n. 385.

ART. 38-BIS DPR 633/72

DURATA DELLA GARANZIA

- tre anni,
- oppure al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento, se inferiore a tre anni.

IMPORTO E CONTENUTO DELLA GARANZIA

- La garanzia deve essere rilasciata per l'intero importo del credito chiesto a rimborso, maggiorato degli interessi.
- In caso il credito sia garantito mediante fideiussione bancaria o polizza assicurativa, questa va redatta secondo i modelli previsti dall'Amministrazione finanziaria.

ART. 38-BIS DPR 633/72

FRANCHIGIA PER I VERSAMENTI IN CONTO FISCALE

- L'art. 21 del DM 28.12.93 n. 567 prevede l'esonero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi eseguiti dagli Agenti della Riscossione il cui ammontare sia pari o inferiore al 10% di tutti i versamenti tributari e contributivi affluiti nel conto fiscale del soggetto passivo negli ultimi due anni precedenti la richiesta di rimborso dell'eccedenza detraibile.
- Tale beneficio dovrebbe essere ancora applicabile e non sia stato modificato dalle recenti semplificazioni.

LA DICHIARAZIONE IVA

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ
Sez. 1 -
Dati analitici generali

Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. <input type="text"/> 1													
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA <input type="checkbox"/> 2													
VA1	Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie <input type="checkbox"/> 3												
Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato <input type="text"/> 5													
VA2	Indicare il codice dell'attività svolta CODICE ATTIVITÀ <input type="text"/> 1 620100												
VA3	Riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura) Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno <input type="checkbox"/> 1												
VA4	Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001) Denominazione del fondo <input type="text"/> 1 Numero Banca d'Italia <input type="text"/> 2 Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita <input type="text"/> 3												
Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%													
VA5	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Totale imponibile</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">Totale imposta</td> </tr> <tr> <td>Acquisti apparecchiature</td> <td><input type="text"/> 1</td> <td><input type="text"/> 2</td> <td><input type="text"/> 4</td> </tr> <tr> <td>Servizi di gestione</td> <td><input type="text"/> 3</td> <td><input type="text"/> 4</td> <td><input type="text"/> 4</td> </tr> </table>	Totale imponibile		Totale imposta		Acquisti apparecchiature	<input type="text"/> 1	<input type="text"/> 2	<input type="text"/> 4	Servizi di gestione	<input type="text"/> 3	<input type="text"/> 4	<input type="text"/> 4
Totale imponibile		Totale imposta											
Acquisti apparecchiature	<input type="text"/> 1	<input type="text"/> 2	<input type="text"/> 4										
Servizi di gestione	<input type="text"/> 3	<input type="text"/> 4	<input type="text"/> 4										
VA10	Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni <input type="text"/> 1												
VA11	Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2013 (imponibile e imposta) <input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 4												
VA12	Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno <input type="text"/> 1 Importo compensato nell'anno 2014 <input type="text"/> 2												
VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condomini <input type="text"/> 4												
VA14	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA <input type="checkbox"/> 1												
VA15	Società di comodo Codice fiscale <input type="text"/> 1 Codice di identificazione fiscale estero <input type="text"/> 2												

Sez. 2 -
Dati riepilogativi relativi a tutte le attività

QUADRO VB Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari	
VB1	Denominazione operatore finanziario <input type="text"/> 3 Tipo di rapporto <input type="text"/> 4
VB2	<input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 4
VB3	<input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 4
VB4	<input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 4
VB5	<input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 4
VB6	<input type="text"/> 1 <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 4

www.itworking.it CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2015 - ITworking S.r.l.

QUADRO VE DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE1		,00	2		,00
	VE2		,00	4		,00
	VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)	,00	7		,00
	VE4	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72	,00	7,3		,00
	VE5	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle	,00	7,5		,00
	VE6	variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	8,3		,00
	VE7		,00	8,5		,00
	VE8		,00	8,8		,00
	VE9		,00	12,3		,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	,00	4		,00
	VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26,	,00	10		,00
	VE22	e relativa imposta	415.379,00	22		91.383,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE23	TOTALI (somma dei righe da VE1 a VE9 e da VE20 a VE22)	415.379,00			91.383,00
	VE24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)		-		553,00
	VE25	TOTALE (VE23± VE24)				90.830,00
Sez. 4 - Altre operazioni		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	,00			
	VE30	Esportazioni	,00			
		Cessioni intracomunitarie	,00			
		Cessioni verso San Marino	,00			
		Operazioni assimilate	,00			
	VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	,00			
	VE32	Altre operazioni non imponibili	,00			
	VE33	Operazioni esenti (art. 10)	,00			
	VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies	,00			
		Operazioni con applicazione del reverse charge	,00			
		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	,00			
		Cessioni di oro e argento puro	,00			
		Subappalto nel settore edile	,00			
		Cessioni di fabbricati	,00			
		Cessioni di telefoni cellulari	,00			
		Cessioni di microprocessori	,00			
	VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	,00			
		Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	142.582,00			
		art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012				
			142.582,00			
	VE38	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2014	129.672,00			
	VE39	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	,00			
Sez. 5 - Volume d'affari	VE40	VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE23, da VE30 a VE37 meno VE38 e VE39)	428.289,00			

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA	
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1			,00	2	,00	
	VF2			,00	4	,00	
	VF3			,00	7	,00	
	VF4			,00	7,3	,00	
	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF17, VF18 e VF19) distinti per aliquota d'imposta			,00	7,5	,00
	VF6	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta			,00	8,3	,00
	VF7			,00	8,5	,00	
	VF8			,00	8,8	,00	
	VF9			2.102,00	10	210,00	
	VF10			,00	12,3	,00	
	VF11			117.753,00	22	25.906,00	
VF12	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond			,00			
VF13	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali			,00			
VF14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta			,00			
VF15	Acquisti da soggetti di cui all'art. 27, commi 1 e 2, decreto-legge 98/2011			18.600,00			
VF16	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati			,00			
VF17	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)			452,00			
VF18	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione			,00			
VF19	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1		19.816,00			
		2	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	19.816,00			
VF20	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2014			,00			
SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	VF21	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		158.723,00		26.116,00	
	VF22	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			-	102,00	
	VF23	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF21 colonna 2 +/- VF22)				26.014,00	
VF24	Acquisti intracomunitari		1	Imponibile	2	Imposta	
				455,00		100,00	
	Importazioni		3	Imponibile	4	Imposta	
				,00		,00	
			con pagamento IVA		senza pagamento IVA		
Acquisti da San Marino		5		,00	6	,00	
VF25	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF21):						
	1	Beni ammortizzabili	2	Beni strumentali non ammortizzabili	3	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	
		,00		,00		72.263,00	
					4	Altri acquisti e importazioni	
					86.460,00		

www.itworking.it
ZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2015 - ITWorking S.r.l.

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione					
VF34	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	Operazioni esenti di cui al nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	
1	,00	2	,00	4	,00
5	Operazioni non soggette	6	Operazioni non soggette di cui all'art. 74, co. 1	7	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
	,00		,00		,00
			8	Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)	
			9	%	
VF35	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF12			,00	
VF36	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis			,00	
VF37	IVA ammessa in detrazione			,00	

SEZ. 3-B
Imprese agricole (art. 34)

	1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VF38	Riservato alle imprese agricole miste -Totale operazioni imponibili diverse			
		,00		,00
VF39		,00	2	,00
VF40		,00	4	,00
VF41		,00	7	,00
VF42	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente			
VF43		,00	7,3	,00
VF44		,00	7,5	,00
VF45		,00	8,3	,00
VF46		,00	8,5	,00
VF47		,00	8,8	,00
VF48		,00	12,3	,00
VF48	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			
VF49	TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF48			
		,00		,00
VF50	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38			,00
VF51	Importo detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art. 34, primo comma, effettuate ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38 quater e 72			,00
VF52	TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF49+VF50+VF51)			,00

SEZ. 3-C
Casi particolari

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili					
VF53	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella			1	<input type="checkbox"/>
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella			2	<input type="checkbox"/>
VF54	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella			1	<input type="checkbox"/>
Riservato alle imprese agricole					
VF55	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse			1	<input type="checkbox"/>
		Imponibile	2	Imposta	
		,00		,00	

SEZ. 4

IVA ammessa in detrazione	VF56	TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)	,00
	VF57	IVA ammessa in detrazione	26.014,00

CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2015 - ITWorking S.r.l. www.itworking.it

02014000992



QUADRO VJ		1	2
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI		IMPONIBILE	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	457,00	100,00
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)	455,00	100,00
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)	174,00	38,00
VJ16	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)	,00	,00
VJ17	TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ16)		238,00

QUADRO VH		CREDITI		DEBITI		CREDITI		DEBITI	
LIQUIDAZIONI PERIODICHE		Ravvedimento		Ravvedimento		Ravvedimento		Ravvedimento	
VH1	,00 ²	3.399,00	3	VH7	,00	5.368,00	X		
VH2	,00	10.211,00		VH8	,00	6.090,00	X		
VH3	,00	6.743,00		VH9	,00	7.528,00	X		
VH4	,00	3.679,00		VH10	,00	5.431,00			
VH5	,00	3.820,00		VH11	,00	3.777,00			
VH6	,00	4.480,00	X	VH12	,00	4.528,00	X		
VH13	Acconto dovuto	2.084,00	1	VH14	Subfornitori art. 74, comma 5				
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		DATI DELLA CONTROLLANTE			
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE		Ultimo mese di controllo			
Sez. 1 - Dati generali		1	2	3	
VK1	Partita Iva				
VK2	Codice				
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

www.itworking.it
 Sez. 1 - Liquidazioni periodiche ripetitive per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate
 Sez. 2 - Versamenti immatricolazione auto UE
 SEZ. 1 - Dati generali
 Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta



QUADRO VL
LIQUIDAZIONE
DELL'IMPOSTA
ANNUALE
Sez. 1 -

Determinazione
dell'IVA dovuta
o a credito
per il periodo
d'imposta

	DEBITI	CREDITI
VL1 IVA a debito (somma dei rigi VE25 e VJ17)	91.068,00	
VL2 IVA detraibile (da rigo VF57)		26.014,00
VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	65.054,00	
VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
Sez. 2 - Credito anno precedente		
VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2013 o credito annuale non trasferibile (*) <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)²</i>		5,00 ,00
VL9 Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00

Sez. 3 -
Determinazione
dell'IVA a debito
o a credito relativa
a tutte le
attività esercitate

	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 2014 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		5,00
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 <i>di cui ricevuti da società di gestione del risparmio ²</i>	,00	,00
VL29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto <i>di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno ²</i> <i>di cui sospesi per eventi eccezionali ³</i>	,00	65.041,00
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)] ovvero	8,00	
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)	8,00	
VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00
VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00

QUADRI
COMPILATI

VA	VB	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VK	VL	VT	VX	VO
X				X	X	X	X		X	X		

(*) 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.

QUADRO VT

SEPARATA
INDICAZIONE
DELLE OPERAZIONI
EFFETTUATE
NEI CONFRONTI
DI CONSUMATORI
FINALI E SOGGETTI
IVA

		1	2
VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	Totale operazioni imponibili	415.379,00
		Totale imposta	90.830,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	9.578,00
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA	405.801,00	Imposta
			2.107,00
			88.723,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	
			Imposta
VT2	Abruzzo	1	2
VT3	Basilicata	,00	,00
VT4	Bolzano	,00	,00
VT5	Calabria	,00	,00
VT6	Campania	,00	,00
VT7	Emilia Romagna	,00	,00
VT8	Friuli Venezia Giulia	,00	,00
VT9	Lazio	,00	,00
VT10	Liguria	9.578,00	2.107,00
VT11	Lombardia	,00	,00
VT12	Marche	,00	,00
VT13	Molise	,00	,00
VT14	Piemonte	,00	,00
VT15	Puglia	,00	,00
VT16	Sardegna	,00	,00
VT17	Sicilia	,00	,00
VT18	Toscana	,00	,00
VT19	Trento	,00	,00
VT20	Umbria	,00	,00
VT21	Valle d'Aosta	,00	,00
VT22	Veneto	,00	,00