

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 196 DEL 27/08/2019

OGGETTO:

Saldo IVA 2019 da dichiarazione annuale – anno d'imposta 2018.

IL DIRETTORE

RICHIAMATO l'art. 14 comma 5 della Legge Regionale n. 8 del 07.04.1998, con il quale si definiscono le competenze del Direttore;

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 22.03.2019 ad oggetto: "Nomina del Direttore dell'ESU" che attribuisce al medesimo la competenza per la sottoscrizione di ogni negozio giuridico non espressamente riservato ad altri organi;

VISTO il Decreto del Commissario Straordinario n. 15 del 09.11.2018 ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2019 – 2021";

RICHIAMATE le disposizioni di cui all'art.1 del DPR 633/72 "L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e prestazioni effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.";

DATO ATTO che codesto Ente svolge, oltre all'attività di carattere istituzionale, attività rilevanti ai fini IVA;

CONSIDERATO che la gestione dei servizi a rilevanza IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri IVA per i corrispettivi, per le fatture di vendita e per le fatture di acquisto;

CONSIDERATO che l'ESU di Verona deve presentare annualmente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione annuale IVA;

CONSIDERATO che la scadenza di tale adempimento è il 30.04.2019;

VISTA la documentazione presentata dallo Studio Legalitax in data 28.02.2019, ns. pt. 1003 del 13.03.2019, vedi allegato A);

CONSIDERATO il debito IVA che ne emerge pari ad € 115.047,00, dovuto all'aggiornamento della percentuale del pro rata di detraibilità, vedi allegato C);

VISTA la disponibilità del bilancio 2019;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

- 1 di approvare quanto esposto nella parte narrativa;
- 2 di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 115.047,00 - a favore dell'Erario - relativo al debito IVA residuo e relativo all'anno di imposta 2018 alla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo/art. 150/0 del Bilancio di Previsione 2019/2021 – anno 2019 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
- 3 di confermare il pagamento della medesima somma tramite modello F24EP, scadenza 18/03/2019, vedi allegato B)
- 4 di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona;
- 5 di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
- 6 di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio "Albo on line" per i provvedimenti di competenza.

Atto non soggetto a controllo ai sensi della LR 7 aprile 1998, n. 8.

Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione
(Dott.ssa Francesca Zanon)

IL DIRETTORE
(Dott.ssa Francesca Ferigo)

**UFFICIO
RAGIONERIA**

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 115.047,00 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2019/2021

al n. 559/2019 ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.

Verona, 27/08/2019

IL RAGIONIERE
Marco Finezzo

SEGRETERIA

Atto non soggetto a controllo ai sensi della Legge Regionale 7 Aprile 1998 n. 8.

E' esecutivo dalla data di adozione.

Il presente decreto è pubblicato all'albo ufficiale dell'Ente dal giorno _____

IL DIRETTORE

Modello IVA 2019
PERIODO D'IMPOSTA 2018

Pagina 1 di 18

LA PRESENTE DICHIARAZIONE E' STATA ELABORATA DA

DATI CONTRIBUENTE

E.S.U. AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVER.

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DICHIARAZIONE:
FERIGO FRANCESCA

CODICE DICHIARAZIONE	47503	Progressivo	1	GRUPPO	ZY
----------------------	-------	-------------	---	--------	----

DATI ATTIVITA'	
Codice attività prevalente	856009
Regime IVA attività prevalente	Normale
Periodicità	Mensile
Volume d'affari totale (VE50)	1.698.614
IVA totale in detrazione (VF71)	17.340
Credito anno precedente (VL8)	10.290
Gruppo IVA art. 70-bis	☐

DETERMINAZIONE IVA DA VERSARE / A CREDITO	
VX1 IVA da versare	115.047
VX2 IVA a credito	
di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	
VX3 Eccedenza di versamento	
VX4 Importo di cui si chiede il rimborso	
VX5 Importo in detrazione/compensazione	
VX6 Importo ceduto a consolidato fiscale	
VX7 IVA dovuta da trasferire	
VX8 IVA a credito da trasferire	

VISTO DI CONFORMITA'	
VISTO APPOSTO: DAL PROFESSIONISTA ☐ DAL C.A.F. ☐	
CODICE FISCALE PROFESSIONISTA/C.A.F.	
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO ☐	

ATTESTAZIONI	
Attestazione delle società e degli enti operativi	☐
Attestazione condizioni patrimoniali/versamento contributi	☐

GESTIONE VERSAMENTO (di cui al rigo VX1)	
Credito da usare in compensazione	
Debito residuo	115.047,00
Maggiorazione	
IVA da versare	115.047,00

DESTINAZIONE CREDITO IVA (di cui al rigo VX5)	
Modello F24:	
- Importo entro 5.000 euro	
- Importo eccedente 5.000 euro	
Liquidazioni periodiche	
Rimborso	

VERSAMENTO A RATE			
1° Rata entro il 18/03/2019	115.047,00	6° Rata entro il	
2° Rata entro il		7° Rata entro il	
3° Rata entro il		8° Rata entro il	
4° Rata entro il		9° Rata entro il	
5° Rata entro il			



MODELLO IVA 2019

Periodo d'imposta 2018

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del regolamento UE 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali.

Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

Conferimento dei dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione IVA.

L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Periodo di conservazione dei dati

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

Categorie di destinatari dei dati personali

I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Modalità del trattamento

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

Titolare del trattamento

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145.

Responsabili del trattamento

L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designata per questo Responsabile del trattamento.

Responsabile della Protezione dei Dati

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it

Diritti dell'interessato

L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti e/o verificarne l'utilizzo. Ha, inoltre, il diritto di chiedere, nelle forme previste dall'ordinamento, la rettifica dei dati personali inesatti e l'integrazione di quelli incompleti.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta indirizzata a: Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo n. 426 c/d - 00145 Roma - indirizzo di posta elettronica: entrate.updp@agenziaentrate.it

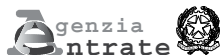
Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it.

Consenso

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge.

La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.



0 1 5 2 7 3 3 0 2 3 5

TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini ☒ Dichiarazione integrativa ☐																
DATI DEL CONTRIBUENTE	Impresa artigiana iscritta all'albo ☐ Amministrazione straordinaria o concordato preventivo ☐ PARTITA IVA 0 1 5 2 7 3 3 0 2 3 5 Indirizzo di posta elettronica _____ TELEFONO O CELLULARE prefisso 045 numero 8052811 FAX prefisso 045 numero 8052840 Sesso (barrare la relativa casella) M ☐ F ☒ Provincia (sigla) _____																
Persone fisiche	Cognome _____ Nome _____ Data di nascita _____ Comune (o Stato estero) di nascita _____ giorno mese anno																
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale E.S.U. AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVER. Natura giuridica 2 1																
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)	Codice fiscale del sottoscrittore F R G F N C 7 0 B 6 3 L 7 8 1 I Codice carica 01 Codice fiscale società dichiarante _____ Cognome FERIGO Nome FRANCESCA Sesso (barrare la relativa casella) M ☐ F ☒ Data di nascita 23 02 1970 Comune (o Stato estero) di nascita VERONA Provincia (sigla) VR giorno mese anno																
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Art. 74 bis ☐ Data di nomina _____ Data di inizio procedura o del decesso del contribuente _____ Data di fine procedura _____ Procedura non ancora terminata ☐ Indicare il numero di moduli _____ 2 Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐ Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐ Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VI. Situazioni particolari ☐ Codice _____ Firma FERIGO FRANCESCA																
VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. _____ Codice fiscale del C.A.F. _____ Codice fiscale del professionista _____ Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA																
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO	<table border="1"> <tr> <td>Soggetto</td> <td>Codice fiscale</td> <td>FIRMA</td> </tr> <tr> <td>Soggetto</td> <td>Codice fiscale</td> <td>FIRMA</td> </tr> <tr> <td>Soggetto</td> <td>Codice fiscale</td> <td>FIRMA</td> </tr> <tr> <td>Soggetto</td> <td>Codice fiscale</td> <td>FIRMA</td> </tr> <tr> <td>Soggetto</td> <td>Codice fiscale</td> <td>FIRMA</td> </tr> </table>		Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA															
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA															
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA															
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA															
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA															
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato 12146951004 Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2 Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione ☐ Ricezione altre comunicazioni telematiche ☐ Data dell'impegno 27 02 2019 FIRMA DELL'INCARICATO LEGALITAX STUDIO LEGALE E TRIBUTARIO giorno mese anno																



CODICE FISCALE

0 1 5 2 7 3 3 0 2 3 5

QUADRI VA - VB

INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

Mod. N.

1

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI
RELATIVI ALL'ATTIVITÀSez. 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.	1
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA	2
VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie	Credito dichiarazione IVA/2018 ceduto
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie	3
Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa	4
Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato	5
VA2 Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ 1 8 4 1 2 2 0
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	1
Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)	
VA4 Denominazione del fondo	1
Numero Banca d'Italia	2
Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita	3
Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%	
VA5 Acquisti apparecchiature	1
Servizi di gestione	3
Totale imponibile	2
Totale imposta	4
VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali	
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	1
VA11 Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2017 (imponibile e imposta)	1
VA12 Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire	
Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno	1
Importo compensato nell'anno 2018	2
VA13 Operazioni effettuate nei confronti di condomini	
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	1
VA15 Società di comodo	1
VA16 Gruppo IVA art. 70-bis	1

QUADRO VB
DATI RELATIVI AGLI ESTREMI
IDENTIFICATIVI DEI
RAPPORTI FINANZIARI

VB1	1 Codice fiscale	2 Codice di identificazione fiscale estero
	3 Denominazione operatore finanziario	4 Tipo di rapporto
VB2	1	2
	3	4
VB3	1	2
	3	4
VB4	1	2
	3	4
VB5	1	2
	3	4
VB6	1	2
	3	4
VB7	1	2
	3	4



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5										
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VE

OPERAZIONI ATTIVE
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N.

1

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI						
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE1					
	VE2		,00	2		,00
	VE3		,00	4		,00
	VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1° parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72 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 variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,3		,00
	VE5		,00	7,5		,00
	VE6		,00	7,65		,00
	VE7		,00	7,95		,00
	VE8		,00	8,3		,00
	VE9		,00	8,5		,00
	VE10		,00	8,8		,00
	VE11		,00	10		,00
			,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 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	3.028	,00	4	121,00
	VE21		,00	5		,00
	VE22		30.417	,00	10	3.042,00
	VE23		77.702	,00	22	17.094,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)	111.147	,00		20.257,00
	VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
	VE26	TOTALE (VE24 ± VE25)				20.257,00
Sez. 4 - Altre operazioni		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	1			,00
		Esportazioni	2			,00
		Cessioni intracomunitarie	3			,00
	VE30	Cessioni verso San Marino	4			,00
		Operazioni assimilate	5			,00
	VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				,00
	VE32	Altre operazioni non imponibili				,00
	VE33	Operazioni esenti (art. 10)				1.522.741,00
	VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				,00
		Operazioni con applicazione del reverse charge	1			,00
		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	2			,00
		Cessioni di oro e argento puro	3			,00
	VE35	Subappalto nel settore edile	4			,00
		Cessioni di fabbricati	5			,00
		Cessioni di telefoni cellulari	6			,00
		Cessioni di prodotti elettronici	7			,00
		Prestazioni comparto edile e settori connessi	8			,00
		Operazioni settore energetico	9			,00
	VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				,00
		Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	1			,00
	VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2			,00
	VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				64.726,00
	VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2018				,00
	VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				,00
Sez. 5 - Volume d'affari	VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)				1.698.614,00



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5							
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N.

1

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA
IN DETRAZIONE
SEZ. 1 - Ammontare
degli acquisti effettuati
nel territorio dello
Stato, degli acquisti
intracomunitari
e delle importazioni

VF1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							</
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

VF30

METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

•

agenzie di viaggio

1

•

beni usati

2

•

operazioni esenti

3

X

•

agriturismo

4

•

associazioni operanti in agricoltura

5

•

spettacoli viaggianti e contribuenti minori

6

•

attività agricole connesse

7

•

imprese agricole

8

SEZ. 3-A

Operazioni esenti

VF31

Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali

1

Imponibile

2

Imposta

VF32

Se per l'anno 2018 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella

1

VF33

Se per l'anno 2018 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella

1

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione

Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)

1

Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili

2

Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies

3

Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti

4

VF34

Operazioni non soggette

5

Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1

6

Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)

7

Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione

8

Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)

9

10

%

VF35

IIVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF14

VF36

IIVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis

VF37

IIVA ammessa in detrazione

17.340,00

SEZ. 3-B

Imprese agricole (art.34)

VF38

Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse

1

IMPONIBILE

2

IMPOSTA

VF39

2

VF40

4

VF41

7,3

VF42

7,5

VF43

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'IIVA detraibile forfettariamente

7,65

VF44

7,95

VF45

8,3

VF46

8,5

VF47

8,8

VF48

10

VF49

12,3

VF50

Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)

VF51

TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF50

VF52

IIVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38

VF53

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

VF54

TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF51+VF52+VF53)

SEZ. 3-C

Casi particolari

VF60

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

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

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella

2

VF61

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

VF62

Riservato alle imprese agricole

Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse

1

Imponibile

2

Imposta

SEZ. 4

IIVA ammessa in detrazione

VF70

TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)

VF71

IIVA ammessa in detrazione

17.340,00

18 di 8 Pagina



CODICE FISCALE

0 1 5 2 7 3 3 0 2 3 5

QUADRI VJ-VI

IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI,
DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Mod. N.

1

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 servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)		,00		,00
VJ13 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)		,00		,00
VJ14 Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)		,00		,00
VJ15 Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)		,00		,00
VJ16 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)		214.160,00		47.115,00
VJ17 Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)		,00		,00
VJ18 Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		1.281.780,00		126.728,00
VJ19 TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)				173.843,00

QUADRO VI
DICHIARAZIONI
DI INTENTO RICEVUTE

	Dati relativi al cessionario o committente
	Partita IVA
1	
VII	Numero protocollo
2	
1	
VI2	
2	
1	
VI3	
2	
1	
VI4	
2	
1	
VI5	
2	
1	
VI6	
2	



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5									
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VL

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

QUADRI COMPILATI

Mod. N.

1

 18
di
10
Pagina

QUADRO VL		DEBITI		CREDITI													
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1	IVA a debito (somma dei rigli VE26 e VJ19)	194.100,00														
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		17.340,00													
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	176.760,00														
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)			,00												
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2017 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		10.290,00													
	VL9	Credito compensato nel modello F24	4.999,00														
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)			,00												
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98			,00												
			Gruppo IVA (*)		,00												
					,00												
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)															
	VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)															
	VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2018 compensato nel mod. F24															
	VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali															
	VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante			,00												
	VL25	Eccedenza credito anno precedente			5.291,00												
	VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio			,00												
	VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto			,00												
	VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto			,00												
	VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno			,00												
	VL30	Ammontare IVA periodica			56.422,00												
			IVA periodica dovuta														
			IVA periodica versata														
			53.347,00	56.422,00													
	VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)			,00												
	VL32	IVA A DEBITO ovvero	115.047,00														
	VL33	IVA A CREDITO			,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)	115.047,00															
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	VI	VH	VM	VK	VN	VL	VT	VX	VO	VG
	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.



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5									
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRI VT

SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA

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		111.147,00	Totale imposta 20.257,00
Operazioni imponibili verso consumatori finali		27.793,00	Imposta 3.076,00
Operazioni imponibili verso soggetti IVA		83.354,00	Imposta 17.181,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta
VT2	Abruzzo	,00	,00
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	,00	,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	27.793,00	3.076,00



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5									
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VX

DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O A CREDITO

QUADRO VX

DETERMINAZIONE
DELL'IVA
DA VERSARE O
DEL CREDITO D'IMPOSTA

Per chi presenta
la dichiarazione
con più moduli compilare
solo nel modulo n. 01

VX1	IVA da versare		115.047,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)		,00
	di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)		,00
VX3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)		,00
	Importo di cui si richiede il rimborso		,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata		,00
	Causale del rimborso ³ ☐ Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso ⁴ ☐ Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter ⁵		,00
	Contribuenti Subappaltatori ⁶ ☐ Esonero garanzia ⁷ ☐		
Attestazione delle società e degli enti operativi			
Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.			
VX4	⁸	FIRMA	Interpello ⁹ ☐
Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi			
Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):			
☐ a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;			
☐ b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;			
☐ c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.			
Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.			
VX5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione		,00
VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	¹	,00
	Codice fiscale consolidante	²	
VX7	Iva dovuta da trasferire		,00
VX8	Iva a credito da trasferire		,00

RISERVATO
ALLE SOCIETÀ PARTECIPANTI
ALLA LIQUIDAZIONE IVA
DI GRUPPO (ART. 73)



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5										
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRI VA - VB

INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

Mod. N.

2

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.	1
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA	2 ☐
VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie	Credito dichiarazione IVA/2018 ceduto
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie	3 ☐ 4 ,00
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	5
VA2 Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ 1 8 5 6 0 0 9
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	1 ☐
Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)	
VA4 Denominazione del fondo	1 Numero Banca d'Italia 2
Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita	3
Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%	
VA5 Acquisti apparecchiature	1 ,00 2 ,00
Servizi di gestione	3 ,00 4 ,00
VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali	
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	1
VA11 Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2017 (imponibile e imposta)	1 ,00 2 ,00
VA12 Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire	
Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno	1 Importo compensato nell'anno 2018 2 ,00
VA13 Operazioni effettuate nei confronti di condomini	,00
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	1 ☐
VA15 Società di comodo	1 ☐
VA16 Gruppo IVA art. 70-bis	1 ☐

QUADRO VB
 DATI RELATIVI AGLI ESTREMI
 IDENTIFICATIVI DEI
 RAPPORTI FINANZIARI

VB1	1 Codice fiscale	2 Codice di identificazione fiscale estero
	3 Denominazione operatore finanziario	4 Tipo di rapporto
VB2	1	2
	3	4
VB3	1	2
	3	4
VB4	1	2
	3	4
VB5	1	2
	3	4
VB6	1	2
	3	4
VB7	1	2
	3	4



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5							
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N.

2

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA
IN DETRAZIONE
SEZ. 1 - Ammontare
degli acquisti effettuati
nel territorio dello
Stato, degli acquisti
intracomunitari
e delle importazioni

VF1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	</
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

VF30

METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

•

agenzie di viaggio

1

•

beni usati

2

•

operazioni esenti

3

•

agriturismo

4

•

associazioni operanti in agricoltura

5

•

spettacoli viaggianti e contribuenti minori

6

•

attività agricole connesse

7

•

imprese agricole

8

SEZ. 3-A

Operazioni esenti

VF31

Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali

1

Imponibile

2

Imposta

VF32

Se per l'anno 2018 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella

1

VF33

Se per l'anno 2018 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella

1

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione

Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)

1

Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili

2

Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies

3

Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti

4

VF34

Operazioni non soggette

5

Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1

6

Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)

7

Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione

8

Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)

9

%

VF35

IIVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF14

VF36

IIVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis

VF37

IIVA ammessa in detrazione

SEZ. 3-B

Imprese agricole (art.34)

VF38

Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse

1

IMPONIBILE

2

IMPOSTA

VF39

2

VF40

4

VF41

7,3

VF42

7,5

VF43

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'IIVA detraibile forfettariamente

7,65

VF44

7,95

VF45

8,3

VF46

8,5

VF47

8,8

VF48

10

VF49

12,3

VF50

Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)

VF51

TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF50

VF52

IIVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38

VF53

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

VF54

TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF51+VF52+VF53)

SEZ. 3-C

Casi particolari

VF60

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

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

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella

2

VF61

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

Riservato alle imprese agricole

VF62

Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse

1

Imponibile

2

Imposta

SEZ. 4

IIVA ammessa in detrazione

VF70

TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)

VF71

IIVA ammessa in detrazione

18 di 15 Pagina



CODICE FISCALE

0	1	5	2	7	3	3	0	2	3	5										
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO VL
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE
QUADRI COMPILATI

Mod. N.

2

 18
di
16
Pagina

QUADRO VL		DEBITI		CREDITI													
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1	IVA a debito (somma dei rigli VE26 e VJ19)			,00												
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)			,00												
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero			,00												
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)			,00												
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2017 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)	1		,00												
			2		,00												
	VL9	Credito compensato nel modello F24			,00												
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)			,00												
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	1		,00												
		Gruppo IVA (*)	2		,00												
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	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 2018 compensato nel mod. F24			,00												
	VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali			,00												
	VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante			,00												
	VL25	Eccedenza credito anno precedente			,00												
	VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio			,00												
	VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto			,00												
	VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto			,00												
	VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno			,00												
	VL30	Ammontare IVA periodica	1		,00												
					,00												
		IVA periodica dovuta	2		,00												
		IVA periodica versata	3		,00												
	VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)			,00												
	VL32	IVA A DEBITO ovvero			,00												
	VL33	IVA A CREDITO			,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	VB	VC	VD	VE	VF	VJ	VI	VH	VM	VK	VN	VL	VT	VX	VO	VG
	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.

MODELLO IVA 2019**- PERIODO D'IMPOSTA 2018 -****PROSPETTI DI CALCOLO QUADRO VF****DATI CONTRIBUENTE**COGNOME E NOME / DENOMINAZIONE
PARTITA IVAE.S.U. AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUD
01527330235

CODICE DICHIARAZIONE	47503	Progressivo	1	GRUPPO	ZY	MODULO N.	1
----------------------	-------	-------------	---	--------	----	-----------	---

PROSPETTO D - RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (ART. 19-BIS2)**Prospetto D - Rettifica della detrazione**

1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	
2	Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)	
3	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)	
4	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)	
5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti	
6	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)	

Dettaglio beni ammortizzabili con rettifica in 5 anni

Applicazione in caso di variazione dei pro-rata non superiori a 10 punti

NO

Anno acquisto	% detraz.	IVA su acquisto beni posseduti	IVA su acquisto beni ceduti	Esente	IVA su vendita beni ceduti	Conguaglio
2014				NO		
2015				NO		
2016				NO		
2017	85			NO		
2018	10					

TOTALE RETTIFICA da riportare al rigo 4 del prospetto D

Dettaglio beni ammortizzabili con rettifica in 5 anni

Applicazione in caso di variazione dei pro-rata non superiori a 10 punti

NO

Anno acquisto	% detraz.	IVA su acquisto beni posseduti	IVA su acquisto beni ceduti	Esente	IVA su vendita beni ceduti	Conguaglio
2009				NO		
2010				NO		
2011				NO		
2012				NO		
2013				NO		
2014				NO		
2015				NO		
2016				NO		
2017	85			NO		
2018	10					

TOTALE RETTIFICA da riportare al rigo 4 del prospetto D

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	-€ 10.043,00
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 95.045,00
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 35.336,00
credito IVA anno d'imposta 2017		-€ 5.291,00
		€ 115.047,00