

## IVA

---

### **La bozza del modello Iva 2017**

di Federica Furlani

La bozza del modello di **dichiarazione annuale Iva 2017**, pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Entrate il 23 dicembre scorso, presenta diverse **novità** rispetto al modello precedente, frutto per lo più delle modifiche legislative avvenute nel corso del 2016.

### **FRONTESPIZIO**

Nella sezione “Tipo di dichiarazione” è stata **eliminata la casella “Dichiarazione integrativa a favore”** a seguito delle modifiche apportate dall'[articolo 5, commi 1 e 2, D.L. 193/2016](#) all'[articolo 8 D.P.R. 322/1998](#).

Il nuovo [articolo 8](#) ricomprende, infatti, sia le dichiarazioni **integrative “a favore del Fisco”** (indicazione di una maggior base imponibile, di una maggiore imposta, di un minor credito) che quelle **“a favore del contribuente”** (indicazione di una minor base imponibile, di una minor imposta, di un maggior credito), assoggettandole ad una disciplina uniforme, con **equiparazione dei termini di presentazione**.

### **QUADRO VE**

Le novità del quadro VE – Operazioni attive e determinazione del volume d'affari, riguardano:

- la **soppressione del rigo VE3**, dove andavano indicate le operazioni attive con percentuale di compensazione del 7%;
- l'**introduzione dei righi VE5, VE6 e VE10**, dove indicare le operazioni attive con percentuale di compensazione del 7,65%, 7,95% e 10%;
- l'**introduzione del rigo VE21**, dove indicare le operazioni attive con aliquota del 5%;
- la ridenominazione del **riga VE35 campo 7 “cessioni di prodotti elettronici”**, per l'esposizione delle cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, di dispositivi a circuito integrato (microprocessori e unità centrali di elaborazione), ai quali è stata estesa a decorrere dal 2 maggio 2016 la disciplina del **reverse charge** di cui all'[articolo 17, comma 6, lett. c\) D.P.R. 633/72](#).

## QUADRO VF

Le novità del VF – Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione, riguardano:

- la **soppressione del rigo VF3**, dove andavano indicate le operazioni passive con percentuale di compensazione del 7%;
- l'**introduzione dei righi VF3, VF6 e VF7**, dove indicare le operazioni passive con aliquota del 5% e con percentuali di compensazione del 7,65% e 7,95%;
- la **soppressione del rigo VF41**, dove andavano indicate le operazioni attive con percentuale di compensazione del 7%;
- l'**introduzione dei righi VF43, VF44 e VF48**, dove indicare le operazioni attive con percentuale di compensazione del 7,65%, 7,95% e 10%.

## QUADRO VJ

Nel quadro VJ è stato rinominato il **rgo VJ16 “Acquisto di prodotti elettronici”** per l'esposizione specifica di console da gioco, tablet PC e *laptop*, di dispositivi a circuito integrato (microprocessori e unità centrali di elaborazione), ai quali è stata estesa a decorrere dal 2 maggio 2016 la disciplina del **reverse charge** di cui all'[articolo 17, comma 6, lett. c\) D.P.R. 633/72](#).

## QUADRO VI

Nel quadro VI è stata **soppressa la colonna 3 dei righi da VI1 a VI6** dove andava indicato, in assenza del numero di protocollo attribuito dall'Agenzia alla dichiarazione di intento trasmessa, il numero progressivo assegnato alla stessa dall'esportatore abituale.

## QUADRO VN

Il **nuovo quadro VN** riguarda le novità in tema di **dichiarazione integrativa** apportate dal sopra citato D.L. 193/2016. La sua compilazione, infatti, è riservata ai contribuenti che hanno presentato nel corso del 2016 dichiarazioni **integrative a favore oltre il termine** prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione originaria.

Nel quadro va esposto l'anno cui si riferisce la dichiarazione integrativa e **l'importo del credito** derivante dal minor debito o dalla maggiore eccedenza detraibile, che va poi **riportato nel nuovo rigo VL11** del quadro VL.

## QUADRO VX

Il quadro VX è stato modificato con l'introduzione del **campo 9 “Interpello” nel rigo VX4** riservato alle società che, in alternativa alla dichiarazione sostitutiva di atto notorio, hanno presentato preventivamente istanza di interpello ai fini della disapplicazione della disciplina delle società non operative e/o in perdita sistematica ([articolo 30, comma 4-bis, L. 724/1994](#)).

## QUADRO VO

Nella Sezione 1, **rgo VO11**, è stata introdotta la **casella 28** per comunicare la **revoca dell'opzione per l'applicazione dell'Iva in Croazia (“HR”)**, Stato di destinazione dei beni, esercitata dai contribuenti che effettuano cessione in base a cataloghi, per corrispondenza e simili.

È stata introdotta nella Sezione 3, al **rgo VO33**, la casella per comunicare la revoca dell'opzione per il regime ordinario, esercitata relativamente al 2015, da parte dei soggetti che nel 2016 hanno applicato il **regime forfetario** di cui all'[articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014](#).

Nella stessa sezione nel **rgo VO34** è stata **soppressa** la casella “**opzione**”, in quanto dal 2016 non è più possibile aderire al **regime fiscale di vantaggio** per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'[articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011](#).

Sono state inoltre introdotte **tre nuove caselle al rigo VO34**:

- la **casella 1**, che va barrata per comunicare **l'opzione per il regime ordinario**, a partire dal 2016, da parte dei soggetti che negli anni precedenti si sono avvalsi del **regime fiscale di vantaggio** di cui all'[articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011](#);
- la **casella 2**, che va barrata per comunicare la **revoca dell'opzione per il regime ordinario** da parte dei soggetti che nel 2014, in presenza dei requisiti di accesso al regime di vantaggio, non se ne sono avvalsi e accedono, dal 2016, al **regime forfetario** di cui all'[articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014](#);
- la **casella 3**, che va barrata per comunicare la **revoca** dell'opzione per l'adesione dal 2015 al **regime di vantaggio** da parte dei soggetti che accedono, dal 2016, al regime forfetario di cui all'[articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014](#).

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Seminario di specializzazione

**LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA  
NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO**

