

DICHIARAZIONI

Le novità del modello IVA 2018

di **Federica Furlani**

È stata di recente pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Entrate la **bozza del modello Iva 2018**, relativo all'anno 2017, che, come noto, dovrà essere **presentato**, esclusivamente in **via autonoma, entro il 30 aprile 2018**.

In sintesi, le principali **novità** rispetto al modello dell'anno precedente sono le seguenti:

FRONTESPIZIO

È stato eliminato il riquadro "*Sottoscrizione dell'ente o società controllante*" a seguito della modifiche apportate all'[articolo 73, comma 3, D.P.R. 633/1972](#) dalla Finanziaria 2017; non è infatti più previsto che la società controllante, in una procedura di liquidazione Iva di gruppo, debba sottoscrivere la dichiarazione delle controllate.

QUADRO VE

La novità del quadro VE – Operazioni attive e determinazione del volume d'affari, riguarda la **ridenominazione** nella sezione 4 **del rigo VE38** "*Operazione effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter*" (***split payment***), in modo da ricomprensivi non solo le operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ma anche quelle nei confronti delle **società** elencate nel nuovo **articolo 17-ter, comma 1 bis, D.P.R. 633/1972**, a decorrere dal 1° luglio 2017.

QUADRO VJ

Le novità del quadro VJ riguardano:

- la **soppressione del rigo VJ12**, nel quale andavano indicati gli acquisti di **tartufi** da rivenditori dilettanti e occasionali non muniti di partita Iva;
- la **ridenominazione del rigo VJ18** "*Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter*" (***split payment***), in modo da ricomprensivi non solo gli acquisti effettuati dalle pubbliche amministrazioni ma anche dalle **società** elencate nel nuovo comma 1-bis dell'**articolo 17-ter, comma 1 bis, D.P.R. 633/1972**, a decorrere dal 1° luglio 2017.

QUADRO VH

Da quest'anno **il quadro VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare**,

integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva ([risoluzione AdE 104/E/2017](#)).

In tal caso andranno indicati **tutti i dati richiesti**, compresi quelli **non** oggetti di **invio, integrazione o correzione**.

Le altre novità riguardano:

- l'**introduzione dei righi VH4, VH8, VH12 e VH16** per la separata indicazione delle risultanze delle **liquidazioni periodiche trimestrali**, con a margine degli stessi la **colonna 4 "Liquidazione anticipata"** da barrare da parte dei contribuenti con liquidazioni miste (mensili e trimestrali) che decidono di compensare le risultanze delle liquidazioni trimestrali con quelle dell'ultimo mese del trimestre;
- l'**introduzione**, a margine di ciascun rigo, della **colonna 3 "Subfornitori"**;
- la **soppressione della colonna 3 "Ravvedimento"**.

QUADRO VM

Il nuovo quadro VM "**Versamenti immatricolazioni auto UE**" sostituisce la sezione II del quadro VH del modello IVA precedente.

QUADRO VK

Le novità del **quadro VK** riguardano:

- l'**introduzione della casella 4 "Operazioni straordinarie"**, con la quale segnalare che la società dante causa di un'**operazione straordinaria** è fuoriuscita, nel corso dell'anno e prima dell'operazione straordinaria, dalla procedura di **liquidazione Iva di gruppo** cui partecipava;
- la **soppressione dei righi VK2 "Codice", VK35 "Versamenti integrativi di imposta"** e il riquadro "**Sottoscrizione dell'ente o società controllante**";
- l'**introduzione del rigo VK28 "Acconto"**, per l'indicazione dell'importo trasferito alla **società controllante** tenuta a determinare l'acconto dovuto per il gruppo;
- l'**introduzione del rigo VK34 "Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo"**, per l'indicazione dell'importo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la **prima cessione interna**, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario.

QUADRO VL

Le novità del **quadro VL** riguardano:

- la **soppressione dei righi VL4 "Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi", VL29 "Ammontare versamenti periodici, da**

- ravvedimento, interessi trimestrali, acconto”, VL31 “Versamenti integrativi di imposta”;*
- **l'introduzione del rigo VL29 “Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo”**, per l'indicazione dell'importo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna, avvenuta nel corso dell'anno, di autoveicoli in precedenza oggetto di acquisto intracomunitario;
 - **l'introduzione del rigo VL30 “Ammontare IVA periodica”**, composto da 3 colonne.

QUADRO VX

Il quadro VX è stato modificato con l'introduzione **dei rigi VX7 e VX8** per l'indicazione da parte delle società partecipanti alla liquidazione Iva di gruppo per l'intero anno, rispettivamente, dell'Iva dovuta o dell'Iva a credito da trasferire alla controllante.

QUADRO VO

Nel quadro VO è stato introdotto il **rigo V026** affinché le **imprese minori** possano comunicare, ai sensi dell'[articolo 18, comma 5, D.P.R. 600/1973](#), l'**opzione, vincolante per almeno un triennio** (quindi nel caso specifico 2019) per la **tenuta dei registri Iva senza separata indicazione di incassi e pagamenti**.

