



WHAT YOU NEED

Pag.1/5

# Dichiarazioni Liquidazione Periodica IVA 05-2019

## UP 2 srl

Sede operativa: via Roma 22 - 22070 Bregnano ( CO )  
Sede legale: viale Montegrappa 20 - 27029 Vigevano (PV)  
P.Iva 02743740181

☎ 031.5375052  
☎ 348.7012509  
✉ stefano.pedroni@up2srl.it



[www.up2srl.it](http://www.up2srl.it)



## WHAT YOU NEED

Pag.2/5

Riferimenti Legislativi:

Prov. Agenzia delle Entrate n. 62214 del 21.03.2018

Art. 21-bis, D.L. n. 78/2010

Art. 4 comma 2, D.L. n. 193/2016

Circolare Agenzia delle Entrate n. 1/E del 07.02.2017

La presente informativa chiarisce le modalità di compilazione del modello “Comunicazione liquidazioni periodiche IVA”, analizzando le novità introdotte dal **Provvedimento prot. n. 62214 del 21/03/2018**.

**“Operazioni straordinarie” (RIGO VP1):** la casella va barrata in presenza di operazioni straordinarie ovvero di altre trasformazioni sostanziali soggettive (es. fusione, scissione, cessione di azienda, ecc.)

**“Metodo” (RIGO VP13 - ACCONTO DOVUTO):** nella casella va indicato il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell’acconto:

“1” nel caso di utilizzo **metodo storico**

“2” nel caso di utilizzo **metodo previsionale**

“3” nel caso di utilizzo **metodo analitico**

“4” nel caso di soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, ecc.

The image shows a screenshot of the 'Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA' form. At the top, there is a large 'M' logo and the text 'agenzia entrate COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA'. Below this, there is a 'CODICE FISCALE' field. The form is divided into several sections: 'DATI GENERALI' (containing fields A, B, C, and D), 'FIRMA', and 'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA'. Red arrows point to specific fields: A (Anno di imposta), B (Partita IVA), C (Codice fiscale), and D (Codice carica). The 'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA' section includes a checkbox for 'Impegno alla presentazione' and a 'Data dell'impegno' field with sub-fields for 'giorno', 'mese', and 'anno'. There is also a 'FIRMA DELL'INCARICATO' field.

A- Anno di imposta

B- Partita IVA

C- Codice fiscale del dichiarante (Legale Rappresentante)

D- Codice carica (es. 1 Legale Rappresentante, 8 Liquidatore)

UP 2 srl

Sede operativa: via Roma 22 - 22070 Bregnano ( CO )

Sede legale: viale Montegrappa 20 - 27029 Vigevano (PV)

P.Iva 02743740181

☎ 031.5375052

☎ 348.7012509

✉ stefano.pedroni@up2srl.it



www.up2srl.it



**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**

Nessuno dei campi evidenziati deve essere compilato se il contribuente provvede in proprio all'invio della comunicazione, tramite Entratel / Fisconline.

Se l'invio telematico avviene tramite un incaricato (es. commercialista), tutti i dati presenti nell'area impegno alla presentazione telematica devono essere compilati:

- 1) Codice fiscale dell'incaricato (es. commercialista)
- 2) Impegno alla presentazione (indicare codice 2 "dichiarazione predisposta dal contribuente")
- 3) Data dell'impegno

**RIGO VP 2 [FATTURE DI VENDITA]**

Operazioni attive imponibili	Aliquota IVA 4% - 5% - 10% - 22%	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 8, c.1 lett. c) DPR 633/72 (esportatori abituali)	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 8 lett. a) - lett. b) DPR 633/72 (esportazioni dirette o triangolari)	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 9 DPR 633/72 (Servizi internazionali)	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 71 DPR 633/72 (San Marino e Città del Vaticano)	SI
Operazioni attive non imponibili	art. 41 DL 331/1993 (vendite intracomunitarie)	SI
Operazioni attive imponibili soggette a Reverse Charge	art. 74, c.7-8 DPR 633/72 (rottami)	SI
Operazioni attive non soggette	artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72	SI
Operazioni attive esenti	art. 10 DPR 633/72	SI
Operazioni attive in Split Payment	art. 17-ter DPR 633/72	SI
Cessioni in Regime del margine	Art. 36 DL 41/95	SI
Fuori Campo IVA	Art. 2 - 3 - 4 - 5 - 13 - 26 DPR 633/72	NO
Operazioni attive escluse	art.15 DPR 633/72	NO

**UP 2 srl**

Sede operativa: via Roma 22 - 22070 Bregnano ( CO )  
 Sede legale: viale Montegrappa 20 - 27029 Vigevano (PV)  
 P.Iva 02743740181

☎ 031.5375052  
 📞 348.7012509  
 ✉ stefano.pedroni@up2srl.it





## WHAT YOU NEED

Pag.4/5

	<b>RIGO VP 3 [FATTURE DI ACQUISTO]</b>	
Operazioni passive imponibili	<b>Aliquota IVA 4% - 5% - 10% - 22%</b>	<b>SI</b>
Operazioni passive non imponibili	<b>art. 8, c.1 lett. c) DPR 633/72 (acquisti con lettera d'intento)</b>	<b>SI</b>
Operazioni passive non imponibili	<b>Importazioni</b>	<b>SI</b>
Operazioni passive imponibili soggette a Reverse Charge	<b>art. 17, c.2 DPR 633/72</b>	<b>SI</b>
N.B. L'iva va inserita nel rigo VP4 e VP5, l'imponibile solo nel rigo VP3		
Operazioni passive imponibili soggette a Reverse Charge	<b>art. 17, c.6 lett. a) - lett. A-ter DPR 633/72 (edilizia)</b>	<b>SI</b>
N.B. L'iva va inserita nel rigo VP4 e VP5, l'imponibile solo nel rigo VP3		
Operazioni passive imponibili soggette a Reverse Charge	<b>art. 74, c.7-8 DPR 633/72 (rottami)</b>	<b>SI</b>
N.B. L'iva va inserita nel rigo VP4 e VP5, l'imponibile solo nel rigo VP3		
Operazioni passive imponibili soggette a Reverse Charge	<b>art. 38 DL 331/1993 (acquisti beni intracomunitari)</b>	<b>SI</b>
N.B. L'iva va inserita nel rigo VP4 e VP5, l'imponibile solo nel rigo VP3		
Operazioni passive non soggette	<b>artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72</b>	<b>SI</b>
Operazioni passive esenti	<b>art. 10 DPR 633/72</b>	<b>SI</b>
Acquisti in Regime del margine	<b>Art. 36 DL 41/95</b>	<b>SI</b>
Fuori Campo IVA	<b>Art. 2 - 3 - 4 - 5 - 13 - 26 DPR 633/72</b>	<b>NO</b>
Acquisti con IVA assolta all'origine	<b>Art. 74, comma 1, DPR 633/72 (giornali, libri, ricariche telefoniche ecc.)</b>	<b>NO</b>
Operazioni passive escluse	<b>art.15 DPR 633/72</b>	<b>NO</b>
Operazioni passive escluse	<b>art. 26-bis Legge 196/97 (lavoro interinale)</b>	<b>NO</b>

### UP 2 srl

Sede operativa: via Roma 22 - 22070 Bregnano ( CO )  
Sede legale: viale Montegrappa 20 - 27029 Vigevano (PV)  
P.Iva 02743740181

☎ 031.5375052  
☎ 348.7012509  
✉ stefano.pedroni@up2srl.it



[www.up2srl.it](http://www.up2srl.it)



ALTRI RIGHI

- RIGO VP4** Iva a debito relativa alle operazioni effettuate nel periodo di riferimento
- RIGO VPS** Iva relativa agli acquisti registrati per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento
- RIGO VP6** Iva dovuta o a credito data dalla differenza tra i righi VP4 e VPS
- RIGO VP7** Eventuale importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a € 25,82
- RIGO VP8** Iva a credito della precedente liquidazione dello stesso anno (senza considerare i crediti chiesti a rimborso o in compensazione nel Modello Iva TR). Non va compilato nella prima liquidazione periodica dell'anno.
- RIGO VP9** Credito Iva dell'anno precedente portato in detrazione nella liquidazione del periodo
- RIGO VP12** Ammontare degli interessi trimestrali dovuti (1%) calcolati sugli importi da versare relativamente alla liquidazione
- RIGO VP13** **Ammontare dell'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato e il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione (storico, previsionale o analitico).**
- Qualora l'acconto risulti inferiore a € 103,29, il versamento non deve essere effettuato e nel rigo non va indicato alcun importo.
- RIGO VP14** Iva da versare o a credito

Il servizio di assistenza UP2 resta a disposizione per ulteriori chiarimenti

cordiali saluti  
lo staff Up2