

I VA 2001

Dichiarazione annuale
MINISTERO
DELLE FINANZE
Periodo d'imposta 2000

MOD. IVA 26 LP/2001
PROSPETTO DELLE
LIQUIDAZIONI PERIODICHE

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE

CODICE FISCALE

I CONTRIBUENTI CHE COMPILANO LA DICHIARAZIONE IN EURO DEVONO BARRARE LA CASELLA ED INDICARE GLI IMPORTI ARROTONDANDOLI ALL'UNITA' DI EURO, SENZA TENER CONTO DEI TRE ZERI FINALI PRESTAMPATI.

SOCIETÀ CONTROLLANTE			SOCIETÀ CONTROLLATA			SOCIETÀ CONTROLLATA		
N. Partita IVA			N. Partita IVA			N. Partita IVA		
<input type="text"/>			<input type="text"/>			<input type="text"/>		
MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000	1	.000	.000	1	.000	.000
2	.000	.000	2	.000	.000	2	.000	.000
3	.000	.000	3	.000	.000	3	.000	.000
4	.000	.000	4	.000	.000	4	.000	.000
5	.000	.000	5	.000	.000	5	.000	.000
6	.000	.000	6	.000	.000	6	.000	.000
7	.000	.000	7	.000	.000	7	.000	.000
8	.000	.000	8	.000	.000	8	.000	.000
9	.000	.000	9	.000	.000	9	.000	.000
10	.000	.000	10	.000	.000	10	.000	.000
11	.000	.000	11	.000	.000	11	.000	.000
12	.000	.000	12	.000	.000	12	.000	.000
Conguaglio annuale	.000	.000	Conguaglio annuale	.000	.000	Conguaglio annuale	.000	.000
TOT	.000	.000	TOT	.000	.000	TOT	.000	.000
VK22	Eccedenza di debito ovvero		VK22	Eccedenza di debito ovvero		VK22	Eccedenza di debito ovvero	
VK23	Eccedenza di credito		VK23	Eccedenza di credito		VK23	Eccedenza di credito	
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO		
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA		
Debito ovvero	<input type="text"/>		Debito ovvero	<input type="text"/>		Debito ovvero	<input type="text"/>	
Credito	<input type="text"/>		Credito	<input type="text"/>		Credito	<input type="text"/>	
SOCIETÀ CONTROLLATA			SOCIETÀ CONTROLLATA			SOCIETÀ CONTROLLATA		
N. Partita IVA			N. Partita IVA			N. Partita IVA		
<input type="text"/>			<input type="text"/>			<input type="text"/>		
MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A DEBITO
1	.000	.000	1	.000	.000	1	.000	.000
2	.000	.000	2	.000	.000	2	.000	.000
3	.000	.000	3	.000	.000	3	.000	.000
4	.000	.000	4	.000	.000	4	.000	.000
5	.000	.000	5	.000	.000	5	.000	.000
6	.000	.000	6	.000	.000	6	.000	.000
7	.000	.000	7	.000	.000	7	.000	.000
8	.000	.000	8	.000	.000	8	.000	.000
9	.000	.000	9	.000	.000	9	.000	.000
10	.000	.000	10	.000	.000	10	.000	.000
11	.000	.000	11	.000	.000	11	.000	.000
12	.000	.000	12	.000	.000	12	.000	.000
Conguaglio annuale	.000	.000	Conguaglio annuale	.000	.000	Conguaglio annuale	.000	.000
TOT	.000	.000	TOT	.000	.000	TOT	.000	.000
VK22	Eccedenza di debito ovvero		VK22	Eccedenza di debito ovvero		VK22	Eccedenza di debito ovvero	
VK23	Eccedenza di credito		VK23	Eccedenza di credito		VK23	Eccedenza di credito	
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO		
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA		
Debito ovvero	<input type="text"/>		Debito ovvero	<input type="text"/>		Debito ovvero	<input type="text"/>	
Credito	<input type="text"/>		Credito	<input type="text"/>		Credito	<input type="text"/>	

MODELLO IVA 26LP/2001 - PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

(Riservato all'Ente o Società controllante)

ISTRUZIONI

PREMESSA

Analogamente all'anno precedente, il modello **IVA 26LP/2001**, che contiene il riepilogo delle liquidazioni periodiche effettuate dalle società partecipanti alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'art. 73 del D.P.R. n. 633 del 1972, deve essere presentato dalla capogruppo al Concessionario della riscossione territorialmente competente, unitamente al prospetto **IVA 26PR/2001** ed alle eventuali garanzie prestate dalle società partecipanti alla procedura per le proprie eccedenze di credito compensate.

Si ricorda che una copia del prospetto **IVA 26PR/2001**, sottoscritta in originale, deve essere presentata in allegato al modello **IVA 26LP/2001**, anche nel caso in cui non contenga una richiesta di rimborso dell'IVA di gruppo.

Per ulteriori chiarimenti fare riferimento al fascicolo delle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione annuale IVA/2001.

TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello deve essere presentato dalla controllante al Concessionario della riscossione competente in relazione al proprio domicilio fiscale entro gli stessi termini previsti dalle disposizioni vigenti per la presentazione della dichiarazione IVA in via autonoma.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Nella parte superiore del modello devono essere indicati la denominazione sociale ed il codice fiscale dell'ente o società controllante.

Il modello deve essere compilato riportando tutti i dati contabili espressi nella medesima valuta (in lire ovvero in Euro), corrispondente a quella utilizzata dalla capogruppo nella propria dichiarazione annuale (vedi circolare n. 291/E del 23 dicembre 1998). Qualora alcune controllate avessero trasferito crediti o debiti utilizzando valuta diversa, sarà cura della controllante effettuare la conversione. Gli importi devono essere indicati arrotondati alle migliaia di lire, senza l'indicazione dei tre zeri finali (che sono stati prestampati), oppure all'unità di Euro, senza però tenere conto degli zeri prestampati; in tale ultimo caso deve essere barrata la relativa casella posta in alto sopra i riquadri.

Il modello è suddiviso in 12 riquadri di cui il primo è riservato all'indicazione dei dati della società controllante.

Nel caso in cui le società controllate siano in numero superiore a 11, si utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovrà essere tralasciata la compilazione del primo riquadro, riservato alla società controllante, e del riquadro "Allegati al prospetto IVA 26LP/2001".

In ogni riquadro devono essere riportati:

- la partita IVA della società cui si riferiscono i dati;
- nei righi da 1 a 12 gli importi a credito o a debito trasferiti da ogni società partecipante alla liquidazione di gruppo;
- in corrispondenza del rigo "Conguaglio annuale" deve essere indicato, rispettivamente, il credito o il debito trasferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti dal relativo rigo della dichiarazione annuale di ciascuna società (Rigo VX3 ovvero rigo VX1);
- in corrispondenza dei rigi **VK22** e **VK23**, rispettivamente, l'eccedenza di debito o l'eccedenza di credito trasferita, riportate dai rigi **VK22** e **VK23** della dichiarazione annuale di ogni singola società;
- nel quadro "Determinazione dell'acconto", deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare del debito o del credito d'imposta trasferito al gruppo per la determinazione dell'acconto da versare (Cfr. la circolare ministeriale n. 52 del 3 dicembre 1991).

ALLEGATI AL PROSPETTO IVA 26LP/2001

Al modello **IVA26LP/2001** devono essere allegati, come già accennato in premessa:

- copia del prospetto **IVA26PR/2001**, compilato nella dichiarazione annuale della capogruppo;
- le garanzie previste dall'articolo 6 del D.M. 13 dicembre 1979 riguardanti quelle eccedenze di credito trasferite dalle società aderenti alla liquidazione di gruppo che sono state compensate, agli effetti dell'IVA, nel corso dell'anno 2000. Si precisa che fra tali garanzie occorre comprendere anche quella relativa all'eccedenza di credito trasferita alla liquidazione di gruppo dalla controllante, risultante al rigo **VK24** della propria dichiarazione;
- la garanzia prestata dalla controllante per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (rigo **VS60** del prospetto IVA 26PR/2001).

Nella casella deve essere indicato il numero complessivo delle garanzie prestate.

SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO

Il modello deve essere sottoscritto, in forma leggibile, dall'ente o società controllante.