La dichiarazione IVA 2013

Roma, 26 marzo 2013

Provvedimenti 15 gennaio 2013

Modello IVA

- frontespizio
- modulo (quadri)
- prospetto Iva 26PR

Modello IVA BASE

Modello Iva 26LP

Istruzioni Modello Iva 74-bis

Le novità del modello

Quadro VA

Rigo VA15 **Società in perdita sistematica triennio 2009/2010/2011 – presunzione di non operatività per il 2012 – art. 2, commi 36-decies e 36- undecies, decreto legge n. 138 del 2011**

VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condomini			,00
VA14	Regime per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, d.l. 98/2011) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA	1 ☐	Rettifica della detrazione art. 19-bis2 2	,00
VA15	Società non operative	1 ☐		

Le novità del modello

Quadro VE

Soppressione rigo aliquota 20%

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	,00	4	,00
	VE21		,00	10	,00
	VE22		,00	21	,00

Le novità del modello

Quadro VE

Rigo VE34 campo 5 **Cessioni imponibili di immobili con reverse charge – abitativi e strumentali – art. 9, decreto legge n. 83 del 2012**

VE34

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	
Subappalto nel settore edile	4 ,00	
Cessioni di fabbricati	5 ,00	
Cessioni di telefoni cellulari	6 ,00	
Cessioni di microprocessori	7 ,00	

Le novità del modello

Quadro VF

Soppressione rigo aliquota 20%

VF8		,00	8,8	,00
VF9		,00	10	,00
VF10		,00	12,3	,00
VF11		,00	21	,00
VF12	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	,00		

Le novità del modello

Quadro VF

Rigo VF15 **Acquisti da soggetti in regime fiscale di vantaggio – art. 27, commi 1 e 2, decreto legge 98 del 2011**

VF15	Acquisti da soggetti di cui all'art. 27, commi 1 e 2, decreto-legge 98/2011	,00
VF16	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	,00
VF17	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)	,00
VF18	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione	,00

Le novità del modello

IVA per cassa

Quadro VE

Rigo VE36 campo 3 Operazioni attive soggetto in IVA per cassa

	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1 ,00
VE36	art. 7, decreto-legge n. 185/2008	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	
	2 ,00	3 ,00	
VE37	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2012		,00

Le novità del modello

IVA per cassa

Quadro VF

Rigo VF19 Operazioni passive soggetto in IVA per cassa

VF19 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi			1 ,00
art. 7, decreto-legge n. 185/2008	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		
2 ,00	3 ,00		
VF20 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2012			

Le novità del modello

Quadro VJ

Rigo VJ14 **Acquisti di immobili con reverse charge – abitativi e strumentali – art. 17, comma 6, lettera a-bis)**

VJ14 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	,00	,00
VJ15 Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	,00	,00
VJ16 Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)	,00	,00
VJ17 TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ16)		,00

Le novità del modello

Quadro VX

La richiesta di rimborso

VX4 Importo di cui si richiede il rimborso 1 ,00

di cui da liquidare mediante procedura semplificata 2 ,00

Causale del rimborso 3

Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso 4

Contribuenti Subappaltatori 5

Attestazione delle società e degli enti operativi 6

Contribuenti virtuosi 7

Importo erogabile senza garanzia 8 ,00

Le novità del modello

Quadro VO

Rigo VO15 IVA per cassa

VO15	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	Opzione 1 ☐

Le novità del modello

Quadro VO

I regimi dell'art. 27, commi 1, 2 e 3, del decreto legge n. 98 del 2011

	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ		
VO33	Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1
	Opzione per il regime contabile agevolato (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)	Opzione	2
VO34	REGIME CONTABILE AGEVOLATO - (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1
	CONTRIBUENTI MINIMI - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, comma 96, l. n. 244/2007)		
VO35	Applicazione regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Revoca	1
	Applicazione regime contabile agevolato (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)	Revoca	2