

Il percorso

Domanda solo online

Virtuosi senza fideiussione

Da quest'anno va in soffitta la richiesta di rimborso Iva su carta, che andava presentata all'agente della riscossione. Il modello VR viene inglobato nella dichiarazione annuale e diventa solo online. La richiesta di rimborso, quindi, sarà presentata solo in via telematica con la dichiarazione (in via autonoma o con Unico), dal 1° febbraio fino al 30 settembre

Per i contribuenti virtuosi, che hanno pagato le imposte e che non hanno avuto contestazioni, i rimborsi possono essere effettuati senza garanzia fino al 50% di quanto versato nel biennio precedente. Va presentata una dichiarazione sostitutiva: all'agente della riscossione per i rimborsi con iter semplificato (fino a 516.456,90 euro) o all'ufficio per quelli ordinari (si veda anche la risoluzione 9/E/2011)

Il frontespizio per la dichiarazione sganciata da Unico

Il frontespizio deve essere utilizzato se si presenta la dichiarazione Iva in via autonoma; in caso di dichiarazione unificata, deve essere utilizzato il frontespizio del modello Unico. Vanno indicati il codice fiscale, la partita Iva e la denominazione del contribuente. La sezione «visto di conformità» (o «sottoscrizione organo di controllo») va compilata da chi intende utilizzare in compensazione il credito Iva annuale per importi superiori a 15mila euro

| | | | |
|---|--|---|--|
| | | 03153630136 | |
| TIPO DI DICHIARAZIONE | | | |
| Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> | | Dichiarazione integrativa a favore <input type="checkbox"/> | |
| Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/> | | | |
| DATI DEL CONTRIBUENTE | | | |
| PARTITA IVA 03153630136 | | Impresa artigiana iscritta all'albo <input type="checkbox"/> | |
| Indirizzo di posta elettronica | | Amministrazione straordinaria o concordato preventivo <input type="checkbox"/> | |
| TELEFONO O CELLULARE prefisso numero | | FAX numero | |
| Persone fisiche | | | |
| Cognome | | Nome | |
| Data di nascita giorno mese anno | | Comune (o Stato estero) di nascita | |
| Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> | | Provincia (sigla) | |
| Soggetti diversi dalle persone fisiche | | | |
| Denominazione o ragione sociale MARIO ROSSI SRL | | Natura giuridica 02 | |
| Stato estero di residenza | | Codice Stato estero | |
| Soggetti non residenti | | | |
| Codice fiscale del sottoscrittore | | | |
| DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE | | | |
| Cognome | | | |
| Data dell'impegno giorno mese anno | | | |
| FIRMA DELL'INTERMEDIARIO | | | |
| VISTO DI CONFORMITÀ | | | |
| Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | | Codice fiscale del C.A.F. | |
| Codice fiscale del professionista PRTGPP52B18H224C | | Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 | |
| FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA | | | |

La registrazione delle operazioni attive

Nel rigo VE 30 è stato soppresso il campo 4 per le prestazioni di servizi intraUe che, dal 2010, non sono rilevanti ai fini Iva e non sono utilizzabili per il plafond. Nel quadro VE, inoltre, è stato introdotto il rigo VE39 per le operazioni non soggette effettuate verso soggetti Iva comunitari. Queste operazioni devono essere fatturate, ma non influenzano il volume d'affari. Nell'esempio, la società effettua: operazioni imponibili all'aliquota del 20% di 100mila euro e Iva di 20mila; operazioni non imponibili che concorrono alla formazione del plafond per 500mila euro, di cui 200mila di esportazioni e 300mila di operazioni intraUe; prestazioni di servizi non soggette verso soggetti passivi di imposta comunitari per 500mila. Il volume d'affari della società è 600mila in quanto non viene influenzato dalle operazioni non soggette del rigo VE39.

MODELLO IVA 2011
Periodo d'imposta 2010

| | | | |
|--|---|-----------------------|--|
| | | CODICE FISCALE | |
| M | | 03153630136 | |
| QUADRO VE | | | |
| OPERAZIONI ATTIVE E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI Mod. N. 01 | | | |
| QUADRO VE | | IMPOSTA | |
| DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI | | % | |
| Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3) | | IMPOSTA | |
| VE1 | | | |
| VE2 | | | |
| VE3 | Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta | | |
| VE4 | | | |
| VE5 | | | |
| VE6 | | | |
| VE7 | | | |
| VE8 | | | |
| VE9 | | | |
| 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 | | |
| VE21 | | | |
| Sez. 3 - Totale imponibile e imposta | | % | |
| VE23 | TOTALI (somma dei righe da VE1 a VE9 e da VE20 a VE22) | | |
| VE24 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (Indicare con il segno +/-) | | |
| VE25 | TOTALE (VE23 ± VE24) | | |
| Sez. 4 - Altre operazioni | | % | |
| Operazioni che concorrono alla formazione del plafond | | % | |
| Esportazioni | | % | |
| Cessioni intracomunitarie | | % | |
| VE30 | 200.000,00 300.000,00 | | |
| Cessioni verso San Marino | | % | |
| VE31 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | | |
| VE32 | Altre operazioni non imponibili | | |
| VE33 | Operazioni esenti (art. 10) | | |
| Operazioni con applicazione del reverse charge | | % | |
| Cessioni di rottami e altri materiali di recupero | | % | |
| Cessioni di oro e argento puro | | % | |
| VE34 | 2 3 | | |
| Subappalto nel settore edile | | % | |
| Cessioni di fabbricati strumentali | | % | |
| VE35 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | | |
| VE36 | Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi di cui art. 7, decreto legge n. 185/2008 2 | | |
| VE37 | (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2010 | | |
| VE38 | (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni | | |
| VE39 | Prestazioni di servizi rese a committenti comunitari (art. 7-ter) | | |
| Sez. 5 - Volume d'affari | | % | |
| VE40 | VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE23 e da VE30 a VE36 meno VE37 e VE38) | | |

Il prospetto VR

Nell'esempio la società intende chiedere a rimborso l'importo complessivo di 800mila euro. L'importo di 516.456 euro viene chiesto all'agente della riscossione; la differenza (283.544) sarà erogata dall'ufficio. La casella del rigo VR8 deve essere barrata dai soggetti diversi dalle persone fisiche per segnalare la condizione di operatività. Occorrerà inoltre produrre, all'agente della riscossione o all'ufficio, la dichiarazione sostitutiva di atto notorio per attestare l'assenza dei requisiti che qualificano le società e gli enti come non operativi. I contribuenti virtuosi dovranno barrare la casella indicando anche l'importo erogabile senza garanzia (300mila, nell'esempio). Necessaria, poi, una dichiarazione sostitutiva all'agente della riscossione per i rimborsi con procedura semplificata o all'ufficio per quelli ordinari

| | | | |
|---|--|---|--|
| QUADRO VR | | Richiesta di rimborso del credito annuale | |
| VR1 | Importo chiesto a rimborso di cui da liquidare mediante procedura semplificata | 1 | 800.000,00 |
| | | 2 | 516.456,00 |
| Causale del rimborso | | | |
| Art. 30, c. 2 | | Art. 30, c. 3 | |
| Art. 34, c. 9 | | Art. 34, c. 9 | |
| VR2 | Casazione civile | let. a) Aliquota media | let. b) Operazioni non imponibili |
| | 1 <input type="checkbox"/> | 2 <input type="checkbox"/> | 3 <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | let. c) Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, studi e ricerca | let. d) Operazioni non soggette all'imposta |
| | | 4 <input type="checkbox"/> | 5 <input type="checkbox"/> |
| | | let. e) Condizioni art. 17, 3° c. | let. f) Esportazioni e altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli |
| | | 6 <input type="checkbox"/> | 7 <input type="checkbox"/> |
| Minore eccedenza detraibile del triennio | | | |
| VR3 | ECCEDENZA DETRAIBILE PER IL 2008 | | |
| VR4 | ECCEDENZA DETRAIBILE PER IL 2009 | | |
| Minore eccedenza di credito non trasferibile al gruppo IVA | | | |
| VR5 | ECCEDENZE DI CREDITO NON TRASFERIBILI AL GRUPPO IVA | 2008 | 2009 |
| | | 2010 | |
| VR6 | Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso | | |
| VR7 | Contribuenti Subappaltatori | | |
| VR8 | Attestazione delle società e degli enti operativi | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| VR9 | Contribuenti virtuosi | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | Importo erogabile senza garanzia | 2 |
| | | | 300.000,00 |