



news e informative

OPERAZIONI CON L'ESTERO E DICHIARAZIONE IVA ANNUALE

Le operazioni con l'estero devono essere indicate nei quadri VE, VF e VJ della dichiarazione annuale Iva, in scadenza al 30 aprile 2019, considerando le diverse casistiche dei clienti o fornitori non residenti quali controparti delle operazioni.

Nel **quadro VE**, relativo alle operazioni attive (righe VE30 e VE32) vanno indicate le fatture emesse verso soggetti UE o ExtraUE. Nel campo 1 del rigo VE30 occorre indicare il totale delle esportazioni e delle operazioni non imponibili che concorrono alla formazione del plafond, tale importo dovrà essere ripartito nei campi successivi. Nel rigo VE32 occorre esporre le operazioni non imponibili che non concorrono alla formazione del plafond. Nel rigo VE34 vanno indicate le operazioni non soggette ad imposta per carenza del requisito di territorialità, di cui agli art. da 7 a 7-bis, per le quali è stata emessa la relativa fattura ai sensi dell'art. 21, comma 6-bis del DPR 633/72. Tali operazioni concorrono alla formazione del volume d'affari, indicato complessivamente nel rigo VE50. Si segnala che nel quadro VE delle operazioni attive non va esposta la doppia registrazione relativa alle operazioni passive che necessitano di giroconto per il conteggio dell'Iva a debito.

Nel **quadro VF**, relativo agli acquisti, vanno indicate le operazioni passive, comprese le bollette doganali di importazione, in corrispondenza dell'aliquota di riferimento e dettagliate nel rigo VF26. La doppia registrazione che viene effettuata nel registro Iva vendite per il calcolo dell'Iva a debito è indicata esclusivamente nel quadro VJ.

Nel **quadro VJ** vanno indicate le operazioni per le quali l'Iva è dovuta dal cessionario, ai fini del conteggio dell'imposta a debito, in particolare nel rigo VJ1 gli acquisti provenienti dallo Stato Città del Vaticano e della Repubblica di San Marino; nel rigo VJ3 gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti di cui all'art. 17 comma 2; nel rigo VJ9 gli acquisti intracomunitari di beni e nel rigo VJ10 le importazioni di rottami e altri materiali di recupero per le quali l'imposta non è versata in dogana ma assolta mediante annotazione del documento doganale nel registro di cui agli art. 23 o 24, nonché ai fini della detrazione nel registro di cui all'art. 25.

Brescia, 28 marzo 2019

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:
tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it