

Attualità

## Iva 2014: primi nuovi prototipi nella vetrina web delle Entrate

In seguito alle “semplificazioni degli adempimenti”, va in soffitta il modello 26/LP. Le informazioni che conteneva adesso viaggeranno nella dichiarazione annuale



Uscita pubblica per le [bozze](#) delle dichiarazioni Iva. Sono da oggi on line, sul sito dell’Agenzia delle Entrate, gli esemplari non ancora definitivi dei modelli Iva/2014 e Iva Base/2014, da utilizzare per il periodo d’imposta 2013.

Tra le novità, naturalmente, la nuova aliquota del 22%: **VE** e **VF** i quadri con le sezioni coinvolte.

Nel **VE**, inoltre, dirottate dal comma 325, articolo 1 della legge 228/2012 (Stabilità 2013), entrano quelle operazioni per le quali sussiste l’obbligo di emissione della fattura e che, dal 2013, concorrono alla determinazione del volume

d’affari anche se non sono soggette all’Iva perché “peccano” del requisito della territorialità (articoli da 7 a 7-septies, Dpr 633/1972).

Sono le:

1. *cessioni di beni e prestazioni di servizi, diverse da quelle esenti di cui all’articolo 10, nn. Da 1) a 4) e 9), effettuate nei confronti di un soggetto passivo che è debitore dell’imposta in un altro Stato membro dell’unione europea....*
2. *cessioni di beni e prestazioni di servizi che si considerano effettuate fuori dell’unione europea, con l’annotazione “operazione non soggetta” (circolare n. 12/2013, IV capitolo).*

### Il Quadro delle opzioni

Escono di scena (articolo 1, comma 513, della legge di stabilità 2013) due regimi fiscali opzionali introdotti dalla Finanziaria 2007 per promuovere lo sviluppo della forma societaria in agricoltura: quello dedicato alle società agricole (società di persone, a responsabilità limitata e cooperative, che rivestono la qualifica di società agricola e che prevedono nel loro oggetto sociale l’esercizio esclusivo di attività agricole e nella loro ragione o denominazione l’indicazione di “società agricola”) e quello per le compagini costituite da imprenditori agricoli (che esercitano esclusivamente le attività di manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci).

Le prime potevano scegliere di tassare il reddito in base ai criteri catastali, piuttosto che secondo le regole ordinarie; le seconde potevano invece, sempre in deroga al regime naturale, optare per la determinazione del reddito applicando all’ammontare dei ricavi il coefficiente di redditività del

25 per cento. La scelta andava indicata nel quadro **VO** del modello di dichiarazione Iva e valeva tre anni. Quindi, l'ultima possibile opzione si è potuta fare per l'anno d'imposta 2012 e finirà naturalmente con la chiusura del 2014. Da quest'anno, pertanto, il quadro perde i righe **VO23** e **VO24**, con le relative caselle dove era possibile segnalare la scelta o la revoca.

Sempre nel quadro VO, ai righe **VO10** e **VO11**, appare la ventottesima casella per il ventottesimo Paese Ue: la Croazia, il cui ingresso nell'Unione ha avuto, e avrà, un notevole impatto sulla fiscalità degli scambi con gli operatori di questo Stato.

Per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto, tutte le operazioni realizzate tra contribuenti Iva croati e Ue non saranno più transazioni di importazione o esportazione, ma cessioni/acquisti/prestazioni intracomunitari.

I righe interessati alla novità sono quelli dove, chi ha effettuato cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili in un altro Stato membro, per un importo non superiore a 100mila euro, può esercitare (o revocare) l'opzione per l'applicazione dell'Iva nello Stato comunitario di destinazione.

### **In pensione il modello Iva 26/LP**

Infine, segnaliamo che tra le bozze dei modelli Iva, quest'anno, non comparirà quella relativa alla dichiarazione Iva 26/LP. Infatti, in seguito alla "semplificazione degli adempimenti" e, di conseguenza, anche della modulistica, viene "pensionato" lo specifico modello per il riepilogo delle liquidazioni periodiche effettuate dalle società partecipanti alla procedura di liquidazione di gruppo. Le informazioni in esso contenute viaggeranno nella dichiarazione annuale presentata dall'ente o società controllante.

**Paola Pulella Lucano**

*pubblicato Mercoledì 11 Dicembre 2013*

---