

## SOMMARIO

### Parte prima – Istruzioni generali

Adeempimento	Pag.	4
Novità	»	10
Soggetti obbligati	»	12
Soggetti esonerati	»	17
Termini e modalità di presentazione	»	21
Dichiarazione correttiva ed integrativa	»	27
Obblighi collegati	»	28
Versamento dell'imposta	»	30
Operazioni straordinarie	»	34
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa	»	41
Sanzioni	»	43
Ravvedimento operoso	»	51
Riferimenti normativi	»	53
<b>Casi pratici</b>	»	53

### Parte seconda – Compilazione dei Quadri

<b>Frontespizio</b>	Pag.	61
<b>Quadro VA</b> – Informazioni sull'attività	»	77
<b>Quadro VB</b> – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	93
<b>Quadro VC</b> – Esportatori abituali	»	97
<b>Quadro VD</b> – Società di gestione del risparmio – Cessione del credito IVA	»	105
<b>Quadro VE</b> – Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili	»	111
<b>Quadro VF</b> – Operazioni imponibili	»	145
<b>Quadro VJ</b> – Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	»	181
<b>Quadro VI</b> – Dichiarazioni di intento ricevute	»	189
<b>Quadro VH</b> – Liquidazioni periodiche	»	191
<b>Quadro VK</b> – Società controllanti e controllate	»	207
<b>Quadro VL</b> – Liquidazione dell'imposta annuale	»	217
<b>Quadro VT</b> – Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti ad IVA	»	231
<b>Quadro VX</b> – Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta	»	235
<b>Quadro VO</b> – Comunicazioni delle opzioni e delle revoche	»	253

### Parte Terza – IVA 26 PR – Dichiarazione IVA 2016 “di gruppo”

---

Adempimento	<i>Pag.</i> 267
Soggetti interessati	» 268
Novità	» 268
Come si compila	» 268
Prospetto riepilogativo	» 269
Liquidazioni periodiche di gruppo	» 273
Liquidazione dell'imposta annuale di gruppo	» 273
IVA da versare o credito d'imposta	» 275
Eccedenze detraibili di gruppo	» 275
<b>Casi particolari</b>	» 276

### Parte Quarta – Modello comunicazione dati IVA

---

Adempimento	<i>Pag.</i> 282
Soggetti obbligati	» 283
Soggetti esonerati	» 283
Presentazione della comunicazione dati	» 285
Sanzioni	» 286
Come si compila	» 286
Dati generali	» 287
Operazioni effettuate	» 288
Determinazione dell'IVA dovuta o a credito	» 290
Sottoscrizione	» 291
<b>Casi pratici</b>	» 292
<b>Casi particolari</b>	» 294

### Parte Quinta – Modello TR – Richiesta di rimborso o compensazione trimestrale

---

Adempimento	<i>Pag.</i> 298
Novità	» 300
Presentazione	» 300
Come si compila	» 301
Frontespizio	» 301
Quadro TA – Operazioni attive	» 307
Quadro TB – Operazioni passive	» 308
Quadro TC – Determinazione del credito	» 309
Quadro TD – Presupposti, rimborsi e compensazioni, altri dati	» 309
Quadro TE – Prospetto riepilogativo	» 317
<b>Casi particolari</b>	» 320

---

**Parte Sesta – Modello 74 bis per le procedure di fallimento  
o di liquidazione coatta amministrativa**

---

Adempimento e soggetti interessati	<i>Pag.</i> 325
Novità	» 326
Presentazione	» 326
Come si compila	» 326
Frontespizio	» 327
Quadro AF	» 327
<b>Casi pratici</b>	» 329

---

**INDICE DELLE CHECK LIST DI VERIFICA**

---

Istruzioni generali	<i>Pag.</i> 57
Frontespizio	» 75
Quadro VA	» 91
Quadro VE	» 142
Quadro VF	» 178
Quadro VJ	» 188
Quadro VH	» 205
Quadro VL	» 229
Quadro VT	» 233
Quadro VO	» 264
Prospetto IVA 26 PR/2016	» 277