

---

# DICHIARAZIONE IVA – IVA BASE

In questo capitolo viene trattata la gestione della dichiarazione IVA annuale (IVA/IVA BASE). Ogni quadro di dichiarazione viene spiegato nel dettaglio, in particolare per quanto riguarda l'extrapolazione dei dati dalla contabilità.

## MODELLO IVA

Il modello Iva si compone di:

- Frontespizio = Dati Anagrafici;
- Modulo = Dati contabili e dati relativi all'attività svolta;
- Modello VX = Determinazione dell'IVA da versare o a credito;
- Modello Art. 74 bis = dichiarazione di fallimento/liquidazione coatta amministrativa.

Per le aziende art.36 "Figlie" viene gestito solo il "modulo".

## IVA BASE

Il modello IVA BASE si compone di:

- Frontespizio = Dati Anagrafici;
- Modulo = Dati contabili e dati relativi all'attività svolta;
- Modello VX = Determinazione dell'IVA da versare o a credito.

Per attivare la gestione dell'IVA BASE è necessario accedere alla dichiarazione PRIMA di eseguire l'elaborazione e/o l'immissione dei dati e impostare la "X" nel campo "Barrare se Modello IVA BASE" presente nel quadro 1 – Dati anagrafici/Quadri compilati. Alla conferma del parametro apparirà un messaggio di conferma per la cancellazione di tutti i campi e quadri non rientranti nel modello IVA BASE.

I quadri gestibili nel modello IVA BASE sono VA (sez. 1, 2), VE (sez. 2, 3, 4 e 5), VJ, VF (sez. 1, 2, 3, 3-A, 3-C e 4), VH, VL (sez. 1, 2 e 3), VT, VX e il VP.

Con il modello IVA BASE è ammessa la compilazione per le attività con contabilità separate Art.36 sia con la gestione delle sottoaziende, sia con la gestione dei caratteri "@" e "#".

E' possibile gestire l'elaborazione dei dati provenienti dalla contabilità.

## CONTABILITA' SEPARATE (ART.36 – GEST. CON CARATTERI "@" E "#")

Questo tipo di gestione dell'Art.36 non utilizza la gestione delle sottoaziende per definire la CAPO e le FIGLIE.

Le aziende CAPO sono identificate impostando un flag nel campo Art.36. Queste aziende servono per eseguire la liquidazione riepilogativa di tutte le attività e gli eventuali versamenti.

Le aziende FIGLIE sono identificate impostando un flag nel campo Art.36. Queste sono le aziende su cui si opera giornalmente.

Per il collegamento fra le aziende capo e le relative aziende figlie si deve necessariamente compilare nelle figlie il campo "Azienda madre".

## OPERATIVITA' (ART.36 – GEST. CON CARATTERI "@" E "#")

Sulle aziende CAPO, riepilogative di tutte le attività, si deve gestire il "frontespizio" ed alcuni quadri del "modulo".

Sulle aziende FIGLIE, singola attività, si deve gestire il "modulo".

**NOTA BENE:** prima di gestire la Dichiarazione IVA delle aziende CAPO si devono completare i moduli delle relative aziende FIGLIE, sia elaborazione che revisione, questo affinché siano riportati in automatico sull'azienda capo le sommatorie dei seguenti righi:

- **VT1 col. 5 e 6** - Operazioni imponibili verso soggetti IVA e relativa imposta.
- **VA13** – Operazioni effettuate nei confronti di condomini.
- **VL sezioni 2 e 3**
- **VX**

Nell'azienda CAPO è riportata la sommatoria dei valori ricavati dalle elaborazioni delle singole FIGLIE. Nelle aziende FIGLIE questi codici sono richiesti in una videata specifica, attivabile premendo il pulsante Dati Modulo art.36 [F7]; in questa videata è possibile verificare i dati delle elaborazioni ed eventualmente rettificarli.

**VL32 o VL33** - IVA a CREDITO ovvero IVA a DEBITO. In fase di calcolo, solo per le aziende Art.36, vengono considerati i totali dei rigli VL3 e VL4 di ogni contabilità separata (aziende figlie).

I passaggi interni tra attività separate non concorrono alla determinazione del volume d'affari: a tal fine questi passaggi vanno indicati, unitamente alle cessioni di beni ammortizzabili, al cod.VE40.

Se per questi passaggi sono state utilizzate delle contropartite contabili specifiche si possono inserire questi conti nella tabella riservata al codice VE40, in modo che l'elaborazione li riporti in automatico.

## CONTABILITA' SEPARATE (ART.36 – GESTIONE CON SOTTOAZIENDE)

Questo tipo di gestione dell'Art.36 non utilizza la simbologia “@” e “#” in più aziende per definire la Capo e le Figlie ma si utilizza un'unica azienda con le sue sottoaziende. Chiaramente deve essere abilitata la gestione dell'Art.36, delle sottoaziende e delle associazioni delle attività alle sottoaziende.

## OPERATIVITA' (ART.36 – GESTIONE CON SOTTOAZIENDE)

Per accedere nella Dichiarazione IVA è necessario aprire l'azienda impostandola a “G” Generale. Entrando in immissione/revisione della dichiarazione IVA, questa è gestita come una Capo Art.36. Per accedere alle dichiarazioni IVA delle singole attività (sottoaziende Figlie), si deve premere il pulsante Elenco attività art.36 [F6] dalla scelta quadri, quindi appare una finestra di selezione delle singole attività con relativa sottoazienda.

Periodo 2023 - Azienda CAP - Ragione Sociale: sottoazienda Prova CAP/G - 31/12/2023 - sottoazienda Prova/Generale

Cerca nell'elenco Inserisci testo

Codice	Quadro	Stato
1	Dati anagrafici - Quadri compilati	● Quadro presente
2	Note dello studio	
3	Quadro VA - Informazioni sull'attività	● Quadro presente
4	Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati	● Quadro presente
5	Quadro VD - Cessione del credito IVA (Art.8 D.L. n.351/2001)	
9	Quadro VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche	
10	Quadro VI - Versamenti immatricolazione auto UE	
11	Quadro VK - Società controllanti e controllate	
12	Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	
13	Quadro VQ - Versamenti periodici omessi	
14	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	● Quadro presente
15	Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	
16	Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA	
17	Quadro VX - Determinazione dell'IVA da versare o a credito	● Quadro presente
18	Quadro VO - Opzioni	
19	Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	
20	Quadro VS - IVA26 PR	
21	Quadro VV - IVA26 PR	
22	Quadro VW - IVA26 PR	
23	Quadro VY - IVA26 PR	
24	Quadro VZ - IVA26 PR	
25	Modello IVA 74-bis	

Anteprima dichiarazione
Import telematico
Simulazione controlli telematici
Import dati elaborazione contabile
Memorizza credito/debito IVA
Copia per integrativa
Elimina
Scegli quadro
Chiudi

Istruzioni ministeriali

**Elenco attività art.36**

Operazioni straordinarie

Gestione copie backup

**NOTA BENE:** il pulsante Elenco attività art.36 [F6] è attivo solo sulle dichiarazioni IVA Capo gestite con il metodo delle sottoaziende.

Nella prima pagina di ogni pratica Figlia è presente il pulsante Dati Modulo Art.36 [Shift+F7] che consente di impostare i valori destinati ai campi VA13 e VT1 col. 5 e 6 della Capo. Se i dati provengono da Elaborazione, il programma importa in automatico i dati per il VT1 riportando il valore delle fatture emesse verso i soggetti con partita Iva.

Periodo 2020 - Azienda A36 - Ragione Sociale: azienda articolo 36

Codice	Quadro	Stato
1	Dati anagrafici - Quadri compilati	Quadro presente
2	Note dello studio	
3	Quadro VA - Informazioni sull'attività	
7	Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	
8	Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	
9	Quadro VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	
15	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	

Istruzioni ministeriali

Dati Modulo art.36

Import dati VA Import Dati Elaborazione contabile Elimina Selezione Ok Annulla

Scegliendo la sottoazienda è possibile compilare la relativa dichiarazione IVA, e così via per le altre sottoaziende. Uscendo con Chiudi [Esc] si torna nella finestra di selezione; premendo nuovamente Chiudi [Esc] si torna nella dichiarazione della Generale.

I calcoli sono eseguiti alla conferma di ogni Sottoazienda, alla pressione del pulsante Elenco attività art.36 [F6] e alla conferma della Generale.

Si ricorda che aprendo l'azienda da una qualsiasi sottoazienda il programma NON consente l'accesso al menù della Dichiarazione IVA.

## SOCIETA' CONTROLLANTI/CONTROLLATE

Nella compilazione dei modelli di queste casistiche sia la società controllante che la società controllata devono presentare la propria dichiarazione annuale in via autonoma.

Sulla società controllante (PI in VK1 corrispondente alla PI del Frontespizio) è abilitata la gestione dei prospetti IVA26 PR (VS-VV-VW-VY-VZ)

## CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI STRAORDINARIE

Nei casi di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive si verifica in linea generale una situazione di continuità fra i soggetti partecipanti alla trasformazione.

Le istruzioni ministeriali per la compilazione del modello IVA indicano che occorre distinguere il momento in cui avviene la trasformazione:

- trasformazione avvenuta durante l'anno oggetto di dichiarazione;
- trasformazione avvenuta nel periodo compreso tra il 1° gennaio dell'anno successivo a quello di dichiarazione e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA.

All'interno di queste due casistiche, assume rilevanza anche l'estinzione o meno dei soggetti partecipanti alla trasformazione. I soggetti partecipanti alla trasformazione vengono distinti in:

- soggetto avente causa – ossia il soggetto che scinde l'attività, che incorpora altre attività, beneficiario oppure conferitario, cessionario, donatario, ecc.;
- soggetto dante causa – ossia il soggetto incorporato, scisso, conferente, cedente o donante.

In base alle situazioni sopra indicate le istruzioni ministeriali indicano come operare durante la compilazione del modello IVA. La trasformazione avvenuta durante l'anno oggetto di dichiarazione è quella che richiede maggiori automatismi in fase di compilazione del modello, pertanto si riporta di seguito uno schema riassuntivo che riepiloga le modalità di compilazione in base alle risultanze della trasformazione:

		Frontespizio	Modulo n.01	VX-VT	Modulo nn
Estinzione del soggetto dante causa (non presenta la dichiarazione IVA per proprio conto)		Compilazione e a cura del soggetto avente causa	Soggetto avente causa: vanno riportate tutte le operazioni fatte nell'anno oggetto di dichiarazione. vanno riportati in questo modulo anche i dati relativi ai soggetti dante causa del mese/trimestre in corso alla data di trasformazione.	Soggetto avente causa: devono essere riepilogati tutti i dati di tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione	Soggetto dante causa: vanno riportate le operazioni fino all'ultimo mese/trimestre anteriore alla data di trasformazione. Nel rigo VA1 campo 1 va indicata la partita IVA del soggetto dante causa. ECCEZIONE: in caso di fallimento la partita IVA non va indicata nel VA1 campo 1, ma va barrato il campo VA3 nel PRIMO modulo.
Non estinzione del soggetto dante causa	Cessione del credito/debito IVA	Dal soggetto avente causa	Soggetto avente causa: vanno riportate tutte le operazioni fatte nell'anno oggetto di dichiarazione. Vanno riportati in questo modulo anche i dati relativi ai soggetti dante causa del mese/trimestre in corso alla data di trasformazione. Nel rigo VA1 campo 1 va indicata la partita IVA del soggetto avente causa e barrare la casella 2 per comunicare la prosecuzione dell'attività dopo la trasformazione.	Soggetto avente causa: devono essere riepilogati tutti i dati di tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione	Soggetto dante causa: vanno riportate le operazioni fino all'ultimo mese/trimestre anteriore alla data di trasformazione. Nel rigo VA1 campo 1 va indicata la partita IVA del soggetto cui il modulo si riferisce e barrare la casella 2 per comunicare la prosecuzione dell'attività dopo la trasformazione. Per le attività non trasferite del soggetto dante causa va presentata la propria dichiarazione barrando la casella 3 del rigo VA1.
	Non cessione del Credito/debito IVA	Ogni soggetto presenta la propria dichiarazione IVA.	Ogni soggetto presenta la propria dichiarazione IVA.	Ogni soggetto presenta la propria dichiarazione IVA.	Ogni soggetto presenta la propria dichiarazione IVA.

ESEMPIO: la società ALFA s.r.l. con liquidazione mensile, incorpora la società BETA s.n.c. con liquidazione trimestrale in data 15/07/xxxx (xxxx = anno dichiarazione). La compilazione del modello IVA avviene, seguendo lo schema sopra indicato, nel seguente modo:

Frontespizio	I dati anagrafici della società ALFA s.r.l.
Modulo n.1	1) I dati IVA della società ALFA dal 01/01/xxxx al 31/12/xxxx; 2) I dati IVA della società BETA dal 01/07/xxxx al 15/07/xxxx. In questo modulo si compilano i quadri VA – VC – VD – VE – VF – VJ – VH – VM –VK – VN – VL e VO; il quadro VX ed il quadro VT sono riepilogativi di tutte le attività coinvolte nell'incorporazione (società ALFA e società BETA).
Modulo n.2	I dati IVA della società BETA dal 01/01/xxxx al 30/06/xxxx (3° Trimestre di liquidazione) Nel rigo VA1 campo 1 va indicata la partita IVA della società BETA.

La gestione delle operazioni straordinarie richiede quindi che siano gestiti più moduli di dichiarazione IVA. Per assolvere questo adempimento nella prima videata dell'immissione/revisione modello IVA è attivo il pulsante Operazioni straordinarie [F8].

Il pulsante consente di abilitare un prospetto nel quale devono essere indicate tutte le aziende coinvolte dalla trasformazione. Deve quindi essere abilitato nell'azienda che fa capo all'operazione straordinaria (soggetto avente causa).

Operazioni Straordinarie

Moc Azienda

Tipo

Capo

Operaz

VX-VT

1	ROS ROSSI MARIO			X
---	-----------------	--	--	---

Elimina

Seleziona

Ok

Annulla

Generalmente il soggetto avente causa compila il modulo n°1 e riepiloga i debiti/crediti di tutte le aziende coinvolte: pertanto, la prima riga del prospetto è precompilata con i dati dell'azienda aperta. Per inserire le altre aziende che partecipano alla trasformazione, premere invio su una riga vuota:

**SIGLA AZIENDA** – Indicare la sigla dell'azienda che partecipa alla trasformazione. E' attiva la ricerca con il comando [F2]. Si precisa che non è possibile agganciare aziende figlie art.36 e aziende che fanno già parte di un'operazione straordinaria. Nel caso in cui venga indicata la sigla di un'azienda madre (@) art.36, verranno automaticamente agganciate anche le relative aziende figlie (#).

**NUMERO MODULO** – E' impostato automaticamente dal programma e non è modificabile. I modelli IVA delle aziende che fanno parte dell'operazione straordinaria saranno stampati in ordine di numero modulo.

**DENOMINAZIONE** – E' riportata automaticamente in base alla sigla azienda inserita in precedenza.

**TIPOLOGIA AZIENDA** – Se il campo è vuoto si tratta di un'azienda senza particolarità. In caso di azienda madre art.36 è impostato automaticamente il valore '@' oppure 'G', in caso di azienda figlia art.36 è impostato il valore '#' oppure il numero della sottoazienda (si ricorda che il valore '@' e '#' oppure 'G' e numero sottoazienda fanno riferimento alla gestione Art.36). Il campo non è modificabile.

**SIGLA AZIENDA CAPO** – In caso di art.36 viene indicata la sigla dell'azienda che nel campo 'categoria statistica' ha il carattere '@' (azienda madre).

**TIPOLOGIA OPERAZIONE** – Impostare la lettera corrispondente all'operazione straordinaria interessata. Si tratta solo di un'indicazione da impostare sulla prima azienda dell'elenco e non produce automatismi. Sono ammessi i seguenti valori:

- I = Incorporazione;
- S = Scissione totale;
- P = scissione Parziale;
- E = Erede;
- F = Fallimento;
- V = cambio partita IVA;
- C = Conferimento;
- R = conferimento Ramo aziendale;

**QUADRI VT-VX** – Normalmente è barrato e significa che sul primo modulo vengono automaticamente calcolati i quadri VT e VX come sommatoria dei rispettivi quadri delle aziende coinvolte dalla trasformazione (il modulo n°1 deve sempre riepilogare i quadri VT-VX). Nel caso si desideri impostare i valori manualmente, lasciare il campo vuoto.

Un esempio di compilazione può essere il seguente:

Moc	Azienda	Tipo	Capo	Operaz	VX-VT
1	ROS ROSSI MARIO				X
2	BIA BIANCHI MARIA				

L'azienda ROS incorpora l'azienda BIA. Sul primo modulo verranno calcolati i quadri VX-VT riepilogativi e i due moduli saranno stampati consecutivamente ed inclusi in un unico file telematico.

Dopo avere confermato la gestione delle operazione straordinarie, rientrando in immissione/revisione della dichiarazione IVA viene automaticamente proposto il suddetto prospetto e premendo Seleziona [Invio] su ogni riga, si entra in gestione della relativa pratica.

Per revisionare/modificare il dettaglio delle operazioni straordinarie, premere il pulsante Dettaglio [F8]. Se si ha necessità di aggiungere una nuova azienda all'elenco, premere il pulsante Dettaglio [F8] su una riga vuota.

Per eliminare la gestione del prospetto utilizzare il comando Elimina [Shift+F3]: per eliminare una singola azienda, posizionarsi sulla riga interessata, premere Dettaglio [F8] e poi Elimina [Shift+F3].

**NOTA BENE:** le pratiche IVA di aziende che sono agganciate ad un prospetto delle operazioni straordinarie non possono essere consultate/revisionate dal menù immissione/revisione della relativa azienda, ma solo dall'azienda che fa capo alle operazioni straordinarie.

In merito al quadro VT del soggetto n°1, oltre ai normali campi di modello, in corrispondenza di VT1 col. 5 e 6 è presente il rigo "Op.Straordinarie-Immiss./Elabor. col.5-6" nel quale sono riportate le operazioni imponibili verso soggetti IVA del solo soggetto n°1. L'informazione è necessaria per distinguerla da quella del rigo di modello che riguarda invece la totalità dei soggetti coinvolti nella trasformazione. Se si ha necessità di rettificare i dati del soggetto n°1, occorre quindi modificare questo rigo, in quanto quello di modello non è modificabile ed è determinato automaticamente.

**NOTA BENE:** se il prospetto delle operazioni straordinarie viene cancellato e conseguentemente tutte le aziende coinvolte ritornano ad essere gestite autonomamente, occorre rientrare in immissione/revisione della dichiarazione IVA e ricontrollare la correttezza dei dati presenti nel quadro VT; potrebbe infatti essere necessaria una rielaborazione dei dati. Verificare inoltre che il numero modulo presente nel frontespizio sia corretto; in caso modificarlo.

Si precisa che la trasformazione da un tipo di società all'altra (ad esempio da società di persone a società di capitali) non richiede due moduli IVA, pertanto non si deve abilitare il pulsante Operazioni straordinarie [F8] e si deve compilare un solo modello IVA riepilogativo.

## OPERAZIONI PRELIMINARI

Si deve operare con data **"31.12.XX"** dove XX corrisponde all'anno di dichiarazione.

1. Verificare nell'anagrafica dei clienti e fornitori le rispettive nazionalità in quanto il programma di elaborazione riporta i dati nel modello in base al contenuto di questo campo:

I = Italia;  
C = Cee;  
E = Estero;  
R = Repubblica San Marino;  
V = Vaticano.

Per agevolare il controllo si consiglia di utilizzare la STAMPA CLIENTI/FORNITORI presente nel menù Contabilità – Stampe – Stampa anagrafiche.

Lanciare la stampa con i seguenti parametri impostati a "S":

a = Solo C/F non Italiani con P.IVA IT  
b = Solo C/F Ita/Esteri con P.IVA non IT

a) Questo parametro permette di stampare i soli cli/for con nazionalità diversa da quella italiana ma aventi una P.Iva italiana "IT" (italiana). Questi sono ERRATI e quindi da CORREGGERE, le eccezioni sono solo i fornitori utilizzati per le registrazioni delle autofatture relative agli acquisti da paesi diversi dall'Italia (in questo caso l'azienda stessa viene codificata come fornitore con una nazionalità diversa dall'Italia ma con la propria partita iva italiana).

b) Questo parametro permette di stampare i soli cli/for con nazionalità italiana o estera ma aventi una P.Iva non italiana. Questi sono ERRATI e quindi da CORREGGERE.

**NOTA BENE:** Le BOLLE DOGANALI sono identificate con i Fornitori aventi una PARTITA IVA Primaria o Secondaria uguale a "IT9999999990" con Nazionalità = "I" (Italia).

2. Verificare nelle anagrafiche Cli/For che gli enti pubblici abbiano il campo "Ente Pubblico"= S.
3. Aggiornare le tabelle di correlazione fra contabilità e modello IVA.
4. Eseguire l'elaborazione stampando i dati contabili.
5. Selezionare il menù IMMISSIONE/REVISIONE per importare e consultare/rettificare i dati.

## GESTIONE TABELLE

Le tabelle permettono di creare gli agganci tra la contabilità e il modello Iva e sono comuni a tutte le aziende di un raggruppamento. In questo caso è sufficiente operare da un'azienda qualsiasi del gruppo.

Per ogni azienda battezzata è necessario compilare la propria tabella.

Nelle tabelle è possibile inserire CODICI DI ESENZIONE IVA o CONTI CONTABILI da Includere oppure Escludere determinati dati.

## CODICI DI ESENZIONE IVA

Nel codice di esenzioni IVA si può utilizzare anche il carattere "?" con il significato di un qualsiasi carattere nella posizione (questo permette di raggruppare più codici di esenzione senza doverli inserire tutti per esteso).

Esempi:

**E0?** (4^,5^car.blank) = Solo gli imponibili esenti il cui codice di esenzione inizia con i caratteri "E0" seguiti da un qualsiasi numero al 3^ carattere ed inutilizzati il 4^ e 5^.

**E0?,?** = Solo gli imponibili esenti il cui codice di esenzione inizia con i caratteri "E0" seguiti da un qualsiasi numero al 3^ carattere con una ",", al 4^ ed un qualsiasi numero (da 1 a 9) al 5^.

**E10** (4^,5^car.blank)= Solo gli imponibili esenti con codice E10.

**NOTA BENE:** per chi gestisce le agenzie di viaggio (Art.74-ter) i codici utilizzati per questa gestione **non devono essere inseriti nelle tabelle**, in quanto tali codici sono gestiti automaticamente dal programma per determinare il risultato Iva secondo il metodo "base da base" (prospetto A del quadro VF - VE).

Codici Articolo 74 Ter					
Cod.	Descrizione	Descrizione sui registri	Reg	Natura	SpeseBol
T74,1	74t Intra UE	Ricavi servizi/prestazioni interamente nella UE	CV	N5	
T74,2	74t Extra UE	Ricavi servizi/prestazioni interamente fuori UE	CV	N5	S
T74,3	74t Misti	Ricavi servizi/prestazioni misti nella UE	CV	N5	
T74,4	74t Intra UE	Costi servizi/prestazioni interamente nella UE	A	N5	
T74,5	74t Extra UE	Costi servizi/prestazioni interamente fuori UE	A	N5	
T74,6	74t Misti UE	Costi servizi/prestazioni misti nella UE	A	N5	
T74,7	74t Mis.NoUE	Costi servizi/prestazioni misti fuori UE	A	N5	
-- CODICI PER REGISTRAZIONE AUTOFATTURE EX ART.74ter,comma 8 (No Liq.) ---					
T74,8	Prov.al 20%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T74,9	Prov.non Imp	Prov.Agenzia non imponibile,Art.9 ,comma 7 bis	CV	N3,4	S
T75,1	Prov.al 10%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T75,2	Prov.al 21%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T75,3	Prov.al 22%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	

**NOTA BENE:** anche i codici iva riservati alla gestione dei beni usati, essendo codici specifici, non devono essere inseriti nelle tabelle (sono gestiti automaticamente dal programma).

## CONTI CONTABILI

I codici dei conti devono essere specificati per intero (in aziende con piano conti a 2 livelli MM.CCCCC mentre in aziende a 3 livelli GMM.CCCCC).

Dividendo due conti col carattere "/" si intende dal conto al conto.

Si possono includere od escludere dei conti antepoendo i caratteri "+" (più) o "-" (meno) ai conti o serie di conti desiderati.

Si possono indicare tutti i conti di un mastro inserendo 5 punti interrogativi "?" in sostituzione del codice (esempio: 105.?????).

**NOTA BENE:** Si fa notare che in questo caso eventuali esclusioni/inclusioni di conti specifici riferiti allo stesso mastro, vanno inseriti sulla stessa riga della tabella (esempio: 105.?????-105.00010-105.00030/105.00050, includi tutti i conti del mastro 105 escluso il conto 105.00010 ed i conti dal 105.00030 al 105.00050).

Il segno "-" ad inizio riga non è accettato, viene utilizzato per escludere dei conti da una inclusione precedentemente specificata.

Per ogni riga si possono includere 14 conti. Per i primi 7 conti l'input è gestito sulla riga, mentre per gestire quelli successivi la riga viene ampliata in una finestra. Il carattere ">" sulla destra della riga evidenzia che esistono altri conti.

Esempio di codice VF29\_1 con più di 7 conti:

Tabella per dichiarazione IVA - 2022 - standard 80													
Quadro -VF Sez. 2-		Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25)											
Inserire conti contabili da includere													
VF29_1	Beni ammortizzabili												
Immissione conti													
VF29_1 Beni ammortizzabili													
	+102.?????	-102.00001	-102.00002	-102.00003	-102.00004	-102.00011	-102.00012						
VF29_2	-102.00051	-102.00052	-102.00061	-102.00062									
+913.00072=+913.00073=+913.00075=+913.00079=+913.00091=+913.00092=+913.00093=													
+703.00070=+703.00071=+703.00075=+703.00076=+703.00085=+703.00095=+749.00050=													
VF29_3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione beni e servizi													
+702.?????=+713.00004=+715.00005=+902.?????=+913.00004=+915.00005=+703.00001=													
+703.00002=+703.00003=+703.00004=+749.00001=+749.00004=+942.00001=+942.00004=													
+945.00001=+945.00004=													
Codici esenzione da escludere nel calcolo dei campi VF29_[1/2/3]													
F02,? =F03,4 =S???? =F07 =F13,4 =F04 =Z36,? =F05 =													

Sono attivi i seguenti comandi:

**Elimina [Shift+F3]** Cancella tutte le tabelle (conti e codici d'esenzione) ed è attivo solo sulla prima videata;



**F4** = Ricerca sul piano dei conti;  
**F5** = Duplica i conti del codice precedente;  
**F6** = Amplia la riga dei conti.

Per visualizzare i vari righe/pagine della tabella sono attivi i comandi, PagGiu-PagSu-FrecciSu-FrecciaGiu.

#### ESEMPI di un piano conti a 2 Livelli MM.CCCCC:

+01.00222 = includi il Conto 01.00222.  
 +01.00222+02.00011 = includi i Conti 01.00222 e 02.00011.  
 +01.00222/02.00011 = includi tutti i Conti da 01.00222 a 02.00011  
 +01.00222/02.00011-01.00225 = includi tutti i Conti da 01.00222 a 02.00011 escluso lo 01.00225.  
 +01.????-01.00225 = includi tutti i Conti del mastro 01 escluso il conto 01.00225.  
 +01.????-01.00222/01.00230 = includi tutti i Conti del mastro 01 escluso i conti da 01.00222 a 01.00230.  
 +01.????-01.00020+03.00230 = Include tutti i conti del mastro 01 meno lo 01.00020 ed include lo 03.00230  
 +01.????-01.00020+03.00230+04.00001/04.00500-04.00200/04.00300 = Include tutti i conti del mastro 01 meno lo 01.00020, include lo 03.00230, include dal conto 04.0001 al 04.00500 escluso quelli dal conto 04.00200 al 04.00300.

## GESTIONE TABELLE RAGGRUPPAMENTI STANDARD

Nelle aziende che utilizzano il Piano dei Conti distribuito dalla Passepartout (Raggruppamenti 80 e 81) esistono due tabelle per creare gli agganci tra la contabilità e l'IVA annuale, a differenza delle aziende non collegate dove viene gestita solo una tabella (come indicato nel capitolo GESTIONE TABELLE). Queste due tabelle vengono gestite nel modo seguente:

**TABELLA STANDARD** = Distribuita da Passepartout già compilata con tutti gli agganci in base ai conti e ai codici di esenzioni iva standard.

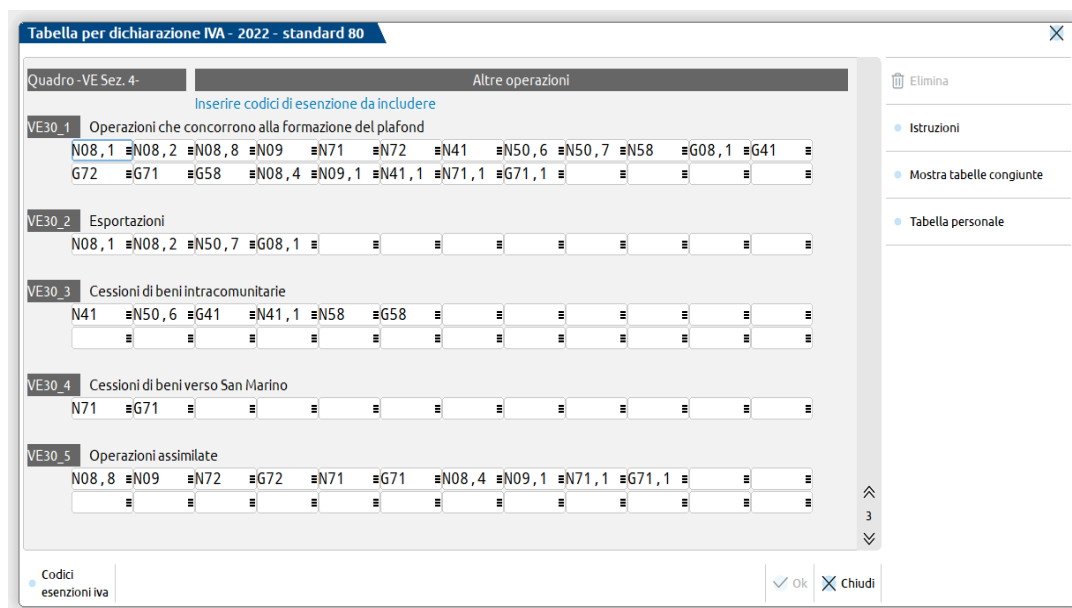
**TABELLA PERSONALE DEL GRUPPO/AZIENDA** = Gestita dall'utente per inserire i relativi agganci in base alle personalizzazioni effettuate dall'utente stesso. Per personalizzazioni si intende l'inserimento di nuovi conti o codici di esenzione iva. Le aziende abbinate al gruppo standard hanno una propria tabella personale, le altre aziende condividono la tabella personale del raggruppamento 80/81.

Con la congiunzione di queste due tabelle, eseguita dal programma di elaborazione, si ottiene l'aggancio fra la contabilità e la dichiarazione Iva.

Si fa notare che se il piano dei conti STANDARD e la relativa tabella dei codici di esenzione iva soddisfano le esigenze dell'utente, la tabella gruppo/azienda non deve essere compilata.

## OPERATIVITA'

Richiamando la voce di menù, il programma si posiziona subito sulla tabella standard:



Come si può notare la dicitura della finestra identifica questa tabella come Standard. La tabella standard può essere SOLO CONSULTATA in quanto distribuita da Passepartout (il comando OK [F10] non è attivo).



Per passare alla tabella PERSONALE (del gruppo o dell'azienda), occorre premere il relativo pulsante Tabella personale [F8] che visualizzerà la seguente videata:

Come si può notare la dicitura identifica questa tabella come Personale ed è la tabella su cui inserire le personalizzazioni. Su questa tabella è attivo il comando Ok [F10] per confermare il tutto e ritornare a menù.

L'operatività per inserire le personalizzazioni (conti e codici di esenzione iva) rimane identica a quanto sopra descritto per le aziende non collegate ai raggruppamenti standard.

Per tornare alla tabella standard, occorre premere il relativo pulsante Tabella standard [F8]. Si fa notare che la descrizione del tasto [F8] cambia in base alla tabella nella quale si è effettuato l'accesso e permette di passare alternativamente dalla tabella standard a quella personale e viceversa.

E' attivo anche il tasto Mostra tabelle congiunte [F7] che permette di visualizzare una terza tabella con la congiunzione dei codici delle due tabelle (prima vengono visualizzati i dati dalla tabella standard seguiti dai quelli personalizzati). Viene visualizzata la seguente videata posizionando il cursore sul primo codice della videata:

Premendo il comando [F8] si ritorna su una delle due tabella (standard o personale).

## ELABORAZIONE

L'elaborazione riporta nella dichiarazione IVA i valori ricavati dalle registrazioni effettuate in primanota nell'anno di riferimento IVA.

Si può eseguire azienda per azienda oppure dall'azienda "STD" in modo multiaziendale.

Operare in data 31/12/aaaa dove “aaaa” corrisponde all’anno di riferimento della dichiarazione.

Se il Parametro contabile dell’azienda “Esonerato dichiarazione iva”, è impostato a “S”, quando si esegue una elaborazione multiaziendale l’azienda in questione verrà scartata (evidenziato con apposito messaggio); invece dalla singola azienda verrà visualizzato il seguente messaggio bloccante:

“XXX Esonerato dalla dichiarazione iva, elaborazione non eseguita”.

Per le aziende Art. 36 gestite con le con sottoaziende è possibile escludere dall’elaborazione le singole attività impostando il relativo campo nei parametri attività iva delle sottoaziende. Si fa notare che questo parametro viene visualizzato solo se l’equivalente parametro contabile (dato aziendale) è impostato a “N”. Alla conferma dell’azienda se tutte le sottoaziende hanno impostato a “S” questo parametro viene impostato a “S” anche l’equivalente parametro contabile (viene visualizzato un messaggio specifico).

Se eseguendo l’elaborazione viene visualizzato il messaggio:

“XXX Tabella azienda non compilata”

significa che non è stata confermata la tabella per effettuare l’elaborazione della dichiarazione Iva. E’ necessario quindi entrare almeno una volta e confermare la tabella Iva prima di procedere con l’elaborazione dei dati contabili.

I dati elaborati vengono acquisiti entrando in immissione/revisione e premendo il comando **Import Dati Elaborazione Contabile [Shift+F5]**. I dati immessi o importati precedentemente vengono cancellati e sostituiti con quelli della nuova importazione.

Se nel quadro “Dati anagrafici” il campo “Importa dati contabili elaborazione” è impostato a “N” o è presente una data di fine pratica, i dati elaborati non sono importati alla pressione del comando Import Dati Elaborazione Contabile [Shift+F5].

Per importarli si deve operare nel seguente modo:

- 1) impostare il campo “Importa dati contabili elaborazione” a “S” ed azzerare la data di fine pratica;
- 2) confermare la dichiarazione;
- 3) eseguire l’elaborazione IVA;
- 4) selezionare nuovamente l’immissione/revisione e premere Import Dati Elaborazione Contabile [Shift+F5].

Quando si esegue l’elaborazione viene richiesto se si vuole stampare il brogliaccio che può essere STANDARD o ESTESO.

In questa stampa sono riportati i riferimenti delle operazioni che vengono riportate nei seguenti codici dei quadri VA – VC – VE – VF e VJ:

#### Brogliaccio STANDARD

**Quadro VA: VA13**

**Quadro VC: da Col.1 a Col.4**

**Quadro VE: da VE30 a VE40**

**Quadro VF: da VF17 a VF24 più VF28 – VF29 – VF34 – VF62**

**Quadro VJ: da VJ1 a VJ18 (escluso VJ2)**

#### Brogliaccio ESTESO

**Come lo STANDARD più il dettaglio per aliquota di: quadro VE Sez.1 e Sez.2 – quadro VF Sez.1 e Sez.3B (imprese agricole).**

**Per le operazioni che ventilano o del margine le aliquote vengono evidenziate per totale.**

**Quadro VT: VT1 col.5 e VT1 col.6**

Particolarità dei codici **VE37-VE39** e **VF23-VF24** (Operazioni con iva ad esigibilità differita, Enti pubblici ed Iva per cassa). Per chi gestisce i residui iva ad esigibilità differita (relativo parametro contabile impostato a “S”) in questi codici i PS vengono raggruppati in base al riferimento delle FS pagate ed a rottura di riferimento sono stampati i saldi delle FS. Si ricorda che i riferimenti delle FS pagate vengono richiesti sui castelletti iva (Cod.Cli/For, NumDoc e DataDoc.). In mancanza di questi riferimenti l’aggancio con la FS non viene eseguito.

Estratto di una elaborazione:

Codice	DataReg	Cau	Protoc.	NumDoc	DataDoc	Conto	Imponibile	Alq	
VE37.1	15/01/18	FS	V 1/000002	000002	15/01/18	801.00011 MERCI C/VENDITE	8.500,00	22	
VE37.1	28/02/18	PS	V 0/FS2018			803.00011 LAVORAZIONI C/TERZI	-425,00	22	FS 501.00014 1/000002 15/01/18
VE37.1	31/12/18	PS	V 0/FS2018			803.00011 LAVORAZIONI C/TERZI	-5.573,77	22	FS 501.00014 1/000002 15/01/18
VE37.1									Saldo 2.501,23
VE37.1	31/12/18	FS	V 1/000003	000003	31/12/18	801.00011 MERCI C/VENDITE	500,00	22	
Totale							3.001,23		

Si fa notare che sulla riga dei PS nella colonna Protoc. viene riportato l’anno della FS pagata mentre i riferimenti (Cod.Cli/For, NumDoc e DataDoc) sono stampati in fondo alla riga ed a rottura viene stampato il Saldo.

## ELABORAZIONE PERIODI PRECEDENTI

E' consentita l'elaborazione del modello IVA operando non solo nella data di competenza della dichiarazione attualmente vigente ma anche nella data di competenza delle dichiarazioni anni precedenti (a partire dal 31/12/2015). Trattandosi di operazioni una tantum, l'elaborazione in data 31/12 anni precedenti non viene consentita per più aziende operando da STD; occorre operare da singola azienda.

**Gestione fino al 31/12/21 (ambiente DRAP):** quando si elabora un periodo precedente (dal 2015 al 2021) gli elaborati sono riportati nelle corrispondenti aziende dell'ambiente dichiarazioni anni precedenti (DRAP) dove successivamente possono essere importati. Nel caso in cui si esegua l'elaborazione anni precedenti su un'azienda che non è presente nell'ambiente dichiarazioni anni precedenti, viene data opportuna segnalazione, ma l'elaborazione viene eseguita.

**Gestione a partire dal 31/12/22 (dichiarazione in linea):** a partire dall'anno iva 2022 (modello iva 2023) le dichiarazioni degli anni precedenti non sono archiviate in un ambiente separato ma sono "in linea" ossia accessibili dalla voce di menù "Fiscali – Dichiarazioni anni precedenti – anno xxx – Dichiarazione iva. L'elaborazione si effettua dal menù "Fiscali – Dichiarazione iva – Elaborazione", accedendo in data 31/12 dell'anno da elaborare.

## CREDITI TRASFERITI IN DICHIARAZIONE

Un credito proveniente dalla dichiarazione IVA di regola è utilizzabile in delega F24 fino alla scadenza della dichiarazione successiva. Tuttavia, il momento in cui si liquida la nuova dichiarazione rappresenta in pratica il termine entro cui effettuare la compensazione del credito derivante dalla dichiarazione precedente. La parte di credito residuo confluisce nella nuova dichiarazione (quadro VL) al fine di determinare il nuovo saldo.

Per determinare la fine utilizzo di un credito viene gestita:

- una "data di fine utilizzo" nella gestione del singolo tributo
- la marcatura del residuo del credito nella gestione utilizzi con la dicitura TRASFERITO IN DICHIARAZIONE:

Questa operazione è demandata al comando Import Dati Elaborazione Contabile [Shift+F5], il quale oltre all'import dei dati contabili esegue anche la marcatura dei crediti 6099, 6036, 6037, 6038 nella gestione utilizzi dei tributi F24, impostandoli con la dicitura TRASFERITO IN DICHIARAZIONE:

Utilizzi tributo 6099 a credito. Importo iniziale: 22.000,00. Totale utilizzato: 22.000,00. Credito residuo: 0,00								
Tipo	Riferimenti	Descrizione delega F24	Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin.	Ravv.	Rata
Cerca								
Delega	16/02/2021/60/001	CRDIVA-	7.000,00	0,00	0,00	●		1/1
Trasferito	26/01/2022	TRASFERITO IN DICHIARAZIONE	15.000,00	0,00	0,00			

Nell'esempio sopra riportato su un totale di 22.000 Euro di credito, ne sono stati utilizzati 7.000. I 15.000 residui sono marcati 'Trasferito in dichiarazione' ad indicare che concorreranno alla determinazione del nuovo saldo.

Qualora l'utente non volesse ancora marcare il credito come "Trasferito in dichiarazione" in quanto non completerà subito la dichiarazione e desidera utilizzarlo in compensazione in altre deleghe, occorre:

- accedere alla gestione tributi delega F24, richiamare gli utilizzi del tributo in oggetto ed eliminare la riga "Trasferito". Il programma avviserà che se si esegue l'operazione, la dichiarazione IVA dovrà essere successivamente rielaborata prima di trasmetterla.
- Modificare la "Data fine utilizzo" del credito in modo che questo possa essere utilizzato in altre deleghe, fino a quando si rielaborerà la dichiarazione IVA.

## QUADRO -VA-

**VA13 - Operazioni effettuate nei confronti di condomini.**

Il valore di questo campo si ottiene sommando tutti gli importi imponibili soggetti ed esenti dei registri IVA vendite (V), ad eccezione di quelli con i codici iva indicati in tabella, riguardanti operazioni dei soli clienti che, nella loro anagrafica, hanno il carattere (#) nel campo "nome ricerca" oppure il campo "Condominio" impostato a "S". Si precisa che il carattere (#) può essere inserito in qualsiasi posizione e che deve essere racchiuso tra parentesi tonde, esempio (#).– In presenza di IVA Art.36 gestita sia con il metodo delle sottoaziende che con la simbologia "@" e "#", il programma esegue un riporto automatico dal prospetto Dati Modulo presente nelle dichiarazioni Figlie (tasto F7 dalla prima pagina della pratica).

**ATTENZIONE:** questo dato viene riportato SOLO per le aziende di tipo IMPRESA (sono esclusi i Professionisti).

## QUADRO -VC-

Il quadro VC viene elaborato solo nelle aziende che hanno:

- il flag "Azienda esportatrice abit. S/M/N" impostato a "S" o "M" nei Parametri contabili;
- inserito il plafond solare dell'anno corrispondente al periodo d'imposta dell'IVA nel menù <Stampe> <Fiscali contabili-Registri/Liquidazioni Iva> <Liquidazione periodica iva>, comando Plafond Esp. [F11];

- utilizzato lo specifico menù in <Annuale> <Plafond mobile> per la gestione del plafond mobile (flag “Azienda esportatrice abit.” impostato a “M”);
- marcato le esenzioni iva in <Contabilità> <Tabelle> <Esenzioni iva>.

**VC01-VC12 - Col. 1.** Plafond utilizzato per acquisti in Italia e Intracomunitari. Il valore di questi campi si ottiene elaborando le operazioni presenti nel registro acquisti che hanno un codice di esenzione marcato con il tasto “F4” nella tabella esenzioni IVA e data documento o data competenza plafond ricomprese nell’anno iva. Sono selezionate solo le operazioni relative a fornitori aventi nazionalità “I”talia e “C”EE con P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale). Gli importi sono suddivisi per mese. Per il plafond mobile vengono considerati anche gli acquisti agevolati con data competenza plafond anno corrente, registrati in prima nota l’anno successivo, ma entro il termine di presentazione della Dichiarazione.

**VC01-VC12 - Col. 2.** Plafond utilizzato per importazioni di beni. Il valore di questi campi si ottiene elaborando le operazioni presenti nel registro acquisti che hanno un codice di esenzione marcato con il tasto “F4” nella tabella esenzioni IVA e data documento o data competenza plafond ricomprese nell’anno iva. Sono selezionate solo le operazioni relative a fornitori aventi nazionalità “R”SM, “V”aticano e “E”stero e fornitori aventi P.IVA = IT9999999990 (bolla doganale). Gli importi sono suddivisi per mese. Per il plafond mobile vengono considerati anche le importazioni agevolate con data competenza plafond anno corrente, registrati in prima nota l’anno successivo, ma entro il termine di presentazione della Dichiarazione.

**VC01-VC12 - Col. 3.** Volume d’affari. Anno imposta corrente. Vengono riportati i dati seguendo la stessa procedura utilizzata nell’elaborazione del quadro VE (a cui si rimanda). Gli importi sono suddivisi per mese. Per il plafond mobile il valore si ottiene dalla colonna “Volume d’affari mensile” del prospetto del menù <Annuale> <Plafond mobile> <Volume di affari/Esportazioni>.

**VC01-VC12 - Col. 4.** Ammontare delle cessioni all’esportazione. Anno imposta corrente. Il valore di questi campi si ottiene elaborando tutte le operazioni esenti presenti nel registro vendite relative a clienti aventi nazionalità diversa da “I”talia, escludendo le operazioni i cui codici di esenzione sono stati inseriti nella relativa tabella (esportazioni). Sono inoltre incluse le operazioni relative a clienti aventi nazionalità “I”talia i cui codici di esenzione sono stati inseriti nella propria tabella di correlazione (Operatori assimilati clienti con nazionalità italiana). Per il plafond mobile il valore viene dato dalla colonna “Operazioni che formano plafond”, che considera anche gli importi presenti nella colonna “Rettifiche op. che formano plafond”, del prospetto del menù <Annuale> <Plafond mobile> <Volume di affari/Esportazioni>.

**VC01-VC12 - Col. 5.** Volume d’affari. Anno imposta precedente. La colonna viene compilata solo in caso di gestione del plafond mobile; vengono riportati i dati, suddivisi per mese, presenti nella colonna “Volume d’affari mensile” del prospetto del menù <Annuale> <Plafond mobile> <Volume di affari/Esportazioni> accessibile con il tasto “Cambia anno”, immettendo l’anno precedente e confermando con F10/Ok.

**VC01-VC12 - Col. 6.** Ammontare delle cessioni all’esportazione. Anno imposta precedente. La colonna viene compilata solo in caso di gestione del plafond mobile; il valore di questi campi si ottiene dalla colonna “Operazioni che formano plafond”, che considera anche gli importi presenti nella colonna “Rettifiche op. che formano plafond” del prospetto del menù <Annuale> <Plafond mobile> <Volume di affari/Esportazioni>, accessibile con il tasto “Cambia anno”, immettendo l’anno precedente e confermando con F10/Ok. Gli importi sono suddivisi per mese.

**VC13 – Totale.**

**VC14 - Disponibilità Plafond al 01 Gennaio.** Il valore di questo campo è prelevato dal prospetto che si attiva con il pulsante Plafond esp. [F11] nel menù Stampe - Fiscali Contabili – LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA per il Plafond Solare e per il Mensile dal valore inserito nel campo “Plafond disponibile inizio anno” del menù <Annuale> <Plafond mobile> <Volume di affari/Esportazioni>.

**VC14 - Metodo Solare o Metodo Mensile;** la casella è barrata automaticamente dalla procedura.

## QUADRO -VE-

Sono elaborati dalla prima nota:

- registri IVA Vendite relativi all’anno del periodo d’imposta dell’IVA e quelli relativi all’anno successivo,
- i registri dei Corrispettivi relativi all’anno del periodo d’imposta dell’IVA,
- i registri IVA Vendite marcati OSS ma limitatamente alle operazioni che concorrono alla formazione del plafond per esportatori abituali.

I movimenti registrati con causale “FE” - “NE” aventi data registrazione ricadente nel successivo periodo d’imposta dell’IVA vengono INCLUSI se marcati con “Competenza IVA periodo precedente” (saranno esclusi nella dichiarazione IVA del prossimo anno).

I movimenti registrati con causale “FE” - “NE” aventi data registrazione ricadente nel presente periodo d’imposta dell’IVA vengono ESCLUSI se marcati con “Competenza IVA periodo precedente” (sono già stati considerati nella dichiarazione IVA dell’anno precedente).

Sono INCLUSI tutti i “PS” (pagamenti di fattura ad esigibilità differita) registrati nel periodo d’imposta dell’IVA (**Attenzione:** eventuali imponibili inseriti nei castelletti iva con un qualsiasi codice di esenzione NON sono considerati).

Le “FS” e “NS” sono ESCLUSE, vengono considerate solo per determinare il valore di **VE37\_1**, **VE37\_2**, **VE39** e **VE40** con la stessa logica di registrazione delle “FE” come sopra descritto.

**NOTA BENE:** eventuali imponibili inseriti nei castelletti iva con un qualsiasi codice di esenzione sono considerati SOLO per il codice **VE31** se presenti nella relativa tabella di correlazione dell’Iva).

Le operazioni registrate con doppio protocollo (FR Intracoe = S o Intracoe = N) sono ESCLUSE in quanto trattasi di acquisti, pertanto sono elaborate solo nei quadri **VF** e **VJ**.

Gli imponibili inseriti nei castelletti iva vengono suddivisi in:

SOGGETTI (a loro volta sono suddivisi per aliquota)

ESENTI (a loro volta sono suddivisi in base ai codici di esenzione impostati nelle relative tabelle dell’Iva. Si ricorda ancora che NON sono considerati i codici di esenzione di tutti i PS).

**ALIQUEUTE IVA NON PRESENTI SUL MODELLO:** l'imponibile viene riportato automaticamente sull'aliquota immediatamente successiva. Nel caso che non esista una aliquota successiva allora questo imponibile non viene considerato ma la relativa iva viene sommata sul codice **VE26**. L'elaborazione segnala questo casistica con messaggi specifici simili ai seguenti in cui sono riportati i riferimenti dell'operazione:

- a) Esistenza di un'aliquota successiva: *Alq. 20 non presente sul mod.(E) Ven.Prot.3 reg. 01/01/22 riporto imponibile su alq. 22*
- b) Non esistenza di un'aliquota successiva: *Alq. 23 non presente sul mod.(E) Ven.Prot.4 reg. 01/01/22*

L'iva relativa agli imponibili non considerati andrà a confluire anche nei codice VARIAZIONE E ARROTONDAMENTI DI IMPOSTA (ricavato per differenza).

**VE25** – Variazioni e arrotondamenti d'imposta. Il valore di questo rigo è dato dalla differenza tra il "Totale Iva Vendite" presente nei registri Iva (VE26) e il "Totale Iva Vendite" calcolato in dichiarazione (VE24).

**VE26** - Totale imposta IVA vendite. Il valore di questo rigo è composto dalla somma di:

- IVA vendite
- IVA corrispettivi ripartiti
- IVA corrispettivi ventilati su base annua
- Operazioni di sola IVA
- IVA di aliquote non presenti sul modello il cui imponibile non è stato riportato sull'aliquota successiva perché non esistente.
- IVA derivata dal calcolo del prospetto "A" Agenzie Viaggio (Art.74-ter)
- IVA ad esigibilità differita (iva per cassa) non incassata se trascorso oltre un anno dall'operazione oppure per la perdita dei requisiti dell'iva per cassa (causa superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione)

#### **SEZ. 4 ALTRE OPERAZIONI.**

**VE30.1** – Operazioni che concorrono alla formazione del Plafond. - Viene riportata la sommatoria degli imponibili esenti di cessioni in base ai codici di esenzione immessi nella propria tabella di correlazione.

**VE30.2** - Esportazioni. - Viene riportata la sommatoria degli imponibili esenti di cessioni in base ai codici di esenzione immessi nella propria tabella di correlazione.

**VE30.3** - Cessioni intracomunitarie (di beni). - Viene riportata la sommatoria degli imponibili esenti di cessioni effettuate a clienti aventi nazionalità "C" = Ue con Partita Iva e "I"=Italia, in base ai codici di esenzione immessi nella propria tabella di correlazione.

**VE30.4** – Cessioni verso San Marino (di beni). - Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli importi imponibili (esenti come da tabella) dei registri IVA vendite e corrispettivi relativi ad operazioni (FE-NE-RF) effettuate con i soli clienti RSM (Nazionalità = R) non privati.

**VE30.5** – Operazioni assimilate. - Viene riportata la sommatoria degli imponibili esenti di cessioni in base ai codici di esenzione immessi nella propria tabella di correlazione.

**VE31-VE32-VE33-VE34-VE35-VE36** Il valore di questi campi si ottiene elaborando le registrazioni effettuate con causale "FE" e "NE" i cui codici d'esenzione sono stati inseriti in tabella. Per il **VE31** si considerano anche i codici di esenzione inseriti nei castelletti iva delle FS-NS.

In caso di applicazione dei regimi speciali del margine (beni usati) e agenzie di viaggio (Art.74 Ter) consultare anche i relativi paragrafi sotto riportati.

**VE37.1** - Cessioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi. Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutte le fatture ad esigibilità differita (FS/NS) emesse nell'anno d'imposta dell'IVA che non sono state pagate, quindi al netto dei PS, (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva). Si fa presente che le NS/PS riferite a FS registrate in anni precedenti vengono escluse.

**VE37.2** - Cessioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi (art.32 bis, decreto legge n.83/2012). Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutte le fatture ad esigibilità differita (FS/NS) emesse nell'anno d'imposta dell'IVA che non sono state pagate, quindi al netto dei PS, dei clienti codificati in anagrafica con il campo "Enti Pubblici" impostato ad "N" (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva). Si fa presente che le NS/PS riferite a FS registrate in anni precedenti vengono escluse.

**NOTA BENE:** Per i codici **VE37.1** e **VE37.2**. **SOLO** per le aziende aventi "Gestione IVA PER CASSA" = "S" nell'anno della dichiarazione dell'Iva. Il residuo da pagare delle FS registrate nell'anno della dichiarazione aventi una data documento precedente all'anno della dichiarazione stessa **NON** viene riportato in questi codici in quanto, essendo passato oltre 1<sup>o</sup> anno dall'operazione, viene riportato automaticamente nei codici **VE** in base all'aliquota iva.

**VE38** – Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'articolo 17ter, per le quali l'imposta è versata direttamente da tali soggetti. Il programma elabora per l'azienda che ha nei Dati Aziendali, Parametri Attività Iva a pagina 2, "Gestione Split Payment" = "S", le FE/NE con le seguenti caratteristiche:

- emesse nei confronti di clienti che hanno nell'anagrafica il campo "Ente Pubblico" = "S" oppure il campo "Altri soggetti Split Payment" = "S" e "Escludi da gestione Split Payment" = "N";
- nella registrazione di prima nota il parametro "Escludi operazione da split payment (viene inclusa in liquidazione)" = "N";
- nella registrazione di prima nota la data documento rientrante in uno dei periodi di validità indicati nella finestra "Split payment per soggetto non ente pubblico", qualora il cliente abbia il campo "Altri soggetti Split Payment" = "S".

**VE39** - Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno del periodo d'imposta dell'iva. Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutti i movimenti, registrati nell'anno del periodo d'imposta dell'IVA, con causale "PS" ed aventi il campo "data fattura

in pagamento" impostato con un anno che va dal 1998 all'anno precedente del periodo d'imposta dell'IVA (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva).

**NOTA BENE:** si ricorda che il campo "data fattura in pagamento" si abilita in prima nota premendo il pulsante "Anno pag." [Shift+F4] dalla testata della registrazione effettuata con causale PS, questo se il parametro contabile "Gest.residuo Iva esig.differita" è impostato a "N"; invece se il parametro è impostato a "S" questa data viene richiesta in ogni castelletto Iva sulle righe della registrazione.

**VE40** - Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni. Il valore di questo campo si ottiene elaborando le registrazioni effettuate con causale "FE" ed "NE", "FS" ed "NS", i cui conti sono stati inseriti in tabella. Dall'elaborazione vengono esclusi gli importi delle esenzioni inserite in tabella. Si fa presente che i passaggi interni fra attività separate Art.36 devono essere inclusi in questo codice per diminuire il volume d'affari; se sono state utilizzate delle contropartite contabili specifiche si possono inserire i loro conti nella tabella riservata al codice VE40 (in questo modo l'elaborazione li riporterà in automatico).

**NOTA BENE:** si precisa che il valore di tale rigo deve essere inserito senza il segno meno.

#### IVA PER CASSA (Soggetti NON Enti Pubblici)

- **NON INCASSATA OLTRE UN ANNO DALL'OPERAZIONE**
- **PERDITA DEI REQUISITI (causa superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione)**

Questi dati sono riportati solo se si gestisce il residuo iva ad esigibilità differita (relativo parametro contabile "Gest. resid. iva esig. diff" impostato a "S"); se questo residuo non viene gestito si deve operare manualmente.

I codici interessati sono i seguenti:

**VE20 – VE21 – VE22 – VE23** (Imponibili soggetti suddivisi per aliquota Iva)

**VE26** (Totale imposta IVA vendite)

**VE39** Operazioni anni precedenti ma con imp. esigibile nell'ANNO IVA.

Sono riportati i residui Imponibili ed Iva non pagati che sono stati riportati automaticamente nelle liquidazioni iva periodiche dell'ANNO dell'IVA, perché trascorso oltre un anno dall'operazione oppure per la perdita dei requisiti dell'iva per cassa. Si ricorda che questi dati fanno riferimento solo ai **clienti NON Enti Pubblici (relativo flag in anagrafica)** presenti nel relativo archivio e che sono rispettivamente evidenziati nella gestione dal carattere "\*" (oltre un anno) e "#" (perdita requisiti) che stanno a significare "iva .forzata in liquidazione".

Per le aliquote non presenti sul modello l'imponibile viene riportato sull'aliquota immediatamente successiva ed anche sul codice **VE39**; nel caso in cui non esista una aliquota successiva allora l'imponibile viene riportato solo sul codice **VE39** e la relativa iva viene sommata al codice **VE26** (l'elaborazione segnala queste casistiche con messaggi specifici).

ESEMPIO: Anno della FS 2012 ed **ANNO IVA 2013**.

-----							
Codice conto: 104.00007 ROSSI MARIO							
Numero doc.FS: 1/ 123      Data doc FS: <b>30/08/12</b> Tot.daPagare: 24.000,00							
-----							
Imponibile ed Iva DOCUMENTO		PROGRESSIVO PAGAMENTI			IMPORTO RESIDUI		
Aliq.	Imponibile	Iva	Imponibile	Iva	Imponibile	Iva	
20	20.000,00	4.000,00	7.000,00	1.400,00	13.000,00	2.600,00	
Tot.	20.000,00	4.000,00	7.000,00	1.400,00	13.000,00	2.600,00	
-----							
Dati IVA per CASSA							
Data competenza iva.....:							
Soggetto con procedure esecutive..S.N: N No      Data revoca procedura:							
RESIDUO IVA RIPORTATO IN LIQUIDAZ.(TRASCORSO OLTRE UN ANNO DALL'OPERAZIONE)							
-----							

Si ricorda che la "Data competenza Iva" ha priorità rispetto alla data del documento, inoltre se il campo "Soggetto con procedure esecutive" è impostato a "S" ed il campo "data revoca della procedura" non è impostato oppure lo è con un anno inferiore a quello dell'IVA il documento non sarà considerato sebbene abbia i requisiti necessari (trascorso oltre l'anno dall'operazione). In presenza di una "Data revoca della procedura" impostata con un anno corrispondente a quello dell'IVA il residuo iva viene riportato nella dichiarazione (si ricorda che la data revoca è sempre superiore di almeno un anno rispetto alla data documento o competenza che ha priorità rispetto a quella del documento).

**PERDITA DEI REQUISITI** (superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione).

Se nei parametri iva dell'anno solare dell'IVA è stata inserita la CAUSA (V/O) ed il MESE della perdita dei requisiti, in dichiarazione IVA vengono riportati i residui delle FS aventi una DATADOC/COMPETENZA che rientra nel seguente intervallo:

da >= 01/AAAA -1    a <= MM/AAAA

dove MM = Mese perdita requisito ed AAAA = Anno IVA (la data COMPETENZA ha PRIORITA' sulla DATADOC)

Esempio: Mese forzatura SETTEMBRE 2013.



Vengono riportati i residui delle FS con DATADOC da GENNAIO/2012 fino a SETTEMBRE/2013.

## AUTOTRASPORTATORI

Per i sezionali IVA vendite posticipati al trimestre successivo sono elaborate le FE-NE registrate:

Dall' 1/OTTOBRE /ANNO PRECEDENTE periodo d'imposta dell'IVA

Al 30/SETTEMBRE/ ANNO PERIODO d'imposta dell'IVA.

Il campo "IVA a trim. succ.", presente nei parametri Iva, deve essere impostato a "S" in ambedue gli anni. Se quello precedente non è impostato viene escluso il suo 4<sup>a</sup> Trim. e sono considerati solo i primi tre Trim. dell'anno del periodo d'imposta dell'IVA.

Si ricorda che il programma, per questi sezionali, considera automaticamente le operazioni annotate ai fini IVA come segue:

Esempio con ANNO PERIODO D'IMPOSTA IVA = 2014.

Data registrazione (Redditi)		Data annotazione ai fini IVA		
Ottobre	2013	Primo	Gennaio	2014
Novembre	2013	"	Febbraio	2014
Dicembre	2013	"	Marzo	2014
Gennaio	2014	"	Aprile	2014
Febbraio	2014	"	Maggio	2014
Marzo	2014	"	Giugno	2014
Aprile	2014	"	Luglio	2014
Maggio	2014	"	Agosto	2014
Giugno	2014	"	Settembre	2014
Luglio	2014	"	Ottobre	2014
Agosto	2014	"	Novembre	2014
Settembre	2014	"	Dicembre	2014

## AGENZIE DI VIAGGIO

Gli imponibili al 22% registrati con il codice Iva T75.3 vengono riportati nel rigo **VE32** (colonna IMMIS/ELAB).

Gli imponibili al 10% registrati con il codice Iva T75.1 vengono riportati nel rigo **VE32** (colonna IMMIS/ELAB).

Le operazioni registrate con codice Iva T74.9 vengono invece riportate nel rigo **VE30**.

Per le agenzie di viaggio con liquidazione mensile che hanno i SEZIONALI IVA VENDITA POSTICIPATI AL MESE SUCCESSIVO l'elaborazione si comporta con la stessa logica degli autotrasportatori ma limitatamente al mese.

Per i sezionali IVA vendite posticipati al mese successivo sono elaborate le FE-NE registrate:

Dall' 1/DICEMBRE /ANNO PRECEDENTE periodo d'imposta dell'IVA

Al 30/NOVEMBRE/ ANNO PERIODO d'imposta dell'IVA.

Il campo "IVA a mese succ.", presente nei parametri Iva, deve essere impostato a "S" in ambedue gli anni. Se quello precedente non è impostato viene escluso il mese di Dicembre e sono considerati solo i primi undici mesi dell'anno del periodo d'imposta dell'IVA.

Esempio con ANNO PERIODO D'IMPOSTA IVA = 2014.

Data registrazione (Redditi)		Data annotazione ai fini IVA		
Dicembre	2013	Primo	Gennaio	2014
Gennaio	2014	"	Febbraio	2014
Febbraio	2014	"	Marzo	2014
Marzo	2014	"	Aprile	2014
Aprile	2014	"	Maggio	2014
Maggio	2014	"	Giugno	2014
Giugno	2014	"	Luglio	2014
Luglio	2014	"	Agosto	2014
Agosto	2014	"	Settembre	2014
Settembre	2014	"	Ottobre	2014
Ottobre	2014	"	Novembre	2014
Novembre	2014	"	Dicembre	2014

## REGIME DEL MARGINE (BENI USATI)

In caso di applicazione del **Metodo Analitico**, nei campi **da VE20 a VE23** (colonna IMMISS/ELAB) l'elaborazione riporta, oltre ai dati normalmente elaborati, il margine netto rispettivamente al 4%, 10%, e 22% e la relativa imposta in **VE26**.

*NOTA BENE: si ricorda che i dati vengono prelevati dall'apposito archivio riservato ai beni usati e non dalla primanota.*

## VENTILAZIONE E CORRISPETTIVI IN SCORPORO

La ventilazione è eseguita su base annua.

Si ricorda che anche la funzione "Liquidazione iva annuale" presente nel menù Fiscali-Iva esegue la ventilazione su base annua.

I corrispettivi ripartiti di tutto l'anno sono scorporati, solo se l'azienda non li gestisce al netto (vedi relativo parametro corrispettivi).



## REGIME AGRICOLO

Il quadro VE sezione 1, viene elaborato per le Aziende Agricole Regime Speciale (relativo parametro iva impostato a “S”), in cui in prima nota in fase di registrazione delle fatture emesse viene utilizzato un conto di ricavo che non ha nell’anagrafica conto la percentuale di compensazione e con il castelletto iva compilato con il # e la percentuale di compensazione.

**NOTA BENE:** Il programma non gestisce la compilazione del quadro VE campo 1 per gli Agricoltori esonerati di cui all’art. 34, comma 6 D.P.R. IVA (che non hanno superato il limite di volume d’affari di € 7.000).

Nella sezione 2 del VE sono incluse sia le operazioni con IVA agricola (aliquota IVA preceduta da “#”) in cui il conto di ricavo ha in anagrafica la percentuale di compensazione, che non agricola (aliquota IVA senza “#”).

**NOTA BENE:** le operazioni con IVA agricola, considerate nel quadro VE, sono altresì considerate anche nel quadro VF (Codici specifici), ma vengono elaborate con le aliquote IVA di compensazione, presenti nelle anagrafiche dei conti di contropartita e nel castelletto iva per i conti senza la percentuale di compensazione in anagrafica.

## REGIME IVA OSS

Il regime iva OSS (One Stop Shop), riguarda il commercio elettronico indiretto verso consumatori finali privati comunitari. Le operazioni effettuate nell’ambito di tale regime sono fatturate con le aliquote iva del Paese di destinazione della merce ed escluse dall’ambito di applicazione dell’iva Italiana in quanto oggetto di separata dichiarazione che si trasmette su base trimestrale.

Affinché tali operazioni possano concorrere alla determinazione del plafond per esportatori abituali, le operazioni attive annotate si registri iva vendite marcati OSS sono elaborate se:

- il parametro iva “Emissione fatture elettroniche OSS” è impostato sull’opzione “Emissione fatture con calcolo plafond”,
- la registrazione contabile riporta un codice IVA nel campo “IVA OSS - Codice IVA per liquidazione/dichiarazione - calcolo Plafond” che si trova nella finestra “Segnalazioni varie” della registrazione.

Tali registrazioni sono elaborate considerando il codice IVA indicato nella finestra “Segnalazioni varie” e non le aliquote estere presenti all’interno del castelletto iva della registrazione.

## QUADRO -VF-

Sono elaborati dalla prima nota tutti i registri IVA Acquisti relativi all’anno del periodo d’imposta dell’IVA e quelli avente il parametro “RisDocRicAnnoPrec” = “S” relativi ai mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile dell’anno successivo.

I movimenti registrati con causale “FR” - “NR” aventi data registrazione “GENNAIO-FEBBRAIO-MARZO-APRILE anno successivo al periodo d’imposta dell’IVA” e “Anno data documento corrispondente con il periodo d’imposta dell’IVA” vengono INCLUSI (saranno esclusi nella dichiarazione IVA del prossimo anno) se registrati sul registro iva acquisti nel quale il parametro “RisDocRicAnnoPrec” = “S”.

Sono inoltre INCLUSI tutti i “PS” (pagamenti di fattura ad esigibilità differita) registrati nel periodo d’imposta .

**ATTENZIONE:** per i “PS” (pagamenti di fattura ad esigibilità differita) eventuali imponibili inseriti nei castelletti iva con un qualsiasi codice di esenzione NON sono considerati.

Sono altresì considerate le operazioni **ES/NS con doppio protocollo misto** (nell’operazione sono presenti sia castelletti iva con “doppio protocollo” che “NO doppio protocollo”) per determinare i valori dei seguenti codici:

- solo castelletti “doppio protocollo”: **da VF1 a VF13 – VF25** e codici del **quadro VJ**
- solo castelletti marcati “NO doppio protocollo”: **VF23**.

Inoltre tutte le “FS” e “NS” vengono considerate anche per determinare il valore dal **VF17 al VF22** (in base all’inserimento dei codici di esenzione nelle relative tabelle) ed i valori di **VF21 – VF23 – VF24 – VF29**.

Gli imponibili vengono suddivisi in:

- SOGGETTI (suddivisi per aliquota da cui viene poi calcolata la relativa imposta)
- ESENTI (suddivisi in base ai codici di esenzione inseriti nelle relative tabelle).

Si ricorda che negli imponibili soggetti sono sommati anche gli importi da ventilare (aliquota preceduta dal carattere punto ‘.’ (“nn” “nn,n”).

**ALIQUEUTE IVA NON PRESENTI SUL MODELLO:** l’imponibile viene riportato automaticamente sull’aliquota immediatamente successiva. Nel caso che non esista una aliquota successiva allora questo imponibile non viene considerato ma la relativa iva viene sommata sul codice **VF27**. L’elaborazione segnala questo casistica con messaggi specifici simili ai seguenti in cui sono riportati i riferimenti dell’operazione:

- a) Esistenza di un’aliquota successiva: *Alq. 20 non presente sul mod.(F) Acq.Prot.3 reg. 01/01/17 riporto imponibile su alq. 22*
- b) Non esistenza di un’aliquota successiva: *Alq. 23 non presente sul mod.(F) Acq.Prot.4 reg. 01/01/17*

L’iva relativa agli imponibili non considerati andrà a confluire anche nei codice VARIAZIONE E ARROTONDAMENTI DI IMPOSTA (ricavato per differenza).

**VF17 – VF18.1 – VF18.2 – VF19 – F20** - Il valore di questi campi si ottiene considerando i codici d’esenzione che sono stati inseriti nelle relative tabelle. In caso di applicazione dei regimi speciali del margine (beni usati) e agenzie di viaggio (Art.74 Ter) consultare anche i relativi paragrafi sotto riportati.

**Codice VF21 e VF22** – Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19 bis1) --- Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione.

Definizione di castelletto iva INDETRAIBILE MISTO per la determinazione di questi codici.

Un castelletto iva viene identificato come **INDETRAIBILE MISTO** se al suo interno esistono imponibili indetraibili (aliquote precedute dal segno meno “-“) ed almeno un imponibile soggetto ad iva; **NON** sono considerati gli imponibili esenti (aliquote che iniziano con una qualsiasi lettera).

**ESEMPI di CASTELLETTI INDETRAIBILI MISTI**

+-- Esempio (A)-----+			+-- Esempio (B)-----+		
Aliq.	Imponibile	Imposta	Aliq.	Imponibile	Imposta
-20	1.000	200	-20	1.000	200
20	1.000	200	20	1.000	200
+-----+			S15	50	

**ESEMPI di CASTELLETTI INDETRAIBILI NON MISTI**

+-- Esempio (C)-----+			+-- Esempio (D)-----+		
Aliq.	Imponibile	Imposta	Aliq.	Imponibile	Imposta
-20	1.000	200	-20	1.000	200
+-----+			S15	50	

**VF21** – Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art.19-bis). Il valore di questo codice viene determinato come segue :

a) per i castelletti iva **NON MISTI** sommando nel codice **VF21** gli imponibili indetraibili dei castelletti associati ai conti inseriti in tabella.

**ATTENZIONE:** in ogni caso per le aziende aventi il parametro attività iva “% detraibilità iva Pro Rata”= 101 (nessuna detraibilità iva) questi imponibili vengono sempre riportati al codice **VF22**.

**CASTELLETTI INDETRAIBILI NON MISTI:**

+- Esempio (C)-----+			+- Esempio (D) -----+		
Aliq.	Imponibile	Imposta	Aliq.	Imponibile	Imposta
-20	1.000	200	→ VF21 <-	-20	1.000 200
+-----+			S15	50	

b) per i castelletti iva **MISTI** relativi agli acquisti di beni (imponibili in parte indetraibili ed in parte detraibili) sommando nel codice

**VF21** l'imponibile indetraibile indipendentemente dal codice conto associato al castelletto iva.

**CASTELLETTI INDETRAIBILI MISTI:**

+- Esempio (A)-----+			+- Esempio (B)-----+		
Aliq.	Imponibile	Imposta	Aliq.	Imponibile	Imposta
-20	1.000	200	→ VF21 <-	-20	1.000 200
20	1.000	200	20	1.000	200
+-----+			S15	50	

**VF22** – Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione. Il valore di questo codice si ottiene sommando gli imponibili indetraibili (aliquote precedute dal segno meno “-“) che **NON** sono stati riportati in **VF21**.

**VF23.1** - Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi. Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutte le fatture ad esigibilità differita ricevute (FS/NS) registrate nell'anno d'imposta dell'IVA che non sono state pagate, quindi al netto dei PS, (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva). Le NS/PS riferite a FS registrate in anni precedenti vengono escluse.

**VF23.2** - Acquisti effettuati nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi (art.32 bis, decreto legge n.83/2012). Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutte le fatture ad esigibilità differita (FS/NS) registrate nell'anno d'imposta dell'iva che non sono state pagate, quindi al netto dei PS, dei fornitori codificati in anagrafica con il campo “Enti Pubblici” impostato ad “N” (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva). Le NS/PS riferite a FS registrate in anni precedenti vengono escluse.

**NOTA BENE:** Per i codici **VF23.1** e **VF23.2**.

**SOLO** per le aziende aventi “Gestione IVA PER CASSA” = “S” nell'anno della dichiarazione dell'Iva. Il residuo da pagare delle FS registrate nell'anno della dichiarazione aventi una data documento precedente all'anno della dichiarazione stessa **NON** viene riportato in questi codici in quanto, essendo passato oltre 1<sup>o</sup> anno dall'operazione, viene riportato automaticamente nei codici **VF** in base all'aliquota iva.

**VF24** - Acquisti registrati in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno del periodo d'imposta dell'IVA. Il valore di questo campo si ottiene elaborando tutti i movimenti, registrati nell'anno del periodo d'imposta dell'IVA, con causale “PS” ed aventi il campo “data fattura in pagamento” impostato con un anno che va dal 1998 all'anno precedente del periodo d'imposta dell'IVA e con una data registrazione delle FS inferiore a quella dell'IVA (sono considerati solo gli imponibili soggetti inseriti nei castelletti iva). Si fa notare che la data di registrazione della FS è memorizzata nell'archivio dei residui iva ad esigibilità differita.

Per chi gestisce l'IVA PER CASSA viene elaborato anche l'archivio del residuo iva esigibilità differita e SOLO per i soggetti “NON Enti Pubblici” per determinare i valori delle FS “non incassate oltre un anno dall'operazione” oppure per la “perdita dei requisiti”, vengono riportati nel codice VF23 i valori dei residui SOLO se l'anno di registrazione in primanota, presente nell'archivio del residuo, è inferiore a quello dell'Iva.

Se nell'archivio del residuo la data di registrazione NON viene trovata sarà dato un Messaggio specifico; in questo modo l'operatore potrà inserirla nell'archivio del residuo esig. differita.

**VF27** - Totale imposta sugli acquisti/importazioni imponibili. Il valore di questo rigo è composto dalla somma di:

- IVA acquisti                      - Operazioni di sola IVA                      - IVA di aliquote non presenti sul modello
- IVA ad esigibilità differita (iva per cassa) non incassata se trascorso oltre un anno dall'operazione oppure per la perdita dei requisiti dell'iva per cassa (causa superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione)

**VF28.1** - Acquisti intracomunitari di beni. È riportata la sommatoria degli imponibili soggetti, esenti (solo codici di esenzione indicati in tabella), inerenti alle operazioni con doppio protocollo INTRACEE = “S”.

**VF28.2** - Acquisti intracomunitari di beni. È riportata la sommatoria dell'Iva riguardante gli imponibili soggetti ed indetraibili, inerenti alle operazioni con doppio protocollo INTRACEE = "S".

I codici di esenzione corrispondono a quelli della tabella di correlazione del quadro -VF- con l'esclusione del codice -**VF20**- (acquisti effettuati dai terremotati).

Nella prima colonna è riportato l'imponibile mentre nella seconda l'imposta.

**NOTA BENE:** sono esclusi gli importi delle contropartite contabili i cui conti sono stati inseriti nell'apposita tabella.

**VF28.3** - Importazioni. È riportata la sommatoria degli imponibili soggetti, esenti, indetraibili e dell'IVA riguardante i soggetti, inerenti alle operazioni con Bolle doganali (Fornitori aventi in anagrafica la partita iva IT9999999999).

I codici di esenzione corrispondono a quelli della propria tabella di correlazione. Nella prima colonna è riportato l'imponibile mentre nella seconda l'imposta.

**NOTA BENE:** sono esclusi gli importi delle contropartite contabili i cui conti sono stati inseriti nell'apposita tabella.

**VF28.4 - Imposta.** È riportata la sommatoria dell'imposta delle operazioni di importazioni di **VF26.3**.

**VF28.5** – Acquisti da San Marino con pagamento dell’IVA. Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli importi imponibili soggetti, esenti, indetraibili dei registri IVA acquisti riguardanti operazioni **SENZA** doppio protocollo dei soli fornitori con Nazionalità=R (RSM) “non privati”.

**NOTA BENE:** nell'elaborazione dei codici VF28.5 e VF28.6 sono esclusi gli importi delle esenzioni e delle contropartite contabili i cui conti/codici d'esenzione sono stati inseriti in tabella.

**VF28.6** - Acquisti da San Marino senza pagamento dell’IVA. Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli importi imponibili soggetti, esenti, indetraibili dei registri IVA acquisti riguardanti operazioni CON doppio protocollo INTRACEE = "N" dei soli fornitori con Nazionalità = R (RSM) “non privati”.

**VF29.1** - Beni ammortizzabili.- **VF29.2** - Beni strumentali non ammortizzabili. **VF29.3** - Beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi. I valori di questi tre codici sono calcolati sommando gli importi degli imponibili, sia soggetti che esenti, dal registro iva acquisti (causali FR/NR e FS/NS) relativamente ai conti contabili inseriti nelle relative tabelle (sono esclusi gli importi delle esenzioni inserite in tabella). In caso di applicazione del regime del margine (beni usati) consultare anche il paragrafo REGIME SPECIALE DEL MARGINE (BENI USATI). **Attenzione** le NS riferite ad FS di anni precedenti NON vengono considerate.

**VF29.4 - Altri acquisti e importazioni.** Il valore di questo campo è calcolato nel seguente modo: **VF25 col.1 - (VF29.1 + VF29.2 + VF29.3).**

**IVA PER CASSA (Soggetti NON Enti Pubblici)**

- **NON INCASSATA OLTRE UN ANNO DALL'OPERAZIONE**
- **PERDITA DEI REQUISITI** (causa superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione)

Questi dati sono riportati SOLO se si gestisce il residuo iva ad esigibilità differita (relativo parametro contabile “Gest. resid. iva exig. diff” impostato a “S”); se questo residuo non viene gestito si deve operare manualmente.

I codici interessati sono i seguenti:

da VF1 a VF13 (Imponibili soggetti suddivisi per aliquota Iva)

**VF24** (Operazioni anni precedenti ma con imposta esigibile nell'ANNO IVA).

**VF27** (Totale imposta sugli Acquisti )

Sono riportati i residui Imponibili ed Iva non pagati che sono stati riportati automaticamente nelle liquidazioni iva periodiche dell'ANNO dell'IVA, perché trascorso oltre un anno dall'operazione oppure per la perdita dei requisiti dell'iva per cassa. Si ricorda che questi dati fanno riferimento solo ai **Fornitori NON Enti Pubblici (relativo flag in anagrafica)** presenti nel relativo archivio e che sono rispettivamente evidenziati nella gestione dal carattere “\*” (oltre un anno) e “#” (perdita requisiti) che stanno a significare “iva forzata in liquidazione”.

Per le aliquote non presenti sul modello l'imponibile viene riportato sull'aliquota immediatamente successiva ed anche sul codice **VF24**; nel caso in cui non esista una aliquota successiva allora l'imponibile viene riportato solo sul codice **VF24** e la relativa iva viene sommata al codice **VF27** (l'elaborazione segnala queste casistiche con messaggi specifici).

Vedi esempio riportato nel quadro VE per i clienti (stessa logica ma riferita ai Fornitori).

PERDITA DEI REQUISITI (superamento volume d'affari in corso d'anno o per opzione).

Se nei parametri IVA dell'anno solare dell'IVA è stata inserita la CAUSA (V/O) ed il MESE della perdita dei requisiti (per CAUSA = 'O' Opzione il mese è fisso '12') in dichiarazione IVA vengono riportati i residui delle FS aventi una DATADOC/COMPETENZA che rientra nel seguente intervallo:

da >= 01/AAAA -1    a <= MM/AAAA

dove MM = Mese perdita requisito ed AAAA = Anno IVA (la data COMPETENZA ha PRIORITA' sulla DATADOC)

Esempio: Mese forzatura SETTEMBRE 2015.

Vengono riportati i residui delle FS con DATADOC da GENNAIO/2014 fino a SETTEMBRE/2015.

## OPERAZIONI ESENTI

**VF31** – Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali. Il valore di questo codice è calcolato sommando gli importi degli imponibili, riportati nel campo 1, e sommando gli importi dell'imposta, riportata nel campo 2, relativi ai conti inseriti nella tabella, dai registri IVA acquisti.

**Da VF34.1 a VF34.8** – Dati per il calcolo della percentuale di detrazione. Il valore di questi campi si ottiene elaborando le registrazioni effettuate con causale "FE", "CO" ed "NE" i cui codici d'esenzione sono stati inseriti in tabella. Questi valori sono riportati nel rigo SOLO in presenza di operazioni esenti indicate al rigo **VE33** (Operaz. Esenti Art.10).

***NOTA BENE:** per quanto riguarda i rigi **VF34.3** e **VF34.4** vengono esclusi dall'elaborazione i conti contabili inseriti nella relativa tabella. Nel rigo **VF34.6** sono invece elaborate anche registrazioni con causale "FR" ma limitatamente alle righe di castelletto con saldo avere i cui codici di esenzione sono stati inseriti in tabella.*

**VF36** - IVA detraibile ai sensi dell'art.19, comma 5 bis. Il valore di questo codice è calcolato sommando gli importi delle imposte, relative agli acquisti i cui conti sono stati indicati in tabella.

## VENTILAZIONE

Se sul modello non è presente l'aliquota IVA da utilizzare in fase di ventilazione, è possibile indicare tale percentuale digitando il comando Vent. Diff. [F3], sul campo aliquota all'interno della registrazione di primanota.

Esempio di una fattura d'acquisto con aliquota al 12 (non presente sul modello IVA) da ventilare al 22 (aliquota presente sul modello):

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001	ESSEDI	150,26A		
702.00001	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	134,16D		

Alq.	Imponibile	Imposta
.12	134,16	16,10

Alq.iva ventilazione differita
.22

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
0,00	0,00	0,00

## IMPRESE AGRICOLE

La sezione viene elaborata solo per le aziende di tipo Agricolo (relativo parametro iva impostato a "S").

Nel caso in cui nel corso dell'anno d'imposta non sono state compiute operazioni di vendita, l'elaborazione imposta la "X" nel campo "Nessuna operazione di vendita" in calce alla sezione 3-B del VF. Il programma verifica la presenza di tale situazione controllando che il VE sia completamente vuoto e che nei parametri attività IVA definiti nell'Anagrafica Azienda il relativo parametro sia impostato a "S".

**VF38** - Totale operazioni imponibili diverse. Il valore di questo codice è calcolato sommando imponibili e imposte delle fatture e note di addebito di vendita (FE - NE) aventi aliquote IVA non precedute dal carattere # (operazioni non agricole) o dal carattere \* (operazioni agricole connesse occasionali).

**Da VF39 a VF49** - Operazioni imponibili agricole di cui sez. 1 e 2 quadro VE. Il valore di questi campi è calcolato riportando gli imponibili delle operazioni agricole suddivisi per aliquota di compensazione.

***NOTA BENE:** trattasi di operazioni già comprese nel quadro VE, sezione 1 e 2.*

**VF53** - IVA detraibile imputata alle operazioni di cui **VF38**. Il valore di questo codice è calcolato sommando l'imposta delle fatture e note ricevute (FR - NR) aventi aliquota IVA non preceduta dal carattere "#" (operazioni non agricole).

**VF54** - Importo detraib. per cessioni di cui art.8,let.a)b),38 quater e 72. Il valore di questo codice è dato dall'"IVA TEORICA" calcolata sulle FE-NE aventi come contropartita conti che hanno sull'anagrafica l'aliquota di compensazione e registrate con codici di esenzione IVA che hanno nel primo carattere la lettera "G".

## REGIME SPECIALE DEL MARGINE (BENI USATI - PROSPETTO B -)

Per tutte le aziende che nei parametri attività iva hanno il campo “Gestione beni usati” impostato ad “A” (analitico) o “G” (globale), in fase di elaborazione della dichiarazione Iva il programma, dopo aver elaborato l’archivio beni usati (da menù, che si attiva dopo aver impostato il parametro contabile, Contabilità-Beni usati), compila il prospetto riepilogativo (prospetto “B”); invece per la compilazione di tale prospetto, nel caso in cui il campo “Gestione beni usati” sia impostato a “F” (forfetario), il programma in fase di elaborazione legge esclusivamente i movimenti della primanota.

**NOTA BENE:** i dati dei beni usati presenti in primanota NON sono considerati per il margine analitico e globale.

Questo prospetto è richiamabile dai quadri VE e VF tramite il pulsante Prospetto B Beni usati [F7]. Lo stesso pulsante attiva anche la gestione del prospetto “C”.

Il risultato del calcolo dei prospetti “B” e “C” è riportato nel **quadro VE**.

La compilazione del Prospetto B-C comporta la barratura automatica del **VF30 col.2**.

Nel **VF18.1** vengono riportati i costi relativi alle operazioni rientranti nel regime del margine, sostenuti dai soggetti che applicano il metodo analitico e da quelli che applicano il metodo globale. Questi costi vengono anche sommati al rigo **VF29.3** (Beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi).

**NOTA BENE:** i codici iva dei beni usati NON devono essere inseriti nelle tabelle di correlazione (sono gestiti automaticamente dal programma).

### PROSPETTO -B- SEZ.1 - METODO ANALITICO DEL MARGINE

**Cod.1** – Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati. Viene riportato l’ammontare complessivo dei movimenti di tipo “V” (vendita) al lordo dell’imposta, registrati con qualsiasi codice IVA (U04, U10, U22, U98, U99), imponibili e non, indipendentemente dal margine. Si ricorda che nella liquidazione Iva periodica sono riportate solo le vendite aventi un margine positivo, quelle senza margine NON sono considerate, a differenza di quanto avviene nel rigo 1.

**Cod.2** – Margini lordi relativi ad operazioni imponibili. Viene riportato il totale del margine lordo delle operazioni imponibili (ricavato come da liquidazione periodica, ma su base annua). I margini, al netto dell’IVA, sono invece elaborati nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote (righe da **VE20** a **VE23**) e la relativa IVA è riportata in **VE26**.

**Cod.3** – Margini relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo **VE30**). Viene riportato il totale del margine lordo delle operazioni NON imponibili del SOLO codice U98 (ricavato come da liquidazione periodica, ma su base annua).

Esempio: Estratto di un prospetto di liquidazione dei beni usati METODO ANALITICO

- OPERAZIONI IMPONIBILI CON MARGINE -					
C.Iva	Tot.Cessioni	Costi	Marg.Lordo	Marg.Netto	IVA
U22	22.200,00	10.000,00	12.200,00	10.000,00	2.200,00
U10	2.100,00	1.000,00	1.100,00	1.000,00	100,00
U04	204,00	100,00	104,00	100,00	4,00
TOTALI	24.504,00	11.100,00	13.404,00	11.100,00	2.304,00

- OPERAZIONI NON IMPONIBILI CON MARGINE -			
C.Iva	Tot.Cessioni	Costi	Marg.Lordo
U98	150,00	105,00	45,00
U99	5.000,00	105,00	4.895,00

CESSIONI SENZA MARGINE: 1.000

**NOTA BENE:** le cessioni senza margine non sono presenti nel prospetto della liquidazione.

L’elaborazione riporta i seguenti valori nel prospetto B e nel quadro VE:

**Cod.1** = 29.654 (24.504 + 150 + 5000)

**Cod.2** = 13.404

**Cod.3** = 45

**VE20** = 100

**VE22** = 1.000

**VE23** = 10.000

**VE26** = 2.304

In caso di applicazione del **Metodo Analitico**, nel campo **VF18.1** (campo immissione/elaborazione) l’elaborazione riporta, oltre ai dati normalmente elaborati, la sommatoria di tutte le operazioni d’acquisto registrate con tipo movimento “A” ed “M” (codice IVA “U00”).

**NOTA BENE:** si ricorda che i dati vengono prelevati dall’apposito archivio riservato ai beni usati e non dalla primanota.

### PROSPETTO -B- SEZ.2 - METODO GLOBALE DEL MARGINE

**Cod.10** – Corrispettivi al lordo dell’Iva suddivisi per aliquota. Viene riportato l’ammontare complessivo dei movimenti imponibili di tipo “V” (vendita) al lordo dell’Iva, registrati con i codici Iva U04, U10, U22. I valori sono riportati suddivisi per aliquote.

**Cod.11** – Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili. Viene riportato l’ammontare complessivo dei movimenti non imponibili di tipo “V” (vendita) registrati con codice Iva U98 e U99.



**Cod.12** – Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine. Viene riportato l'ammontare complessivo dei movimenti di tipo "A" (Acquisti) e "M" (Manutenzioni) registrati con il codice Iva U00. Il valore viene decurtato dei costi origine dei beni esportati. Questi costi si trovano in un campo specifico dei movimenti di tipo "V" (vendite).

**Cod.13** – Margine negativo dell'anno precedente (prospetto B – beni usati rigo c16 della dichiarazione anno precedente). Questo valore viene recuperato con il programma di aggiornamento archivi IVA che viene eseguito ogni anno.

**Cod.16** – Margine lordo suddiviso per aliquote. Viene riportato il totale del margine lordo relativo ad ogni aliquota U04, U10 e U22 indicato nel rigo C10.

**Cod.17** – Margine relativo ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo **VE30**). Viene riportato il totale del margine lordo delle operazioni NON imponibili del SOLO codice U98 (ricavato come da liquidazione ma su base annua).

Esempio: estratto di un'operazione di vendita relativa ad una esportazione (Codice Iva U98 o U99) su cui si deve inserire (tasto F5) il valore del costo origine che deve essere detratto nel calcolo del Rigo **12**.

```

      IMMISSIONE / REVISIONE OPERAZIONE BENE USATO (G)
Codice del bene: U1
Descrizione.....: ven.10%

Data.....: 01/10/2005      Operazione
Unita di mis.: nr          Tipo A/M/V: V Vendita
Importo EuR.:              50,00      Quantita'.: 1
Note.....:                  Cod.Iva....: U98      B.Usat.NI PL

```

**Costo bene esportato EuR: 20,00**

#### Estratto di un prospetto di liquidazione dei beni usati METODO GLOBALE:

PROSPETTO PER LA LIQUIDAZIONE REGIME GLOBALE					
- OPERAZIONI IMPONIBILI -					
C.Iva	Tot.Cessioni	Percentuali	Marg.Lordo	Marg.Netto	IVA
U22	100,00	50,00 %	40,00	32,78	7,22
U10	50,00	25,00 %	20,00	18,18	1,82
U04	50,00	25,00 %	20,00	19,23	0,77
TOTALI	200,00		80,00	70,19	9,81
- OPERAZIONI NON IMPONIBILI-					
C.Iva	Tot.Cessioni	Costi	Marg.Lordo		
U98	120,00	110,00	10,00		
U99	120,00	50,00	70,00		
- DETERMINAZIONE MARGINE COMPLESSIVO LORDO DEL PERIODO -					
TOTALE Cessioni	PERIODO (+)	200,00			
TOTALE COSTI	PERIODO (-)	170,00			
TOTALE COSTI BENI ESPORTATI	(-)	-160,00			
MARGINE NEGATIVO PRECED.	(-)	110,00			
MARGINE COMPLESSIVO LORDO		80,00			

L'elaborazione riporta i seguenti valori nel prospetto B:

**Cod.10 (4)= 50**

**Cod.10 (10)= 50**

**Cod.10 (22)=100**

**Cod.11 = 240 (120 + 120)**

**Cod.16 (4)=20** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE20** e l'IVA in **VE26**

**Cod.16 (10)=20** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE22** e l'IVA in **VE26**

**Cod.16 (22)=40** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE23** e l'IVA in **VE26**

**Cod.17 = 10**

#### **PROSPETTO -B- SEZ.3 - METODO FORFETTARIO DEL MARGINE**

**Cod.20** – Corrispettivi al lordo dell'Iva suddivisi per aliquota. Viene riportato l'ammontare complessivo dei movimenti imponibili da primanota al lordo dell'Iva, registrati con i codici Iva U04, U10, U22. I valori sono riportati suddivisi per aliquote.

**Cod.21** – Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili. Viene riportato l'ammontare complessivo dei movimenti non imponibili da primanota registrati con codice Iva U98 e U99.

**Cod.22** – Margine lordo suddiviso per aliquote. Viene riportato il totale del margine lordo relativo ad ogni aliquota U04, U10 e U22 indicato nel rigo C20. I margini, al netto dell'IVA, sono invece elaborati nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote (righe da **VE20** a **VE23**) e la relativa IVA è riportata in **VE26**

**Cod.23** – Margine relativo ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo **VE30**). Viene riportato il totale del margine lordo delle operazioni NON imponibili del SOLO codice U98.

Esempio: Estratto di un prospetto di liquidazione dei beni usati METODO FORFETTARIO

- OPERAZIONI IMPONIBILI CON MARGINE -					
C.Iva	Tot.Cessioni	% Forfetiz.	Marg.Lordo	Marg.Netto	IVA
U04	15.000,00	25,00%	3.750,00	3.605,77	144,23
U10	6.000,00	50,00%	3.000,00	2.727,27	272,73
U22	11.000,00	60,00%	6.600,00	5.409,84	1.190,16
TOTALI	32.000,00		13.350,00	11.742,88	1.607,12

- OPERAZIONI NON IMPONIBILI -

C.Iva	Tot.Cessioni	% Forfetiz.	Marg.Lordo
U98	7.000,00	50,00%	3.500,00
U99	9.000,00	60,00%	5.400,00

L'elaborazione riporta i seguenti valori nel prospetto B e nel quadro VE:

**Cod.20 (4)= 15.000**

**Cod.20 (10)= 6.000**

**Cod.20 (22)= 11.000**

**Cod.21 = 16.000 (7.000 + 9.000)**

**Cod.22 (4)= 3.750** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE20** e l'IVA in **VE26**

**Cod.22 (10)= 3.000** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE22** e l'IVA in **VE26**

**Cod.22 (22)= 6.600** L'imponibile ricavato per scorporo in **VE23** e l'IVA in **VE26**

**Cod.23 = 3.500**

## PROSPETTO -A- AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART.74-TER)

Le aziende soggette all'art.74-ter (agenzie viaggi) determinano il risultato IVA secondo il metodo "base da base". Per tutte le aziende che nei parametri attività iva hanno il campo "Gestione art.74 ter" impostato ad "S", in fase di elaborazione della dichiarazione Iva il programma, dopo aver elaborato tutte le registrazioni contabili e in particolare quelle in cui sono stati utilizzati i codici di esenzione "art.74 ter", compila il prospetto riepilogativo (prospetto "A"). Il prospetto che si presenta è lo stesso che viene riportato nella liquidazione periodica di Passepartout, a differenza di questo però i dati che vengono considerati sono quelli di tutto l'anno.

**NOTA BENE:** i codici Articolo 74-ter non devono essere riportati nelle tabelle di correlazione (sono gestiti automaticamente dal programma).

Codici Articolo 74 Ter					
Cod.	Descrizione	Descrizione sui registri	Reg	Natura	SpeseBol
T74,1	74t Intra UE	Ricavi servizi/prestazioni interamente nella UE	CV	N5	
T74,2	74t Extra UE	Ricavi servizi/prestazioni interamente fuori UE	CV	N5	S
T74,3	74t Misti	Ricavi servizi/prestazioni misti nella UE	CV	N5	
T74,4	74t Intra UE	Costi servizi/prestazioni interamente nella UE	A	N5	
T74,5	74t Extra UE	Costi servizi/prestazioni interamente fuori UE	A	N5	
T74,6	74t Misti UE	Costi servizi/prestazioni misti nella UE	A	N5	
T74,7	74t Mis.NoUE	Costi servizi/prestazioni misti fuori UE	A	N5	
-- CODICI PER REGISTRAZIONE AUTOFATTURE EX ART.74ter,comma 8 (No Liq) ---					
T74,8	Prov.al 20%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T74,9	Prov.non Imp	Prov.Agenzia non imponibile,Art.9 ,comma 7 bis	CV	N3,4	S
T75,1	Prov.al 10%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T75,2	Prov.al 21%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	
T75,3	Prov.al 22%	Prov.Agenzia iva da non contab.Art.74ter,comm.8	CV	N6,9	

**COD.1/A** - Corrispettivi interamente nella UE. Il valore di questo codice e' calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva T74,1.

**COD.2/A** - Corrispettivi interamente fuori UE. Il valore di questo codice e' calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva di T74,2.

**COD.3/A** - Corrispettivi misti. Il valore di questo codice e' calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva T74,3.

**COD.1/B** - Costi interamente nella UE. Il valore di questo codice è calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva T74,4.

**COD.2/B** - Costi interamente fuori UE. Il valore di questo codice è calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva T74,5.

**COD.3/B** - Costi misti . Il valore di questo codice è dato dalla somma di COD.5/B e COD.6/B

**COD.5/B** - Costi misti per la parte UE. Il valore di questo codice è calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva T74,6.

**COD.6/B** - Costi misti per la parte fuori UE. Il valore di questo codice è calcolato sommando le operazioni registrate con il codice di esenzione iva. T74,7.

In questo prospetto viene riportato anche il valore degli acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi dei regimi agevolati di cui il regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori di cui all'articolo 27 del decreto legge 98 del 2011 e il regime forfetario di cui all'art.



I commi da 54 a 89 della Legge n. 190 del 2014. Questi fornitori hanno impostato nella propria anagrafica il campo “Regime Agevolato” = “Superminimo” o “Regime Agevolato” = “Forfettari 2015” ed eventualmente il campo data “Fino a” (data fino a cui il fornitore può usufruire dell’agevolazione). L’elaborazione considera le FR-NR effettuate nell’anno da questi fornitori la cui data documento risulti inferiore o uguale alla data immessa nel campo “Fino a (se tale data è vuota sono considerate tutte le FR/NR dell’anno). Questo importo viene riportato nel campo **“Di cui regimi agevolati”** nella colonna Costi.

I costi vengono poi riportati nel quadro VF come segue:

**VF18.1** campo [Prospetto A] = **Totale dei Costi** detratto dell’importo presente nel campo **“di cui soggetti art.27”**

**VF19** campo [Prospetto A] = Importo presente nel campo **“di cui soggetti art.27”**

## REGIMI IVA SPECIALI (Riporto dati nei quadri VE e VF)

Parametri attività iva:

Regime iva: C = Agricole connesse non occasionali  
1 = Agriturismo regime forfetario  
2 = Agriturismo/ Enoturismo iva normale  
3 = Attività legge 398/91  
4 = Enti No Profit (Iva Normale)  
5 = Enoturismo regime forfetario

### OPERAZIONI REGIMI IVA AGRICOLI (operazioni con aliquota iva “\*\*”)

Sono interessate le seguenti aziende in base all'impostazione del campo “regime iva” presente nei parametri iva dell'azienda o della sottoazienda:

Aziende AGRICOLE REGIME SPECIALE campo “Regime iva = S

Azienda Art.36 con una attività “S” ed una “C” (Connessa non occasionali)

Azienda Art.36 con una attività “S” ed una “1” (Agriturismo)

Azienda Art.36 con una attività “S” ed una “5” (Enoturismo)

**NOTA BENE:** Le attività iva “C”, “1” e “5” richiedono obbligatoriamente un'azienda Art. 36 (non sono aziende singole).

### CASO 1 - AZIENDA AGRICOLA “S”

#### OPERAZIONI ATTIVE (Vendite)

**Quadro VE** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FE/NE e dei CO/RI/RF (se al lordo viene eseguito lo scorporo) dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”, distinta per singola aliquota, nei rigli del quadro VE dal codice **VE20** al **VE23** (come per le aliquote normali). L'iva viene riportata nel codice **VE26**. Questi importi vengono riportati anche nel quadro VF al codice **VF62** come sotto riportato.

**VF62** – Operaz. occasionali rientranti nel regime prev.dall'art.34-bis per le attiv. agricole connesse. Viene riportata la sommatoria delle FE/NE e dei CO/RI/RF (se al lordo viene eseguito lo scorporo) dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*\*” suddividendoli per totale imponibile ed iva.

#### OPERAZIONI PASSIVE (Acquisti)

**VF18.1** - Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali. Viene riportata la sommatoria delle FR/NR del solo imponibile dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”.

Il calcolo della dichiarazione Iva esegue la riduzione al 50 % dell'imposta indicata al rigo **VF62**.

### CASO 2 - AZIENDA ART.36 CON UNA ATTIVITA' “S” ED UNA “C” (CONNESSA NON OCCASIONALI)

- ATTIVITÀ DI TIPO “S” deve essere sempre presente. L'elaborazione si comporta come sopra descritto per la singola azienda.
- ATTIVITÀ DI TIPO “C” (Connessa non occasionale) **Rigo VF30 campo 7** viene marcato quando viene importata l'elaborazione.

**Quadro VE** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FE/NE e dei CO/RI/RF (se al lordo viene eseguito lo scorporo) dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”, distinta per singola aliquota, nei rigli del quadro VE dal codice **VE20** al **VE23** (come per le aliquote normali). L'iva viene riportata nel codice **VE26**.

**Quadro VF** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FR/NR con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”, distinta per singola aliquota (come per le aliquote normali). L'iva viene riportata nel codice **VF27**.

Il calcolo dell'Iva nel modulo dell'attività di tipo “C” esegue la riduzione dell'iva a debito del 50% in quanto viene marcato il **campo 7 del rigo VF30**.

### CASO 3 - AZIENDA ART.36 CON UNA ATTIVITA' “S” ED UNA “1” (AGRITURISMO)

- ATTIVITÀ DI TIPO “S” deve essere sempre presente. L'elaborazione si comporta come sopra descritto per la singola azienda/attività.
- ATTIVITÀ DI TIPO “1” (Agriturismo) **Rigo VF30 campo 4** viene marcato quando viene importata l'elaborazione.

**Quadro VE** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FE/NE e dei CO/RI/RF (se al lordo viene eseguito lo scorporo) dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”, distinta per singola aliquota, nei rigli del quadro VE dal codice **VE20** al **VE23** (come per le aliquote normali). L'iva viene riportata nel codice **VE26**.

**Quadro VF** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FR/NR con aliquota preceduta dal carattere “\*\*”, distinta per singola aliquota (come per le aliquote normali). L'iva viene riportata nel codice **VF27**.

Il calcolo dell'Iva nel modulo dell'attività di tipo “1” esegue la riduzione dell'iva a debito del 50% in quanto viene marcato il **campo 4 del rigo VF30**.

### CASO 4 - AZIENDA ART.36 CON UNA ATTIVITA' “S” ED UNA “5” (ENOTURISMO)

- ATTIVITÀ DI TIPO “S” deve essere sempre presente. L'elaborazione si comporta come sopra descritto per la singola azienda/attività.
- ATTIVITÀ DI TIPO “5” (Enoturismo) **Rigo VF30 campo 9** viene marcato quando viene importata l'elaborazione.

**Quadro VE** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FE/NE e dei CO/RI/RF (se al lordo viene eseguito lo scorporo) dei castelletti con aliquota preceduta dal carattere “\*”, distinta per singola aliquota, nei righi del quadro VE dal codice **VE20** al **VE23** (come per le aliquote normali). L’iva viene riportata nel codice **VE26**.

**Quadro VF** – Viene riportata la sommatoria degli imponibili delle FR/NR con aliquota preceduta dal carattere “\*”, distinta per singola aliquota (come per le aliquote normali). L’iva viene riportata nel codice **VF27**.

Il calcolo dell’Iva nel modulo dell’attività di tipo “1” esegue la riduzione dell’iva a debito del 50% in quanto viene marcato il campo **9** del rigo **VF30**.

#### **OPERAZ. REGIME IVA ATTIVITA’ “3” LEGGE 398 (OPERAZIONI CON ALIQUOTA IVA “\*\*”)**

Per questo tipo di regime tutti i castelletti, sia degli ACQUISTI che delle VENDITE, con aliquota iva preceduta del carattere “\*” NON vengono considerati, per il resto si comporta come una azienda normale.

#### **OPERAZ. REGIME IVA ATTIVITA’ “4” ENTI NO PROFIT IVA NORMALE**

Il comportamento è identico ad una azienda normale (si ricorda che le aliquote con “\*” NON sono ammesse).

**QUADRO -VJ-**

**Per la determinazione dei valori dei codici di questo quadro sono considerate SOLO le operazioni d'acquisto registrate con il DOPPIO PROTOCOLLO (vengono elaborati sia gli imponibili che le imposte). Tali operazioni sono già incluse nel quadro VF ma non nel quadro VE.**

**In tutti i codici del quadro NON vengono riportati gli imponibili "non assoggettati ad iva" (in pratica gli esenti da iva).**

L'elaborazione verifica il 'Tipo operazione reverse charge' impostata nel castelletto iva e trasferisce gli imponibili nella colonna 1 del presente quadro, seguendo la seguente tabella di correlazione:

Tipo operazione reverse charge	Descrizione	Rigo
1	Acq. beni da Vaticano e da RSM-art.71,c.2	VJ1
2	Estraz. beni da depos.IVA(art.50-bis,c.6,D.L.331/93)	VJ2
3	Acq. beni e servizi da sogg. non residenti art.17,c.2	VJ3
4	Operazioni di cui all'art.74, comma 1, lettera e)	VJ4
5	Prov.v.corrisp.da ag.viaggio a intermed. art.74ter,c.8	VJ5
6	Acq. all'interno di beni di cui art.74, commi 7-8	VJ6
7	Acq. interni oro industr. e argento puro (art.17,c.5)	VJ7
8	Acq. oro da investimento imponib.opzione (art.17,c.5)	VJ8
9	Acq. IntraCee di beni (inclusi oro,argento,rottami)	VJ9
10	Import. beni senza pagamento IVA in dogana (art.70,c.6)	VJ10
11	Import. oro indust./arg. senza pag.IVA dogana(art.70,c.5)	VJ11
13	Acq. servizi da subappaltat. in edilizia(art.17,c.6,l.a)	VJ12
14	Acquisti di fabbricati (art.17,c.6,lett.a-bis)	VJ13
15	Acquisti di telefoni cellulari (art.17,c.6,lett.b)	VJ14
16	Acquisti di prodotti elettronici (art.17,c.6,lett.c)	VJ15
17	Acq. serv.comparto edile/sett.connes(art.17,c.6,l.a-ter)	VJ16
18	Acq. beni/serv.energet.(art.17,c.6,l.d-bis,d-ter,d-quat)	VJ17
19	Acq. di pubbliche amministraz.titol. part.IVA art.17-ter	VJ18

Le operazioni con codice 251 non sono trasferite e l'elaborazione segnala questo casistica con messaggi specifici simili al seguente in cui sono riportati i riferimenti dell'operazione:

*Tipo operazione reverse charge uguale a 251, Acq.Prot.1 reg.31/12/21 castelletto iva non riportato mod.(VJ)*

Se 'il tipo operazione reverse charge' non è indicato, l'elaborazione segnala la casistica con messaggi specifici simili al seguente in cui sono riportati i riferimenti dell'operazione:

*Tipo operazione reverse charge non indicato, Acq.Prot.9 reg.31/12/21*

in questo caso il documento è riportato in nei righe del VJ con le seguenti modalità:

**VJ1** - Acquisti **BENI** provenienti da Città del Vaticano e da RSM art.71,c.2 (inc.oro industriale,argento puro e beni art.74,c.7-8). Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR) registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "R"SM e "V"aticano.

**Sono escluse le operazioni i cui conti sono stati inseriti nella tabella VJ1-VJ9 (conti SERVIZI da escludere sia per fornitori Rsm/Vaticano che Intracomunitari, le operazioni di questi conti vengono inserite in VJ3. In pratica i conti NON presenti in questa tabella sono i beni).**

**VJ3** - Acquisti **BENI e SERVIZI** da soggetti non residenti Art.17,c.2.

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR) registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi Nazionalità:

**"E"stero** (triangolazioni in cui il promotore è un soggetto ExtraCee e gli altri due soggetti sono italiani)

**"C"EE** (triangolazioni in cui il promotore è un soggetto comunitario e gli altri due soggetti sono italiani)

**"I"talica.**

Sono inoltre incluse le operazioni relative ai codici VJ1 e VJ9 i cui conti sono stati inseriti nella tabella in corrispondenza di VJ1-VJ9 (acquisti di SERVIZI da Rsm/ Vaticano ed Intracomunitari).

**VJ6 – Acquisti interni di beni art.74,c.7 e 8.**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ7 – Acquisti interni di oro industriale e argento puro(art.17,c.5).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ8 - Acquisti oro da investimento imponibile per opzione(art.17,c.5).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ9 – Acquisti intracomunitari beni (incluso oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero, telefoni cellulari e microprocessori). Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "S" i cui conti NON sono stati inseriti nella tabella VJ1-VJ9(conti SERVIZI da escludere sia per fornitori Rsm/Vaticano che Intracomunitari, le operazioni di questi conti vengono inserite in VJ3. In pratica i conti NON presenti in questa tabella sono i beni).**

**VJ10 - Importazioni di beni di cui art.74, c.7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art.70, comma 6).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori con P.IVA = IT9999999990 (Autobolla doganale/Bolla doganale integrata), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ11 - Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art.70,c.5).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori con P.IVA = IT9999999990 (Autobolla doganale/Bolla doganale integrata), relativamente ai conti inseriti in tabella

**VJ12 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art.17 c.6).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ13 - Acquisti fabbricati strumentali imponib. per opz. (art.17, comma 6 lett. a-bis)**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ14 – Acquisti di telefoni cellulari (art 17, comma 6 lett.b).**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ15 – Acquisti di prodotti elettronici (art 17, comma 6 lett.c)..**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ16 – Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art 17, comma 6 lett.a-ter)..**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ17 – Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art 17, comma 6 lett.d-bis, d-ter e d-quater)..**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**VJ18 – Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter..**

Il valore di questo codice è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti e indetraibili di tutte le fatture (FR) e note d'accredito (NR), registrate con doppio protocollo INTRACEE = "N" dei fornitori aventi nazionalità "I" talia e P.IVA diversa da IT9999999990 (bolla doganale), relativamente ai conti inseriti in tabella.

**NOTA BENE:** i conti inseriti in Tabella devono essere distinti per ogni rigo. ES: il conto 701.00001 se inserito nel rigo VJ8 non può essere inserito negli altri righi della tabella.

## QUADRO -VM

Nel quadro VM vengono riportati i versamenti immatricolazioni auto UE prelevandoli dalle liquidazioni periodiche.

L'elaborazione riporta, nei campi da VM1 a VM12, l'importo presente nel campo "IVA immatric. Auto UE" delle liquidazioni periodiche.

Se l'azienda è in multiattività articolo 36 (sia con sottoaziende che con azienda Madre e aziende Figlie) il quadro non viene elaborato e la sua compilazione è manuale.

## QUADRO -VL-

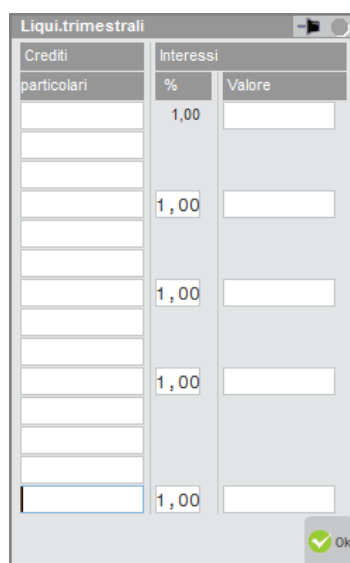
**VL8 Col. 1** – Credito risultante dalla dichiarazione per il **2021** (VX5). Il valore viene riportato automaticamente dal programma di aggiornamento; in caso di prima installazione deve essere inserito manualmente.

**VL9** – Credito risultante dalla dichiarazione per il **2021** compensato nel modello F24. Viene riportata la sommatoria degli utilizzi del codice tributo 6099 a credito avente periodo di riferimento **2021**, sono esclusi gli utilizzi di tipo “in liquidazione”. Le elaborazioni eseguite sulle aziende esterne riportano la somma dei crediti iva utilizzati da queste aziende a cui vengono poi sommati, in fase di import sulle relative aziende presenti nello studio, anche i crediti iva utilizzati dallo studio per le pratiche di queste aziende.

**VL20** – Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2). Viene riportata la sommatoria dei valori immessi nel campo “Cr. chiesto a rimborso” durante le liquidazioni periodiche. Digitando il pulsante Importi memorizz. [F7] sul campo “Cr. chiesto a rimborso” viene visualizzato il dettaglio mensile dei crediti richiesti a rimborso nell’anno.

**VL22** – Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del **2022** compensato nel modello F24. Viene riportata la sommatoria degli utilizzi dei codici tributo a credito 6036, 6037 e 6038 aventi periodo di riferimento **2022**. Le elaborazioni eseguite sulle aziende esterne riportano la somma dei crediti iva utilizzati da queste aziende a cui vengono poi sommati, in fase di import sulle relative aziende presenti nello studio, anche i crediti iva utilizzati dallo studio per le pratiche di queste aziende.

**VL23** - Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali. Viene riportata, dalle Liquidazioni periodiche IVA, la sommatoria degli interessi presenti nella finestra del prospetto liquidazioni attivabile con il comando Crediti/interessi [F5].



Crediti particolari	Interessi %	Valore
	1,00	
	1,00	
	1,00	
	1,00	
	1,00	

**VL27** - Credito imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche compreso credito utilizzato per l’acconto. Viene riportata, dalle Liquidazioni periodiche IVA, la sommatoria dei crediti presenti nella finestra del prospetto liquidazioni attivabile con il comando Crediti/interessi [F5].

**VL30 col.2** – IVA periodica dovuta. Viene riportata dalle Comunicazioni Liquidazioni periodiche IVA la sommatoria degli importi indicati nella colonna 1 del rigo VP14 relative al 2022 (solo valori superiori al limite minimo di versamento), a cui viene sommato il valore di VP13. In caso di compilazione del quadro VH a seguito di comunicazioni periodiche omesse o errate, viene invece riportata la sommatoria degli importi a debito presenti nel quadro VH. La compilazione del quadro VH è manuale, perché richiesta solo in caso di rettifica di quanto trasmesso nelle Comunicazioni Liquidazioni periodiche IVA. Il rigo VL30 colonna 2 è forzabile con apposito campo di forzatura, qualora venga aggiornato con i valori provenienti dal quadro VH.

**VL30 col.3** – IVA periodica versata. Viene riportata la sommatoria dei versamenti IVA presenti nelle deleghe F24 aventi codici tributo da 6001 a 6012, da 6031 a 6034, 6013, 6035, da 6720 a 6727 e periodo di riferimento **anno IVA**. I versamenti sono considerati effettuati **solo se le relative deleghe sono marcate in definitivo (parametro “Stampa/Invio definitivo” S/B/T)**; sono escluse le deleghe in stato sospeso/annullato e quelle aventi la ricevuta di pagamento dell’invio telematico in stato “RESPINTA”. Le elaborazioni eseguite sulle aziende esterne riportano la somma dei debiti Iva versati da queste aziende a cui vengono poi sommati, in fase di import sulle relative aziende presenti nello studio, anche i debiti Iva versati dallo studio per le pratiche di queste aziende.

**QUADRO -VP-**

Il quadro è elaborato se nel frontespizio della Comunicazione Liquidazione Periodica del IV trimestre, il campo “Comunicazione definitiva” è impostato su “Invio in Dichiarazione”.

I dati importati sono gli stessi presenti nel/nei quadro/i VP della Comunicazione Liquidazione Periodica IVA del IV trimestre.

**QUADRO -VT-**

**VT1 col. 5 e 6** – Operazioni imponibili verso soggetti IVA e relativa imposta. Il valore di questi codici è calcolato sommando tutti gli imponibili soggetti (col.5) e la relativa iva (col.6) di tutte le FE/NE/PS/RF dei clienti con Partita Iva.

***NOTA BENE:** in presenza di una dichiarazione IVA Art.36 il programma imposta la possibilità di forzare i campi VT1 col. 5 e 6 perché vengono riportati in automatico dal prospetto “Dati Modulo (F7)” presenti nella prima pagina dei moduli delle singole Figlie.*

**IVA PER CASSA (Soggetti NON Enti Pubblici)**

- **NON INCASSATA OLTRE UN ANNO DALL’OPERAZIONE**
- **PERDITA DEI REQUISITI (causa superamento volume d’affari in corso d’anno o per opzione)**

Questi dati sono riportati solo se si gestisce il residuo iva ad esigibilità differita (relativo parametro contabile “Gest. resid. iva esig. diff” impostato a “S”); se questo residuo non viene gestito si deve operare manualmente.

Nei codici **VT1 col. 5 e 6**, per i clienti con Partita Iva vengono riportati i residui Imponibili ed Iva non pagati che sono stati riportati automaticamente nelle liquidazioni iva periodiche dell’ANNO dell’IVA. Si ricorda che questi dati fanno riferimento solo ai **clienti NON Enti Pubblici (relativo flag in anagrafica)** presenti nel relativo archivio (residui FS) e che sono rispettivamente evidenziati nella gestione dal carattere “\*” (oltre un anno) e “#” (perdita requisiti) che stanno a significare “iva .forzata in liquidazione”.

**Da VT2 a VT22** – Se in Anagrafica Azienda “Dati Generali Attività” è stato impostato il campo “Regione punti vendita iva”, da indicare solo nel caso in cui tutti i punti vendita dell’azienda siano situati in una regione, vengono riportati automaticamente i relativi valori dei codici VT1 col.3 e VT1 col.4.

**QUADRO -VX-****PROSPETTO ALIQUOTA MEDIA**

**SEZIONE BENI AMMORTIZZABILI TOTALE IVA ACQUISTI** - Il valore di questo campo si ottiene sommando l’imposta relativa ai conti inseriti nella tabella in corrispondenza del rigo **VF29 col.1** dai registri IVA acquisti.

**SEZIONE BENI AMMORTIZZABILI TOTALE VENDITE** Imponibile e Imposta - Il valore di questi campi si ottiene elaborando le registrazioni effettuate con causale "FE" e "NE" i cui conti sono stati inseriti in tabella in corrispondenza del rigo **VE40** (esclusi i passaggi interni). Dall’elaborazione vengono esclusi gli importi delle esenzioni inserite in tabella.

**CALCOLI**

Vengono eseguiti tutti gli arrotondamenti all'unità di Euro e successivamente sono sviluppati i calcoli relativi ai vari quadri.



# IMMISSIONE/REVISIONE MODELLO

Permette di completare manualmente o variare i quadri del modello.

Si può eseguire azienda per azienda, oppure dall'azienda STD in modo multi aziendale, richiamando con la sigla desiderata.

Periodo 2023 - Azienda SFD - Ragione Sociale: prova menù SFD - 01/01/2024 prova menù

Cerca nell'elenco	Quadro	Stato
1	Dati anagrafici - Quadri compilati	● Quadro presente
2	Note dello studio	
3	Quadro VA - Informazioni sull'attività	● Quadro presente
4	Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati	
5	Quadro VD - Cessione del credito IVA (Art.8 D.L. n.351/2001)	
6	Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	
7	Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	● Quadro presente
8	Quadro VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	
9	Quadro VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche	
10	Quadro VM - Versamenti immatricolazione auto UE	
11	Quadro VK - Società controllanti e controllate	
12	Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	
13	Quadro VQ - Versamenti periodici omessi	
14	Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	● Quadro presente
15	Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	
16	Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA	
17	Quadro VX - Determinazione dell'IVA da versare o a credito	● Quadro presente
18	Quadro VO - Opzioni	
19	Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	
20	Quadro VS - IVA26 PR	
21	Quadro VV - IVA26 PR	
22	Quadro VW - IVA26 PR	
23	Quadro VY - IVA26 PR	
24	Quadro VZ - IVA26 PR	
25	Modello IVA 74-bis	

Antepima dichiarazione Import telematico Simulazione controlli telematico Import dati elaborazione contabile Memorizza credito/debito IVA Copia per integrativa Elimina Scelta quadro Chiudi

Ogni quadro è contraddistinto da un codice e relativa descrizione.

Le ricerche si effettuano attraverso il campo "Cerca nell'elenco", indicando un testo, anche parziale. La procedura visualizzerà i quadri che contengono il testo indicato. Cliccando sull'intestazione dei campi che contraddistinguono le diverse colonne, si possono inoltre ordinare i quadri secondo la propria esigenza (per codice, descrizione quadro, stato).

Selezionando la voce desiderata si accede al quadro. Quando si conferma un quadro e al suo interno sono presenti valori significativi, viene contrassegnato con lo stato 'Quadro presente'. Dato che ad ogni calcolo di un quadro viene determinata l'intera dichiarazione, alla conferma verranno contrassegnati come 'Quadro presente' anche altri quadri che possono essere stati calcolati per effetto della compilazione di un altro quadro.

I comandi/pulsanti abilitati nella videata di selezione quadri sono:

- Shift+F4** **Antepima dichiarazione.** Consente di accedere alla funzione Antepima di stampa per la pratica gestita. La dichiarazione viene visualizzata in formato pdf;
- F7** **Simulazione Controlli Telematico.** Il file telematico delle dichiarazione può essere controllato con i software dell'Agenzia Entrate prima di effettuare l'invio. In questo modo si dispone del suo esito a video, prima dell'effettivo invio;
- Shift+F5** **Import dati elaborazione contabile.** Importa i valori precedentemente elaborati dall'apposito menu.
- F3** **Memorizza credito/debito IVA.** Consente di eseguire la memorizzazione del credito e del debito nella gestione tributi F24. Questa funzione rispecchia quanto già effettuabile dall'omonima voce di menu e ne eredita i controlli, pertanto per eseguirla occorre essere entrati in immissione/revisione IVA con una data relativa all'anno della dichiarazione IVA e gli archivi anno corrente dell'azienda devono essere già creati;
- Shift+F3** **Elimina.** Elimina l'intera dichiarazione IVA. Rientrando in immissione/revisione dopo la cancellazione, l'archivio viene sempre ricreato vuoto;
- Shift+F12** **Istruzioni ministeriali.** Richiama le Istruzioni Ministeriali del modello che si sta gestendo.
- Shift+F6** **Copia per integrativa.** Attraverso questo comando viene fatta una copia della dichiarazione e quella originale viene preparata per la predisposizione di una correttiva/integrativa. In particolare nella pratica originale vengono azzerati Data fine pratica, Data impegno alla trasmissione (solo se si opera da ambiente anni precedenti) e ricevuta di presentazione telematica. Dopodiché il programma si posiziona nel quadro Dati anagrafici per impostare il tipo di dichiarazione che si intende compilare. Si lavora sempre sulla pratica originale. Quella oggetto di copia è consultabile richiamando il pulsante Gestione copie backup [F9].
- [F9]** **Gestione copie backup.** Consente di creare e gestire copie di backup delle pratiche. Un caso tipico è la consultazione dei backup creati con il comando Copia per integrativa [Shift+F6]. Diversamente può essere utile creare un backup prima di fare una simulazione nella pratica, nel caso in cui si vogliano fare delle prove modificando i dati e poi si desideri ripristinare i valori originali. Le copie non sono modificabili ma solo visualizzabili attraverso una anteprima del modello in questione; utilizzare in questo caso Visualizza copia backup [F7]. Tutte le copie di backup sono ripristinabili utilizzando Ripristina copia backup [F5]. In questo caso la pratica viene totalmente sovrascritta dalla copia e i dati in essa presenti non sono recuperabili. Dopo il ripristino la copia non viene eliminata; eventualmente utilizzare il comando Elimina copia backup [Shift+F3].

## QUADRO DATI ANAGRAFICI – QUADRI COMPILATI

Azienda SFD prova menù

**Frontespizio e quadri compilati**

**DATI GENERALI**

MODULO NUMERO  Anno dichiarazione   
 Data fine pratica  Data ultimo import dati anagrafici   
 Barrare se modello IVA BASE ☐  
 Importa dati contabili elaborazione ☒  
 Versamento in delega F24 pratica redditi ☐ Versamento in delega F24 aziendale: [Scadenza versamento IVA

**QUADRI COMPILATI**

Per forzare ☐ VA ☒ VC ☐ VD ☐ VE ☐ VF ☒ VH ☐ VM ☐ VN ☐ VO ☐ VP ☐ VQ ☐ VR ☐ VS ☐ VT ☐ VX ☒ VY ☐ VZ ☐  
 Frontespizio ☒ Mod.Art.74-bis ☐

**SITUAZIONE STAMPE DEFINITIVE**

STAMPA DEFINITIVA GIA' ESEGUITA: Frontespizio ☐ Modulo ☐ Prospetto IVA26PR ☐

**MANCATA CORRISPONDENZA TRA DATI DA TRASMETTERE E CONTROLLI TELEMATICI**

Flag di conferma IVA annuale ☐ Flag di conferma IVA74BIS ☐

**TIPO DI DICHIARAZIONE**

Correttiva nei termini ☐ Dichiarazione integrativa

**DATI DEL CONTRIBUENTE**

Codice fiscale contribuente  PARTITA IVA   
 Indirizzo di posta elettronica   
 Telefono o cellulare prefisso  numero  FAX prefisso  numero   
 Cognome o denominazione/ragione sociale  Nome  Sesso   
 Data di nascita  Comune (o stato estero) di nascita  Provincia (sigla)

Importa dati anagrafici ☒ OK ☐ Elimina ☐ Annulla ☐ Comprimi

**DATA FINE PRATICA** – Se valorizzata, la pratica si considera terminata e non è possibile modificarla. Entrando in immissione/revisione viene segnalato che la pratica è terminata e che è possibile visualizzare solo la dichiarazione ogni volta che viene confermato il modello IVA viene richiesto se la dichiarazione è da considerarsi finita. Rispondendo affermativamente il campo “Data fine pratica” verrà impostato automaticamente.

Nel caso in cui venga impostata la data fine pratica entrando in immissione/revisione viene segnalato il seguente messaggio:

**Attenzione**

**DICHIARAZIONE TERMINATA**

E' possibile solo visualizzare i dati contenuti nella dichiarazione

Se si vogliono effettuare delle modifiche eliminare il campo data fine pratica presente nel frontespizio

Si desidera entrare comunque nella pratica?

☒ Si ☐ No

Rispondendo positivamente al messaggio, nel caso in cui si aveva precedentemente eseguito la funzione di elaborazione Iva, il programma segnala un ulteriore messaggio di avvertimento:

**Controllo Import da elaborazione contabile**

Messaggi

ATTENZIONE: E' presente il file dell'elaborazione IVA. Ricordarsi di effettuare l'import in dichiarazione.

Stampa messaggi ☐ Continua ☒

**DATA ULTIMO IMPORT DATI ANAGRAFICI** – è la data in cui per l'ultima volta si è effettuato l'import dei dati anagrafici dall'anagrafica azienda. L'import avviene in automatico se la data è vuota e questa condizione si ha la prima volta che si accede alla dichiarazione nel nuovo anno. Successivamente l'import può essere eseguito tramite il pulsante Import dati anagrafici[F5].

**VERSAMENTO IN DELEGA F24 PRATICA REDDITI** - Impostare questo parametro ad S se si desidera che il debito IVA sia riportato nelle deleghe F24 della pratica redditi collegata all'azienda. In questo caso il tributo seguirà le stesse scadenze definite per il prospetto SALDO+PRIMO ACCONTO dei dichiarativi.

Il parametro non è modificabile in caso di azienda infrannuale, in quanto il pagamento delle imposte sui redditi non coincide con quello dell'IVA, perciò per queste ultime il versamento del debito IVA deve avvenire esclusivamente con le deleghe F24 aziendali.

**SCADENZA VERSAMENTO IVA** - Se il precedente parametro “Versamento in del.F24 pratica redditi” è impostato ad S, questo parametro non è valorizzabile. Definisce con quale scadenza effettuare il versamento del debito IVA con le deleghe F24 contabili:

I = Scadenza 16/3  
U = Scadenza 30/6  
L = Scadenza 30/7

Alla conferma della dichiarazione, se il risultato finale è a debito e non si è optato per il versamento in delega F24 redditi, viene richiesto obbligatoriamente di definire il parametro.

**DATA DI PRODUZIONE DELLA RICEVUTA** – Identifica la data di produzione della ricevuta telematica della dichiarazione. L'informazione è impostata automaticamente se si gestisce l'invio diretto all'Agenzia Entrate del file telematico. La data viene utilizzata dalla gestione F24 per verificare i limiti di utilizzo del credito, qualora superi l'importo stabilito dalla normativa. Se si rendesse necessario indicare manualmente il dato, occorre inserirlo nella forma GG/MM/AA.

In fondo al quadro è presente la sezione CONTROLLO UTILIZZO CREDITI - INFORMAZIONI SU VISTO DI CONFORMITA' - DATI ANNO PRECEDENTE la quale contiene:

- **le informazioni necessarie per il controllo sull'utilizzo in F24 del credito IVA della passata dichiarazione**, qualora superiore al limite previsto dalla normativa.
- **il saldo a debito della dichiarazione precedente (VX1)** necessario per includere il versamento IVA nella delega di saldo+primo acconto generata dalla dichiarazione dei redditi, qualora l'anno precedente anno non si fosse optato per l'inclusione del saldo in una delega contabile.

Questi dati sono riportati dalla dichiarazione anno precedente e sono modificabili ad eccezione del rigo "VX1-Iva da versare".

## NOTE DELLO STUDIO

Questa gestione permette di inserire informazioni aggiuntive riguardanti la dichiarazione. Tali informazioni non vengono stampate sui modelli ministeriali. Se presenti, vengono visualizzate quando si accede alla dichiarazione ma non sono modificabili in questo momento ma solo selezionando nuovamente il quadro Note dello studio.

## QUADRO -VE-

**VE20-VE22-VE23 [PROSP.B]** – Vengono riportati i margini, al netto dell'IVA, presenti nel rigo 16 e 22 del "prospetto B", suddivisi per aliquote. Si ricorda che nel rigo 16 i margini sono al lordo di IVA, perciò in questa colonna i valori sono riportati scorporati e la relativa IVA è calcolata nella colonna IMPOSTA.

**VE23 [PROSP.A]** - Il valore di questo campo è dato dall'importo del rigo 15 del prospetto "A".

**VE30** - Operazioni non imponibili da "prospetti B-C". Il valore di questo campo è dato dalla somma dei codici 3+17+23 del "prospetto B" e dal codice 5 del prospetto C. Tale campo viene sommato al valore immesso nel relativo campo di immissione.

**VE32** - Altre operazioni non imponibili:

- [Prosp. A]- di sola visualizzazione.  
In questo campo viene riportata la differenza tra il rigo 4 colonna Corrispettivi ed il rigo 13 del prospetto "A" - Agenzie di viaggio nel caso sia compilato il rigo 13. Se viceversa è compilato il rigo 14, è riportato il valore del codice 4. Tale importo viene sommato al valore immesso nel relativo campo di immissione;
- [Prosp. B-C]- di sola visualizzazione.  
In questo campo viene riportato il valore di rigo 4 (sez.1), 18 (sez.2) e 24 (3. sez) del prospetto "B" – Beni usati. Viene inoltre riportato il valore del codice 6 del "prospetto C". Tale campo viene sommato al valore immesso nel relativo campo di immissione.

## QUADRO -VF-

**VF18.1** – Altri acquisti non imponibili da [prospetto A] di sola visualizzazione. Il valore di questo campo è dato dall'importo del rigo 4 colonna Costi del "prospetto A" (viene sommato al valore immesso nel relativo campo di immissione).

**VF29.4** – Altri acquisti e importazioni. Il valore di questo campo è calcolato nel seguente modo: **VF25 col.1 - (VF29.1 + VF29.2 + VF29.3)**. Il rigo VF29 è forzabile a zero con apposito campo di forzatura, qualora ricorrano le condizioni per non compilare il rigo.

**VF30** – La barratura del metodo utilizzato per il calcolo dell'Iva ammessa in detrazione è impostata in automatico solo per i regimi:

- Agenzie di viaggio (presenza del prospetto A)
- Beni usati (presenza del prospetto B-C)
- Operazioni esenti (presenza sezione 3-A)
- Imprese agricole (presenza sezione 3-B)

Per i restanti metodi di calcolo è previsto che si debba inserire a mano la "X" della scelta.

## PROSPETTO A - AGENZIE DI VIAGGIO (ART.74 TER)

Premendo il pulsante Agenzie di Viaggio [F6] viene abilitata la gestione del PROSPETTO A – Agenzie di viaggio.

Alla conferma del Prospetto A, ai fini della determinazione del volume d'affari e del totale acquisti, alcuni dati sono riportati nei quadri VE e VF (nell'apposito campo "Prospetto A" di sola visualizzazione) secondo i seguenti criteri:

- a) se risulta una base imponibile lorda (ossia se è stato compilato il rigo 13 del Prospetto A) l'importo di cui al rigo 15 (base imponibile netta al 22%) è riportato al rigo VE23, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate.
- La restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al rigo 4 e l'importo di cui al rigo 13, è riportato al rigo VE32, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate.
- b) nel caso in cui risulti un credito di costo (ossia se è compilato il rigo 14 del Prospetto A), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 è riportato al rigo VE32, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate.

In entrambe le ipotesi, il totale dei costi di cui al rigo 4 è riportato al rigo VF18.1, in aggiunta agli importi degli acquisti non imponibili eventualmente effettuati, ad eccezione degli acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi, da indicare nel rigo VF19 (di cui soggetti art.27).

**NOTA BENE:** si fa notare che l'imposta del rigo VE23 viene riportata nel rigo VE26 colonna "Prosp.A" e sommata al rigo VE26 (Totale Iva vendite), altrimenti tale imposta verrebbe evidenziata nel rigo VE25 (Variazioni e Arrotondamenti d'imposta).

### **RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ALIQUOTA DEL 22%**

Occorre considerare solo i CORRISPETTIVI UE, quindi sui valori INTERAMENTE nella UE più la PARTE UE dei MISTI.

ESEMPIO di un Prospetto -A- di un'Agenzia di Viaggio:

**Azienda BIA BIANCHI MARIA**

**PROSPETTO A**  
DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

100%

Sezioni

Istruzioni Ministeriali

Alto

Manuale utente

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE	13.214	2.655
2	Interamente fuori UE	1.452	500
3	Misti	0	2.027
4	TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)	14.666	5.182
[di cui regimi agevolati - Costi totali di cui da soggetti art.27, commi 1 e 2, d.l.198/2011]			
5	Ripartire i costi misti: per la parte UE		1.256
6	per la parte fuori UE		771
<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100	62%	
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		0
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		13.214
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		1.452
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		3.911
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2019)		
13	Base imponibile lorda (rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)) ovvero		9.303
14	Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		0
15	Base imponibile netta al 22%		7.625

Calcolo OK Elimina Annulla Comprimi

### **Il CALCOLO per determinare la base imponibile al 22% è il seguente:**

la percentuale del (cod.7) viene applicata sui valori dei corrispettivi misti del (cod.3). Gli importi così ottenuti vengono sommati ai rispettivi valori interamente UE del (cod.1) ottenendo il totale imponibile per la sola parte UE (cod.9). Dalla base imponibile lorda di rigo 13 viene scorporata l'IVA (aliquota 22%) e si ottiene la base imponibile netta.

Quindi per determinare la base imponibile del 22% viene calcolata questa formula: **rigo 13 x 100/122.**

### **PROSPETTO B / C - REGIME SPECIALE BENI USATI ECC.**

Premendo il pulsante Beni usati [F7] viene abilitata la gestione dei PROSPETTI B e C – Beni usati.

#### **Prospetto B - Parte 1**

Il rigo 3 deve essere compreso nel rigo VE30.

Il rigo 4 deve esser compreso nel rigo VE32.

#### **Prospetto B - Parte 2**

Il rigo 16 col. 1 è così calcolato: (rigo 10 col.1(aliqu.4) / somma importi rigo 10) \* (somma importi rigo 10 - rigo 12 - rigo 13). I rigi 16 col. 2 - 3 vengono calcolati similamente. Tali importi sono riportati nella sezione 2 del quadro VE in corrispondenza delle varie aliquote, suddividendo l'importo tra imponibile e imposta.

Il rigo 17 deve essere compreso nel rigo VE30.

Il rigo 18 deve esser riportato nel rigo VE32.

#### **Prospetto B - Parte 3**

Con il pulsante Tab.Determ.Cod.22-23 [F7] (pagina 3/3) è possibile richiamare la tabella per la determinazione dei margini, da indicare nei codici 22 e 23 del prospetto stesso.

Gli importi dei campi del rigo 22, sono riportati nella sezione 2 del quadro VE in corrispondenza delle varie aliquote, suddividendo l'importo tra imponibile e imposta.

Il rigo 23 deve essere compreso nel rigo VE30.

Il rigo 24 deve essere compreso nel rigo VE32.

#### Prospetto C

Il rigo 5 deve essere compreso nel rigo VE30.

Il rigo 6 deve essere compreso nel rigo VE32.

#### Riepilogo VE30-VE32

Pertanto, alla conferma dei prospetti, in base alla loro compilazione, vengono riportati automaticamente i valori nei righe VE30/VE32, nel dettaglio:

- VE30 = somma dei campi 3+17+23 del prospetto B + rigo 5 del prospetto C;

- VE32 = somma dei campi 4+18+24 del prospetto B + rigo 6 del prospetto C.

### SEZIONE 3-A - OPERAZIONI ESENTI

L'elaborazione riporta ai codici da VF34.1 a VF34.8 i relativi valori (come da specifiche al capitolo "elaborazione").

La percentuale di detrazione di cui al rigo VF34.09 viene calcolata applicando la seguente formula:

$$\frac{\text{VE50} - \text{VF34.8} + \text{VF34.1} + \text{VF34.5} + \text{VF34.6} + \text{VF34.7} - (\text{VE33} - \text{VF34.4})}{\text{VE50} - \text{VF34.8} + \text{VF34.5} + \text{VF34.6} - \text{VF34.2} - \text{VF34.3}} \times 100$$

**NOTA BENE:** la percentuale di detrazione è calcolata se è presente un valore nel rigo VE33 (Operazioni esenti art.10).

### SEZIONE 3-B – IMPRESE AGRICOLE (ART.34)

Nel caso in cui nel corso dell'anno d'imposta non sono state compiute alcune operazioni di vendita (quadro VE vuoto), deve essere barrata l'apposita voce in capo alla Sezione 3-B del quadro VF. La presenza di tale barratura comporta l'azzeramento del VF71 e la barratura del VF30 col.8.

### SEZIONE 3-C - CASI PARTICOLARI

**VF60 - Casella 1.** Barrare la casella in presenza di due regimi di calcolo della detrazione in VF30 e si desidera dichiarare che le operazioni esenti sono occasionali.

**VF60 - Casella 2.** Deve essere barrata da parte dei soggetti che svolgono essenzialmente attività esenti e, nell'esercizio di tali attività, solo occasionalmente hanno effettuato operazioni imponibili.

**VF61** - Barrare la casella in presenza di due regimi di calcolo della detrazione in VF30 e si desidera dichiarare che sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati.

**VF62** - Deve essere compilato dalle imprese agricole che hanno compiuto in via occasionale operazioni per le quali si rende applicabile il articolare regime previsto per le attività agricole connesse dall'articolo 34-bis. Nei campi 1 e 2 indicare, rispettivamente, l'imponibile e l'imposta relativi alle predette operazioni, già compresi nel quadro VE. L'IVA ammessa in detrazione, è determinata applicando la percentuale del 50% all'importo evidenziato al campo 2.

### PROSPETTO D - SEZIONE 4 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

**VF70** – Premendo il pulsante **Prospetto D Rettifica della detrazione [F7]** viene abilitata la gestione del PROSPETTO D; all'interno del prospetto è possibile richiamare:

- con il pulsante **Art.19bis2 c.4 Variazione pro-rata [F7]**, il prospetto "Rettifica quinquennale della detrazione per i beni ammortizzabili (Art.19 bis - 2)" - all'interno di questo prospetto è eseguito il calcolo della rettifica in 5 anni. Per i fabbricati il periodo di rettifica è di 10 anni dall'anno di acquisto o ultimazione del bene. La procedura non gestisce questa casistica in automatico, perciò in questo caso è necessario integrare la rettifica manualmente utilizzando il campo "Rettifica beni immobili acquistati dal 01/01/1998". Il valore indicato al Cod. 8 viene riportato al campo 4 del Prospetto D.
- con il pulsante **Art.19bis2 c.3 Mutamento Regime [F6]**, il prospetto "Rettifica alla detrazione ai sensi dell'art.19 bis2 dpr 600/1972 (no prorata)" - all'interno di questo prospetto è eseguito il calcolo della rettifica a seguito di mutamenti nel regime iva applicato e che comportano la detrazione dell'imposta in misura diversa da quella già operata. Il valore indicato nel campo "Totale rettifica" viene riportato al campo 3 del Prospetto D.

Il valore al campo 5 del Prospetto D viene riportato al rigo VF70.

**VF71** – Iva ammessa in detrazione. Il valore di questo campo viene determinato in base alla compilazione del quadro VF (ad esempio presenza di uno specifico regime IVA), seguendo le istruzioni ministeriali.

## QUADRO -VH-

Il quadro è a completa imputazione manuale e deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare, correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA. In tal caso, vanno indicati tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione.

**COMPILAZIONE SENZA DATI QUADRO VH** - Nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione delle comunicazioni liquidazioni periodiche IVA debba riguardare l'indicazione di valori pari a zero nel quadro VH, occorre barrare questa casella al fine di ottenere il quadro compilato nonostante questo sia vuoto.

In questo quadro è attivo il pulsante **Liquidazioni IVA [F7]** che consente di visualizzare il Riepilogo annale liquidazione Iva periodiche riferito all'anno IVA. Può essere utile visualizzarlo nel caso in cui si renda necessario compilare il quadro VH e si voglia avere un confronto con quanto presente nel prospetto liquidazione.

## QUADRO -VK-

L'azienda è considerata controllante se la partita iva indicata nel campo VK1, corrisponde a quella indicata nel Frontespizio della dichiarazione. In caso contrario, l'utente viene avvertito che la gestione dei prospetti IVA26 è possibile effettuarla solo se la dichiarazione in esame è quella della controllante.

*NOTA BENE: Si precisa che non vengono effettuati riporti automatici.*

## QUADRO -VN-

Il quadro è riservato ai soggetti che hanno presentato nell'anno di imposta in corso una dichiarazione integrativa a favore ai sensi dell'art.8, comma 6-bis, del d.P.R. n. 322 del 1998, oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa (es. dich. Integrativa IVA 2020, relativa al 2019, presentate nel 2023).

**VN1 COL.1** – Anno. Indicare l'anno per cui è presentata la dich. integrativa, è presente il controllo come da specifiche tecniche.

**VN1 COL.2** – Gruppo. Barrare in presenza del prospetto IVA 26 PR (quadro VS e successivi) da compilarsi previa compilazione del quadro VK della controllante.

**VN1 COL.3** – Maggior credito. Viene riportato in VL11 se non barrata la colonna 2 oppure in VW28 colonna 1 se barrata la colonna 2.

**VN1 COL.4** – Codice fiscale. Va indicato il codice fiscale del soggetto cui si riferisce la dichiarazione integrativa qualora diverso dal soggetto che l'ha presentata

**VN1 COL.5** – Modulo. Compilare, in alternativa alla colonna 2, qualora ci siano più moduli VL.

## QUADRO -VQ-

Il quadro si utilizza per indicare il credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei relativi ad anni d'imposta precedenti quello di riferimento della presente dichiarazione. I crediti determinati in questa sezione sono riportati in VL12.

La procedura di aggiornamento archivi riporta eventuali righi presenti nella dichiarazione dell'anno precedente, purchè risulti ancora un residuo da versare, ossia la somma di col.4 + col.5 + col.6 + col.7 sia inferiore all'importo di col.2.

**VQ1 COL.2** – Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata. In base all'anno indicato in colonna 1, premendo Calcolo [F4] il programma legge la dichiarazioni IVA di quell'anno (nell'ambiente DRAP) e riporta automaticamente il risultato delle seguenti operazioni:

- se VQ1 2018 = solo se positivo, VL30 col.2 - VL30 col.3;
- se VQ1 2019 = solo se positivo, VL30 col.2 - VL30 col.3 - col.4 - col.5;
- se VQ1 2020 o successivo = VL41 col.1.

Il dato può essere forzato utilizzando l'apposito campo di forzatura.

**VQ1 COL.3** – Differenza tra credito potenziale e credito effettivo. In base all'anno indicato in colonna 1, premendo Calcolo [F4] il programma legge la dichiarazioni IVA di quell'anno (nell'ambiente DRAP) e riporta automaticamente il risultato delle seguenti operazioni:

- VQ1 2018 o 2019 = solo se positivo, somma algebrica di (VL4 + VL11 col.1 + VL12 col.1 + VL24 + VL25 + VL26 + VL27 + VL28 + VL29 + VL30 col.1 + VL31) - (VL3 + VL20 + VL21 + VL22 + VL23) - VL33;
- VQ1 2020 o successivo = VL41 col.2.

Il dato può essere forzato utilizzando l'apposito campo di forzatura.

## QUADRO -VL-

**VL10** – Eccedenza di credito non trasferibile. Viene riportata la differenza dei valori indicati nei rigi VL8 col. 1 e VL9 qualora sia stato compilato al rigo VK1, il campo Ultimo mese di controllo con il valore 12 o 13.

**VL11** – Crediti derivanti dal minor debito o maggiore eccedenza detraibile risultante dalle dich.integrative presentate nel 2023.

- Campo 1: viene riportata la somma dei valori indicati nella colonna 3 dei rigi da VN1 a VN4 di tutti i moduli compilati laddove non sia presente la colonna 2 "Gruppo" e la colonna 5 "Modulo" del quadro VN.
- Campo 2: viene riportata la somma dei valori indicati nella colonna 3 dei rigi da VN1 a VN4 di tutti i moduli compilati, per i quali è stata barrata la colonna 2 "Gruppo" e la presenza del VK1 campo 2 "Ultimo mese di controllo" con valore = 12 o 13.

**VL12** - Crediti derivanti dal credito maturato dei versamenti periodici omessi.

- Campo 1: viene riportata la somma dei valori indicati nella colonna 8 dei rigi VQ1 a VQ5 di tutti i moduli compilati non sia presente la colonna 10 "Modulo" del quadro VQ.
- Campo 2: viene riportata la somma dei valori indicati nella colonna 8 dei rigi da VQ1 a VQ5 di tutti i moduli compilati, per i quali è stata barrata la colonna 11 "Gruppo" e la presenza del VK1 campo 2 "Ultimo mese di controllo" con valore = 12 o 13.



**VL29** – Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno. Viene riportata la sommatoria dei valori presenti nel quadro VM. Il dato è forzabile utilizzando l'apposito campo di forzatura.

**VL36** – Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale (VL32-VL34-VL35)\*1%. Viene calcolato automaticamente per le tutte le aziende (anche quelle con livello di gestione zero) con liquidazione trimestrale che non gestiscono il quarto trimestre. Si precisa che il dato non viene mai calcolato nelle aziende che hanno il parametro contabile "Gestione Fiscale" impostato ad "N" e nelle aziende agricole e nuove iniziative.

**VL37** – Credito ceduto ai sensi art.8 DL 351/2001. Preleva, se presente, il valore indicato in VD1 in caso di dichiarazione Iva a credito.

## QUADRO -VT-

**VT1 col.1** – Totale operazioni imponibili. Il valore di questo campo è dato dalla sommatoria dei VE24 col.1 di tutti i moduli.

**VT1 col.2** – Totale imposta. Il valore di questo campo è dato dalla sommatoria dei VE26 di tutti i moduli.

**VT1 col.3** – Operazioni imponibili verso consumatori finali. Il valore di questo campo è dato dalla differenza tra VT1 col.1 e VT1 col.5.

**VT1 col.4** – Imposta. Il valore di questo campo è dato dalla differenza tra VT1 col.2 e VT1 col.6.

I campi dal rigo VT2 al rigo VT22 sono dedicati alla ripartizione per regione e devono corrispondere al rigo VT1 col.3 e 4.

***NOTA BENE:** in presenza di una dichiarazione IVA Art.36 il programma imposta la possibilità di forzare i campi VT1 col. 5 e 6 perché vengono riportati in automatico dal prospetto **Dati Modulo [F7]** presenti nella prima pagina dalle Figlie/Sottoaziende. Confermare il tutto uscendo con OK dalle operazioni straordinarie, per fare confluire tutti gli importi dei singoli moduli/sottoaziende nel primo modulo*

## QUADRO -VX-

**VX1** – Iva da versare: VL38 - VL40 (se presente). Se il valore calcolato è uguale o inferiore a 10,33 Euro (valore indicato in Aziende – Parametri di base – TABELLA VALORI LIMITE), non viene indicato.

**VX2 COL.1** – Iva a credito: VL39 + VL40 (se presente). Il valore indicato, al netto di VX2 colonna 2, è automaticamente riportato in compensazione nel rigo VX5. Se si desidera chiederlo a rimborso, impostare manualmente il valore di rigo VX4.

**VX2 COL.2** – Di cui da trasferire al gruppo IVA (Art.70-bis). Può essere valorizzato solo se risulta barrata la casella VA11 ed esprime la parte di credito che viene trasferita al gruppo IVA. Questo importo non può pertanto essere destinato in compensazione o a rimborso nella presente dichiarazione.

**VX3** – Eccedenza di versamento. Il valore indicato è automaticamente riportato in compensazione nel rigo VX5. Se si desidera chiederlo a rimborso, impostare manualmente il valore di rigo VX4.

***NOTA BENE:** in presenza del valore "4" in VA15 e in assenza di VX3 il programma compila i soli campi VX1 o VX2. Se invece è presente VX3, quest'ultimo può essere ripartito tra VX4 col.1, VX5, VX6 col.2.*

Per i soggetti che a partire dal 1° gennaio anno corrente partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis (casella VA11 barrata), l'importo indicato in VX3 deve essere trasferito al gruppo IVA, al pari di VX2 colonna 2 e non può essere ripartito tra i rigi VX4, VX5, VX6. In tali condizioni l'eccedenza non verrà riportata nei rigi successivi.

**VX4 COL.1** - Importo di cui si richiede il rimborso. Normalmente il campo è ad immissione manuale. Tuttavia vengono eseguiti dei controlli in base ai quali viene segnalata l'eventuale indicazione di un importo a rimborso inferiore al limite e la eventuale riconduzione di tale importo al minore tra il credito e le eccedenze detraibili.

Nello specifico:

- Se Totale Crediti VL (VL4 + VL24 + VL25 + VL26 + VL27 + VL28 + VL29 + VL30 + VL31 + eventuali totali crediti art.36 indicati sopra VL8) - Totale Debiti VL (VL3 + VL20 + VL21 + VL22 + VL23 + eventuali totali debiti art.36 indicati sopra VL8) - VL37 + VX3, è inferiore a 2.582,20 e sono presenti eccedenze nei rigi Eccedenze Detraibili 2021-2022 (devono essere entrambe presenti per effettuare il controllo), il valore di VX4 col.1 è dato dal minore importo dei campi Eccedenze Detraibili e (Totale Crediti VL - Totale Debiti VL - VL37 + VX3).
- Se (totale crediti VL - totale debiti VL - VL37 + VX3) è maggiore di 2.582,28, non c'è nessun controllo, il campo rimane ad imputazione manuale.

**VX4 COL.2** – di cui da liquidare mediante procedura semplificata. Il campo è ad imputazione manuale. Tuttavia se VX4 col.3 è uguale a 1, oppure il codice carica è pari a 3 o 4, il campo viene azzerato. Se è maggiore di VX4 col.1, viene ricondotto a quest'ultimo.

**VX4 COL.3** – Causale del rimborso. Indicare manualmente la causale; per i codici 2 e 3 è possibile determinare con il programma se la richiesta di rimborso è congrua con i valori presenti in dichiarazione. A tale proposito:

- La procedura imposta il valore 2 nel caso di aliquota media vendite + 10% minore all'aliquota media acquisti (vedi dettaglio nel paragrafo CALCOLO ALIQUOTA MEDIA).
- Premendo il comando **Calcolo art. 30 c.2 lett b) [F4]**, se le operazioni indicate nei rigi VE30, VE31, VE32 superano il 25% della sommatoria dei valori indicati in VE40 e VE50, il campo in oggetto viene impostato con il valore 3. Il calcolo viene effettuato anche in caso di azienda madre art.36, considerando i valori presenti nel quadro VE di tutte le aziende figlie collegate.

**VX4 COL.5** – Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter. Se risulta valorizzato VX4 col. 1 e se il VX4 col. 4 assume valore pari a 6 (Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso), il campo viene valorizzato con il valore indicato nel campo "IVA Operaz. VE38" presente nel quadro VE rigo VE40.



## CALCOLO ALIQUOTA MEDIA

Premendo il pulsante Calcolo Aliquota Media [F6] all'interno del quadro VX, viene abilitato il prospetto di calcolo dell'aliquota media.

Azienda AD1 NEW MA.CO. NEW MANAGEMENT CONSUL

**CALCOLO ALIQUOTA MEDIA PER RICHIESTA DI RIMBORSO**

Inserire il carattere "\*" per forzare i calcoli del prospetto

ACQUISTI		OPERAZIONI ATTIVE		VENDITE	
Totale imponibile (da VF1 a VF13)	20.000	VE24		VE25	820
Totale IVA (VF27)	0	VE26			180
Si vogliono inserire nel calcolo le operazioni in split payment? (VE38) <input type="checkbox"/>					
<b>Altre operazioni</b>					
Totale imponibile (VE35 col.1 + VE36 + VE38)		0			
ACQUISTI		BENI AMMORTIZZABILI		VENDITE	
Totale imponibile (VF29 col.1)	0	di cui al rigo VE40		0	
Totale IVA	0	Totale IVA		0	
Aliquota media acquisti	0,00	Aliquota media vendite + 10%		24,15	

Sezioni  
Istruzioni Ministeriali  
Aiuto  
Manuale utente

I valori presenti nel prospetto sono tutti prelevati dai corrispondenti righe dei quadri VE e VF, ad eccezione di alcuni campi presenti nella parte bassa del riquadro, che sono ad imputazione manuale:

- Totale IVA (acquisti)
- Di cui al rigo VE40
- Totale IVA (vendite)

In caso di azienda madre Art.36, a differenza delle altre aziende, i dati del prospetto sono precompilati all'ingresso del modello IVA, prelevando i dati da tutte le aziende figlie collegate. Di conseguenza se si varia qualche dato nel prospetto senza apporre la forzatura, alla conferma del modello e al successivo ingresso, questo verrà riaggiornato.

Il parametro "Si vogliono inserire nel calcolo le operazioni in split payment (VE38)", se impostato a 'S', serve per includere nel calcolo dell'aliquota media le operazioni in split payment, ex art. 17-ter del D.P.R. 633/72 (VE38); il campo di Default è impostato a [No]. In caso di art.36, se si varia questo parametro, occorre confermare la pratica e rientrare per riaggiornare i valori del prospetto.

Per determinare l'aliquota media acquisti e vendite vengono utilizzati esclusivamente gli importi presenti nel prospetto calcolo aliquota media.

### ALIQUOTA MEDIA ACQUISTI

VF25 - "Totale IVA Acquisti" del prospetto Calcolo Aliquota Media [F6]

$$\frac{\text{VF25}}{\text{(Somma imponibili da VF1 col.1 a VF13 col.1) - VF29 col.1}} \times 100 = \text{Aliquota Media Acquisti}$$

### ALIQUOTA MEDIA VENDITE

VE26 col.1 - "Totale IVA Beni ammortizzabili" del prospetto Calcolo Aliquota Media [F6]

$$\frac{\text{VE24 col. 1 - VE40 + VE35 col. 1 + VE36 + VE38}}{\text{VE24 col. 1 - VE40 + VE35 col. 1 + VE36 + VE38}} = X + (X \times 0,1) = Y \times 100 = \text{Aliquota Media Vendite}$$

Alla conferma del prospetto, se l'aliquota media acquisti è maggiore dell'aliquota media delle vendite maggiorata del 10%, viene richiesto se impostare il valore "2" al rigo VX4 col.3.

## CALCOLI

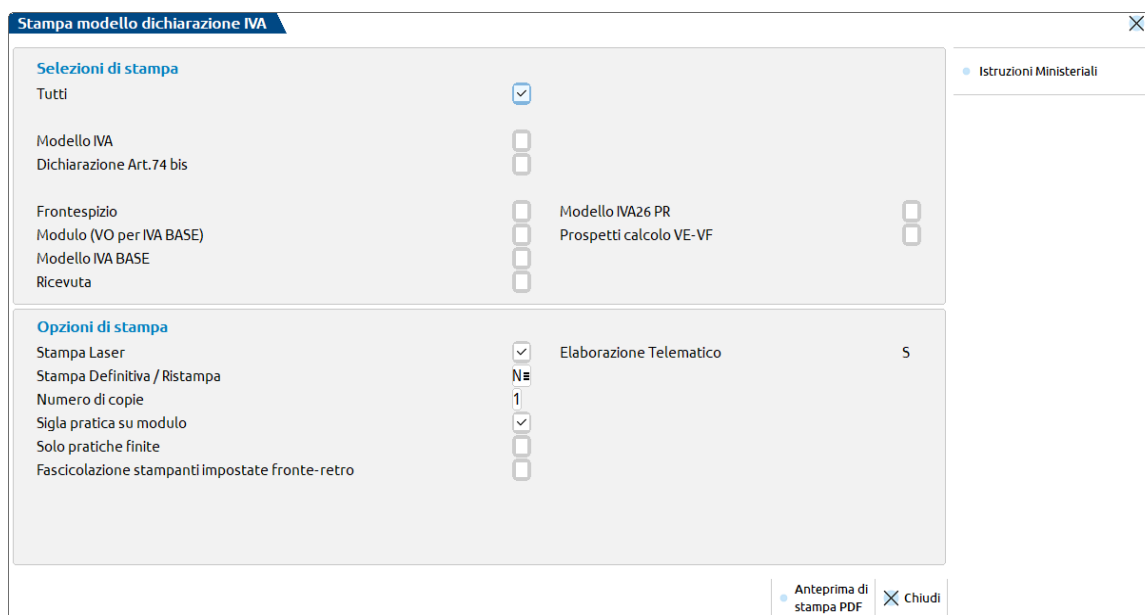
Durante la gestione dei quadri sono eseguiti automaticamente tutti i calcoli nel momento del calcolo [F4] e alla conferma del quadro..

Alcuni campi del modello sono preceduti da un campo di forzatura. Se si vogliono impostare gli importi dei campi con un valore diverso da quello eseguito dai calcoli del programma, si deve digitare il carattere "\*" (forzatura) nel campo che precede ognuno di questi campi e quindi immettere l'importo desiderato. Se si cancella il carattere di forzatura, viene ricalcolato il valore in base ai calcoli del programma.

## STAMPA MODELLO

La stampa si può eseguire azienda per azienda oppure dall'azienda STD in modo multiaziendale con i vari parametri di estrapolazione.

Selezionando la voce di menu Stampa modello dichiarazione IVA, viene proposta la seguente videata:



### SELEZIONI DI STAMPA

**TUTTI** – Se valorizzato viene stampata l'intera dichiarazione IVA (o IVA BASE) e IVA 74 Bis e le relative ricevute. Questo parametro non può essere utilizzato per archiviare le dichiarazioni in Docuvision.

**MODELLO IVA** – Se valorizzato viene stampata solo la dichiarazione IVA (o IVA BASE) e la relativa ricevuta. Questo parametro è indispensabile quando si desidera archiviare la dichiarazione IVA in Docuvision.

**DICHIARAZIONE ART.74 BIS** – Se valorizzato viene stampata solo la dichiarazione IVA 74 BIS. Questo parametro è indispensabile quando si desidera archiviare la dichiarazione IVA 74 BIS in Docuvision.

### OPZIONI DI STAMPA

#### STAMPA DEFINITIVA/RISTAMPA (N/S/R) –

- S** - Viene eseguita la stampa del modello in modo definitivo. Il segnale di stampa definitivo, all'interno della dichiarazione, viene impostato a "S". Impostando nuovamente il campo a "S" la stampa non viene eseguita.
- N** - Stampa di prova. Se la pratica è già stata stampata in maniera definitiva, non viene eseguita alcuna stampa.
- R** - Viene eseguita una 'Ristampa'. Vengono stampate tutte le pratiche, anche quelle precedentemente stampate in modalità definitiva. Se il segnale di stampa definitiva, all'interno della dichiarazione, non è valorizzato viene impostato a "S".

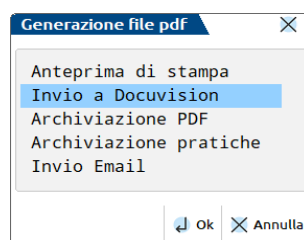
**NUMERO DI COPIE** – Indicare il numero di copie da stampare (max. 3).

**SIGLA PRATICA SU MODULO** – Se valorizzato su ogni pagina stampata viene riportata la sigla della pratica.

**SOLO PRATICHE FINITE** – Se valorizzato vengono stampate solo le pratiche che, nella prima pagina, hanno la "Data fine pratica".

**FASCICOLAZIONE STAMPANTI IMPOSTATE FRONTE-RETRO – ANTEPRIMA PDF** - Se valorizzato ogni dichiarazione inizia su una nuova pagina evitando quindi che su un foglio siano presenti dati di due dichiarazioni distinte. Questo si ottiene facendo in modo che la dichiarazione precedente sia costituita da un numero "pari" di pagine; eventualmente sarà aggiunta una pagina 'bianca'.

Premere poi il pulsante Anteprima di stampa PDF [F8] per entrare nella videata Generazione file pdf.



Selezionare 'Anteprima di Stampa': la visualizzazione delle pratiche avviene utilizzando Acrobat. Tale applicativo viene automaticamente eseguito al termine della elaborazione delle pratiche.

Se l'operazione avviene dall'azienda STD, in Acrobat è possibile individuare le pratiche selezionate tramite l'utilizzo degli indici che vengono messi a disposizione a sinistra della videata del modello.

## STORICO DICHIARAZIONI FORMATO PDF

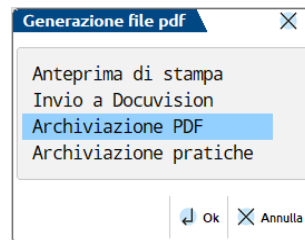
Al fine di creare uno storico delle dichiarazioni è possibile archivarle in formato PDF. Successivamente è possibile consultare, ed eventualmente ristampare, le singole dichiarazioni. L'utilizzo degli indici di Acrobat semplifica la ricerca di una specifica pratica.

## ARCHIVIAZIONE PDF

Si consiglia di effettuare questa operazione dall'azienda STD al fine di creare lo storico dichiarazioni di tutti i modelli IVA.

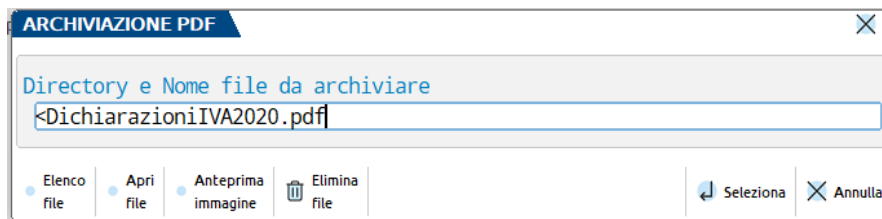
Dal menu Stampa modello dichiarazione IVA, valorizzare il campo 'Tutti' (scelta consigliata al fine di archiviare l'intera dichiarazione).

Premere il pulsante Anteprima di stampa PDF [F8] per entrare nella videata generazione file PDF.



Selezionare poi 'Archiviazione PDF': il nome file assegnato dal programma può essere variato. Se non viene impostato alcun percorso specifico il file Storico viene memorizzato nella directory dati di Passepartout. E' comunque possibile predefinire una directory diversa, per tutti i modelli REDDITI, 730, IVA, 770 e ISA. Confermando il nuovo percorso inserito, questo rimarrà memorizzato per tutti i modelli sino a nuova variazione, da qualsiasi altro modello.

Esempio:



Il campo è soggetto ai controlli d'accesso file utente. Per dettagli si veda il manuale al modulo "Gestione file utente".

Nel caso in cui venga indicata una directory inesistente, alla conferma, verrà richiesta la sua creazione.

**NOTA BENE:** la directory indicata nell'Archiviazione pdf è distinta da quella indicata in Archiviazione pratiche.

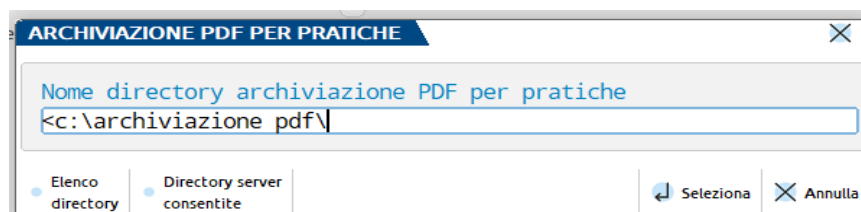
L'individuazione e selezione del file creato deve avvenire al di fuori di Passepartout con l'uso, ad esempio, di 'Gestione Risorse' di Windows.

## ARCHIVIAZIONE PRATICHE

Selezionando l'archiviazione per pratiche è possibile archiviare le dichiarazioni IVA come indicato nell'Archiviazione PDF, con differenza che verrà creato un singolo file PDF per ogni dichiarazione.

E' possibile predefinire una directory, per tutti i modelli REDDITI, 730, IVA, 770, Certificazione Unica e ISA. Confermando il percorso inserito, questo rimarrà memorizzato per tutti i modelli sino a nuova variazione, da qualsiasi altro modello.

Esempio:



Il campo è soggetto ai controlli d'accesso file utente. Per dettagli si veda il manuale al modulo "Gestione file utente".

Se viene indicata una directory inesistente, alla conferma viene richiesto se deve essere creata automaticamente.

**NOTA BENE:** la directory indicata nell'Archiviazione pratiche è distinta da quella indicata in Archiviazione pdf.

Il nome del file non deve essere indicato in quanto provvede il programma a creare i vari file PDF con una denominazione specifica.

Nomenclatura dei file per archiviazione PDF pratiche:

mmmaaaappisn.pdf

Dove:

- mmm**: Identificativo di dichiarazione. Può assumere i seguenti valori;  
**730** Modello 730;  
**UNI** Modello REDDITI Persone Fisiche;  
**U50** Modello REDDITI Società di Persone;  
**U60** Modello REDDITI Società di Capitali;  
**U61** Modello REDDITI Enti non Commerciali;  
**CON** Modello Consolidato Mondiale/Nazionale;
- aaaa**: Anno pratica;
- ppp**: Sigla pratica;
- i**: Interno pratica per 730 e REDDITI Persone Fisiche;
- s**: Numero di copia effettuata;
- n**: Nominativo pratica max 64 caratteri (Nome Cognome/Ragione sociale).

L'individuazione e selezione del file creato deve avvenire al di fuori di Paspartout con l'uso, ad esempio, di 'Gestione Risorse' di Windows.

In caso siano presenti i caratteri \ / : \* ? \ " < > | questi vengono filtrati dal programma e sostituiti con degli spazi.

## STAMPE DI SERVIZIO

Le stampe di servizio si possono eseguire azienda per azienda oppure dall'azienda STD in modo multi aziendale, con i vari parametri di estrapolazione.

### CONTROLLI A FINE STAMPA

Al termine di ogni stampa di servizio possono essere visualizzati i seguenti messaggi:

- Elaborazione Iva non eseguita.
- Esiste un'elaborazione successiva all'ultima stampa.
- Stampa e/o imm./revisione quadri non eseguita.
- Anno non gestito.
- Dati Pratica IVA non presenti.
- Archivio IVA non Valido. Eseguire la funzione di menu 'Aggiornamento archivi IVA'.

#### Esiste un'elaborazione successiva all'ultima stampa

Il messaggio viene visualizzato per tutte le aziende che, dopo essere state già modificate o stampate, sono state successivamente elaborate ma non è stata confermata l'immissione dei dati.

#### Dati Pratica IVA non presenti

Il messaggio viene visualizzato solo per le aziende con tipo di gestione contabile 0 = NESSUNA quando non è presente il file dell'IVA.

## RIEPILOGO MODELLI IVA

Questa funzione attivabile dal menù Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampe di servizio – Riepilogo modelli IVA permette di stampare la situazione dell'IVA delle varie aziende.

Per ogni azienda vengono fornite le seguenti informazioni:

### **AZIENDA**

**Codice:** codice azienda

**Descrizione:** denominazione azienda

**Modello IVA**, viene indicato:

MODULO: se presente il modulo dichiarazione IVA annuale classico;

BASE: se è barrato nel Frontespizio il campo Barrare se modello IVA BASE;

MODULO+74: se è barrata nel Frontespizio il campo Mod.Art.74-bis.

### **Tipo Azienda**

Art.36: Pratica gestita con la modalità delle sottoaziende

Capo Art.36: Pratica Madre "@"(riepilogativa di tutte le attività);

Figlia Art.36 Pratica Figlia "#" (singola attività).;

In questo caso (art.36 Madre e figlie) a fianco del **Codice** azienda, appare il carattere:

@: Azienda Capo Art.36 (riepilogativa di tutte le attività);

# : Azienda Figlia Art.36 (singola attività);

Controllante: Az. Principale della gestione op. straordinarie con partita iva quadro VK = partita iva frontespizio);

**Stampe definitive IVA****Fr** : frontespizio**Mod.:** modello**74b:** dichiarazione art.74bis**26PR:** prospetto IVA 26/PR**BASE:** Iva Base

viene indicato:

.: identifica che la quartina è ancora da stampare in definitivo;

S: identifica che la quartina è stata stampata in modo definitivo.

**SITUAZIONE CREDITO/DEBITO****DEBITO:** importo VX1;**CREDITO:** importo VX2;**A Rimborso:** importo VX4;**In Compensaz.:** importo VX5.

Se la pratica IVA è finita (cioè è compilato il campo "Data fine pratica") a fianco al codice azienda viene stampato un asterisco "\*\*".

**STAMPA VOLUME D'AFFARI**

Questa funzione attivabile dal menù Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampe di servizio – Stampa volume d'affari, permette di stampare il volume d'affari indicato nel modello IVA. Oltre al valore del VE50 viene indicato anche il Tipo Azienda, il Tipo Contabilità, se Professionista, se Mensile/Trimestrale e la Ragione Sociale.

**STAMPA QUADRI COMPILATI**

Questa funzione, attivabile dal menù Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampe di servizio – Stampa quadri compilati dichiarazione Iva, permette di stampare un riepilogo che indica i quadri compilati nella dichiarazione. In caso di Art.36 Sottoaziende, la stampa avviene dalla Generale mentre in caso di Art.36 Metodo Madre/Figlie e in caso di Operazioni straordinarie, la stampa avviene da ciascuna azienda facente parte. Al termine dell'elaborazione viene segnalato l'importo dell'iva sulle operazioni di rigo VE38.

**STAMPA VE40**

Questa funzione attivabile dal menù Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampe di servizio – Stampa VE40, permette di stampare il valore delle Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni presente nel modello IVA. Oltre al valore del VE40 viene indicato anche il Tipo Azienda, il Tipo Contabilità, se Professionista, se Mensile/Trimestrale e la Ragione Sociale.

**STAMPA PROSPETTO ALIQUOTA MEDIA**

Questa funzione attivabile dal menù Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampe di servizio – Stampa prospetto aliquota media, permette di stampare l'omonimo prospetto attivabile dal quadro VX, pulsante Calcolo aliquota media [F6].

**MEMORIZZA CREDITO/DEBITO IVA**

Prima di eseguire questa funzione, è necessario creare gli archivi dell'anno successivo. In caso di mancata creazione, il programma lo segnala con apposito messaggio.

Le funzione può essere eseguita azienda per azienda oppure dall'azienda STD in modo multi aziendale, coi vari parametri di estrapolazione.

Eseguendo questa voce di menu il programma effettua diversi riporti:

- In caso di **IVA a debito**, se si è optato per versare il tributo 6099 con le deleghe aziendali questo viene riportato nella gestione tributi impostandolo con la provenienza "Memorizzazione credito/debito". Viene attribuita come data di scadenza del debito quella corrispondente all'opzione "Scadenza versamento IVA" effettuata nei Dati anagrafici. Viceversa se si è impostato il parametro "Versamento in del.F24 pratica redditi", la funzione memorizza credito/debito non genererà il tributo in quanto il tributo è generata dalla procedura redditi.
- In caso di **IVA a credito**, questo viene riportato nella gestione tributi impostandolo con la provenienza "Memorizzazione credito/debito". Viene impostata la data "Compensabile dal" pari a 01/01/anno corrente, a meno che l'utente in corrispondenza di VX5 non indichi una data differente. La data di fine utilizzo del credito corrisponde alla scadenza di presentazione della dichiarazione successiva.
- Solo per chi gestisce il **regime del margine** (beni usati) con il **metodo globale** viene riportato nel campo "IVA AN XX" (XX = Anno dichiarazione) del prospetto Crediti Regime del Margine [F6] (a sua volta attivabile dal Prospetto dati Liquid. Periodiche [F5]), il valore del campo C15 presente nel prospetto B – Beni usati del modello IVA. In caso di aziende art.36 (multiattività iva), viene aggiornato il prospetto dell'attività specifica.
- Solo per chi gestisce l'**articolo 74 Ter** (Agenzia viaggi) viene riportato nel campo "IVA AN XX" (XX = Anno dichiarazione) del prospetto Crediti art.74 ter [F3] (a sua volta attivabile dal Prospetto dati Liquid. Periodiche [F5]), il valore del campo 14 presente nel prospetto A - Agenzie di viaggio del modello IVA. In caso di aziende art.36 (multiattività iva), viene aggiornato il prospetto dell'attività specifica.

- Solo per chi gestisce il **plafond** (esportatore abituale) con il **metodo solare** viene riportato nel campo "PLAFOND SOLARE XX" (XX = Anno dichiarazione) del prospetto Plafond esportatore abituale [F11] (attivabile nella Liquidazione Periodica IVA), il valore di VE30 campo 1 del modello IVA. In caso di aziende art.36 (multiattività iva), viene riportata la somma delle singole attività.
- Viene aggiornato il campo "% detraibilità iva (**ProRata**)" e il campo "Volume d'affari anno precedente" nei **PARAMETRI ATTIVITA' IVA dell'anno successivo**, prelevandoli rispettivamente da VF34 col.10 e da VE50 della dichiarazione IVA compilata. Se la % di detrazione del Prorata è zero, ma nel quadro VE sono presenti solo operazioni esenti (VE33 compilato e VE26 vuoto), viene riportato 101.

Quanto sopra riportato è valido anche per le singole attività iva della aziende Art.36, sia che si gestiscano con il metodo Madre/Figlie che Sottoaziende.

## IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

Consente di stampare la lettera con cui l'intermediario si impegna ad effettuare l'invio telematico della dichiarazione. Contemporaneamente alla stampa, il programma aggiorna i campi "Intermediario", "Data dell'impegno dichiarazione IVA annuale" e "Soggetto che ha predisposto la dichiarazione" nel quadro Dati anagrafici – Quadri compilati. I campi "Codice intermediario" e "Data dell'impegno dichiarazione IVA annuale" sono indispensabili per poter creare il file telematico della dichiarazione.

**STAMPA IVA O IVA74-BIS (FALLIMENTI)** - Impostando il campo a "I" viene effettuata la stampa della lettera di cui l'intermediario si impegna ad effettuare l'invio telematico della dichiarazione IVA. Impostando il campo a "F" viene richiesta la stampa della lettera con cui l'intermediario si impegna ad effettuare l'invio telematico della dichiarazione IVA 74-bis.

**INCLUDERE TRATTAMENTO DATI PERS. (PRIVACY)** - Consente la presenza al piè di pagina di una sezione dedicata all'accettazione firmata del trattamento dati sensibili. Attivando il campo verranno prodotte sempre due copie: una per l'intermediario e una per l'utente che accetta le condizioni.

**ASSEGNAZIONE CODICE FORNITORE** – Attivando il campo, premendo Invio da tastiera e impostando il "Codice fornitore telematico" sottostante, eseguendo la funzione (quindi anche nel caso in cui si annulli la stampa), viene aggiornato il campo "Intermediario" all'interno della dichiarazione, in base a quanto selezionato.

***NOTA BENE:** la funzione sovrascrive quanto presente anche se la pratica è terminata.*



## DICHIARAZIONE IVA AZIENDE SENZA CONTABILITA'

E' possibile gestire pratiche IVA annuale anche per aziende di cui non si gestisce la contabilità:

- 1) creare un'azienda con nessun "Liv. di gestione" associato, così da non creare gli archivi contabili:

Anagrafica azienda ZE1			
<b>Dati anagrafici</b>		<b>Dati Iva</b>	
Tipo soggetto	Pers.fis. maschile	Codice Attività	
Cognome	Livello		
Nome	Zero		
Descrizione		Anno ultima dichiarazione	0
Codice fiscale	LVLZRE45E05H294C		
Partita IVA	7777777777		
<b>Domicilio fiscale</b>			
Indirizzo	Indirizzo		Mappa
CAP	39036	Comune	ABTEI
Nazione	IT	Data variazione	
Provincia		BZ	
<b>Recapiti</b>			
E-mail	email@aziendale.it		Telefono
E-mail PEC	ze1@pec.it		Cellulare/Fax
Anni gestiti	Esercizio contabile		Solare
Azienda di tipo	Impresa		
Gestione	Solo adempimenti manuali e Dichiarazione		Pratica AGG Interno 1
Categoria statistica	Categoria azienda		
<div> <span>Elenco</span> <span>Ok</span> <span>Annulla</span> </div>			

- 2) entrare in Immissione/revisione modello IVA. L'inserimento dei dati contabili è del tutto manuale;
- 3) tutte le stampe possono essere eseguite, oltre che dall'azienda stessa, anche da STD.

## STAMPA AZIENDE CON MULTIATTIVITA' E CON OPERAZIONI STRAORDINARIE

Tutte le stampe, sia del frontespizio che dei moduli, devono essere lanciate dall'azienda capo (sia in presenza di una gestione con sottoaziende che con gestione di "@" e "#") in caso di art.36 e dall'azienda che fa capo alla trasformazione in caso di operazioni straordinarie (azienda nella quale è stato attivato il relativo prospetto delle operazioni straordinarie).

Le stampe dei modelli dalle aziende figlie sono disabilitate. Allo stesso modo sono disabilitate anche le stampe dalle aziende coinvolte nelle operazioni straordinarie che sono state richiamate nel relativo prospetto.

Si rammenta che il parametro "Stampa definitiva già eseguita" viene controllato sull'azienda capo.

Se la stampa dei modelli avviene da STD, il programma stampa prima i modelli delle aziende senza multiattività/operazioni straordinarie, al termine ripercorre tutte le pratiche per stampare in un'unica soluzione il modello delle aziende Capo + Figlie Art.36 e delle operazioni straordinarie.

## MODIFICA IVA PER TELEMATICO

Questa funzione consente di modificare i dati che verranno inviati telematicamente. Durante ogni tipo di stampa (tranne la stampa soppressa) vengono generati dei file 'dettaglio' nella directory 'PCXX' (xx = anno di dichiarazione), cartella presente in dati/dati/sig/modfiscanno.

All'interno della directory vengono memorizzati i dati che comporranno l'archivio da inviare telematicamente.

**IMPORTANTE:** ogni modifica apportata tramite questa funzione, verrà sovrascritta (e quindi persa) da una successiva stampa del modello cartaceo o a video.

Dopo aver scelto il codice quartina (MD=modulo PR=iva26pr IB=iva base 74=iva74bis) da modificare ed aver confermato con Ok [F10] si accede all'editor che visualizza la descrizione delle variabili presenti. Fare riferimento alle specifiche tecniche telematico fornite dall'Agenzia Entrate per ogni modifica, in quanto è necessario seguire regole ben precise di allineamento e di codifica dei dati.

Posizionarsi sul rigo della variabile e premere Modifica riga [Invio], modificare la variabile e premere nuovamente Modifica riga [Invio] poi Ok [F10] per salvarle su disco. Con Annulla [Esc] si annullano le modifiche apportate.

Si precisa che le modifiche apportate sono state effettuate su file intermedi e non sull'archivio per l'invio telematico. Al fine di aggiornare tale archivio è necessario rieseguire la stampa dal menu Fiscali - Dichiarazione IVA/IVA BASE - Stampa modello dichiarazione IVA senza selezionare alcun quadro, in quanto le modifiche apportate verrebbero sovrascritte dai dati in gestione. Dopodiché accedere alla Gestione invio telematico IVA, richiamare la fornitura con Invio e premere il comando Utility [F7] - Creazione Fornitura. A quel punto il telematico è stato riaccorpato comprendendo le modifiche apportate.

## CONTENUTO FILE TELEMATICO IVA

Questa funzione permette di stampare le variabili contenute nel file telematico ed alcuni dettagli riguardanti la fornitura selezionata. Pertanto dopo aver selezionato la fornitura con il comando Seleziona [Invio], premendo il pulsante Stampa [F4] è possibile scegliere il tipo di stampa desiderato.

## AGGIORNA DATI PER ACCONTO IVA

**ATTENZIONE:** prima di eseguire questa funzione si deve eseguire la creazione archivi del nuovo esercizio della azienda.

Eseguendo la funzione con anno d'imposta, viene creato un file nel quale sono contenuti i dati che verranno utilizzati per il calcolo dell'acconto IVA metodo storico. Tali dati vengono riportati nella videata Dati Iva [F6] accessibile dal menu Fiscali - IVA - Acconto IVA metodo storico (accedere con anno successivo a quello d'imposta).

Se in dichiarazione è compilato il quadro VP, la funzione verifica lo stato della Comunicazione Liquidazione periodica del IV trimestre anno d'imposta:

- se è chiusa in definitivo con Sì (invio separato) non modifica nulla;
- se è chiusa in definito con D (invio in dichiarazione) o non è chiusa, i dati del IV trimestre provenienti dal quadro VP della dichiarazione, sovrascrivono quanto presente nella Comunicazione e lo stato viene impostato su D anche se prima era N.

Le funzione può essere eseguita azienda per azienda oppure dall'azienda STD in modo multi aziendale.

## AGGIORNAMENTO ARCHIVI IVA

Gli archivi IVA sono aggiornati automaticamente da un anno all'altro, la prima volta che si accede alla gestione del modello o si effettua una elaborazione. Sono recuperati i dati utilizzabili nella nuova dichiarazione (dati anagrafici, credito, ecc...), cancellando quelli non più pertinenti con la dichiarazione in esame.