PASSEPARTOUT®
Software e servizi gestionali

# DICHIARAZIONE IVA 2023

Elena Venturini

# Programma

- Novità modello IVA 2023
- Compilazione manuale
- Elaborazione contabile
- Calcolo del saldo
- Memorizzazione credito/debito
- Versamento saldo a debito
- Compensazione credito annuale



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# NOVITA' MODELLO 2023

- ✓ Quadro VA:
  - ✓ modificato il rigo **VA16** "Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19", riservato ai soggetti che, essendone legittimati, non hanno effettuato nel 2022, alle scadenze previste, i versamenti IVA avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19:

| VA16 | Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Codice | Importo | Codice | Importo | Codice | Importo |
| | 1 | 2 ,00 | 3 | 4 ,00 | 5 | 6 ,00 |

- ✓ Quadro VO:
  - ✓ Rigo **VO35**: nuova casella 2 "Revoca" utilizzabile dai soggetti esercenti l'attività oleoturistica per comunicare la revoca dell'opzione per l'applicazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari;

- ✓ Nuovo quadro CS: riservato ai contribuenti tenuti al versamento del contributo a titolo di prelievo straordinario contro il caro bollette, previsto dall'art. 37, DL n. 21/2022 ("Decreto Ucraina").



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# VA16 – VERSAMENTI SOSPESI

| CODICE VA16 | PERIODO SOSPENSIONE | SOGGETTI | RIPRESA VERSAMENTI |
|---|---|---|---|
| **4** | Da gennaio a novembre 2022 | Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche | in un'unica soluzione entro il 29.12.2022;<br>ovvero<br>in 60 rate di pari importo, con scadenza delle prime 3 rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere da gennaio 2023 |
| **5** | Gennaio 2022 | Soggetti le cui attività sono vietate o sospese fino al 31.3.2022 | un'unica soluzione entro il 16.10.2022 |
| **6** | Aprile, maggio e giugno 2022 | Soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche, di cui al codice Ateco 90.04.00 | un'unica soluzione entro il 16.11.2022 |



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# NOVITA' PASSEPARTOUT

- ✓ Tutti i campi che esprimono importi sono stati aumentati di dimensione: è possibile indicare importi fino a 11 caratteri, per un importo massimo di 99.999.999.999 Euro;
- ✓ Ottimizzazione della stampa:
  - gli importi riportano il punto separatore delle migliaia
  - i dati vengono stampati con un carattere più piccolo, in modo da consentire di stampare correttamente importi con un valore molto alto

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VE20 | | ,00 | 4 | | ,00 |
| VE21 | Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta | ,00 | 5 | | ,00 |
| VE22 | | 1.000.000.000 ,00 | 10 | 100.000.000 | ,00 |
| VE23 | | ,00 | 22 | | ,00 |
| VE24 | TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23) | 1.000.000.000 ,00 | | 100.000.000 | ,00 |
| VE25 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) | | | | ,00 |
| VE26 | TOTALE (VE24± VE25) | | | 100.000.000 | ,00 |

- ✓ Nell'importazione del rigo VL30 colonna 3 – Iva versata – sono ora escluse le deleghe trasmesse telematicamente e aventi la ricevuta di pagamento in stato RESPINTA.



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# CONCETTI GENERALI

La dichiarazione IVA si presenta entro il **02/05/2023** e solo in forma **AUTONOMA**.

Per gestire il modello con il programma è richiesta l'**azienda**.

La dichiarazione può essere compilata importando i dati dalla contabilità, ma anche manualmente.

I dati possono essere consultati/modificati operando con qualsiasi data. Solo nelle aziende art.36 si deve accedere sempre in data 31/12/2022.

L'intera dichiarazione, è **calcolata**:

- premendo il pulsante Calcola all'interno di un quadro
- alla conferma di un qualsiasi quadro



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# ELABORAZIONE

Per importare i dati contabili si deve eseguire l'Elaborazione che si basa su:

- ✓ Tabella
- ✓ Registrazioni in primanota (castelletti)
- ✓ Anagrafiche clienti/fornitori
- ✓ Anagrafica azienda (per quadro VT)
- ✓ Deleghe F24 (iva versata e utilizzo crediti iva)
- ✓ Comunicazione Liquidazioni Periodiche iva (iva dovuta)

**NOTA BENE:** il *credito della Dichiarazione precedente* NON viene elaborato ma è trasferito dall'Aggiornamento archivi, se la Dichiarazione 2022 (anno solare 2021) non era stata gestita con Passepartout va inserito manualmente.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# ELABORAZIONE

- ✓ Deve essere eseguita in data **31-12-2022**.
- ✓ Può essere eseguita azienda per azienda oppure in modalità multiaziendale (az. STD).
- ✓ Le aziende in Real Time, si elaborano dall'azienda STD di Passcom, non in Mexal.
- ✓ Può essere rieseguita più volte.

Per acquisire i dati elaborati, in immissione/revisione occorre eseguire il comando **Import dati elaborazione contabile [Shift+F5]**. I dati importati possono essere modificati.

**NOTA BENE:** *Se sono state apportate modifiche manuali ai campi elaborati, una successiva rielaborazione le cancella e dovranno essere reinserite.*

Si possono **elaborare anni** d'imposta **precedenti** accedendo all'azienda in data 31/12 dell'anno d'interesse. L'import si effettua nell'ambiente di copia dichiarativi.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# ELABORAZIONE

Dell'elaborazione può essere stampato un **brogliaccio** con il dettaglio delle operazioni che confluiscono nei singoli righi:

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 VJ19 (escluso VJ2)

Brogliaccio ESTESO

Come lo STANDARD con in più:

l'elenco dei documenti per singola aliquota iva (VE Sez.2 e VF) - *per le operazioni che ventilano o del margine le aliquote vengono evidenziate per totale*

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



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# TABELLA IVA

Nei raggruppamenti standard 80/81 la tabella è pre-compilata con possibilità di integrarla attraverso la tabella personale (comune al raggruppamento).

Se l'azienda è battezzata abbinata al raggruppamento standard, la tabella è aggiornata da Passepartout e la si può integrare attraverso la tabella personale dell'azienda.

Se l'azienda è battezzata si compila una tabella per ogni azienda.

Se le aziende fanno parte di un raggruppamento personale si compila un'unica tabella da un'azienda qualsiasi del raggruppamento.

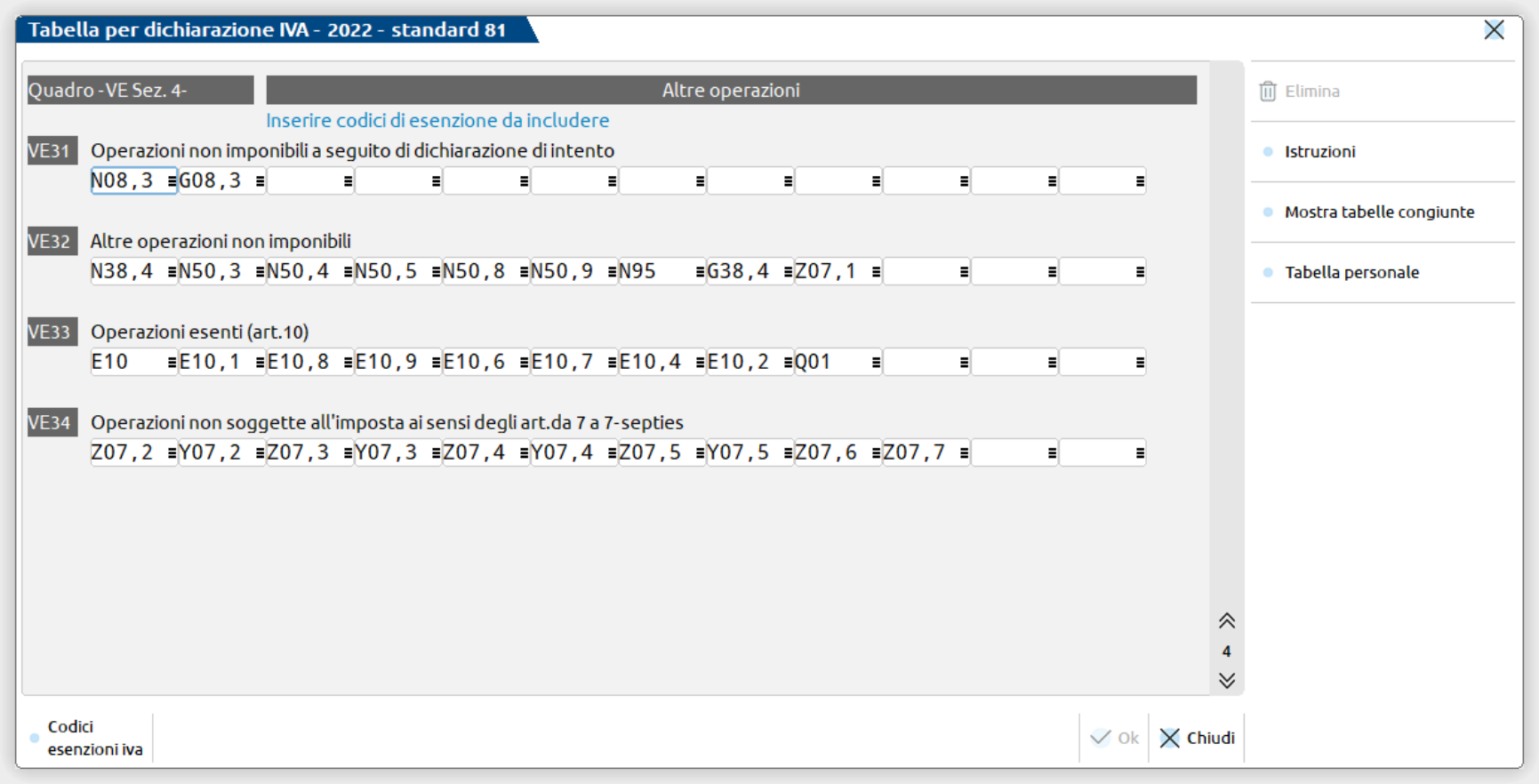


PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# TABELLA IVA

Contiene la correlazione tra i Codici iva e i righi della dichiarazione.

Può lavorare per inclusione o esclusione.

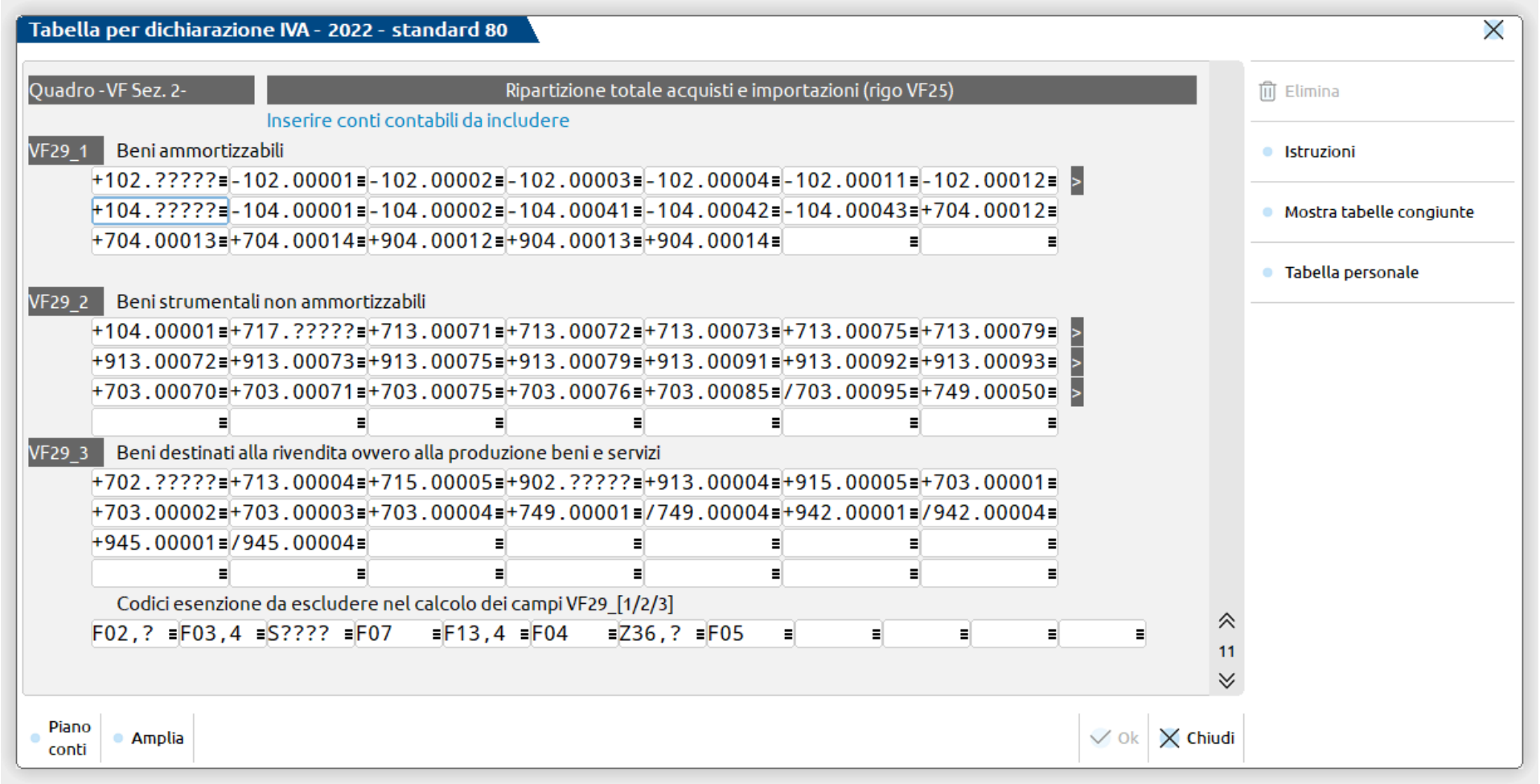





PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# TABELLA IVA

In alcuni righi l'operazione è inclusa o esclusa in base al conto presente in registrazione.






PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# Registrazioni contabili

Sono elaborate tutte le **operazioni di primanota dell'anno solare 2022** che presentano il castelletto Iva compilato.

Dal castelletto sono prelevati:

- aliquota, imponibile e imposta
- tipo operazione in reverse charge
- riferimento conto

Sono elaborate anche:

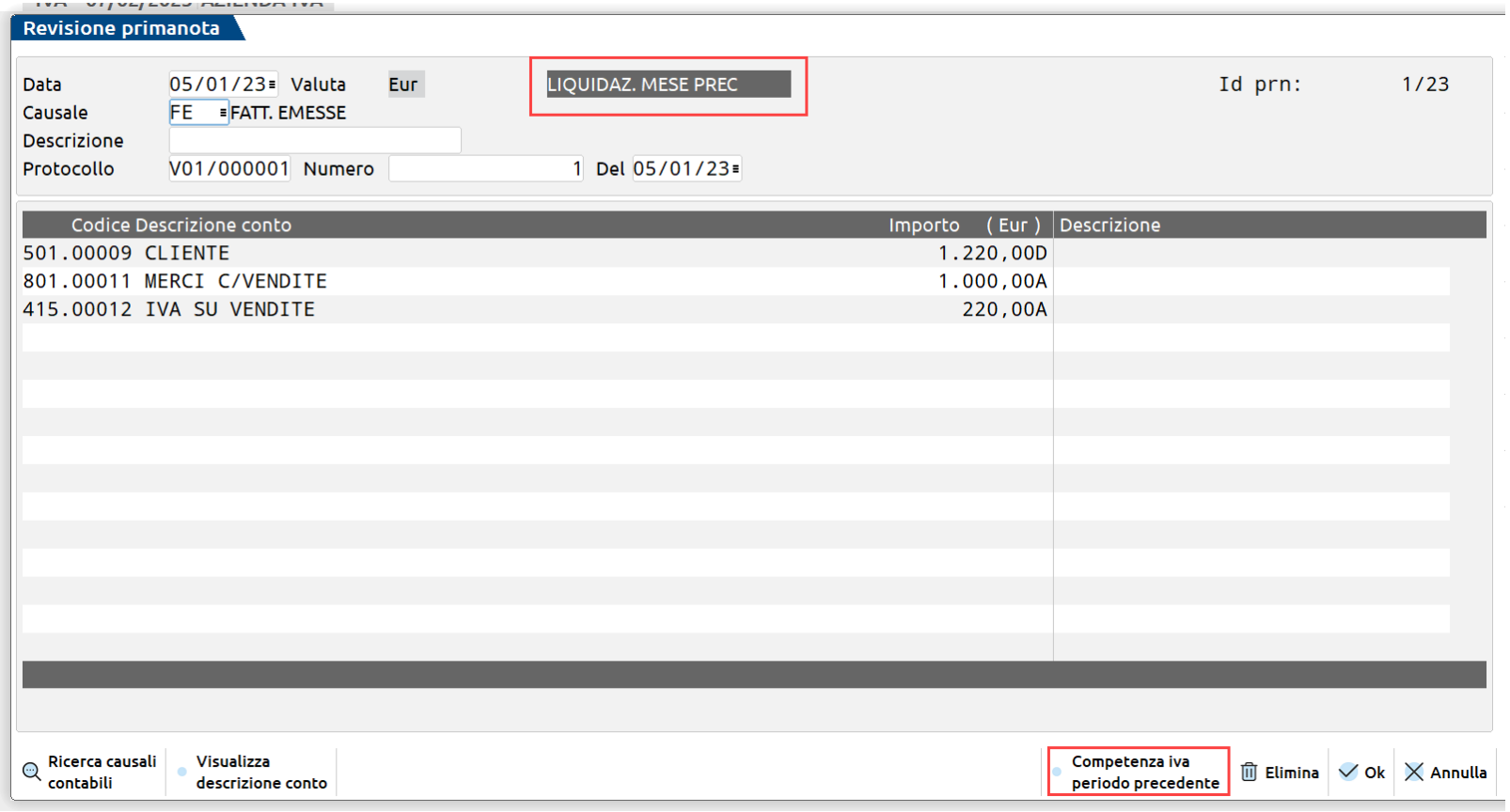
- Le FE/NE registrate nel 2023 e marcata di competenza del periodo precedente
- Le FR/NR datate 2022 registrate nel 2023 sul sezionale acquisti marcato



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# Registrazioni contabili

FE/NE registrate nel 2023 e marcata di competenza del periodo precedente

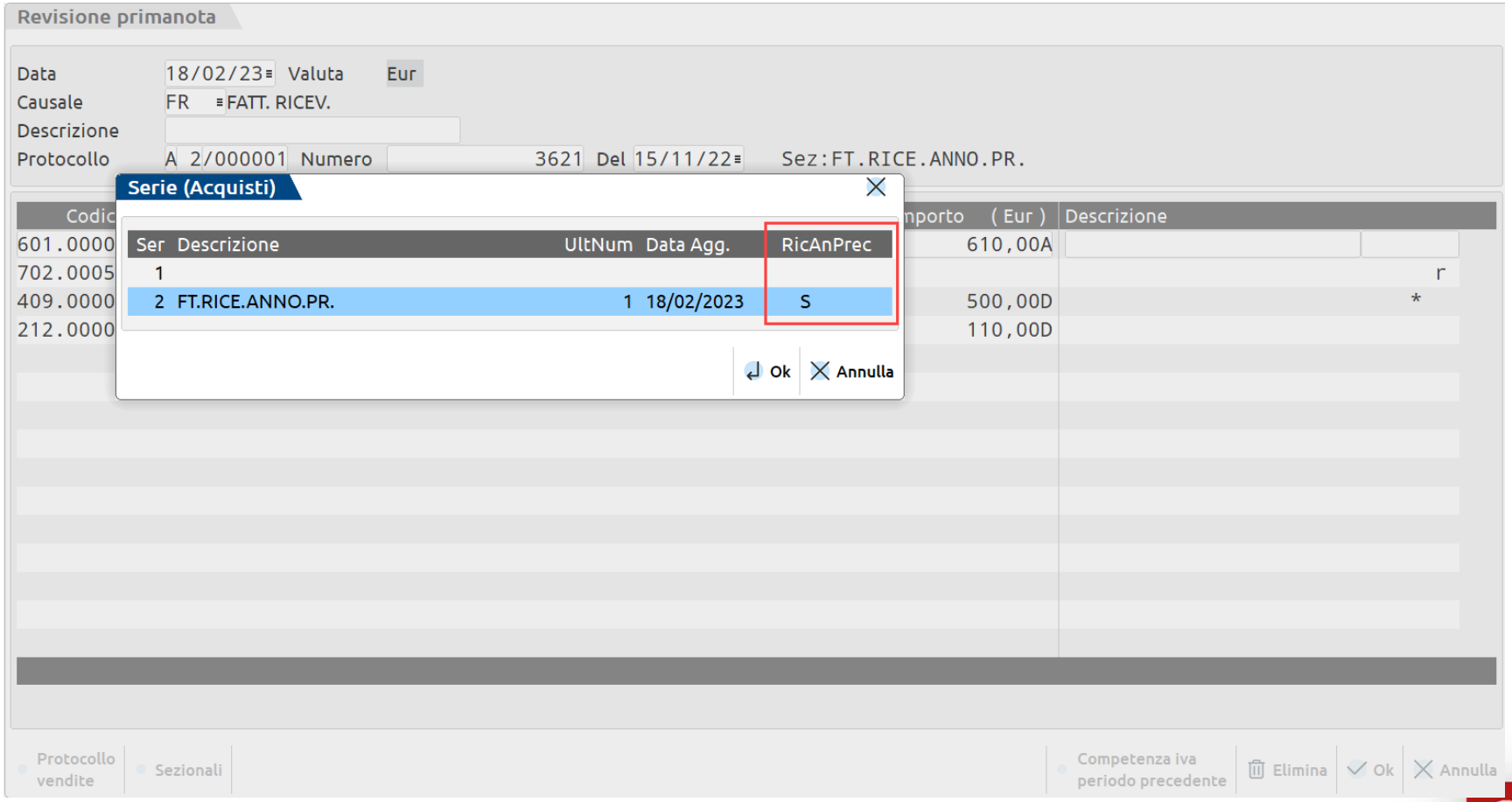





PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# Registrazioni contabili

FR/NR datate 2022 e ricevute nel 2022, registrate nel 2023 sul sezionale acquisti marcato



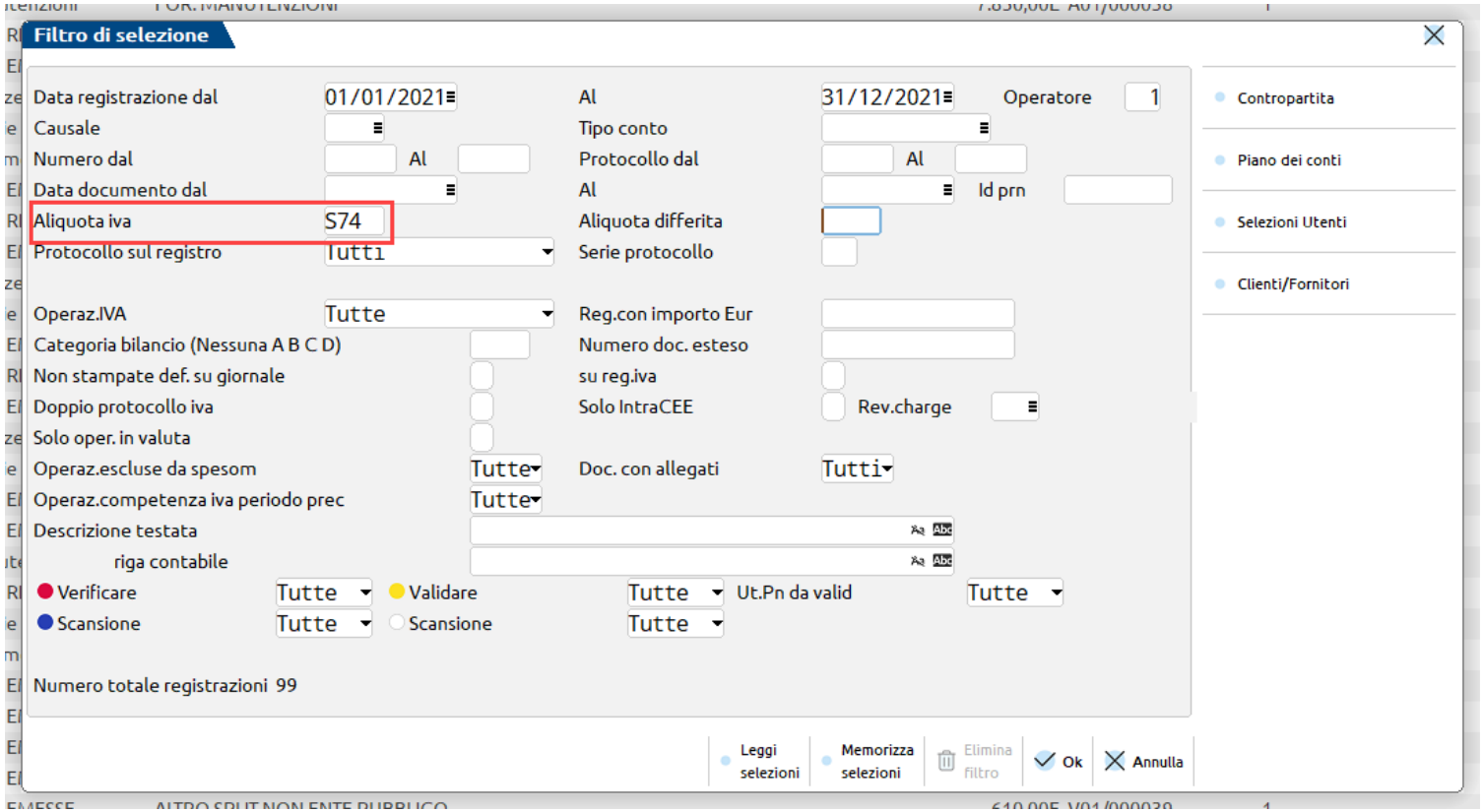



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# Verifiche preliminari

Prima di elaborare la dichiarazione:

1. Stampare la liquidazione imposta annuale (Fiscali - IVA – Liquidazione Iva Annuale)
2. Se ci sono esenzioni «strane», controllare le registrazioni da revisione primanota isolandole tramite il filtro






PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# ANAGRAFICHE CLI/FOR

La corretta compilazione è importante per:

- ✓ determinare la **nazionalità** dei clienti per il rigo **VE30**

| VE30 | Operazioni che concorrorrono alla formazione del plafond | | |
|---|---|---|---|
| | Esportazioni | Cessioni intracomunitarie | |
| | 2 ,00 | 3 ,00 | |
| | Cessioni verso San Marino | Operazioni assimilate | |
| | 4 ,00 | 5 ,00 | |

- ✓ e dei fornitori per il rigo **VF28**

| VF28 | | | |
|---|---|---|---|
| | Imponibile | Imposta | |
| Acquisti intracomunitari | 1 ,00 | 2 ,00 | |
| | Imponibile | Imposta | |
| Importazioni | 3 ,00 | 4 ,00 | |
| | con pagamento IVA | senza pagamento IVA | |
| Acquisti da San Marino | 5 ,00 | 6 ,00 | |



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# ANAGRAFICHE CLI/FOR

✓ Fornitore **Bolla doganale**

**Clienti e Fornitori**

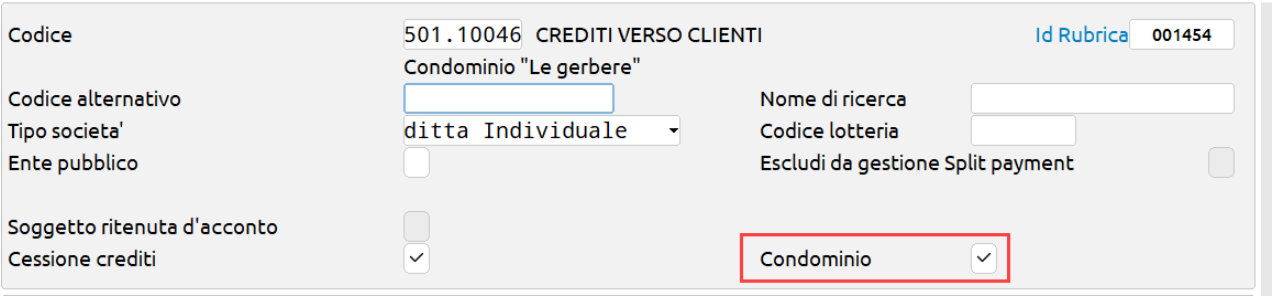
| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Codice | 601.00012 DEBITI VERSO FORNITORI | | | |
| Residenza fiscale | Italia | Paese | IT | ITALIA |
| Soggetto privato | | Persona fisica | | |
| Codice fiscale | | | | |
| Partita IVA | IT99999999990 | Partita IVA secondaria | | |
| Ragione sociale | BOLLA DOGANALE | | | |



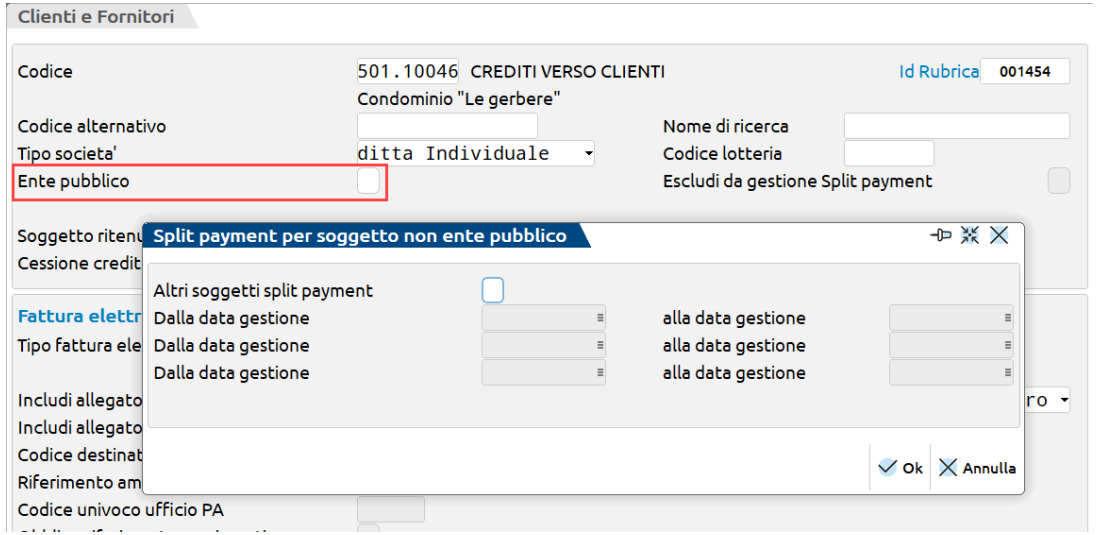
PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# ANAGRAFICHE CLI/FOR

- ✓ Individuare i clienti condomini per il rigo **VA13**




- ✓ Individuare i clienti soggetti a **split payment (VE38)**

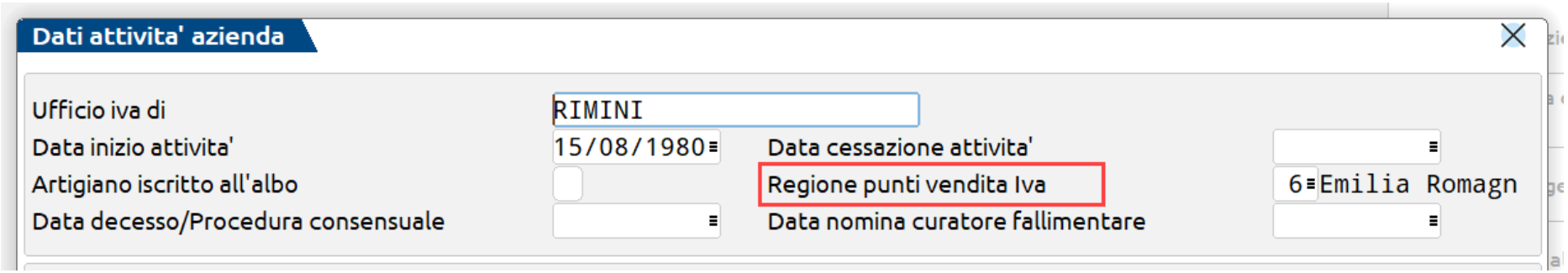





PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# ANAGRAFICA AZIENDA

In anagrafica azienda occorre inserire la regione per compilare il quadro **VT**:



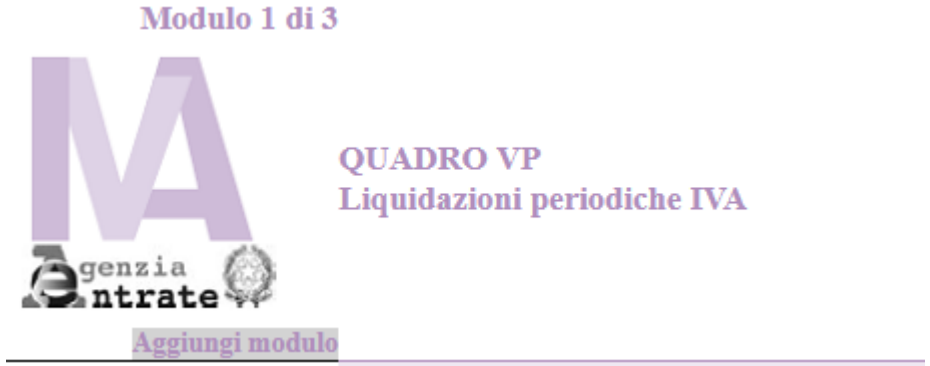



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# LIPE E VP

Il quadro **VP** è compilato se nella Liquidazione del IV trimestre si è definito di voler fare l'invio dei dati in dichiarazione annuale:

Nelle aziende <u>mensili</u> sono creati 3 moduli, uno per ogni mese:




**Nota bene:** *si ricorda che il quadro VP può essere compilato solo se la dichiarazione è trasmessa entro il 28 febbraio.*

# VL30

Il rigo **VL30** è compilato elaborando:

- ✓ **Comunicazione Liquidazioni periodiche**: campo 2 – Iva periodica dovuta
- ✓ **Deleghe F24**: campo 3 – Iva periodica versata

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 1 | ,00 |
| VL30 | Ammontare IVA periodica | 2 | IVA periodica dovuta ,00 | 3 | IVA periodica versata ,00 | 4 | IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità ,00 | 5 | IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento ,00 |

I campi 4 e 5 si compilano <u>manualmente</u>.

Nel campo 1 è riportato il maggiore tra l'importo indicato nel campo 2 e la somma dei campi 3, 4 e 5.



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# LIPE

## VL30 campo 2 – Iva periodica dovuta

E’ la somma di:

- rigo VP14 campo 1 (iva a debito)
- rigo VP13 campo 2 (acconto iva)

Di tutte le Comunicazioni Liquidazioni Periodiche relative al 2022, anche se non ancora trasmesse.

**Se si è compilato il quadro VH, l’elaborazione non compila il campo ed il valore è calcolato dalla dichiarazione sulla base dei dati presenti in VH.**



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# VH

Il quadro **VH** è a compilazione manuale, normalmente è vuoto.

Lo si compila esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA (indicare tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto di integrazione o correzione).

Qualora i dati omessi, incompleti o errati non rientrino tra quelli da indicare nel presente quadro, non occorre compilarlo.

Per aiutarsi nella compilazione, si può utilizzare la stampa del prospetto delle liquidazioni periodiche, presente in:

**AZIENDA - STAMPE - DATI GENERALI AZIENDE**

**Nota bene:** *Con VH compilato, l'importo di VL30 campo 2 (iva periodica dovuta) è calcolato dal quadro VH.*



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# VP e VH

Se la dichiarazione è **inviata prima del 28 febbraio** e si devono anche integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA:

1. Se i dati da correggere sono relativi ai primi tre trimestri, si compila VH (VP per trasmettere i dati del IV trimestre)
2. Se i dati da correggere sono relativi al IV trimestre, si compila solo VP

Se la dichiarazione è **inviata dopo il 28 febbraio** e si devono integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA, si compila solo il VH.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# F24

## VL30 campo 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 e 6035,
- da 6720 a 6727

e periodo di riferimento **2022**.

**IMPORTANTE:** I versamenti sono considerati effettuati solo se le deleghe sono state marcate in definitivo (S-T-B). Sono escluse le deleghe in stato sospeso/annullato e le deleghe con ricevuta di pagamento in stato Rifiutata.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# F24 – UTILIZZO CREDITI

## VL9 - Credito risultante dalla dichiarazione per il 2021 compensato nel modello F24

Viene riportata la sommatoria degli **utilizzi** del codice tributo a credito **6099 avente periodo di riferimento 2021**, sono esclusi gli utilizzi di tipo “in liquidazione”.

## 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**.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# CALCOLO DEL SALDO

Se la dichiarazione è a **DEBITO**, nella determinazione del saldo, si deve considerare il dato maggiore tra iva dovuta e iva versata (VL30 campo 1).

Se la dichiarazione è a **POTENZIALMENTE A CREDITO**, nella determinazione del saldo, si deve considerare l'iva effettivamente versata (VL30 campo 3+4+5).

Se la differenza tra crediti così calcolati e debiti è negativa, il saldo della dichiarazione è **zero**.

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1) TOTALE DEBITI (VL3 + righi da VL20 a VL23) | 0 | |
| | 2) TOTALE CREDITI (VL4 + VL11 colonna 1 + VL12 colonna 1 + righi da VL24 a VL31) | | 0 |
| VL32 | IVA A DEBITO | 0 | |
| | ovvero | | |
| VL33 | IVA A CREDITO | | 0 |



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# QUADRO VQ

- ✓ Quadro inserito per consentire la determinazione del **credito maturato** a seguito di:
  - ✓ versamenti di IVA periodica non spontanei
  - ✓ versamenti ripresi dopo una sospensione per eventi eccezionali
  - ✓ effettuati dopo la presentazione della dichiarazione

- ✓ Può essere compilato per gli anni da 2018 e 2021

- ✓ Il credito maturato confluisce nel calcolo della dichiarazione, nel rigo **VL12** – *Versamenti periodici omessi*

| | | | |
|---|---|---|---|
| VL12 | Versamenti periodici omessi | 1 | ,00 |
| | *Gruppo IVA (*)* | 2 | ,00 |



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# QUADRO VQ

Se la dichiarazione per gli anni **2018/19/20/21**:

1. era POTENZIALMENTE A CREDITO
2. il CREDITO effettivo è risultato inferiore al potenziale a causa di omessi versamenti
3. nel corso dell'anno sono stati eseguiti versamenti di IVA 2018/19/20/21

si può recuperare quel credito.

Inserire il carattere '*' per forzare colonne 2 e 3 ☐

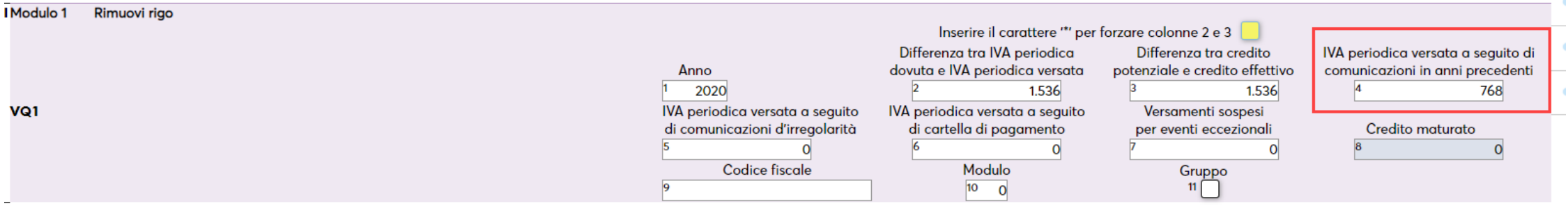
| Anno | Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata | Differenza tra credito potenziale e credito effettivo | IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti |
|---|---|---|---|
| 1 2018 | 2 5.000 | 3 5.000 | 4 3.000 |
| **IVA periodica versata a seguito di comunicazioni d'irregolarità** | **IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento** | **Versamenti sospesi per eventi eccezionali** | **Credito maturato** |
| 5 2.000 | 6 | 7 0 | 8 2.000 |
| **Codice fiscale** | **Modulo** | **Gruppo** | |
| 9 | 10 0 | 11 ☐ | |



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# QUADRO VQ

2018/19/20 – se nella dichiarazione dell'anno scorso era stato compilato il rigo dell'anno ed erano presenti dei versamenti (campi 5, 6 e 7), l'aggiornamento archivi ha riportato il rigo anche nella dichiarazione di quest'anno, purchè ci sia ancora del residuo:




Altrimenti, indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalla DRAP i dati per i campi 2 e 3.

I campi 5, 6 e 7 sono ad imputazione manuale e sono i versamenti effettuati nel periodo intercorso tra la presentazione della dichiarazioni anno d'imposta 2021 e la presente.



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# QUADRO VQ

2021 – indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalla DRAP i dati per i campi 2 e 3 , riportando quanto presente nel rigo VL41:

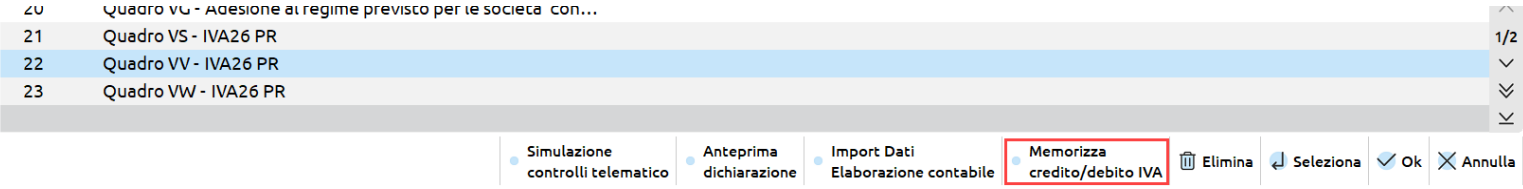
| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| VL41 | 1 | Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata | 2 | Differenza tra credito potenziale e credito effettivo |
| | | ,00 | | ,00 |



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# MEMORIZZAZIONE

Il credito/debito risultante dalla dichiarazione genera il tributo 6099 tramite la funzione "Memorizza credito/debito" oppure dall'omonimo pulsante presente in fondo alla lista quadri:




La memorizzazione deve essere eseguita in data 2022, i dati riportati sono:

- Saldo (a debito o a credito) – in gestione tributi f24
- Credito di margine/art. 74ter – nel prospetto liquidazioni 2023
- Importo plafond solare – nella liquidazione 2023
- Percentuale di pro- rata – nei parametri attività iva 2023

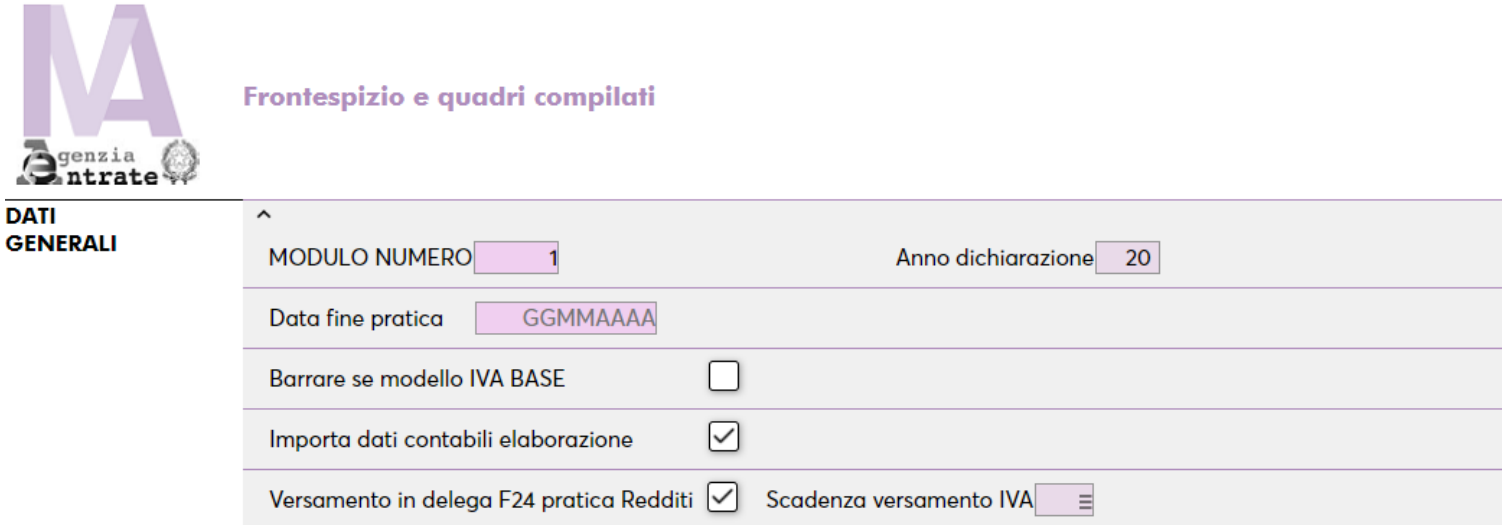
La memorizzazione <u>non genera alcuna scrittura contabile</u>, eventuali aggiustamenti (ventilazione o variazione del pro rata) devono essere contabilizzate manualmente.



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

# SALDO A DEBITO

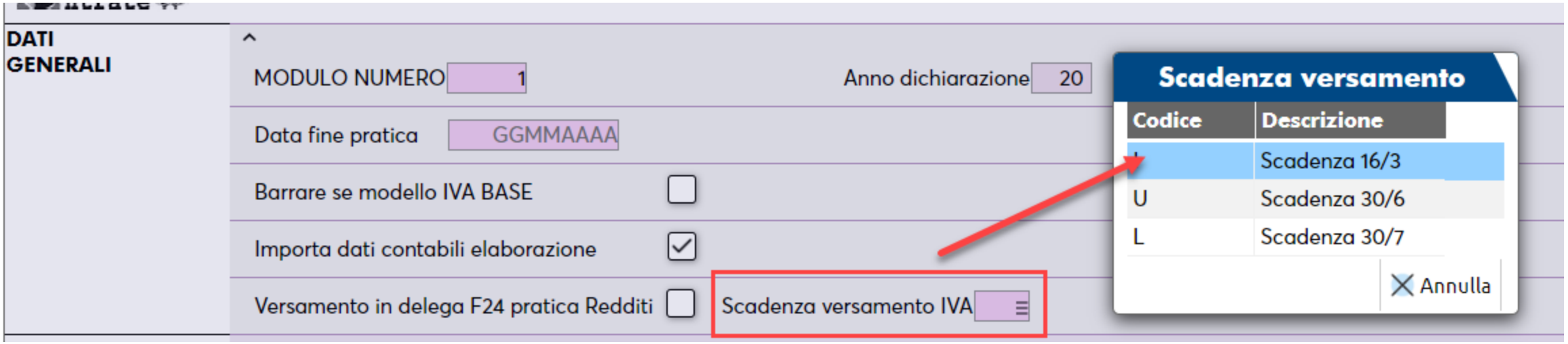
Il saldo a debito, può essere riportato nella delega di Saldo+Primo acconto della **Dichiarazione dei redditi**:




sarà riportato nelle deleghe F24 della pratica redditi collegata all'azienda e <u>seguirà le stesse scadenze definite per il prospetto SALDO+PRIMO ACCONTO</u>

# SALDO A DEBITO

Se invece non si seleziona il parametro, il saldo sarà riportato nelle deleghe **contabili** e con il campo successivo si definisce quando si verserà:




Se non specificato, un messaggio al salvataggio della pratica chiederà di scegliere la scadenza.



PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

# SALDO A CREDITO

Le **deleghe** F24 e le **liquidazioni** periodiche preleveranno il credito dalla gestione tributi, secondo l'utilizzo che se ne vorrà fare; si potrà quindi utilizzare il credito IVA parte in liquidazione e parte in compensazione F24 senza doverlo decidere ad inizio anno.

| Tipo | Riferimenti | Descrizione delega F24 | Importo | Debito Comp. | Maggioraz. | Defin | Rav |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cerca | | | | | | | |
| Delega | 17/01/2022/52/001 | RIT. DIC. | 458,12 | 0,00 | 0,00 | | |
| Liquidazione | 01/2022 Az.: 001 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Liquidazione | 02/2022 Az.: 001 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Manuale | 17/01/2022/99/001 | USATO CONSULENTE DEL LAVORO | 1.214,33 | 0,00 | 0,00 | | |

I controlli sull'utilizzo in compensazione orizzontale della parte di credito eccedente i 5.000 è effettuata dalla gestione F24 che verifica la presenza in dichiarazione di:

- Data produzione ricevuta
- Visto di conformità o esonero dall'apposizione del visto

L'utilizzo in compensazione verticale non ha limitazioni, anche se effettuata in delega.



PASSEPARTOUT Software e servizi gestionali

PASSEPARTOUT®
Software e servizi gestionali

# DICHIARAZIONE IVA 2023

Elena Venturini