



DICHIARAZIONE IVA 2024

—
Elena Venturini



Programma

- Novità modello IVA 2024
- Novità Passepartout
- Compilazione manuale
- Elaborazione contabile
- Calcolo del saldo
- Memorizzazione credito/debito
- Versamento saldo a debito
- Compensazione credito annuale



NOVITA' MODELLO 2024

- ✓ % di **compensazione** in agricoltura:
 - ✓ 7% (cessioni di bovini e suini vivi ex art. 68, comma 1, DL n. 73/2021)
 - ✓ soppressione della percentuale del 9,5
- ✓ Quadro **VF**: eliminato nel rigo **VF34** il **campo 9** che era riservato alle operazioni esenti connesse con l'emergenza COVID-19
- ✓ Quadro **VA**: eliminato il rigo **VA16** "Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19"
- ✓ Soppressi i quadri **VB** e **CS**
- ✓ Quadro **VO**: Rigo **VO36**: 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

RATEAZIONE SALDO ANNUALE

A seguito delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 1/2024 il termine ultimo per completare la rateizzazione è stato differito dal 30.11 al 16.12. La nuova disposizione consente di poter rateizzare il saldo IVA in un numero massimo di 10 rate (in luogo delle precedenti 9).

3

NOVITA' PASSEPARTOUT

- Dichiarazione anni precedenti in linea direttamente dentro l'azienda (anche in Mexal e con WebDesk e da Passgo.it) – **dal 2023**
- **Aggiornamento automatico archivi** al primo ingresso nei quadri o alla prima elaborazione
- **Aggiornamento automatico dei dati anagrafici** nel frontespizio al primo accesso nella dichiarazione

4

NOVITA' PASSEPARTOUT

- Copia della dichiarazione per integrativa o correttiva – *anche 2023*;
- Import dichiarazione da file telematico – *anche 2023*;
- Salvataggio della dichiarazione alla conferma di ogni quadro (uscita dalla dichiarazione esclusivamente con il comando Chiudi) – *anche 2023*;



5

CONCETTI GENERALI

La dichiarazione IVA si presenta entro il **30 aprile 2024** 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 31/12/2023.

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

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

6

ELABORAZIONE

- ✓ Deve essere eseguita in data **31-12-2023**.
- ✓ 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 (fino all'anno iva 2021) oppure dentro la dichiarazione dell'anno precedente (dall'anno iva 2022).

7

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 2023 (anno solare 2022) non era stata gestita con Passepartout va inserito manualmente.

8

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

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.

TABELLA IVA

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

Può lavorare per inclusione o esclusione.

11

TABELLA IVA

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

12

Registrazioni contabili

FR/NR datate 2023 e ricevute nel 2023, registrate nel 2024 sul sezionale acquisti marcato

Revisione primanota

Data 31/01/24# Valuta Eur Id prn: 13/24
 Causale FR #FATTI.RICEV.
 Descrizione
 Protocollo A 2/000001 Numero 3621 Del 15/11/23# Sez:FT.RICE.ANNO.PR.

Codice	Descrizione	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001	FOR Serie (Acquisti)	6.100,00A	
702.00051	MER		r
409.00001	FOR	5.000,00D	*
212.00001	IVA	1.100,00D	

Ser	Descrizione	UltNum	Data Agg.	RicAnPrec
1		1	10/01/2024	
2	FT.RICE.ANNO.PR.	1	31/01/2024	S

Ok Annulla

15

Registrazioni contabili

Nelle fatture da emettere/ricevere è considerato, se compilato il riferimento conto:

003	Codice	Descrizione	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001	FORNITORE		2.440,00A	
702.00051	MERCI C/ACQUISTI			r
409.00001	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE		2.000,00D	*
212.00001	Finestra iva		440,00D	

Aliq	Imponibile	Imposta	Riferimento conto
22	2.000,00	440,00	

Riferimento conto

Riferimento conto 702.00051 MERCI C/ACQUISTI

Cerca codice Cerca descrizione Inserimento/ variazione conto Disattiva ricerca estesa Ok

16

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	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale			
Partita IVA	IT9999999990	Partita IVA secondaria	<input type="checkbox"/>
Ragione sociale	BOLLA DOGANALE		

19

ANAGRAFICHE CLI/FOR

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

Codice	501.10046 CREDITI VERSO CLIENTI	Id Rubrica	001454
Codice alternativo	Condominio "Le gerbere"	Nome di ricerca	
Tipo societa'	ditta Individuale	Codice lotteria	
Ente pubblico	<input type="checkbox"/>	Escludi da gestione Split payment	<input type="checkbox"/>
Soggetto ritenuta d'acconto	<input type="checkbox"/>		
Cessione crediti	<input checked="" type="checkbox"/>	Condominio	<input checked="" type="checkbox"/>

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

Clienti e Fornitori			
Codice	501.10046 CREDITI VERSO CLIENTI	Id Rubrica	001454
Codice alternativo	Condominio "Le gerbere"	Nome di ricerca	
Tipo societa'	ditta Individuale	Codice lotteria	
Ente pubblico	<input type="checkbox"/>	Escludi da gestione Split payment	<input type="checkbox"/>
Soggetto ritenuta d'acconto	<input type="checkbox"/>		
Cessione crediti	<input checked="" type="checkbox"/>		
Altri soggetti split payment	<input type="checkbox"/>		
Fattura eletta	Della data gestione	alla data gestione	
Tipo fatture ele	Della data gestione	alla data gestione	
Includi allegato	Della data gestione	alla data gestione	
Includi allegato			
Codice destinat			
Riferimento am			
Codice univoco Ufficio PA			

20

ANAGRAFICA AZIENDA

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

Dati attività' azienda			
Ufficio iva di	RIMINI	Data cessazione attività'	
Data inizio attività'	15/08/1980	Regione punti vendita Iva	6=Emilia Romagn
Artigiano iscritto all'albo	<input type="checkbox"/>	Data nomina curatore fallimentare	
Data decesso/Procedura consensuale			

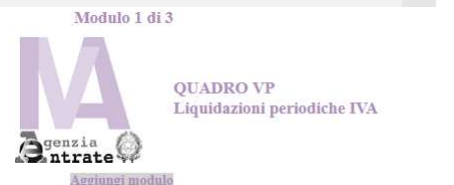
21

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:

Comunicazione liquidazioni periodiche Iva - Frontespizio - Trimestre 4		
Anno imposta	2020	Comunicaz.def
Invio in Dichiarazione	Invio in Dichiarazione	
DATI CONTRIBUENTE		
Cod.fiscale		
Diva		

Nelle aziende mensili 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 29 febbraio.

22

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.

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

VP e VH

Se la dichiarazione è **inviata prima del 29 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 29 febbraio** e si devono integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA, si compila solo il VH.

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 **2023**.

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.

27

F24 – UTILIZZO CREDITI

VL9 - Credito risultante dalla dichiarazione per il 2022 compensato nel modello F24

Viene riportata la sommatoria degli **utilizzi** del codice tributo a credito **6099** avente periodo di riferimento **2022**, sono esclusi gli utilizzi di tipo "in liquidazione".

VL22 – Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2023 compensato nel modello F24

Viene riportata la sommatoria degli **utilizzi** dei codici tributo a credito **6036, 6037 e 6038** aventi periodo di riferimento **2023**.

28

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

29

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 2022

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

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

30

QUADRO VQ

Se la dichiarazione per gli anni da **2018** a **2022**:

1. era POTENZIALMENTE A CREDITO
2. il CREDITO effettivo è risultato inferiore al potenziale a causa di omessi versamenti
3. nel corso del periodo intercorso dalla trasmissione dell'ultima Dichiarazione annuale sono stati eseguiti versamenti di IVA degli anni precedenti

si può recuperare quel credito compilando il quadro VQ.

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 <input type="checkbox"/>	

31

QUADRO VQ

Da **2018** a **2021** – 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 da versare:

Modulo 1 Rimuovi rigo

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 2020	2 1.536	3 1.536	4 768
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 0	6 0	7 0	8 0
Codice fiscale	Modulo	Gruppo	
9	10 0	11 <input type="checkbox"/>	

Altrimenti, indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalle Dichiarazioni archiviate dati per i campi 2 e 3.

32

QUADRO VQ

2022 – indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalla Dichiarazione dell'anno precedente i dati per i campi 2 e 3, riportando quanto presente nel rigo VL41:

VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
	1	2
	.00	.00

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 2022 e la presente:

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	6	7	8
0	0	0	0

33

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:

20	Quadro VU - Adesione al regime previsto per le società con...	
21	Quadro VS - IVA26 PR	1/2
22	Quadro VV - IVA26 PR	↓
23	Quadro VW - IVA26 PR	↓

La memorizzazione deve essere eseguita in data 2023, i dati riportati sono:

- Saldo (a debito o a credito) – in gestione tributi f24
- Credito di margine/art. 74ter – nel prospetto liquidazioni 2024
- Importo plafond solare – nella liquidazione 2024
- Percentuale di pro- rata – nei parametri attività iva 2024

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

34

SALDO A DEBITO

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

Frontespizio e quadri compilati

genzia Entrate

DATI GENERALI

MODULO NUMERO Anno dichiarazione

Data fine pratica

Barrare se modello IVA BASE

Importa dati contabili elaborazione

Versamento in delega F24 pratica Redditi Scadenza versamento IVA

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

35

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:

DATI GENERALI

MODULO NUMERO Anno dichiarazione

Data fine pratica

Barrare se modello IVA BASE

Importa dati contabili elaborazione

Versamento in delega F24 pratica Redditi Scadenza versamento IVA

Scadenza versamento

Codice	Descrizione
	Scadenza 16/3
U	Scadenza 30/6
L	Scadenza 30/7

⌘ Annulla

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

36

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.

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.