

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2022.00.00	
Applicativo:	<b>GECOM MULTI</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2022.00.00 (Versione Completa)</b>
Data di rilascio:	<b>31/01/2022</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

### MULTI

Dichiarazione annuale Iva 2022.....	3
Riferimenti normativi.....	3
Aspetti normativi.....	3
Modalità di presentazione della dichiarazione annuale Iva.....	5
Le novità nei modelli di dichiarazione Iva 2022.....	6
Implementazioni Software .....	8
IVA/2022.....	8
INTRODUZIONE .....	8
PREREQUISITI TECNICI.....	8
DICHIARAZIONE IVA 2022 .....	9
GIVA22 – GESTIONE MODELLO IVA 2022.....	19
Dati anagrafici .....	23
Gestione della dichiarazione .....	33
Compilazione campi del Modello .....	46
La collaborazione tra Azienda e Studio .....	65
I QUADRI.....	71
1 QUADRO VA – Informazioni e dati relativi all'attività .....	71
2 QUADRO VB – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari .....	77
3 QUADRO VC – Esportatori ed operatori assimilati.....	79
4 VD – Cessione del credito iva da parte delle società di gestione del risparmio (art. 8 del D.L. N. 351 del 2001).....	82
5 QUADRO VE – Operazioni attive e determinazione del volume d'affari .....	83
6 QUADRO VF – Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione .....	96
7 QUADRO VJ – Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni .....	117
8 QUADRO VH – Variazione delle Comunicazioni periodiche .....	124
9 QUADRO VM – Versamenti immatricolazione auto UE .....	130
10 QUADRO VN – Dichiarazioni integrative a favore.....	132
11 QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi.....	134
12 QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale.....	138
13 QUADRO VX – Iva da versare/credito d'imposta .....	152
14 QUADRI VK, VS, VV, VW, VY, VZ - Società controllanti e controllate .....	164
15 QUADRO VT – Ripartizione territoriale dell'Iva al consumo .....	168
16 QUADRO VG – Adesione al regime previsto per le società controllanti .....	173
17 Quadro VP - Liquidazioni periodiche iva.....	173
18 Contribuenti con dichiarazioni Iva multi-modulo (contabilità separate ex art.36, operazioni straordinarie, fallimenti).....	175
19 Stampe - Anteprima dichiarazione.....	194
20 Chiusura dichiarazione .....	195
21 Stato dichiarazione.....	197
22 Gestione F24.....	199
23 Gestione Correttiva/Integrativa .....	200
COMANDI UTILI PER LA GESTIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE .....	205
1 MIVA22 – Stampa modello Iva 2022 .....	205
2 STAVOL – Stampa volume d'affari ditte .....	206

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

3	<b>SITDIC22 – Stampa situazione dichiarazione Iva 2022</b>	206
4	<b>GLIQIVA – Calcolo liquidazioni Iva</b>	206
5	<b>TELIVA22 – Gestione telematico Iva 2022</b>	207
6	<b>FUNZIV22 – Utilità IVA2022</b>	209
7	<b>MSTIVA – Stampa progressivi per aliquota</b>	210
	<b>CHIUSURA DICHIARAZIONE IVA E TRASFERIMENTO TRIBUTI IN F24</b>	212
	<b>LIQUIDAZIONE ANNUALE IVA ANNO D'IMPOSTA 2021 E DETERMINAZIONE DEL CREDITO</b>	219
<b>Firma Digitale</b>		<b>222</b>
	<b>GIVA22</b>	<b>222</b>
	<i>Firma Dichiarazione IVA2022</i>	222
<b>Gestione invio PDF</b>		<b>230</b>
	<b>PDFMUL</b>	<b>230</b>
	<i>Dichiarazione Iva annuale e impegno Iva annuale</i>	230
<b>Nuova grafica</b>		<b>231</b>
	<b>MESSAGGI EVOLUTI</b>	<b>231</b>
	<i>Nuova Messaggistica di programma</i>	231
<b>Modelli INTRASTAT</b>		<b>234</b>
	<b>INTRA</b>	<b>234</b>
	<i>Nuova "Sezione call off Stock"</i>	234
	<i>INTRAMN – Stampa del modulo INTRASTAT dal 2022</i>	235
	<i>INTRAMD – Stampa del Brogliaccio</i>	236
<b>Posticipo versamenti F24</b>		<b>237</b>
	<b>POSTF24</b>	<b>237</b>
	<i>Nuovo codice versamenti sospesi</i>	237
<b>Operazioni Transfrontaliere</b>		<b>237</b>
	<b>ESTEROMETRO</b>	<b>237</b>
	<i>Operazioni OSS/IOSS</i>	237
<b>Aggiornamento classificazione ATECO</b>		<b>238</b>
	<b>COMUNI</b>	<b>238</b>
	<i>Aggiornamento classificazione ATECO</i>	238
<b>Aliquote IVA e Codici di esenzione</b>		<b>239</b>
	<b>TABE04</b>	<b>239</b>
	<i>Modifiche codici IVA</i>	239

## Dichiarazione annuale Iva 2022

MULTI



### Riferimenti normativi

#### Aspetti normativi

Con il Provvedimento del 14 gennaio 2022 n. 11160, l'Agenzia delle Entrate ha approvato e pubblicato i modelli di dichiarazione IVA/2022 concernenti l'anno 2021, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2022 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

Il modello di dichiarazione annuale Iva 2022, concernente l'anno d'imposta 2021, deve essere utilizzato per la presentazione della dichiarazione IVA, la sua **struttura è modulare** essendo costituito da:

- un frontespizio, composto di due facciate.
- un modulo, composto di più quadri ("VA", "VB", "VC", "VD", "VE", "VF", "VJ", "VH", "VM", "VK", "VN", "VL", "VP", "VQ", "VT", "VX", "VO", "VG"), che va compilato da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta.



#### ATTENZIONE

**Si precisa che i quadri VB, VN, VP, VQ e VG vanno sempre compilati a partire dal primo modulo indipendentemente dal numero di moduli di cui è composta la dichiarazione IVA.**

Il **Prospetto Iva 26 PR/2022** (composto dei quadri "VS", "VV", "VW", "VY", "VZ") per l'indicazione dei dati relativi alla liquidazione dell'Iva di gruppo deve essere incluso nella dichiarazione dell'ente o della società commerciale controllante.

I contribuenti con contabilità separate (art. 36) devono presentare il frontespizio ed un modulo per ogni contabilità separata. I dati riepilogativi di tutte le attività debbono essere indicati solo sul primo modulo, relativamente ai quadri "VC", "VD", "VH", "VM", "VK", "VT", "VX" e "VO" così come la sezione 2 del quadro "VA" e le sezioni 2 e 3 del quadro "VL". I dati da indicare nella sezione 1 del quadro VA, nella sezione 1 del quadro VL e nei quadri VF, VE e VJ sono relativi alla singola contabilità e pertanto devono essere compilati in ciascun modulo.

Nel caso in cui il contribuente abbia applicato, anche se in periodi diversi dell'anno, per effetto di particolari disposizioni, regimi differenti d'imposta (ad esempio il regime normale dell'Iva e il regime speciale dell'agricoltura), è necessaria la compilazione di più moduli per indicare distintamente le operazioni relative a ciascun regime.

Va inoltre indicato, nella parte superiore di tutte le pagine costituenti ogni modulo, il codice fiscale del contribuente e il numero progressivo del modulo di cui la pagina fa parte. In caso di dichiarazione costituita da un unico modulo, su tutte le pagine deve essere riportato il numero "01".

Per ogni modulo compilato, vanno inoltre barrate le caselle (in fondo al quadro "VL") relative ai quadri compilati.



### **IMPORTANTE**

**Ai fini di una corretta compilazione della dichiarazione si precisa che, un quadro si intende compilato se risulta indicato, almeno in un rigo, un valore significativo diverso da zero. Nel quadro VL non devono essere barrate le caselle relative ai quadri compilati per quei quadri con valori pari a zero e in assenza dei dati richiesti.**

**Nel quadro VH, da compilare esclusivamente per inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, vanno indicati tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto d'invio, integrazione o correzione. Nella particolare ipotesi, in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comporti la compilazione senza dati del quadro VH occorre comunque barrare la casella VH posta in calce al quadro VL nel riquadro "Quadri compilati".**

Infine, in caso di fusioni, scissioni, conferimenti d'azienda o di altre operazioni straordinarie o trasformazioni sostanziali soggettive, il dichiarante (società incorporante, beneficiaria, conferitaria, ecc.) deve presentare, oltre a uno (o più moduli) per l'indicazione dei propri dati, anche uno (o più moduli) per l'indicazione dei dati relativi agli altri soggetti partecipanti alla trasformazione.



---

### Modalità di presentazione della dichiarazione annuale Iva

---

La presentazione della dichiarazione annuale Iva da parte dei soggetti tenuti a tale adempimento **deve essere effettuata esclusivamente per via telematica**.

In base all'art.8 del DPR n.322 del 1998 e successive modificazioni, la dichiarazione IVA, relativa all'anno 2021 deve essere presentata nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 02 maggio 2022.



#### **IMPORTANTE**

Come specificato dalla Circolare n. 6/E del 25 gennaio 2002 la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è trasmessa mediante procedure telematiche e precisamente nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.



#### **ATTENZIONE**

Con riferimento all'utilizzo del credito Iva anticipiamo quanto verrà detto in seguito in maniera più esaustiva riportando una panoramica relativa ad un eventuale credito che dovesse scaturire dalla dichiarazione **IVA/2022**:

**1) credito inferiore a 5.000 euro da compensare in F24.**

Il credito viene riportato in F24 nel periodo di gennaio 2022 metà mese.

**2) credito superiore a 5.000 euro da compensare in F24.**

- a) Il credito viene interamente riportato in F24 a gennaio metà mese ed è possibile utilizzarlo subito in compensazione orizzontale fino a 5.000 euro mentre la parte eccedente i 5.000 euro è utilizzabile a partire dal decimo giorno successivo all'invio della dichiarazione.

Occorre inoltre chiedere il visto di conformità o la firma dell'organo di controllo.

Se non richiesto il visto di conformità o la firma dell'organo di controllo, alla chiusura della dichiarazione e in presenza di un credito superiore ai 5.000 euro, tutto il credito verrà riportato in F24; tale credito verrà definito in F24 come **"Credito senza visto"** e la procedura F24 controllerà che l'utilizzo illimitato avvenga solo con tributi Iva (compensazione verticale) per importi maggiori ai 5.000 euro.

- b) Il limite è elevato a 50.000 euro nel caso di start up innovative ai sensi dell'art.4, comma 11 – novies, del DL n.3/2015.
- c) il limite è elevato a 50.000 euro nel caso di quei soggetti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità.

### Le novità nei modelli di dichiarazione Iva 2022

Illustriamo qui di seguito quelle che sono le principali modifiche apportate ai modelli di dichiarazione IVA 2022.

Vediamo nel dettaglio le principali novità.

Nel quadro VA il rigo **VA16** è riservato alle federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche con domicilio fiscale / sede legale / sede operativa in Italia che operando nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020, hanno usufruito della sospensione dei versamenti in scadenza nei mesi di gennaio e febbraio 2021 disposta dall'art. 1, comma 36, lett. c), Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021).

In particolare, nel predetto rigo va indicato l'ammontare dei versamenti sospesi.

#### Quadro VE

Nel rigo **VE3**, sezione 1, del quadro VE “Operazioni attive e determinazione del volume d'affari”, la percentuale di compensazione del 6% è stata sostituita con la percentuale del 6,4% applicabile a legno e legna da ardere, prevista dal decreto ministeriale del 5 febbraio 2021.

Sempre nella sezione 1 sono inoltre state eliminate le percentuali di compensazione del 7,65% e del 7,95%, sostituite dalla percentuale del 9,5% (cessione di bovini e suini vivi), come prevista dall'articolo 68, comma 1, del decreto-legge n.73 del 2021. I righi sono pertanto stati rinumerati.

Nel rigo **VE33**, sezione 4, vanno ricomprese:

- le cessioni esenti IVA di strumentazione per diagnostica COVID-19 e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione (test) di cui all'art. 1, commi 452 e 453, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021);
- a seguito delle novità applicabili alle vendite a consumatori finali facilitate da un'interfaccia elettronica, c.d. “marketplace”, in base al nuovo art. 10, comma 3, DPR n. 633/72, le cessioni di beni effettuate da un operatore extraUE nei confronti del soggetto passivo che si considera acquirente / rivenditore degli stessi beni

#### Quadro VF

Nel quadro **VF** “Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione” sono stati modificati i seguenti righi:

- rigo **VF4**, sezione 1, la percentuale di compensazione per le cessioni di legna da ardere del 6% è stata sostituita dalla percentuale del 6,4% prevista dal decreto interministeriale del 5 febbraio 2021. Sono inoltre state eliminate le percentuali di compensazione del 7,65% e 7,95%, sostituite dalla percentuale del 9,5%, prevista dall'articolo 68, comma 1, del decreto-legge n.73 del 2021. I righi della sezione sono pertanto stati rinumerati, così come i righi della sezione 2.
- In relazione al pro-rata da operazioni esenti, sono recepite le novità intervenute in materia di marketplace e in relazione alle cessioni di beni per il contenimento del Covid-19. Pertanto, nel rigo **VF34**, sezione 3-A, il campo 7 è stato ridenominato “**Operazioni esenti art.19, co.3, lett. a-bis) e d-bis)**” per consentire l'indicazione delle operazioni esenti di cui all'articolo 10, terzo comma, equiparate alle operazioni imponibili ai fini della detrazione.  
Il campo 9 è stato invece ridenominato “**Operazioni esenti legge n.178/2020**”, così da tener conto, in sede di determinazione della percentuale di detrazione delle operazioni di cui all'art.1, commi 452 e 453 della legge n.178 del 2020, che consentono la detrazione dell'Iva.
- Rigo **VF41**, sezione 3-B, la percentuale di compensazione per le cessioni di legna da ardere del 6% è stata sostituita dalla percentuale del 6,4%, prevista dal decreto interministeriale del 5 febbraio 2021.  
Sono inoltre state eliminate le percentuali di compensazione del 7,65% e 7,95%, sostituite dalla percentuale del 9,5%, prevista dall'articolo 68, comma 1, del decreto-legge n.73 del 2021. I righi dello scorso anno da **VF44** a **VF50** sono pertanto stati rinumerati.

### Quadro VO

I righe **VO10** e **VO11** della sezione **1** del quadro **VO**, “*Comunicazione delle opzioni e revoche*”, sono stati ridenominati “*Vendite a distanza intracomunitarie di beni-art. 41, primo comma, lett. b), d.l. n. 331 del 1993*” per tenere conto delle modifiche introdotte nel decreto-legge n.331 del 1993 dal decreto legislativo n.83 del 2021.

Il rigo **VO10** è riservato agli operatori che effettuano vendite a distanza di beni intraUE che:

- non hanno superato la soglia di € 10.000;
- hanno esercitato l'opzione, dal 2021, per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni.

Analoga opzione è consentita, ai sensi dell'art. 15, DM 21.6.2021, agli operatori che effettuano le predette cessioni nei confronti di soggetti privati residenti a San Marino, che non hanno superato la soglia di € 28.000; Il rigo VO11 va utilizzato per comunicare la revoca dal 2021 dell'opzione precedentemente esercitata.

Inoltre, i soggetti che effettuano le prestazioni di cui all'art. 7-octies, DPR n. 633/72 (telecomunicazione, teleradiodiffusione e servizi elettronici), nei confronti di privati UE, che non hanno superato la soglia di € 10.000 devono utilizzare il rigo VO16 per comunicare l'opzione dal 2021 per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di residenza del committente.

Infine, è stato introdotto il nuovo rigo **VO17** per permettere ai soggetti che effettuano le prestazioni di servizi indicate nell'art. 7-octies nei confronti di committenti non soggetti passivi stabiliti in Stati membri dell'Unione europea diversi dall'Italia di comunicare la revoca dell'opzione esercitata in precedenza.



---

#### INTRODUZIONE

---

La gestione del modello per la Dichiarazione IVA è perfettamente integrata nelle procedure fiscali *TeamSystem*. La gestione in cloud della Dichiarazione IVA comporta notevoli vantaggi per l'utente, quali:

- compilazione dei dati su delle form che rispecchiano fedelmente il modello ministeriale.
- Riproduzione in una nuova veste grafica anche delle distinte e dei prospetti propedeutici alla compilazione della Dichiarazione Iva, migliorandone il funzionamento.
- aggiornamenti automatici del software, che viene sempre aggiornato all'ultima versione rilasciata da *TeamSystem*;
- integrazione con i dati provenienti dalla contabilità;
- visualizzazione immediata delle anomalie di compilazione con evidenziazione dei campi errati;
- navigazione facilitata sui campi contabili forzati;
- gestione degli errori che evidenzia immediatamente i campi errati con guida per la risoluzione dell'errore e posizionamento automatico sul modello;
- la *collaboration* tra Studio e clienti per consentire a questi ultimi la compilazione autonoma dei dati direttamente dal portale.

---

#### PREREQUISITI TECNICI

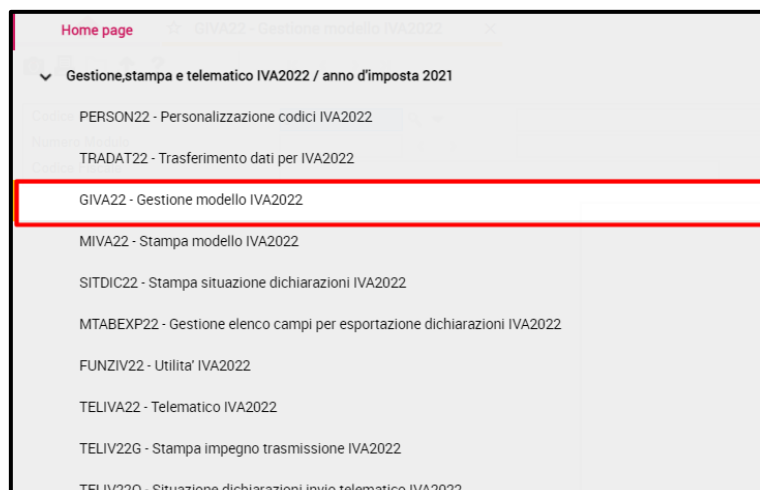
---

Per la compilazione e la gestione del Modello Dichiarazione Iva in cloud SaaS, unico prerequisito necessario è la presenza di connessione Internet attiva sia sul server locale, ovvero dove risiede l'applicativo fiscale sia sulla postazione client da cui avverrà l'accesso.

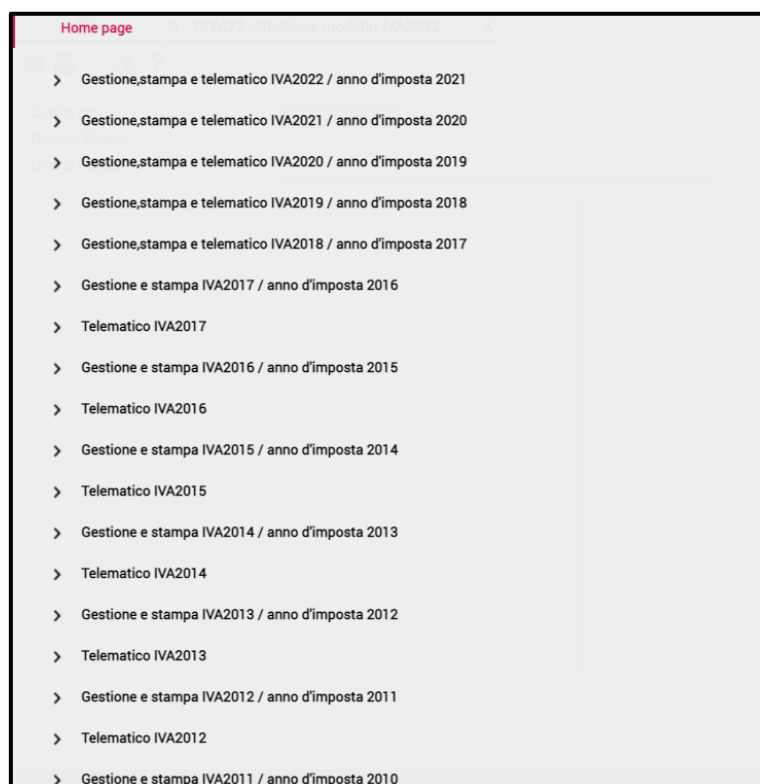
Devono inoltre essere necessariamente installate le seguenti versioni (o superiori) della piattaforma TS Experience, versione 2020.02.00 e Console Telematici, versione 2021.00.01, come segnalato, in assenza delle suddette, in entrata alla gestione del Modello Dichiarazione Iva.

### DICHIARAZIONE IVA 2022

Per accedere alle funzionalità necessarie alla gestione della Dichiarazione Iva 2022 richiamare il contesto “Contabilità” e selezionare il comando **GIVA22**, dalla cartella “**Gestione, stampa e Telematico IVA2022/ anno d’imposta 2021**” situata all’interno delle “**Stampe Iva e dichiarazioni periodiche / annuali**”.



All’interno della cartella “**Stampe Iva e dichiarazioni periodiche / annuali**”, oltre alle procedure previste per gestire la Dichiarazione Iva 2022, sono contenuti anche i menu Iva (dal 1998 al 2021) relativi agli anni precedenti, la cui selezione consente la visualizzazione delle dichiarazioni Iva dell’anno d’imposta prescelto.



Prima di iniziare a compilare la dichiarazione Iva dell’anno d’imposta 2021 è necessario verificare l’impostazione di alcuni campi utilizzati dal programma in fase di gestione della dichiarazione.



### **IMPORTANTE**

Si ricorda che, per quanto riguarda i **codici Iva11**, viene indicato genericamente se sono relativi a beni o servizi oppure se possono essere usati indifferentemente in entrambi i casi. L'utente può fare riferimento, per un maggior dettaglio e per il relativo significato, alla tabella riassuntiva posta a pagina 104. Viceversa, nel caso in cui un rigo faccia riferimento ad uno specifico **codice Iva11** verrà indicato il codice specifico.

#### **TABE02A - Tabella “Personalizzazione dati procedura”**

Nella suddetta tabella va verificata la corretta compilazione delle percentuali inserite nel campo “*Percentuale interesse Iva*”, ovvero le percentuali previste per il calcolo degli interessi da applicare, sia in caso di differimento dell'imposta annuale (0,40%), sia in caso di rateizzazione dell'imposta (0,33%).  
Va quindi controllato che tali percentuali siano state inserite in tabella prima ancora di chiudere qualsiasi dichiarazione Iva annuale e, in modo particolare, prima di chiudere quelle rientranti in uno dei due casi specificati.

#### **TABE97 – Tabella 27 “Personalizzazione generale procedura”**

Prima di eseguire il trasferimento dati in dichiarazione è importante predefinire le modalità con cui si vuol procedere alla compilazione della dichiarazione stessa.

Tali scelte operative vanno eseguite in **TABE97**, Tabella “**Personalizzazione generale procedura/Primanota**”, cartella “**Dichiarazione IVA**”, nei righi “*Beni strumentali da totale Suddivisione per IVA11*” (rigo interno “014”) e “*Beni destinati rivendita da totale suddivisione per IVA11 GEPRO IVA*” (rigo interno “032”), in cui l'utente può scegliere se trasferire alcuni righi di **VF29** quali “*Beni ammortizzabili*”, “*Beni strumentali non ammortizzabili*”, “*Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni o servizi*”, dalla prima nota contabile oppure dai progressivi per Dichiarazione Iva annuale, grazie all'apposito codice di memorizzazione inserito in fase di registrazione dei documenti fiscali.

Più precisamente, impostando “**N**” nei campi sopra indicati (righe interne “014” e “032”), il rigo **29** del quadro **VF** è prelevato dalla prima nota contabile, purché i conti all'occorrenza utilizzati risultino opportunamente codificati nel campo “*Suddivisione per indici*” dell'**Anagrafica piano dei conti (ANAPDC)**, altrimenti, ed è ciò che si consiglia, indicando “**S**”, il trasferimento è eseguito prelevando i progressivi per Dichiarazione Iva annuale.

Per chi utilizza la “*Suddivisione per indici*” dell'**Anagrafica piano dei conti** ed ha optato per la scelta “**N**”, gli indici presi in considerazione sono i seguenti:

- “**Beni strumentali**” (codice 5): i conti in cui è presente il codice suddivisione per indici “**Beni strumentali** - (codice 5)” confluiscono nel rigo **VF29 col. 1** “*Beni ammortizzabili*”; in questo caso non viene trasferito nel rigo il saldo del conto, comprensivo cioè anche dell'eventuale saldo di apertura, ma soltanto la sommatoria delle movimentazioni attive registrate nel 2021.
- “**Altri beni strumentali non ammortizzabili**” (codice 4): i conti in cui è presente il codice suddivisione per indici “**Altri beni strumentali non ammortizzabili**” (codice 4) confluiscono nel rigo **VF29 col. 2** “*Beni strumentali non ammortizzabili*”.
- “**Acquisto materie prime**” (codice 6), “**Acquisto merci, materie sussidiarie**” (codice 7), “**Altri costi (beni)**” (codice 16): i conti in cui sono presenti questi codici di suddivisione per indici confluiscono nel rigo **VF29 col. 3** “*Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi*”.

Nell'ipotesi in cui nei campi “*Beni strumentali da totale Suddivisione per IVA11*” (rigo interno “014”) e “*Beni destinati rivendita da totale suddivisione per IVA11 GEPRO IVA*” (rigo interno “032”) del folder

“Dichiarazione IVA” di **TABE97** sia stato indicato “N”, si dovrà indicare “S” nel rigo “*Trasferisco saldo contabile solo movimenti Iva?*” (rigo interno “092”), sempre nel folder “Dichiarazione IVA” di **TABE97**, permettendo così alla procedura di prelevare dal saldo contabile, solo i movimenti Iva registrati nel 2021, escludendo quindi i soli movimenti contabili (registrati con causali non Iva).



### **IMPORTANTE**

A tutti coloro che utilizzano i piani dei conti TeamSystem si sconsiglia di optare per la scelta “N” poiché i codici di suddivisione per indici “4” e “5” non sono stati impostati per alcun conto e quindi risulterebbe penalizzato il trasferimento del rigo VF29, relativamente alle colonne 1 e 2.

La codifica preinserita da TeamSystem all’interno della “*Suddivisione per indici*” nei piani dei conti standard volutamente ha escluso tali codici, in quanto il valore dei beni strumentali, nel calcolo degli ISA, viene attinto dalla procedura direttamente dall’archivio cespiti e non dalla contabilità.



### **ANNOTAZIONI**

Si fa presente che, il valore del rigo **VE40** “*Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni*” non può essere determinato dal saldo contabile ma dalla sola lettura dei “**Progressivi per IVA11**” (leggendo quindi l’apposito codice di memorizzazione per Iva annuale “7” e “5”, quest’ultimo solo in caso di contribuenti con attività separate ex art.36).

La personalizzazione prevista nel campo “*Trasferisco sempre i dati anagrafici?*” (rigo interno “26” del folder “Dichiarazione IVA”), consente, indicando l’opzione “S”, di leggere e quindi riprelevare, ogniqualevolta si esegue il trasferimento, i dati anagrafici dall’archivio ditte, sovrascrivendo ciò che eventualmente è già stato inserito manualmente nella sezione “**Dati anagrafici**” di **GIVA22**.



### **NOTA BENE**

Qualora non si voglia sovrascrivere i dati anagrafici modificati manualmente, in **TRADAT22** e nell’“**Importazione dati da contabilità**” è disponibile il parametro “**Mantieni modifiche manuali dati anagrafici**” che se risulta barrato evita che i dati anagrafici forzati manualmente dall’utente siano sovrascritti in fase di trasferimento.

La personalizzazione a “S” del parametro “*Trasferisco sempre i dati anagrafici?*” (rigo interno “26” del folder “Dichiarazione IVA”) influisce sull’impostazione del check sul parametro “**Mantieni modifiche manuali dati**” presente nella funzione di trasferimento: risulterà, infatti, senza segno di spunta (in questo caso i dati anagrafici modificati manualmente saranno CANCELLATI e sovrascritti). Il check sull’opzione “**Mantieni modifiche manuali dati anagrafici**” può comunque sempre essere modificato manualmente.



Viceversa, se il parametro “*Trasferisco sempre i dati anagrafici?*” di **TABE97** è impostato ad “**N**” il check sul parametro “**Mantieni modifiche manuali dati**” presente nella funzione di trasferimento avrà il segno di spunta e in questo caso i dati anagrafici modificati manualmente non saranno sovrascritti.



### **TABE97 – “Dichiarazione IVA” – nuovo parametro “Trasferisco sempre i dati sui quadri”**

Da quest'anno è stato previsto in **TABE97** il nuovo parametro “**Trasferisco sempre i dati sui quadri**” (rigo interno “150” del folder “**Dichiarazione IVA**”) per scegliere se sovrascrivere o meno i dati inseriti/modificati manualmente in dichiarazione. Indicandovi “**S**”, la procedura andrà a leggere e, quindi, riprelevare i dati della contabilità ogniqualvolta si va ad eseguire il trasferimento, sovrascrivendo ciò che eventualmente è già stato inserito manualmente nei quadri della Dichiarazione Iva2022.

Parametro	Valore
Stampo codice ditta su modulo Iva annuale ?	024 S
Beni strumentali da totale suddivisione per IVA11	014 S
Beni dest. rivendita da tot. sudd. per IVA 11 GEPRO Iva	032 S
Trasferimento saldo contabile solo movimenti Iva ?	092 N
Trasferisco sempre i dati anagrafici ?	026 S
Trattamento movimenti Iva in tempo reale ?	038 S
Distinzione import. san. marino da prestazioni servizi	043 S
Stampa firma dell'interm. su modelli Iva ann. e IVACOM	076 S
Controllo versamenti quadro H con F24	066 S
Utilizzo causale 18 per depositi Iva per il 2003	084 S
Versamento IVA da anno precedente	044 S
Mese entrata in funzione crediti limitati a 5000 euro	102 0
Acquisti intracomunitari da codice Iva11	118 S
Annulla spedizione, elimina definitivamente il progressivo	130 N
Utilizza TS Digital per num. spedizione liquidazione periodica IVA	131 S
LIQPER - Genera anche moduli con importi a zero?	132 S
Trasferisco sempre i dati sui quadri ?	150 S
Gestione dei quadri della Dichiarazione 'da visionare' ?	151 S

Dalla Dichiarazione Iva 2022, e' possibile definire se trasferire sempre i dati contabili alla Dichiarazione, oppure se mantenere le modifiche manuali effettuate sui singoli quadri.  
E' possibile operare tale scelta in fase di trasferimento dei dati alla Dichiarazione Iva (tradatAA): tale opzione, consente di stabilire l'impostazione preferita. Indicare:  
[S] i dati contabili vengono prelevati ed aggiornati ad ogni ricalcolo (tradatAA), in sostituzione di quelli caricati manualmente sui quadri  
[N] le modifiche effettuate sui quadri vengono mantenute quando si esegue il ricalcolo da archivi contabili (tradatAA)

Conferma   Vania   **Uscita**

Conseguentemente a tale modifica nella funzione di trasferimento -**TRADAT22/Importazione dati da contabilità** - è stato previsto il parametro “**Mantieni modifiche manuali dei quadri**” che dovrà essere barrato qualora non si voglia sovrascrivere, con il trasferimento, i valori modificati manualmente nella dichiarazione.

Anche in questo caso la personalizzazione attribuita al parametro “*Trasferisco sempre i dati sui quadri?*” influirà sull'impostazione del check del parametro “**Mantieni modifiche manuali dei quadri**” presente nella funzione di trasferimento:

- ✓ se ad “**S**”, il check sul parametro “**Mantieni modifiche manuali dei quadri**” risulterà, senza segno di spunta (in questo caso i valori modificati manualmente saranno CANCELLATI e sovrascritti).
- ✓ Se a “**N**” il check sul parametro “**Mantieni modifiche manuali dei quadri**” avrà il segno di spunta e in questo caso i dati modificati manualmente non saranno sovrascritti.

Il check sull'opzione “**Mantieni modifiche manuali dei quadri**” può comunque sempre essere modificato manualmente.



Nella Tabella di “**Personalizzazione generale procedura/Primanota**” (TABE97) va prevista anche la modalità di trasferimento dati, che può essere effettuato in tempo reale oppure in modalità consolidata. Nel primo caso si deve indicare “**S**” nel campo “*Trattamento movimenti Iva in tempo reale*” (rigo interno “38” del folder “**Dichiarazione IVA**”) così che il prelievo possa essere eseguito leggendo i dati dalla prima nota Iva, mentre, nel secondo caso, va indicato “**N**”, per far sì che il prelievo avvenga leggendo i movimenti Iva stampati in definitiva.

Sempre nella Tabella di “**Personalizzazione generale procedura/Primanota**” (TABE97) è inoltre presente il flag per trasferire nel quadro **VF**, nella sezione 2 “**Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino**”, gli acquisti da San Marino registrati non con la causale “**17**” bensì con una causale collegata alla “**11**”. Tale personalizzazione è prevista nel campo “*Distinzione importi di San Marino da prestaz., servizi*” (rigo interno “043” del folder “**Dichiarazione IVA**”). È anche possibile indicare “**X**”, e quindi, per gli acquisti di servizi da San Marino, si potrà sia registrare con la causale collegata alla “**11**”, come indicato sopra, che con la causale “**17**” utilizzando gli appositi codici Iva11 che identificano i servizi (come, ad esempio, codice Iva11 “**0**”).



### **NOTA BENE**

Nella Tabella di “**Personalizzazione generale procedura/Primanota**” (TABE97) nel folder “**Dichiarazione Iva**” è presente l’ulteriore campo “*Controllo versamenti quadro VH con F24*” (rigo interno “66”), per consentire la compilazione automatica del quadro **VH**.

Se la procedura **F24** è stata gestita correttamente e le deleghe di periodo risultano chiuse e/o stampate, indicando “**S**” o “**I**”, i versamenti potranno essere trasferiti in dichiarazione Iva e prelevati dalla **Gestione tributi di F24**; viceversa, se la lettura deve essere effettuata dalla sezione “**Progressivi versamenti Iva**” di **GEPROI**, andrà qui indicato “**N**”. Perché le deleghe siano riportate nel quadro **VH** è sufficiente che risultino con lo stato di chiuse e/o stampate.

Impostando a “**S**” o “**I**” il parametro “*Controllo versamenti quadro VH*” verrà compilato automaticamente anche il rigo **VL30** “*Ammontare IVA periodica*”, trasferendo nel campo “*IVA periodica dovuta*” quanto presente in **LIQPER** mentre nel rigo “*IVA periodica versata*” saranno trasferiti i versamenti prelevati dalla **Gestione tributi di F24**.



### **ATTENZIONE**

**Si ricorda che i quadri VB, VN, VP e VG vanno sempre compilati a partire dal primo modulo indipendentemente dal numero di moduli di cui è composta la dichiarazione IVA.**

Nella Tabella di “**Personalizzazione generale procedura/Primanota**” (TABE97) è prevista anche la modalità di trasferimento degli acquisti intracomunitari. Indicando “**S**” nel campo “*Acquisti intracomunitari da codice Iva11*” (rigo interno “118” del folder “**Dichiarazione IVA**”) la procedura leggerà i codici Iva11 utilizzati per differenziare gli acquisti di beni dai servizi, invece, indicando “**N**”, gli acquisti intracomunitari saranno considerati tutti come acquisti di beni intra, e mai come acquisti di servizi.



### **IMPORTANTE**

Nella Tabella “*Personalizzazione generale procedura/Primanota*” (TABE97), folder “Dichiarazione IVA”, è presente il flag “*Versamento Iva da anno precedente*” (rigo interno “044”) che consente di impostare automaticamente in GIVA22, nella sezione “Altri dati” dei dati anagrafici, il campo “*Versamento Iva a debito F24*” in fase di “Trasferimento dati per Iva annuale” (TRADAT22); in alternativa l’informazione verrà prelevata direttamente in fase di creazione dichiarazione, oppure potrà essere ripristinata da GIVA22 utilizzando il tasto “Aggiorna dati” attivo in “Dati anagrafici”.

Le possibili opzioni previste sono:

- No (proposta di default dalla procedura): il programma propone nei dati anagrafici, sezione “Altri dati”, “*Versamento Iva a debito F24*” “16/03/2022”:
- S: in questo caso la procedura riprende quanto impostato in GIVA21.



In fase di personalizzazione della Dichiarazione Iva da quest’anno l’utente troverà in **TABE97** l’ulteriore parametro “**Gestione dei quadri della Dichiarazione “da visionare”** ?” che gli consentirà di scegliere se adottare o meno il nuovo menu con gestione dei quadri da visionare.

Se il parametro è stato valorizzato ad “S” (default) accedendo alla Dichiarazione risulterà abilitata la nuova modalità di gestione “**Evidenzia quadri da visionare**”



che rende obbligatorio visionare i quadri.

Questa nuova modalità, nasce dall’esigenza di fare in modo che sia l’utente, con l’accesso al quadro, a stabilirne la corretta compilazione, e che per ogni modifica effettuata ai singoli righi della Dichiarazione, debba visionare nuovamente i quadri di liquidazione e quelli collegati. Quindi, nel caso in cui, ad esempio, l’utente rientri in un quadro già compilato in precedenza (VE), verrà tolta la compilazione dai quadri VT (in quanto collegato alle vendite di cui al quadro VE), VL e VX (di riepilogo) e sarà necessario accedervi nuovamente per avere contezza dell’effetto delle variazioni del calcolo della liquidazione. L’utente in Dichiarazione può comunque optare per la disattivazione della gestione quadri da visionare per tornare alla precedente gestione del menu che prevede i quadri come visionati.

Se il parametro è stato valorizzato ad “N” in Dichiarazione il menu sarà gestito con la modalità fino ad ora adottata ovvero quella che prevede i quadri come già visionati (ovvero rappresentati da un simbolo colorato). L’utente in Dichiarazione può comunque optare per l’attivazione della gestione quadri da visionare.

Personalizza procedura	DICHIARAZIONE IVA
ANAGRAF	Stampo codice ditta su modulo Iva annuale ?
ART.39	Beni strumentali da totale suddivisione per IVA11
BILA2	Beni dest. rivendita da tot. sudd. per IVA 11 GEPRO iva
BILAG	Trasferimento saldo contabile solo movimenti iva ?
BILANCI	Trasferisco sempre i dati anagrafici ?
BILACKLIST	Trattamento movimenti iva in tempo reale ?
CESPITI	Distinzione import. san marino da prestazioni servizi
CRYREP	Stampa firma dell'interm. su modelli Iva ann. e IVACOM
Dichiarazione Iva	Controllo versamenti quadro H con F24
Archiviazione elettronica MPRI	Utilizzo causale 18 per depositi iva per il 2003
ENPALS	Versamento IVA da anno precedente
ESTR.CO	Mese entrata in funzione crediti limitati a 5000 euro
TABELLE	Acquisti intracomunitari da codice iva11
GIORNALI	Annulla spedizione, elimina definitivamente il progressivo
HYPERMED	Utilizza TS Digital per num. spedizione liquidazione periodica IVA
INTRA	LIQPER - Genera anche moduli con importi a zero?
ISTDAT	Trasferisco sempre i dati sui quadri ?
Stampe laser e pdf fiscali	Gestione dei quadri della Dichiarazione 'da visionare' ?
LOG	
MALLE	
MAZZAR	
MDEN	
MINO	



### NOTA BENE

Benché sia possibile disattivare la modalità dei quadri da visionare, si ritiene che la stessa sia quella che garantisce una maggiore omogeneità con gli altri applicativi fiscali (ad esempio Redditi), dove il funzionamento è esattamente quello descritto circa i quadri “da visionare”.

### PERSON22 – “Personalizzazione codici Iva”

Il programma **PERSON22** va eseguito **obbligatoriamente** per la personalizzazione di alcuni righi della dichiarazione Iva.

Per ciascun rigo, va indicato l'elenco dei codici Iva esenti, non imponibili, non soggetti, utilizzati in fase di registrazione delle fatture (i codici in questione sono quelli inseriti nella tabella **TABE04**, “**Aliquote Iva/Codici esenzione**”, con i codici da “**300**” a “**399**”).

Ovviamente, dove possibile e se già presenti nella personalizzazione dell'anno precedente (**PERSON21**), i codici Iva sono automaticamente trasferiti in tale archivio al primo ingresso del **PERSON22**. All'interno del tasto “**Funzioni**” è presente la scelta “**Preleva**” per riprendere la personalizzazione contenuta in **PERSON21**.



### IMPORTANTE

Coloro che hanno deciso di adottare le **Aliquote Iva Standard**, nel programma **PERSON22** troveranno i codici Iva standard acquisiti, automaticamente collegati ai vari rigi della Dichiarazione IVA/2022 purché la versione installata sia la 2022.0.0

### TRADAT22 – “Trasferimento dati per Iva annuale”

The screenshot shows the TRADAT22 software interface for the 'Trasferimento dati per Iva annuale' (Annual VAT data transfer) module. The window title is 'TRADAT22 - Trasferimento dati per IVA2022'. The interface includes a menu bar with 'PARAMETRI', 'FILTRI', and 'DITTE'. The main area is divided into several sections:

- Tipo elaborazione:** Set to 'Trasferimento Dati Iva'.
- Formato:** Set to 'Non definito'.
- Anno d'imposta:** Set to '2021'.
- Destinazione del credito:** Includes options for 'In compensazione' (selected), 'A rimborso', and 'A rimborso in liq. dal conc.'.
- Mantieni modifiche manuali dati anagrafici:** A checkbox.
- Sovrascrivi le dic. Iva a gestione manuale:** A checkbox.
- Mantieni modifiche manuali dei quadri:** A checkbox.
- Da codice ditta:** A search field.
- A codice ditta:** A search field.
- Elenco ditte:** A list box.
- Per codice ditta:** A radio button.
- Per codice fiscale:** A radio button.
- Per ragione sociale:** A radio button.
- Per alias:** A radio button.
- In ordine di inserimento:** A radio button.

The bottom of the interface features a navigation bar with buttons: 'Funzioni', 'Stampa', 'Varia', 'Prossimo', '<Ind.', 'Av.>', 'preceDente', and 'Uscita'.

Il programma **TRADAT22** provvede a trasferire i dati Iva nei vari quadri della dichiarazione. Nel tabulato che si ottiene eseguendo il programma è riportato un dettaglio dei righi compilati in fase di trasferimento per i quadri VA (limitatamente al rigo **VA13**), VE, VF, VJ con il dettaglio dei righi compilati e delle fatture e del quadro VT, che verrà stampato in presenza di una dichiarazione con più moduli, utile quindi per ditte in quater (o in caso di trasformazioni/fallimenti) per distinguere gli importi dei singoli intercalari.

Elaborazione IVA anno 2021												Pagina	1
Dichiarazione	Modulo	Ragione sociale	Codice fiscale	Ditta	Dettaglio						Ora inizio	Ora fine	
2798	1	MILLE		2798	Inizio elaborazione						14:33:09		
2798	2	MILLE		2799	Elaborazione avvenuta con successo						14:33:09	14:33:10	
					Elaborazione avvenuta con successo						14:33:10	14:33:10	
Rigo	Descrizione rigo												
Anagrafica	Descrizione anagrafica	Causale	Data reg.	Num doc	Data doc	Valore	Aliq	Iva11	Descrizione Iva11	Imponibile	Imposta		
VE023001	Imponibile al 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazio					46.721,31	+						
	Totale registri Iva cod. 022 Aliq. Iva 22%												
	Totale rigo VE023001 (Modulo 1)					46.721	+						
VE023001	Imponibile al 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazio					31.770,49	+						
	Totale registri Iva cod. 022 Aliq. Iva 22%												
	Totale rigo VE023001 (Modulo 2)					31.770	+						
VE025002	Variazioni e arrotondamenti di imposta					10.278,69	+						
	Totale registri Iva					10.279,00	-						
	Totale imposta E24 col.2												
	Totale rigo VE025002 (Modulo 1)					-							
VE025002	Variazioni e arrotondamenti di imposta					6.989,51	+						
	Totale registri Iva					6.989,00	-						
	Totale imposta E24 col.2												
	Totale rigo VE025002 (Modulo 2)					1	+						
VF013001	Acquisti e importazioni imponibili (22%)					53.278,69	+						
	Totale registri Iva cod. 022 Aliq. Iva 22%												
	Totale rigo VF013001 (Modulo 1)					53.279	+						
VF013001	Acquisti e importazioni imponibili (22%)					90.163,93	+						
	Totale registri Iva cod. 022 Aliq. Iva 22%												
	Totale rigo VF013001 (Modulo 2)					90.164	+						
VF026002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta					11.721,31	+						
	Totale registri Iva					11.721,00	-						
	Totale Iva quadro VF sez.1												
	Totale rigo VF026002 (Modulo 1)					+							
VF026002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta					19.836,07	+						
	Totale registri Iva					19.836,00	-						
	Totale Iva quadro VF sez.1												
	Totale rigo VF026002 (Modulo 2)					+							
VF029001	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni ammortizzabili					53.278,69	+	22	Aliq. Iva 22%	1 Beni ammortiz.	53.278,69		
285234		11	31/01/2021	1/00	31/01/2021						11.721,31		
	Totale rigo VF029001 (Modulo 1)					53.279	+						
VF029001	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni ammortizzabili					90.163,93	+	22	Aliq. Iva 22%	1 Beni ammortiz.	90.163,93		
285234		11	31/03/2021	1/00	31/03/2021						19.836,07		
	Totale rigo VF029001 (Modulo 2)					90.164	+						
VT001003	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e d					16.590,00	+						
	da Modulo n. 1					13.279,00	+						
	da Modulo n. 2												
	Totale rigo VT001003 (Modulo 1)					29.869	+						
VT001004	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e d					3.650,00	+						
	da Modulo n. 1					2.921,00	+						
	da Modulo n. 2												
	Totale rigo VT001004 (Modulo 1)					6.571	+						
VT015001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Puglia					16.590,00	+						
	da Modulo n. 1					13.279,00	+						
	da Modulo n. 2												
	Totale rigo VT015001 (Modulo 1)					29.869	+						
VT015002	Imposta verso consumatori finali - Puglia					3.650,00	+						
	da Modulo n. 1					2.921,00	+						
	da Modulo n. 2												
	Totale rigo VT015002 (Modulo 1)					6.571	+						

Il parametro **“Mantieni modifiche manuali dati anagrafici”** è da barrare per evitare di sovrascrivere eventuali modifiche apportate manualmente ai dati anagrafici della dichiarazione.

Il check **“Sovrascrivi le dich. Iva a gestione manuale”** va abilitato qualora si vogliano sovrascrivere le dichiarazioni Iva manuali, ovvero di ditte per le quali si è impostato il check **“Gestione manuale del calcolo”** del folder **“Altri dati anagrafici”**.

**NOVITÀ**

È presente il nuovo parametro **“Mantieni modifiche dei quadri”** che abilitato (segno di spunta) permette di mantenere e non sovrascrivere i dati inseriti manualmente nei quadri della dichiarazione. Come detto il default (abilitato o non abilitato) del parametro è

influenzato dall'impostazione attribuita al parametro "**Trasferisco sempre i dati sui quadri?**" (rigo interno 150) sulla Tabella personalizzazione generale procedura (TABE97), folder Dichiarazione Iva.

All'interno del comando **TRADAT22** si può definire anche la "**Destinazione del credito**", le scelte a disposizione sono:

- "**In compensazione**";
- "**A rimborso**";
- "**A rimborso in liquidazione dal concessionario**".



### **NOTA BENE**

Ovviamente la scelta per ottenere il credito "**A rimborso**", trova riscontro solo per le dichiarazioni che sono nelle condizioni di poter chiedere il rimborso, condizioni accertate automaticamente dal programma. Per le modalità, si veda la parte del manuale relativa al rigo **VX4**.

## GIVA22 – GESTIONE MODELLO IVA 2022

Richiamando la procedura “**Gestione modello Iva 2022**” (**GIVA22**) ed indicando il codice ditta sono visualizzate le diverse funzioni messe a disposizione dell'utente per una gestione completa della dichiarazione Iva.

The screenshot displays the GIVA22 software interface. On the left, a sidebar lists available functions under 'Funzioni disponibili', including 'Dati anagrafici', 'Importazione dati da contabilità', 'Gestione dichiarazione', 'Controllo telematico', 'Correttiva/Integrativa', 'Gestione Moduli', 'Chiudi Dichiarazione', 'Stampe', 'Stampa dichiarazione', 'Anteprima dichiarazione', 'Firma digitale', 'Gestione F24', 'Dati chiusura', 'Tributi', 'Delega', 'Versamenti', and 'Importazione Esterna'. The main window shows a form for 'Gestione modello IVA 2022' with fields for 'Codice ditta' (1111), 'Numero Modulo' (1), 'Codice Fiscale' (01010101011), 'Partita Iva' (01010101011), and 'Attività' (620100). It also includes sections for 'Dati del Contribuente', 'Collegamenti', 'Dati della Dichiarazione', 'Quadri Compilati', 'Informazioni Aggiuntive', and 'IVA a Debito/Credito'. At the bottom, there are buttons for 'Annulla', 'Inserisci', and 'Uscita'.

Nella parte centrale della **console** di gestione della Dichiarazione Iva 2022 (**GIVA22**), appare una maschera riepilogativa con i dati significativi della dichiarazione iva corrente e alcune differenze rispetto a quella dell'anno precedente (ad esempio i “**Quadri compilati**”).

Le funzioni presenti nel tree view di sinistra sono richiamabili dalla suddetta console e, alcune di esse, sono **esclusive della console di gestione** come, ad esempio, l'aggiornamento dei dati anagrafici, dei dati di presentazione (vedi dati anagrafici), così come l'impostazione dei moduli aggiuntivi in caso di Contabilità separate o Trasformazioni, la predisposizione di una Dichiarazione correttiva/integrativa.

**NOVITÀ**

Da quest'anno la scelta “**Correttiva/integrativa**” è sempre presente tra le funzioni a menu, è però possibile accedervi solo in presenza di una dichiarazione originaria chiusa. Infatti, se la funzione viene selezionata senza aver prima provveduto alla chiusura della dichiarazione verrà rilasciato un alert a video per segnalare l'impossibilità di compilare la correttiva.

Per operare sui quadri della dichiarazione, sul contenuto di uno specifico rigo della dichiarazione stessa o per agire su un prospetto propedeutico alla dichiarazione (ad esempio il prospetto del regime del margine, delle agenzie di viaggio, del rimborso iva), occorre accedere al **web**.

Ci sono poi delle funzioni che possono essere effettuate indifferentemente sia dalla console che dal web come, ad esempio, stampare la dichiarazione, controllare il file telematico, aprire e chiudere la dichiarazione, importare i dati contabili.

Andiamo ora ad analizzare, nello specifico, quali sono gli elementi che compongono la console di **GIVA22**: nella sezione sinistra sono riportate le diverse “**Funzioni disponibili**”, utili alla compilazione e gestione della dichiarazione (come ad esempio l'opzione “**Dati anagrafici**”, “**Importazione dati da contabilità**”, “**Gestione dichiarazione**”, “**Apri/Chiudi Dichiarazione**”, ecc.), alla stampa dei vari modelli e al controllo dei file telematici, mentre, nella parte destra della videata, una volta richiamato il codice della ditta, sono visibili le informazioni relative all'anagrafica, ovvero i “**Dati del contribuente**”, i “**Dati della dichiarazione**”. Sono inoltre presenti le informazioni riguardanti l'eventuale collegamento all'Anagrafica Unica di **TS Experience** (“**Collegamenti**”) quindi, il codice assegnato alla ditta nell’“**Anagrafica Generale**”, quello



assegnato in “Anagrafica unica” e lo “Stato dell’anagrafica” ovvero se la ditta risulta o meno collegata nel portale.

Nei “**Dati della dichiarazione**” sono riassunte le principali informazioni riguardanti la dichiarazione che si sta gestendo: lo “**Stato della dichiarazione**” che ad esempio potrà essere “**Aperta**”, “**Chiusa**” o “**Chiusa e Stampata**”; la periodicità della liquidazione Iva (“**Mensile**” o “**Trimestrale**”). Nel caso in cui si tratti di società appartenente ad un gruppo Iva, nel campo “*Iva di Gruppo*” verrà esposto se si tratta di società controllata o controllante. Inoltre, in presenza di impegno cumulativo viene riportato lo stato della firma.

Sempre nella sezione destra della videata, accanto all’elenco delle “**Funzioni disponibili**”, vengono visualizzati i “**Quadri compilati**” nella dichiarazione IVA dell’anno precedente (Iva2021) e quelli compilati nella dichiarazione attuale (Iva2022). I quadri compilati sono contraddistinti dal segno di spunta.

Sono inoltre esposte altre “**Informazioni aggiuntive**” come la data, l’ora ed il nome dell’esecutore dell’“*Importazione Dati*” (ultimo trasferimento dati effettuato), della “*Chiusura*” della dichiarazione e della “*Generazione del Telematico*”.

Nella sezione espositiva “**Iva a debito**” vengono riportate le informazioni quali l’eventuale “*Iva dovuta*”, che risulta dalla compilazione della dichiarazione e da versare a saldo (campo “*Versamento*”). Se l’Iva dovuta non è versata in un’unica soluzione ma in più rate, nel campo “*Numero rate*” è specificato tale numero, che pertanto è indicato solo se maggiore di 1. Nel campo “*Versamento con*” è visualizzata la data, indicata nella scheda “**Dati anagrafici**”, per effettuare il versamento dell’Iva a debito, come ad esempio **16/03/2022**, o “**Versamento con modello Redditi**”.

Per l’“**IVA a Credito**”, dalla gestione del modello di dichiarazione, sono trasferiti l’importo dell’“*IVA annuale*”, l’“*Importo chiesto a rimborso*”, la “*Modalità di trasferimento*” selezionata per la ditta e l’importo che residua dopo la richiesta di rimborso.

Il rigo è riservato ai contribuenti IVA che intendono chiedere il rimborso del credito d’imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d’imposta 2021.

L’altra informazione esposta tra i dati della sezione “**Iva a Credito**” è prelevata dai “**Dati anagrafici**” o dai “**Dati di chiusura**” e si riferisce al “*Visto conformità*” per il quale sono evidenziati i diversi “**Stati**” possibili:

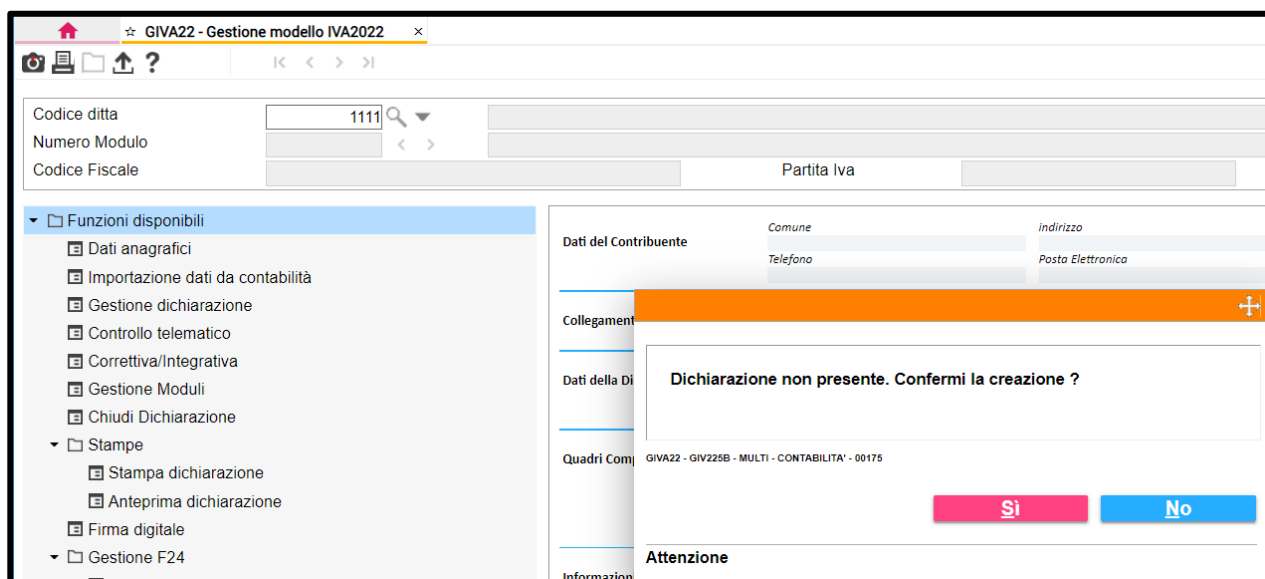
- l’eventuale “**Esonero dal visto**” per i contribuenti che hanno applicato gli ISA e che, in base alle relative risultanze, sono esonerati (perché il punteggio dell’indice è superiore ad 8) dall’apposizione del visto di conformità;
- la presenza del visto (“**Presente caf o prof**”);
- o la sua assenza (“**Non presente**”).

Per l’“**Invio Telematico**” sono riassunti la data di scadenza dell’Invio oltre alla “*data*”, al “*numero*” dell’invio e al “*numero*” di protocollo assegnato, qualora l’invio telematico della dichiarazione risulti già effettuato.

Da **GIVA22** non solo è possibile inserire i dati della dichiarazione – “**Gestione dichiarazione**” - ma eseguire direttamente il trasferimento dati – “**Importazione dati da contabilità**” -, ovvero quello che da comando si esegue con la procedura **TRADAT22** e la stampa/anteprima del modello di dichiarazione – “**Stampa dichiarazione**”/“**Anteprima dichiarazione**”-, possibile anche selezionando l’apposito programma di stampa **MIVA22**.

Richiamando una ditta all’interno di **GIVA22** “**Gestione modello IVA2022**”, se non è già stato effettuato il comando **TRADAT22** “**Trasferimento dati per Iva annuale**”, dalla procedura viene chiesta, con un messaggio a video, la conferma, prima di procedere con la creazione della dichiarazione.





### NOTA BENE

Prima che si digiti il “Codice ditta” è attivo, oltre alla funzione “**Ricerca (F2)**” (l'icona “**Lente**”) per ricercare le ditte, anche il tasto funzione “**F8 = Menu funzioni**” che al suo interno contiene la scelta “**Gestione ditta (F4)**” che consente di accedere direttamente alla gestione dell'**Anagrafica ditta** e la scelta “**Elenco dichiarazioni (F6)**” che, se selezionata, visualizza una griglia di ricerca in cui per i dichiaranti, oltre ai dati abitualmente presenti, sono mostrati i dati relativi alla dichiarazione quali, ad esempio, lo “*stato della dichiarazione*” (“**Chiusa**” o “**Aperta**”), l’“*importo a credito*”, l’“*importo a debito*”, la “*data di invio*”, ecc..





### NOTA BENE

Nella testata della dichiarazione, al di sotto del campo riservato al “Codice ditta”, sono presenti ulteriori informazioni quali il “Numero modulo”, la “Ragione sociale” della ditta ed ancora l’indicazione “Contabilità unificata” oppure “Contabilità separata art. 36-principale/secondaria” ed il “Codice della ditta” a seconda del numero dei moduli, il “Codice fiscale”, la “Partita Iva” ed il “Codice attività”.

Tali informazioni, che non sono fondamentali nel caso si tratti di una dichiarazione con un unico modulo, sono invece utili in presenza di una dichiarazione con più moduli; nel caso, ad esempio, di ditta quater, le informazioni esposte saranno le seguenti.

Codice ditta	2229	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contab. Separat. Art.36 Principale
Codice Fiscale	01010101011	Partita Iva	01010101011
			Attività 620300

Per dichiarazioni con più moduli, è attiva la freccetta a destra del campo “Numero Modulo” che permette di spostarsi dal modulo “1” (ditta principale) su cui si è posizionati, a quello successivo (ditta secondaria) e come ulteriore informazione viene visualizzato che si è posizionati sul modulo “Contabilità separata art.36 Principale”.

Quindi cliccando sulla freccetta si avrà:

Codice ditta	2229	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	2	ROSSI GUIDO	Contab. Separat. Art.36 Secondaria
Codice Fiscale	01010101011	Partita Iva	01010101011
			Attività 011110

In questo modo è possibile posizionarsi sul “**Modulo 2**” ovvero “Contabilità separata art.36 Secondaria”.

La freccetta consente quindi lo spostamento da un modulo all’altro senza dover uscire dalla Dichiarazione Iva della ditta principale per richiamare la ditta secondaria o viceversa.

In funzione di ciò, nelle dichiarazioni Iva composte di più moduli non è consentito richiamare la dichiarazione della/delle ditte secondaria/e ma si dovrà inserire la ditta principale e spostarsi con la freccetta a sinistra e destra per richiamare i vari moduli che compongono la dichiarazione.

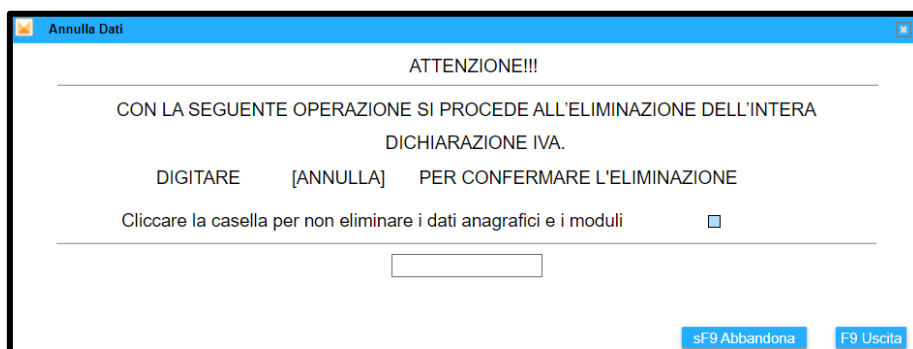
Per la Gestione dei Moduli è presente una funzione tra le scelte disponibili di **GIVA22**, necessaria alla gestione di dichiarazioni con più moduli e a tale scelta sarà riservato un paragrafo delle presenti note operative.

[Annulla](#)[Inserisci](#)[Uscita](#)

A fondo pagina sono attivi i seguenti bottoni:

Il tasto “**Inserisci**”, posto a fondo pagina, se selezionato permette di posizionarsi sul campo “Codice ditta” azzerandolo: optare per tale funzione equivale quindi ad una richiesta di cambio ditta.

Il tasto funzione “**Annulla**”, presente a fondo pagina, permette di annullare la dichiarazione Iva selezionata: nella maschera che appare per annullare i dati della dichiarazione è possibile scegliere se mantenere i dati anagrafici e il contenuto della gestione moduli, apponendo il segno di spunta sull’apposita casella. In questo modo, qualora per qualsiasi ragione, si opti per l’eliminazione della dichiarazione Iva compilata, si potrà decidere se rimuovere anche i dati anagrafici e il contenuto dei moduli, oppure se preservarli (opzione utile nel caso siano state effettuate delle modifiche manuali di tali dati in dichiarazione).



Non apponendo la spunta nella casella la Dichiarazione verrà **ANNULLATA COMPLETAMENTE**.



### **ANNOTAZIONI**

Si ricorda inoltre che, selezionando i tasti “**Shift+F5**” dal menu principale di **GIVA22**, è possibile visualizzare la Tabella “**Indirizzari procedura**”, **TABIND**, con l’indirizzario d’aggancio alla procedura **DIRED21**.

### **Dati anagrafici**



**Da quest’anno per distinguere quali tra le informazioni dei “Dati anagrafici” sono presenti nel modello di dichiarazione e quali no si è adottata una differente colorazione dei campi dell’anagrafica: pertanto, i dati effettivamente a modello sono identificabili dal colore nero mentre sono di colore blu i dati utilizzati dalla procedura.**

La scelta “**Dati anagrafici**” si compone dei seguenti folder: “**Dati anagrafici**”, “**Altri dati**”, “**Dichiarante diverso contrib.**”, “**Presentazione**”, “**Firma della dichiarazione**” e “**Altri dati anagrafici**”.



I dati anagrafici del contribuente sono trasferiti automaticamente in questi folder dall'anagrafica della ditta (**ANADITTE**). Nell'eventualità che il dichiarante sia diverso dal contribuente, sempre dall'archivio ditte saranno attinti i dati del legale rappresentante, del curatore fallimentare, ecc.

Nonostante la compilazione di tale sezione sia automatica, è comunque obbligatorio richiamarla per completare tutti quei dati che non sono disponibili nell'archivio ditte.



### **ATTENZIONE**

Per i campi anagrafici trasferiti automaticamente è presente il controllo di “**Forzatura**” sulla compilazione. La presenza di un “*Cerchietto rosso*” segnala se nel campo si è intervenuti per modificare un valore riportato automaticamente dalla procedura.

Nel caso in cui, dopo aver importato la prima volta i dati anagrafici, si vada a prelevarli nuovamente, perché variati rispetto a quelli già importati, il programma di trasferimento si comporta in modo differente a seconda che si barri o meno il check “**Mantieni modifiche manuali dati anagrafici**”.

Se il flag “**Mantieni modifiche manuali dati anagrafici**” non è barrato, eseguendo il trasferimento (**TRADAT22** o, alternativamente, “**Importazione dati da contabilità**”), dall'archivio ditte saranno prelevati i dati anagrafici, sovrascrivendo ciò che è stato già eventualmente inserito manualmente in **GIVA22** nella scelta “**Dati anagrafici**”; altrimenti apponendo il segno di spunta sul parametro “**Mantieni modifiche manuali dati anagrafici**”, ogni qualvolta viene rieseguito il trasferimento (**TRADAT22** o il “**Importazione dati da contabilità**”), i dati anagrafici, precedentemente modificati manualmente, restano invariati.

In fondo alla pagina di detta sezione è attivo il bottone “**Aggiorna dati**”, il quale può essere utilizzato per trasferire in **GIVA22** i soli dati anagrafici della ditta. Questo può rivelarsi utile, ad esempio, nel caso in cui sia già stata compilata la dichiarazione Iva e quindi non si voglia sovrascrivere né tanto meno perdere i dati inseriti manualmente. Grazie a tale funzione è quindi possibile prelevare da **ANADITTE**, “**Gestione Archivio ditte**”, solo i dati anagrafici eventualmente variati rispetto al trasferimento precedente, senza pertanto dover eseguire il comando **TRADAT22** o la funzione di “**Importazione dati da contabilità**” e comunque senza compromettere i dati contabili già trasferiti in dichiarazione.

Il tasto “**Aggiorna dati**” aggiorna sempre e comunque i dati anagrafici.

Nel primo folder oltre ai “**Dati del contribuente**”, ai dati riguardanti i “**Soggetti diversi dalle persone fisiche**” è richiesto, a coloro che presentano la dichiarazione Iva 2022, di specificare anche il “**Tipo di dichiarazione**” ovvero se “*Correttiva nei termini*”, se “*Dichiarazione integrativa*” al fine di poter indicare la particolare tipologia di rinvio della dichiarazione. Queste tipologie di dichiarazione sono gestite automaticamente dalla procedura, pertanto detti campi non sono gestibili manualmente. Della modalità di gestione di queste dichiarazioni si dirà in seguito.



### **NOTA BENE**

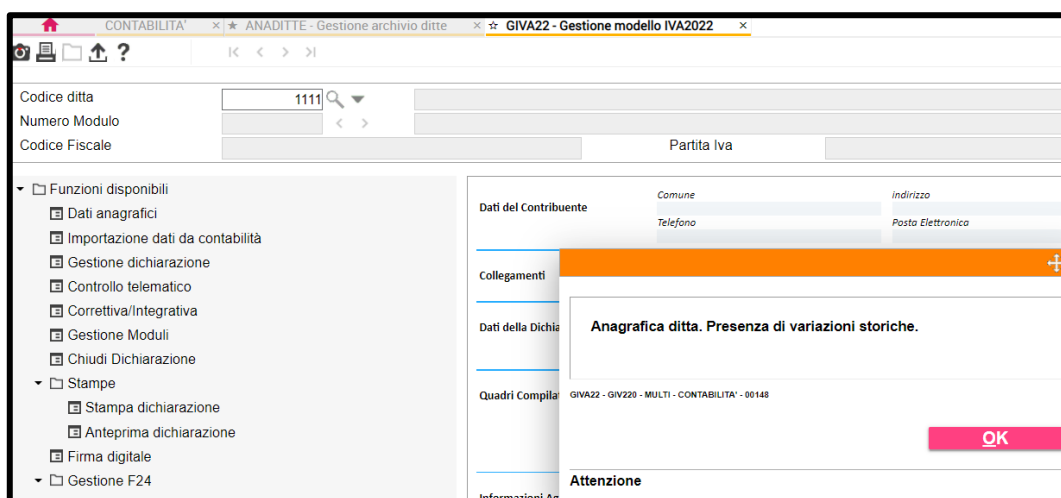
Per quanto riguarda il campo “*Dichiarazione integrativa*”, questo sarà compilato, in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa, con il codice “**1**” nell'ipotesi prevista dall'art. 8 comma 6-bis del d.P.R. n. 322 del 1998, entro il 31/12 del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni, inclusi quelli che abbiano determinato l'indicazione di un maggiore o di un minore imponibile o, comunque, di un maggiore o di un minore debito d'imposta ovvero di una maggiore o di una minore

eccedenza detraibile, fatta salva l'applicazione delle sanzioni, e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997; oppure con il "2", nell'ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi dell'art. 1, commi 634 - 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, salva l'applicazione delle sanzioni e ferma restando l'applicazione dell'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n.472. A tal proposito l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso (riferibili allo stesso contribuente, acquisite direttamente o pervenute da terzi, relative anche ai ricavi o compensi, ai redditi, al volume d'affari e al valore della produzione, a lui imputabili, alle agevolazioni, deduzioni o detrazioni, nonché ai crediti d'imposta, anche qualora gli stessi non risultino spettanti) dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.



### ATTENZIONE

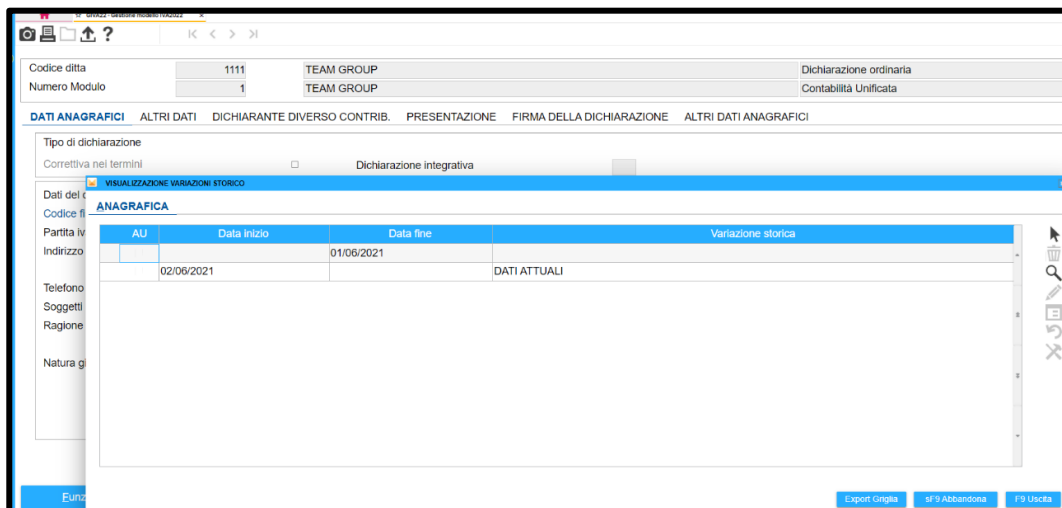
Se nella ditta è presente una variazione anagrafica storica con una data a partire dall'anno 2021, entrando in **GIVA22** viene visualizzato un messaggio che segnala la presenza di variazioni storiche.



All'interno dei dati anagrafici il programma segnala la presenza di dati storici e propone come dati da riportare nella dichiarazione quelli attuali.

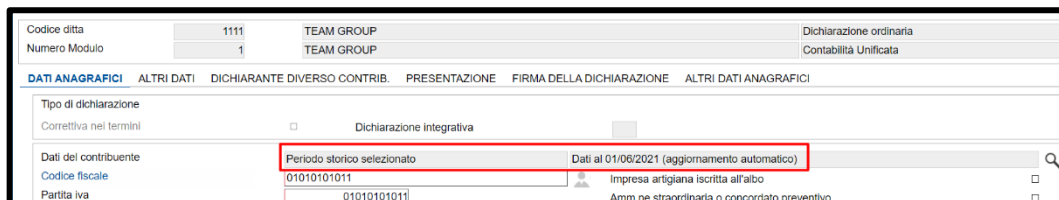


A questo punto l'utente potrà, tramite l'icona a forma di lente o la funzione **“Selezione storico”** presente nel bottone **“Funzioni”**, selezionare il periodo che contiene i dati adeguati alla dichiarazione Iva operando in questo modo:



The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' section of the GIVA22 software. The 'Dati del contribuente' field is highlighted, and the 'Periodo storico selezionato' is set to '01/06/2021'. The 'Dati al 01/06/2021 (aggiornamento automatico)' field is also visible.

dopo aver aperto il dettaglio, cliccare sulla riga da selezionare e successivamente sulla freccetta posta in alto sulla destra della videata (bottone **“Selezione”**).



The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' section of the GIVA22 software. The 'Dati del contribuente' field is highlighted, and the 'Periodo storico selezionato' is set to '01/06/2021'. The 'Dati al 01/06/2021 (aggiornamento automatico)' field is also visible.

Come si può notare dalla sequenza delle due immagini, si è passati dalla selezione dei dati attuali alla selezione dei dati fino al 01/06/2021.

Una volta selezionato un periodo tra quelli storici, la descrizione sul campo **“Dati del contribuente”** passa da **“Presenza variazioni in storico”** a **“Periodo storico selezionato”**. Effettuata tale selezione, i dati non sono più modificati né in presenza di altre variazioni storiche inserite successivamente né ripetendo il prelievo dei dati contabili né utilizzando la funzione **“Aggiorna dati”** presente nell'anagrafica. Ovviamente, se lo si ritiene opportuno, si può procedere alla selezione dei dati di un periodo storico diverso. L'ultima selezione compiuta è quella mantenuta dal programma e non è modificata automaticamente.

Nel caso in cui non si utilizzano le storicizzazioni sulla ditta, ogni volta che si accede a **GIVA22** i dati anagrafici sono modificati automaticamente senza alcuna segnalazione da parte del programma.

Nel caso in cui si vogliano bloccare i dati anagrafici di modo che non vengano modificati automaticamente si può utilizzare la scelta **“Dati manuali”** all'interno del bottone **“Funzioni”**, in questo modo il campo **“Dati del contribuente”**, passa dall'indicazione **“Aggiornamento automatico”**,

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata

DATI ANAGRAFICI		ALTRI DATI	DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB.	PRESENTAZIONE	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	ALTRI DATI ANAGRAFICI
Tipo di dichiarazione						
Correttiva nei termini		<input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa				
Dati del contribuente		Periodo storico selezionato		Dati attuali dal 02/06/2021 (aggiornamento automatico)		
Codice fiscale		01010101011		Impresa artigiana iscritta all'albo		
Partita iva		01010101011		Amm.ne straordinaria o concordato preventivo		

all'indicazione “**Aggiornamento manuale**”:

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata

DATI ANAGRAFICI		ALTRI DATI	DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB.	PRESENTAZIONE	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	ALTRI DATI ANAGRAFICI
Tipo di dichiarazione						
Correttiva nei termini		<input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa				
Dati del contribuente		Periodo storico selezionato		Dati attuali dal 02/06/2021 (aggiornamento manuale)		
Codice fiscale		01010101011		Impresa artigiana iscritta all'albo		
Partita iva		01010101011		Amm.ne straordinaria o concordato preventivo		

Attivando la modalità “**Aggiornamento manuale**” i dati non sono più modificati automaticamente dalla procedura.

Da questa modalità si può comunque tornare all'aggiornamento automatico selezionando la scelta “**Dati automatici**” presente sempre all'interno del bottone “**Funzioni**”.

Si precisa che, anche se l'aggiornamento è stato eseguito in modalità automatica (“**Dati Automatici**”), la successiva fase di chiusura della dichiarazione comporta che il campo venga comunque impostato ad “**Aggiornamento manuale**” per confermare il blocco dell'anagrafica.

Nel secondo folder della sezione “**Dati anagrafici**”, “**Altri dati**”, è proposto, nel campo “**Versamento Iva a debito F24**”, quale data di versamento “**16/03/2022**”.

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata

DATI ANAGRAFICI		ALTRI DATI	DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB.	PRESENTAZIONE	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	ALTRI DATI ANAGRAFICI
Modulo 1 di 1						
Tipo modello		Contabilità unificata				
Periodo		Normale Dal 01/01/2021 al 31/12/2021				
Casi particolari		Normale				

Altri dati di gestione del contribuente	
Tipo denuncia	M Mensile
Società di gruppo	
Vers. IVA a debito F24	16/03/2022
Agricoltura	N Soggetto non agricolo
Agenzia viaggio	No
Art.74 c.4 e Art.73 c.1	No
Categorie particolari	
Regime agevolativo per spett.viaggianti (art.74 quater, c.5)	No
Start up innovative	No
Alias	

Funzioni aGgiorna dati Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita

Il campo “*Categorie particolari*”, sempre nel folder “**Altri dati**”, è riservato a particolari categorie di contribuenti che usufruiscono di agevolazioni fiscali, come ad esempio gli ex contribuenti minimi (“**F**”) o gli autotrasportatori di merci per conto terzi (“**A**”).

Per chi usufruisce del “**Regime agevolativo per spettacoli viaggianti e contribuenti minori**” va compilato l'apposito campo “*Regime agevolativo per spettacoli viaggianti*”, che consente la compilazione automatica del flag “**Spettacoli viaggianti e contribuenti minori**” nel rigo **VF30** per la determinazione dell'imposta ammessa in detrazione.

Il flag “*Start up innovative*” è riservato ai soggetti, disciplinati dall'articolo 4, comma 11 novies del DL 3/2015, per le quali è fissato un diverso limite per l'utilizzo in compensazione del credito Iva, pari a 50.000 euro, in caso di mancata apposizione del visto di conformità. Impostando a “**Sì**” detto campo sarà possibile gestire questo diverso limite.



### ATTENZIONE

Indicando “**S**” nel campo “*Start up innovative*”, alla chiusura della dichiarazione, l'informazione verrà inserita nell'anagrafica contribuente di F24 nel folder “**Dati versamento**”, **Dichiarazione Iva – Start up**. Verrà riportato l'anno della dichiarazione Iva che ha generato il credito (ad esempio 2021 per il **GIVA22**) e nel campo successivo “**S**”.

In merito a tale flag, si precisa che se in **ANADITTE** il campo “*Start up*” risulta compilato, l'informazione verrà prelevata automaticamente da “**6.Gestione (PAG1)**”

Nel campo “*Alias*” viene riportato l'alias indicato in **ANADITTE**.



### ANNOTAZIONI

Nel folder “**Altri dati**”, nella sezione riservata al **Modulo**, le informazioni relative al “*Tipo modello*”, al “*Periodo*” ed ai “*Casi particolari*”, non sono gestibili in quanto impostati automaticamente dalla procedura. Tali informazioni provengono dalla Tabella di gestione dei moduli in cui sono memorizzate le informazioni dei vari moduli che compongono la dichiarazione.

Nel folder “**Presentazione**” va inserito il mittente telematico, che a sua volta deve essere già stato creato nella Tabella “**Anagrafica Intermediario telematico**” (**TABE24**), completo dei dati richiesti.



Nel folder **“Firma della dichiarazione”**, la compilazione del riquadro inerente il **“Visto di conformità”** consente, ai sensi dell’articolo 10, comma 7, D.L. n.78/2009, l'utilizzo in compensazione orizzontale del credito Iva annuale per importi superiori a 5.000 Euro (o superiore a 50.000 nel caso di startup) nella dichiarazione da cui tale credito emerge.

Il campo **“Esonero apposizione del visto”** da barrare se il contribuente ha applicato gli *indicatori sintetici di affidabilità* conseguendo un livello di affidabilità fiscale almeno pari a quello individuato dal provvedimento del direttore dell’Agenzia delle Entrate del 26/04/2021 (ovvero un livello di affidabilità almeno pari a 8). In tale situazione il contribuente risulta esonerato, ai sensi dell’art. 9-*bis*, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017:

- **dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione** di crediti per un importo non superiore a 50.000 euro annui relativamente all'imposta sul valore aggiunto (lett. a);
- **dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto** per un importo non superiore a 50.000 euro annui (lett. b).

La procedura compilerà automaticamente il campo per quei contribuenti che utilizzano la procedura **REDDITI** di **TeamSystem** per il calcolo degli indici di affidabilità.

Il campo “*Esonero apposizione del visto*” è lasciato a “**Spazio**”, se l’indice ISA risulta inferiore ad 8 o nel caso in cui non viene trovata la dichiarazione **Redditi**.

Il riquadro “**Sottoscrizione organo di controllo**” è riservato a quei soggetti che intendono utilizzare in compensazione orizzontale il credito IVA annuale per importi superiori a 5.000 Euro (o superiori a 50.000 nel caso di startup) e che in base all’art.10, c.7 del D.L. n.78/2009, possono, in alternativa all’apposizione del visto di conformità, far sottoscrivere la dichiarazione dall’organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.

Nel campo “*Soggetto*” va indicato uno dei seguenti codici:

- “**1**” se il soggetto che effettua il controllo contabile e la sottoscrizione della dichiarazione è il “**Revisore contabile**” iscritto nel registro istituito presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze;
- “**2**” se ad effettuare il controllo contabile e la sottoscrizione è il “**Responsabile della revisione**” (ad esempio il socio o l’amministratore), se trattasi di società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze. In questo caso compilare, inoltre, un distinto campo in cui indicare il codice fiscale della società di revisione, avendo cura di riportare nella casella riservata al soggetto il codice “**3**” senza però barrare il flag “*Firma*”.
- “**4**” se l’organo che effettua il controllo contabile e la sottoscrizione è il “**Collegio sindacale**”.

Nel campo dove inserire il codice fiscale è attivo il tasto di ricerca così da consentire la selezione del soggetto dall’**Anagrafica Generale**.

Nella casella “*Situazioni particolari*” il contribuente ha la possibilità di evidenziare particolari condizioni che riguardano la dichiarazione indicandovi un apposito codice. Tale esigenza può emergere ad esempio a seguito di chiarimenti forniti dall’Agenzia delle Entrate in relazione a quesiti posti dai contribuenti e riferiti a specifiche problematiche. Pertanto, questa casella può essere compilata solo se l’Agenzia delle Entrate comunica (ad esempio con una circolare, risoluzione o comunicato stampa) uno specifico codice da utilizzare per indicare la situazione particolare.

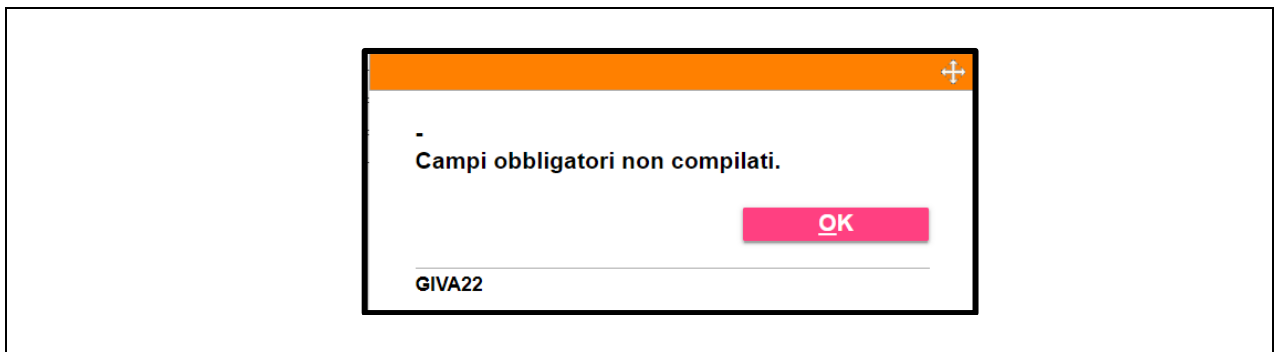
Nell’ultimo folder, “**Altri dati anagrafici**”, oltre ad esservi esposti ulteriori informazioni riguardanti il contribuente e il rappresentante legale è presente il campo “*Gestione manuale del calcolo*” che se barrato inibisce la sovrascrittura della dichiarazione ogniqualvolta si va a rieseguire il comando **TRADAT22**. Se il campo “*Gestione manuale del calcolo*” è barrato la scelta “Importazione dei dati dalla contabilità” non comparirà a menu.

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria	
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata	11
DATI ANAGRAFICI   ALTRI DATI   DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB.   PRESENTAZIONE   FIRMA DELLA DICHIARAZIONE <b>ALTRI DATI ANAGRAFICI</b>				
Residenza anagrafica contribuente				
Comune	I608	SENIGALLIA	Provincia	AN
Via e numero civico	VERDI 15		Cap	60019
Residenza anagrafica rappresentante				
Comune	A271	ANCONA	Provincia	AN
Via e numero civico	VIA TEVERE 15		Cap	60121
Gestione manuale del calcolo <input type="checkbox"/>				



### **ATTENZIONE**

Nei **Dati Anagrafici** i campi la cui compilazione risulta obbligatoria (perché indispensabile per la procedura o perché previsti come obbligatori dalle specifiche telematiche) sono contrassegnati da una riga rossa verticale a fianco al box che delimita il campo: l’assenza del valore nel campo segnalato con detta riga rossa verticale viene segnalata a video con un messaggio di errore:



### 1.1 Ulteriori considerazioni sulla gestione dei Dati anagrafici

---

#### Presenza di variazioni storiche sui dati anagrafici

Come detto, la presenza di variazioni storiche nei dati anagrafici è segnalata con un messaggio a video dalla procedura che in automatico imposta nei dati anagrafici quelli attuali. La segnalazione (*“Anagrafica ditta Presenza di variazioni storiche”*) è visualizzata ogni volta che si accede alla dichiarazione, fino a che non viene selezionato dall'utente un periodo tra quelli presenti.

#### Assenza di variazioni storiche sui dati anagrafici

Se sono presenti variazioni nei dati anagrafici della ditta ma lo storico non viene gestito, ogniqualvolta che si accede alla dichiarazione Iva, i dati anagrafici sono aggiornati senza alcuna segnalazione. È possibile bloccare i dati inseriti utilizzando la funzione **“Dati manuali”**, bottone **“Funzioni”**, così da impostare l'aggiornamento manuale.

#### Dati anagrafici modificati manualmente all'interno della Dichiarazione Iva

Le modifiche apportate nella **Gestione dei dati anagrafici** vengono segnalate dalla presenza di un cerchietto rosso sulla sinistra del campo che è stato modificato. Vengono segnalati come forzati (presenza del cerchietto rosso) solo i campi trasferiti in automatico dal programma e modificati manualmente. Per ripristinare i dati anagrafici che sono stati modificati manualmente è possibile utilizzare la funzione **F7** di **“Ripristino valore”** che si attiva nei campi modificati.

Lo stesso risultato di ripristino dei dati si ottiene con il bottone **“Aggiorna dati”** presente a fondo pagina. L'eventuale esecuzione del comando **TRADAT22** o della scelta **“Importazione dati da contabilità”** dopo aver modificato manualmente i dati anagrafici non interviene sui dati forzati se in **TABE97**, folder **“Dichiarazione Iva”**, il campo **“Trasferisco sempre i dati anagrafici”** è impostato a **“No”**. Nel caso in cui tale flag è impostato a **“SI”** i dati vengono ripristinati. Il ripristino non viene però eseguito se in **TRADAT22/“Importazione dati da contabilità”** è apposto il segno di spunta sul parametro **“Mantieni modifiche manuali dati anagrafici”** e i dati anagrafici, precedentemente modificati manualmente, resteranno invariati.

Se all'interno della sezione **“Dati anagrafici”** si è optato per l'aggiornamento manuale, funzione **“Dati manuali”**, i dati anagrafici forzati non vengono sovrascritti dal prelievo dalla contabilità (**TRADAT22 “Importazione dati da contabilità”**) ed il bottone **“Aggiorna dati”** risulta disabilitato.

#### Ulteriori dati presenti sull'anagrafica

Non appena si accede alla Dichiarazione Iva gli altri dati, riguardanti la gestione del contribuente (*“Tipo denuncia”*, *“Agricoltura”*, *“Agenzia viaggio”*, *“Categorie particolari”*), sono aggiornati automaticamente dalla procedura sulla base di quanto indicato in **ANADITTE** e senza che venga data alcuna segnalazione. Ovviamente se è gestito lo storico i dati vengono riportati in base alla data di inizio validità. Ad esempio: se si è passati da una denuncia di tipo mensile ad una trimestrale, con uno storico *“fino a data 31/12/21”*, in **GIVA22** il campo *“Tipo denuncia”* è impostato ad **“M”** mentre in **GIVA23** il medesimo campo verrà impostato a **“T”**.

I dati relativi al legale rappresentante e intermediario sono aggiornati in tempo reale dalla procedura sulla base di quanto indicato in **ANADITTE**.

Anche in questo caso, se si è optato per l'aggiornamento manuale (bottone **“Funzioni”**, scelta **“Dati manuali”**) i dati in questione non vengono aggiornati automaticamente dalla procedura.

## Gestione della dichiarazione

Dopo aver creato la dichiarazione ed aver provveduto al trasferimento dei dati dalla contabilità, l'accesso al portale web per la compilazione del modello di dichiarazione avviene selezionando la scelta **"Gestione dichiarazione"**.



### ATTENZIONE

Qualora si stia utilizzando per la prima volta un modulo fiscale SaaS rinviamo alle note operative di CON.TE per prendere visione delle modalità di selezione dell'**"Anagrafica intermediario"** (contesto TELEMATICI), anagrafica che dovrà disporre di un'utenza TS DIGITAL attiva in modo che il software abiliti automaticamente il servizio e l'utente prenda visione dell'informativa dedicata.

In prospettiva di un graduale adeguamento di tutti i moduli fiscali, nell'ottica di avere omogeneità di comportamento tra tutti, sono state apportate importanti novità alla Dichiarazione Iva2022, che troveremo successivamente anche con la Dichiarazione Irap e che andiamo di seguito ad indicare:



- Da quest'anno, vi è un nuovo sfondo dei quadri, ovvero non più il colore che contraddistingue il tipo di Dichiarazione (fucsia per la Dichiarazione Iva, arancione per il Modello Irap), bensì di sfondo bianco, omogeneo a tutte le dichiarazioni, anche ai prospetti interni.

The image displays two versions of a tax declaration form side-by-side for comparison. The left version, labeled 'Vecchio Modello' (Old Model), has a purple background and includes sections for 'FIRMA DELLA DICHIARAZIONE', 'VISTO DI CONFORMITÀ', 'SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO', and 'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA'. The right version, labeled 'Nuovo Modello' (New Model), has a white background and includes sections for 'TIPO DI DICHIARAZIONE', 'DATI DEL CONTRIBUENTE', 'Persone fisiche', 'Soggetti diversi dalle persone fisiche', 'DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE', and 'FIRMA DELLA DICHIARAZIONE'. The new model also features a 'Nuovo Modello' label in a red box. The forms are for 'TEAM GROUP (010101011)' and 'ANCONA'.

- Fermo restando la fedele riproduzione a video dei quadri come da modello, vi è stata un'importante rivisitazione grafica, che andiamo di seguito a descrivere:
  - l'eliminazione del concetto di pagine verso una continuità dei campi della dichiarazione

VF16 Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali		1	00
VF17 Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta		2	00
VF18 Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi art. 1, commi da 34 a 89, legge n. 190/2014		3	00
VF19 Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terrenotati		4	00
VF20 Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		5	00
VF21 Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		6	00
VF22 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		7	00
VF23 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020		8	00
<b>Sez. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino</b>			
VF23 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		1.058.000,00	232.760,00
VF24 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			00
VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)			232.760,00
Acquisti intracomunitari		1	00
Importazioni		3	00
Acquisti da San Marino		5	00
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):			
VF27 Beni ammortizzabili		1.000.000,00	00
Beni strumentali non ammortizzabili			00
Somma del rigo VF27 col1.4 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		48.820,00	
Altri acquisti e importazioni			9.180,00

## DICHIARAZIONE IVA2021

CODICE FISCALE		01010101011	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		TEAM GROUP (01010101011)	
VF30 METODO UTILIZZATO		VF22 Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione	
• agenzie di via		VF23 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	
• beni usati		VF24 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021	
• operazioni esenti		VF25 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	
• agriturismo		64.999	
• associazioni e		VF26 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)	
Sez. 3-A Operazioni esenti		VF27 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)	
VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali		Imponibile	
VF32 Se per l'anno		Imposta	
VF33 Se per l'anno		Acquisti intracomunitari	
		Importazioni	
		Acquisti da San Marino	
		Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):	
		VF29 Beni ammortizzabili	
		Beni strumentali non ammortizzabili	
		Somma del rigo VF29 col1.4 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	
		5.000	
		Altri acquisti e importazioni	
		59.999	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		Sez. 3-A Operazioni esenti	
VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE		VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	
• agenzie di viaggio		Imponibile	
• beni usati		Imposta	
• operazioni esenti		Acquisti intracomunitari	
• agriturismo		Importazioni	
• associazioni operanti in agricoltura		Acquisti da San Marino	
		Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):	
		VF29 Beni ammortizzabili	
		Beni strumentali non ammortizzabili	
		Somma del rigo VF29 col1.4 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	
		5.000	
		Altri acquisti e importazioni	
		59.999	

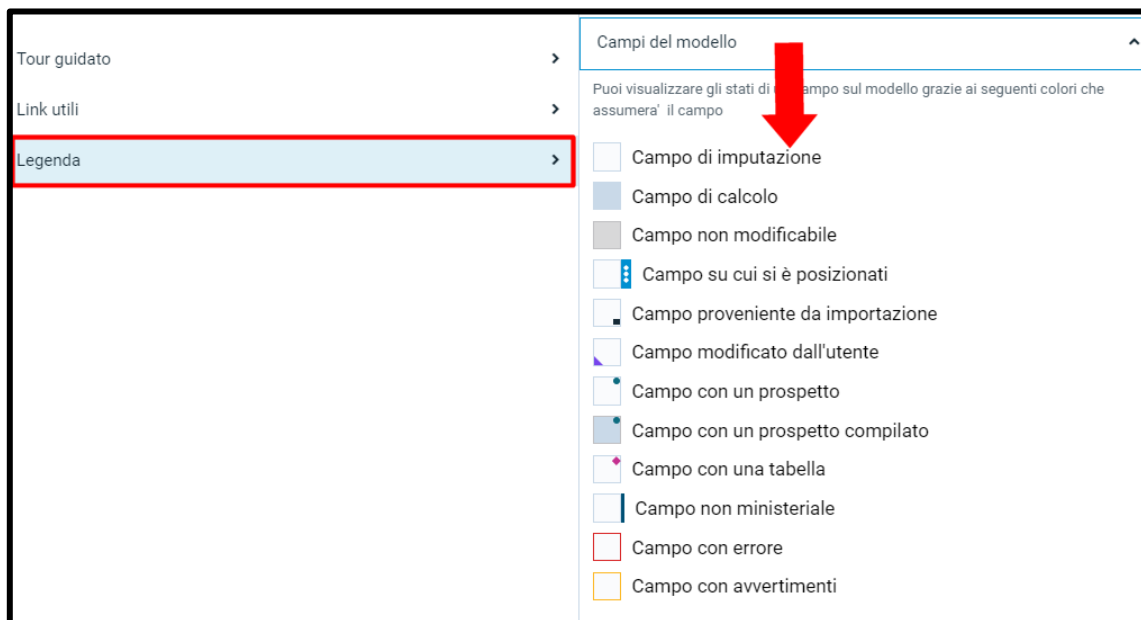
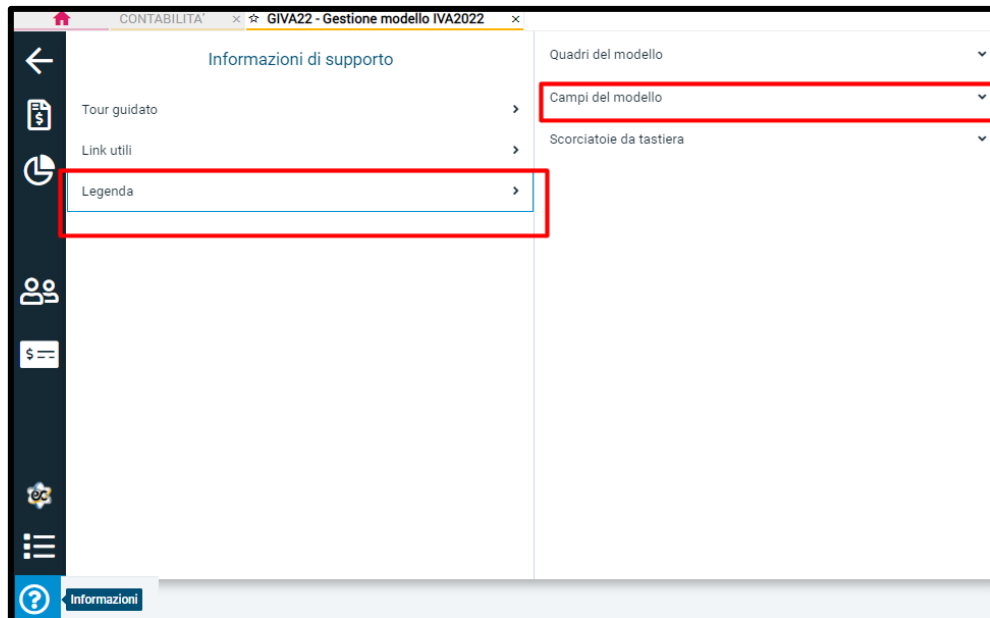
DICHIARAZIONE IVA2022  
SU UNICA PAGINA





VX3	Eccedenza di versamento ( da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	(1)	(2)	(3)	
-----	--	-----	-----	-----	--

- Nuova simbologia dei campi del modello in sostituzione di quella presente fino allo scorso anno e la cui legenda è consultabile cliccando sul bottone Informazioni → Legenda → Campi del modello;



Rispetto alla visualizzazione precedente, la nuova modalità appare sicuramente più pulita elegante:



VE3			6,4	
VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)		7,3	
VE5	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72		7,5	
VE6	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		8,3	
VE7			8,5	
VE8			8,8	
VE9			9,5	
VE10			10	
VE11			12,3	
VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1		4	
VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		5	
VE22		50431	10	5.043
VE23		2.459	22	541
VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)	52.890		5.584
VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			-74
VE26	TOTALE (VE24 ± VE25)			5.510


1011)				
Entrate OPERAZIONI ATIVE E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI Mod. N. 0 1				
DICHIARAZIONE IVA2021				
	1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
VE1		,00	2	,00
VE2		,00	4	,00
VE3		,00	6	,00
VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)	,00	7,3	,00
VE5	art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72	,00	7,5	,00
VE6	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,65	,00
VE7		,00	7,95	,00
VE8		,00	8,3	,00
VE9		,00	8,5	,00
VE10		,00	8,8	,00
VE11		,00	10	,00
VE12		,00	12,3	,00
VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	,00	4	,00
VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	5	,00
VE22		,00	10	,00
VE23		1.226.230,00	22	269.771,00
VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)	1.226.230,00		269.771,00
VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			-1,00
VE26	TOTALE (VE24 ± VE25)			269.770,00



- Nuova modalità di evidenziazione dei righi che presentano un errore: non più il campo tutto colorato di rosso o arancione, bensì una bordatura del campo stesso che presenta un valore non corretto;

SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	VF23 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		1.058.000,00	232.760,00	
	VF24 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			,00	
	VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)			232.760,00	
	Acquisti intracomunitari	1 Imponibile	,00	2 Imposta	,00
	VF26 Importazioni	3 Imponibile	,00	4 Imposta	,00
	Acquisti da San Marino	5 con pagamento IVA	,00	6 senza pagamento IVA	1.000,00
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):		Somma del rigo VF27 col1..4		1.049.820,00	
VF27	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti e importazioni	
	1.000.000,00	,00	48.820,00	1000,00	

## Nuovo Modello IVA2022

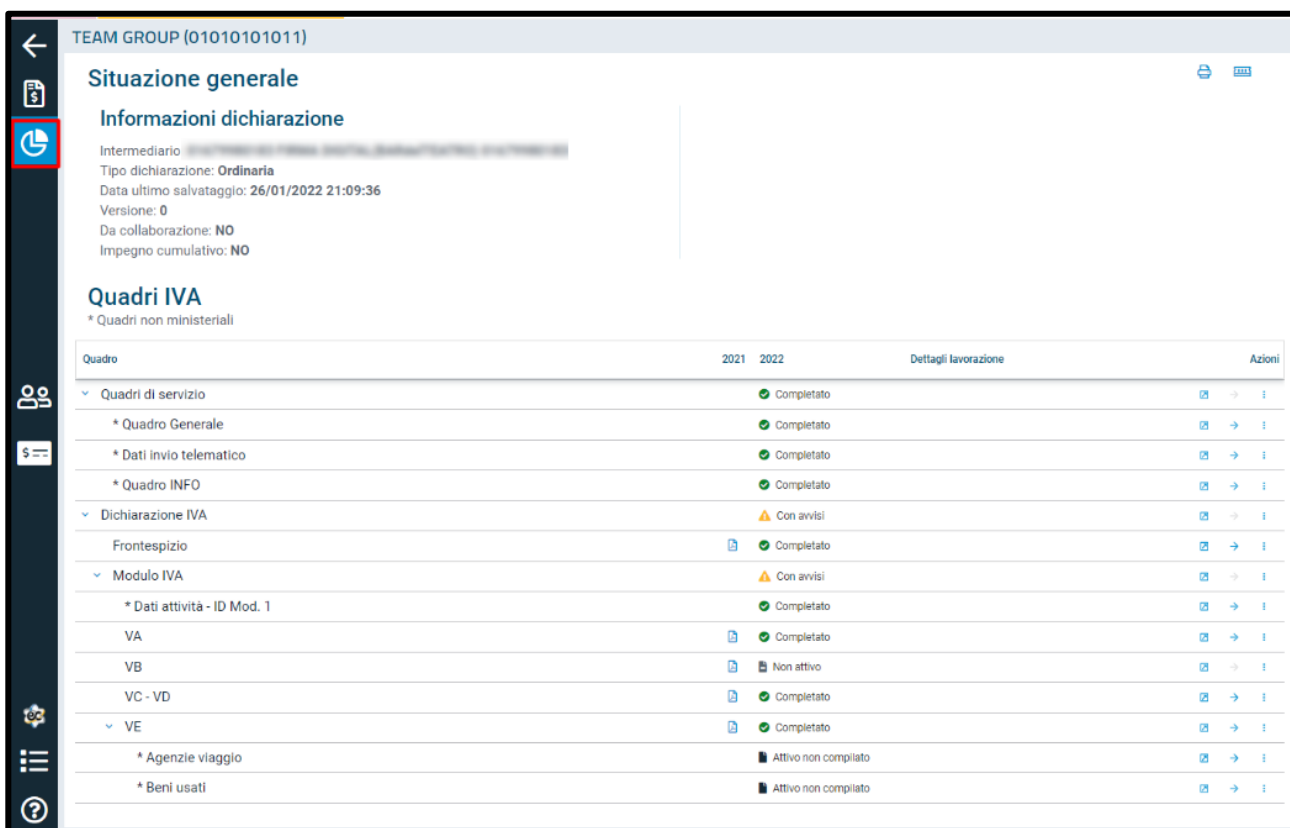
importazioni e acquisti da San Marino	Acquisti intracomunitari	1 Imponibile	2 Imposta	
	VF28 Importazioni	3 Imponibile	4 Imposta	
	Acquisti da San Marino	5 con pagamento IVA	6 senza pagamento IVA	
			1.000	
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):		Somma del rigo VF29 col1..4		
VF29	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti e importazioni
			5.000	59.999

- Estensione delle “scorciatoie”, ovvero dei tasti che possono essere premuti per ottenere lo stesso effetto che si avrebbe usando il mouse e la cui legenda è consultabile cliccando sul bottone 

(Informazioni)→  → 

Link utili	Scorciatoie da tastiera
Legenda	<p>Puoi utilizzare diverse funzioni grazie a queste combinazioni di tasti.</p> <p><b>Shift + F1 (sF1)</b> Supporto</p> <p><b>Shift + F2 (sF2)</b> Apre la tabella del campo</p> <p><b>Shift + F4 (sF4)</b> Crea/Apre i prospetti</p> <p><b>Shift + F6 (sF6)</b> Apre il dettaglio contabile</p> <p><b>Shift + F7 (sF7)</b> Ripristina dati variati</p> <p><b>Shift + F8 (sF8)</b> Cerca in Euroconference</p> <p><b>Shift + C (sC)</b> Conferma</p> <p><b>ESC</b> Annulla/Chiudi prospetto o tabella</p>

- Nuovo menu di navigazione, con l'introduzione di una nuova modalità che passa per una validazione di tutti i quadri, anche di quelli di riepilogo, prima di procedere con la chiusura della dichiarazione.
- Da quest'anno, **tutti i dati della Dichiarazione, sono modificabili**, al fine di mettere in condizione l'utente di operare qualsiasi variazione, fermo restando i normali controlli di programma e del modulo telematico che ne autorizzino la possibilità.
- La situazione generale è stata rivista, in modo tale da avere a colpo d'occhio lo stato d'avanzamento della dichiarazione (colonna 2022), nonché la possibilità di verificare i quadri compilati nella dichiarazione dell'anno precedente, mediante anteprima in pdf (colonna 2021). Ulteriori funzionalità, come “**Metti in bozza**”, “**Blocca/Sblocca**”, “**Stampa**” ecc, ecc., sono racchiuse nella nuova scelta “**Altre funzioni**”.



**TEAM GROUP (01010101011)**

## Situazione generale

### Informazioni dichiarazione

Intermediario: [REDACTED]  
 Tipo dichiarazione: **Ordinaria**  
 Data ultimo salvataggio: 26/01/2022 21:09:36  
 Versione: 0  
 Da collaborazione: **NO**  
 Impegno cumulativo: **NO**

### Quadri IVA

\* Quadri non ministeriali

Quadro	2021	2022	Dettagli lavorazione	Azioni
▼ Quadri di servizio		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
* Quadro Generale		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
* Dati invio telematico		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
* Quadro INFO		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
▼ Dichiarazione IVA		⚠ Con avvisi		[Icona] → [Icona]
Frontespizio		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
▼ Modulo IVA		⚠ Con avvisi		[Icona] → [Icona]
* Dati attività - ID Mod. 1		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
VA		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
VB		❌ Non attivo		[Icona] → [Icona]
VC - VD		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
▼ VE		✔ Completato		[Icona] → [Icona]
* Agenzie viaggio		❌ Attivo non compilato		[Icona] → [Icona]
* Beni usati		❌ Attivo non compilato		[Icona] → [Icona]

Oltre alle novità appena descritte che, come detto, interesseranno tutti i moduli fiscali, nella Dichiarazione Iva 2022 possiamo individuare un'ulteriore novità ovvero la possibilità di accedere, direttamente dalla gestione quadri della Dichiarazione, ai seguenti dati:

- Dati anagrafici;
- Trasferimento dati dalla contabilità;
- Nuova funzione "Versamenti", che consente di accedere al prospetto di chiusura della dichiarazione, alla gestione tributi e deleghe di F24 e al nuovo prospetto dei versamenti della Dichiarazione;
- Dal rigo VX1, al nuovo prospetto di dettaglio dell'importo versato.

Prima di trattare della compilazione del modello, dettagliamo il significato delle funzioni che sono state previste nel contesto della videata IVA2022 per rendere la compilazione stessa più puntuale e agevole.

Nella videata IVA2022 si individua una barra sulla sinistra con alcune icone che andremo brevemente a descrivere.



- **“Esci”**: consente di uscire dalla Dichiarazione IVA web;
- **“Vai alla dichiarazione”**: per tornare alla compilazione dei quadri della Dichiarazione IVA dopo aver navigato sulle altre funzioni
- **“Situazione generale”**: espone una serie di informazioni generali sulla dichiarazione e la situazione quadri IVA.

Oltre ad avere a colpo d’occhio la situazione relativa alla compilazione della Dichiarazione Iva, sarà possibile visualizzare in anteprima i quadri compilati nella precedente dichiarazione, oppure, relativamente a quella corrente, visualizzare gli errori e gli avvertimenti presenti, o, ancora, accedere direttamente allo specifico quadro.

TEAM GROUP (01010101011)

### Situazione generale

#### Informazioni dichiarazione

Intermediario: [REDACTED]  
Tipo dichiarazione: Ordinaria  
Data ultimo salvataggio: 28/01/2022 09:03:21  
Versione: 0  
Da collaborazione: NO  
Impegno cumulativo: NO

#### Quadri IVA

\* Quadri non ministeriali

Quadro	2021	2022	Dettagli lavorazione	Azioni
Quadri di servizio		Completato		[Icona] [Icona] [Icona]
* Quadro Generale		Completato		[Icona] <b>Apri</b> [Icona]
* Dati invio telematico		Completato		[Icona] [Icona] [Icona]

- **“Anagrafica”**: la funzione consente all’utente di accedere direttamente alla scheda dei **“Dati anagrafici”** di **GIVA22** senza uscire dalla dichiarazione.
- **“Versamenti”**: la funzione consente all’utente di accedere direttamente alla scheda dei **“Gestione F24”** di **GIVA22** senza uscire dalla dichiarazione. Alla selezione è aperta una maschera con le funzionalità disponibili cui poter accedere.
- **“Ricerca Euroconference”**: consente di accedere ai contenuti *Euroconference*, grazie ai quali è possibile avere maggiori dettagli utili alla compilazione della Dichiarazione Iva.
- **“Note di rilascio”**: oltre ad accedere alle **“Note di rilascio”** della Dichiarazione IVA web, con la selezione dell'icona sono visualizzate le informazioni circa l'ultima versione del software.

Ultimo aggiornamento software

Client	Server
<b>v. 3.0.0.60</b>	<b>v. 29.1.0</b>
26/01/2022	

**Vedi note di rilascio**

- **“Informazioni”**: il bottone permette di accedere ad alcuni link con le istruzioni ministeriali di aiuto alla compilazione del modello (**Link Utili**) e, infine, una legenda con elencati i possibili **“Stati”** che può assumere un Quadro di dichiarazione o un rigo della stessa (**Legenda**).

Informazioni di supporto

- Tour guidato
- Link utili**
- Legenda

Abbiamo selezionato per te alcuni link che potrebbero esserti utili durante la compilazione del modello IVA

- Modello IVA
- Istruzioni per la compilazione
- Specifiche tecniche IVA

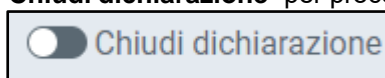
Nella schermata a lato del modello



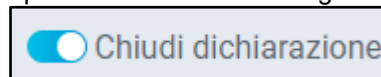
oltre allo “stato” del modello, che può acquisire i seguenti valori:

- ✓ “In compilazione”, quando si è in utilizzo del modello.
- ✓ “In consultazione”, quando la dichiarazione è chiusa.
- ✓ “Inviata telematicamente”, quando si è provveduto a generare il file telematico.
- ✓ “Stampata in definitiva”, quando la dichiarazione è stata stampata in definitiva.

È presente il check “**Chiudi dichiarazione**” per procedere alla chiusura della dichiarazione Iva con tutto ciò



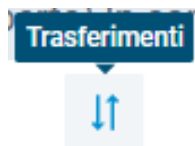
che ne consegue: l'interruttore spostato sulla sinistra segnala che la



dichiarazione è aperta mentre il bottone spostato sulla destra sta a significare che la dichiarazione è chiusa.

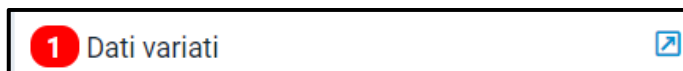
La chiusura della dichiarazione può quindi avvenire sia da web con tale pulsante che con la funzione “**Chiudi dichiarazione**” presente sul tree-view di **GIVA22**

Illustriamo, a seguire, alcuni tasti operativi:



Sono contenute nella voce le tre funzioni:

- ✓ **NOVITÀ** “**Trasferisci da contabilità**” per accedere direttamente alla funzione di importazione dati contabili di **GIVA22**.
- ✓ “**Report dettagli**”, ovvero lo stesso report generato in fase di importazione dati da contabilità (fa riferimento, dunque, all'ultima volta in cui si è effettuata la fase di import);
- ✓ “**Dati variati**” per visualizzare l'elenco dei dati contabili modificati:



le 3 scelte possibili:

- ✓ con “**Stampa di verifica**” si ottiene la stampa del modello ministeriale e degli eventuali prospetti compilati (esempio regime del margine, sintesi liquidazioni periodiche, etc.);
- ✓ con “**Stampa ministeriale**” si ottiene la stampa del solo modello ministeriale.
- ✓ **NOVITÀ** Con “**Stampa quadro corrente**” si ottiene la stampa del solo quadro su cui si è posizionati sul menu a destra.



contenente la funzione “**Controlla**” da selezionare per eseguire il controllo del file telematico, funzione richiamabile anche sulla console di **GIVA22**.

Per spostarsi nella compilazione da un quadro all'altro, a lato del modello è presente l'elenco dei quadri compilabili; posizionando il cursore su ciascuno di essi è possibile accedere al singolo quadro.

## Gestione quadri da visionare

**NOVITÀ**

La prima funzione che troviamo nel menu quadri è “**Gestione quadri da visionare**” su questa funzione influisce quanto indicato in **TABE97** per il nuovo parametro “**Gestione dei quadri della Dichiarazione da visionare?**” (rigo interno 151): se è stato impostato a “**S**” la gestione abilitata di default sarà “**Evidenzia i quadri da visionare**”. Quindi in tale condizione l'utente avrà l'obbligo

di visionare tutti i quadri contraddistinti dall'icona : con l'accesso al quadro l'utente potrà stabilire la corretta compilazione del quadro, e in caso di modifica effettuata ai singoli righi della Dichiarazione dovrà visionare nuovamente i quadri di liquidazione e quelli collegati

Conferma tutti i quadri da visionare



È comunque disponibile la funzione che risulteranno così come già visionati.

utilizzabile per confermare tutti i quadri da visionare

Gestione quadri da visionare




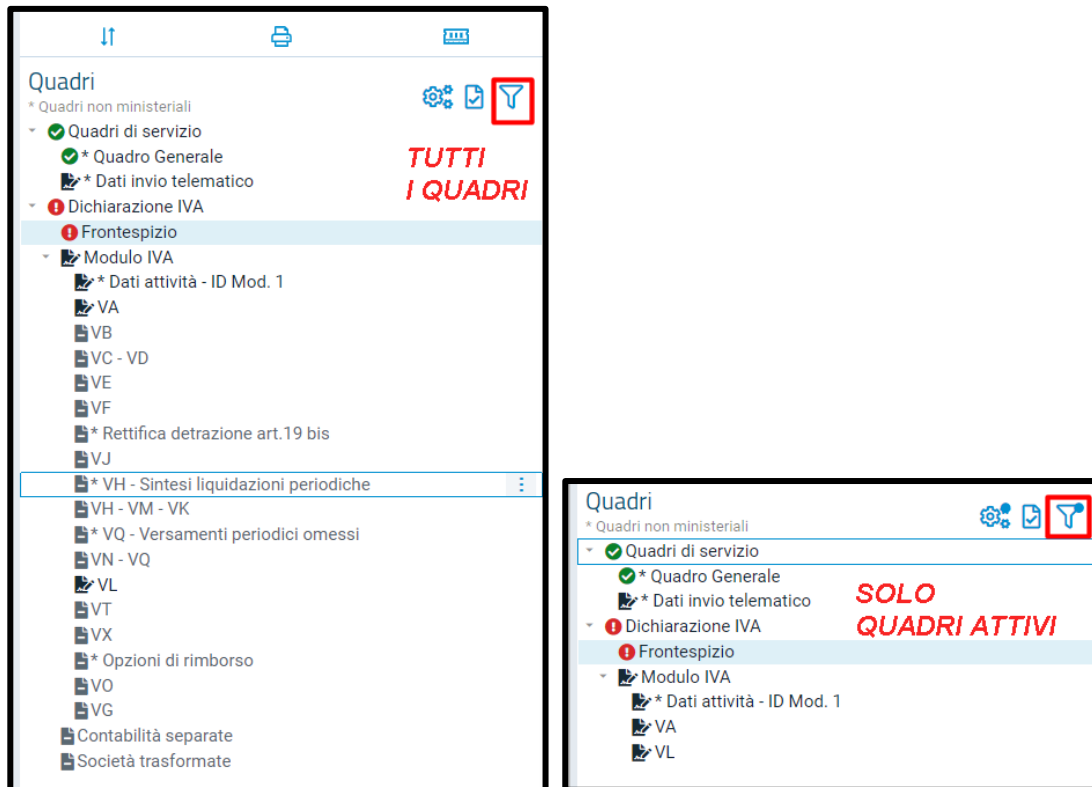
Da “**Gestione quadri da visionare**” l'utente ha anche la possibilità di tornare alla precedente modalità di gestione di visualizzazione quadri che prevede i quadri come già visionati, selezionando “**Disattiva quadri da visionare**”.

l'utente ha anche la possibilità di tornare alla precedente modalità di gestione di visualizzazione quadri che prevede i quadri come già visionati, selezionando “**Disattiva quadri da visionare**”.














L'icona  permette di passare dalla visualizzazione di “**Tutti i quadri**” del modello, alla visualizzazione dei soli “**Quadri attivi**”.




Ad ogni “Stato” che può assumere un quadro è associato uno specifico simbolo.

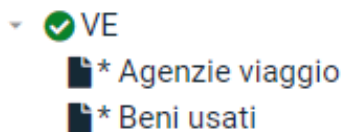
-  Quadro non attivo
-  Quadro attivo non ancora compilato
-  Quadro da visionare
-  Quadro con avvertimenti
-  Quadro con errori
-  Quadro compilato senza errori
-  Quadro in bozza
-  Quadro bloccato

Qualora risulti necessario compilare uno stesso quadro più volte, ove previsto, è possibile farlo utilizzando


l'icona  che permette di accedere alla funzione “**Righi Aggiuntivi**”, presente a fianco della descrizione del quadro.


Righi aggiuntivi VB

I prospetti propedeutici alla compilazione della Dichiarazione (quadri non ministeriali) sono contraddistinti da un asterisco , per differenziarli dai quadri propriamente ministeriali.



È altresì possibile individuare dal simbolo  i quadri con modifiche manuali fatte dall'utente.

Tra le funzioni richiamabili attraverso l'icona  vi sono da quest'anno la funzione "Blocca" e "Metti in


bozza": attivando la prima il quadro sarà contraddistinto dall'icona  e non potrà più essere modificato se non dopo essere stato sbloccato; il quadro messo in bozza è invece caratterizzato dalla seguente icona

, ad evidenziare la necessità di un'ulteriore revisione.



### NOTA BENE

Per individuare i campi non ministeriali aggiunti sui quadri a solo uso interno, come ad esempio, quelli previsti in fondo al quadro VE, è stato utilizzato un differente colore (blu) per la descrizione del rigo e una barra anch'essa di colore blu, posta a fianco della casella da compilare.

Sez. 5 - Volume d'affari		VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei rigi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)	53.890
<b>AGENZIE VIAGGIO</b>		<b>BENI USATI</b>	
Credito di costo dell'anno precedente	<input type="text"/>	Margine negativo dell'anno precedente	<input type="text"/>
Base imponibile lorda	<input type="text"/>	Margine complessivo lordo	<input type="text"/>
Credito di costo	<input type="text"/>	Margine negativo da riportare nell'anno successivo	<input type="text"/>
<b>DATI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ALiquota MEDIA AI FINI ISA</b>		<input type="checkbox"/>	Tipologia di reddito <b>1</b> 
Imposta operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita (E37)		<input type="text"/>	
Imposta operazioni effettuate in anni precedenti esigibile nel 2019 (E39)		<input type="text"/>	
Imposta cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (E40)		<input type="text"/>	
Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter (X4)		<input type="text"/>	

### Compilazione campi del Modello

Per la compilazione del modello, invece, è possibile posizionarsi su ciascun rigo, utilizzando il cursore per muoversi all'interno del quadro.

I valori importati direttamente dalla contabilità, sono individuabili dallo sfondo celeste del campo

VE23 2.459

La presenza di un “pallino” verde in alto a destra sta a evidenziare che per il campo è presente anche un prospetto compilato, come inoltre suggerito dal fumetto che si apre quando si posiziona il cursore in

prossimità del “pallino” verde

VE23 2.459 22

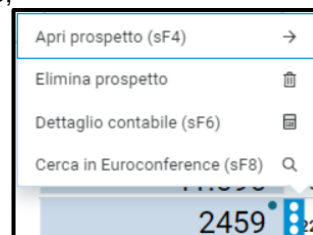
Apri prospetto (sF4)

Quando si clicca su tali rigi (ovvero con prospetto), rispetto al passato, non viene compiuta alcuna azione,

salvo apparire una icona con 3 puntini. A questo punto, l'utente può decidere cosa fare, ovvero:

- Modificare direttamente il valore del rigo. In tal caso, alla conferma, la modifica sarà evidenziata da un “triangolo” viola in basso a sinistra
- Accedere al prospetto, di seguito descritto, cliccando sul “pallino” verde;

- Cliccare sui 3 puntini, e accedere ad una delle funzioni previste come, ad esempio, “Apri prospetto (sF4)”:



Prospetto VE23 col. 1  
Imponibile

Non considerare      Totale da contabilità

IMPORTAZIONE DA CONTABILITA'      2.459,00

Descrizione	Importi
AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO	
REGIME DEI BENI USATI	
01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
Totale	2.459,00



Elimina prospetto      Apri dettagli contabili (sF6)      Chiudi prospetto (Esc)

Il prospetto consente da un lato di avere evidenza del valore che deriva dalla contabilità (“**Totale da contabilità**”), dall’altro, di inserire manualmente un dettaglio degli interventi al rigo. È possibile variare i dati provenienti dalla contabilità in tre modi:

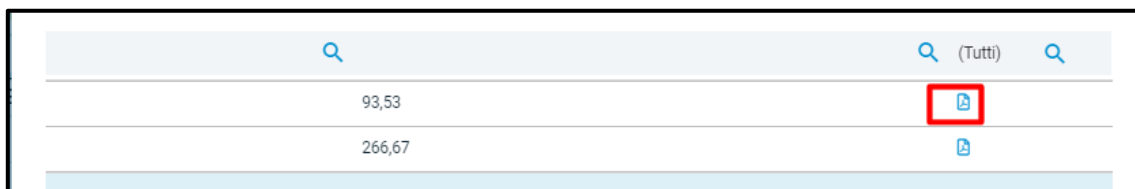
- 1) Barrando la casella “**Non considerare**” al fine di escludere il valore della contabilità per poi inserire un importo nella “*Distinta*”;
- 2) Aggiungendo un importo nei rigi del Prospetto. Questo valore verrà sommato algebricamente al dato che deriva dalla contabilità.
- 3) Agendo direttamente sul rigo “**Totale da contabilità**”.



Il bottone “**Apri Dettagli contabili**”, consente di scendere ancor più nel dettaglio del dato importato. Infatti, per alcuni rigi della Dichiarazione è possibile visualizzare il “**Dettaglio contabile**” (sF6).

The screenshot displays the 'Prospetto VE23 col. 1 Imponibile' interface. At the top, there are two buttons: 'Non considerare' and 'Totale da contabilità'. Below them, a table shows 'IMPORTAZIONE DA CONTABILITA'' with a value of 2459. A modal window titled 'Dettaglio contabile' is open, showing details for 'VE\_23\_c1 - Imponibile al 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comm)'. It includes a table with columns 'Descrizione' and 'Valore', showing a total of 2.459,02. The modal also has a button 'Riporta sul campo il dato contabile iniziale'. At the bottom of the main interface, there are three buttons: 'Elimina prospetto', 'Apri dettagli contabili (sF6)', and 'Chiudi prospetto (Esc)'. A red dashed arrow points from the 'Apri dettagli contabili (sF6)' button to the modal window.

Stessa funzionalità è richiamabile da quadratino nero (“**Trasferimento**”) posto in basso a destra sul campo “**Totale da contabilità**” o ugualmente attraverso i 3 puntini  a fianco del medesimo campo. O, ancora dalle funzioni richiamabili dal rigo del quadro con i 3 puntini .

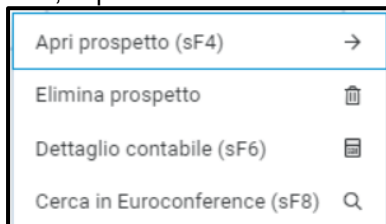
In caso di fatture elettroniche, se presenti su **TS Digital**, sarà possibile ottenerne l’anteprima attraverso l’icona posta a fianco del documento.





93,53	
266,67	

È possibile esportare il prospetto di dettaglio contabile in pdf **“Esporta PDF”** e in excel **“Esporta Excel”**.

Da quest’anno, è possibile anche usare le *“scorciatoie”* riportate in corrispondenza delle funzioni per cui



Apri prospetto (sF4)	→
Elimina prospetto	
Dettaglio contabile (sF6)	
Cerca in Euroconference (sF8)	

disponibili, ovvero usando la tastiera mediante pressione di appositi tasti funzione, come, ad esempio, **shift + F6** per aprire il **“Dettaglio contabile”**, anziché l’uso esclusivo del mouse.

L’inserimento manuale del valore in un rigo non trasferito dalla contabilità, invece, può avvenire con diverse modalità, a seconda di come si interviene per editare l’importo da dichiarare:

- inserimento manuale del valore direttamente sul rigo della Dichiarazione;
- utilizzo della scelta **“Aggiungi prospetto”**, opzioni presente nel menu a tendina accessibile selezionando l’icona **“Tre puntini”** a fianco del campo.

Con l’aiuto di alcuni esempi vedremo come valorizzare i righi e come è possibile intervenire sugli stessi, tenendo conto che da quest’anno, è anche possibile decidere, in fase di **importazione dati contabili/TRADAT22**, se mantenere le modifiche fatte manualmente sui quadri, oppure se sovrascriverle (flag **“Mantieni modifiche manuali dei quadri”** descritto nelle pagine precedenti di questa guida).

Se in fase di importazione dalla contabilità si interviene sul parametro **“Mantieni modifiche manuali dei quadri”** togliendo la spunta non vi sono differenze rispetto al funzionamento dello scorso anno e solo per avere contezza di tutte le possibilità e degli effetti in caso di variazione dei dati, vengono riportati a seguire una serie di esempi.

Altresì appare evidente che, qualora si decida di mantenere le modifiche manuali dei quadri, i valori modificati e introdotti sui righi e sui prospetti, verranno mantenuti.



### **ATTENZIONE**

Ci sono delle eccezioni tali per cui, pur essendo barrata la casella **“Mantieni modifiche manuali dei quadri”**, i dati del quadro, saranno aggiornati dall’importazione dalla contabilità.

Ciò avviene quando rispetto ad una prima importazione, si elimina il prospetto dei dati contabili oppure nel caso in cui si introducono documenti in contabilità per aliquote non precedentemente importate, ma forzati sulla dichiarazione.

Ciò è dovuto al fatto che il programma riesce a controllare se mantenere i dati o meno sulla base di una precedente importazione che ha portato alla generazione di un prospetto dei dati importati, senza la quale, non è in grado di stabilire se trattasi di una nuova importazione oppure di un aggiornamento dati.

## Forzatura di un valore direttamente su un rigo della dichiarazione per il quale non sono presenti fatture in Contabilità

Dopo aver effettuato l'importazione dei dati da contabilità, nel quadro sono presenti gli importi trasferiti:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		1 2.100	2	42
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	3.517	4	141
	VF3		5	
	VF4		6,4	
	VF5		7,3	
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		
	VF7		8,3	
	VF8		8,5	
	VF9		8,8	
	VF10		9,5	
	VF11	8.715	10	872
	VF12		12,3	
	VF13	50.848	22	11.187

Consideriamo un rigo che risulta vuoto dopo aver eseguito l'import dei dati, ad esempio il rigo **VF5** che proprio perché non risulta valorizzato in contabilità, appare di colore celeste chiaro, se si inserisce manualmente il valore 1000, alla conferma l'importo sarà contraddistinto da un **"Triangolo viola"** ad identificare che il rigo è stato forzato.

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		1 2.100	2	42
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	3.517	4	141
	VF3		5	
	VF4		6,4	
Sez. 1 - Ammontare	VF5	1.000	7,3	73

In questo caso effettuando nuovamente l'import da contabilità, il valore sul rigo verrà **cancellato**.

## Forzatura di un valore risultante dall'inserimento di un prospetto su un rigo della dichiarazione per il quale non vi sono fatture in primanota:

Dopo aver effettuato l'importazione dei dati da contabilità, nel quadro sono presenti gli importi trasferiti:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		1 2.100	2	42
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	3.517	4	141
	VF3		5	
	VF4		6,4	
Sez. 1 - Ammontare	VF5		7,3	

Per inserire il valore è possibile l'utilizzo di un prospetto così da dettagliare i vari importi che compongono il rigo: posizionandosi pertanto sul rigo **VF5** cliccare sull'icona **"Tre puntini"** e selezionare la scelta **"Aggiungi prospetto"**:

Si aprirà una maschera in cui inserire i valori da dichiarare.

Descrizione	Importi
01 MANUALE	1500
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	

Alla chiusura del prospetto (funzione “**Chiudi prospetto**”), il valore sul rigo risulta forzato  e la presenza del prospetto è evidenziata dal pallino verde:

	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1	<sup>1</sup> 2.100	<sup>2</sup>	42
VF2	3.517	4	141
VF3		5	
VF4		6,4	
VF5	1500	<sup>3</sup>	110

Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui

Anche in questo caso, effettuando nuovamente l’import da contabilità, il valore sul rigo è **cancellato**.

### **Forzatura di un valore agendo sulla distinta, senza considerare il valore da Contabilità**

Dopo aver effettuato l’importazione dei dati da contabilità, nel quadro sono presenti gli importi trasferiti:



Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	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	36.562	4	1.462
	VE21			5	
	VE22		199.883	10	19.988
	VE23		285549	22	62.821

Cliccando su un rigo compilato, ad esempio **VE23**, si accede alla distinta del rigo. Barrare la casella “**Non considerare**” l’importazione da Contabilità ed inserire manualmente un importo:

Prospetto VE23 col. 1  
Imponibile

Non considerare

Totale da contabilità

IMPORTAZIONE DA CONTABILITA'

X

285.549,00

Descrizione

Importi

AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO

REGIME DEI BENI USATI

01 MANUALE

200.000,00

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

Totale

200.000,00

Elimina prospetto

Apri dettagli contabili (sf6)

Chiudi prospetto (Esc)

Alla chiusura del prospetto (funzione “**Chiudi prospetto**”), il valore sul rigo risulta forzato :

Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	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	36.562	4	1.462
	VE21			5	
	VE22		199.883	10	19.988
	VE23		200000	22	44.000

In questo caso, effettuando nuovamente l’importazione dei dati dalla contabilità, il valore sarà **mantenuto**, tanto sul rigo, tanto nella distinta.

**A questo punto se si decide di eliminare il prospetto è necessario cliccare sulla scelta “Elimina prospetto” (tre puntini) del rigo VE23.** In questo caso il rigo risulterà ancora forzato con il valore che manualmente era stato indicato nella distinta.

Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20	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	36.562
	VE21		
	VE22		199.883
	VE23		50000

Con la nuova importazione da contabilità la forzatura viene eliminata e sono **riprelevati** sia il valore che la distinta.

i	VE20	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	36.562	4	1.462
	VE21			5	
	VE22		199.883	10	19.988
	VE23		285.549	22	62.821

## Forzatura di un valore modificando la distinta ma mantenendo il valore importato dalla Contabilità

A seguito dell'import dalla contabilità i dati trasferiti sono esposti nel quadro:

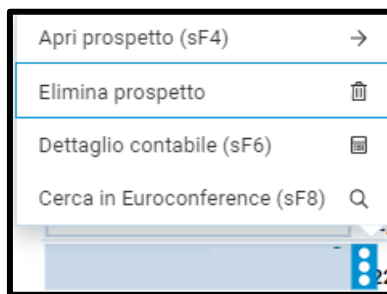
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		7,3	
	VF6			7,5	
	VF7			8,3	
	VF8			8,5	
	VF9			8,8	
	VF10			9,5	
	VF11		2.344	10	234
	VF12			12,3	
	VF13		48820	22	10.740

Posizionandosi sul rigo **VF13**, aprire il prospetto dove si andrà ad inserire manualmente un importo senza barrare la casella **"Non considerare"** l'importazione da **Contabilità**:

Alla chiusura del prospetto il valore sul rigo risulterà forzato:

Se in tale situazione si esegue nuovamente l'import dalla contabilità il valore è **mantenuto**, tanto sul rigo, tanto nella distinta.

[Torna all'indice](#)



In questo caso il rigo risulterà ancora forzato con il valore complessivo che prima derivava dal caricamento del prospetto.

Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai rigi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		7,3	
	VF6			7,5	
	VF7			8,3	
	VF8			8,5	
	VF9			8,8	
	VF10			9,5	
	VF11		2.344	10	234
	VF12			12,3	
	VF13		52.320	22	11.510

Effettuando nuovamente l'import da contabilità, la forzatura viene eliminata e sono riprelevati il valore e la distinta.

Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai rigi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		7,3	
	VF6			7,5	
	VF7			8,3	
	VF8			8,5	
	VF9			8,8	
	VF10			9,5	
	VF11		2.344	10	234
	VF12			12,3	
	VF13		48820	22	10.740

**Forzatura di un valore direttamente su un rigo della dichiarazione; successivamente viene aggiunta una nuova fattura che agisce su quel rigo**

A seguito dell'import dalla contabilità i dati trasferiti sono esposti nel quadro:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1	800	2	16
	VF2		4	
	VF3	2.137	5	107
	VF4		6,4	
	VF5		7,3	
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		
	VF7			
	VF8			
	VF9			
	VF10			
	VF11	2.344	10	234
	VF12		2,3	
	VF13	48.820	22	10.740

Inserire direttamente sul rigo **VF2** un valore: alla sua conferma, il programma evidenzia che si tratta di un valore forzato con il simbolo :

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1	800	2	16
	VF2	1.000	4	40
	VF3	2.137	5	107
	VF4		6,4	
	VF5		7,3	

Se a questo punto, in primanota, viene registrata una fattura del 2021 al 4%

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
4.326,92	4 Aliq. Iva 4%	9 Beni des. rive.		173,08

Effettuando nuovamente l'import da contabilità, il valore forzato viene **cancellato** e viene caricato invece il valore relativo alla fattura inserita.

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1	800	2	16
	VF2	4.327	4	173
	VF3	2.137	5	107
	VF4		6,4	

## Forzatura di un valore con inserimento di un prospetto su un rigo della dichiarazione per il quale non vi sono fatture in primanota:

A seguito dell'import dalla contabilità i dati trasferiti sono esposti nel quadro:

QUADRO VF			
		IMPONIBILE	IMPOSTA
VF1		1.471	29
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2		
	VF3	2.137	107
	VF4		
	VF5		
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6		
	VF7		
	VF8		
	VF9		
	VF10		
	VF11	2.344	234
	VF12		
	VF13	48.820	10.740
VF17 Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond			

Per aggiungere un importo sul rigo **VF2** selezionare la scelta **"Aggiungi prospetto"** e inserire manualmente un valore manualmente in distinta:

Prospetto VF2 col. 1 - Acquisti con aliquota del 4%

Imponibile

### Acquisti con IVA interamente detraibile

Non considerare

Totale da contabilità

Importazione da Contabilità

Descrizione	Importi
MANUALE	1.500,00

Alla chiusura del prospetto (funzione **"Chiudi prospetto"**), il valore sul rigo risulta forzato :

QUADRO VF			
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE		Mod. N. 01	
		IMPONIBILE	IMPOSTA
VF1		1.471	29
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	1500	60
	VF3	2.137	107
	VF4		
	VF5		
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6		
	VF7		
	VF8		

Dopo aver chiuso il prospetto si procede alla registrazione di una fattura in primanota al 4% con una data del 2021.

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
5.384,62	4 Aliq. Iva 4%	9 Beni des. rive.	□ <	215,38

Con una nuova importazione da contabilità il valore caricato manualmente nel prospetto viene **mantenuto** e viene preso in considerazione anche il valore della nuova fattura.

Prospetto VF2 col. 1 - Acquisti con aliquota del 4%

Imponibile

### Acquisti con IVA interamente detraibile

Non considerare ☐ Totale da contabilità 5.385,00

Importazione da Contabilità

Descrizione	Importi
MANUALE	1.500,00

Sul rigo **VF2** è esposto il valore dato dalla somma di quello da contabilità e quello manuale, che risulta forzato:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	VF1	1.471	2	29
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	6885	4	275
	VF3	2.137	5	107
	VF4		6,4	
	VF5		7,3	
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6		7,5	
	VF7		8,3	
	VF8		8,5	

Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta

**Forzatura di un valore con inserimento di un prospetto su un rigo della dichiarazione per il quale non vi sono fatture in primanota e barrando anche la casella "Non considerare" (2180 ANCHE SE IMPONIBILE AL 22% DIFFERENTE)**

Esecuzione dell'import da contabilità, i dati trasferiti nel quadro sono questi esposti in videata:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	VF1	1.471	2	29
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2	6885	4	
	VF3	2.137	5	107
	VF4		6,4	
	VF5		7,3	
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari	VF6		7,5	
	VF7		8,3	

Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta



Volendo aggiungere sul rigo **VF2** un prospetto, selezionarlo e inserirvi un valore manualmente in distinta, barrando anche la casella **“Non considerare”**:

Prospetto VF2 col. 1 - Acquisti con aliquota del 4%  
Imponibile

**Acquisti con IVA interamente detraibile**

Non considerare ☒ Totale da contabilità

Importazione da Contabilità ☒

Descrizione	Importi
MANUALE	850,00

Alla conferma, il programma inserirà il simbolo di forzatura (triangolo viola) a evidenziare che il rigo è forzato.

**QUADRO VF**  
OPERAZIONI PASSIVE  
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N. 01

QUADRO VF	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1	1.471	2	29
VF2	850	4	34
VF3	2.137	5	107
VF4		6,4	
VF5		7,3	

Sez. 1 - Ammontare Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui

A questo punto se in primanota viene registrata una fattura con data del 2020 al 2%.

IVA/CONTABILE

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
4.615,38	4 Aliq. Iva 4%	Beni des. rive.	<	184,62

Effettuando nuovamente l'import da contabilità, il valore editato manualmente nel prospetto viene **mantenuto** e il valore della nuova fattura NON viene preso in considerazione.

Prospetto VF2 col. 1 - Acquisti con aliquota del 4%  
Imponibile

**Acquisti con IVA interamente detraibile**

Non considerare ☒ Totale da contabilità

Importazione da Contabilità ☒

Descrizione	Importi
MANUALE	850,00

Sul rigo **VF2**, viene riportato il solo valore manuale:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		1	2	2
OPERAZIONI PASSIVE	VF2	1.471	2	29
E IVA AMMESSA	VF3	850	4	34
IN DETRAZIONE	VF4	2.137	5	107
	VF5		6,4	
Sez. 1 - Ammontare	VF6		7,3	

## Forzatura di un valore proveniente dalla contabilità direttamente sul rigo

A seguito dell'import dalla contabilità i dati trasferiti sono esposti nel quadro:

QUADRO VF		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		1	2	2
OPERAZIONI PASSIVE	VF2	1.471	2	29
E IVA AMMESSA	VF3		4	
IN DETRAZIONE	VF4	2.137	5	107
	VF5		6,4	
	VF6		7,3	
Sez. 1 - Ammontare	VF7		7,5	
degli acquisti effettuati	VF8		8,3	
nel territorio dello	VF9		8,5	
Stato, degli acquisti	VF10		8,8	
intracomunitari	VF11		9,5	
e delle importazioni	VF12	2.344	10	234
	VF13		12,3	
		48820	22	10.740

Si decide di modificare l'importo di **VF13** agendo direttamente sul rigo digitando il nuovo valore e la modifica verrà contraddistinta dal triangolo viola

VF13

45.820

22



10.080

Con una nuova importazione da contabilità il valore caricato manualmente sul rigo viene rimosso e sostituito con l'import prelevato dalla contabilità.



### NOTA BENE

In tutti i casi sopra descritti, si può eliminare la forzatura ripristinando il valore originario, in diverse modalità:

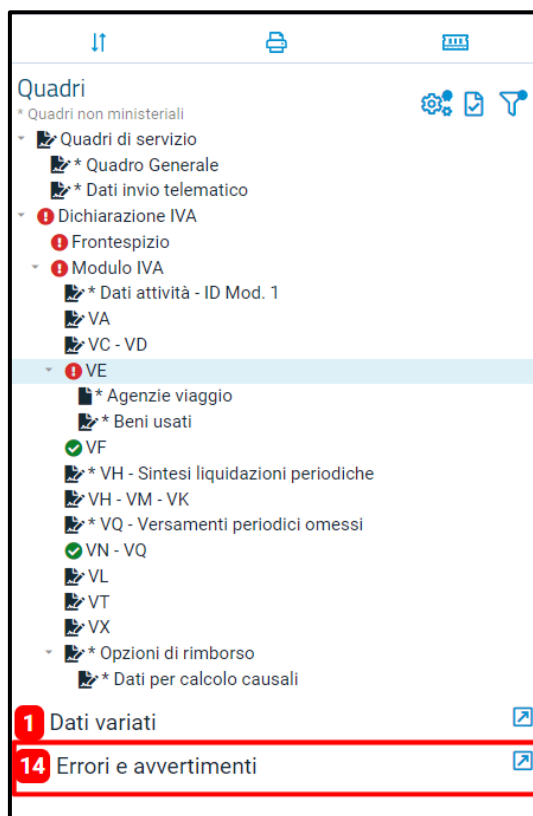
- 1) cliccando sul triangolo viola ; in questo caso è visualizzato anche il valore che verrà ripristinato.
- 2) posizionandosi sul rigo e premendo i bottoni shift F7;
- 3) accedendo al menu dei **"Tre puntini"** posizionato alla destra del valore e cliccando sulla scelta Ripristina valore (sF7) ;
- 4) accedendo alla sezione **"Visualizza dati contabili modificati"** e cliccando sul rigo da ripristinare.

In tutti i casi, verrà mostrato il valore ante modifica, così da consentire all'utente di avere contezza del valore che verrà ripristinato dopo l'azione.


Qualora in fase di inserimento dati venga o vengano commessi errori di compilazione, questi sono segnalati nell'immediato sul campo interessato che viene visualizzato con una bordatura rossa, con apposito messaggio indicante l'errore che si sta commettendo in quanto, in fase di inserimento dei singoli campi, vengono eseguiti i controlli, come da specifiche ministeriali, ed in caso di compilazione errata o incongruente viene contestualmente segnalata l'anomalia.

Sez. 5 - Volume d'affari		VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)	52.890
<b>AGENZIE VIAGGIO</b>		<b>BENI USATI</b>	
Credito di costo dell'anno precedente	<input type="text"/>	Margine negativo dell'anno precedente	<input type="text" value="1000"/>
Base imponibile lorda	<input type="text"/>	Margine complessivo lordo	<input type="text"/>
Credito di costo	<input type="text"/>	Margine negativo da riportare nell'anno successivo	<input type="text" value="1.000"/>

Se quanto riscontrato non viene corretto nel contesto dell'immissione, l'errore di compilazione viene memorizzato all'interno dell'apposita sezione denominata **"Errori e avvertimenti"**, con a fianco l'indicazione del numero di errori riscontrati.





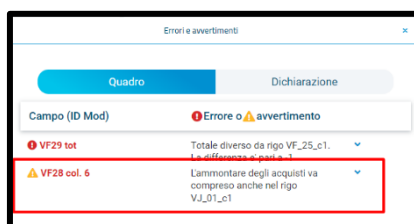
Se invece in corso di compilazione l'errore segnalato viene contestualmente corretto, la segnalazione viene spenta sia sul campo che all'interno della sezione **"Errori e avvertimenti"**.

Per visualizzare il contenuto della sezione “Errori e avvertimenti”, cliccare sulla didascalia **10** Errori e avvertimenti . A fianco del modello sarà così visualizzato l'elenco degli errori riscontrati del “Quadro” su cui si è posizionati.

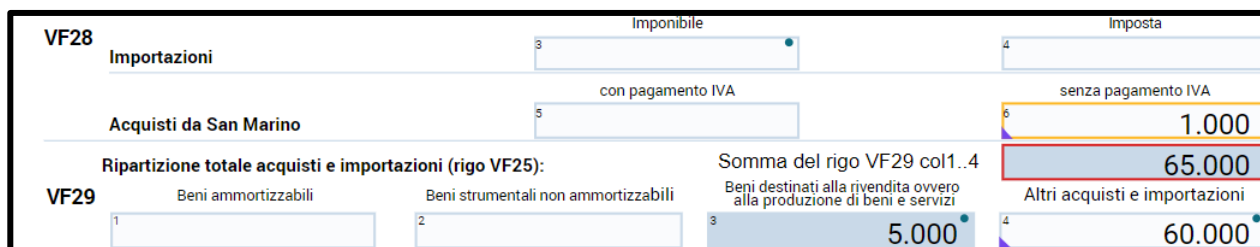


Campo (ID Mod)	Errori o avvertimenti
VE Marg	Questo campo non e' richiesto
VE MargSucc	Questo campo non e' richiesto

L'avvertimento è segnalato con il simbolo  ad indicare che si tratta di una segnalazione meno grave e non bloccante rispetto all'errore .



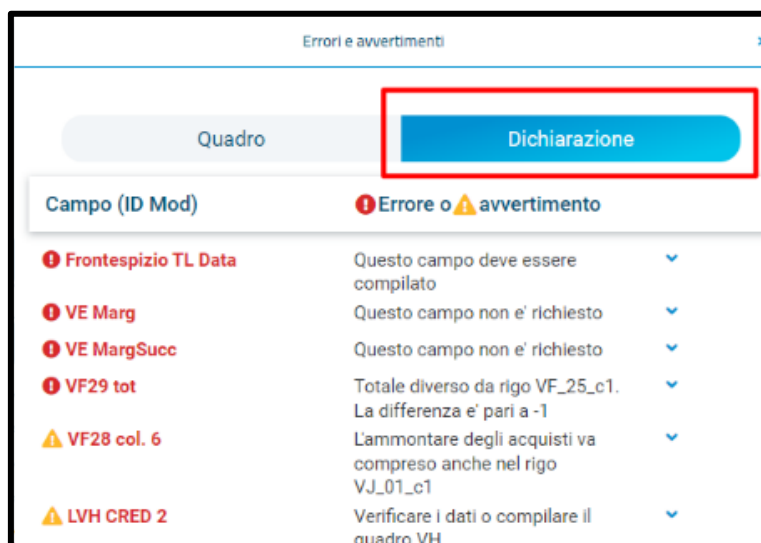
Campo (ID Mod)	Errori o avvertimenti
VF29 tot	Totale diverso da rigo VF_25_c1. La differenza è pari a 1
VF28 col. 6	L'ammontare degli acquisti va compreso anche nel rigo VJ_01_c1



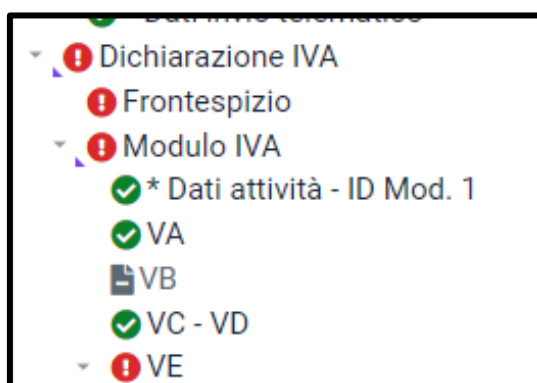
VF28		Imponibile		Imposta	
Importazioni		3		4	
Acquisti da San Marino		5		6	1.000
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):		Somma del rigo VF29 col1..4		65.000	
VF29	Beni ammortizzabili	2		Altri acquisti e importazioni	
1		3	5.000	4	60.000

Il campo in cui è presente una segnalazione è individuabile dalla bordatura gialla che lo differenzia dai campi con segnalazione d'errore che, come detto, sono bordati di rosso.

Spostandosi sul bottone “Dichiarazione” saranno invece visualizzati tutti gli errori presenti in dichiarazione e non solo quelli presenti nel quadro che si sta compilando.



Inoltre, il quadro all'interno del quale è presente un errore di compilazione viene messo in evidenza nell'elenco quadri da una icona di alert di colore rosso.



Se in presenza di errori di compilazione, segnalati ma non corretti dall'utente, si esce dalla compilazione del modello selezionando comunque la funzione di salvataggio dei dati immessi (funzione **“Salva ed esci”**) la procedura esce dalla gestione del modello e nel momento in cui si andrà ad eseguire la **“Chiusura della Dichiarazione Iva”** (funzione **“Chiudi dichiarazione”** all'interno della gestione modello o la scelta **“Chiudi dichiarazione”** dalla console di **GIVA22**), verrà segnalato che la dichiarazione potrebbe non superare i controlli ministeriali a causa della presenza di errori.


Una volta che la compilazione della dichiarazione Iva è terminata, per uscire dal portale web della Dichiarazione, a fondo pagina, è presente la funzione **“Salva ed esci”** che consente l'uscita dal portale e nello stesso tempo memorizza quanto inserito nei vari quadri il cui contenuto potrà essere sempre visualizzato ad ogni nuovo accesso al modello.

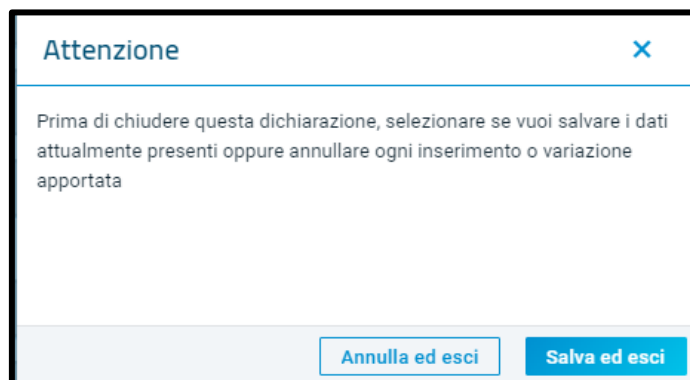
La funzione **“Salva ed esci”** può essere utilizzata anche in corso di compilazione del modello, cioè anche quando la sua compilazione non è ancora completata ma c'è la necessità di uscire dalla gestione salvando comunque quanto già inserito fino ad ora. Quindi, la funzione **“Salva ed esci”** è consigliata anche in caso di compilazione parziale del modello, quando ancora non è stato ultimato l'inserimento dei dati, affinché sia comunque salvato quanto sino al momento immesso.

Se invece l'uscita dal portale web della dichiarazione debba avvenire senza che siano memorizzati i dati eventualmente inseriti nel modello, è possibile selezionare la funzione **“Annulla ed esci”** posizionato accanto al tasto **“Salva ed Esci”**.

Uscendo con la selezione di tale funzione, viene visualizzato un ulteriore messaggio con cui l'utente viene informato di avere selezionato la chiusura del portale web senza il salvataggio dei dati inseriti sino al momento nel modello elaborato e che quindi non verrà eseguita alcuna variazione nella dichiarazione. L'uscita con tale modalità va ulteriormente confermata selezionando l'apposita funzione **“Esci senza salvare”**.

In alternativa è presente il bottone **“Annulla”** con cui si rinvia l'uscita dal portale e si rientra nella gestione del modello.

È, inoltre, possibile uscire dalla dichiarazione anche cliccando sull'icona **“Esci”** : anche in questo caso, il programma chiederà all'utente la modalità con cui uscire dalla Dichiarazione Web:



Ovvero salvando i dati inseriti, “**Salva ed esci**”, oppure perdendo le modifiche introdotte, “**Annulla ed esci**”. È comunque possibile, cliccando sulla **X** in alto a destra, non rispondere al messaggio e rimanere nella maschera.



### La collaboration tra Azienda e Studio

Grazie alla soluzione cloud adottata per la gestione della Dichiarazione Iva, gli applicativi aziendali del mondo TeamSystem (ad oggi TeamSystem Enterprise e TeamSystem Azienda) adottano la medesima soluzione software di compilazione della Dichiarazione Iva di TeamSystem Studio.

Questa soluzione agevola l'attivazione di funzioni di collaborazione fra lo Studio e i propri Clienti, al fine di consentire alle Aziende di gestire autonomamente la Dichiarazione Iva per poi “passarla” al Professionista che diventa “*proprietario*” della Dichiarazione stessa e che la può dunque completare.



Quindi, l'Azienda gestisce la Dichiarazione Iva mediante la propria soluzione software TeamSystem e quando ritiene di aver completato il proprio apporto, attiva la “*collaboration*” mediante l'invio di una mail al proprio Professionista. Da quel momento, la Dichiarazione Iva passa, di fatto, al Professionista, che la fa propria e che, dunque, la può completare, fino all'aggiornamento dei dati di F24 e all'invio telematico.

### IVA Web: La “collaboration” tra Azienda e Studio

Come dicevamo, la funzione per avviare la “*collaboration*” tra Azienda e Professionista, è presente all'interno di IVA Web e si attiva solo nelle soluzioni TeamSystem Aziendali e, quindi, non la troveremo presente nell'installazione di TeamSystem Studio del Professionista.

A titolo di esempio, riportiamo quanto si presenta in caso di uso di TeamSystem Azienda: nella parte in basso a sinistra della maschera, apparirà il bottone “**Collabora con il tuo professionista**”:

TEAM GROUP (01010101011)

MODULO IVA PRINCIPALE

**MODELLO IVA 2022**  
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE  
01010101011

**QUADRO VF**  
**OPERAZIONI PASSIVE**  
**E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE**

Mod. N. 01

QUADRO VF	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1		2	
VF2		4	
VF3		5	
VF4		6,4	
VF5		7,3	
VF6		7,5	
VF7		8,3	
VF8		8,5	
VF9		8,8	
VF10		9,5	
VF11		10	
VF12		12,3	
VF13		22	
VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		

Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni

Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta

[Collabora con il tuo commercialista](#)

Cliccando su tale funzione, l'Azienda si rivolge al Professionista per invitarlo a collaborare nella compilazione della Dichiarazione IVA:

**Invita il tuo commercialista a collaborare con te**

[Prosegui →](#)

[Collabora con il tuo commercialista](#)

e proseguendo, verrà proposta una form precompilata dove potrà inserire l'indirizzo e-mail del Professionista cui recapitare l'invito:

### Invita il tuo cliente a collaborare


Indirizzo e-mail

Oggetto

Dichiarazione IVA2022 010101\*\*\*\*\*

Messaggio

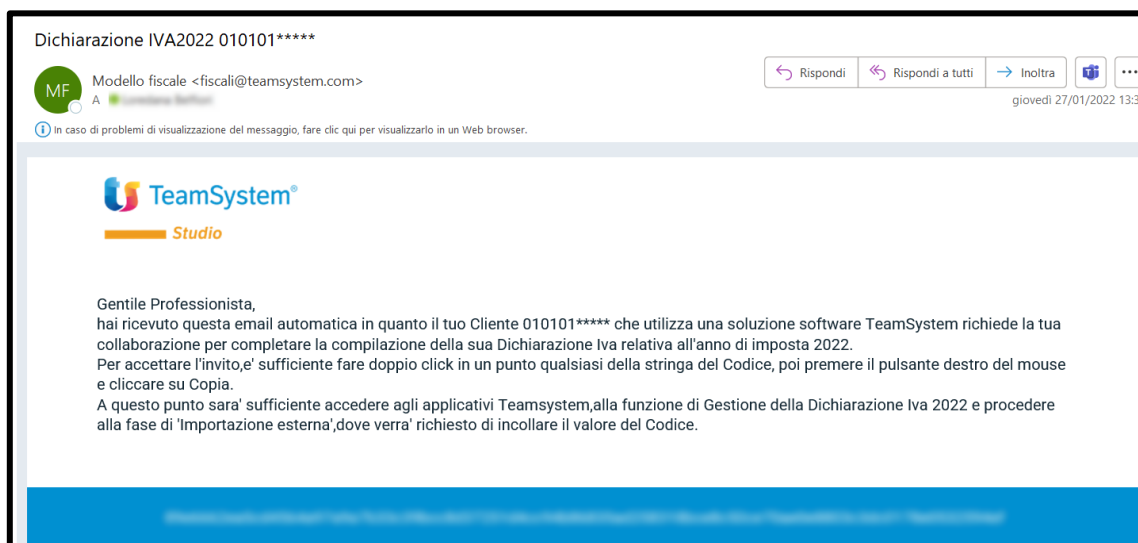
Gentile Professionista,  
hai ricevuto questa email automatica in quanto il tuo Cliente 010101\*\*\*\*\* che utilizza una soluzione software TeamSystem richiede la tua collaborazione per completare la compilazione della sua Dichiarazione Iva relativa all'anno di imposta 2022.  
Per accettare l'invito,e' sufficiente fare doppio click in un punto qualsiasi della stringa del Codice, poi premere il pulsante destro del mouse e cliccare su Copia.

 Inserire l'indirizzo e-mail

Invia invito

Grazie a questa semplice attività, l'Azienda mette a disposizione del Professionista, la propria Dichiarazione Iva, senza ricorrere ad alcun supporto di salvataggio dati per far recapitare la Dichiarazione al Professionista.

A questo punto, il Professionista riceve la suddetta mail automatica da parte del suo Cliente che lo invita a collaborare.




All'interno della suddetta mail è contenuto un *Codice* che consente di acquisire dal Web tale Dichiarazione.

Occorre effettuare doppio click in un qualsiasi punto della stringa, premere il pulsante destro del mouse e cliccare su **“Copia”**.

A questo punto, occorre accedere alla gestione della Dichiarazione Iva, selezionare l'Azienda e entrare nella funzione **“Importazione Esterna”**:

The screenshot shows the 'GIVA22 - Gestione modello IVA2022' application. The top navigation bar includes a search icon and a help icon. The main content area is divided into a sidebar on the left and a main form on the right. The sidebar lists various functions under 'Funzioni disponibili', including 'Dati anagrafici', 'Importazione dati da contabilità', 'Gestione dichiarazione', 'Controllo telematico', 'Correttiva/Integrativa', 'Gestione Moduli', 'Chiudi Dichiarazione', 'Stampa', 'Anteprima dichiarazione', 'Firma digitale', 'Gestione F24', 'Dati chiusura', 'Tributi', 'Delega', 'Versamenti', and 'Importazione Esterna'. The main form displays the 'Dati del Contribuente' and 'Dati della Dichiarazione' sections. The 'Dati del Contribuente' section includes fields for 'Comune' (R08 SENGALLIA AN), 'Indirizzo' (VERO 15 60019), 'Telefono' (Posto Elettronico rossimario@mail.it), 'Codice Anagrafico' (34841), 'Anagrafico Unico', and 'Stato Anagrafico' (Scollegata). The 'Dati della Dichiarazione' section includes fields for 'Stato Dichiarazione' (Aperta), 'IVA di Gruppo' (Volume d'Affari 52.890), 'Circolo Società di Comodo' (Bloccato), 'Tipo Dichiarazione' (Contabilità Unificata), and 'Impegno'. The 'Quadri Compilati' section shows a list of boxes for 'IVA 2022' and 'IVA 2021'. The 'Informazioni Aggiuntive' section includes fields for 'Importazione Dati Chiusura' (Generazione Telematica), 'Versamento' (5.510), 'Versamento con' (16/03/2022), 'Numero Rate', 'N. Rate ann. successivo', 'IVA a Credito' (IVA Annuale, Importo a rimborso, Visto Conformità, Residuo Anno Corrente, Non presente, Modalità Inaddebito Manuale), 'Scadenza' (02/05/2022), 'Data Invio', 'Numero Invio', and 'Protocollo'. The bottom of the form has three buttons: 'Annulla', 'Inserisci', and 'Uscita'.

Nella maschera che appare, sarà sufficiente cliccare sull'icona  in modo tale che il Codice della mail venga riportato nella suddetta maschera:

The screenshot shows a dialog box titled 'COLLABORAZIONE ESTERNA'. The text inside reads: 'Per importare la dichiarazione IVA inserire il codice ricevuto per email premendo l'icona, così da incollare il codice precedentemente copiato negli appunti.' Below the text is a large blue rectangular area for pasting the code. At the bottom of the dialog are four buttons: 'Conferma', 'Varia', 'Uscita', and 'sF9 Abbandona'.

Alla conferma, si aprirà automaticamente la Dichiarazione Iva sul web e risulterà dunque completata la *collaboration*. Come già detto in precedenza, da questo momento, la Dichiarazione Iva diventa di “proprietà” del Professionista che la potrà gestire esattamente allo stesso modo di una Dichiarazione i cui dati vengono importati dalla contabilità; potrà dunque integrarla e completarla sino alla chiusura e quindi all’aggiornamento dell’F24 e all’invio del file telematico.



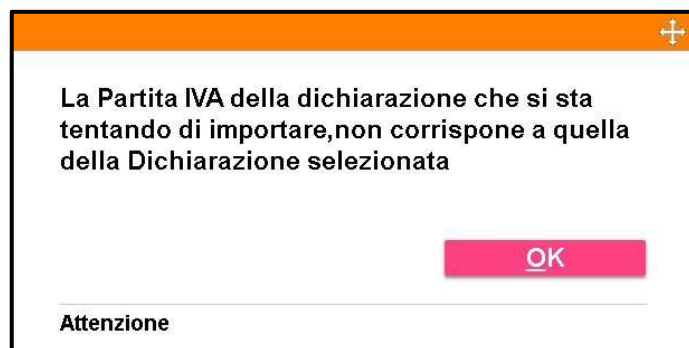
## ATTENZIONE

È possibile accedere alla funzione di “**Importazione Esterna**” per le sole Ditte caricate in archivio come **Ditta esterna** (ANADITTE – Codici di gestione (Pag.1)).

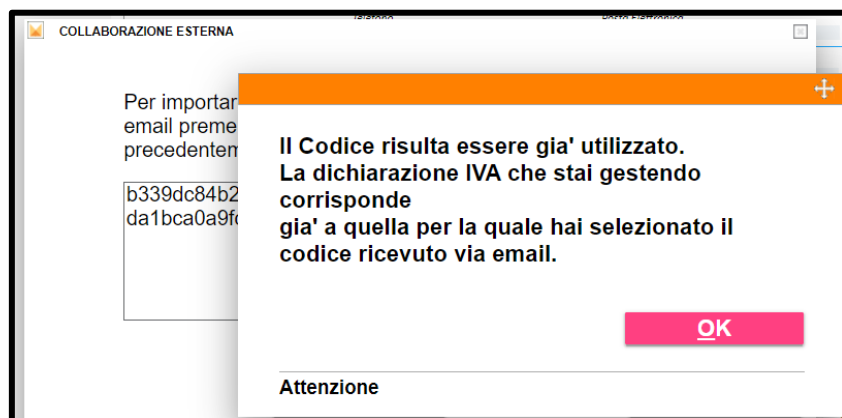
Qualora si tenti di accedervi su una Ditta che non ricade in questa casistica, verrà rilasciato il seguente messaggio:



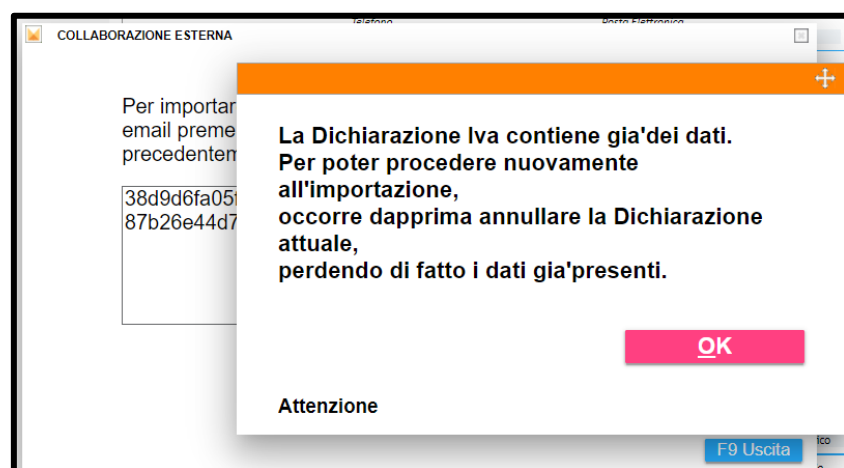
Qualora il *Codice* venga associato ad una Azienda il cui Codice fiscale non corrisponde, verrà restituito un messaggio:



Il *Codice* è valido una "sola volta": questo vuol dire che nel caso in cui il Professionista avesse già provveduto ad associare il *Codice* alla Ditta, qualora ripeta nuovamente la medesima operazione, verrà bloccato con il seguente messaggio:



Infine, qualora il Professionista avesse già elaborato la Dichiarazione Iva dell'Azienda o perché caricata manualmente o perché già presente da una precedente "collaboration" e provasse ad incollare il Codice nella Funzione di "Importazione Esterna", verrà invitato ad annullare dapprima la Dichiarazione in essere prima di gestire la nuova "collaboration":



## I QUADRI

### 1 QUADRO VA – Informazioni e dati relativi all'attività

Il quadro è suddiviso in 2 sezioni:

- la **sezione I** che contiene i dati analitici riguardanti l'individuazione dell'attività o delle attività gestite con autonoma contabilità ai sensi dell'art.36 dal contribuente;
- la **sezione II** che ha carattere riepilogativo di tutte le attività svolte da ogni soggetto prevedendo appunto l'indicazione di alcuni particolari dati relativi alle attività svolte dallo stesso.

TEAM GROUP (01010101011)

**QUADRI VA**  
**INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ**

Mod. N. 01

**QUADRO VA**  
INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

**Sez. 1 - Dati analitici generali**

**VA1** Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie  
In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. 1  
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2

**VA2** Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie  
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3  
Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto 4

**VA3** Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa  
Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato 5

**VA4** Indicare il codice dell'attività svolta CODICE ATTIVITÀ 620100  
Riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura) 1

**VA5** Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno  
Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)

**VA6** Denominazione del fondo 1 Numero Banca d'Italia 2  
Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita 3

**VA7** Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%

**VA8** Acquisti apparecchiature 1 Totale imponibile 2  
Servizi di gestione 3 Totale imposta 4

**Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività**

**VA9** Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali  
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni 1

**VA10** Gruppo IVA art. 70-bis 1

**VA11** Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire

**VA12** Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 Importo compensato nell'anno 2021 2

**VA13** Operazioni effettuate nei confronti di condomini

**VA14** Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)  
Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA 1

**VA15** Società di comodo 1

**VA16** Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19



### IMPORTANTE

Nel caso in cui il contribuente eserciti più attività con contabilità separata oppure abbia effettuato nell'anno operazioni straordinarie ovvero trasformazioni sostanziali soggettive (successione ereditaria, conferimento d'azienda, ecc.), deve compilare tanti modelli e quindi tante sezioni I quante sono le attività separate o comunque quanti sono i soggetti partecipanti alle operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.); la sezione II è invece compilata una sola volta con il riepilogo dei dati nella ditta principale, in caso di ditte con contabilità separata, mentre in caso di ditte con

**operazioni straordinarie ovvero trasformazioni sostanziali soggettive, la sezione 2 del quadro VA può essere compilata da ogni ditta partecipante alla trasformazione.**

Di seguito si evidenziano gli automatismi più significativi relativi ai rigi del quadro VA.

### 1.1 SEZIONE I – Dati analitici generali

---

#### **VA1 – Partita Iva del soggetto fuso, scisso, ecc.**

Il rigo **VA1** è compilato automaticamente dalla procedura in fase di trasferimento dati (**TRADAT22**). Ovvero, se per il contribuente è presente una “*Data trasformazione*”, poiché in corso d’anno è avvenuta una trasformazione sostanziale soggettiva o un’operazione straordinaria tale da comportare una storicizzazione dell’Anagrafica ditta, automaticamente, ai fini Iva, si generano due periodi, ante e post trasformazione. Nel primo di tali periodi viene riportata, nel rigo in questione, la “*Partita Iva*” dell’anagrafica storicizzata.

La compilazione del rigo **VA1** è importante, se ne sussiste il caso, per il corretto invio telematico della dichiarazione stessa. Ribadiamo che la partita Iva della società trasformata (incorporata, scissa, ecc..) deve essere indicata solo nell’intercalare compilato dalla società oggetto di fusione, scissione o oggetto di altre trasformazioni soggettive sostanziali e che nello stesso modulo deve essere barrata la casella “**2**” ovvero “*Soggetto trasformato che continua a svolgere l’attività agli effetti dell’Iva*” nel caso in cui il soggetto trasformato continui un’attività appunto rilevante ai fini dell’Iva.

In tale situazione, il dante causa presenta un’ulteriore dichiarazione IVA in cui va barrata la casella “**3**”, ovvero “*Contribuente che ha partecipato ad operazioni straordinarie*”, per comunicare appunto di aver partecipato, nell’anno, ad operazioni straordinarie o ad altre trasformazioni sostanziali ed indica nel campo “*Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto*” del rigo **VA1** (la cui compilazione è manuale) il credito emergente dalla dichiarazione annuale IVA/2021 ceduto, in tutto o in parte, a seguito dell’operazione straordinaria.

Ciò si verifica, ad esempio, nel caso in cui sia avvenuta una cessione di ramo di azienda con cessione del credito Iva 2021, in tutto o in parte.

#### **VA2 - Codice attività**

La procedura preleva questa informazione dal campo “*Codice ATECO 2007*” della sezione “**Dati relativi all’attività**” dell’**Anagrafica ditta**. Qualora nel campo “*Descrizione attività*” della sezione “**Dati relativi all’attività**”, sia stata inserita una descrizione dell’attività anch’essa verrà prelevata.

#### **VA3 – Riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori**

Tale casella è barrata automaticamente dalla procedura in fase di **TRADAT22** qualora nell’**Anagrafica ditta**, nella scelta “**Gestione tabella esercizi**”, sia stata indicata una “*Data trasformazione*” ricadente nell’anno d’imposta 2021 e sia stato attivato il flag “*Trasformazione valida ai fini Iva*”.

La presenza dei “*Codici carica*” “**3**” “*Curatore fallimentare*”, “**4**” “*Commissario liquidatore*” nell’anagrafica del legale rappresentante della ditta, fa sì che nel primo dei due periodi generati e cioè in quello ante fallimento sia barrata automaticamente la casella di rigo **VA3**.



### **VA4 – Riservato alle società di gestione del risparmio (art.8, D.L. 351/2001)**

Il campo 3 del rigo **VA4** accoglie il numero di partita Iva della società di gestione del risparmio sostituita nel corso dell'anno di imposta.

### **VA5 –Terminali per servizio radiomobile con detrazione superiore al 50%**

Questo rigo va compilato da quei soggetti che nel corso dell'anno hanno effettuato acquisti ed importazioni di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di telecomunicazioni, come ad esempio i telefoni cellulari, e delle relative prestazioni di gestione, per i quali l'imposta assolta è stata detratta in misura superiore al 50%.

La compilazione di tale rigo è manuale e non avviene automaticamente da parte della procedura. È però possibile ricercare le relative registrazioni richiamando il comando **STPRI** o la variazione di **MPRI** ed impostare nella richiesta i filtri più opportuni per la ricerca, come ad esempio il codice causale contabile **"11"** **"Fattura d'acquisto"**, un conto di costo (come spese per cellulari) e un'aliquota Iva adeguata, ad esempio **"622"**.

Una volta individuate queste registrazioni, è possibile trascrivere l'imponibile totale e la relativa imposta nel rigo **VA5**.

## **1.2 SEZIONE II – Dati riepilogativi relativi a tutte le attività**

Tale sezione prevede l'indicazione di alcuni particolari dati relativi alle attività svolte dal soggetto.

<b>Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività</b>	<b>VA10</b> Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	1	
	<b>VA11</b> Gruppo IVA art. 70-bis	2	
	<b>VA12</b> Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno	3	Importo compensato nell'anno 2021
	<b>VA13</b> Operazioni effettuate nei confronti di condomini	4	
	<b>VA14</b> Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA	5	
	<b>VA15</b> Società di comodo	6	
	<b>VA16</b> Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	7	

### **VA11 – Gruppo Iva art.70bis**

Compilazione manuale da parte dei contribuenti che a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la presente dichiarazione partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti, che in tal modo comunicano che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente l'ingresso nel Gruppo IVA.

### **VA13 – Operazioni effettuate nei confronti di condomini**

In questo rigo debbono essere dichiarate tutte le operazioni effettuate da imprese e da altri contribuenti nei confronti di condomini escluse le forniture di acqua, luce e gas e i compensi soggetti a ritenute alla fonte, e quindi tutte le fatture attive inserite con il codice suddivisione per Iva annuale **"17"** e/o **"33"**.

### **VA14 - Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni**

Questo rigo deve essere compilato dai contribuenti che, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la presente dichiarazione, intendono avvalersi del regime agevolato introdotto dalla legge di

stabilità per il 2015 (legge n. 190 del 2014), comunicando che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA, precedente all'applicazione del regime. L'eventuale imposta dovuta per effetto della rettifica della detrazione va compresa nel rigo **VF70**.

### **VA15 – Società di comodo**

Il rigo va compilato dalle società che risultano non operative ai sensi dell'articolo 30 della legge 724/1994, ovvero dalle società in perdita sistematica ai sensi dell'articolo 2 c.36-decies e c.36-undecies del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138. La compilazione del presente rigo è richiesta anche alle società che nel periodo d'imposta hanno partecipato alla liquidazione dell'Iva di gruppo.

Il rigo **VA15** "*Società di comodo*" è compilato dalla procedura sulla base di quanto calcolato dal programma **SOCCOM** per il 2021 e del valore inserito nel campo "*Società di comodo*" in **GIVA21**.

I codici possibili sono:

- "1" società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione;
- "2" società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per quello precedente;
- "3" società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti;
- "4" società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti e che non ha effettuato nel triennio operazioni rilevanti ai fini dell'Iva non inferiori all'importo che risulta dall'applicazione delle percentuali di cui all'articolo 30, comma 1, della legge n. 724 del 1994.

Il valore qui riportato è alimentato dal valore presente nel "**Quadro Generale**" in cui la procedura **SOCCOM** trasferisce il dato, pertanto, intervenendo sul valore esposto nel "**Quadro Generale** verrà modificato anche il valore presente in **VA15**.

Ricordiamo che, nel caso in cui sia stato indicato il codice **1**, **2** o **3**, il credito Iva emergente dalla seguente dichiarazione, può essere recuperato solo verticalmente, mentre avendo indicato il codice **4**, il credito Iva, è definitivamente perso.

Ovviamente, nel caso in cui si sia già utilizzato tale credito (orizzontalmente), nel caso dei codici da **1** a **4**, o verticalmente, nel caso di codice **4**, tale situazione deve essere sanata.



### **NOTA BENE**

Per quel che riguarda le società non operative nei "**Dati di chiusura**" della console di **GIVA22** e negli "**Altri dati**" del "**Quadro Generale**" della Dichiarazione Iva web sono riportate ulteriori informazioni circa la non operatività del contribuente: il campo "*Non operatività 2021*" è compilato automaticamente dalla procedura se nel programma **SOCCOM di MULTI**, anno 2021 (chiuso), questa trova la non operatività della società; anche il campo "*Società non operativa precedente dichiarazione*" è compilato dalla procedura che vi riporta il valore indicato in **GIVA21** nel campo "*Società non operativa*" ovvero "**1**" se la società risultava non operativa per l'anno oggetto di dichiarazione (2020) e "**2**" se la società risultava non operativa sia per il 2020 che per l'anno precedente.

TEAM GROUP (010101011)

**TeamSystem®**

**MODELLO IVA 2022**  
Periodo d'imposta 2021

**QUADRO GENERALE**

**DATI DEL CONTRIBUENTE**

Codice fiscale: 010101011 Partita IVA: 010101011 Codice ditta: 00001111

Tel. (prefisso e numero): Fax (prefisso e numero): Posta elettronica: ROSSIMARIO@MAIL.IT

**PERSONA FISICA**

Cognome: Nome:

M F Data di nascita: Comune di nascita: Prov.:

**ALTRO SOGGETTO**

Denominazione: TEAM GROUP Nat. Giur.: 3

**DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE**

Cod. Carica: 1 Codice fiscale del sottoscrittore: Codice fiscale società dichiarante:

Cognome: VERDI Nome: LUCA

M F Data di nascita: 03/01/1974 Comune (o stato estero) di nascita: ANCONA Prov.: AN

**ALTRI DATI**

IVA DI GRUPPO NEL 2021

Controllante: Controllata:

SOCIETÀ DI COMODO

Anno 2021: X

Precedente dichiarazione: 2 PER L'ANNO IN OGGETTO E QUELLO PRECEDENTE

START UP INNOVATIVE

CREDITO ANNUALE 2020

Modello IVA normale Modello IVA di gruppo

Nei “Dati di chiusura” della console di **GIVA22** è presente un terzo campo “Società di comodo”, compilato dalla procedura sulla base di quanto indicato nei due campi sopradescritti. Se ad esempio il campo “Non operatività anno 2021” ha il check abilitato ed è indicato “1” nel campo “Società non op. dichiarazione precedente”, la procedura propone “2” “Società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per quello precedente” nel campo “Società non operative VA15”. Infine, nel caso che sia presente il codice “2” nel campo Società non operativa precedente dichiarazione”, oltre al check sul campo “Non operatività anno 2021” viene proposto il codice “4” nel campo “Società non operative VA15”.

Se l'opzione è “4” il credito viene perso e non può più essere usato né in compensazione verticale né in **F24**. Pertanto, se lo si ritiene opportuno, può essere inserito il codice “3” “Società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti”, così che il credito rimanga utilizzabile solo in compensazione verticale. È possibile intervenire liberamente sui codici proposti dal programma o intervenire direttamente nel campo “Società di comodo” che, come detto, è quello che è esposto nel modello e nel telematico.



## IMPORTANTE

Se all'interno della procedura SOCCOM è stato barrato il flag “Disapplicazione / Esclusione”, presente all'interno del folder “Altre informazioni”, a cui si accede tramite il bottone “Varia”, la ditta, in fase di compilazione della dichiarazione IVA, sarà esclusa dal controllo delle società di comodo. Tale informazione serve infatti, per poter indicare che in quell'esercizio sussiste una causa di esclusione dal prospetto delle società di comodo, o una causa di disapplicazione in base al comma 4-ter dell'art. 30 della legge n. 724 del 1994, per le quali pur essendo di comodo, la ditta è esclusa o disapplicata dalla verifica del prospetto e di conseguenza, è operativa o non di comodo.

**Dettaglio importi**

RICAVI E PROVENTI   TITOLI   IMMOBILI   ALTRE IMMOBILIZZAZIONI   COMUNI < 1000 ABITANTI   ALTRE INFORMAZIONI

Perdita sistematica ☐ No ☐ soggetto non in perdita sistematica

☐ Disapplicazione / Esclusione

Nella procedura “Redditi”, questo flag equivale alla compilazione delle caselle “Esclusione e/o Disappl.”, evidenziate nella videata sottostante.

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	Esclusione	Disappl.	Soggetto in perdita sistematica	Imposta sul reddito		INTERPELLO		Casi particolari
				Società non operativa	Società in perdita sistematica	IRAP	IVA	
RS116	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
				Valore Medio	%	Valore eserc.	%	Valore eserc.
RS117 Titoli e crediti					2		1,50	
RS118 Imm ed altri beni					6		4,75	
RS119 Immobili A/10					5		4	
RS120 Immobili abitativi					4		3	
RS121 Altre immobilizzazioni					15		12	
RS122 Beni piccoli comuni					1		0,9	

## VA16 - Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Nel rigo VA16 vanno esposti i versamenti sospesi a seguito dell'emergenza COVID-19: la compilazione è riservata alle federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che abbiano fruito della sospensione dei versamenti in scadenza in gennaio e febbraio 2021.

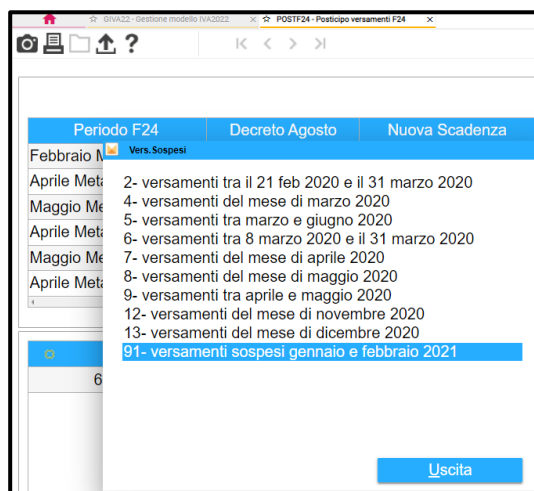
Il rigo va compilato anche dalle società, in possesso delle caratteristiche che consentono individualmente di beneficiare delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19, che abbiano partecipato nel 2021 ad una procedura di liquidazione IVA di gruppo consentendo a detta procedura di escludere dalla liquidazione periodica di gruppo la componente a debito riferibile a dette società oppure di sospendere l'intero versamento della procedura stessa.



### **ATTENZIONE**

Per gli utenti che avessero utilizzato la funzione **POSTF24** per la sospensione/posticipo dei versamenti Iva in scadenza in gennaio e febbraio 2021 operare come descritto:

- ✓ richiamare il comando **POSTF24**,
- ✓ selezionare gli eventi creati per sospendere/posticipare i versamenti iva di gennaio/febbraio 2021
- ✓ inserire nella colonna "**Versamenti sospesi**" il nuovo codice **91** presente nella "**Tabella versamenti sospesi COVID-19**" appositamente creato (visualizzabile con la funzione di ricerca), per individuare il valore da far confluire nel rigo **VA16**.



Operando in tal modo, con l'esecuzione dell'importazione da contabilità /**TRADAT22**) l'importo da esporre nel rigo **VA16** della dichiarazione IVA è prelevato dalla liquidazione Iva qualora il versamento Iva sia stato solo sospeso (evento "**Sospensione**" in **POSTF24**) o leggendone il valore dall'applicativo F24 se il versamento Iva risulta posticipato (evento "**Versamento**").

## **2 QUADRO VB – Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari**

Il quadro è riservato ai soggetti che intendono avvalersi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 36-vicies ter, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138. Nello specifico, i rigi da VB1 a VB7 raccolgono i dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari con gli operatori finanziari di cui all'articolo 7, sesto comma, del d.P.R. n. 605 del 1973 (ad esempio banche, società Poste italiane spa, etc.) in essere nel periodo di imposta oggetto della presente Dichiarazione IVA.

Ai sensi dell'art. 2, comma 36-vicies ter, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante e nelle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e imposte sul valore aggiunto indicano gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui all'art. 7, sesto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative di cui agli artt. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

In particolare, nella colonna “1” del presente quadro va indicato, il “*Codice fiscale*” dell’operatore finanziario o, in assenza di questo, il codice di “*Identificazione fiscale estero*” nella colonna “2”; nella colonna “3” va invece riportata la denominazione dell’“*Operatore finanziario*” e nella colonna “4” il tipo di “*Rapporto*”, utilizzando i codici da 1 a 22, 98 e 99.

Cliccando sul campo “*Tipo di Rapporto*” si aprirà un menu a tendina con elencati i diversi tipi di rapporto finanziario, tra i quali è possibile scegliere.

MODULO IVA PRINCIPALE

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE  
01010101011

QUADRI VB  
ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI Mod. N. 01

QUADRO VB  
DATI RELATIVI AGLI ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

VB1  
Codice fiscale  
Codice di identificazione fiscale estero  
A1222A  
Denominazione operatore finanziario  
OPERATORE FINANZIARIO  
Tipo di rapporto

VB2  
Denominazione operatore finanziario  
Tipo di rapporto

VB3  
Denominazione operatore finanziario  
Tipo di rapporto


VB4  
Denominazione operatore finanziario  
Tipo di rapporto

CODICI DESCRIZIONE

01	Conto corrente
02	Conto deposito titoli e/o obbligazioni
03	Conto deposito a risparmio libero/vincolato
04	Rapporto fiduciario ex legge n. 1966/1939
05	Gestione collettiva del risparmio
06	Gestione patrimoniale
07	Certificati di deposito e buoni fruttiferi
08	Portafoglio
09	Conto terzi individuale/globale

In presenza di operazioni straordinarie e di compilazione della dichiarazione secondo le istruzioni fornite nel paragrafo 3.3, lettera A), i dati richiesti nel quadro, se riguardanti il soggetto “*dante causa*”, vanno indicati nel modulo ad esso relativo.

Si evidenzia che, la compilazione di più moduli, a causa della presenza di più quadri VB, non modifica il numero di moduli di cui si compone la dichiarazione da indicare nel frontespizio.

Per la compilazione di più quadri VB, è sufficiente cliccare sull'icona  accanto al quadro VB e selezionare l'opzione “**Righi aggiuntivi VB**” così da creare/accedere ai quadri aggiuntivi.



### NOTA BENE

Se il quadro era stato compilato **Dichiarazione IVA2021 web**, in fase di creazione della ditta in **GIVA22** verranno prelevati i dati presenti nel quadro **VB** dell'anno precedente ed il quadro risulterà compilato in **GIVA22**.

## 3 QUADRO VC – Esportatori ed operatori assimilati

È il prospetto relativo agli imprenditori agevolati che effettuano acquisti di beni o servizi e importazioni di beni senza applicazione dell'imposta.

QUADRO VC ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI		PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2021		ANNO IMPOSTA 2020	
		ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	ALL'IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI
VC1	GEN	270.228		115.000	115.000		14.460
VC2	FEB	166.393		79.420	79.420		87.000
VC3	MAR		270.244	380.000	380.000		320.975
VC4	APR	161.786		6.580	6.580		137.030
VC5	MAG	275.550		5.498	5.498		85.540
VC6	GIU		122.242	3.027	3.027		30.418
VC7	LUG	181.065		102.285	102.285		70.800
VC8	AGO	143.165		100.000	100.000		107.640
VC9	SET		128.733	28.712	28.712		30.701
VC10	OTT	83.557		52.480	52.480		32.225
VC11	NOV	55.073		55.860	55.860		249.247
VC12	DIC		48.252	47.000	47.000		140
VC13	TOTALE	1.336.817	569.471	975.862	975.862		1.166.176
VC14	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2021						928.699



### ANNOTAZIONI

Si precisa che per quanto concerne il momento di utilizzazione del plafond non si deve tener conto della registrazione delle fatture d'acquisto o delle bollette doganali d'importazione ma dell'effettuazione degli acquisti stessi.

Il quadro si compone di sei colonne suddivise tra “Plafond utilizzato (interno/acq.intra e importazioni)”, “Anno imposta 2021” (“Volume d'affari” ed “Esportazioni”) e “Anno imposta 2020 (“Volume d'affari” ed “Esportazioni”), nelle quali sono trasferiti, per ciascun mese, i seguenti dati:

- Nelle colonne del “Plafond utilizzato” sono trasferiti per ciascun mese il plafond utilizzato per acquisti in Italia e per operazioni intracomunitarie e il plafond utilizzato per importazioni di beni.
- Nelle colonne “Anno d'imposta 2021 - Volume d'affari ed esportazioni”: i valori sono relativi all'anno d'imposta 2021. Quello delle esportazioni può essere attinto o direttamente dalle registrazioni di prima nota, purché eseguite con codici Iva opportunamente creati, cioè tenendo conto degli appositi codici di aggiornamento plafond (Tabella “**Aliquote Iva e Codici di esenzione**” – TABE04), oppure, qualora siano già state effettuate le stampe definitive dei registri Iva, potrà essere prelevato da **GEPROI – Progressivi Iva**, in cui è prevista un'apposita sezione e più precisamente la sezione “**Progressivi per plafond**”, in



cui sono memorizzati tutti i progressivi relativi alla gestione del plafond e quindi anche quelli relativi all'esportazione.



### **NOTA BENE**

Si precisa che nella colonna **“Anno d'imposta 2021 - Volume d'affari”** è indicato l'ammontare mensile delle operazioni effettuate con l'esclusione di quelle individuate dall'articolo 21, comma 6-bis. Queste ultime, infatti, concorrono alla determinazione del volume d'affari ma non vanno considerate ai fini della verifica dello status di esportatore abituale.

- **“Anno d'imposta 2020 - Volume d'affari ed esportazioni”**: i dati relativi al volume d'affari del periodo d'imposta 2020 sono prelevati dai movimenti di primanota anche se i registri Iva del 2020 non sono stampati in via definitiva. La stampa definitiva è invece necessaria per quel che riguarda la colonna **“Esportazioni”**, folder **“Dati 2020”**.



### **ANNOTAZIONI**

Nelle ipotesi di trasferimento del beneficio di utilizzo del plafond, ad esempio affitto d'azienda o cessione d'azienda, le colonne del **“Plafond utilizzato”**, devono essere compilate dal soggetto subentrante a partire dalla data di utilizzo del plafond ricevuto. Questa gestione è manuale per cui occorre intervenire direttamente sul quadro **VC**.

Per controllare come, mese per mese, il plafond utilizzato abbia attinto dal plafond disponibile è previsto il Prospetto Plafond accessibile dal campo **“Utilizzo plafond”**.



QUADRI VC-VD ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI		
Prospetto VC DVC Utilizzo plafond		
Prospetto PLAFOND		
Descrizione	Disponibile	Totale utilizzato
Gennaio	928699	270.228
Febbraio	773.471	166.393
Marzo	686.498	270.244
Aprile	796.254	161.786
Maggio	641.048	275.550
Giugno	370.996	122.242
Luglio	251.781	181.065
Agosto	173.001	143.165
Settembre	129.836	128.733
Ottobre	29.815	83.557
Novembre	-1.262	55.073
Dicembre	-475	48.252
Gennaio 2022	-1.727	1.906.288

Nel rigo **VC14** viene messa in evidenza la disponibilità del “Plafond al 1° gennaio 2021”, ovvero alla data del trasferimento del beneficio di utilizzo nelle ipotesi, ad esempio, di affitto o cessione d’azienda, ed il “Metodo” applicato per la determinazione del plafond nel corso del 2021, **Solare** o **Mensile**, in relazione a ciò che è indicato nell’**Anagrafica ditta** al campo “**Gestione plafond**”.



## IMPORTANTE

Se il “Metodo” applicato è il “Mensile” vanno compilate tutte le colonne del presente quadro e barrata la relativa casella del rigo VC14, ad indicare che per la determinazione del plafond nel corso del 2021 il calcolo è stato rapportato ai dodici mesi precedenti mentre, con il “Metodo” “Solare”, sono compilate solamente le colonne “Volume d’affari”, “Esportazioni” dell’anno d’imposta 2021 oltre alle colonne del “Plafond utilizzato” e barrata la casella “Metodo” “Solare” ad indicare che per la determinazione del plafond il calcolo è stato rapportato all’anno precedente.



## NOTA BENE

Se il quadro era stato compilato in **Dichiarazione IVA2021 web**, in fase di creazione della ditta in **GIVA22** verranno prelevati i dati presenti nel quadro **VC** dell’anno precedente ed il quadro risulterà compilato in **GIVA22**.

### 4 VD – Cessione del credito iva da parte delle società di gestione del risparmio (art. 8 del D.L. N. 351 del 2001)

Il presente quadro deve essere utilizzato sia dalle società di gestione del risparmio per l'indicazione del credito Iva risultante dalla presente dichiarazione e ceduto in tutto o in parte ad altri soggetti, che dai cessionari, appartenenti allo stesso gruppo, ai quali tali crediti sono stati ceduti.

Il cessionario acquisisce la titolarità del credito ricevuto solo con la presentazione della dichiarazione da parte del cedente.

I crediti suddetti possono essere utilizzati dal cessionario in compensazione a partire dal 1° gennaio 2022 (ammesso che, ai fini dell'Iva, il periodo d'imposta coincida con l'anno solare).

La compilazione del suddetto quadro è completamente manuale.

TEAM GROUP (01010101011)	
DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 d.l. n. 351/2001)	VD2 450000
	VD3
Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	VD4
	VD5

Il totale della sezione 1 è riportato in **VD1** e, di conseguenza, in **VL37**.

In presenza di crediti superiori a 5.000 euro e generati in capo ad altri soggetti per utilizzarli in compensazione il campo **VD56** che accoglie l'“**Eccedenza a credito**” viene evidenziato con il colore rosso ad indicare la presenza dell'errore: posizionandosi su di esso è segnalato con un messaggio la necessità di apporre il visto di conformità o in alternativa la sottoscrizione da parte dell'organo di controllo sia nella dichiarazione del soggetto cedente il credito che nella dichiarazione del soggetto che utilizza il credito ricevuto.

TEAM GROUP (01010101011)

QUADRO VD

CESSIONE DEL CREDITO IVA  
DA PARTE DELLE SOCIETÀ  
DI GESTIONE DEL RISPARMIO  
(Art. 8 d.l. n. 351/2001)

Sez. 1 - Società  
cedente - Elenco  
società o enti  
cessionari

Sez. 2 - Società o  
ente cessionario -  
Elenco società cedenti

TOTALE CREDITO CEDUTO

450.000

	CODICE FISCALE	IMPORTO		CODICE FISCALE	IMPORTO
VD1			VD12		
VD2	02464740424	450.000	VD13		
VD3			VD14		
VD4			VD15		
VD5			VD16		
VD6			VD17		
VD7			VD18		
VD8			VD19		
VD9			VD20		
VD10			VD21		
VD11					

	CODICE FISCALE	IMPORTO		CODICE FISCALE	IMPORTO
VD31	02464740424	400.000	VD41		
VD32			VD42		
VD33			VD43		
VD34			VD44		
VD35			VD45		
VD36			VD46		
VD37			VD47		
VD38			VD48		
VD39			VD49		
VD40			VD50		

VD51

TOTALE CREDITI RICEVUTI

400.000

VD52

Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2020)

VD53

Totale eccedenze (VD51+VD52)

400.000

VD54

Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA

VD55

Importo utilizzato in compensazione nel modello F24


VD56

Eccedenza a credito

400.000

Credito superiore a 5.000 euro. Apporte visto di conformità

Il totale della sezione 2 è riportato in **VD51** e il residuo, al netto degli utilizzi, in **VD56**.

Qualora i righi a disposizione del Modello non fossero sufficienti rispetto ai dati da caricare, sarà possibile compilare un quadro VD aggiuntivo, cliccando sull'icona  accanto al quadro VD e selezionare l'opzione "Righi aggiuntivi VD" così da creare/accedere ai quadri aggiuntivi.

## 5 QUADRO VE – Operazioni attive e determinazione del volume d'affari

Il quadro **VE** deve essere compilato per la determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili. Alla formazione del volume d'affari concorre l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta, compreso l'imponibile relativo alle operazioni Iva ad esigibilità differita.

Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari, anche se comprese nel quadro in questione, le cessioni di beni ammortizzabili, i passaggi interni tra contabilità separate nonché le operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno in corso. Infatti, tali operazioni vanno dichiarate nella sezione **II** del quadro **VE**, quella appunto riservata alle operazioni imponibili, che concorrono cioè al calcolo dell'Iva a debito per essere poi detratte nella sezione **IV** del quadro **VE**, riservata alle altre operazioni che concorrono al volume d'affari.

Nel quadro **VE** vanno indicate tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato, quelle intracomunitarie e le esportazioni verso paesi fuori del territorio dell'Unione Europea.

Il quadro è suddiviso in cinque sezioni:

- **Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati,**
- **Operazioni imponibili agricole (art.34 c.1) e operazioni imponibili commerciali o professionali,**
- **Totale imponibile e imposta,**
- **Altre operazioni,**
- **Volume d'affari.**



### **ANNOTAZIONI**

In presenza di operazioni inserite con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel quadro **VE**, gli imponibili relativi a tali operazioni saranno automaticamente esposti nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata; ne verrà inoltre calcolata l'imposta corrispondente mentre la differenza d'imposta (positiva o negativa) rilevata sarà riportata nel rigo **VE25** dello stesso quadro **VE**.

## 5.1 SEZIONE I – Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati

La presente sezione è riservata ai produttori agricoli che hanno effettuato passaggi di beni agli enti, alle cooperative o ad altri organismi associativi (nonché i passaggi di beni da cooperative a loro consorzi) applicando le percentuali di compensazione **(previste dai decreti ministeriali 12/05/1992, 30/12/1997, 23/12/2005, 26/01/2016, 19/12/2021 e dall'articolo 68, comma 1, del decreto-legge n. 73 del 2021)** e agli agricoltori esonerati che nell'anno precedente non hanno superato il limite di volume d'affari di 7.000 euro e che alla fine dell'anno riscontrano di aver superato il limite di un terzo previsto per le operazioni diverse dalle cessioni dei prodotti agricoli e ittici previsti nella Tabella A allegata al D.P.R. n. 633/72. Tale sezione è compilata automaticamente con gli importi delle operazioni imponibili inserite in primanota con le percentuali di compensazione.

TEAM3AGRICOL

MODULO IVA PRINCIPALE

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE

0402970040

MA

QUADRO VE

OPERAZIONI ATTIVE  
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N. 01

QUADRO VE		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	VE1		2	
	VE2		4	
	VE3		6,4	
	VE4		7,3	
	VE5		7,5	
	VE6		8,3	
	VE7		8,5	
	VE8		8,8	
	VE9	90.000	9,5	8.550
	VE10		10	
	VE11		12,3	

Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)

Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.p.r. 633/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta



### IMPORTANTE

Le imprese agricole che compilano la sezione I del presente quadro devono, per far sì che le operazioni di natura agricola con aliquota al 4% o 10% siano esposte rispettivamente nel rigo VE2 anziché nel rigo VE20 e nel rigo VE11 anziché nel rigo VE22 della sezione II, devono contraddistinguere tali operazioni inserendo, in fase di registrazione prima nota, il codice di memorizzazione per Iva annuale "12" – "Passaggi di beni a cooperative".

Avendo invece registrato con un'aliquota non presente nella sezione II (ad esempio l'aliquota 7,3%, indicando, in fase di registrazione, l'aliquota "873" ed una percentuale di compensazione "73"), l'operazione sarà automaticamente trasferita nella sezione I senza nessun ulteriore codice di memorizzazione Iva annuale.

### 5.2 SEZIONE II – Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali

Tale sezione deve essere compilata da tutti i contribuenti che esercitano attività commerciali, artistiche o professionali e dai produttori agricoli, sia in regime speciale che in regime ordinario per opzione, per tutte le cessioni di prodotti agricoli ed ittici effettuate nell'anno 2021 per le quali si rendono applicabili le aliquote proprie previste per i singoli beni.

Inoltre, sempre in tale sezione, le imprese agricole miste devono indicare le cessioni di beni diversi da quelli agricoli e ittici di cui alla Tabella A, allegata al D.P.R. n. 633/72, e le eventuali prestazioni effettuate, diverse da quelle che rientrano nell'ambito di applicazione dell'art. 34-bis.

I righi da **VE20** a **VE23** della sezione sono compilati automaticamente con gli importi delle operazioni imponibili inserite in primanota e le rispettive aliquote.

<b>Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali</b>			
<b>VE20</b>	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1		
<b>VE21</b>	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		
<b>VE22</b>		436.364	43.636
<b>VE23</b>			

### 5.3 SEZIONE III – Totale imponibile e imposta

Nella sezione “**Totale imponibile e imposta**” sono determinati i totali dell'imponibile e dell'imposta relativi alle operazioni evidenziate nelle precedenti sezioni 1 e 2.

#### VE25 - Variazioni ed arrotondamenti d'imposta

Sono sommate, insieme agli arrotondamenti, le note di variazione e le note di credito di sola Iva, inserite in primanota con aliquota fissa “**500**” e le variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta, registrate nell'anno 2021 relative ad operazioni registrate negli anni precedenti.

Inoltre, come già indicato in precedenza, in presenza di operazioni inserite con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel quadro VE, gli imponibili relativi a tali operazioni saranno automaticamente esposti nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata; ne verrà inoltre calcolata l'imposta corrispondente mentre la differenza d'imposta (positiva o negativa) rilevata sarà riportata nel rigo **VE25**.

## 5.4 SEZIONE IV – Altre operazioni

In questa sezione vanno comprese tutte le altre operazioni diverse da quelle imponibili indicate nelle sezioni precedenti.

I rigi da **VE30** a **VE36** vengono trasferiti automaticamente se opportunamente personalizzati tramite il programma **PERSON22**.

TEAM3AGRICOL

Sez. 4 - Altre operazioni

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

Esportazioni

Cessioni intracomunitarie

VE30

Cessioni verso San Marino

Operazioni assimilate

VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento

VE32 Altre operazioni non imponibili

VE33 Operazioni esenti Marcare per disabilitare riporto da VF34 X

VE34 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies

Operazioni con applicazione del reverse charge

Cessioni di rottami e altri materiali di recupero

Cessioni di oro e argento puro

VE35

Subappalto nel settore edile

Cessioni di fabbricati

Cessioni di telefoni cellulari

Cessioni di prodotti elettronici

Prestazioni comparto edile e settori connessi

Operazioni settore energetico

VE36 Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati

Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi

VE37 art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012

VE38 Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter

VE39 (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021

VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni

Il rigo **VE30** si compone a sua volta di 5 campi.

Nel campo 1, “*Operazioni che concorrono alla formazione del plafond*” è riportato il totale delle esportazioni e delle altre operazioni non imponibili che concorrono alla formazione del plafond di cui all’art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28.



### NOTA BENE

Si fa notare che, il valore riportato nel campo 1 “*Operazioni che concorrono alla formazione del plafond*” del rigo **VE30** costituisce il totale delle operazioni riportate nei campi successivi.

Il rigo “*Operazioni assimilate*” accoglie le operazioni che concorrono alla formazione del plafond, che non rientrano nei rigi precedenti.

Pertanto, per coloro che non adottano le aliquote standard, va quindi verificata la presenza di tutti i codici Iva inseriti nei campi da 1 a 4 del **VE30** in **PERSON22**, considerando che le operazioni agganciate ai codici inseriti in **VE30** (1) e non ripetuti nei successivi rigi da 2 a 4, saranno riportate nel rigo residuale “*Operazioni assimilate*”.

Nel campo 2 “*Esportazioni*” vanno incluse tutte le esportazioni di beni effettuate nell’anno fuori dal territorio dell’Unione Europea, ad esclusione delle cessioni di beni nei confronti dello Stato Città del Vaticano e di operatori sammarinesi.

Per escludere le esportazioni effettuate alla Repubblica di San Marino la procedura controlla la presenza in anagrafica di un “*Codice stato estero*” eliminando, pertanto, le operazioni eseguite nei confronti di anagrafiche con “*Codice stato estero*” **037**.

Vi saranno invece trasferite le sole operazioni attive inserite con causale “**1**” e con codice di esenzione correlato nell’apposito rigo di **PERSON22**.



### **NOTA BENE**

Per lo Stato Città del Vaticano utilizzando il codice Iva correlato al rigo **VE30 (4)** del **PERSON22** la procedura riporterà in automatico tali operazioni nel **VE30** campo **5** “*Operazioni assimilate*”, e ovviamente nel “*Codice stato estero*” di questa anagrafica, dovrà essere indicato **093**.

Nel campo 3 “*Cessioni intracomunitarie*”, saranno trasferite tutte le fatture attive relative ai beni inserite con codici Iva di esenzione personalizzati nell’apposito rigo di **PERSON22**.

Nel campo 4 “*Cessioni verso San Marino*” è trasferito l’ammontare complessivo delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi, ovvero tutte le fatture registrate con causale “**1**” o “**9**”, con anagrafica di San Marino (“*Codice stato estero*” **037**) e con codice di esenzione correlato in **PERSON22** al rigo **VE30 (4)**.

Infine, come già detto, nel rigo 5 “*Operazioni assimilate*” saranno riportate tutte le operazioni registrate con un codice Iva correlato in **PERSON22** al rigo **VE30 (1)** e non presenti nei successivi rigi da **2** a **4**.

I rigi **VE31**, **VE32** e **VE33** vengono compilati automaticamente inserendo i codici Iva utilizzati in **PERSON22**.

Infine, sempre per quanto riguarda le specifiche tecniche ma per il rigo **VE33**, viene indicato che in presenza di un valore sul rigo **VE33** debba essere compilato obbligatoriamente o il check “*Operazioni esenti*” del rigo **VF30** e il check “*Operazioni esenti occasionali*” del rigo **VF60** o il check “*Operazioni imponibili occasionali*” del rigo **VF60**.



### **NOTA BENE**

Nel rigo **VE33** sono ricomprese le operazioni (cessioni di beni / prestazioni di servizi) esenti di cui all’art. 1, commi 452 e 453 della legge n. 178 del 2020. Tali acquisti sono indicati nel rigo **VF18**, campo 2.

Nel rigo **VE33** “**Operazioni esenti art.10**” è inoltre presente la casella “**Marcare per disabilitare riporto da VF34**”, a solo uso interno, che è barrata in automatico dalla procedura in fase di “**Importazione dati da contabilità**”/TRADAT22. La casella verrà barrata sia che risultino valori per operazioni esenti sia che siano assenti le operazioni esenti.



Tale automatismo è stato introdotto per escludere la compilazione del rigo **VE33** importandolo dal valore presente in **VF34** colonna **2** evitando il conseguente raddoppio dell'importo di **VE33** o, nel caso di esclusione di **VF34.2**, l'azzeramento del **VE33**: in questo modo il **VE33** viene valorizzato prelevandolo dalla contabilità.

Nel rigo **VE34** "Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies" vanno riportate le operazioni non soggette ad imposta per carenza del requisito di territorialità di cui agli articoli da 7 a 7-septies e per le quali è stata emessa la relativa fattura ai sensi dell'articolo 21, comma 6-bis. Tali operazioni concorrono alla formazione del volume d'affari.

Per chi adotta le aliquote standard, il rigo è personalizzato in **PERSON22**.

Nel rigo **VE35** "Operazioni con applicazione del reverse charge" sono previste alcune colonne di dettaglio: sono presenti i campi "Cessioni di rottami e altro materiale di recupero" dove riportare il valore delle cessioni, all'interno dello stato, di rottami ed altri materiali di recupero di cui all'articolo 74, commi 7 e, anche le cessioni di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo (nel campo saranno trasferite automaticamente le fatture di vendita registrate con aliquota "375"); "Cessioni di oro e argento puro" in cui va riportato l'ammontare delle cessioni di oro e argento puro; "Subappalto nel settore edile" in cui appunto va riportato l'ammontare delle prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori ai sensi dell'art. 17 c.6; "Cessioni di fabbricati" dove indicare le cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, c. 6; "Cessione di telefoni cellulari" e "Cessione di prodotti elettronici", dove indicare rispettivamente le cessioni di telefoni cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell' art.17, c. 6, lettera c) e le cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati ai consumatori finali per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario (art. 17, comma 6, lettera c). Sono inoltre presenti altri due campi, "Prestazioni comparto edile e settori connessi" e "Operazioni settore energetico", dove indicare rispettivamente le prestazioni del comparto edile e settori connessi, intendendo le "prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici", di cui all'art. 17 comma 6 lett. a-ter) del DPR 633/72 (nel campo saranno trasferite automaticamente le registrazioni eseguite con causale "1" o con causale agganciata alla "1" e con aliquota di esenzione standard "381") e le operazioni del settore energetico di cui all'art. 17 comma 6 lettere d-bis, d-ter) e d-quater) del DPR 633/72 (nel campo saranno trasferite automaticamente le registrazioni eseguite con causale "1" o con causale agganciata alla "1" e con aliquota di esenzione standard "382").

Tali importi (riportati nei campi da 2 a 9) vengono poi sommati nel campo "Operazioni con applicazione del reverse charge" del medesimo rigo (campo 1) che, quindi, ne rappresenta il totale.

Il rigo **VE35** è trasferito correttamente se in **PERSON22** sono stati opportunamente personalizzati gli 8 campi con i codici di personalizzazione IVA.

I rigi **VE36**, **VE37**, **VE38**, **VE39** e **VE40** relativi rispettivamente alle "Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati", "Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi", alle "Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui art.17-ter", alle "Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno 2021" e alle "Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni", sono compilati automaticamente dal programma.

Il **VE36** ha uno specifico rigo in **PERSON22**.

<b>VE37</b>	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012
	2
<b>VE38</b> Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	
<b>VE39</b> (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021	
<b>VE40</b> (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	

Nel primo campo del rigo **VE37**, "Operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita" viene riportato l'imponibile delle fatture di vendita registrate nell'anno 2021 con codice esigibilità Iva "1" (differita), "2" diff.

**DL83/12), “3” diff. DL83/12 ed escluse dal controllo annuale**” ed ancora non incassate. Sono incluse le operazioni effettuate ai sensi dell’articolo 32-bis del decreto-legge n. 83 del 2012 (regime dell’Iva per cassa). In particolare, l’imponibile di fatture non ancora incassate è esposto nel rigo “*di cui art.32-bis, Decreto-legge n.83/2012*” del **VE37**.

Un controllo non bloccante previsto nelle specifiche tecniche prevede che il “*di cui art.32-bis, Decreto legge n.83/2012*” del rigo **VE37** debba avere un valore minore o uguale al rigo **VE37** “*Operazioni effettuate nell’anno ad esigibilità differita*”.

Il rigo **VE38** che accoglie l’imponibile delle operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi), effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione e di altri soggetti di cui al comma 1-bis dell’art17-ter, compiute in regime di split payment (l’Iva viene versata all’Erario dai cessionari o committenti), ai sensi dell’art. 17-ter) del DPR 633/72, è compilato in automatico dalla procedura che vi riporta tutte le operazioni registrate in Prima nota con causale “1” o con causale agganciata alla “1” e con il campo “*Esigibilità Iva*” impostato a “4” indipendentemente dall’incasso dell’operazione.

Nel rigo **VE39** sono riportate le fatture di vendita registrate negli anni precedenti, sempre con codice Iva sospesa ma incassate nell’anno 2021, mentre nel rigo **VE40**, le fatture relative a cessioni di beni ammortizzabili e a passaggi interni (identificati rispettivamente dal codice suddivisione per Iva annuale “7” “**Vendita beni strumentali**” e “5” “**Passaggi interni**”).



### **NOTA BENE**

Qualora si operi in regime Iva per cassa (in vigore dal 1° dicembre 2012), l’**“Iva in sospensione**” è rilevata nella registrazione di prima nota indicando nel campo “*Esigibilità Iva*” o il codice “1” – “**Iva differita**” o “2” “**diff. Art.32bis DL83/12**” o “3” “**diff. Art.32bis DL83/12 ed escluse dal controllo annuale**”.

Gli importi dei rigi **VE39** “*Operazioni effettuate in anni precedenti ma esigibili nell’anno 2021*” e **VE40** “*Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni*” sono quindi sottratti dal volume d’affari.

Si ricorda che il valore del rigo **VE40** può essere determinato esclusivamente dalla lettura dei progressivi per Iva annuale (ovvero dall’apposito codice di memorizzazione per Iva annuale “7” “**Cessioni beni strumentali**”) e non dal saldo contabile (“*Suddivisione per indici*” codice “5” “**Beni strumentali**” nel piano dei conti).



### **ATTENZIONE**

Per quanto riguarda i “*passaggi interni*” si ricorda che una corretta gestione di tale casistica prevede come requisito fondamentale che le ditte siano collegate in “*quater*”; si ricorda inoltre che la gestione risulta diversa a seconda che una o tutte le ditte siano o no in ventilazione:

- se nessuna delle ditte collegate in “*quater*” è in ventilazione si utilizzano le normali causali “1” ed “11” indicando il codice Iva11 “5” solamente nella vendita.
- se almeno una delle ditte collegate in “*quater*” risulta in ventilazione ed il passaggio interno avviene con questa ditta, occorre creare due causali, una per gli acquisti (collegandola alla causale “11”) ed una per le vendite (collegandola alla causale “1”) con il flag “*Passaggio interno art. 24 c.3*” attivato per entrambe le causali.

Utilizzando queste causali appositamente create in fase di registrazione, il codice Iva11 **"5"** non deve essere indicato. Tale passaggio interno, non deve essere evidenziato nel rigo "VE40".

Dopo la sezione 5 **"Volume d'affari"** del quadro **VE** sono riportati alcuni righi, a solo uso interno, che riguardano le agenzie viaggio e il regime dei beni usati, il primo rigo, **"Credito di costo dell'anno precedente"**, per entrambe le tipologie viene ripreso dalla procedura **GEPROI** mentre il secondo e il terzo rigo (alternativi tra loro) vengono calcolati in base alla compilazione dei prospetti **"Agenzie Viaggio"** e **"Beni usati"** di seguito descritti.

TEAM GROUP 01/10/2019 15:15

<b>VE35</b>	Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati
	4	5
	Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici
	6	7
	Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico
	8	9
<b>VE36</b>	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	
<b>VE37</b>	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	
	2	
<b>VE38</b>	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	
<b>VE39</b> (meno)	Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021	
<b>VE40</b> (meno)	Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	
<b>Sez. 5 - Volume d'affari</b>	<b>VE50 VOLUME D'AFFARI</b> (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)	43.555

<b>AGENZIE VIAGGIO</b>	<b>BENI USATI</b>
Credito di costo dell'anno precedente	Margine negativo dell'anno precedente
Base imponibile lorda	Margine complessivo lordo
Credito di costo	Margine negativo da riportare nell'anno successivo

☐ **Marcare per escludere nel calcolo dell'aliquota media ai fini ISA**

☐ **Tipologia di reddito** 1

**DATI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ALiquota MEDIA AI FINI ISA**

Imposta operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita (E37)

Imposta operazioni effettuate in anni precedenti esigibile nel 2019 (E39)

Imposta cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (E40)

Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter (X4)

La sezione **"Dati utili per il calcolo dell'aliquota media ai fini ISA"** non è presente nel modello e viene compilata automaticamente dalla procedura, in fase di trasferimento, la quale vi memorizza l'imposta. I campi **"Marcare per escludere nel calcolo dell'aliquota media ai fini ISA"** e **"Tipologia di reddito"** vanno compilati manualmente, rispettivamente per escludere il confluire di suddetti valori, qualora ne ricorra il caso, nel modello ISA e per specificare se tali dati si riferiscono a lavoro autonomo o oppure lavoro di impresa.

TEAM GROUP

**VE35**

Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati
Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici
Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico

**VE36** Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati

Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi

**VE37** art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012

**VE38** Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter

**VE39** (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021

**VE40** (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni

**Sez. 5 - Volume d'affari** **VE50 VOLUME D'AFFARI** (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) **43.555**

AGENZIE VIAGGIO	BENI USATI
Credito di costo dell'anno precedente	Margine negativo dell'anno precedente
Base imponibile lorda	Margine complessivo lordo
Credito di costo	Margine negativo da riportare nell'anno successivo

**DATI UTILI PER IL CALCOLO DELL'ALiquota MEDIA AI FINI ISA**

**Marcare per escludere nel calcolo dell'aliquota media ai fini ISA**

Imposta operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita (E37)

Imposta operazioni effettuate in anni precedenti esigibile nel 2019 (E39)

Imposta cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (E40)

Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter (X4)

Tipologia di reddito **1**

Tali campi sono utili al programma Redditi (**DIRED22**) per calcolare l'aliquota media da riportare all'interno del modello **ISAweb**.

## Prospetto Agenzie di viaggio (art. 74 ter)

Il "**Prospetto Agenzie di viaggio (art. 74 ter)**", attivo all'interno del quadro **VE**, è un prospetto di calcolo della base imponibile, riservato alle ditte che rientrano in questo particolare regime.

Tutte le operazioni registrate in prima nota con causali appositamente create per inserire operazioni proprie delle Agenzie di viaggio sono trasferite automaticamente nel presente prospetto.

In questo caso, i valori del presente prospetto, prevarranno rispetto a quelli editati direttamente nei righi **VE23, VE32, VF18 colonna 1, VF19**.

Qualora non si voglia tener conto dei valori presenti nel prospetto, sarà sufficiente **togliere la "X" dal campo "Abilita il riporto nei dettagli di VE23, VE32, VF18 colonna 1, VF19**.

MODULO IVA PRINCIPALE

**TeamSystem®**

**AGENZIE DI VIAGGIO**

**MODELLO IVA 2022**  
Periodo d'imposta 2021

PROSPETTO A	VIAGGI	Corrispettivi	Costi	
Da utilizzare per la compilazione della dichiarazione	1 Interamente nella UE	60.000	45.000	
	2 Interamente fuori UE	40.000	30.000	
	3 Misti	20.000	15.000	
	TOTALE (somma dei codici 1, 2 e 3)		120.000	90.000
	4 - da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL n.98/2011			1.000
	- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L n.190/2014			2.000
	5 Ripartire i costi misti: per la parte UE			10.000
	6 per la parte fuori UE			5.000
	<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
	7 Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100		67	%
	8 Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		13.400	
	9 Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		73.400	
	10 Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		46.600	
	11 Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		55.000	
	12 Credito di costo dell'anno precedente			
	13 Base imponibile [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)]		18.400	
	14 Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]			
	15 Base imponibile netta		15.082	

**ABILITA IL RIPORTO NEI DETTAGLI DI VE23, VE32, VF18, VF19**

La creazione dei dettagli se non già esistenti cancellerà eventuali importi inseriti direttamente nel rigo X

Il campo “di cui acquisti da soggetti minimi”, deve essere compilato manualmente per riportare nel campo 1, “acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi”, del rigo **VF19**, la parte di acquisti di beni effettuata nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011.

Anche il campo “da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L n. 190/2014”, presente nel rigo 4, deve essere compilato manualmente per riportare nel campo 2, “art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014”, del rigo **VF19** gli acquisti effettuati nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime il regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività di impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014.

Se dai calcoli eseguiti ne deriva un “Credito di costo” da riportare nell'anno successivo, tale valore verrà trasferito automaticamente nei progressivi Iva, per cui non sarà necessario intervenire manualmente nel programma **GEPROI “Progressivi Iva”**.

Anche il rigo “Credito di costo dell'anno precedente” è prelevato automaticamente dal programma **GEPROI** ed esattamente dalla sezione “Progressivi regimi speciali”, scelta “Progressivi Agenzia di Viaggio”. Inoltre, nella procedura **PERSON22**, nel rigo **VE32**, va inserito il codice di esenzione con cui sono state inserite in prima nota le provvigioni degli intermediari con rappresentanza. Le provvigioni saranno in tal modo trasferite nel rigo corrispondente.



## IMPORTANTE

Si ricorda che i “Tour operator”, per la registrazione delle provvigioni corrisposte agli intermediari con rappresentanza, emettono per conto delle Agenzie di viaggio una fattura riepilogativa mensile per ciascuna Agenzia con rappresentanza, entro il mese successivo al pagamento delle provvigioni stesse. Gli stessi “Tour operator” devono registrare tali fatture sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti. Per quanto riguarda invece l’Agenzia intermediaia, questa dovrà annotare il documento fiscale nel solo registro delle fatture emesse ma senza contabilizzare a debito la relativa imposta in quanto già assolta dal “Tour operator”, che avrà già provveduto a registrare il documento sia in “entrata” che in “uscita”.

Pertanto, per le registrazioni di prima nota, il “Tour operator” registrerà l’acquisto con la causale fissa “11” o con un’altra simile appositamente creata, con l’accortezza di registrare anche la relativa autofattura o in automatico, attivando il flag presente nelle causali contabili in corrispondenza del campo “Registro su registro vendite Reverse charge” oppure inserendo manualmente la registrazione dell’autofattura con l’utilizzo della causale “7”. L’operazione deve inoltre essere contraddistinta dal codice di memorizzazione Iva annuale “19”.

Per quanto riguarda invece l’Agenzia con rappresentanza, registra la fattura di vendita con causale “1”, senza l’indicazione dell’Iva, utilizzando un codice di esenzione da personalizzare così che, come sopra ricordato, vada indicato anche nel quadro “VE”.

## Prospetto Regime speciale beni usati

Il “Prospetto Regime speciale beni usati” consente di gestire o trovare automaticamente compilati i prospetti relativi ai tre diversi regimi del margine: **Analitico**, **Globale** e **Forfetario**, compilati automaticamente solo per i contribuenti che in corso d’anno hanno gestito questo particolare regime e riservando il primo dei suddetti prospetti, quello **Analitico**, ai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario di determinazione del margine ai sensi dell’art. 36, c.1 del D.L. n.41/1995, il secondo, quello **Globale** ai contribuenti che hanno tenuto i registri delle cessioni e degli acquisti come da disposizioni dell’art. 38, c.4 sempre del D.L. n.41/1995 e l’ultimo, il **Forfetario**, a chi invece si è attenuto alle disposizioni dell’art. 36, c.5 del citato D.L. n.41/1995.

MODULO IVA PRINCIPALE

TeamSystem®

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

BENI USATI

PROSPETTO B

Parte 1 Metodo analitico del margine

Da utilizzare per la compilazione della dichiarazione	1	Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc.			60.000			
	2	Margini lordi relativi ad operazioni imponibili	4		10		22	5000
	3	Margini relativi ad operaz. non imponibili, che costit. plafond (da comprendere nel rigo VE30 c.1)						
	4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [col.1 - (col.2 + col.3)]						
								55.000

**METODO ANALITICO DEL MARGINE**

Acquisti beni usati rientranti nel regime del margine analitico

- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL n.98/2011

- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L n.190/2014



Il campo “*da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL. n.98/2011*”, presente nel rigo 4, deve essere compilato manualmente per riportare nel campo 1, “*acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi*”, del rigo **VF19**, la parte di acquisti di beni effettuata nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011.

Anche il campo “*da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L. n.190/2014*” deve essere compilato manualmente per riportare nel campo 2, “*art.1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014*”, del rigo **VF19**, gli acquisti effettuati nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività di impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014.

Parte 2 Metodo globale del margine							
10	Corrisp., al lordo IVA, suddivisi per aliquota	4		10	45.000	22	32.000
11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili						5.000
12	Ammontare acquisti e spese di riparaz. e accessorie che concorrono alla determinaz. del margine						58.000
	Costi per esportazioni						
	- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL n.98/2011					- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L. n.190/2014	
13	Margine negativo dell'anno precedente						
14	Margine complessivo lordo [(somma degli importi di rigo 10) - (rigo 12 + rigo 13)]						19.000
15	Margine negativo da riportare nell'anno successivo [(rigo 12 + rigo 13) - (somma importi di rigo 10)]						
16	Margini lordi (*) per al.	4		10	11.104	22	7.896
17	Margini relativi ad operaz. non imponibili che costit. plafond (da comprendere nel rigo VE30 c.1)						
18	Differenza corrisp., da compr. nel rigo VE32 [(somma importi rigo 10) + rigo 11 - (rigo 14 + rigo 17)]						63.000

Per il **regime del margine globale** i campi “*da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL. n.98/2011*” e “*da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L. n.190/2014*” sono posti nel rigo 12 e vanno compilati manualmente per riportare nel rigo **VF19** la parte di acquisti di beni effettuata nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011 e gli acquisti effettuati nei confronti di soggetti che nell'anno 2021 si sono avvalsi del regime il regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività di impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014.

Mentre il rigo “*Margine negativo dell'anno precedente*” è prelevato dal programma **GEPROI - Progressivi regime del margine**, sezione “**Credito di costo**”, il rigo “*Margine negativo da riportare nell'anno successivo*” è invece trasferito dalla dichiarazione Iva alla medesima sezione del programma **GEPROI**.

Parte 3 Metodo forfetario del margine							
20	Corrisp., al lordo IVA, suddivisi per aliquota	4	65.800	10	5.410	22	75.000
21	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili						
22	Margini lordi (*) per al.	4	16.000	10		22	
23	Margini relativi ad operaz. non imponibili, che costit. plafond (da comprendere nel rigo VE30)						
24	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 20) + rigo 21 - (somma degli importi di rigo 22) - rigo 23]						
31	AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI DOVUTI DAI CESSIONARI						
32	AMMONTARE COMPLESSIVO DEGLI IMPORTI CORRISPONDI AI COMMITTENTI						
33	AMMONTARE COMPLESSIVO DEI MARGINI LORDI (RIGO 1 - RIGO 2)						
34	Margini lordi relativi ad operaz. imponibili (VE sez. 2)	4		10		22	
35	Margini lordi relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond (VE30 c. 1)						
36	Differenza dei corrispettivi da comprendere nel rigo VE32 [rigo 1 - (rigo 4 + rigo 5)]						
<b>ABILITA IL RIPORTO NEI DETTAGLI DEI QUADRI VE / VF</b> La creazione dei dettagli se non già esistenti cancellerà eventuali importi inseriti direttamente nel rigo							

Come per il prospetto delle Agenzie di Viaggio, qualora non si voglia tener conto dei valori del suddetto prospetto nel riporto ai quadri VE e VF, sarà sufficiente togliere la "X" dal campo "Abilita il riporto nei dettagli dei quadri VE/VF".

## 6 QUADRO VF – Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione

Il quadro VF si compone di 4 sezioni:

- Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni;
- Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino;
- Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione;
- Iva ammessa in detrazione.



### ATTENZIONE

Nel quadro vanno ricomprese non solo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni da Paesi o territori fuori dell'Unione Europea.



## 6.1 SEZIONE I – Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni

La sezione comprende le operazioni interne, le operazioni intracomunitarie e le importazioni da paesi fuori della Comunità Europea.

Vanno indicati anche gli acquisti e le importazioni di oro, argento puro, rottami e altri materiali di recupero per i quali è stato applicato il meccanismo del "Reverse charge".

TEAM GROUP (01010101011)

**IVA**

**QUADRO VF OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** Mod. N. 01

QUADRO VF	VF1	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE	VF2			
E IVA AMMESSA	VF3			
IN DETRAZIONE	VF4			
	VF5			
Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF6			
	VF7			
	VF8			
	VF9			
	VF10			
	VF11			
	VF12			
	VF13	45.000*		9.900
VF17 Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond				
VF18 Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali				
VF19 Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta		5.000		
VF20 Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi				
VF21 Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati				
VF22 Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)				
VF23 Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione				
VF24 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi				

art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014

art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012

(Aperta) In compilazione

Quadri

- Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
- Quadro Generale
- Dati invio telematico
- Quadro INFO
- Dichiarazione IVA
- Frontespizio
- Modulo IVA
- Dati attività - ID Mod. 1
- VA
- VB
- VC - VD
- VE
- VF
- VF - Rettifica detrazione art. 19 bis
- VJ
- VH - Sintesi liquidazioni periodiche
- VM - VK
- VQ - Versamenti periodici omessi
- VN - VQ
- VL
- VT
- VX
- Opzioni di rimborso
- Dati per calcolo causali
- VO
- VG
- Contabilità separate
- Società trasformate

2 Dati variati

4 Errori e avvertimenti

Nei righe da VF1 a VF13 vengono indicati l'imponibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistati e importati per l'esercizio dell'attività e risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali annotate nell'anno 2021. I righe da VF17 a VF20 sono trasferiti automaticamente se opportunamente personalizzati all'interno di PERSON22.



### NOTA BENE

Un controllo bloccante previsto nelle specifiche tecniche prevede la compilazione del quadro VC se presente il rigo VF17.

VF13	Quadro VC non compilato 3
VF17 Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	122.220

Nel rigo VF18, campo 1 "Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali" vanno riportati anche gli acquisti afferenti alle operazioni svolte in via occasionale e rientranti nel particolare regime previsto per le attività agricole connesse.

La procedura individuerà queste ultime operazioni grazie al codice di memorizzazione Iva11 “6” utilizzato per gli acquisti con Iva indetraibile (ad esempio aliquota **622**).

I campi 1 e 2 del **VF18**, sono trasferiti con la personalizzazione dei codici utilizzati in **PERSON22**.

Nel rigo **VF19** “Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi”, andranno indicati gli acquisti da soggetti che nel 2021 hanno applicato regimi agevolati senza Iva, ovvero il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011 e il regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività di impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014. Quest'ultima tipologia di acquisti deve essere distintamente indicata nel campo 2 “art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014”.

Pertanto, nel campo “Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi” saranno riportati in automatico dalla procedura tutte le fatture di acquisto registrate usando sia l'aliquota di esenzione “**301**” (es. art 27 DL 98/11) che l'aliquota “**354**” (es. art. 1 L190/2014), mentre nel campo 2 “art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014” saranno evidenziate solo le fatture di acquisto registrate usando l'aliquota “**354**”.

Sul rigo **VF19** campo 2 “art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014” è presente un controllo non bloccante nelle specifiche tecniche per cui il valore riportato deve essere minore o uguale al valore riportato sul rigo **VF19** campo 1 “Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi”.

Anche il rigo **VF20** viene trasferito se personalizzato in **PERSON22**.

Il rigo **VF21** “Acquisti e importazioni detrazione esclusa o ridotta” accoglie gli acquisti interni, gli acquisti intracomunitari e le importazioni, al netto dell'Iva, per i quali, ai sensi dell'art. 19-bis1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. La procedura riporterà nel rigo gli imponibili con Iva indetraibile (ad esempio aliquota “**622**”) registrati in Primanota (**MPRI**).

Nel rigo **VF22** “Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione” indicare al netto dell'IVA, gli acquisti all'interno, gli acquisti intracomunitari e le importazioni:

- effettuati dai contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile ai sensi dell'art. 19, comma 2;
- effettuati dai soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis;
- riguardanti le operazioni esenti effettuate in via occasionale ovvero relativi alle operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (l'IVA di dette operazioni è comunque indetraibile);
- riguardanti attività esenti qualora vengano effettuate anche operazioni imponibili occasionali;
- un'ulteriore casistica da riportare nel rigo riguarda gli acquisti afferenti alle operazioni non soggette di cui agli articoli da 7 a 7-septies, che non danno diritto alla detrazione. Si tratta delle operazioni non soggette che, se effettuate nel territorio dello Stato, non danno diritto alla detrazione (articolo 19, comma 3, lettera b).



### **ATTENZIONE**

La procedura in fase di “Importazione dati da contabilità”/TRADAT22 riporta le registrazioni di acquisti effettuate con aliquota ordinaria, ad esempio 22%, per quei soggetti che in **ANADITTE** hanno, per l'anno 2020, il campo “Pro rata” impostato a “S” ed il calcolo della “Percentuale di indetraibilità” pari a “100” per l'anno 2021; verrà altresì barrato il rigo **VF32**, “Se per l'anno 2021 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti”, e la percentuale di detrazione esposta nel **VF34** sarà impostata a 0%.

Quindi, in una situazione di prorata 100% per il 2021 il programma riporterà in **VF21** gli acquisti registrati con Iva indetraibile e nel **VF23** gli acquisti registrati con aliquota Iva ordinaria.



### NOTA BENE

Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta va indicata, nel **21** soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei rigi da **VF1** a **VF13** o **VF23** (in quest'ultimo rigo va indicato solo l'imponibile, ed è il caso di una ditta con **"Pro rata"** impostato a **"S"** ed una **"Percentuale di indetraibilità"** del 100% nel 2021, come indicato sopra).

Il rigo **VF23** *"Acquisti registrati nell'anno con detrazione differita"* è compilato automaticamente dal programma che vi trasferisce le fatture di acquisto registrate nell'anno 2021 con i codici **"1"**, **"2"** e **"3"** nel campo *"Esigibilità Iva"* e non ancora pagate.

Il campo 2, *"di cui art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012"*, del rigo **VF23** è anch'esso compilato automaticamente dal programma accogliendo le fatture registrate con il codice **"2"** e **"3"** nel campo *"Esigibilità Iva"* di prima nota e non ancora pagate. In particolare, nel campo 2 *"di cui art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012"* vi confluiscono gli acquisti effettuati dai soggetti che si avvalgono del regime dell'Iva per cassa di cui all'articolo 32-bis del decreto-legge n. 83 del 2012.

Come da specifiche tecniche, sul campo 2 del rigo **VF23** è presente un controllo non bloccante per cui il valore indicato deve essere minore o uguale al valore indicato nel campo 1 del rigo **VF23**.

<b>VF19</b> Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	4.500
art. 1, c. 1, lett. a) del decreto-legge n. 83/2014	2	6.000

Il rigo **VF24** per gli *"Acquisti registrati negli anni precedenti esigibili nell'anno 2021"* è compilato automaticamente dal programma riportandovi le fatture di acquisto registrate negli anni precedenti sempre come Iva sospesa ma pagate nell'anno 2021 e gli acquisti registrati in prima nota con codice Iva **"501"**, utilizzato per stornare l'imponibile del documento (come nel caso dell'estrazione dai depositi fiscali di beni introdotti e poi estratti in anni differenti). A tal proposito si rinvia all'apposito esempio inserito nel quadro **VJ**.

## **6.2 SEZIONE II – Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino**

La **sezione II** del quadro va compilata con l'indicazione del totale degli acquisti e delle importazioni registrati, delle variazioni e degli arrotondamenti e del totale dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni imponibili.

VF22 Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione			
VF23 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		1	
VF24 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021			
VF25 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		100.000	22.000
VF26 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			
VF27 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)			22.000
Acquisti intracomunitari		1 3.279	2 721
VF28 Importazioni		3	4
Acquisti da San Marino		5	6
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):		Somma del rigo VF29 col1..4 3.279	
VF29 Beni ammortizzabili Beni strumentali non ammortizzabili Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi Altri acquisti e importazioni		1 2 3 3.279	4
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• agenzie di viaggio</li> <li>• beni usati</li> <li>• operazioni esenti</li> <li>• agriturismo</li> <li>• associazioni operanti in agricoltura</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• spettacoli viaggiatori e contribuenti minori</li> <li>• attività agricole connesse</li> <li>• imprese agricole</li> <li>• enoturismo</li> <li>• oleoturismo</li> </ul>	

## VF26 - Variazioni ed arrotondamenti di imposta

Agli arrotondamenti sono sommate le note di variazione di sola Iva inserite in prima nota con aliquota fissa 500.

Inoltre, in presenza di operazioni inserite con aliquote d'imposta non più presenti nel quadro **VF**, gli imponibili relativi a tali operazioni saranno automaticamente esposti nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata; ne verrà inoltre calcolata l'imposta corrispondente mentre la differenza d'imposta (positiva o negativa) rilevata sarà riportata nel rigo **VF26**.

### VF28 – Acquisti intracomunitari, Importazioni, Acquisti da San Marino

Il rigo richiede l'esposizione dettagliata degli acquisti intracomunitari, delle importazioni di beni e delle operazioni con la Repubblica di San Marino.



#### **IMPORTANTE**

Prima di dettagliare i vari rigi della presente sezione si precisa che gli acquisti da San Marino di sola merce in primanota debbono essere registrati con la causale "17" e fornitore con codice Stato estero 037 (RSM) mentre gli acquisti, sempre da San Marino, ma di servizi, debbono essere registrati con una causale d'acquisto agganciata alla causale "11", con la casella "Reverse charge" barrata e fornitore con codice Stato estero 037 (San Marino).

A tal proposito va anche impostato a "S" il rigo "Distinzione importazione San Marino da prestazioni con causale 11" (rigo interno "43" del folder "Dichiarazione IVA") di TABE97 - Tabella "Personalizzazione generale procedura".

Un'ulteriore opzione è quella di impostare il parametro di cui sopra a "X": in questo modo sarà possibile utilizzare sia la causale contabile "17" distinguendo in fase di registrazione le operazioni relative ai servizi da quelle dagli acquisti di beni con l'indicazione di un codice Iva11 adeguato, sia una causale contabile agganciata alla "11".

È necessario operare come precedentemente descritto, pena l'errata compilazione del rigo VF28, campo "Acquisti da San Marino".

L'utilizzo dell'opzione "N" è invece sconsigliata.

Nel campo 1 "Acquisti intracomunitari di beni" devono essere indicati gli acquisti intracomunitari di soli beni (compresi quelli non assoggettati ad Iva ai sensi dell'art. 42, comma 1, del D.L. n. 331/1993). Saranno pertanto prese in considerazione le sole fatture di acquisto inserite con causale "19" e contraddistinte da codici di memorizzazione per Iva annuale relativi ad acquisti di beni (si veda la tabella a pagina 104) e con codice Iva di esenzione personalizzato nel corrispondente rigo di **PERSON22** o soggette ad Iva.

In tale rigo vanno dichiarati anche gli acquisti intracomunitari indetraibili.

Nel campo 2 "Imposta" va indicata l'imposta relativa delle operazioni indicate al campo 1. Come indicato nelle specifiche tecniche su tale rigo è presente un controllo non bloccante, per cui se presente un importo sul campo, è necessaria la presenza di un valore sul rigo **VJ9** campo 2.

Nel campo 3 "Importazioni" devono essere inserite tutte le importazioni extracomunitarie. Ne sono comunque esclusi gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino e dallo Stato Città del Vaticano.

Saranno pertanto trasferiti, nel presente rigo, i soli documenti di acquisto inseriti con causale "21" con Iva o con codice di esenzione correlato nel **PERSON22**.

Vanno inoltre qui indicate anche le importazioni indetraibili.

Per quanto concerne il campo "Acquisti da San Marino" occorre tenere distinti gli acquisti dalla Repubblica di San Marino con pagamento dell'Iva da quelli effettuati senza pagamento della stessa.

- **Operazioni con pagamento Iva**: vi confluiscono tutte le registrazioni inserite in prima nota con causale "17" e con fornitore sammarinese ("Codice stato estero" 037) senza autofattura; ne sono quindi escluse tutte le registrazioni seguite da autofattura, cioè quelle registrate con causale "7".

- **Operazioni senza pagamento Iva:** sono considerate tali tutte le movimentazioni di acquisto con fornitore sammarinese (**"Codice stato estero" 037**) e seguite da relativa autofattura (causale **"7"**). Poiché vi debbono confluire solo gli acquisti di beni e non di servizi, sono esclusi da questo rigo tutti gli acquisti da fornitori sammarinesi registrati con causale d'acquisto agganciata alla causale **"11"** con attivo il flag **"Reg. su reg. vendite rev. Charge"** (che è la modalità consigliata per registrare in prima nota gli acquisti di servizi da San Marino).

Per una corretta compilazione di tale rigo, nella Tabella di **"Personalizzazione generale procedura" (TABE97)**, al campo **"Distinzione importazioni San Marino da prestazioni con causale 11"** (rigo interno **"043"** del folder **"Dichiarazione IVA"**), occorre indicare:

- **"S"** se per registrare gli acquisti di prestazioni di servizi da San Marino è stata utilizzata una causale d'acquisto agganciata alla causale fissa **"11"** con attivo il flag **"Reg. su reg. vendite rev. charge"**. In tal caso, nel rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino senza pagamento dell'Iva"**, verranno esposte tutte le registrazioni di autofatture con causale **"7"** e cliente estero con **"Codice stato estero" 037**, cui verranno sottratte le fatture di acquisto registrate con causale agganciata alla causale fissa **"11"** e fornitore sempre con **"Codice stato estero" 037**. Invece, al rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino con pagamento dell'Iva"**, troveremo tutte le fatture inserite con causale **"17"**, cui verrà sottratto l'importo del rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino senza pagamento dell'Iva"**.
- **"N"** è un'opzione sconsigliata, in quanto utilizzabile solo se non si devono gestire acquisti di prestazioni di servizi da San Marino, e quindi utilizzabile solo in presenza di acquisti di beni da San Marino. In tal caso, al rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino senza pagamento dell'Iva"**, avremo le autofatture inserite con causale **"7"** e cliente con **"Codice stato estero" 037**, mentre al rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino con pagamento dell'Iva"** avremo le fatture di acquisto registrate con causale **"17"** a cui verrà sottratto l'importo del rigo **VF28**, **"Acquisti da San Marino senza pagamento dell'Iva"**.
- **"X"** per registrare gli acquisti di servizi da San Marino, sia con la causale collegata alla **"11"**, che con la causale **"17"** e gli appositi codici Iva11 che identificano i servizi (ad esempio codice Iva11 **"0"**).

Sul campo 6 **"Acquisti da San Marino – senza pagamento Iva"** del rigo **VF28**, è presente un controllo non bloccante, come da specifiche tecniche, che prevede la compilazione del rigo **VJ1**, campo 2 come conseguenza alla compilazione del rigo.

### **VF29 – Ripartizione del totale acquisti e importazioni (rigo VF25)**

I campi 1, 2 e 3 del suddetto rigo, rispettivamente **"Beni ammortizzabili"**, **"Beni strumentali non ammortizzabili"** e **"Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi"**, sono prelevati automaticamente, o dai progressivi per Iva annuale, qualora in fase di inserimento prima nota sia stata utilizzata l'apposita codifica proposta nel campo **"Codice di memorizzazione Iva11"**, dopo l'inserimento del codice Iva, oppure dal saldo contabile, qualora sia stata, al contrario, utilizzata la suddivisione proposta nel campo **"Suddivisione per indic"** del Piano dei conti.



#### **ANNOTAZIONI**

Si ricorda che, le due diverse modalità di prelievo dipendono dall'impostazione attribuita ai parametri nei campi **"Beni strumentali da totale suddivisione per Iva11"** (rigo interno **014** del folder **"Dichiarazione IVA"**) e **"Beni destinati a rivendita da totale suddivisione per Iva11"**



GEPRO Iva" (rigo interno **032** del folder **"Dichiarazione IVA"**) della Tabella **"Personalizzazione generale procedura"**.



### **ATTENZIONE**

Nel campo **"Beni ammortizzabili"** oltre al codice Iva11 **"1"**, sono riportati anche gli acquisti fatti con reverse charge utilizzando i codici Iva11 **"10"**, **"11"**, **"27"**, **"29"** e **"30"**.

Nel campo **"Beni strumentali non ammortizzabili"** confluisce il codice di memorizzazione per Iva11 **"8"**.

Nel campo **"Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi"** confluiscono invece i codici Iva11 **"9"**, **"13"**, **"16"**, **"25"**, **"26"** e **"34"** e **"36"**.

Il rigo **"Altri acquisti ed importazioni"** è invece calcolato automaticamente ed è dato dalla differenza tra il totale degli acquisti presente nel rigo **VF25** ed i campi sopradetti **"Beni ammortizzabili"**, **"Beni strumentali non ammortizzabili"** e **"Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi"**.

Nel campo **"Somma del rigo VF27 col.1...4"**, non presente a modello, è riportato l'importo presente sul rigo **"Altri acquisti ed importazioni"** che si ottiene dalla differenza tra quanto esposto nel rigo **VF25** e la somma degli importi presenti nei campi 1, 2 e 3 del rigo **VF29**.

Acquisti da San Marino					
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):				Somma del rigo VF29 col.1...4	
VF29	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	Altri acquisti e importazioni	
	1	2	3	4	
			3.279	3.279	

Qualora si intervenga manualmente sui rigi **"Beni ammortizzabili"**, **"Beni strumentali non ammortizzabili"** e **"Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi"**, nel campo **"Somma del rigo VF27 col.1...4"** sarà riportata la differenza risultante tra quanto presente in **VF25** e la somma degli importi dei campi 1, 2 e 3 del rigo **VF29**.

Acquisti da San Marino		con pagamento IVA		senza pagamento IVA	
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):				Somma del rigo VF29 col.1...4	
VF29	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	Altri acquisti e importazioni	
	1	2	3	4	
			53.620	53.620	
				Totale diverso da rigo VF_25.c1. La differenza e' pari a -2000	

Nel caso di aziende agricole il prospetto non viene compilato in quanto non obbligatorio, qualora invece si ritenga opportuno compilarlo anche per tali soggetti è possibile farlo manualmente ed il risultato ottenuto sarà esposto nel rigo **"Somma del rigo VF29 col.1...4"**.

Di seguito viene riportato un prospetto completo dei codici Iva11 utilizzabili nelle registrazioni di prima nota nel campo "Codice Iva11".

COD. IVA11	DESCRIZIONE	ACQUISTI	VENDITE	VF29 COLONNA
0	<i>Altre operazioni</i>	Acq. Servizi	Prest. Servizi	4
1	<i>Acq. beni ammortizzabili</i>	Acq. Beni	-	1
3	<i>Beni non destinati alla rivendita</i>	Acq. Beni	-	4
4	<i>Vendite con interessi (autotrasport.)</i>	-	Prest. Servizi	-
5	<i>Passaggi interni</i>	-	Prest. Servizi (solo per quater)	-
6	<i>Acq.indetr.op.agr.connesse</i>	Acq. Beni	-	4
7	<i>Cessione beni ammortizzabili</i>	-	Cessione Beni	-
8	<i>Altri beni strumentali</i>	Acq. Servizi	-	2
9	<i>Acq. beni destinati alla rivendita</i>	Acq. Beni	-	3
10	<i>Leasing detrazione 6%</i>	Acq. Servizi	-	1
11	<i>Leasing detrazione 6% + 6%</i>	Acq. Servizi	-	1
12	<i>Passaggi di beni agricoli a coop.</i>	-	Cessione Beni	-
13	<i>Acq. di rottami, cascami etc.</i>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3
14	<i>Conferimenti in reg. speciale</i>	-	Cessione Beni	-
15	<i>Conferimenti in reg. normale</i>	-	Cessione Beni	-
16	<i>Acquisti e import. di oro e argento</i>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3
17	<i>Cessione servizi verso condomini</i>	-	Prest. Servizi	-
18	<i>Acquisto di oro da investimento</i>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	4
19	<i>Provvigioni art. 74 ter c.8</i>	Acq. Servizi (con causale rev.ch)	-	4
20	<i>Acquisti art. 74 c. 1 l.e</i>	Acq. Servizi (con causale rev.ch)	-	4
21	<i>Cessione beni connessi agricoltura</i>	-	Cessione Beni	-
23	<i>Acq. subappalto edilizia</i>	Acq. Servizi (con causale rev.ch)	-	4
24	<i>Cessione di beni</i>	-	Cessione Beni	-
25	<i>Acq. telefonia radiomobile</i>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3
26	<i>Acq. personal computer e accessori</i>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3



27	<b>Acq. fabbricati strumentali</b>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	1
28	<b>Cessioni auto u.e. L. 286 24/11/06</b>	-	Cessione Beni	-
29	<b>Beni str. telefonia radiomob.</b>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	1
30	<b>Beni str. personal computer e access.</b>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	1
31	<b>Cessione servizi connessi agric.</b>	-	Prest. Servizi	-
32	<b>Acq. servizi detraibili agricoli</b>	Acq. Servizi	-	4
33	<b>Cessione beni verso condomini</b>	-	Cessione Beni	-
34	<b>Acquisto fabbricato abitativo</b>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3
35	<b>Pulizia, demol., ins compl. Imp edifici</b>	Acq. Servizi (con causale rev.ch)	-	4
36	<b>Trasferimenti gas/energia elettrica</b>	Acq. Beni (con causale rev.ch)	-	3

### 6.3 SEZIONE III – Determinazione dell'Iva ammessa in Detrazione

Tale sezione, prevista per la determinazione dell'Iva ammessa in detrazione, si suddivide a sua volta in tre sottosezioni:

- 3-A – “Operazioni esenti”
- 3-B – “Imprese agricole”
- 3-C – “Casi particolari”

Deve essere compilata dai contribuenti che nel corso dell'anno d'imposta hanno effettuato particolari tipologie di operazioni o che appartengono a particolari settori di attività, con l'indicazione del metodo utilizzato per la determinazione dell'imposta barrando la corrispondente casella nel rigo **VF30**, anche in assenza di dati da inserire nella relativa sezione.

È la procedura che barra automaticamente la casella corrispondente al metodo utilizzato per la determinazione dell'imposta.

La casella **10 “Oleoturismo”** è riservata agli imprenditori agricoli che hanno applicato il regime forfetario previsto per l'attività di oleoturismo di cui alla Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) ed è compilata se per tali imprenditori è stato predisposto nel campo “Agricoltura” di **ANADITTE** - folder 5.Iva (pagina 2), il nuovo parametro “Oleoturismo”.

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
• agenzie di viaggio	1	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	5
• beni usati	2	• attività agricole connesse	7
• operazioni esenti	3	• imprese agricole	8 <b>X</b>
• agriturismo	4	• enoturismo	9
• associazioni operanti in agricoltura	5	• oleoturismo	10

Sez. 3-A Operazioni esenti		Imponibile		Imposta	
VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1		2	
VF32	Se per l'anno 2021 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella			1	
VF33	Se per l'anno 2021 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella			1	

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione				
1	2	3	4	
Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	
VF34	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
5	6	7	8	
Operazioni esenti legge n. 178/2020				Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)
9				10 %
VF35	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17			
VF36	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis			
VF37	IVA ammessa in detrazione			

Sez. 3-B Imprese agricole (art.34)		IMPONIBILE		IMPOSTA	
VF38	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse	1		2	
VF39					



## IMPORTANTE

Si fa presente che su uno stesso modulo non può in alcun caso essere barrata più di una casella.  
Nei casi di coesistenza di due regimi particolari di determinazione dell'Iva detraibile va compilato un modulo per ogni regime applicato.



## IMPORTANTE

I contribuenti che nel corso dell'anno d'imposta hanno compiuto **“Operazioni esenti occasionali”**, **“Esclusivamente operazioni esenti previste ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10”**, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie a operazioni imponibili, **“Operazioni imponibili occasionali”**, **“Cessioni occasionali di beni usati”**, **“Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse”**, non devono compilare il rigo VF30 ma i rigi da VF60 a VF62.

I contribuenti che effettuano operazioni relative all'oro rientranti sia nella disciplina di cui all'art. 19, terzo comma, lett. d), che in quella del successivo comma 5-bis, devono provvedere alla contabilizzazione separata delle relative operazioni e compilare due moduli, così da evidenziare l'IVA ammessa in detrazione per ciascun metodo di determinazione dell'imposta.

### Sezione 3-A – Operazioni esenti

La presente sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno registrato nel corso del 2021 operazioni esenti di cui all'art. 10 con esclusione delle operazioni esenti esclusivamente occasionali ovvero di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili.



#### **ATTENZIONE**

L'occasionale effettuazione di operazioni esenti o accessorie ad operazioni imponibili da parte di un contribuente che svolge essenzialmente un'attività soggetta ad Iva, come pure l'occasionale effettuazione di operazioni imponibili da parte di un soggetto che svolge essenzialmente un'attività esente, non dà luogo ad applicazione del pro-rata.

In questi casi, per la determinazione dell'imposta detraibile, occorre guardare all'utilizzazione specifica dei beni e dei servizi, con conseguente indetraibilità dell'Iva relativa a quei beni e servizi che sono utilizzati nelle operazioni esenti sopradette.

Se nella Tabella "**Gestione numerazioni**" di **ANADITTE**, dopo aver impostato "**9- Pro-rata**" per l'anno 2020, è indicato "**N**" nel campo "**Gestione pro-rata**", ma è comunque compilato il rigo **VE33** "**Operazioni esenti**", il programma provvede a barrare automaticamente nella **Sezione 3 – C** "**Casi particolari**" del quadro **VF** la prima casella del rigo **VF60**; viceversa, se nel suddetto campo della "**Gestione numerazioni**" - "**Pro-rata**" è indicato "**Gestione pro-rata**" "**S**" sempre per l'anno 2020 e nel quadro **VE** è compilato solamente il rigo **VE33**, verrà barrata automaticamente la casella del rigo **VF32** "**Barrare se per l'anno 2021 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti**".

Infine, nel caso in cui in **ANADITTE** sia stato indicato, per l'anno 2020, come "**Gestione Pro-rata**" "**B – Iva non detraibile distinta dal costo**" ed una percentuale diversa da 100%, nel caso di operazioni attive sia imponibili che esenti, verrà compilato sia un rigo della **sezione II** del quadro **VE** che il rigo **VE33**, barrato il rigo **VF30**, campo "**3 - Operazioni esenti**" e calcolata la percentuale di pro-rata nel rigo **VF34** "**Percentuale di detrazione**".



#### **IMPORTANTE**

**Se VF31 è compilato:** non devono essere compilati gli altri righi della sezione "**Operazioni esenti**" ma solo la casella "**3 – Operazioni esenti**" del rigo **VF30**. L'Iva ammessa in detrazione è quindi pari all'importo di **VF31** colonna 2.

**Se VF32 è barrato:** gli altri righi della sezione "**Operazioni esenti**" non vanno compilati (solo la casella 3 del rigo **VF30**); non esiste Iva detraibile e gli acquisti afferenti alle operazioni esenti vanno riportati in **VF22**.

**Se VF33 è barrato:** gli altri righi della sezione "**Operazioni esenti**" non vanno compilati (solo la casella 3 del rigo **VF30**); non esiste Iva detraibile e gli acquisti riguardanti le operazioni esenti vanno riportati in **VF22**.

### VF34 – Dati necessari al calcolo della percentuale di detrazione

Nel rigo **VF34** vanno indicati tutti i dati necessari per il calcolo della percentuale di detrazione che, una volta calcolata, sarà esposta nell'apposito campo 10 *"Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)"*.

Il presente rigo è compilato automaticamente dalla procedura purché in **ANADITTE – Gestione numerazioni** – **"Anno 2020"** - **"Pro-rata"**, sia indicato **"B – Iva non detraibile distinta dal costo"** e purché risultino correlati i codici di esenzione utilizzati nelle registrazioni di prima nota, negli appositi righe di **PERSON22**.

È inoltre necessario che in primanota (**MPRI**) risultino registrate sia operazioni esenti attive che operazioni imponibili.

In tal caso il rigo **VF34** conterrà tutte le voci necessarie per il calcolo della *"Percentuale di detrazione"*.



#### ANNOTAZIONI

Relativamente al rigo **VF34 col. 2** *"Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili"* si fa presente che le operazioni esenti vanno qui riportate solo se non formano oggetto dell'attività propria del soggetto o se accessorie alle operazioni imponibili e quindi, in sintesi, solo se eseguite nell'ambito di attività occasionali o strumentali per il raggiungimento dell'oggetto dell'impresa.

Si ricorda che per la compilazione del campo 3 *"Operazioni esenti di cui all'art. 10 n° 27-quinquies"* del rigo **VF34**, la procedura va ad individuare la presenza o meno nelle registrazioni del codice Iva11 **"7"**.

Di conseguenza, registrando una fattura emessa con un codice Iva esente, codificato nel rigo **VF34** campo 3 *"Operazioni esenti di cui all'art. 10 n° 27-quinquies"*, di **PERSON22**, e senza aver indicato il codice Iva11 **"7"** la procedura riporterà l'operazione nel rigo **VF34**, campo 3 *"Operazioni esenti di cui all'art. 10 n° 27-quinquies"*, altrimenti, in presenza del codice Iva11 **"7"** la riporterà nel campo 4 *"Beni ammortizzabili e passaggi interni"* del rigo **VF34**.

Nel campo 5 *"Operazioni non soggette"* del rigo **VF34**, occorre indicare l'ammontare delle operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato le quali, se effettuate in Italia, darebbero diritto alla detrazione, escluse le operazioni per le quali è stata emessa la fattura ai sensi dell'art.21 comma 6 bis. Tali operazioni vanno indicate nel **VE34** e devono essere considerate ai fini della determinazione dell'importo da indicare nel rigo **VE50**.

Nel campo 8 *"Operazioni artt. da 7 a 7 septies senza diritto alla detrazione"* occorre indicare le operazioni non soggette, già comprese nel rigo **VE34**, che non danno diritto alla detrazione. Si tratta delle operazioni che, se effettuate nel territorio dello Stato, non darebbero diritto alla detrazione.

Il campo 9 *"Operazioni esenti legge n. 178/2020"* è riservato alle operazioni esenti di cui all'art. 1, commi 452 e 453, della legge n. 178 del 2020, equiparate alle operazioni imponibili ai fini della detrazione

I campi del rigo **VF34** da 1 a 3 e da 5 a 9 sono personalizzabili in **PERSON22**. Per chi utilizza le aliquote standard, tutti i codici sono inseriti, tranne il campo 5 *"Operazioni non soggette"*.

## Sezione 3 – B – Imprese agricole (art.34)

La presente sezione deve essere compilata sia dalle imprese agricole, “*semplici*” o “*miste*”, a seconda che effettuino cessioni di prodotti di propria produzione o non, sia dalle cooperative o da altri soggetti di cui al 2° c. lettera c), dell’art. 34.

VF35		IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17		
VF36		IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis		
VF37		IVA ammessa in detrazione		
<b>Sez. 3-B</b>				
Imprese agricole (art.34)				
		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF38	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse			
VF39			2	
VF40			4	
VF41			6,4	
VF42			7,3	
VF43	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente	100.000	7,5	7.500
VF44			8,3	
VF45			8,5	
VF46			8,8	
VF47			9,5	
VF48			10	
VF49			12,3	
VF51	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			150
VF52	TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51	100.000		7.650
VF53	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38			
VF54	Importo detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art.34, primo comma, effettuate ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38 quater e 72			
VF55	TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)			7.650
<b>Sez. 3-C</b>				
Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili				

Vediamo di seguito come sono compilati i righi che compongono la sezione:

### VF38 - Totale operazioni imponibili diverse – riservato alle imprese agricole miste

In tale rigo, riservato alle imprese agricole miste (art. 34, c. 5), è trasferito il totale imponibile e l'imposta delle cessioni di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli, già compresi nella sezione 2 del quadro **VE** “Operazioni imponibili agricole”.

### VF39 / VF49 - Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per % di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente

In tali righe sono riportati gli imponibili registrati nelle vendite con le relative percentuali di compensazione, suddivise per aliquote.

### VF51 – Variazioni e arrotondamenti d'imposta (+/-)

In questo rigo vanno espresse le variazioni ed arrotondamenti d'imposta che scaturiscono dalle operazioni di cui ai righe da **VF39** a **VF49**. Il rigo viene compilato automaticamente se in prima nota è stata utilizzata una percentuale di compensazione non più in uso.

### VF53 - Iva detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38

Tale rigo va compilato sia dalle ditte agricole che dalle cooperative.

In caso di ditte agricole, l'Iva detraibile corrisponde agli acquisti inseriti con codice di memorizzazione Iva annuale "9" e/o "32", che in agricoltura equivale ad "Iva ammessa in detrazione".

### VF54 – Importo detraibile per la cessione art.8 c.1, art.38 quater art 72 (Importo detraibile Iva teorica)

È riportata l'Iva teorica relativa alle cessioni non imponibili di prodotti agricoli e alle cessioni intracomunitarie dei medesimi, effettuate dai produttori agricoli e che risultano dalle operazioni inserite con causale "1" o "9", codice Iva di esenzione (ad esempio "323" o "325" "Esportazioni") ed aliquota di compensazione.

La procedura permette di inserire la percentuale di compensazione solamente se il codice Iva esente/non imponibile ha impostato il codice "0", "1", "2" o "3" (escluso quindi il codice "9") nel campo "Codice aggiornamento allegati cli/for" di TABE04, folder "Codice Iva esenti".

### Sezione 3 – C – Casi particolari

I rigi da VF60 a VF62 interessano quei contribuenti che hanno effettuato:

- operazioni esenti occasionali, esclusivamente operazioni esenti previste ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie a operazioni imponibili;
- operazioni imponibili occasionali in assenza di acquisti ad esse inerenti;
- cessioni occasionali di beni usati;
- operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse.

<b>Sez. 3-C</b> Casi particolari	<b>Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili</b>	
<b>VF60</b>	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella	
	1	<input type="checkbox"/>
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella	
	2	<input type="checkbox"/>
<b>VF61</b>	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella	
	1	<input type="checkbox"/>
<b>Riservato alle imprese agricole</b>		
<b>VF62</b>	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse	
	1 Imponibile	2 Imposta
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Sez. 4</b> IVA ammessa in detrazione	<b>VF70 TOTALE rettifiche</b> (indicare con il segno +/-)	<input type="text"/>
	<b>VF71 IVA ammessa in detrazione</b>	7.650

I due rigi, VF60 e VF61, in presenza di tutte le tipologie di operazioni indicate, possono essere compilati contemporaneamente anche qualora sia stato adottato un regime speciale di determinazione dell'imposta detraibile.

I 2 campi all'interno del rigo VF60, invece sono alternativi fra loro.



**IMPORTANTE**

<u>Se la casella 1 del rigo VF60 è barrata:</u>	la sezione “Operazioni esenti” non va compilata; trattandosi di operazioni esenti solo occasionali, l’Iva sugli acquisti relativa a queste operazioni è indetraibile (VF22) e quindi l’Iva ammessa in detrazione è pari all’importo di rigo VF27. In questo caso, l’indicazione dell’imponibile nel rigo VF22 è manuale e allo stesso tempo, lo stesso importo deve essere rimosso, sempre manualmente, dai rigi VF1-VF13 oppure dal rigo VF21 (in base a come è stato registrato), in quanto non esistono automatismi per questa particolare casistica.
<u>Se la casella 2 del rigo VF60 è barrata:</u>	la sezione “Operazioni esenti” non va compilata; trattandosi di acquisti non inerenti relativi alle operazioni imponibili solo occasionali, l’Iva sugli acquisti relativa a queste operazioni è indetraibile (rigo VF27 compilato e rigo VF71 a zero).

### **VF60 – Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili**

Il presente rigo deve essere compilato da quei soggetti che nell’esercizio di attività che danno luogo all’effettuazione di operazioni imponibili hanno effettuato occasionalmente operazioni esenti ovvero dai contribuenti che, nell’esercizio di attività che danno luogo all’effettuazione di operazioni esenti, hanno effettuato occasionalmente operazioni imponibili. In particolare:

La casella 1 “Barrare se le operazioni esenti effettuate sono occasionali (ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell’art.10, non rientranti nell’attività propria dell’impresa o accessorie ad operazioni imponibili)” del rigo **VF60** è barrata automaticamente dal programma se nell’**Anagrafica ditta** è indicato “N” come “Pro-rata” per l’anno 2020 all’interno della “**Gestione tabella numerazioni**” ad indicare che la ditta in questione non applica il pro-rata ed ha effettuato registrazioni di prima nota con un codice di esenzione che, se agganciato all’apposito rigo in **PERSON22**, fa sì che queste confluiscono nel rigo **VE33** “Operazioni esenti”.

La casella 2 “Barrare se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali”, deve essere barrata dai soggetti che svolgono essenzialmente attività esenti e che occasionalmente effettuano operazioni imponibili.

Tale campo va compilato manualmente e solo nel caso in cui non ci siano acquisti inerenti alle operazioni imponibili indicati, sempre manualmente, nel campo **VF31**. Infatti, la compilazione del rigo **VF31** è alternativa a quella del rigo **VF60** casella 2 “Barrare se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali”.

Le caselle 1 e 2 del rigo **VF60** sono alternative tra loro.

### **VF62 – Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto all’art 34 bis per le attività agricole connesse**

Tale rigo è riservato alle imprese agricole che hanno effettuato in via occasionale operazioni per le quali si rende applicabile il particolare regime previsto dall’art.34-bis per le attività agricole connesse. Vanno qui indicati l’imponibile e l’imposta di tali operazioni, se occasionali e già comprese nel quadro **VE**.

Nel rigo automaticamente confluiscono tutte le registrazioni effettuate in prima nota con causale “1” e con codice regime “21” “Cessione beni connessi ad agricoltura (34bis)” e/o codice “31” “Cessione servizi connessi agricoltura”.

La procedura calcolerà, sempre automaticamente, l’importo dell’Iva ammessa in detrazione, applicando la percentuale del 50% sul valore dell’imposta. In tale modalità si compila un unico modello.

Le registrazioni di acquisti relativi a tali operazioni, effettuate in prima nota con codice Iva indetraibile (come, ad esempio, il codice **622**) e apposito codice Iva11 “6”, confluiranno nel rigo **VF18**, campo 1.





### **ATTENZIONE**

Qualora le attività agricole connesse non siano svolte occasionalmente, l'attività agricola connessa va gestita creando due ditte quater: l'impresa agricola, o ditta principale, e la ditta secondaria per le attività connesse.

Le relative registrazioni di vendita vanno effettuate come sopra descritto.

Per la seconda ditta sarà quindi compilato il rigo **VF71**, dove è riportata l'Iva detraibile pari al 50% della relativa imposta, indicata in **VE26**.

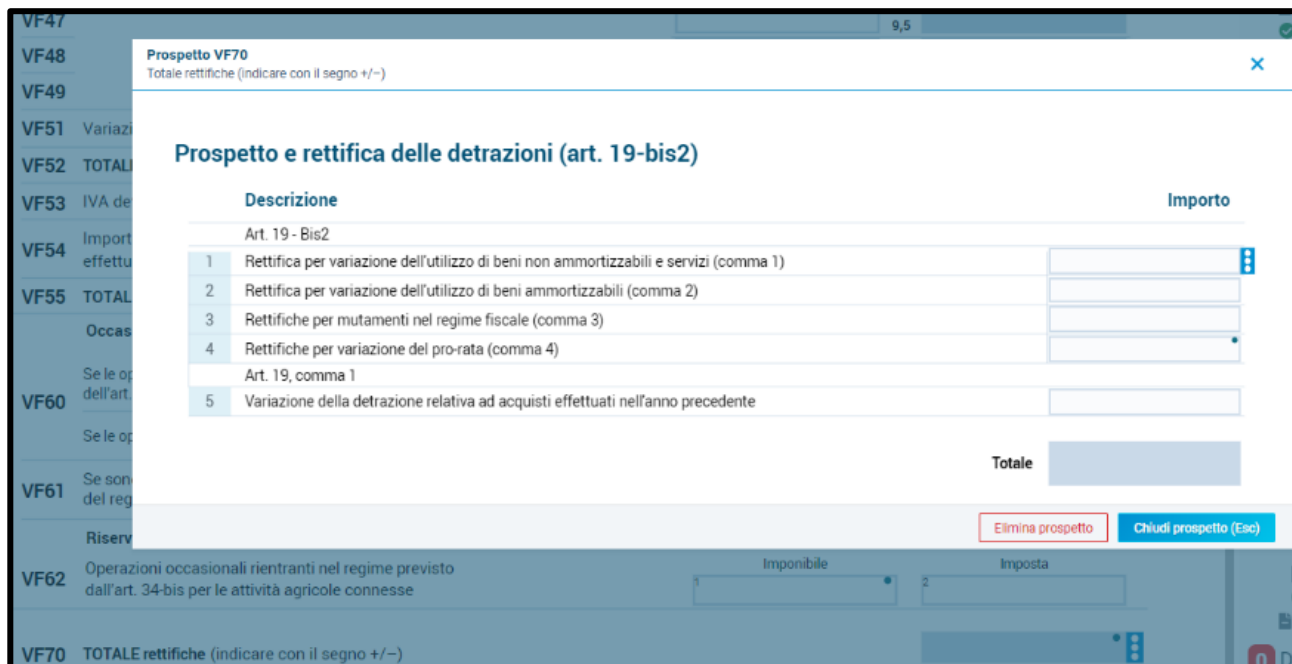
## **6.4 SEZIONE IV – Iva ammessa in Detrazione**

Nella presente sezione vengono riportate tutte le eventuali rettifiche della detrazione e dell'ammontare dell'IVA ammessa in detrazione.

### **VF70 - Totale rettifiche**

Al fine di determinare l'importo complessivo delle rettifiche da indicare nel rigo **VF70**, è disponibile il “Prospetto e Rettifica delle detrazioni art.19bis2”, che può essere utilizzato per inserire le rettifiche necessarie a calcolare i conguagli d'imposta relativi ad acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili. Il

prospetto è accessibile cliccando sull'icona , “Tre puntini”, accanto al campo **VF70**.



Ogni rigo del prospetto di rettifica accoglie una diversa tipologia di rettifica tra quelle disciplinate dall'art. 19-bis 2 nonché per la correzione della detrazione spettante in relazione ad acquisti effettuati in anni precedenti ai sensi dell'art. 19, c.1.



La sua compilazione è manuale, ad eccezione del rigo che accoglie la “*Rettifica per variazione del pro-rata*” per la cui compilazione è possibile utilizzare l’apposito “*Prospetto – Rettifica detrazione art.19 bis*”, richiamabile dall’elenco dei quadri.

In caso di rettifiche per variazione del pro-rata si possono verificare le situazioni di seguito descritte:

- la rettifica va calcolata obbligatoriamente nel caso in cui la variazione di pro-rata è maggiore di 10 punti tra la percentuale applicata nell’anno di acquisto e quella determinata nei 5 anni successivi (10 anni per gli immobili), la rettifica è pari ad 1/5 (1/10 in caso di immobili) della differenza tra la detrazione operata e quella relativa all’anno di competenza.
- la rettifica può essere calcolata anche nel caso in cui la variazione della percentuale di pro-rata di detrazione sia inferiore ai 10 punti percentuali: la scelta in questo caso andrà comunicata barrando la casella del **VO1** e sarà vincolante per 5 anni (o 10 anni se trattasi di bene immobile).
- nel caso in cui si proceda alla vendita del bene durante il periodo di sorveglianza (5 anni per i beni mobili o 10 anni per i beni immobili) la rettifica è effettuata in un’unica soluzione per gli anni che ancora mancano al compimento del periodo (comprendendo anche l’anno della cessione). In questo caso si considera un pro-rata di detraibilità “*virtuale*” del 100% ma l’importo dell’imposta detraibile non può essere maggiore dell’imposta relativa alla cessione. Il controllo verrà effettuato per singolo cespite.



### **NOTA BENE**

Se in **Dichiarazione IVA2021** web si era compilato il prospetto “**Gestione beni**” in fase di creazione della ditta in **GIVA22** verranno prelevati i valori dei vari anni in esso presenti e selezionando “*Prospetto – Rettifica detrazione art.19 bis*” viene evidenziato l’elenco dei beni ripreso dall’anno precedente da cui è possibile accedere per l’eventuale gestione. Tali valori sono quindi riportati all’interno del prospetto “*Prospetto e Rettifica delle detrazioni art. 19bis2*”.

Se viene barrato il rigo **VO1** in **GIVA22**, entrando nel “*Prospetto – Rettifica detrazione art.19 bis*”, verrà automaticamente riportato l’anno 2021 nel campo 13 “*Anno opzione percentuale di detrazione non superiore a dieci punti*” del prospetto stesso.

TEAM GROUP (01010101011)

**MODELLO IVA 2022**  
Periodo d'imposta 2021

### RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (ART. 19 BIS)

Codice fiscale		Denominazione		Partita IVA		
01010101011		TEAM GROUP		01010101011		
PRO-RATA ANNUALE	Anno di acquisto	Tipologia	Detraibilità	Iva beni ammortizzabili posseduti al 31.12.2021	Iva beni ammortizzabili ceduti nell'anno 2021	Conguaglio relativo al 2021
1	2012	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
2	2013	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
3	2014	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
4	2015	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
5	2016	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
6	2017	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
7	2018	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
8	2019	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
9	2020	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
10	Percentuale di detraibilità per il 2021					<input type="text"/> %
11	Conguaglio relativo ai beni acquistati mediante appalto					<input type="text"/>
12	<b>Totale rettifica</b>					<input type="text"/>
13	Anno opzione percentuale di detrazione non superiore a dieci punti					<b>2021</b>



## NOTA BENE

Si consiglia, quindi, di entrare sempre nel prospetto “*Prospetto – Rettifica detrazione art. 19 bis*”, dopo aver barrato manualmente l'opzione **VO1** nel quadro **VO**, proprio per consentire l'aggiornamento del campo 13 “*Anno opzione percentuale di detrazione non superiore a dieci punti*” ed il relativo calcolo di rettifica della detrazione.

Se in **GIVA22** non è stato barrato il rigo **VO1**, in fase di creazione della dichiarazione in **GIVA22**, la procedura riporta l'anno (se presente) prelevandolo da **GIVA21**, altrimenti se si è provveduto a barrare il rigo **VO1** in **GIVA22** la procedura riporterà automaticamente l'anno 2021 ignorando l'anno (se presente) nel **GIVA21**.

Nell'eventualità che l'anno 2021 sia stato inserito manualmente va barrato il rigo **VO1** nel quadro **VO** di **GIVA22** perché possano essere calcolate le rettifiche anche se le percentuali di detrazione hanno subito uno scostamento percentuale inferiore a 10 punti.

Indicare l'anno consente quindi di calcolare le rettifiche anche nella suddetta situazione, ovviamente togliendo l'anno le rettifiche che rientrano in questa tipologia verranno eliminate.



Esempio:

Consideriamo il seguente caso per la rettifica annua:

Nel 2017 viene acquistato un cespite con Iva pari a 14.000 € e pro-rata di detraibilità pari al 45%. Nel 2021 il pro-rata è pari al 60%. Lo scostamento è maggiore di 10 punti e quindi risulta obbligatorio operare la rettifica.

- Iva detraibile nel 2021	= 14.000 x 60% = <b>8.400</b>
- Iva detratta nel 2017	= 14.000 x 45% = <b>6.300</b>
	<b>2.100</b>

Trattandosi di un bene mobile la differenza va rapportata ad 1/5 (in caso di bene immobile ad 1/10). Considerando il nostro esempio il risultato sarà  $2.100 \times 1/5 = 420$ .

L'importo verrà riportato sull'ultima colonna "Conguaglio relativo al 2021" del prospetto.

Per introdurre i beni così da eseguire il calcolo è necessario utilizzare il tasto "**Gestione beni**", al cui interno sono riprese le righe dallo stesso prospetto del **GIVA21** e si potrà procedere all'inserimento dei beni acquistati o venduti nel corso del 2021 per effettuare il calcolo della rettifica della detrazione.

Per inserire i beni all'interno della scelta "**Gestione beni**" indicare le seguenti informazioni: la "*Descrizione del bene*", la "X" nella colonna "Immobili" qualora si tratti di un bene immobile (periodo di sorveglianza di 10 anni), l'"Anno" dell'acquisto e l'"Iva lorda" relativa al bene acquistato.

La riga o le righe così inserite per i diversi anni sono sommate per anno e riportate nel "*Prospetto – Rettifica detrazione art. 19 bis*" nella colonna "*Iva beni ammortizzabili posseduti al 31.12.2021*". Nel prospetto sono inoltre indicate le percentuali di pro-rata per i vari anni e il conguaglio riportato sull'ultima colonna calcolato nella modalità già detta. È indispensabile, per effettuare il calcolo, indicare la "*Percentuale di detraibilità per il 2021*", che se presente è prelevata dal rigo **VF34**.

TEAM GROUP (01010101011)						
PRO-RATA ANNUALE	Anno di acquisto	Tipologia	Detraibilità	Iva beni ammortizzabili posseduti al 31.12.2021	Iva beni ammortizzabili ceduti nell'anno 2021	Conguaglio relativo al 2021
1	2012	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
2	2013	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
3	2014	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>		15.000	4.500,00
4	2015	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
5	2016	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
6	2017	Beni mobili	<input type="text"/>	14.000		
		Beni immobili	<input type="text"/>			
7	2018	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
8	2019	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>			
9	2020	Beni mobili	<input type="text"/>			
		Beni immobili	<input type="text"/>	65.000		
10	Percentuale di detraibilità per il 2021					<input type="text"/> %
11	Conguaglio relativo ai beni acquistati mediante appalto					<input type="text"/>
12	<b>Totale rettifica</b>					<b>4.500</b>
13	Anno opzione percentuale di detrazione non superiore a dieci punti					<b>2021</b>

## 7 QUADRO VJ – Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni

Il presente quadro è previsto per l'indicazione di alcune particolari tipologie di operazioni per le quali l'imposta è dovuta da parte del cessionario o da parte di soggetti operanti in particolari settori di attività per le provvigioni da loro corrisposte.

Il quadro **VJ** è quindi riservato all'indicazione delle operazioni sottoposte al "Reverse charge", per le quali va indicato sia l'imponibile che l'imposta.



### IMPORTANTE

Si evidenzia che, ai fini della detrazione, le operazioni indicate nel presente quadro devono essere comprese nel quadro VF.

☆ GIVA22 - Gestione modello IVA2022 x

TEAM GROUP (010101011)

**QUADRO VJ**  
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

	IMPONIBILE	IMPOSTA
	1	2
VJ1 Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino - art. 71, comma 2 - (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		
VJ2 Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)		
VJ3 Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2		
VJ4 Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		
VJ5 Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		
VJ6 Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		
VJ7 Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		
VJ8 Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		
VJ9 Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	130000	2.600
VJ10 Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)		
VJ11 Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)		
VJ12 Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)		
VJ13 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)		
VJ14 Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)		
VJ15 Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)		
VJ16 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)		
VJ17 Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)		
VJ18 Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		
VJ19 TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ18)		2.600



### IMPORTANTE

Come precisato dalla Circolare n. 12/E 2010 dell'Agenzia delle Entrate pubblicata in data 12/03/2010 al punto 3.1 qualora si applichi il meccanismo del "Reverse charge" su operazioni non imponibili o esenti, le operazioni devono essere annotate nel registro

delle fatture emesse e in quello delle fatture di acquisto ma non vanno riportate nel quadro VJ. La procedura, pertanto, si comporta in tal senso.

### VJ1 – Acquisti di beni provenienti dallo stato città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino

Riservato agli acquisti di beni, inclusi quelli di oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero, dalla Repubblica di San Marino e dallo Stato Città del Vaticano, per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell'art. 17, 2° comma.

Vi confluiscono quindi in automatico le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con fornitore con codice stato estero "37" e con causale "17" o causale collegata alla "17", con attivo il flag "Reverse charge", che fa generare in automatico la relativa autofattura.

Il rigo **VJ1** non va compilato se gli acquisti da San Marino sono effettuati senza la relativa autofattura, in quanto in presenza di Iva.

Per una corretta compilazione del rigo **VJ1** in presenza di operazioni per le quali è stato applicato il meccanismo del reverse charge con lo Stato del Vaticano è necessario registrare in prima nota l'acquisto con una causale agganciata alla causale "11" **"Fattura acquisto"** con attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. charge" ("Registro su registro vendite "Reverse charge"), e impostare all'interno dell'anagrafica relativa al fornitore il **"Codice stato estero" "93"**.

### VJ2 – Estrazione di beni da depositi Iva (art. 50-bis)

La Legge n.225/2016 ha modificato le modalità di assolvimento dell'Iva in caso di estrazione di beni dai depositi Iva (articolo 50-bis, del DI 331/1993). Il **VJ2** è quindi riservato alle operazioni di estrazione diverse da quelle per le quali l'imposta è versata dal gestore del deposito in nome e per conto del soggetto che procede all'estrazione.



#### **NOTA BENE**

Per le **operazioni di estrazione in esecuzione di atti di utilizzazione o di commercializzazione dei beni nel territorio dello Stato**, per le quali l'articolo 50-bis, comma 6, del D.L. n. 331/1993 è stato modificato dalla L. n. 225/2016, il **proprietario** dei beni che procede in proprio o tramite terzi all'**estrazione** continua ad essere tenuto al **pagamento** dell'IVA, ma con modalità che dipendono dalla **provenienza** dei **beni precedentemente introdotti nel deposito**, che può essere interna, intracomunitaria o extracomunitaria.

Per i **beni di origine nazionale**, **non si applicherà più il meccanismo del reverse charge**, essendo previsto il versamento "diretto" dell'imposta da parte del gestore del deposito IVA entro il giorno 16 del mese successivo a quello dell'estrazione, con divieto di compensazione "orizzontale".

Vi confluiscono le autofatture relative agli acquisti di beni (ad esempio con codice "9") registrati in prima nota con causale "18", con attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. charge" ("Registro su registro vendite "Reverse charge"), in modo da far generare in automatico la relativa autofattura.

In merito all'estrazione di beni da depositi Iva forniamo di seguito alcune informazioni utili alla gestione dei **"Depositi fiscali"**.

Occorre innanzitutto distinguere il momento dell'introduzione dei beni in deposito dal momento della loro estrazione; distinzione non solo tecnica ma anche temporale, prevedendo che possano avvenire nel

medesimo anno (2021) sia l'introduzione che la successiva estrazione oppure in anni differenti, ovvero l'introduzione nel 2021 e l'estrazione nel 2022.

Nel caso in cui entrambe le operazioni siano svolte nello stesso anno (2021) occorre distinguere la modalità di acquisto dei beni oggetto di deposito fiscale, acquisti che possono risultare da operazioni svolte in paesi Cee (**Acquisti intracomunitari**) o in paesi Extra-cee (**Importazioni**).

### Esempi di registrazioni in caso di deposito fiscale



Esempio:

#### 1) Introduzione e estrazione di beni dal deposito Iva nel medesimo anno (2021)

##### **a) se l'acquisto di beni è intracomunitario:**

- *introduzione dei beni in deposito: utilizzare la causale "19" e un codice di non imponibilità che confluisca, tramite **PERSON22**, sia nel rigo **VF18**, campo 1 che nel rigo **VF28** campo 1.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
19	5.000	353	9	0

- *estrazione dei beni dal deposito: occorre fare una doppia registrazione, con causale "18" e con causale "19", con segno negativo, per la nota di variazione Iva che azzeri solo l'importo di rigo **VF18**, campo 1.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
18	5.000	22	0	1.100
19	-5.000	353	0	0

##### **b) se l'acquisto di beni è extracomunitario:**

- *introduzione dei beni in deposito: utilizzare la causale "21" e un codice di non imponibilità che confluisca, tramite **PERSON22**, sia nel rigo **VF18**, campo 1 che nel rigo **VF28** campo 3.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
21	5.000	353	9	0

- *estrazione dei beni dal deposito: occorre fare una doppia registrazione, con causale "18" e con causale "16" per la nota di variazione Iva che azzeri solo l'importo di rigo **VF18**, campo 1.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
18	5.000	22	0	1.100
16	-5.000	353	0	0

#### 2) Introduzione e estrazione di beni dal deposito Iva in anni differenti (2021/2022)

Di seguito è riportata la modalità di registrazione dell'introduzione e successiva estrazione dei beni, ad esempio nel caso di acquisti intracomunitari di beni da introdurre nel deposito fiscale.

- *introduzione dei beni in deposito (2021): utilizzare la causale "19" ed un codice di esenzione che confluisca, tramite **PERSON22**, nel rigo **VF18**, campo 1.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
19	5.000	353	9	0

- *estrazione dei beni dal deposito (2022): occorre fare un'unica registrazione con la causale "18" il cui totale operazione corrisponda alla sola Iva, con due righe di dettaglio, una per l'imponibile con aliquota IVA e l'altra con l'imponibile negativo e codice "501" che va utilizzato per stornare l'imponibile (si ricorda invece che il codice "500" va utilizzato per stornare l'imposta). In tal caso risulteranno compilati i righe VF13 per l'imponibile e l'imposta al 22%, il VF24 per il solo imponibile ed il VJ2 per l'imponibile e relativa imposta dell'autofattura.*

Causale	Imponibile	Aliquota Iva	Codice regime	Imposta
18	5.000	22	0	1.100
	-5.000	501	0	0

### **VJ3 – Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art.17, comma 2**

Riservato alle autofatture relative agli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, c. 2.

Vi confluiscono quindi le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale "11", con attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. charge", e con codici Iva11 relativi sia ad acquisti di beni che servizi (si rinvia alla tabella di pagina 104).

Nel medesimo rigo confluiscono anche gli acquisti di servizi da San Marino, registrati con causale "11" e con il flag a "S" o "X" in "Distinzioni importi da San Marino da prestazioni con causale 11" (rigo interno "043") presente nel folder "Dichiarazione Iva" della Tabella di "Personalizzazione generale procedura" (TABE97).

In seguito alle disposizioni introdotte dal DLgs. 11 febbraio 2010 n.18 devono essere riportati nel rigo anche gli acquisti intracomunitari di servizi registrati in prima nota con causale "19" e codici memorizzazione Iva11 relativi ad acquisti di servizi (si rinvia anche in questo caso alla tabella di pagina 104).

### **VJ4 – Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)**

Riservato ai compensi corrisposti ai rivenditori di biglietti di trasporto pubblico urbano e di documenti di sosta nei parcheggi (come, ad esempio, i giornali) dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone e dagli esercenti l'attività di gestione di autoparcheggio.

Vi confluiscono pertanto le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale "11", con attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. Charge" ("Registro su registro vendite "Reverse charge"), in modo da far generare in automatico la relativa autofattura e identificati dal codice di memorizzazione Iva annuale "20", appositamente previsto per le operazioni rientranti nell'art. 74, c.1, lettera e).

### **VJ5 – Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari**

Riservato alle provvigioni che le agenzie di viaggio corrispondono ai propri intermediari, ai sensi dell'art. 74-ter, c. 8.

Per la registrazione delle provvigioni corrisposte agli intermediari con rappresentanza i "Tour operator" emettono, per conto delle Agenzie di viaggio, fatture da documentare sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti.

Pertanto, per le registrazioni di prima nota, il "Tour operator" registrerà l'acquisto con una causale appositamente creata, collegata alla causale "11", e attivando il flag presente nelle causali contabili in



corrispondenza del campo “Reg. su reg. vendite “rev. Charge”” (“Registro su registro vendite “Reverse charge”).

L'operazione deve essere contraddistinta dal codice di memorizzazione Iva annuale “19”.

Per quanto riguarda invece l'Agenzia con rappresentanza, registrerà la fattura di vendita con causale “1”, senza l'indicazione dell'Iva, quindi utilizzando un codice di esenzione da far poi confluire, come sopra ricordato, nel quadro “VE”.

### **VJ6 – Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8**

Riservato agli acquisti all'interno dello Stato di rottami e altri materiali di recupero di cui all'art. 74, c. 7 e 8 che debbono essere autofatturati dall'acquirente, essendo il cessionario tenuto al pagamento dell'imposta. Nel rigo devono essere indicati anche gli acquisti di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo e le prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, di appalto e simili che hanno per oggetto la trasformazione dei rottami non ferrosi.

Vi confluiscono pertanto le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale “11”, con attivo il flag “Reg. su reg. vendite “rev. Charge”” (“Registro su registro vendite “Reverse charge”), e codice di memorizzazione per Iva annuale “13”.

### **VJ7 – Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro**

Riservato agli acquisti effettuati all'interno dello Stato di oro diverso dall'oro da investimento (oro industriale) e di argento puro per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell'art. 17, c. 5.

Vi confluiscono le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale “11”, con attivo il flag “Reg. su reg. vendite “rev. charge””, in modo da far generare in automatico la relativa autofattura; tali acquisti devono essere identificati dal codice di memorizzazione Iva annuale “16”.

### **VJ8 – Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione**

Riservato agli acquisti di oro da investimento per i quali essendo stata esercitata l'opzione per la tassazione da parte del cedente, l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell'art. 17, c. 5.

Vi confluiscono quindi le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale “11”, con attivo il flag “Reg. su reg. vendite “rev. charge””, in modo da far generare in automatico la relativa autofattura; tali acquisti devono essere identificati dal codice di memorizzazione Iva annuale “18”.

Si precisa che, il codice “18” va utilizzato solamente in caso di acquisti interni e non in altre tipologie di acquisti poiché nel rigo **VJ8** debbono confluire esclusivamente gli acquisti interni di oro da investimento.

### **VJ9 – Acquisti intracomunitari di beni**

Il **VJ9** è riservato agli acquisti intracomunitari di beni, compresi quelli di oro industriale, di argento puro, di rottami e altri materiali di recupero, telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop, dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione.

Vi confluiscono quindi le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con causale “19” e codici Iva11 relativi ad acquisti di beni (si rinvia alla tabella di pagina 104).

### **VJ10 – Importazioni di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8 senza pagamento dell'Iva in dogana**

Il rigo è riservato alle importazioni di rottami e altri materiali di recupero per le quali l'imposta non è versata in dogana.

Vi confluiscono le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale “21”, con attivo il flag “Reg. su reg. vendite “rev. charge””, in modo da far generare in automatico la relativa autofattura, e relativi a rottami e materiali ferrosi (codice di memorizzazione Iva annuale “13”).

### **VJ11 – Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'Iva in dogana**

Riservato alle importazioni di oro diverso dall'oro da investimento (oro industriale) e di argento puro per le quali l'imposta non è versata in dogana.

Vi confluiscono quindi le autofatture relative agli acquisti registrati in prima nota con una causale Iva libera agganciata alla causale **"21"**, con attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"*, in modo da far generare in automatico la relativa autofattura e relativi ad oro industriale (codice di memorizzazione Iva annuale **"16"**).

### **VJ12 – Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile**

Il rigo è riservato agli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile con il metodo del *"reverse charge"* ai sensi dell'art.17, c.6) (Circolare n.37 del 29/12/2006).

Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale **"11"**, con attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"* e con codice di memorizzazione Iva annuale **"23"** **"Acquisti subappalto edilizia"**.

### **VJ13 – Acquisti di fabbricati**

Riservato agli acquisti di fabbricati o porzioni di fabbricato per i quali, l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera a-bis).

Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale **"11"**, in cui è attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"* e con codice di memorizzazione Iva annuale **"27"** **"Acquisto fabbricato strumentale"** oppure con il codice di memorizzazione Iva annuale **"34"** **"Acquisto fabbricato abitativo"**.

### **VJ14 – Acquisti telefoni cellulari**

Il rigo è riservato agli acquisti di telefoni cellulari per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera b).

Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale **"11"**, in cui è attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"* e con codice di memorizzazione Iva annuale **"25"** **"Acquisti telefonia radiomobile"** e/o con codice di memorizzazione Iva annuale **"29"** **"Beni amm. telefonia radiomobile"**.

### **VJ15 – Acquisti prodotti elettronici**

Questo rigo è riservato agli acquisti di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato quali microprocessori e unità centrali di elaborazione per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera c).

Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale **"11"**, in cui è attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"* e con codice di memorizzazione Iva annuale **"26"** **"Acquisti per computer e accessori"** e/o con codice di memorizzazione Iva annuale **"30"** **"Beni amm. personal computer e accessori"**.

### **VJ16 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi**

Il rigo è riservato agli acquisti di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativi a edifici per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera a-ter). Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale **"11"**, in cui è attivo il flag *"Reg. su reg. vendite "rev. charge"* e con codice di memorizzazione Iva annuale **"35"** **"Pulizia, demol., ins compl. Imp edifici"**.

### **Rigo VJ17 – Acquisti di beni e servizi nel settore energetico**

Il rigo accoglie gli acquisti di beni e servizi del settore energetico per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettere d-bis), d-ter) e d-quater). Vi confluiscono in automatico le autofatture relative ad operazioni registrate in prima nota con causali collegate alla causale "11", in cui è attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. charge"" e con codice di memorizzazione Iva annuale "36" "Trasferimenti gas/energia elettrica".

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

Il rigo è riservato agli acquisti effettuati dalle pubbliche amministrazioni titolari di partita IVA e dagli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter tenuti al versamento dell'imposta ai sensi del medesimo articolo, per i quali la relativa imposta ha partecipato alle liquidazioni periodiche ai sensi del comma 2 dell'art. 5 del decreto ministeriale 23 gennaio 2015, come modificato dal decreto ministeriale 27 giugno 2017. Vi confluiscono in automatico le fatture di acquisto registrate in Prima nota con causale "11" o con causale agganciata alla "11" in cui è attivo il flag "Reg. su reg. vendite "rev. charge"" e con il campo "Esigibilità Iva" impostato a "4" indipendentemente dal fatto che siano o meno state pagate.

### **VJ19 – Totale imposta**

In questo rigo è calcolato ed esposto l'importo complessivo dell'imposta relativa alle operazioni di cui sopra, dovuta dal cessionario o committente e che verrà automaticamente riportata nel rigo **VL1**.

## 8 QUADRO VH – Variazione delle Comunicazioni periodiche



### ATTENZIONE

È presente, ad esclusivo uso interno, il Prospetto di “Sintesi liquidazioni periodiche” in cui sono trasferiti i dati delle liquidazioni effettuate e delle comunicazioni periodiche inviate per l’eventuale compilazione del quadro VH.



### NOTA BENE

Il quadro VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA, (cfr. risoluzione n. 104/E del 28 luglio 2017). In questo caso nel quadro VH vanno indicati tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione e, nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comporti la compilazione senza dati del presente quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) occorre comunque far risultare compilato il quadro.

IVA22 - Gestione modello IVA2022

**IVA** **QUADRI VH-VM-VK**  
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E VERSAMENTI  
IMMATRICOLAZIONE AUTO UE, SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE Mod. N. 01

QUADRO VH		CREDITI	DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)	VH1 Gennaio				
	VH2 Febbraio		2.200		
	VH3 Marzo				
	VH4 I TRIMESTRE				
	VH5 Aprile		220		
	VH6 Maggio				
	VH7 Giugno		2.200		
	VH8 II TRIMESTRE				
	VH9 Luglio				
	VH10 Agosto		220		
	VH11 Settembre		3.000		
	VH12 III TRIMESTRE				
	VH13 Ottobre				
	VH14 Novembre				
	VH15 Dicembre				
	VH16 IV TRIMESTRE				
VH17 Acconto dovuto					Metodo

QUADRO VM		VM7	VM8
VERSAMENTI		Luglio	Agosto
VM1	Gennaio		
VM2	Febbraio		

Oltre al quadro **VH** di dichiarazione in cui vanno esposti i dati IVA (“**IVA credito**” e “**IVA a debito**”) che risultano dalle liquidazioni periodiche, come detto, nella gestione dei quadri è presente il prospetto “*Sintesi Liquidazioni periodiche*” in cui la procedura trasferisce gli “**Importi a credito**” (colonna “*Crediti*”), gli “**Importi a debito**” (colonna “*Debiti*”), gli “**Interessi**”, l’**Importo versato**”.

L’ulteriore colonna, “*Iva a debito*” è calcolata in automatico dal programma in fase di prelievo (**TRADAT22** o importazione dei dati da contabilità), con gli importi ai centesimi.

Per quanto riguarda le ditte mensili, avremo nella colonna “*Iva a debito*” il risultato della liquidazione, lo stesso importo nella colonna “*Debiti*”, all’unità di Euro e la colonna “*Importo versato*”.

Per le ditte trimestrali avremo la colonna “*Iva a debito*”, la colonna “*Interessi*”, con l’importo calcolato sull’Iva a debito, la colonna “*Debiti*”, come somma della colonna “*Iva a debito*” ed “*Interessi*” all’unità di euro, ed infine la colonna *Importo versato*”.

VARIAZIONI ALLE COMUNICAZIONI PERIODICHE INVIAE

(Aperta) In compilazione    Chiudi dichiarazione

Quadro VH compilato	Crediti	Iva a debito	Interessi	Debiti	Importo versato	Subfor-nitori	Liquida-zione anticip.
VH1 Gennaio							
VH2 Febbraio		2.200,00		2.200,00	2.200,00		
VH3 Marzo							
VH4 I Trimestre							
VH5 Aprile		220,00		220,00	220,00		
VH6 Maggio							
VH7 Giugno		2.200,00		2.200,00	2200,00		
VH8 II Trimestre							
VH9 Luglio							
VH10 Agosto		220,00		220,00	220,00		
VH11 Settembre		3.000,00		3.000,00	1.555,00		
VH12 III Trimestre							
VH13 Ottobre							
VH14 Novembre							
VH15 Dicembre							
VH16 IV Trimestre							
VH17 Acconto dovuto						Metodo	
Importo acconto versato con ravvedimento							
Importo debito versato con ravvedimento							
<b>TOTALE</b>				7.840,00	6.395,00		

**Quadri**  
 + Quadri non ministeriali  
 - Quadri di servizio  
   + \* Quadro Generale  
   + \* Dati invio telematico  
   + \* Quadro INFO  
 - Dichiarazione IVA  
   + Frontespizio  
   + Modulo IVA  
     + \* Dati attività - ID Mod. 1  
     + VA  
     + VB  
     + VC - VD  
     + VE  
       + Agenzie viaggio  
       + Beni usati  
       + VF  
       + \* Rettifica detrazione art.19 bis  
       + Gestione beni  
     + VJ  
       + \* VH - Sintesi liquidazioni periodiche  
       + VM - VM - VM  
     + VO - Versamenti periodici omessi  
     + VN - VQ  
     + VL  
     + VT  
     + VX  
     + \* Opzioni di rimborso  
     + \* Dati per calcolo causali  
     + VO  
     + VG  
 - 1 Dati variati  
 - 6 Errori e avvertimenti



## NOTA BENE

Il trasferimento di tali importi nel suddetto prospetto di sintesi è possibile solo se risultano stampate le liquidazioni periodiche Iva.

In caso di inserimento manuale, dopo aver inserito l’importo come “*Iva a debito*”, saranno calcolati in automatico gli interessi e riportati i totali sia nella colonna “*Importo versato*” che nella colonna “*Debiti*”.

Gli importi della colonna “**Importo versato**” del prospetto, possono essere prelevati, alternativamente, dal programma **GEPROI** o dalla gestione **F24**.

La scelta operativa riguardante l’archivio da leggere in fase di trasferimento va eseguita nella Tabella “**Personalizzazione generale procedura**” (**TABE97**), al campo “*Controllo versamenti quadro VH con F24*” (rigo interno “**066**” folder **DICHIARAZIONE IVA**). Infatti, indicando “**N**” in tale campo, la lettura dei dati da trasferire nella suddetta colonna verrà effettuata da **GEPROI** mentre, indicando “**S**” o “**I**” verranno verificate le deleghe chiuse/stampate nella **Gestione F24**.



## IMPORTANTE

È consigliabile effettuare il prelievo degli importi da F24, pertanto si raccomanda di impostare a “Sì” il parametro “Controllo versamenti quadro VH con F24”.

I contribuenti che hanno effettuato le liquidazioni trimestrali devono indicare i dati relativi alle liquidazioni periodiche nei rigi **VH4**, **VH8**, **VH12** e **VH16**. Quest'ultimo rigo non va, invece, compilato dai contribuenti di cui all'art. 7 del d.P.R. n. 542 del 1999, in quanto l'IVA dovuta (o a credito) per il quarto trimestre da tali soggetti deve essere computata ai fini del versamento in sede di dichiarazione annuale.

Qualora l'importo nella colonna “Debiti” non superi il limite di 25,82 euro (comprensivo degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali), il versamento non deve essere effettuato ma va comunque, indicato nel campo debiti del rigo corrispondente al periodo di liquidazione. Tale debito d'imposta è accolto nel rigo **VP7** del modello di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA della liquidazione periodica immediatamente successiva.

In corrispondenza dei rigi da **VH1** a **VH16** è presente la casella “Subfornitori”, riservata ai soggetti che hanno versato trimestralmente l'IVA relativa alle operazioni derivanti dai contratti di subfornitura utilizzando gli appositi codici tributo indipendentemente dalla periodicità di effettuazione delle liquidazioni IVA periodiche. La casella va barrata qualora tutta o parte dell'IVA a debito del mese / trimestre di riferimento sia stata versata trimestralmente senza applicazione degli interessi dell'1%.

La barratura è automatica se sono presenti in prima nota, registrazioni con causali contabili agganciate alla causale “1” con il check attivo sul campo “Subfornitura”.

La casella “Liquidazione anticipata” è barrata in automatico dalla procedura in fase di trasferimento, in presenza di ditte in quater con liquidazioni miste (mensili e trimestrali) in quanto la liquidazione trimestrale è anticipata alla liquidazione della ditta mensile.

VARIAZIONI ALLE COMUNICAZIONI PERIODICHE INVIATE		Quadro VH compilato	Crediti	Iva a debito	Interessi	Debiti	Importo versato	Subfornitori	Liquidazione anticip.
VH1	Gennaio	<input checked="" type="checkbox"/>		5.990,16		5.990,16			
VH2	Febbraio			11.046,49		11.046,49			
VH3	Marzo			26.606,60		26.606,60			
VH4	I Trimestre								
VH5	Aprile			23.590,01		23.590,01			
VH6	Maggio			21.714,93		21.714,93			
VH7	Giugno			31.949,29		31.949,29			
VH8	II Trimestre								
VH9	Luglio			33.727,28		33.727,28			
VH10	Agosto			6.452,97		6.452,97			
VH11	Settembre			20.184,46		20.184,46			
VH12	III Trimestre								
VH13	Ottobre			22.956,71		22.956,71			
VH14	Novembre			20.558,20		20.558,20			
VH15	Dicembre			33.758,43		33.758,43			
VH16	IV Trimestre								
VH17	Acconto dovuto							Metodo	
Importo acconto versato con ravvedimento									
Importo debito versato con ravvedimento									
TOTALE						258.535,53			



Nel prospetto *Sintesi Liquidazioni Periodiche*, il flag “*Quadro VH compilato*” è barrato in automatico dalla procedura nel caso in cui gli importi presenti nella colonna “**Iva a debito**” della sezione “**Variazioni alle comunicazioni periodiche inviate**” non corrispondano agli importi presenti nella sezione “**Comunicazioni periodiche inviate**”, prelevati dalla procedura **LIQPER03**. In questo caso in base alle istruzioni il dato da riportare nella colonna 2 del rigo **VL30** è la somma della colonna “**Iva a debito**” e del quadro **VP** della presente dichiarazione, qualora compilato.

Nel caso in cui non risultino differenze tra quanto indicato nei righe da “**VH1**” a “**VH17**” della sezione “**Variazioni alle comunicazioni periodiche inviate**” e quanto riportato nelle “**Comunicazioni periodiche inviate**”, il flag “*Quadro VH compilato*” non sarà barrato e il quadro risulterà non compilato. In questo caso il dato da riportare nella colonna 2 del rigo **VL30** (“*Iva periodica dovuta*”) è la somma della colonna “**Iva a debito**” ovvero la somma del “**VP14 Debiti**” in quanto coincidenti.



### IMPORTANTE

Se nella sezione “*Comunicazioni periodiche inviate*” del prospetto *Sintesi Liquidazioni Periodiche* sono presenti importi che differiscono dai valori esposti nella colonna “**Iva a debito**” della sezione “*Variazioni alle comunicazioni periodiche inviate*”, i valori verranno evidenziati da una diversa colorazione del campo.

E sul campo verrà segnalato con un messaggio la necessità di verificare il campo.

COMUNICAZIONI PERIODICHE INViate		VP14 - Crediti	VP14
Gennaio	Verificare i dati o compilare il quadro VH		
Febbraio	3.195,16		
Marzo	3.195,16		

Il flag “*Quadro VH compilato*” può essere abilitato manualmente dall'utente per forzare o meno l'invio dei dati contenuti nel quadro VH.

Un caso particolare previsto dalle istruzioni è quello in cui per effetto della correzione/integrazione il quadro VH sia completamente vuoto (tutte le liquidazioni sono a zero), in questo caso il quadro dovrà risultare compilato.



### NOTA BENE

Si precisa che nei righe **VH15** e **VH16** deve essere indicato il risultato della relativa liquidazione al netto dell'acconto eventualmente dovuto.



### **IMPORTANTE**

Se l'importo dovuto non supera il limite di 25,82 euro va comunque indicato nel campo "Debiti" del rigo corrispondente al periodo di liquidazione anche se non versato.

Nel rigo **VH17** "Acconto dovuto" del prospetto è riportato l'ammontare dell'acconto dovuto indicato, o che avrebbe dovuto trovare indicazione, nella colonna 2 del rigo VP13 del modello di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.

Accanto al rigo **VH17** "Acconto dovuto" è presente il campo "Metodo" in cui va indicato il codice relativo alla modalità utilizzata per il calcolo dell'acconto Iva di dicembre.

VH17	Acconto dovuto	15.000,00	15.000,00	15.000,00	Metodo	1
	Importo acconto versato con ravvedimento					
	Importo debito versato con ravvedimento					
	TOTALE		75.000,00	24.000,00		

Sono ammessi i seguenti codici:

- "1" "Storico"
- "2" "Previsionale"
- "3" "Analitico"
- "4" "Soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni"

Tale campo è compilato dalla procedura che vi inserirà automaticamente uno dei seguenti codici: "1" "Storico" se in **ANADITTE**, campo "Tipo acconto" si è selezionato "Storico"; "2" "Previsionale" se in **ANADITTE**, campo tipo acconto si è indicato "Previsionale"; oppure se nel **GEPROI** "Progressivi per liquidazione – Importi per acconto Iva" è stato impostato il campo "Tipo calcolo" "Manuale" e in **ANADITTE** è impostato "Storico"; "3" "Analitico" se in **ANADITTE**, nel campo "Tipo acconto", si è indicato "Calcolato".

Il campo è modificabile manualmente e nel caso in cui sia necessario inserire il codice "4", la sua compilazione dovrà comunque essere manuale. Il campo "Metodo" non va compilato qualora l'"Acconto dovuto" sia pari a zero.



### **ANNOTAZIONI**

Il rigo **VH17** non deve essere compilato dalle società partecipanti alla liquidazione dell'IVA di gruppo per tutto l'anno d'imposta. Tali soggetti devono indicare gli importi trasferiti alla società controllante tenuta a determinare l'acconto dovuto per il gruppo nel rigo **VK28**.





## ANNOTAZIONI

In caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36) nel presente quadro vanno a confluire i dati riepilogativi di tutte le attività esercitate.

Sempre nel prospetto di sintesi sono presenti due campi, a solo uso della procedura e non presenti nel “Modello Iva 2022”, che accolgono l’“Importo acconto versato con ravvedimento”, e l’“Importo debito versato con ravvedimento” in caso di ravvedimento effettuato sull’acconto Iva. Anche in questo caso per gestire correttamente il ravvedimento operoso sull’acconto Iva è indispensabile attivare il flag “Controllo versamenti quadro VH con F24”.

Nella sezione “Comunicazioni periodiche inviate” sono riepilogati i valori della colonna 2 del rigo **VP13** “Acconto dovuto” e il totale delle liquidazioni periodiche (rigo **VP14** “Iva a debito” dei vari mesi), prelevati da **LIQPER03**; infine le ultime due righe espongono il totale da trasferire in **VL30**, colonna 3, per l’imposta versata (colonna “Importo versato” di VH) e il totale da riportare in **VL30**, colonna 2, per l’Iva periodica dovuta che è dato dalla somma degli importi dell’Iva periodica qualora coincida con l’Iva a debito dovuta e del quadro **VP** della presente dichiarazione, qualora compilato o, in caso contrario, dalla somma degli importi dell’Iva a debito. In questo caso sarà barrato automaticamente il flag “Quadro VH compilato”.

TEAM GROUP (01010101011)									
COMUNICAZIONI PERIODICHE INViate		VP14 - Crediti	VP14 - Debiti	VP11 - Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio	Altri crediti d'imposta indicati nel rigo VP11	VP12 - Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali a seguito di liquidazione anticipata	VP12 - Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	Subfor-nitori	Liquida-zione anticip.
Gennaio									
Febbraio		3.195,16							
Marzo		3.195,16							
I Trimestre									
Aprile									
Maggio									
Giugno									
II Trimestre									
Luglio									
Agosto									
Settembre									
III Trimestre									
Ottobre									
Novembre									
Dicembre									
IV Trimestre									
TOTALE DEBITI VP14				VP13 - Acconto dovuto			Metodo		
RIPORTI AL QUADRO VL		Iva periodica dovuta							
		Iva periodica versata							



Nel rigo “Versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell’anno”, a solo uso interno e non presente nel modello, **va inserito manualmente** l’importo dell’imposta versata in anni precedenti ma relativa a cessioni di auto Ue effettuate nell’anno.

Il rigo *Versamenti auto UE effettuati nell’anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi*” è a solo uso interno e non presente nel modello, **va inserito manualmente** l’importo dell’imposta versata nell’anno ma relativa a cessioni di auto Ue da effettuare negli anni successivi.

Descrizione	Importo
Totale IVA Auto da quadro VM	14300
- Versamenti auto UE effettuati nel corso dell'anno ma relativi a cessioni da effettuare negli anni successivi	6.600
+ Versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni da effettuate nell'anno	2.200
<b>TOTALE da riportare in VL29</b>	<b>9.900</b>

Nel campo “Totale da riportare in VL29” viene quindi conteggiato il totale da inserire nel rigo **VL29** (*Versamenti effettuati nell’anno – versamenti effettuati nell’anno relativi a cessioni da effettuare in anni successivi + versamenti effettuati in esercizi precedenti relativi a cessioni avvenute nell’anno*).

Per i relativi esempi di compilazione fare riferimento a quanto indicato di seguito nel rigo **VL29**.

## 10 QUADRO VN – Dichiarazioni integrative a favore

Il quadro **VN** è riservato a quei contribuenti che nel 2021 hanno presentato 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 integrativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa (ad esempio, dichiarazione integrativa IVA 2019, relativa al 2018, presentata nel 2021).

In tale situazione, il comma 6-quater dello stesso articolo, prevede che l'eventuale credito derivante dal minor debito o dalla maggiore eccedenza detraibile risultante dalla dichiarazione integrativa, presentata oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, può essere chiesto a rimborso ove ricorrano, per l'anno per cui è presentata la dichiarazione integrativa, i requisiti di cui agli articoli 30 e 34, c.9, ovvero può essere utilizzato in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa. Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.

MODULO IVA PRINCIPALE

**MODELLO IVA 2022**  
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE

**QUADRI VN-VQ**  
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE,  
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

Mod. N. **01**

QUADRO VN		(1)	Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Id. (2)	Modulo
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE	VN1							
	VN2							
	VN3							
	VN4							

Nei righe da **VN1** a **VN4** occorre indicare:

- nella colonna **"Anno"**, l'anno per cui è presentata la dichiarazione integrativa (ad esempio, per la dichiarazione integrativa IVA 2019, indicare 2018);
- il campo **"Gruppo"**, che va barrato da parte della società controllante di una procedura di liquidazione dell'IVA qualora il credito, da indicare nella colonna **"Importo"**, emerga dal prospetto IVA 26 PR di una dichiarazione integrativa presentata nel 2021 relativa alla medesima procedura;
- nella colonna **"Maggior credito"**, il credito derivante dal minor debito o dalla maggiore eccedenza detraibile risultante dalla dichiarazione integrativa, per la quota non chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa stessa. L'importo qui indicato verrà riportato in automatico dalla procedura nel rigo **VL11** "Crediti art.8, comma 6-quater" oppure nel rigo **VW28**, colonna 1, se è barrata la colonna 2 "Gruppo".
- nella colonna **"Codice fiscale"**, il codice fiscale del soggetto cui si riferisce la dichiarazione integrativa se è diverso dal soggetto cui si riferisce la dichiarazione in oggetto (ad esempio, in caso di incorporazione qualora la dichiarazione integrativa dell'incorporata sia stata presentata dall'incorporante);
- nella colonna **"Modulo"**, in presenza di più moduli a seguito di trasformazioni sostanziali soggettive che comportano la compilazione di più sezioni 3 del quadro VL, il numero che individua il primo dei moduli riferiti al soggetto partecipante alla trasformazione (compreso il dichiarante) che ha presentato la dichiarazione integrativa (ad esempio, se la società incorporata ha presentato nel 2021, prima dell'operazione straordinaria, una dichiarazione integrativa a favore e la società incorporante compila per se stessa un modulo e per la società incorporata due moduli, riferiti a due attività gestite con contabilità separata, nella presente colonna occorre indicare il numero 2).

Nel caso in cui nel 2021 siano state presentate dichiarazioni integrative relative a diversi anni e/o diversi soggetti occorre compilare un rigo della presente sezione per ciascuna annualità e per ciascun soggetto. Si precisa che qualora nell'anno per cui è presentata la dichiarazione integrativa il soggetto non partecipava alla liquidazione dell'IVA di gruppo a cui partecipa, invece, nel 2021, il credito indicato nella colonna "**Importo**" non può confluire nel gruppo IVA in quanto relativo ad un periodo d'imposta precedente a quello di adesione alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo.



### **NOTA BENE**

La compilazione di più moduli a causa della presenza di più quadri **VN** non modifica il numero di moduli di cui si compone la dichiarazione da indicare sul frontespizio.



### **ATTENZIONE**

Nel quadro **VN** è presente il campo interno "1" (*Da trasferire*), da usarsi esclusivamente da parte delle società che hanno partecipato alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno d'imposta, per indicare che il credito esposto sul rigo è da trasferire al gruppo, in quanto relativo ad un anno in cui la società già partecipava alla liquidazione IVA dello stesso gruppo.



### **ATTENZIONE**

Un ulteriore campo ad uso interno non presente nel modello dichiarativo è il campo "Id" in cui va indicato il Codice "Identificativo modulo" assegnato dalla procedura ed esposto nei "**Dati attività**" della Dichiarazione Iva 2022.

## 11 QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

Nel quadro **VQ** “**Versamenti periodici omessi**” viene determinato il credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei (relativi ad anni precedenti il 2021, di fatto, relativi al 2020, 2019 e 2018), ovvero ripresi dopo la sospensione per eventi eccezionali, relativi ad anni d'imposta precedenti quello di riferimento della presente dichiarazione.

**QUADRO VQ**  
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

Per la compilazione utilizzare il quadro non ministeriale \*\*\* VQ - Versamenti periodici omessi

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
2020	5.662	2.237	
2019	300	300	50
2018	95.000	80.000	25
2017			

Codice fiscale: \_\_\_\_\_ Modulo: 1 Gruppo: \_\_\_\_\_

In fase di creazione dichiarazione Iva 2022 i dati necessari alla compilazione del quadro **VQ**, colonne 1, 2 e 3, se presenti nel quadro **VQ** dell'anno precedente vengono trasferiti nel “**Prospetto - Versamenti periodici omessi**”.

I dati esposti sono:

- l'anno d'imposta cui si riferisce l'IVA periodica non versata (colonna 1);



### NOTA BENE

Si precisa che per la dichiarazione Iva2022 è possibile indicare l'imposta non versata per il 2020 (Dichiarazione Iva2021) per il 2019 (Dichiarazione Iva2020) e per il 2018 (dichiarazione Iva2019).

- la differenza, positiva, tra l'IVA periodica dovuta e l'IVA periodica versata, data dalla differenza tra il campo 2 del rigo **VL30** e la somma dei campi 3, 4 e 5 del rigo **VL30** della dichiarazione annuale

relativa all'anno d'imposta di colonna 1, ovvero del rigo **VW30** nel caso di una procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo (colonna 2).

- con riferimento all'anno d'imposta indicato in colonna 1, la differenza, positiva, tra il credito che si sarebbe generato se l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione della relativa dichiarazione annuale ("**credito potenziale**") e il credito effettivamente liquidato nel rigo **VL33** della medesima dichiarazione (colonna 3).
- è esposto l'ammontare dell'IVA periodica relativa all'anno d'imposta di colonna 1 versata, a seguito del ricevimento di comunicazioni d'irregolarità e/o a seguito della notifica di cartelle di pagamento, fino alla data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno d'imposta precedente. Tale importo è pari alla somma dei versamenti indicati nelle colonne 4, 5 e 6 del quadro **VQ** del modello precedente, riferiti al medesimo anno di colonna 1 (colonna 4).
- IVA periodica relativa all'anno di campo 1 versata a seguito del ricevimento di comunicazioni di irregolarità (quota imposta versata - codice tributo 9001) nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione IVA 2021, (anno d'imposta 2020) e la data di presentazione del mod. IVA 2022 (colonna 5).
- IVA periodica relativa all'anno di campo 1 versata a seguito della notifica di cartelle di pagamento nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione IVA 2021, relativo al 2020 e la data di presentazione del mod. IVA 2022 (colonna 6);
- IVA periodica versata a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per "**eventi eccezionali**" (non collegati alle sospensioni dell'emergenza COVID-19) nel periodo compreso tra il giorno successivo alla presentazione del mod. IVA 2021, relativo al 2020, e la data di presentazione del mod. IVA 2022, relativo al 2021 (colonna 7).
- credito IVA che matura per effetto dei versamenti indicati nei campi 5, 6 e 7 pari al risultato della seguente operazione (campo 5 + campo 6 + campo 7) – il maggiore tra (campo 2 – campo 3 – campo 4) e 0 (zero) (colonna 8). **Tale valore è calcolato in automatico dal programma.**
- Le colonne 9 - "**Codice fiscale**" e 10 - "**Modulo**" sono collegate alla presenza di trasformazioni sostanziali soggettive.
- La colonna 11 "**Gruppo**" va compilata dalla società controllante per specificare che i versamenti evidenziati ai campi 5, 6 e 7 si riferiscono alla liquidazione dell'IVA di gruppo.



Come accennato, i dati che si riferiscono alla compilazione del quadro **VQ** sono esposti nel prospetto **“Versamenti periodici omessi”** - **“Altri periodi d'imposta”** in cui l'utente può intervenire inserendo o modificando i dati calcolati in automatico dal programma. I valori qui elaborati vengono poi trasferiti nel quadro **VQ**.

DICHIARAZIONE IVA

MODULO IVA PRINCIPALE

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

VQ - VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

	Codice fiscale	Denominazione	Partita IVA
<b>PERIODO D'IMPOSTA 2021 (riportato in VL41)</b>	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
<b>ALTRI PERIODI D'IMPOSTA (riportati in VQ)</b>	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	Iva periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità
1	2020	5.662	2.237
		Iva periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali
			Credito maturato
2	2019	300	300
3	2018	95.000	80.000

Con riferimento alla sezione **“Periodo d'imposta 2021”**, la **“Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata”** è prelevata dal prospetto **“Sintesi liquidazioni periodiche”** del **VH**, nella sezione **“Riporti al quadro VL”**.

<b>RIPORTI AL QUADRO</b>	Iva periodica dovuta	7.840,00
<b>VL</b>	Iva periodica versata	4.195,00

GIVA22 - Gestione modello IVA2022

CONTABILITÀ

MODULO IVA PRINCIPALE

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

VQ - VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

	Codice fiscale	Denominazione	Partita IVA
<b>PERIODO D'IMPOSTA 2021 (riportato in VL41)</b>	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
	2021	3.645	1.732

Da qui è poi trasferita al rigo **VL41** istituito per accogliere la differenza, se positiva, tra l'Iva periodica dovuta e l'Iva periodica versata (campo 1) e la differenza, se positiva, tra il credito che si sarebbe generato qualora l'Iva periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione della dichiarazione annuale ("**credito potenziale**") e il credito effettivamente liquidato nel rigo **VL33** (campo 2).

VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno				9.900
					7.840
VL30	Ammontare IVA periodica		IVA periodica versata		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità
	2	7.840	3	4.195	5
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)				
VL32	IVA A DEBITO ovvero				
VL33	IVA A CREDITO				
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale				
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001				
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)				
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)				
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				
VL41			Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
			1		2
			3.645		1.732

QUADRI COMPILATI

VA	VB	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VM	VK	VN	VL	VP	VQ	VT	VX	VO	VG
X		X		X	X		X	X			X			X	X		

(\*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.

Una volta che si è provveduto alla compilazione del quadro **VQ**, l'importo che emerge dal rigo **VQ1**, **colonna 8**, corrispondente al credito maturato a seguito di **versamenti di Iva periodica non spontanei**, viene "trasferito" nel quadro **VL** e, più precisamente, al **rigo VL12**, per concorrere alla determinazione del credito definitivo da esporre nel successivo **rigo VL33**.

## 12 QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

Il quadro VL è composto di tre sezioni:

- **Sezione I** contenente i dati per il calcolo dell'Iva dovuta o a credito per il periodo d'imposta;
- **Sezione II** in cui indicare il credito d'imposta dell'anno precedente non chiesto a rimborso.
- **Sezione III** per la determinazione dell'Iva a debito o a credito.



### ANNOTAZIONI

In caso di contabilità separate (art. 36) e quindi in caso di compilazione di più moduli, solamente nelle sezioni II e III del presente quadro del primo modello devono essere indicati i dati riepilogativi di tutte le attività dichiarate.

In presenza di trasformazione sostanziale soggettiva, ogni soggetto partecipante all'operazione dovrà compilare una sola volta, nel proprio modello, le sezioni II e III del quadro VL e qualora siano state tenute contabilità separate, le stesse sezioni II e III dovranno essere compilate solo sul primo dei moduli di ciascun contribuente.

### 12.1 SEZIONE I – Determinazione dell'Iva dovuta o a credito per il periodo d'imposta

TEAM GROUP (01010101011)

01010101011

**QUADRO VL**  
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE  
QUADRI COMPILATI

Mod. N. 01

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
<b>VL1</b>	<b>IVA a debito</b> (somma dei rigli VE26 e VJ19)	31.200	
<b>VL2</b>	<b>IVA detraibile</b> (da rigo VF71)		
<b>Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta</b>	<b>VL3</b> <b>IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 - VL2) ovvero Risultato Liquidazioni primi 3 trimestri per Acconto IVA	31.200	
	<b>VL4</b> <b>IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 - VL1)		
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>	<b>VL8</b> Credito risultante dalla dichiarazione per il 2020 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		1 2
	<b>VL9</b> Credito compensato nel modello F24		
	<b>VL10</b> Eccezione di credito non trasferibile (*) Marcare per non calcolare il campo VL10		
	<b>VL11</b> Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		1 2 Gruppo IVA (*)
	<b>VL12</b> Versamenti periodici omessi		1 2 Gruppo IVA (*)
<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>	<b>VL20</b> Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		
	<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)		
	<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2021 compensato nel mod. F24		
	<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		
	<b>VL24</b> Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		

### **VL1 – Iva a debito**

Importo non modificabile, calcolato in automatico come somma dei righi **VE26** e **VJ19**.

### **VL2 – Iva detraibile**

È l'Iva detraibile risultante dal rigo **VF71** "Iva ammessa in detrazione".

### **VL3 – Imposta dovuta**

L'imposta dovuta viene calcolata dalla differenza tra il rigo **VL1** e il rigo **VL2**.

### **VL4 – Imposta a credito**

L'imposta a credito viene calcolata dalla differenza tra il rigo **VL2** e il rigo **VL1**.

## **12.2 SEZIONE II – Credito anno precedente**

---

Devono compilare la presente sezione quei soggetti che nella dichiarazione per l'anno d'imposta 2020 hanno evidenziato un credito annuale non richiesto a rimborso.

Sono inoltre tenuti alla sua compilazione anche i soggetti che in applicazione di quanto disposto dall'ultimo comma dell'articolo 73, non possono far confluire nella procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo l'eccedenza di credito emergente dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta precedente a quello di adesione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo.

La risoluzione n. 4/DPF del 14 febbraio 2008 ha inoltre precisato che tale credito può essere:

- oggetto di richiesta di rimborso in anni successivi;
- computato in detrazione in anni successivi, venuta meno la partecipazione alla liquidazione di gruppo;
- utilizzato in compensazione orizzontale, ai sensi dell'articolo 17 del D.lgs. n. 241 del 1997, nei limiti previsti dalla normativa in materia.

Inoltre, il credito può essere ceduto dai soggetti che hanno optato per il consolidato fiscale previsto dall'articolo 117 del TUIR, ai fini della compensazione dell'IRES dovuta dalla consolidante.

### **VL8 – Credito dichiarazione 2020 o credito annuale non trasferibile**

Il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 2020 che non è stato chiesto a rimborso ma portato in detrazione o in compensazione, risultante dal rigo **VX5** del **GIVA21**, è trasferito da F24 nel "Quadro generale" della dichiarazione IVA2022 ed esposto nel **VL8**.





## ANNOTAZIONI

Per la compilazione del rigo **VL8** da parte dei soggetti che nel corso del 2021 hanno partecipato ad operazioni straordinarie o trasformazioni sostanziali soggettive che non hanno determinato l'estinzione del soggetto dante causa (scissione parziale, conferimento, cessione o donazione di ramo d'azienda), è necessario tenere presente quanto segue:

- l'*avente causa* (società beneficiaria, conferitario, cessionario o donatario) deve compilare tale rigo, nel modulo relativo alle operazioni effettuate dal soggetto dante causa, indicando il credito IVA emergente dalla dichiarazione relativa all'anno 2020 e da quest'ultimo cedutogli, in tutto o in parte, a seguito dell'operazione;
- il *dante causa* (società scissa, conferente, cedente o donante), nella sua dichiarazione iva personale, relativa alle attività non cedute/conferite/donate, deve compilare tale rigo indicando il credito IVA emergente dalla dichiarazione relativa all'anno 2020 che eventualmente residua dopo la cessione effettuata nei confronti dell'avente causa in occasione dell'operazione.

Se tale credito è stato variato dall'Agenzia delle Entrate a seguito della liquidazione dell'imposta ai sensi dell'art. 54-bis, indicare nel rigo:

- il credito riconosciuto con la comunicazione dell'Agenzia delle Entrate, se maggiore dell'importo dichiarato;
- se il credito riconosciuto è minore dell'importo dichiarato, occorre indicare tale minore credito. Qualora a seguito della comunicazione, il contribuente abbia invece versato con il Mod. F24 la differenza tra il credito dichiarato e il credito riconosciuto, dovrà indicare l'intero credito dichiarato.

**Per quanto riguarda la Dichiarazione Iva2022, se ne ricorre il caso, occorre intervenire manualmente sul rigo VL8 dell'avente causa (inserendo il credito) e del dante causa (diminuendo il credito).**

## VL9 – Credito IVA risultante dalla dichiarazione per il 2020 compensato nel modello F24

È il credito Iva riportato in detrazione o in compensazione nella dichiarazione precedente, cioè nella dichiarazione del 2021, relativa all'anno 2020, ed utilizzato in compensazione con il modello F24 anteriormente alla presentazione della dichiarazione relativa all'anno 2021. Come detto, nel rigo **VL9** è riportato il credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020, indicato in compensazione nel modello F24 e quindi effettivamente utilizzato per compensare importi a debito derivanti da altri tributi (o anche da Iva) e contributi, fino al momento della compilazione della presente dichiarazione (importo prelevato dalla gestione **F24**) e che è aggiornata ogni qualvolta si accede al quadro **VL**.

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1 IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	6.000	
	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	6.000	
	ovvero Risultato Liquidazioni primi 3 trimestri per Acconto IVA		
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		
	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2020 o credito annuale non trasferibile (*)		11.000
	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		
	VL8		
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL9 Credito compensato nel modello F24	500	

Accedendo al prospetto con l'icona **"Tre puntini"** è presente il dato trasferito.

## MODULO IVA PRINCIPALE

### MODELLO IVA 2022

#### Prospetto VL9

Credito compensato nel mod. F24

Descrizione	(1)	Importi
CREDITO 2020 COMPENSATO NEL MOD F24 (DA QUADRO GENERALE)		500
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		
Totale		500

(1) MARCARE PER DISATTIVARE IL RIPORTO

Elimina prospetto Chiudi prospetto (Esc)

#### QUADRO VL

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Sez. 2 - Credito anno precedente

Sez. 3 - Determinazione

Si precisa che, se per motivi particolari i due importi sono diversi, la procedura ne dà segnalazione.

Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2020 o credito annuale non trasferibile (*)	1	11.000
		di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione	2	
	VL9	Credito compensato nel modello F24		1500

L'importo non corrisponde a quello presente nel quadro generale



## RIEPILOGANDO

I dati del “**Quadro generale**” relativi al “**Credito annuale 2020**”



**CONTRIBUENTE**

Cognome: \_\_\_\_\_ Nome: \_\_\_\_\_

M F Data di nascita: \_\_\_\_\_ Comune (o stato estero) di nascita: \_\_\_\_\_ Prov. PU

**ALTRI DATI**

**IVA DI GRUPPO NEL 2021**

Controllante: \_\_\_\_\_ Uscita dal gruppo nel 2022: \_\_\_\_\_

Controllata: \_\_\_\_\_

**SOCIETA' DI COMODO**

Anno 2021: \_\_\_\_\_

Precedente dichiarazione: \_\_\_\_\_

**START UP INNOVATIVE**

**CREDITO ANNUALE 2020**

	Modello IVA normale	Modello IVA di gruppo
Credito risultante dalla dichiarazione precedente	11.000,00	
Credito utilizzato in compensazione nel mod. F24	500,00	
Credito annuale 2020 residuo	10.500,00	

**RIMBORSI IVA INFRANNUALI**

	Modello IVA normale	Modello IVA di gruppo
Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		
Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri 2021 compensato in F24		

**LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Liquidazione del quarto trimestre in Dichiarazione IVA: \_\_\_\_\_

*Il Credito risultante dalla dichiarazione precedente di 11.000 va in **VL8**.*  
*Il Credito utilizzato in compensazione nel mod. F24 di 500 va in **VL9** e prelevato sempre dall'applicativo F24.*  
*Il Credito annuale 2020 residuo di 10.500 va in **VL25** ed è calcolato come differenza.*

## I “Rimborsi Infrannuali” sono così trasferiti:

- ✓ I Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) vanno in **VL20**.
- ✓ Il Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri 2021 compensato in F24, se presente, va in **VL22** e letto sempre da F24.
- ✓

**RIMBORSI IVA INFRANNUALI Quadro Generale**

	Modello IVA normale	Modello IVA di gruppo
Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		
Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri 2021 compensato in F24	55,00	

**Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate**

	DEBITI	CREDITI
<b>VL11</b> Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		
<b>VL12</b> Versamenti periodici omessi		
<b>VL20</b> Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		
<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)		
<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2021 compensato nel mod. F24		55
<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		

In presenza di residui, questi rimarranno bloccati fino al momento in cui non si esce dalla compilazione della dichiarazione. Una volta usciti dalla dichiarazione è possibile gestire tali residui.

## VL10 – Eccedenza di credito non trasferibile

Tale rigo è riservato a quei soggetti che nel corso del 2021 hanno partecipato ad una procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo e che, in applicazione di quanto disposto dall'ultimo comma dell'articolo 73, non possono far confluire nella procedura medesima l'eccedenza di credito derivante dal periodo d'imposta precedente all'anno di adesione alla procedura di gruppo.

Da compilare anche nei moduli relativi alle società danti causa di operazioni straordinarie (ad esempio, incorporate) che hanno partecipato alla medesima procedura di liquidazione IVA di gruppo della società avente causa dichiarante (ad esempio, incorporante) fino alla data dell'operazione straordinaria.

Il presente importo è dato dalla differenza tra quelli indicati nei righi **VL8** e **VL9**.

La casella “*Marcare per non calcolare il campo VL10*” va barrata per non riportare l'importo risultante dalla differenza tra i rigi **VL8** (colonna 1) e **VL9** appunto nel rigo **VL10**.



### NOTA BENE

Le modalità di utilizzo dell'importo indicato nel presente rigo devono essere evidenziate nell'ambito del quadro **VX**. In particolare, è previsto il riporto di detto credito nel rigo **VX2** e, conseguentemente:

- la compilazione del rigo **VX4** per indicare l'importo oggetto di richiesta di rimborso, ai sensi dell'art. 30, terzo comma (minore eccedenza detraibile del triennio, confronta le risoluzioni n. 4/DPF del 2008 e 56/E del 2011);
- la compilazione del rigo **VX5** per indicare l'importo da utilizzare in compensazione nel modello F24. Per l'utilizzo occorre assumere come anno di riferimento l'anno d'imposta relativo alla dichiarazione in cui è riportato;
- la compilazione del rigo **VX6** per indicare l'importo ceduto dai soggetti che hanno optato per il consolidato fiscale previsto dagli artt. 117 e seguenti del TUIR.



### IMPORTANTE

È possibile richiedere il rimborso del credito evidenziato in **VL10** indicandolo nel rigo “Eccedenze di credito non trasferibili al gruppo Iva” presente nel prospetto (ad uso interno) “Opzioni di rimborso” ed indicare nell'apposito rigo la minore eccedenza di credito non trasferibile al gruppo IVA.

<b>MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE NEL TRIENNIO</b>	Eccedenza detraibile per il 2018	
	Eccedenza detraibile per il 2019	
<b>MINORE ECCEDENZA NON TRASFERIBILE AL GRUPPO IVA</b>	Eccedenze di credito non trasferibili al gruppo Iva per il 2018	
	Eccedenze di credito non trasferibili al gruppo Iva per il 2019	
	Eccedenze di credito non trasferibili al gruppo Iva per il 2020	
<b>PRODUTTORI AGRICOLI</b>	Esportazioni e altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli	
<b>CAUSALE DEL RIMBORSO</b>		
2 Aliquota media	7 Esportaz. ed altre operaz. non imponibili effettuate da produttori agricoli	
3 Operazioni non imponibili	8 Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio	
Acqu. e import. di beni ammort. e di beni e servizi	9 Rimborso della minore eccedenza di credito	

\* Opzioni non ministeriali

- ☐ \* Usato intro
- ☐ Dichiarazione IVA
- ☐ Frontespizio
- ☐ Modulo IVA
  - ☐ \* Dati attività - ID Mod. 1
  - ☐ VA
  - ☐ VB
  - ☐ VC - VD
  - ☐ VE
    - ☐ \* Agenzie viaggio
    - ☐ \* Beni usati
  - ☐ VF
  - ☐ \* Rettifica detrazione art.19 bis
  - ☐ VJ
    - ☐ \* VH - Sintesi liquidazioni periodiche
    - ☐ VH - VM - VK
    - ☐ \* VQ - Versamenti periodici omessi
    - ☐ VN - VQ
    - ☐ VL
    - ☐ VT
    - ☐ VX
  - ☒ \* Opzioni di rimborso

### VL11 – Crediti art.8, comma 6 quater

Il rigo **VL11** nel campo “*Crediti art.8, comma 6 quater*” accoglie il credito derivante dal minor debito o dalla maggiore eccedenza detraibile risultante dalle dichiarazioni integrative presentate nel 2021, pari alla somma degli importi indicati nella colonna “**Importo**” dei rigi da **VN1** a **VN4** di tutti i moduli compilati, per i quali non è barrata la colonna 2 “**Gruppo**” (in caso di compilazione della colonna 5 del quadro VN si rinvia alle relative istruzioni per individuare il modulo del quadro VL in cui riportare detto credito).

I soggetti che nel 2021 hanno partecipato ad una procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo non possono far confluire alla procedura l'importo del credito se per l'anno cui si riferisce la dichiarazione integrativa non partecipavano alla medesima procedura. In tal caso, se la società dichiarante ha partecipato nel 2021 alla liquidazione dell'IVA di gruppo per l'intero anno d'imposta, tale importo va indicato esclusivamente nel campo "Gruppo Iva" e, per quanto riguarda le modalità di utilizzo, lo stesso deve essere riportato nel rigo VX2 e, conseguentemente, considerato ai fini della compilazione dei rigi VX4, VX5 e VX6; diversamente detto importo va indicato nel campo "Crediti art.8, comma 6 quater". Il campo "Gruppo Iva" va compilato anche nei moduli relativi alle società danti causa di operazioni straordinarie (ad esempio, incorporate) che hanno partecipato alla medesima procedura di liquidazione IVA di gruppo della società avente causa dichiarante (ad esempio, incorporante) fino alla data dell'operazione straordinaria qualora non possano far confluire alla procedura l'importo del credito.



### **ATTENZIONE**

I crediti indicati sul rigo **VL11** trovano una limitazione alla possibilità di utilizzo in compensazione, infatti a margine delle **Istruzioni per la compilazione della Dichiarazione Iva**, riferite al rigo **VX5** è riportato: *"Il credito indicato nel presente rigo per la parte eventualmente derivante dal rigo VL11, può essere utilizzato in compensazione per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa (...)"*(quindi 2022).

### **VL12 – Versamenti periodici omessi**

Il rigo della sezione 2 accoglie l'importo del credito maturato, evidenziato nel campo 8 del quadro VQ (rigi da **VQ1** a **VQ5**) a seguito dei versamenti Iva periodica non spontanei. Nel rigo viene evidenziata la regolarizzazione degli omessi versamenti 2020, che hanno "ridotto" l'eventuale credito IVA risultante dalla dichiarazione IVA 2021, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità / notifica cartelle di pagamento.

## **12.3 SEZIONE III – Determinazione dell'Iva a debito o a credito**

---

### **VL20 - Rimborsi infrannuali richiesti**

Quest'importo, relativamente alla quota parte non portata in compensazione in **F24**, è trasferito dal programma **"GEPROI - Progressivi Iva – Rimborsi infrannuali"**.

In altri termini, nel caso in cui una parte del credito da rimborsare venga destinata a compensazione in **F24**, in **VL20** verrà trasferita la differenza tra quanto presente in **GEPROI** nella sezione **"Rimborsi infrannuali"** e quanto trasferito in **F24** per la compensazione.

Pertanto, il programma controlla l'importo presente in **GEPROI** e anche la presenza in **F24** dei codici tributo **"6036"**, **"6037"**, **"6038"**, che identificano appunto i rimborsi dei tre trimestri.

L'eventuale differenza d'importo, tra ciò che è presente in **GEPROI** nella suddetta sezione e ciò che è indicato in **F24** sarà eventualmente riportato nel presente rigo.

### **VL22 – Credito Iva risultante dai primi 3 trimestri 2021 compensato in F24**

Va indicato il credito Iva risultante dai primi 3 trimestri dell'anno 2021 ed utilizzato in compensazione con il modello F24 fino alla data di presentazione della dichiarazione annuale.

Tali crediti possono essere chiesti a rimborso in corso d'anno oppure compensati con altri tributi e contributi fino al momento della compilazione della presente dichiarazione (importo prelevato dalla gestione **F24**).



### **NOTA BENE**

Vale per il presente rigo quanto già indicato nel rigo **VL9**.

### **VL23 - Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali**

Va indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali. Questi viene prelevato dal totale della colonna "Interessi" del quadro **VH**.

### **VL24 – Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante**

Va compilato da parte di ciascuna società del gruppo risultata di comodo per l'anno 2021 ai sensi dell'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, o dell'art. 2, commi 36-decies e 36-undecies, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, con l'ammontare complessivo delle eccedenze di credito trasferite nel corso dello stesso anno e oggetto di restituzione da parte della controllante.



### **ANNOTAZIONI**

Il rigo non va compilato dalle società di comodo che nella dichiarazione IVA2021 hanno indicato il codice 4 nel rigo **VA15** (società di comodo per l'anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti e che non ha effettuato nel triennio operazioni rilevanti ai fini dell'Iva non inferiori all'importo che risulta dall'applicazione delle percentuali di cui all'articolo 30, comma 1, della legge n. 724/1994). In tale ipotesi, infatti, come precisato con la circolare n° 25 del 04/05/2007, trova applicazione la disposizione contenuta nell'ultimo periodo del comma 4, dell'articolo 30, della legge n° 724 del 1994, che prevede la perdita definitiva del credito Iva annuale.

### **VL25 – Eccedenza credito anno precedente**

È riportata l'eccedenza di credito dell'anno precedente data dalla differenza dei rigi **VL8**, campo 1 e **VL9**. La compilazione del rigo non è ammessa per i soggetti che hanno compilato il rigo **VL10**. Il rigo è automatico e non gestibile manualmente.

### **VL27 - Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto**

Il rigo **VL27** accoglie gli eventuali e particolari crediti d'imposta utilizzati per il 2021 per scomputare i versamenti periodici e l'acconto. I crediti da dichiarare sono prelevati da **GEPROI** scelta "Progressivi per IVA11" scelta "02 Crediti d'imposta".

### **VL28 - Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio**

Il rigo **VL28** accoglie i crediti utilizzati nell'anno 2021 dall'ente o società dichiarante, ceduti dalle società di gestione del risparmio. L'importo va inserito manualmente, non disponendo di esso.

### **VL29 – Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno**

Nel rigo **VL29** viene ripreso l'importo presente nel quadro **VM – Versamenti auto UE** relativi a cessioni effettuate nell'anno.

In particolare, sono riportati:

- i versamenti effettuati nel corso dell'anno oggetto della dichiarazione e relativi a cessioni avvenute nello stesso anno;

- i versamenti effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni avvenute nell'anno oggetto della dichiarazione.



Esempio:

Si supponga di aver acquistato ed immatricolato nel 2020 auto UE ed aver versato la relativa IVA, pari a 1.500 euro, nel mese di dicembre (sezione "Iva auto UE propria immatricolazione debito" di **GEPROI - Iva - "Progressivi per liquidazione"** colonna "**Anno attuale**" 1.000, colonna "Anno successivo" 500) e sempre nel mese di dicembre aver recuperato con la cessione degli automezzi Iva per un importo pari a 1.000 euro.

Nel 2021 i 500 euro dell'imposta sono recuperati con la vendita e indicati nella sezione "Iva auto UE propria immatricolazione credito" colonna "**Anno precedente**" di **GEPROI- Iva - "Progressivi per liquidazione"**.

In **GIVA22**, verrà esposta nel quadro **VE** la vendita effettuata e la relativa imposta (500 euro) e nel quadro **VM** verrà esposto nel rigo, a solo uso interno, "Versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relative a cessioni effettuate nell'anno" l'importo dell'imposta da recuperare (500 euro). L'imposta versata nel 2020 ma relativa alla cessione effettuata nel 2021 (nel nostro esempio 500 euro) verrà esposta nel **VL29**.



### **NOTA BENE**

Il codice regime "**28**" "**Cessioni auto ue**" va utilizzato in prima nota esclusivamente nel caso in cui si proceda all'immatricolazione dell'automezzo ed al relativo versamento dell'imposta nel momento stesso in cui si cede l'automezzo.

I campi in **GEPROI- Iva - "Progressivi per liquidazione" – Iva auto UE propria immatricolazione debito/credito**, vanno invece utilizzati nel caso in cui in base alla Circolare n.52/E del 30 luglio 2008 dell'Agenzia delle Entrate, si proceda subito all'immatricolazione dell'automezzo da parte del concessionario e al relativo versamento dell'imposta senza attendere la cessione che potrà avvenire anche in periodi di imposta successivi.



Esempi:

### **1 AUTOVEICOLO IMMATRICOLATO E VENDUTO NELLO STESSO ESERCIZIO E NELLO STESSO PERIODO (MESE O TRIMESTRE)**

L'Iva da versare va indicata nell'apposito modello F24 per il versamento dell'IVA immatricolazione auto UE (modello "**F24 IVA versamenti con elementi identificativi**") utilizzando il codice tributo appropriato (da 6201 a 6212 per le ditte mensili, da 6231 a 6234 per le ditte trimestrali). Nella registrazione in prima nota relativa alla vendita andrà impostato il "*Codice regime*" **"28"**.

L'Iva versata verrà esposta in dichiarazione nel quadro **VM**.

### **2 AUTOVEICOLO IMMATRICOLATO E VENDUTO STESSO ESERCIZIO – PERIODI (MESE O TRIMESTRE) DIVERSI**

L'Iva da versare va indicata nell'apposito modello F24 usando il codice tributo appropriato (da 6201 a 6212 per le ditte mensili, da 6231 a 6234 per le ditte trimestrali).

Contestualmente inserire lo stesso importo in **GEPROI – Iva auto UE propria immatricolazione a debito** – nella colonna "**Anno attuale**".

All'atto della vendita nella registrazione **non va utilizzato** il "*Codice regime*" **"28"**.

Contestualmente inserire l'importo dell'Iva esposta in fattura su **GEPROI - Iva auto UE propria immatricolazione a credito** – nella colonna "**Anno attuale**".

L'Iva versata verrà esposta in dichiarazione nel quadro **VM**.

### **3 AUTOVEICOLO IMMATRICOLATO E VENDUTO IN ESERCIZI DIVERSI**

L'Iva da versare va indicata nell'apposito modello F24 usando il codice tributo appropriato (da 6201 a 6212 per le ditte mensili, da 6231 a 6234 per le ditte trimestrali).

Contestualmente inserire lo stesso importo su **GEPROI – Iva auto UE propria immatricolazione a debito** nella colonna "**Anno successivo**".

Si supponga che la vendita avvenga l'anno successivo; sulla registrazione **non dovrà essere utilizzato** il "*Codice regime*" **"28"**.

Contestualmente va inserito l'importo dell'Iva esposta in fattura in **GEPROI – "Iva auto UE propria immatricolazione a credito"** nella colonna "**Anno precedente**".

Nella dichiarazione dell'anno **X** l'Iva versata verrà esposta nel quadro **VM** e nel campo interno di quest'ultimo "*Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi*".

Nella dichiarazione dell'anno **X + 1** l'Iva esposta in fattura ma già versata nell'anno **X** verrà esposta nel quadro **VM** campo interno "*Versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno*".

### **VL30 – Ammontare Iva periodica**

Nel campo "*Iva periodica dovuta*" del presente rigo, è esposto l'ammontare complessivo dell'IVA periodica dovuta corrispondente alla somma degli importi dell'IVA indicati nella colonna 1 del rigo VP14 del "**Modello di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA**" relative al 2021 e del quadro VP della presente



dichiarazione, qualora compilato (senza considerare gli importi già indicati nella colonna 1 del rigo **VP14** ma non versati in quanto non superiori a 25,82 euro). A tale ammontare va sommato anche l'importo dell'acconto dovuto indicato nel rigo **VP13**, campo 2, del predetto modello.

In base alle istruzioni in caso di comunicazioni periodiche omesse o errate va riportato il valore del quadro **VH**. Il programma riporta i valori esposti nel prospetto "**Sintesi liquidazioni periodiche**" – sezione "**Riporti al quadro VL**", campi "*Iva periodica dovuta*" (riportato nel rigo **VL30** colonna 2) e "*Iva periodica versata*" (riportato nel rigo **VL30** colonna 3).

In base alle istruzioni nel campo 1 del **VL30** è riportato il maggiore tra l'importo indicato nel campo 2 e la somma di quelli indicati nei campi 3, 4 e 5.



### **NOTA BENE**

Il campo "*Iva periodica dovuta*" non va compilato da parte delle società che hanno partecipato alla procedura di liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno. In caso, invece, di partecipazione per una parte dell'anno va indicato solo l'ammontare complessivo dell'IVA dovuta risultante dalle liquidazioni periodiche effettuate dopo l'uscita dalla procedura di liquidazione IVA di gruppo.

Nel campo **VL30**, la nuova colonna 4 "*Iva periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità*" va utilizzata per indicare l'ammontare dell'IVA periodica, relativa al 2021 versata a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato, ai sensi dell'articolo 54-bis D.P.R. 633/1972 (cosiddetti avvisi di liquidazione), riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche (Lipe). In particolare, occorre indicare la quota d'imposta dei versamenti effettuati con codice tributo 9001 (al netto di sanzioni e interessi) e anno di riferimento 2021, fino alla data di presentazione della dichiarazione.

L'ulteriore colonna 5 "*Iva periodica versata a seguito di cartelle di pagamento*" è riservata all'esposizione dell'ammontare dell'Iva periodica relativa al 2021, versata fino alla data di presentazione della dichiarazione, a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

La loro compilazione è manuale.

### **VL33 – IVA a credito**

È la differenza tra la somma degli importi dei crediti (rigo **VL4**, **VL11**, campo 1, **VL12**, campo 1 e da rigo **VL24** a **VL31**) e la somma degli importi dei debiti (rigo **VL3** e da rigo **VL20** a **VL23**). In caso di credito nel presente rigo è riportato l'importo che si ottiene considerando tra gli importi a credito il campo 3 del rigo **VL30** (IVA periodica versata). Nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione sono considerati esclusivamente i versamenti effettuati. Qualora da tale calcolo emerga un importo negativo il presente rigo non deve essere compilato.

### **VL36 – Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale**

La procedura calcolerà in automatico gli interessi dell'1% dovuti dai contribuenti trimestrali sull'Iva che risulta da versare come conguaglio annuale.

### **VL37 – Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 d.l. 351/2001**

La parte del credito Iva che risulta dalla presente dichiarazione e che è stata ceduta ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001 sarà prelevata direttamente dal rigo **VD1**.

### **VL40 – Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito**

Va indicato l'ammontare corrispondente al credito riversato, al netto delle somme versate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano state versate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell'indebito utilizzo in compensazione di crediti esistenti ma non disponibili (ad esempio utilizzo in compensazione del credito IVA in mancanza del visto di conformità previsto dall'art. 10, comma 1, lett. a). Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella del credito formatosi nel periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione.

In caso di compilazione del rigo da parte di soggetti che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo l'importo nello stesso evidenziato, in quanto non trasferibile al gruppo, deve essere riportato nel rigo **VX2** e, conseguentemente, considerato ai fini della compilazione dei rigi **VX4**, **VX5** e **VX6**.

### **VL41**

il nuovo rigo **VL41** accoglie, con riferimento al 2021:

- campo 1, la differenza, se positiva, tra l'IVA periodica dovuta e l'IVA periodica versata, pari alla differenza tra il campo 2 e la somma dei campi 3, 4 e 5 del rigo **VL30**;
- a campo 2, la differenza (positiva) tra il credito "potenziale" che si sarebbe generato in caso di integrale versamento dell'IVA periodica entro la data di presentazione del mod. IVA 2022 e il credito "effettivo" di rigo **VL33**.

Nel rigo è esposto quanto presente nella sezione "**Periodo d'imposta 2021**" del prospetto "**VQ- Versamenti periodici omessi**".

## 13 QUADRO VX – Iva da versare/credito d'imposta

Il quadro **VX** si compone di una sola sezione e contiene i dati relativi all'Iva da versare o all'Iva a credito. Deve essere compilato unicamente nel modulo n.01.

QUADRO VX		Numero rate	Importo versato	
<b>DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA</b>  Per chi presenta la dichiarazione con più moduli compilare solo nel modulo n. 01	<b>VX1 IVA da versare</b>	<input type="text"/>		<input type="text" value="5.510"/>
	<b>VX2 IVA a credito</b> (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	Selezionare la destinazione del credito <input type="text"/>		<input type="text"/>
	di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis) <input type="text"/>			
	<b>VX3 Eccedenza di versamento</b> (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	(1) <input type="text"/>	(2) <input type="text"/>	(3) <input type="text"/>
Importo di cui si richiede il rimborso <input type="text"/>				
di cui da liquidare mediante procedura semplificata <input type="text"/>				
<input type="checkbox"/> <b>Marcare per disattivare il riporto</b>				
Causale del rimborso <input type="text"/>		<input type="text"/>	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso <input type="text"/>	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter <input type="text"/>
Esonero garanzia <input type="text"/>				
<b>Attestazione delle società e degli enti operativi</b> Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.				
<b>VX4</b>	FIRMA <input type="text"/>		Interpello <input type="text"/>	
<b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</b> Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti				

### VX1 – Iva da versare

In questo rigo è esposto l'eventuale debito Iva risultante dalla compilazione della presente dichiarazione e da versare a saldo.

Nel caso in cui tale debito sia versato non in un'unica soluzione ma in più rate, va specificato tale numero, che comunque va indicato solo se maggiore di 1.

Questa informazione non è presente nel modello ma è stata prevista dalla procedura per comodità operativa.

Anche il campo "Importo versato" non è previsto nel modello ma è predisposto a solo uso interno e compilato automaticamente dalla procedura una volta stampata la delega annuale con "Mese di versamento" "3", e solo dopo aver riaperto e chiuso la dichiarazione Iva.

QUADRO VX		Numero rate	Importo versato	
<b>DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA</b>	<b>VX1 IVA da versare</b>	<input type="text"/>		<input type="text" value="5.500"/>
	<b>VX2 IVA a credito</b> (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	Selezionare la destinazione del credito <input type="text"/>		<input type="text" value="5.510"/>

### NOVITÀ

Novità di quest'anno è l'introduzione del prospetto "Dettaglio versamenti" in cui sono evidenziati gli importi già versati, l'eventuale maggiorazione versata, gli importi ancora da versare, le rate previste per il versamento dell'imposta a debito, la rata versata (prima rata, seconda rata, ecc. ecc.) ed infine la tipologia del tributo (automatico, manuale, ecc.)

**QUADRO VX**  
DETERMINAZIONE DELL'IVA  
IVA da versare VX1 Numero rate 5 Importo versato 500 2.500

**Dettaglio crediti/debiti della dichiarazione**

Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	di cui magg	Interessi
30/06/2022	1	508,00		508,00	8,00	
18/07/2022	2	508,00		508,00	8,00	
22/08/2022	3	510,59		508,00	8,00	2,59
16/09/2022	4	512,27		508,00	8,00	4,27
17/10/2022	5	513,94		508,00	8,00	5,94
		2.552,80		2.540,00	40,00	12,80

**Dettaglio F24**

Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	Stato	Interessi	Stato
30/06/2022	1	508,00		508,00	Chiusa		
18/07/2022	2	508,00		508,00	Chiusa		
22/08/2022	3	510,59		508,00		2,59	
16/09/2022	4	512,27		508,00		4,27	
17/10/2022	5	513,94		508,00		5,94	
		2.552,80		2.540,00		12,80	

Il prospetto è utile per avere un dettaglio di tutti gli importi attinti dall'F24 e che contribuiscono alla determinazione dell'importo versato. Si fa presente che tale rigo non è tra quelli presenti sul modello fiscale, ma che è utile per capire in tempo reale, quanto dell'Iva a debito da versare, risulti effettivamente versata fino a quel momento.

Come precisato nella nota in calce al prospetto, l'importo totale del dettaglio versamenti potrebbe differire rispetto a quanto riportato sul rigo in quanto il primo è letto in tempo reale, mentre invece il secondo, è "congelato" alla chiusura della Dichiarazione stessa.

## VX2 – Iva a credito

Nella colonna esterna (campo 1) del rigo è esposta l'Iva a credito di cui al rigo **VL39**. Si evidenzia che in caso di compilazione del rigo **VL40** deve essere riportata la somma degli importi di cui ai rigi **VL39** e **VL40**.

L'Iva a credito potrà essere ripartita tra i rigi **VX4**, **VX5** e **VX6** (la modalità di destinazione del credito verrà trattata nei paragrafi successivi).

La compilazione del campo "di cui da trasferire al gruppo IVA (art. 70-bis)" nel rigo **VX2** (colonna interna) è riservata ai soggetti passivi che a partire dal 1° gennaio 2022 partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti.

In esso va indicata la parte dell'eccedenza detraibile risultante dalla presente dichiarazione (indicata nel campo 1), pari all'ammontare dei versamenti IVA effettuati con riferimento al 2021, deve essere trasferita al Gruppo IVA dal 1° gennaio 2022. Tale importo, già ricompreso nel campo 1, va indicato anche nel campo 2.

Pertanto, l'ammontare dell'eccedenza detraibile da ripartire tra i successivi rigi **VX4** (anche in mancanza dei presupposti di cui all'art. 30), **VX5** e **VX6** è dato dalla differenza tra l'importo riportato nel campo 1 e quello indicato nel campo 2.



### NOTA BENE

Nel rigo **VX2** è presente un campo interno denominato "Selezionare la destinazione del credito", da valorizzare con le seguenti opzioni:

- “1” riporto a nuovo
- “2” rimborso
- “3” rimborso con procedura semplificata

La scelta qui effettuata guida nella compilazione successiva: ad esempio, se si è indicato 1, sarà inibito l’accesso al rigo vx4 campo 1 – **“Importo di cui si chiede il rimborso”**.



### **ANNOTAZIONI**

In presenza di trasformazioni sostanziali soggettive che comportano la compilazione di più sezioni 3 del quadro **VL** (in altre parole di una sezione 3 per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione), nel rigo **VX2** (campo 1) deve essere indicato l’importo complessivo delle eccedenze detraibili risultante dalla differenza, se positiva, tra la somma degli importi a credito indicati nei rigi **VL39** e **VL40** e la somma degli importi a debito indicati nei rigi **VL38**.



### **ANNOTAZIONI**

Come indicato nelle Istruzioni Iva 2022: *“Si evidenzia che le società di comodo per l’anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti, che hanno indicato il codice 4 nel rigo **VA15**, non possono ripartire nei rigi successivi l’importo evidenziato nel presente rigo. Nei confronti di tali soggetti, infatti, trova applicazione la disposizione contenuta nell’ultimo periodo del comma 4, dell’articolo 30, della legge n. 724 del 1994, che prevede la perdita definitiva del credito Iva annuale”*.

### **VX3 – Eccedenza di versamento**

Questo rigo viene compilato in automatico dalla procedura se, una volta chiusa/stampata la delega annuale, si riapre la dichiarazione e si variano i valori che influiscono sul calcolo dell’Iva da versare, così che questa diminuisce creando una differenza tra l’importo indicato nel campo *“Importo versato”* ed il nuovo valore calcolato in **VX1** *“Iva da versare”* o **VX2** *“Iva a credito”* – campo 1.

Il rigo **VX3** accoglie proprio questa differenza che a sua volta, se presente anche l’Iva a credito nel rigo **VX2** – campo 1, può essere ripartita tra i rigi **VX4** *“Importo di cui si chiede il rimborso”*, **VX5** *“Importo da riportare in detrazione o compensazione”* e **VX6** *“Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale”*.

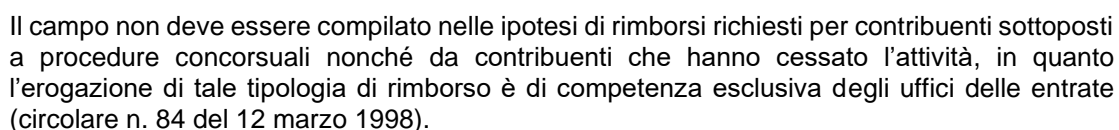
Per i soggetti passivi che a partire dal 1° gennaio 2022 partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti, l’importo indicato nel rigo **VX3** deve essere trasferito al Gruppo IVA dal 1° gennaio 2022, eventualmente sommato all’importo che risulta dal campo 2 del rigo **VX2**. Quindi, in tale ipotesi, tra i predetti rigi **VX4**, **VX5** e **VX6** va ripartito unicamente l’importo risultante dalla differenza tra i campi 1 e 2 del rigo **VX2**.

Inoltre, nel rigo va indicato l’eventuale ammontare di credito, relativo al periodo d’imposta oggetto della presente dichiarazione, utilizzato in compensazione in misura superiore a quella che emerge dalla presente dichiarazione o in misura superiore al limite annuale di 700.000 euro previsto dall’art. 9, comma 2, del decreto-legge n. 35 del 2013, e spontaneamente riversato, secondo la procedura descritta nella circolare n. 48/E del 7 giugno 2002 (risposta a quesito 6.1) e nella risoluzione 452/E del 27 novembre 2008.

Tale importo viene prelevato in fase di **TRADAT22** o in fase di ricalcolo della dichiarazione Iva direttamente dal **GIVA22**.

Il rigo è riservato ai contribuenti IVA che intendono chiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta 2021.

Nel campo **1** *“Importo di cui si richiede il rimborso”* del rigo l’utente deve indicare manualmente la quota parte di credito che intende chiedere a rimborso.  
Il campo **2** *“di cui da liquidare mediante procedura semplificata”*, deve essere compilato indicando la quota parte del rimborso per la quale il contribuente intende utilizzare la procedura semplificata di rimborso tramite l’agente della riscossione.



Nel campo **3** del **VX4** occorre indicare la “*Causale del rimborso*”, selezionando l'opzione relativa alla condizione che giustifica la richiesta di rimborso, ad eccezione delle caselle relative all’*“Aliquota media”*, alle *“Operazioni non imponibili”*, *“Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche”* e *“Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli”*, che sono invece barrate dal programma automaticamente, qualora si verifichi la condizione che giustifica la richiesta del rimborso ai sensi dell'art. 30 c.2 lett.a), lett.b) o lett.c) e art.34, c.9.

Per visualizzare le diverse opzioni cliccare sull'icona “**Tre puntini**”, presente nella casella, e selezionare “**Apri tabella**”.

L'opzione “*Art. 1, c. 63, legge n. 190 del 2014, regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni*” (codice **11**) va compilata manualmente ed è riservata a quei soggetti che, a partire dall'anno d'imposta 2021, si avvalgono del regime forfetario disciplinato dall'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 e chiedono il rimborso del credito emergente dalla dichiarazione relativa all'ultimo anno in cui l'imposta è applicata nei modi ordinari.



### **ATTENZIONE**

Si precisa che il rimborso, nelle ipotesi previste dall'articolo 30, comma 2 o dall'articolo 34, comma 9, compete solo se l'eccedenza di credito risultante dalla dichiarazione annuale è superiore a euro 2.582,28 ma può essere richiesto anche per un importo inferiore.

In caso di cessazione di attività, il rimborso compete senza limiti di importo.

Oltre alle predette ipotesi, il contribuente può comunque richiedere il rimborso qualora dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta risulti un'eccedenza d'imposta detraibile e dalle dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In tal caso, il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze, anche se inferiori al suindicato limite di euro 2.582,28.

La selezione del “**Prospetto Opzioni di rimborso**” permette di accedere alla visualizzazione dell’*“Aliquota media degli acquisti ed importazioni”*, dell'ammontare delle *“Operazioni non imponibili art.8, 8bis e 9 per ammontare maggiore al 25%”*, l'ammontare degli *“Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche”* e le *“Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate dai produttori agricoli”*.



TEAM GROUP (01010101011)

MODELLO IVA 2022

Periodo d'imposta 2021

GESTIONE OPZIONI DI RIMBORSO

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice fiscale 01010101011	Denominazione TEAM GROUP	Partita IVA 01010101011
-----------------------	-------------------------------	-----------------------------	----------------------------

ART.30 COMMA 2

A - Aliquota media degli acquisti e importazioni

1 Aliquota media acquisti e importazioni	21,59	%
2 Aliquota media operazioni effettuate	10,42	%
3 Aliquota media maggiorata (campo 2 x 110 / 100)	11,46	%

B - Operazioni non imponibili art. 8, 8-bis e 9 per ammontare maggiore del 25%

4 Ammontare operazioni non imponibili		
5 Ammontare operazioni effettuate (VE40 + VE50)	52890	
6 Calcolo percentuale (campo 4 : campo 5 x 100)		%

C - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, di beni e servizi per studi e ricerche

7 Iva su acquisti e importazioni di beni ammortizzabili		
8 Iva su beni e servizi per studi e ricerche		

MINORE

ECCEDENZA DETRAIBILE NEL RIENNIO

Ecceденza detraibile per il 2019	VX anno 2020	Utilizzi in F24 no IVA	
Ecceденza detraibile per il 2020			

MINORE

ECCEDENZA NON

Ecceденze di credito non trasferibili al gruppo Iva per il 2019

Una volta all'interno del **"Prospetto opzioni di rimborso"**, troviamo la scelta **"Dati per calcolo causali"** che consente la visualizzazione del calcolo automatico dell'aliquota media e di quali voci hanno contribuito alla sua determinazione.

TEAM GROUP (01010101011)

DATI DEL CONTRIBUENTE	Codice fiscale 01010101011	Denominazione TEAM GROUP	Partita IVA 01010101011
-----------------------	-------------------------------	-----------------------------	----------------------------

QUADRO TA OPERAZIONI ATTIVE

	Imponibile	%	Imposta
TA1		2	
TA2		4	
TA3		5	
TA4		6,4	
TA5		7,3	
TA6		7,5	
TA7		7,65	
TA8		7,95	
TA9		8,3	
TA10		8,5	
TA11		8,8	
TA11A	41.095,89	9,5	3.904,11
TA12	4.090,91	10	409,09
TA13	5.244,44	12,3	645,07
TA14	2.459,02	22	540,98
TA20	Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni		
TA21	Operazioni effettuate ai sensi dell'articolo17- ter		
TA22	TOTALE (col. 1, somma dei righe da TA1 a TA21; col. 2, somma dei righe da TA1 a TA13)		
	52.890,26		5.499,25

Il prospetto visualizzato è il **modello Iva TR** utilizzato per il rimborso infrannuale.



### ANNOTAZIONI

Nel "**Modello TR**", tra le operazioni passive che sono considerate nel calcolo dell' "*Aliquota media*" vengono inclusi tutti gli acquisti e importazioni effettuati alle varie aliquote, quindi, acquisti imponibili per i quali è ammessa la detrazione d'imposta (con esclusione degli acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili).

Relativamente alle operazioni attive si considerano invece nel calcolo le cessioni imponibili, cui si sommano le cessioni relative ai rottami, cascami, oro industriale, da investimento e argento le operazioni effettuate ai sensi dell'art.17, commi 6 e 7, nonché le operazioni non soggette all'imposta nei confronti di soggetti colpiti da calamità naturali, espese rispettivamente nei righi **VE35** e **VE36** (con esclusione delle cessioni di beni ammortizzabili). Pertanto, per il calcolo della causale di rimborso ai sensi dell'art.30, comma 2 lett.a), ovvero per la determinazione dell' "*Aliquota media*", sia annuale che infrannuale, si utilizzano, per quanto riguarda le operazioni attive, tutte le operazioni imponibili cui si sommano le operazioni di cui ai righi **VE35** e **VE36** mentre, per quanto riguarda le operazioni passive si considerano i soli acquisti e importazioni con Iva ammessa in detrazione.

Va considerato che tra le operazioni che rientrano nel calcolo sono comprese anche le operazioni registrate con Iva sospesa e non incassate/pagate nell'anno, riportate nel rigo **VE37** e nel rigo **VF23**, sono invece escluse dal calcolo le operazioni effettuate in anni precedenti e incassate/pagate nell'anno, indicate nel rigo **VE39** e **VF24**.

Il presupposto di cui alla lett.a), comma 2 dell'art.30 è pertanto soddisfatto nel caso in cui siano effettuate, con carattere esclusivo o prevalente, operazioni attive soggette ad Iva con aliquota inferiore rispetto a quelle applicate sugli acquisti e importazioni; in tal caso è barrata la casella "*Aliquota media*". Il diritto al rimborso spetta se l'aliquota media sugli acquisti e sulle importazioni supera quella media applicata sulle vendite di almeno il 10%. Nel "**Modello TR**", per l'individuazione delle voci di calcolo si fa riferimento ai rigi del modello di rimborso infrannuale art. 38 bis (programma **RIMB38B**). Lo stesso si dica anche per le lett.b) e c) del 2° comma art. 30.

Ovvero, la causale relativa alle "*Operazioni non imponibili*" è soddisfatta se il rapporto tra l'ammontare delle operazioni non imponibili (**VE30+VE31**) e il totale delle operazioni effettuate (**VE40+VE50**), supera il 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nel periodo d'imposta 2021.

Anche in questo caso la procedura considera le operazioni con Iva sospesa dei rigi **VE37** e **VF23** ed esclude quelle dei rigi **VE39** e **VF24**.

Anche per la causale di rimborso prevista dall'art.30, 2° comma, lett.c), vi è uniformità di istruzioni tra quelle relative al rimborso annuale e quelle dell'infrannuale. In entrambi i modelli è previsto che i contribuenti chiedano il rimborso ai sensi della lett.c) limitatamente all'imposta relativa all' "*Acquisto ed importazione di beni ammortizzabili*" con l'unica differenza che il rimborso annuale potrà riguardare anche "*Acquisti di beni e servizi per studi e ricerche*".

Da quanto sopra detto ne risulta che l' "*Aliquota media delle operazioni attive maggiorata del 10%*" verrà calcolata applicando la seguente formula (riferita ai rigi del modello di rimborso infrannuale art. 38 bis):

$$\left[ \frac{(A22 \text{ col.2} + A23 \text{ campo 2}) - A33 \text{ col.2}}{A22 \text{ col.1} - A33 \text{ col.1}} \times 100 \right] \times 1,1$$

mentre, l' "*Aliquota media delle operazioni passive*" risulterà dalla seguente:

$$\frac{(B20 \text{ col.2} + B21 \text{ campo 2}) - B33 \text{ col.2}}{B20 \text{ col.1} - B33 \text{ col.1}} \times 100$$

SINTESI ALIQUOTA MEDIA	TOTALE Imponibile acquisti		62.794,81
	TOTALE Imposta su acquisti		13.560,19
	TOTALE Imponibile vendite		52.890,26
	TOTALE Imposta su vendite		5.509,74
	ALIQUOTA MEDIA SU ACQUISTI	21,59	%
	ALIQUOTA MEDIA SU VENDITE	10,42	%
	ALIQUOTA MEDIA SU VENDITE MAGGIORATA	11,46	%

Per quanto riguarda la lett.C) il rimborso Iva annuale compete se sono stati effettuati “Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili” e di “Beni e servizi per studi e ricerche” limitatamente all'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni ammortizzabili nonché di beni e servizi per studi e ricerche. Nel prospetto ad essi riservato il rigo “Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili” viene calcolato automaticamente.



## ATTENZIONE

In presenza di ditte con fallimenti e trasformazioni, sul campo “Iva su acquisti e importazioni di beni ammortizzabili” non viene riportato alcun valore e quindi l'eventuale valore deve essere indicato manualmente.

Come già ricordato ribadiamo che, a differenza delle istruzioni ministeriali del rimborso infrannuale in quelle del rimborso Iva annuale, in riferimento alla lett.c), si tratta anche degli “Acquisti di beni e servizi per studi e ricerche”, che pertanto, se presenti, vanno inclusi.

### C - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, di beni e servizi per studi e ricerche

7	Iva su acquisti e importazioni di beni ammortizzabili	
8	Iva su beni e servizi per studi e ricerche	



## ANNOTAZIONI

La risoluzione n.392/E del 28/12/2007 ha chiarito che non è possibile chiedere il rimborso Iva in caso di acquisto di beni ammortizzabili a fronte di canoni di contratti di leasing. La procedura, al riguardo, benché prima di tale circolare le istruzioni non fossero chiare, ha comunque sempre operato non riportando i “Canoni di leasing” (così come non sono considerati in **RIMB38B**) nel rigo “Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili”.

### NOVITÀ

Nel nuovo campo *“Eccedenza detraibile per il 2020 – VX anno 2020”* è riportato il credito dello scorso anno portato in compensazione e indicato nel VL8 della dichiarazione IVA 2022.

Il campo *“Eccedenza detraibile per il 2020 – Utilizzi in F24 no Iva”* è manuale e vi vanno indicati gli utilizzi del credito (campo precedente) solo per la parte effettuata su tributi no Iva.

Il campo *“Eccedenza detraibile per il 2020”* riporta la differenza dei campi precedenti.

Il rigo *“Minore eccedenza di credito non trasferibile al gruppo IVA”* accoglie il credito indicato in **VL10** della **Dichiarazione IVA/2021** e la sua compilazione è manuale.

Nel rigo *“Esportazioni e altre operazioni non imponibili da prodotti agricoli”* viene riportato lo stesso importo calcolato per il rigo **VF54**. È possibile modificare l'importo perché, ai fini del calcolo del rimborso ai sensi dell'art.34 c.9, il rimborso compete per la cosiddetta *“iva teorica”* relativa ad operazioni non imponibili effettuate nel 2021 ovvero anche prima di tale anno, se non richiesto precedentemente il rimborso.

Il programma in questa situazione imposta automaticamente il codice **“7”** sul campo 3 *“Causale del rimborso”* del rigo **VX4**.

Nel campo 4 - *“Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso”* del rigo **VX4** occorre indicare un codice da **1** a **9**, per individuare i soggetti per i quali è prevista l'erogazione prioritaria del rimborso.

Se nel campo 4 viene indicato il codice **“6”** - **“Soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter”**, nel campo 5 *“Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter”* andrà riportata manualmente l'imposta reperita o dalla stampa del trasferimento controllando il rigo **VE38** o nella stampa del dettaglio contabile per lo stesso rigo.

Il codice **8** è utilizzabile dai soggetti che hanno effettuato operazioni soggette a reverse charge di cui all'art.17, comma 6, lett. A-ter), DPR n.633/72 (prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relative ad edifici).

Nel campo 7, **“Esonero garanzia”**, del rigo **VX4** va riportato un codice, da **1** a **4**, che identifica la modalità di accesso al credito senza la prestazione di garanzia.

I codici sono:

- **“1”** – la dichiarazione è dotata di visto di conformità o della sottoscrizione da parte dell'organo di controllo e della dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà che attesta la presenza delle condizioni individuate dall'art.38-bis c.3 lettere a), b) e c);
- **“2”** – il rimborso è richiesto da un curatore fallimentare / commissario liquidatore;
- **“3”** – il rimborso è richiesto da una società di gestione del risparmio ex art.8 DL n.351/01.
- **“4”** - il rimborso è richiesto dai contribuenti che hanno aderito al regime di adempimento collaborativo previsto dagli artt. 3 e seguenti del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 128.



### ANNOTAZIONI

Si evidenzia che il campo non deve essere compilato dai soggetti che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo. La presenza dei presupposti per l'esonero dalla prestazione della garanzia di cui ai punti 1) e 4) è segnalata dalla controllante nel prospetto IVA 26/PR mediante la compilazione del quadro **VS**, campo 8.

Relativamente alle società **“non di comodo”**, sempre nel rigo **VX4**, l'*“Attestazione delle società e degli enti operativi”* è stata **sostituita da una specifica dichiarazione sostitutiva** di atto notorio mediante la quale,

barrando la sottoscrizione nel campo 8 “Attestazione delle società e degli enti operativi”, si dichiara di non rientrare tra le società “di comodo” ex art. 30, comma 4, Legge n. 724/94.

In alternativa alla dichiarazione sostitutiva di atto notorio, le società hanno facoltà di presentare preventivamente all’ Agenzia delle Entrate un’istanza di interpello al fine della disapplicazione della disciplina delle società non operative e/o della disciplina delle società in perdita sistematica secondo quanto previsto dal comma 4-bis del citato articolo 30 (circolare n. 9/E del 1 aprile 2016). In tal caso, occorre barrare la casella “9” “Interpello”, senza apporre la firma nel campo 8.

Nella parte riservata all’ “Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi” è presente la **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** utilizzabile per attestare, barrando le relative caselle e apponendo la sottoscrizione a campo “10”, la presenza della **condizione di solidità patrimoniale e di versamento dei contributi previdenziali e assicurativi**, ossia:

- rispetto alle risultanze contabili dell’ultimo periodo d’imposta:
  - il patrimonio netto non è diminuito di oltre il 40%;
  - la consistenza degli immobili non si è ridotta di oltre il 40% per cessioni non effettuate nella normale gestione dell’attività esercitata;
  - l’attività non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami d’aziende;
- nell’anno precedente le richieste non sono state cedute azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale, qualora la richiesta di rimborso sia presentata da società di capitali non quotata;
- sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

### VX5 – Importo da riportare in detrazione o in compensazione

Chiudendo la dichiarazione annuale Iva, l’importo presente nel rigo **VX5** è trattato allo stesso modo del “Credito d’inizio anno” e quindi memorizzato in **GEPROI** nella sezione “Progressivi per liquidazione” - “Progressivi versamenti Iva” ed eventualmente trasferito in **F24**.

Ai sensi dell’art. 17, comma 1, del d.lgs. n. 241 del 1997, l’utilizzo in compensazione orizzontale del credito Iva annuale in misura superiore a 5.000 euro può essere effettuato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui emerge. Inoltre, il comma 1, lettera a), n. 7 dell’art.10 del decreto legge n. 78 del 2009, subordina l’utilizzo in compensazione orizzontale del credito Iva annuale per importi superiori a 5.000 (o 50.000 in caso di startup - art. 4, comma 11-novies, del decreto-legge n. 3 del 2015) euro alla presenza del visto di conformità nella dichiarazione.

In alternativa all’apposizione del visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall’organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.



### ANNOTAZIONI

Come precisato dalla circolare n. 25 del 4 maggio 2007, che nell’ultimo periodo del comma 4, dell’articolo 30, della legge n. 724 del 1994, prevede la perdita definitiva del credito Iva annuale per i soggetti che riscontrano la presenza congiunta delle seguenti condizioni:

- società di comodo, oltre che nel presente esercizio, anche nel 2019 e nel 2020;
- società che nel triennio 2019-2021 non ha effettuato operazioni rilevanti ai fini dell’Iva non inferiori all’importo che risulta dall’applicazione delle percentuali di cui all’articolo 30, comma 1, della legge n. 724 del 1994.

Operativamente il programma alla chiusura della Dichiarazione Iva trovando il codice “4” nel rigo **VA15** non trasferisce da alcuna parte il credito che quindi viene definitivamente perso; trovando i codici “1”, “2” e “3” il credito viene trasferito come utilizzabile in compensazione

verticale indipendentemente da quanto indicato in **ANADITTE** nel campo “**Credito Iva inizio anno**” (gestito nella “**Tabella Numerazioni**” – **Credito Iva annuale – anno 2022**). I dati riepilogativi relativi al credito possono essere richiamati utilizzando il tasto funzioni “**Dati chiusura**”, posto a fondo pagina, dopo aver chiuso la dichiarazione.



### **NOTA BENE**

Per le start up innovative è previsto un diverso limite per l'utilizzo in compensazione orizzontale del credito Iva nel caso di mancata apposizione del visto di conformità o sottoscrizione dell'organo di controllo. Infatti, per tali soggetti, disciplinati dall'art 4, comma 11 novies del DL 3/2015, il limite è elevato a 50.000 euro. Per poter gestire questo diverso limite è previsto il campo “**Start up innovative**” (a compilazione manuale) nel folder “**Altri dati**” dei “**Dati anagrafici**” di **GIVA22**.

Tale informazione sarà poi passata all'anagrafica di **F24** in fase di chiusura della dichiarazione Iva. Trovando tale informazione, il nuovo limite alla compensazione del credito in assenza di visto o sottoscrizione dell'organo di controllo, sarà gestito automaticamente dal programma. Tale funzionalità è attiva solo sul credito generato in automatico dalla procedura e non anche sull'acconto di credito, sia pure automatico (generato, cioè, dal comando **MDEN**).



### **IMPORTANTE**

Rimandiamo a quanto già indicato relativamente ai crediti del VL11 circa la loro possibilità di utilizzo in compensazione.

### **VX6 – Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale**

Tale rigo accoglie l'importo del credito risultante dalla dichiarazione annuale e che i soggetti, che hanno optato per il consolidato fiscale, possono cedere in tutto o in parte alla consolidante, ai fini della compensazione dell'IRES da questa dovuta.

Il credito in questione va qui inserito manualmente.

Nell'apposito campo presente nel rigo va inoltre indicato il codice fiscale della consolidante.



### **NOTA BENE**

I righi **VX7** e **VX8** sono riservati alle società partecipanti, per l'intero anno, alla liquidazione dell'IVA di gruppo.

### **VX7 – IVA dovuta da trasferire**

È l'IVA dovuta da trasferire da parte delle società controllanti e controllate che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo per l'intero anno. Vi è riportato l'importo di cui al rigo **VL38**. Se il totale dell'IVA dovuta è pari o inferiore a 10,33 euro (10,00 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione) il rigo non deve essere compilato.

### **VX8 – IVA a credito da trasferire**

È l'IVA a credito da trasferire da parte delle società controllanti e controllate che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo per l'intero anno. Nel rigo va indicato l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo **VL39** da trasferire al gruppo.



### **ANNOTAZIONI**

In caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36) nel quadro **VX** sono esposti i dati riepilogativi di tutte le attività esercitate, dati già esposti nella sezione 2 del quadro **VL** e da qui riportati nel quadro **VX**.



## 14 QUADRI VK, VS, VV, VW, VY, VZ - Società controllanti e controllate

Il quadro **VK** va compilato esclusivamente dagli enti o società controllanti e controllate che hanno partecipato nell'anno d'imposta alla liquidazione dell'Iva di gruppo.

TEAM GROUP (01010101011)

VM5 Maggio

VM6 Giugno / II trimestre

VM11 Novembre

VM12 Dicembre / IV trimestre

QUADRO VK

SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

DATI DELLA CONTROLLANTE

Sez. 1 - Dati generali	VK1	Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale	Operazioni straordinarie
		1	2	3	4
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti			
	VK21	Totale dei debiti trasferiti			
	VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)			
	VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)			
	VK24	Eccedenza di credito compensata			
	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante			
	VK26	Crediti di imposta utilizzati			
	VK27	Interessi trimestrali trasferiti			
Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo	VK28	Acconto			
	VK30	IVA a debito			
	VK31	IVA detraibile			
	VK32	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali			
	VK33	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche			
	VK34	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo			
	VK35	Versamenti a seguito di ravvedimento			
	VK36	Acconto riaccredito dalla controllante			

(\*) Il quadro VH va compilato solo nel caso in cui si intenda inviare/integrare /correggere i dati omessi /incompleti/errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA

Affinché la procedura possa riconoscere qual è la società controllante e qual è o quali sono le sue controllate è necessario darne l'opportuna indicazione nella sezione **"Dati anagrafici"** di **GIVA22 – "Gestione modello IVA2021"**, in corrispondenza del campo **"Società di gruppo"** in cui si dovrà indicare **"A"** per la **"Ditta controllante"** e **"B"** per ogni **"Ditta controllata"**.


Dopo aver indicato **"A"** nell'anagrafica della ditta, nella console di **GIVA22**, si attiverà la scelta **"Iva di gruppo"** nel tree - view delle funzioni, all'interno della quale è possibile dettagliare quali sono le ditte controllate e per quale periodo lo sono state.

Si ricorda che nel caso di ditte quater, sia per controllanti che controllate, vanno inseriti tutti i moduli, anche delle secondarie.

La ditta controllante procederà con la compilazione della dichiarazione e in essa riepilogherà i dati della liquidazione dell'Iva di gruppo.

Tra i vari quadri la società controllante dovrà compilare oltre al quadro **VK "Società controllanti e controllate"**, la cui compilazione è completamente manuale, anche i quadri **VS, VV, VW, VY e VZ**, che costituiscono il prospetto **IVA 26PR/2022**.

Nel quadro **VS**, in cui vanno dettagliati tutti i soggetti partecipanti alla compensazione dell'Iva, sono trasferiti automaticamente, attingendo dai singoli quadri **VK** della società controllante e delle società controllate la **"Partita IVA"**, l'**"Ultimo mese"** di partecipazione alla liquidazione di gruppo, quanto inserito nella casella **"Operazioni straordinarie"** del rigo **VK1**, nonché gli importi dei rigi **VK23, VK24 e VK25** da riportare rispettivamente nei campi **6 "Eccedenza di credito"**, **7 "Compensata"** e **10 "Importo"** del presente quadro.

 TeamSystem

Integrazione alla guida utente

164

[Torna all'indice](#)



Il quadro **VV** deve essere compilato esclusivamente se si intende inviare, integrare o 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. Nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comporti la compilazione senza dati del presente quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) occorre comunque barrare la casella **"VV"** posta in calce al quadro **VZ** nel riquadro **"Quadri compilati"**. Qualora i dati omessi, incompleti o errati non rientrino tra quelli da indicare nel presente quadro, questo non va compilato.



GIVA22 - Gestione modello IVA2022

ALFA SRL CONTROLLANTE GRUPPO SEMPLIFICATO

Codice fiscale	Denominazione	Partita IVA		
0000000000	ALFA SRL CONTROLLANTE GRUPPO SEMPLIFICATO	0000000000		
<b>LIQUIDAZIONE</b>	Riporta sul quadro VV <input checked="" type="checkbox"/>			
	IVA da versare - VP14	IVA a credito - VP14		
		Versamento effettuato		
		Liquidazione anticip.		
Gennaio	10.178,97		10.178,97	
Febbraio	15.367,59		15.367,59	
Marzo	26.507,54		26.507,54	
<b>I Trim.</b>				<input checked="" type="checkbox"/>
Aprile	24.753,35		24.753,35	
Maggio	25.420,93		25.420,93	
Giugno	36.371,53		36.371,53	
<b>II Trim.</b>				<input checked="" type="checkbox"/>
Luglio	34.226,32		34.226,32	
Agosto	8.514,78		8.514,78	
Settembre	27.430,70		27.430,70	
<b>III Trim.</b>				<input checked="" type="checkbox"/>
Ottobre	25.193,09		25.193,09	
Novembre	19.802,45		19.802,45	
Dicembre	38.040,53		38.040,53	
<b>IV Trim.</b>				
<b>ACCONTO DOVUTO - VP13</b>		<b>METODO</b>		

Nel rigo “**Acconto dovuto VP13**” è esposto l'importo dell'“*Acconto dovuto*” determinato per l'intero gruppo dalla società controllante (Circolare n. 52 del 3 dicembre 1991).

La casella “**Metodo**” deve essere compilata indicando il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto: “1” “**Storico**”, “2” “**Previsionale**”, “3” “**Analitico – effettivo**”.

Sulla base di quanto detto, essendo la compilazione del quadro completamente manuale le possibili opzioni che possono presentarsi sono le seguenti:

- Il quadro **VV** non va compilato, poiché le liquidazioni periodiche risultano corrette;
- Compilare il quadro per rettificare quanto comunicato con le liquidazioni periodiche;
- Compilare il quadro solo ad uso interno, anche se le liquidazioni periodiche risultano corrette: in tal caso è necessario provvedere alla rimozione manuale del flag “**Quadro VV compilato**” di modo che il quadro non compaia né in stampa né in telematico.

Il quadro **VW** “**Liquidazione dell'imposta annuale di gruppo**” costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione annuale del debito o credito di imposta del gruppo. Nei rigi del presente quadro è riportata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti rigi del quadro **VL** e/o **VK** della dichiarazione della controllante e delle sue controllate.

Nel quadro **VY** “**Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta di gruppo**” verrà indicata l'Iva da versare o il credito d'imposta relativo alla procedura di liquidazione IVA di gruppo.

Il quadro **VZ** “**Eccedenze detraibili di gruppo relative agli anni precedenti**” deve essere compilato dalla società controllante in caso di richiesta di rimborso della minore eccedenza detraibile dell'ultimo triennio, richiesta che può essere effettuata solo nel caso in cui la stessa controllante abbia riportato, nei due anni precedenti, un'eccedenza di credito di gruppo computata in detrazione nell'anno successivo ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta in dichiarazione, un'eccedenza di credito di gruppo.



## NOTA BENE

La ditta controllata, in cui è stato indicato “B” nei “**Dati anagrafici**”, compilerà anch’essa il quadro **VK**, come la società controllante ed il quadro **VH**.

Questi dovranno poi essere sommati nel quadro **VV**, riservato alle **Variazioni delle comunicazioni periodiche di gruppo**.

TEAM GROUP (01010101011)

<b>VW36</b>	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		
<b>VW38</b>	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) – (VW33 + VW34)		
<b>VW39</b>	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) – (VW32 + VW36)		
<b>VW40</b>	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		
<b>VW41</b>		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata 1	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 2

(\*) Il quadro VV va compilato solo nel caso in cui si intenda inviare/integrare/correggere i dati omessi/incompleti/errati nelle comunicazioni periodiche

<b>QUADRO VY</b> DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO	<b>VY1</b>	IVA da versare	Numero rate	Importo versato	
	<b>VY2</b>	IVA a credito da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6	Selezionare la destinaz. del credito		1
		di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	2		
	<b>VY3</b>	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6	(*)		
	<b>VY4</b>	Importo di cui si richiede il rimborso			1
		di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2	Gruppo IVA art. 70-bis	3
<b>VY5</b>	Importo da riportare in detrazione o in compensazione				
<b>VY6</b>	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale		Codice fiscale consolidante		2

<b>QUADRO VZ</b> ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	<b>VZ1</b>	Eccedenza detraibile del 2019 computata in detrazione nell'anno successivo	
	<b>VZ2</b>	Eccedenza detraibile del 2020 computata in detrazione nell'anno successivo	

QUADRI COMPILATI

VS	VV	VW	VY	VZ
X				

(\*) Eccedenze di versamento da utilizzare nelle rate successive alla prima

## 15 QUADRO VT – Ripartizione territoriale dell'Iva al consumo

Il presente quadro è stato previsto per la separata indicazione, nella dichiarazione Iva annuale, delle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti di consumatori finali e dei titolari di partita Iva. Come da istruzioni ministeriali, l'assolvimento di tale adempimento ha natura meramente amministrativa e riguarda le sole operazioni imponibili.

QUADRO VT		Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	43.555	4.445		
	Operazioni imponibili verso consumatori finali	1.230	270		
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA	42.325	4.175		
VT2	Abruzzo				
VT3	Basilicata				
VT4	Bolzano				
VT5	Calabria				
VT6	Campania				
VT7	Emilia Romagna				
VT8	Friuli Venezia Giulia				
VT9	Lazio				
VT10	Liguria				
VT11	Lombardia				
VT12	Marche	1.230	270		

Il quadro va compilato da tutti i contribuenti tenuti all'adempimento dichiarativo ed esclusivamente nel **modulo n. 01**. Pertanto, nel caso di utilizzo di più moduli e quindi, in caso di esercizio di più attività con contabilità separate oppure di operazioni straordinarie o trasformazioni sostanziali soggettive, va compilato un solo quadro **VT**, con tutti i dati riepilogativi delle varie attività o dei soggetti cui si riferiscono i moduli utilizzati.

Al rigo "Totale operazioni imponibili", confluisce il totale delle operazioni imponibili desunto dal rigo **VE24**, colonna 1 di tutti i moduli.

Al rigo "Totale imposta", confluisce invece il totale dell'imposta relativa alle operazioni imponibili, desunto dal rigo **VE26**, anch'esso di tutti i moduli.

La compilazione del presente quadro è automatica ed avviene, per quanto riguarda il rigo **VT1** "Totale operazioni imponibili" distinguendo le "Operazioni imponibili verso consumatori finali" dalle "Operazioni imponibili verso soggetti Iva".

Le "Operazioni imponibili verso consumatori finali", da riportare nei campi 3 e 4 del rigo **VT1**, sono individuate tra i movimenti Iva di primanota inseriti come corrispettivi e come fatture di vendita nella cui anagrafica del cliente non è presente la partita Iva. Tutte le altre operazioni attive sono riportate nei campi 5 e 6 del rigo **VT1**, ovvero nelle "Operazioni imponibili verso soggetti Iva".



### ATTENZIONE

È importante dunque prestare particolare attenzione alle anagrafiche dei Clienti, in quanto l'assenza della partita Iva, viene assunta dal programma come un'operazione verso un privato,

da far confluire quindi al rigo **“Operazioni imponibili verso consumatori finali”**, salvo particolari eccezioni, dove il programma controlla ed esclude il riporto al suddetto rigo (come, ad esempio, la registrazione di una fattura di vendita con split payment emessa verso un Cliente P.A. erroneamente inserito in anagrafica generale – **ANAGEN** - senza l’indicazione della partita Iva).

Vengono altresì considerate al rigo **“Operazioni imponibili verso consumatori finali”**, le fatture di vendita caricate con causale che presenta il flag di **“Movimenti a privati”** (come la causale contabile standard “43”). In questo caso, gli imponibili confluiranno al presente rigo senza il controllo dell’anagrafica precedentemente descritto, in quanto viene assunto il significato della causale.

L’uso improprio di causali che presentano il flag di **“Movimenti a privati”**, ovvero utilizzate per emettere fattura ad un soggetto con partita Iva, pregiudica la corretta compilazione del quadro VT, facendo convogliare un imponibile al rigo **“Operazioni imponibili verso consumatori finali”** anziché al rigo **“Operazioni verso soggetti Iva”**.

Nel caso in cui si debbano stornare importi da operazioni verso consumatori finali in favore di operazioni imponibili verso i soggetti Iva, andrà utilizzata la causale **“22” “Fatture di vendita”**, movimentando il cliente titolare di partita Iva cosicché l’imponibile e l’imposta del movimento della causale **“22”** siano rimossi dal rigo **VT1 “Operazioni imponibili verso consumatori finali”**, campi 3 e 4, e trasferiti nel rigo **VT1 “Operazioni imponibili verso soggetti Iva”**, campi 5 e 6.

I soggetti che hanno operato con i consumatori finali e che quindi hanno compilato i righe 3, **“Operazioni imponibili verso consumatori finali”**, e 4, **“Imposta”**, del rigo **VT1** devono obbligatoriamente suddividere l’ammontare delle cessioni e delle prestazioni ai consumatori finali, ripartendo gli importi per Regione tra i righe **VT2** e **VT22**.

La ripartizione degli importi per Regione, avviene automaticamente in funzione delle seguenti condizioni:

- Nel caso di ditta che svolge un’unica attività, l’importo delle **“Operazioni verso consumatori finali”** verrà assegnato alla Regione in funzione della Provincia indicata nel campo **“Dati anagrafici relativi all’attività”** della ditta.
- Nel caso invece di ditta che svolge contemporaneamente più attività (quater), se l’attività è svolta in due Regioni diverse, è automatica, purché in ogni anagrafica sia stata indicata la diversa Provincia nel campo **“Dati anagrafici relativi all’attività”** altrimenti, e cioè in caso di attività svolta in un’unica Regione, gli importi sono sommati e trasferiti nell’unica regione interessata.
- In caso di ditta con sezionali (**ANADITTE**, Dati IVA (Pag.1), ‘Gestione sezionali’ barrato), se la tabella dei sezionali è stata creata predisponendo un sezionale per ogni Comune, il trasferimento dei dati avverrà in maniera puntuale per ogni Regione, sempre che nella pagina di **ANADITTE – Gestione numerazioni – Registri Iva**, sia stata indicato al campo **“Descrizione”** il Comune e al campo **“Prov.”** la Provincia di esercizio attività, al fine della suddivisione tra Regioni.

Se invece i sezionali sono gestiti ma non per separare l’esercizio dell’attività tra le varie Regioni, non è necessario definirli all’interno dell’Anagrafica ditta nei campi suddetti con l’indicazione del Comune e Provincia, in quanto per la suddivisione farà fede la Provincia della sezione **“Dati anagrafici relativi all’attività”** della ditta.

Infine, nel caso in cui la ditta non gestisca i sezionali ma abbia ugualmente effettuato registrazioni di prima nota inserendo documenti con numerazioni di protocollo distinte (ad esempio: 1/01, 2/01, 3/01, ecc. oppure 1/02, 2/02, 3/02, ecc.), barrando la casella **“Attività in più luoghi”**, in Anagrafica Ditta (**ANADITTE**), alla pagina **“Attività”**, sarà possibile introdurre comunque una tabella sezionali secondo le modalità sopra descritte, affinché le cessioni vengano correttamente distribuite per Regione.

La compilazione dei righi del quadro VT, in presenza di particolari Regimi Iva, può essere influenzata anche da ulteriori fattori.

✓ Ditta con Iva di cassa

L'ammontare delle “Operazioni imponibili verso consumatori finali” viene determinato prendendo in considerazione i corrispettivi e le cessioni verso soggetti privi di partita Iva, a cui va sommato l'ammontare delle fatture del 2020 pagate nel 2021 e sottratte le fatture del 2022 pagate nel 2021.

L'ammontare delle “Operazioni verso soggetti Iva” viene determinato alla stregua del rigo precedente, prendendo però questa volta in considerazione le operazioni verso soggetti con partita Iva.



### NOTA BENE

Per individuare il dettaglio delle fatture del 2020 pagate nel 2021 e quelle del 2022 pagate nel 2021, si consiglia l'uso del programma “**Stampa elenco fatture sospese**” (STIVSO), selezionando come Tipo elaborazione, la Stampa elenco fatture vendita (Iva di cassa).

✓ Agenzie di Viaggio

L'ammontare delle “Operazioni imponibili verso consumatori finali” e delle “Operazioni verso soggetti Iva” viene determinato tenendo conto non solo delle vendite imponibili di cui al quadro VE, ma anche delle operazioni tipiche dell'art. 74 ter e quindi del totale complessivo annuo di fatture e corrispettivi dei viaggi nella UE e della quota parte dei viaggi misti, desumibili dal prospetto “**Agenzie di viaggio**” collegato al quadro VE.

Nell'esempio sotto riportato si fa riferimento alle sole operazioni sono art 74 ter:

NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA											
QUADRO VT											
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA		VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	Totale operazioni imponibili		1	18839	Totale imposta		2	4.145
				Operazioni imponibili verso consumatori finali		3	9.399	Imposta		4	2.068
				Operazioni imponibili verso soggetti IVA		5	9.440	Imposta		5	2.077
				Operazioni imponibili verso consumatori finali							
				Imposta							



AGENZIA UNICO PER WEB CONTRIBUENDO/15A/17/18

PROSPETTO A	VIAGGI	Corrispettivi	Costi	
Da utilizzare per la compilazione della dichiarazione	1 Interamente nella UE	50000	25.000	
	2 Interamente fuori UE	5.000	1.000	
	3 Misti	5.000	4.000	
	TOTALE (somma dei codici 1, 2 e 3)		60.000	30.000
	4 - da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio DL n.98/2011			
	- da soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio L n.190/2014			
	5 Ripartire i costi misti: per la parte UE			2.500
	6 per la parte fuori UE			1.500
	<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
	7 Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100	63	%	
	8 Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100			3.150
	9 Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)			53.150
	10 Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)			6.850
	11 Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)			27.500
	12 Credito di costo dell'anno precedente			2.666
13 Base imponibile [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)]			22.984	
14 Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]				
15 Base imponibile netta			18.839	

Considerando che l'ammontare dei corrispettivi è lordo, il programma effettua innanzitutto un calcolo per determinare l'Iva da scorporare dal totale dei corrispettivi, al fine di determinare l'imponibile. Per fare questo, procede ad un calcolo che prende in considerazione:

- l'ammontare dei viaggi nella UE e l'ammontare dei viaggi misti (in proporzione alla % dei costi misti (rigo 7)) relativi a soggetti con partita Iva (desumibili dalla stampa del registro Iva dei corrispettivi art. 74 ter (REGIVA));
- l'ammontare dei corrispettivi UE (rigo 9);
- la base imponibile netta (rigo 15).

Con i seguenti valori, viene effettuato una proporzione, ovvero:

Ammontare dei corrispettivi (rigo 9) : base imponibile (rigo 13) = Totale delle fatture emesse relative ai viaggi nella UE + viaggi misti (in proporzione alla % dei costi misti (rigo 7)) : x.

Dalla seguente proporzione, va decurtata l'Iva e in questo modo viene determinato il valore delle "Operazioni imponibili verso soggetti Iva".

L'ammontare delle "Operazioni imponibili verso consumatori finali" viene a questo punto determinato per differenza tra il campo 1 e il campo 5.

## Regime del margine

In presenza di margine globale, la procedura effettua un conteggio tra la singola distinta inserita nei corrispettivi (considerando anche l'aliquota Iva indicata all'interno del corrispettivo di vendita) ed il prospetto riepilogativo presente al prospetto "Beni usati", collegato al quadro VE.



## IMPORTANTE

In ogni caso, per avere un dettaglio delle fatture di vendita e dei corrispettivi confluiti ai suddetti righe, si consiglia l'utilizzo del programma "Stampa progressivi Iva per

codice aliquota (MSTIVA)” che verrà descritto in un apposito paragrafo delle presenti note operative.





## NOTA BENE

La compilazione del quadro **VP** in sede di dichiarazione annuale è una facoltà: il contribuente può sempre presentare la comunicazione della liquidazione periodica del IVA IV trimestre in modo autonomo entro il 28 febbraio 2022 e presentare la dichiarazione IVA dal 1° febbraio al 2 maggio 2022.

TEAM GROUP (01010101011)

MODULO IVA PRINCIPALE

MODELLO IVA 2022  
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE  
01010101011

QUADRO VP  
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N. 01

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie
	Mese	Trimestre (*)	3	4	5
<b>LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA</b>	VP1				
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			
	VP4	IVA esigibile			DEBITI
	VP5	IVA detratta			CREDITI
	VP6	IVA dovuta			1 o a credito 2
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
	VP8	Credito periodo precedente			
	VP9	Credito anno precedente			

Per consentire la comunicazione dei dati delle liquidazioni Iva periodiche del quarto trimestre con la dichiarazione annuale IVA, nel comando **LIQPER03 "Gestione modello Liquidazioni periodiche"**, dopo aver selezionato quarto trimestre si attiva il check **"Invio Dichiarazione Iva"** da barrare se si vuole effettuare l'invio con la dichiarazione Iva annuale (**GIVA22**).

In tal modo, risultando barrato tale flag, nel quadro generale della Dichiarazione IVA 2022 (**GIVA2022**) sarà automaticamente compilato il check sul rigo **"Liquidazione del quarto trimestre"** e risulterà presente il quadro VP nei Quadri.

Inoltre, non sarà possibile inviare da **LIQPERT01** le liquidazioni periodiche in cui è stato indicato che l'invio sarà con la dichiarazione Iva

In **GIVA22** sono presenti dei controlli, per cui se in fase di chiusura, la data di sistema è successiva al 28/02/2022, sarà visualizzato un messaggio di errore se nella dichiarazione è compilato il quadro **VP**.

### 18 Contribuenti con dichiarazioni Iva multi-modulo (contabilità separate ex art.36, operazioni straordinarie, fallimenti)

In merito alla gestione delle dichiarazioni multi-modulo (è il caso delle contabilità separate, delle operazioni straordinarie e dei fallimenti) l'utente può sia visualizzare in modo chiaro il dettaglio di quando l'operazione è stata gestita in **ANADITTE** tramite la Tabella "**Esercizi**", sia creare una dichiarazione multi-modulo direttamente da **GIVA22**.

In entrambi i casi, la visualizzazione/gestione avviene dalla console **GIVA22** tramite la funzione "**Gestione moduli**".

Vediamo di seguito come gestire le dichiarazioni multi-modulo evidenziando innanzitutto i seguenti aspetti:

- 1) presenza in **GIVA22** dell'informazione "*Numero modulo*";
- 2) inserimento opzioni all'interno della scelta di trasferimento ("*Importazione dati da contabilità*");
- 3) trasferimento delle informazioni dai moduli nel folder "*Altri dati*" – **Dati anagrafici** di **GIVA22**;
- 4) funzione "**Gestione moduli**".

#### 1 – GIVA22 - campo "*Numero modulo*"

Come già accennato in precedenza nell'ambito di tale manuale, accedendo a **GIVA22** nella parte superiore della videata, sotto il campo "*Codice ditta*", è presente il rigo "*Numero modulo*" che nel caso si stia gestendo la dichiarazione di un'anagrafica con singolo modulo riporterà come "*Numero modulo*" "**1**", a seguire la ragione sociale della ditta, la descrizione "*Contabilità unificata*" ed infine il codice della ditta.

In presenza invece di una ditta definita come quater in **ANADITTE**, si avrà come "*Numero modulo*" "**1**", la ragione sociale della ditta principale, la descrizione "*Contab.Separata Art.36 Principale*" e il codice della ditta principale. In questa situazione sarà attiva anche la freccetta a fianco del rigo "*Numero modulo*", cliccando sulla quale il programma si sposta sulla ditta secondaria: pertanto si avrà, sempre da sinistra verso destra, il "*Numero modulo*" "**2**", la ragione sociale della ditta secondaria, la descrizione "*Contab.Separata Art.36 Secondaria*" e infine il codice della ditta secondaria.

Con questa modalità di gestione delle dichiarazioni che presentano più moduli non è necessario uscire dalla "**Gestione del modello Iva2022**" (**GIVA22**) della ditta principale per richiamare il codice della secondaria ma si avranno tutte le ditte in quater collegate semplicemente richiamando la sola ditta principale.



#### **ATTENZIONE**

Si evidenzia che non è possibile richiamare una ditta secondaria da **GIVA22**.

Nel caso in cui si richiami una ditta secondaria, a video verrà visualizzato il messaggio "*Ditta secondaria non ammessa*".



Il funzionamento di questo campo sarà del tutto simile nel caso si tratti di fallimenti o di operazioni straordinarie sempre gestiti in **ANADITTE** all'interno della Tabella **"Esercizi"**.

In caso di fallimento, nella testata si avrà, al posto della descrizione **"Contabilità separata Art.36 Principale/Secondaria"**, la dicitura **"Contabilità unificata – Fallimento 1° periodo/2° periodo"**, mentre nel caso di trasformazioni si avrà **"Contabilità unificata – Trasformazione 1° periodo/2° periodo"**.

The screenshot shows the GIVA22 software interface. The top section contains fields for 'Codice ditta' (1111), 'Numero Modulo' (1), and 'Codice Fiscale' (0101010111). The 'Dati del Contribuente' section includes fields for 'Comune' (1608 SENIGALLIA AN), 'Indirizzo' (CAVOUR 15 60019), 'Codice Anagrafica' (348441), and 'Anagrafica Unica' (Stato Anagrafica Scollegata). The 'Dati della Dichiarazione' section is highlighted with a red box, showing the 'Cont. Unific. Trasformaz. 2° per.' option selected. The 'Quadri Compilati' section shows the 'IVA 2022' and 'IVA 2021' sections.

Nella pagina html di **GIVA22** per le dichiarazioni multi-modulo è presente l'informazione **"Modulo"** che consente di visualizzare il modulo che si sta compilando.

The screenshot shows the GIVA22 software interface. The top section contains fields for 'Codice ditta' (1111), 'Numero Modulo' (2), and 'Codice Fiscale' (0101010111). The 'Dati del Contribuente' section includes fields for 'Comune' (1608 SENIGALLIA AN), 'Indirizzo' (CAVOUR 15 60019), 'Codice Anagrafica' (348441), and 'Anagrafica Unica' (Stato Anagrafica Scollegata). The 'Dati della Dichiarazione' section is highlighted with a red box, showing the 'Modulo 2/2' option selected. The 'Quadri Compilati' section shows the 'IVA 2022' and 'IVA 2021' sections.

Inoltre, a seconda del modulo selezionato in **GIVA22**, accedendo alla Dichiarazione IVA web, ci si troverà posizionati sul medesimo modulo selezionato.

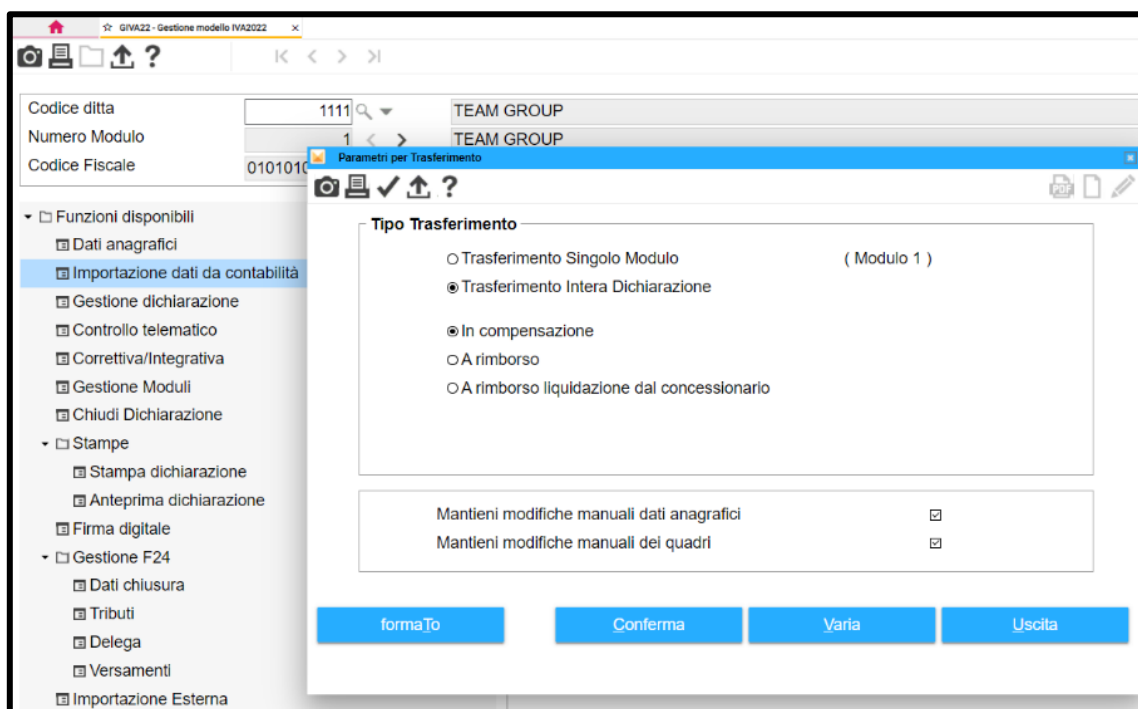
The screenshot shows the GIVA22 software interface. The top section contains fields for 'Codice ditta' (1111), 'Numero Modulo' (2), and 'Codice Fiscale' (0101010111). The 'Dati del Contribuente' section includes fields for 'Comune' (1608 SENIGALLIA AN), 'Indirizzo' (CAVOUR 15 60019), 'Codice Anagrafica' (348441), and 'Anagrafica Unica' (Stato Anagrafica Scollegata). The 'Dati della Dichiarazione' section is highlighted with a red box, showing the 'Modulo 2/2' option selected. The 'Quadri Compilati' section shows the 'IVA 2022' and 'IVA 2021' sections.

### 2 – GIVA22 - scelta “Importazioni dati da Contabilità”

All'interno del suddetto comando è possibile scegliere se eseguire il trasferimento del singolo modulo, ovvero “**Trasferimento singolo modulo**” (con l'indicazione del modulo importato) oppure il ricalcolo dalla contabilità di tutti i moduli che compongono la dichiarazione selezionando “**Trasferimento intera dichiarazione**”.

Può essere anche selezionata la modalità per l'utilizzo dell'eventuale credito tramite le scelte:

- **In compensazione**
- **A rimborso**
- **A rimborso liq. dal concessionario**



### 3 – GIVA22 – sezione “Dati anagrafici” – folder “Altri dati”

Nel folder “**Altri dati**”, all'interno dei “**Dati anagrafici**” di **GIVA22**, sono riportati nel box “*Dati provenienti da tabella moduli*”, solo in visualizzazione e non gestibili, le informazioni utili nel caso di compilazione multi-modulo.



Esempio:

Primo modulo ditta trasformata





## Secondo modulo ditta quater

Codice ditta	111	TEAM1 GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	2	TEAM S.P.A.	Contab. Separat. Art.36 Secondaria
1112			

DATI ANAGRAFICI [ALTRI DATI](#)

Modulo 2 di 2

Tipo modello Contabilità separata (secondaria)

Periodo Normale Dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Casi particolari Normale

## 4 – GIVA22 – Funzione “Gestione moduli”



### NOTA BENE

Nel caso di Dichiarazione IVA multi-modulo è possibile intervenire sulla struttura della dichiarazione stessa eliminando o aggiungendo moduli anche dopo aver provveduto alla compilazione della Dichiarazione IVA senza dover necessariamente annullare l'intera dichiarazione.

Nel momento in cui da **GIVA22** si richiama un'anagrafica con più moduli (come, ad esempio, una ditta quater) anche se non si è effettuato preventivamente **TRADAT22**, a video verrà visualizzata la griglia con l'elenco dei moduli creati automaticamente dalla procedura in base ai dati inseriti in **ANADITTE**.

Elenco moduli iva2022								
Filtra per tutte le colonne...			Inizia con					
	Codice	Modulo	Denominazione	Tipo Mod.	Liquidazione	Cod. Fisc.	Partita Iva	Ditta
▶	111	1	TEAM1 GROUP		Mensile	01035310414	01035310414	111
	111	2	TEAM S.P.A.		Mensile	03797350273	03797350273	1112

Nella tabella sono quindi riportati i moduli che compongono la dichiarazione (nell'esempio della videata precedente i moduli sono 2) ed è visualizzato cosa contengono.

Il “Codice” che è quello della ditta principale (111 nell'esempio), i “Moduli”, 1 - contabilità principale e 2 - contabilità secondaria, la “Descrizione”, il “Tipo modello” (non riportato), la “Modalità di liquidazione”, il “Codice ditta” della ditta principale (111) e della secondaria (1112).

Selezionando la prima delle due righe si avrà accesso al modulo della ditta principale, modulo 1 e codice “Ditta 111”, mentre selezionando la riga 2 si accederà al modulo della ditta secondaria, modulo 2 e “Ditta 1112”.

Accedendo al “Modulo” 1 della dichiarazione per gestire i vari quadri della dichiarazione, come già detto, ci si potrà spostare sul “Modulo” 2 (“Ditta 1112” nell'esempio) con la “freccetta” ➤. Ugualmente se selezionato il “Modulo” 2 utilizzando la “freccetta” ci si sposterà sul “Modulo” 1.

Per accedere al dettaglio della composizione della Dichiarazione Iva in oggetto, in entrambi i moduli è presente la scelta “Gestione moduli”.

Codice ditta	111	TEAM1 GROUP
Numero Modulo	1	TEAM1 GROUP
Codice Fiscale	01035310414	

**Funzioni disponibili**

- Dati anagrafici
- Importazione dati da contabilità
- Gestione dichiarazione
- Controllo telematico
- Gestione Moduli**

**Dati del Contr**

**Collegamenti**

GIVA22 - Gestione modello IVA2022

Tipologia: Dichiarazione IVA | Anno imposta: 2021 | Codice ditta: 111 | TEAM1 GROUP | Periodo: 0 | Progressivo: 0

Stato	Ditta	Partita IVA	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello
	111			TEAM1 GROUP	Contabilità separata (principale)
	1112			TEAM S.P.A.	Contabilità separata (secondaria)

**Anagrafica dichiarante**  
Codice ditta: 111 | Codice fiscale: 01035310414 | ditta esterna: ☐  
Denominazione: TEAM1 GROUP | Partita IVA: 01035310414

**Dati dichiarazione**  
Codice attività: 620100 | Produzione di software non connesso all'edizione | modulo: 1

Tipo modello:  
☐ Contabilità unificata  
☒ Contabilità separata art.36 (attività principale)  
☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)  
Partita IVA dell'attività principale:

Casi particolari:  
☒ Nessuno  
☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie  
☐ Fallimento  
☐ Scissione  
☐ Successione  
Data trasformazione:

Tipo denuncia:  
☐ Trimestrale  
☒ Mensile  
Periodo dell'anno:  
Dal 01/01/2021 al 31/12/2021  
☒ Normale  
☐ Primo periodo  
☐ Secondo periodo

Funzioni | anagrafica | Conferma | **Varia** | Inserisci | Uscita

Cliccando sulla singola riga della griglia, nella parte inferiore della videata, è riportato il dettaglio della riga stessa, ovvero i dati anagrafici della ditta e il codice attività. Inoltre, nel dettaglio sono riportate le informazioni circa:

- **Tipo modello**
- **Casi particolari**
- **Tipo Denuncia**
- **Periodo dell'anno**

Nell'esempio, trattandosi di dichiarazione quater avremo nella sezione *"Tipo modello"* la distinzione tra contabilità principale e secondaria, nessun campo compilato tra i casi particolari e nessuna scelta nella sezione *"Periodo dell'anno"*, ovvero periodo normale dal 01/01/2021 al 31/12/2021.

A fondo pagina sono presenti i bottoni **"Funzioni"** e **"Anagrafica"**.

Del bottone **"Funzioni"** che contiene al suo interno le scelte **"Ordina"** e **"Controllo"** si dirà in seguito, mentre il bottone **"Anagrafica"** permette di accedere in **GIVA22** all'anagrafica relativa al modulo su cui si è posizionati.

### 18.1 Contribuenti con contabilità separate (ex. art.36)

I contribuenti che hanno esercitato più attività per le quali hanno tenuto, per legge o per opzione, la contabilità separata ai sensi dell'art. 36 debbono presentare, oltre al frontespizio, un modulo per ogni contabilità tenuta, esponendo solo sul primo i dati riepilogativi di tutte le attività relativamente ai quadri **VC**, **VD**, **VH**, **VM**, **VK**, **VT**, **VX** e **VO** e relativamente alla sezione **2** del quadro **VA** e alle sezioni **2** e **3** del quadro **VL**.

The screenshot displays the 'MODULO IVA PRINCIPALE' for 'TEAM1 GROUP' in the 'MODELLO IVA 2022' software. The form is titled 'DATI ATTIVITA'' and includes the following fields:

- DATI DEL CONTRIBUENTE:** Codice fiscale (01235310414), Denominazione (TEAM1 GROUP), Partita IVA (01235310414).
- TIPO MODELLO:** MODULO IVA PRINCIPALE.
- Codice attività:** 620100, PRODUZIONE DI SOFTWARE NON CONNESSO ALL'EDIZIONE.
- Identificativo modulo (\*):** 1.
- TIPO CONTRIBUENTE NEL 2021:** Mensile o annuale (X), Trimestrale, Trimestrale (art. 73 e 74).
- AGRICOLTURA:** Soggetto agricolo, Attività agricola connessa (X), Enoturismo, Agriturismo, Associazione sindacale agraria, Oleoturismo.
- REGIMI SPECIALI:**

The sidebar on the right lists the 'Quadri' (tax forms) to be filled. The 'Contabilità separate' option is highlighted in red, indicating it is the selected method for reporting multiple activities.

I dati da indicare nella sezione **1** del quadro **VA** e nella sezione **1** del quadro **VL**, nonché nei quadri **VE**, **VF** e **VJ** riguardano ogni singola contabilità separata e pertanto devono essere compilati in ciascun modulo.

Il programma individua la ditta con contabilità separata (quater), qualora nella gestione delle ditte quater (**Gestione attività articolo 36**) dell'anagrafica della ditta (**ANADITTE** – folder 6 – **Gestione Pagina 1**) le ditte sono state collegate in quater. Pertanto, in presenza di ditte collegate in quater nella sezione "**Gestione attività articolo 36**", in fase di trasferimento automatico dei dati in dichiarazione Iva, il modulo "1" sarà riferito alla ditta che in **ANADITTE** risulta essere la ditta principale e modulo "2" alla ditta che è stata codificata come secondaria.

Operando dalla "**Gestione moduli**" è però possibile definire due o più ditte come quater senza averle gestite con questa modalità su **ANADITTE**.

Supponendo di avere due ditte gestite separatamente di cui si voglia ottenere un'unica dichiarazione con due moduli distinti, dovremo accedere da **GIVA22** su una delle due ditte.

Il bottone “**Varia**” permette di accedere alla modifica del rigo. Dopo essere entrati in variazione, utilizzando i tasti “**Ctrl+n**”, l’icona “**Foglio bianco**” o la funzione “**Importa dichiarazione**”, posto sulla destra, si potrà creare una riga ulteriore su cui indicare nel campo “**Codice ditta**”, il codice della ditta da agganciare. Di seguito andrà selezionato in “**Tipo modello**” “**Contabilità separata art.36 attività secondaria**” mentre selezionando la prima riga, come “**Tipo modello**” si opterà per il parametro “**Contabilità separata art.36 attività principale**”.

Selezionando la funzione “**Ordina**”, presente all’interno del bottone “**Funzioni**”, verrà assegnato il “**modulo 2**” alla seconda riga, per cui alla fine della costruzione della dichiarazione si avrà una situazione di questo tipo:



### NOTA BENE

Nel caso in cui la ditta (o le ditte secondarie), non abbia la stessa partita Iva della ditta principale (si veda il paragrafo 2.3 “*Casi particolari di presentazione della dichiarazione*” delle “*Istruzioni per la compilazione dell’Iva annuale*” con riferimento al punto “**C - Soggetti non residenti**”), occorre indicare nel campo “*Partita Iva principale*”, la partita Iva della ditta che si trova sulla prima riga della griglia (*modulo 1*).

Stato	Modulo	Ditta	Partita Iva
	2	111	01035310414
	1	1111	03797350273

**Anagrafica dichiarante**

Codice ditta: 111

Denominazione: TEAM2

Nome:

**Dati dichiarazione**

Codice attività: 620100 Produzione di software

Tipo modello

☐ Contabilità unificata

☐ Contabilità separata art.36 (attività principale)

☒ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)

Partita IVA dell'attività principale: 03797350273

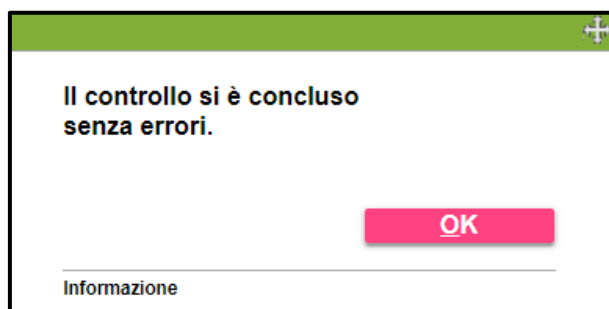
In caso contrario la procedura segnalerà con un messaggio a video il mancato collegamento al modulo principale.

+

**Modulo 2**  
**Manca collegamento a modulo principale.**

GIVA22

Selezionando la scelta “**Controllo**”, all’interno del bottone “**Funzioni**”, viene visualizzata la corretta posizione dei moduli.



Verificata la correttezza della struttura appena creata si potrà procedere all'importazione dei dati dalla contabilità, del solo *modulo 1* o di tutta la dichiarazione se posizionati sulla ditta principale o limitatamente al modulo su cui si è posizionati nel caso di moduli diversi dal primo.

Relativamente alla sezione **2** del quadro **VA** della ditta secondaria, sebbene i relativi righi non debbano essere né compilati né stampati, come da istruzioni, per comodità operativa i valori ad essi relativi sono comunque qui trasferiti dalla procedura, per essere di fatto poi esposti ed eventualmente sommati ai medesimi del modello della ditta principale.

Nella corrispondente sezione **2** del quadro **VA** della ditta principale, troveremo quindi i dati cumulativi di tutte le ditte collegate tra loro.

Tale funzionalità permette di avere sempre una visione precisa dei valori delle singole ditte relativamente ad alcuni quadri che, come previsto dalla normativa, debbono accogliere valori cumulativi (le medesime considerazioni valgono anche per il quadro **VC** “Esportatori e operatori assimilati” e **VT** “Ripartizione territoriale dell’Iva al consumo”).



### **IMPORTANTE**

#### **Ditte in quater mensili e trimestrali**

**1) quater con ditta mensile e trimestrale. In questo caso la ditta mensile deve essere la principale obbligatoriamente.**

**2) quater con ditta mensile e trimestrale speciale (autotrasporto). In questo caso è possibile impostare come principale sia la ditta mensile che la trimestrale speciale.**

**3) quater con ditta trimestrale e trimestrale speciale (autotrasporto). In questo caso la ditta principale deve essere obbligatoriamente la trimestrale speciale.**

### 18.2 Contribuenti con operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, trasformazioni)

---

Nell'ipotesi di fusioni, scissioni, conferimenti d'azienda o di altre trasformazioni sostanziali soggettive (ad esempio: modificazione di ditta individuale in società di persone, successione ereditaria), il contribuente dichiarante deve compilare:

- il frontespizio, nel quale deve indicare i propri dati anagrafici;
- un modulo per se stesso, nel quale devono essere compilati tutti i quadri riguardanti l'attività svolta, comprese le sezioni **2** del quadro **VA**, il quadro **VB** e la sezione **2** e **3** del quadro **VL**. In tale modulo deve essere compilato il quadro **VT** nonché il quadro **VX** al fine di riepilogare i dati complessivi dell'importo annuale da versare o a credito con riferimento ai soggetti partecipanti all'operazione.
- un modulo per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione (ad esempio società incorporata, scissa, ecc.) nel quale devono essere compilati tutti i quadri riguardanti l'attività svolta, comprese la sezione **2** del quadro **VA**, il quadro **VB** e la sezione **2** e **3** del quadro **VL**.

In tutti i casi in cui c'è una semplice variazione dei dati, non comportanti cioè modifiche sostanziali dei soggetti (ad esempio: cambiamento di domicilio fiscale, trasformazione da società di persone in società di capitali o viceversa, ecc.), occorre compilare un solo modulo con i dati di tutto l'anno.

Se l'operazione straordinaria o la trasformazione sostanziale soggettiva (avvenuta durante l'anno 2021) ha comportato l'estinzione del soggetto dante causa (scissione totale, cessione o donazione intera d'azienda) la dichiarazione IVA deve essere presentata:

- dal soggetto avente causa, che presenterà la dichiarazione con due moduli avendo cura di indicare nel secondo modulo relativo al dante causa, nel rigo **VA1**, campo **1**, la partita IVA del soggetto cui il modulo si riferisce.  
Inoltre, sempre nel modulo del dante causa, dovranno essere riportate le operazioni effettuate dallo stesso soggetto, fino all'ultimo mese o trimestre conclusosi anteriormente alla data dell'operazione straordinaria o trasformazione sostanziale soggettiva.  
Di conseguenza, nel modulo 1, relativo all'avente causa, dovranno essere riportate tutte le operazioni effettuate dallo stesso soggetto nel corso del 2021, compresi anche i dati relativi alle operazioni effettuate dal dante causa, nella frazione di mese o trimestre nel corso del quale è avvenuta l'operazione straordinaria o la trasformazione sostanziale soggettiva.
- il soggetto dante causa, in tale ipotesi, non deve presentare la dichiarazione Iva relativa all'anno 2021.

Se l'operazione straordinaria ovvero la trasformazione sostanziale soggettiva (avvenuta durante l'anno 2021) non ha comportato l'estinzione del soggetto dante causa (scissione parziale, conferimento, cessione o donazione di ramo d'azienda) la dichiarazione IVA deve essere presentata:

- dal soggetto avente causa, se l'operazione ha comportato la cessione del debito o del credito IVA. Tale soggetto presenterà la dichiarazione con due moduli avendo cura di indicare nel secondo modulo relativo al dante causa, nel rigo **VA1**, campo **1**, la partita IVA del soggetto cui il modulo si riferisce e di barrare la casella 2 "Se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA" del rigo **VA1** per comunicare che il soggetto continua ad esercitare un'attività rilevante agli effetti dell'IVA.  
Il soggetto dante causa deve presentare la propria dichiarazione esclusivamente con riferimento alle operazioni effettuate nell'anno 2021 relative alle attività non trasferite. In tale ultima dichiarazione dovrà essere barrata la casella 3 "Se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie" del rigo **VA1** per comunicare che il soggetto ha partecipato ad un'operazione straordinaria o trasformazione e nel campo 4 dovrà essere indicato il credito emergente dalla dichiarazione annuale IVA/2021 ceduto, in tutto o in parte, a seguito dell'operazione;



- da ciascuno dei soggetti coinvolti nell'operazione se non c'è stata cessione del debito o del credito IVA, indicando ognuno i dati relativi alle operazioni effettuate nell'intero anno d'imposta.

Nel caso di trasformazione avvenuta nel 2022 (entro la data di presentazione della dichiarazione Iva annuale relativa al 2021) e di **estinzione del soggetto dante causa** a seguito di tale trasformazione, il soggetto risultante (società incorporante, beneficiaria, conferitaria, soggetto cessionario, donatario, ecc.) deve presentare per l'anno 2021 oltre alla propria anche la dichiarazione per conto del soggetto dante causa (società incorporata, società scissa, soggetto conferente, cedente o donante, ecc.), sempre che l'adempimento dichiarativo non sia stato già assolto direttamente da quest'ultimo soggetto. In tale dichiarazione devono essere indicati i dati del soggetto estinto nella parte riservata al contribuente e i dati del soggetto avente causa nel riquadro riservato al dichiarante, riportando il valore **“9 – Soggetti risultanti da operazioni straordinarie o trasformazioni sostanziali soggettive”** nella casella relativa al codice di carica.

Da un punto di vista operativo, se si è provveduto in **ANADITTE** – Tabella **“Esercizi”**, a suddividere l'esercizio 2021 in due periodi con l'indicazione che la trasformazione è valida anche ai fini Iva, dopo essere entrati in **GIVA22** avendo o meno eseguito il prelievo da **MPRI**, la visualizzazione della tabella moduli è la seguente:

Filtra per

tutte le colonne...

Inizia con

	Codice	Modulo	Denominazione	Tipo Mod.	Liquidazione	Cod. Fisc.	Partita Iva	Ditta
▶	1112	1	TEAM S.P.A.	Cont.Unific. Trasformaz. 2 <sup>a</sup> pe	Mensile	03797350273	03797350273	1112
	1112	2	TEAM S.P.A.	Cont.Unific. Trasformaz. 1 <sup>a</sup> pe	Mensile	03797350273	03797350273	1112

Nel campo **“Tipo modello”** avremo l'informazione su entrambe le righe che si tratta di **“Contabilità unificata – Trasformazione”**: selezionando la prima riga, **“Modulo” 1**, si accede all'interno della dichiarazione Iva del **secondo periodo**, post-trasformazione, mentre selezionando la seconda riga si accede all'interno del **“Modulo” 2, primo periodo**, ante-trasformazione.

Anche in questo caso con l'utilizzo del bottone **“Gestione moduli”** si possono ottenere ulteriori informazioni:

Tipologia: Dichiarazione IVA, Anno imposta: 2021, Codice ditta: 1111, TEAM GROUP, Periodo: 0, Progressivo: 0.

Stato	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo	Ditta prec.
	1111	01010101011	01010101011	TEAM GROUP	Contabilità unificata	Trasformazione 2°periodo	
	1111	01010101011	01010101011	TEAM GROUP	Contabilità unificata	Trasformazione 1°periodo	

Anagrafica dichiarante: Codice ditta: 1111, Codice fiscale: 01010101011, Denominazione: TEAM GROUP, Nome: , Partita IVA: 01010101011, ditta esterna: ☐

Dati dichiarazione: Codice attività: 620100, Produzione di software non connesso all'edizione, Tipo modello: ☒ Contabilità unificata, ☐ Contabilità separata art.36 (attività principale), ☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria), Partita IVA dell'attività principale: , Casi particolari: ☒ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie, ☐ Nessuno, ☐ Fallimento, ☐ Scissione, ☐ Successione, Data trasformazione: 01/06/2021, Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile, Periodo dell'anno: Dal 01/06/2021 al 31/12/2021, ☐ Normale, ☐ Primo periodo, ☒ Secondo periodo, modulo: 1.

Funzioni: anaGrafica, Conferma, Varia, Inserisci, Uscita

Come già detto, selezionando una riga o l'altra verranno visualizzate nella parte inferiore della videata le informazioni circa il modulo selezionato. In questo caso nella sezione **“Tipo modello”**, per entrambi i modelli, è indicata **“Contabilità unificata”** e, sempre per entrambi, risulta compilata la sezione **“Casi particolari”** con il check **“Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie”** impostato e con

l'indicazione della data di trasformazione (campo “Data Trasformazione”). Nel caso si tratti di trasformazione troveremo compilata anche la sezione “**Periodo dell'anno**” con “*Secondo periodo*” barrato per il “**Modulo 1**” e “*Primo periodo*” barrato per il “**Modulo 2**”.

Il check nella sezione “**Casi particolari**” può essere modificato: pertanto, nei casi che lo richiedono, è possibile definire più precisamente la trasformazione avvenuta, ad esempio selezionando per entrambi i moduli il campo “*Scissione*” anziché “*Trasformazione*”.

Nel caso invece di fusione/successione o comunque in tutti i casi in cui l'operazione straordinaria interessi due o più ditte, la gestione verrà effettuata direttamente da **GIVA22** e nessuna indicazione sarà stata data in **ANADITTE**.

La modalità è del tutto simile a quanto evidenziato nel paragrafo riservato al collegamento di due ditte in quater tenute scollegate in **ANADITTE**.

Dopo aver richiamato la prima ditta (“Codice” 111) con il bottone “**Gestione moduli**” si accede alla tabella con l'elenco dei moduli e da qui, con l'utilizzo della funzione “**Ctrl+N**”, dell'icona raffigurante il “*foglio bianco*” o della funzione “**Importa dichiarazione**”, si inserirà manualmente o per mezzo della funzione di ricerca (F2), il codice dell'altra ditta (722) che ha partecipato alla trasformazione.

Come detto in precedenza durante la “*costruzione*” della dichiarazione con più moduli va rispettato l'ordine che in caso di trasformazione prevede il **modulo 1** riportante i dati del secondo periodo (o post trasformazione o avente causa) ed il **modulo 2** riportante i dati del primo periodo (o ante trasformazione o dante causa). Stante tale regola, operativamente non è però importante che da **GIVA22** si richiami preventivamente la prima ditta in quanto la creazione è assolutamente libera.

Proseguiamo quindi nel nostro esempio.

Dopo aver richiamato la seconda ditta la situazione che apparirà è la seguente:

Tipologia: Dichiarazione IVA, Anno imposta: 2021, Codice ditta: 111, TEAM1 GROUP, Periodo: 0, Progressivo: 0

Stato	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo
111	01035310414	01035310414	01035310414	TEAM1 GROUP	Contabilità unificata	Normale
722	00895790418	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Normale

**Anagrafica dichiarante**  
 Codice ditta: 111, Codice fiscale: 01035310414, ditta esterna: ☐  
 Denominazione: TEAM1 GROUP, Partita IVA: 01035310414

**Dati dichiarazione**  
 Codice attività: 620100, Prodotto di software non connesso all'edizione, modulo: 1  
 Tipo modello: ☒ Contabilità unificata  
☐ Contabilità separata art.36 (attività principale)  
☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)  
 Partita IVA dell'attività principale:   
 Casi particolari: ☒ Nessuno  
☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie  
☐ Fallimento  
☐ Scissione  
☐ Successione  
 Data trasformazione:   
 Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile  
 Periodo dell'anno: Dal 01/01/2021 al 31/12/2021  
☒ Normale  
☐ Primo periodo  
☐ Secondo periodo

Funzioni: anaGrafica, Conferma, Varia, Inserisci, Uscita

In questo contesto è ancora da definire qual è tra i due il primo ed il secondo periodo e che tipo di trasformazione è avvenuta.

Si supponga che nel nostro esempio la ditta con codice **722** è l'avente causa per cui, utilizzando la freccia "Sposta su" sposteremo il codice **722** sulla prima riga.

Tipologia: Dichiarazione IVA, Anno imposta: 2021, Codice ditta: 111, TEAM1 GROUP, Periodo: 0, Progressivo: 0

Stato	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo
111	01035310414	01035310414	01035310414	TEAM1 GROUP	Contabilità unificata	Normale
722	00895790418	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Normale

**Anagrafica dichiarante**  
 Codice ditta: 111, Codice fiscale: 01035310414, ditta esterna: ☐  
 Denominazione: TEAM1 GROUP, Partita IVA: 01035310414

**Dati dichiarazione**  
 Codice attività: 620100, Prodotto di software non connesso all'edizione, modulo: 1  
 Tipo modello: ☒ Contabilità unificata  
☐ Contabilità separata art.36 (attività principale)  
☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)  
 Partita IVA dell'attività principale:   
 Casi particolari: ☒ Nessuno  
☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie  
☐ Fallimento  
☐ Scissione  
☐ Successione  
 Data trasformazione:   
 Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile  
 Periodo dell'anno: Dal 01/01/2021 al 31/12/2021  
☒ Normale  
☐ Primo periodo  
☐ Secondo periodo

Funzioni: anaGrafica, Conferma, Varia, Inserisci, Uscita

Ora, per la ditta **722** nella sezione "Casi particolari" va selezionata l'opzione "Successione" e come "Periodo dell'anno" "Secondo periodo".

Selezioniamo ora la ditta **111** indicando come caso particolare "Successione" e "Primo periodo":

Tipologia: Dichiarazione IVA, Anno imposta: 2021, Codice ditta: 111, TEAM1 GROUP, Periodo: 0, Progressivo: 0

Stato	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo	Ditta prec.	Ditta succ.
722	00895790418	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Successione 2° periodo		
111	01035310414	01035310414	01035310414	TEAM1 GROUP	Contabilità unificata	Successione 1° periodo		

**Anagrafica dichiarante**  
 Codice ditta: 111, Codice fiscale: 01035310414, ditta esterna: ☐  
 Denominazione: TEAM1 GROUP, Partita IVA: 01035310414

**Dati dichiarazione**  
 Codice attività: 620100, Prodotto di software non connesso all'edizione, modulo: 1  
 Tipo modello: ☒ Contabilità unificata  
☐ Contabilità separata art.36 (attività principale)  
☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)  
 Partita IVA dell'attività principale:   
 Casi particolari: ☒ Nessuno  
☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie  
☐ Fallimento  
☐ Scissione  
☒ Successione  
 Data successione:   
 Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile  
 Periodo dell'anno: Dal 01/01/2021 al 31/12/2021  
☒ Normale  
☐ Primo periodo  
☐ Secondo periodo

Funzioni: anaGrafica, Conferma, Varia, Inserisci, Uscita

Rimane da indicare correttamente il numero dei moduli utilizzando la scelta “**Ordina**” presente nel bottone “**Funzioni**”:

Stato	Ditta	Partita IVA	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo	Ditta prec.	Ditta succ.
722	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Successione 2° periodo			
111	01035310414	01035310414	TEAM1 GROUP	Contabilità unificata	Successione 1° periodo			

**Anagrafica dichiarante**  
Codice ditta: 722  
Codice fiscale: 00895790418  
Denominazione: TEAM&SYSTEM  
Nome: TEAM&SYSTEM  
Partita IVA: 00895790418  
ditta esterna: ☐

**Dati dichiarazione**  
Codice attività: 620100  
Produzione di software non connesso all'edizione  
Tipo modello: ☒ Contabilità unificata  
Casi particolari: ☐ Nessuno, ☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie, ☐ Fallimento, ☐ Scissione, ☒ Successione  
Data successione:   
Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile  
Periodo dell'anno: Dal 01/01/2021 al 31/12/2021  
☐ Normale, ☐ Primo periodo, ☒ Secondo periodo  
modulo: 1

È possibile indicare una “*Data successione*” su entrambe le righe per fare in modo che i movimenti contabili vengano prelevati fino alla fine del mese o trimestre precedente alla data indicata (primo periodo) o dall’inizio del mese o trimestre relativo alla data indicata (secondo periodo). L’inserimento della data fa sì che i periodi non siano entrambi 1/1/2021 – 31/12/2021 ma per frazione di anno.

La creazione è terminata per cui si potrà proseguire con il trasferimento dei dati contabili.

Dalla “**Gestione moduli**” è inoltre possibile procedere all’inserimento di soggetti che non sono presenti in **ANADITTE** e di seguito compilare manualmente la dichiarazione Iva. In questo caso si inizierà con la creazione (utilizzando la combinazione “**Ctrl+N**”) di un nuovo record in cui non andrà indicato nulla nel campo “*Codice ditta*” ma inserito direttamente il codice fiscale, la denominazione, la partita Iva ed infine il codice attività. **La presenza del check sul campo “Ditta esterna a Multi” segnala l’inserimento manuale di questa anagrafica.**

Dopo aver confermato la creazione ed essersi posizionati sul soggetto creato, selezionare il bottone “**Anagrafica**” così da accedere ai dati anagrafici della dichiarazione Iva e completare l’inserimento dei dati. Per una corretta compilazione, la scelta “**Cambia natura**” attiva all’interno del bottone “**Funzioni**” permette di stabilire, con riferimento all’anagrafica creata, se trattasi di “*Persona fisica*” o “**Società**”.

In tal modo sarà stata creata una dichiarazione Iva con due moduli, uno collegato alla contabilità per il quale sarà possibile effettuare il prelievo dei dati mentre per l’altro si procederà con inserimento manuale.

Infine, come ulteriore possibilità si può procedere all’importazione di una intera dichiarazione. Dal bottone “**Funzioni**”, la scelta “**Importa dichiarazione**”, permette di selezionare dall’elenco delle dichiarazioni presenti e aggiungerla come ulteriore riga del prospetto moduli.

Analizzeremo ora gli effetti della storicizzazione dei dati anagrafici della ditta nel contesto della **Dichiarazione Iva annuale**.

Occorre innanzitutto distinguere i casi di trasformazione in cui non è richiesta la compilazione del doppio modulo, come ad esempio quando la trasformazione avviene da società di persone a società di capitali o viceversa e quindi **non si è in presenza** di una trasformazione sostanziale soggettiva, dai casi ad esempio di fusione, conferimento o fallimento, in cui si deve invece compilare il doppio modulo, poiché **trattasi di trasformazione sostanziale soggettiva**.

Nel caso in cui debba essere compilato il doppio modulo per effetto della trasformazione sostanziale soggettiva o di operazione straordinaria occorre distinguere i casi in cui è necessario creare una doppia anagrafica in **F24** con un diverso codice fiscale da quelli in cui è invece sufficiente mantenere la medesima anagrafica senza modificare il codice fiscale (è il caso di fallimento avvenuto nel 2021 o di ditte di persone fisiche che chiudono una partita Iva nel 2021 e ne riaprono una nuova, sempre nell'anno 2021).

**1° caso – Unica anagrafica in F24** (casistica possibile solo in caso di fallimento 2020 o per ditte persone fisiche che chiudono una partita iva nel 2020 e ne riaprono una nuova, sempre nell'anno 2020)

Nel caso in cui non sia necessario generare la doppia anagrafica in **F24**, occorrerà utilizzare la storicizzazione dei dati anagrafici della ditta ad una certa data, storicizzazione che verrà richiesta dal programma nel momento in cui si effettuano le modifiche del caso sull'anagrafica stessa. In tal caso si dovrà accettare la richiesta di storicizzazione ed inserire comunque sempre la *"Data trasformazione"* all'interno della **"Gestione tabella esercizi"**, accompagnata questa volta dal check nel campo *"Trasformazione valida ai fini Iva"*, ad indicare che l'operazione in questione ha effetti anche ai fini Iva.

In questo caso, eseguendo il trasferimento dati in **GIVA22** verranno creati due moduli, uno per il primo periodo e l'altro per il secondo con un'unica anagrafica **F24**.

### **2° caso – doppia anagrafica in F24**

Nel caso in cui per effetto della trasformazione sostanziale soggettiva sia necessario gestire due distinte anagrafiche in **F24** bisogna utilizzare in **ANADITTE – Anagrafica ditte** il tasto funzione **"F5 = Associa nuova anagrafica"**, associando una nuova anagrafica con un diverso codice fiscale.

Ovviamente, anche in questo caso va utilizzata la *"Data trasformazione"* nella ditta (**"Gestione tabella esercizi"**) con il check nel campo *"Trasformazione valida ai fini iva"*. Inoltre, poiché questa situazione si riflette nella Dichiarazione Iva annuale, come nel caso precedente, si genereranno ugualmente due periodi, ante e post trasformazione, solo che in **F24** questa volta troveremo due anagrafiche relative allo stesso codice anagrafico **MULTI** con codici fiscali diversi.

Trovandoci in presenza di anagrafiche doppie in **F24**, al fine di una gestione corretta del credito Iva occorrerà procedere all'inserimento di un **"Utilizzo esterno"** nella **"Gestione tributi"** dell'anagrafica di **F24** relativa al *periodo ante trasformazione* per azzerare il credito Iva, sia annuale che dell'eventuale rimborso infrannuale ed inserire invece nella nuova anagrafica creata in **F24**, quella quindi relativa al *periodo post trasformazione*, il **"Credito totale"** e l'**"Utilizzo esterno"** per il credito effettivamente utilizzato.

Di conseguenza, in sede di Dichiarazione Iva annuale, in presenza di un credito Iva annuale ci troveremo con una situazione del seguente tipo:

- nel primo periodo, ante trasformazione, avremo il rigo **VL9** con gli utilizzi fatti in **F24** nel primo periodo più gli utilizzi eventualmente fatti nel secondo periodo (letti dalla nuova anagrafica in **F24**) e il rigo **VL8** per l'intero credito Iva annuale. Nel caso di credito infrannuale in **VL20** avremo il credito chiesto a rimborso e in **VL22** il credito utilizzato complessivamente in **F24**.
- nel modulo relativo al secondo periodo, post trasformazione, avremo il rigo **VL9** con gli utilizzi fatti in **F24**, azzerati con un asterisco (allo stesso modo verranno azzerati gli utilizzi di eventuali crediti infrannuali in **VL22**) e il rigo **VL8** a zero.

Eventualmente, in entrambi i moduli, modificare manualmente tali importi riportati in automatico, se non corretti, in base alla relativa casistica.

## 18.3 Fallimento e liquidazione coatta amministrativa

In caso di fallimento o di procedura concorsuale, nella Tabella “**Esercizi**” in **ANADITTE** vanno indicati i due periodi e come rappresentante legale un “**Codice carica**” adeguato, ad esempio “**3**” “**Curatore fallimentare**” oppure “**4**” “**Commissario liquidatore**”: in tal modo il programma individuerà che trattasi di fallimento e quindi barrerà automaticamente il campo **VA3**, che è riservato appunto ai curatori fallimentari, nel modulo 1, relativo al 1° periodo (ante-fallimento).

In pratica appena richiamata da **GIVA22** la ditta avremo questa situazione:

Filtra per

Inizia con

	Codice	Modulo	Denominazione	Tipo Mod.	Liquidazione	Cod. Fisc.	Partita Iva	Ditta
▶	1112	1	TEAM S.P.A.	Cont.Unific. Fallimento 1°per	Mensile	03797350273	03797350273	1112
	1112	2	TEAM S.P.A.	Cont.Unific. Fallimento 2°per	Mensile	03797350273	03797350273	1112

e nella gestione moduli:

Tipologia: Dichiarazione IVA, Anno imposta: 2021, Codice ditta: 722, TEAM&SYSTEM, Periodo: 0, Progressivo: 0

Stato	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Modello	Periodo
	722	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Fallimento 1°periodo
	722	00895790418	00895790418	TEAM&SYSTEM	Contabilità unificata	Fallimento 2°periodo

Anagrafica dichiarante  
 Codice ditta: 722, Codice fiscale: 00895790418, ditta esterna: ☐  
 Denominazione: TEAM&SYSTEM, Partita IVA: 00895790418

Dati dichiarazione  
 Codice attività: 620100, Produzione di software non connesso all'edizione, modulo: 1  
 Tipo modello: ☒ Contabilità unificata  
☐ Contabilità separata art.36 (attività principale)  
☐ Contabilità separata art.36 (attività secondaria)  
 Partita IVA dell'attività principale:   
 Casi particolari: ☐ Nessuno, ☐ Trasformazione sostanziale/Operazioni straordinarie, ☒ Fallimento, ☐ Scissione, ☐ Successione  
 Data fallimento: 01/07/2021  
 Tipo denuncia: ☐ Trimestrale, ☒ Mensile  
 Periodo dell'anno: Dal 01/01/2021 al 30/06/2021  
☐ Normale, ☒ Primo periodo, ☐ Secondo periodo

Funzioni: anaGrafica, Conferma, Varia, Inserisci, Uscita

Non sono necessari interventi così come per le trasformazioni gestite all'interno di **ANADITTE** (variazioni storiche e Tabella “**Esercizi**”). Si potrà procedere, se non si è già eseguito, al prelievo dei dati contabili.

Nel caso in cui il fallimento non sia stato gestito da **ANADITTE** è necessario operare direttamente da **GIVA22** in modo del tutto simile all'esempio sulla successione, ricordando ovviamente di indicare come caso particolare il “**Fallimento**” e come primo modello (quindi prima riga del prospetto) il codice ditta che contiene il periodo ante fallimento e come secondo modello (seconda riga del prospetto) il codice della ditta che contiene il periodo post fallimento.



## 18.4 Trasformazioni sostanziali di soggetti con contabilità separate (ex. Art.36)

Di seguito vengono esposti alcuni esempi relativi alla gestione delle trasformazioni sostanziali soggettive.



Esempio n°1):

La ditta TEAMSYSTEM, con attività separata (art. 36), si trasforma in data 30/06/21 (nell'“**Anagrafica ditta**” saranno presenti due ditte collegate in quater nella “**Gestione attività articolo art.36**”) e avremo modificato di conseguenza la tabella esercizi, in entrambe le ditte, inserendo la data trasformazione e il check su “Trasformazione valida ai fini iva”.

Accedendo alla Gestione del modello IVA2022 (**GIVA22**) la situazione che si presenta è la seguente:

Filtra per

Contiene

	Codice	Modulo	Denominazione	Tipo Mod.	Liquidazione	Cod. Fisc.	Partita Iva	Ditta
▶	111	1	TEAMSYSTEM S.P.A.	Co.Sep.Art36 Princ. Trasfo.2^per.	Mensile	03797350273	03797350273	111
	111	2	TEAMSYSTEM S.P.A.	Co.Sep.Art36 Princ. Trasfo.1^per.	Mensile	03797350273	03797350273	111
	111	3	TEAMSYSTEM S.P.A.	Co.Sep.Art36 Secon. Trasfo.2^per.	Mensile	01035310414	01035310414	57
	111	4	TEAMSYSTEM S.P.A.	Co.Sep.Art36 Secon. Trasfo.1^per.	Mensile	01035310414	01035310414	57

e nella **Gestione moduli** si avrà:

Stato	Modulo	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	Tipo Mo
🔒	1	111	03797350273	03797350273	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilità separata (principale)
🔒	2	111	03797350273	03797350273	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilità separata (principale)
🔒	3	57	01035310414	01035310414	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilità separata (secondaria)
🔒	4	57	01035310414	01035310414	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilità separata (secondaria)

L'importo dell'Iva a debito o a credito, che è la risultanza dell'Iva delle due ditte e dei loro rispettivi periodi, è quello che risulta dal quadro **VX** della ditta principale nel secondo periodo (“**Trasformazione 2° periodo**” – “**Modulo 1**”).

Nel caso in cui si hanno due ditte distinte, la gestione avviene direttamente all'interno della gestione moduli e quindi senza indicare in **ANADITTE** la data di trasformazione ed il check su “Trasformazione valida ai fini iva”.



Esempio n° 2):

La ditta TEAMSYSTEM SRL in contabilità separata si fonde per incorporazione con la ditta NEW TEAMSYSTEM anch'essa in contabilità separata.

Accedendo alla Gestione del modello IVA2022 (**GIVA22**) della NEW TEAMSYSTEM la situazione che si presenta è la seguente:



Filtra per 

tutte le colonne...

Contiene

	Codice	Modulo	Denominazione	Tipo Mod.	Liquidazione	Cod. Fisc.	Partita Iva	
▶	1011	1	NEW TEAMSYSTEM	Contabilita' Unificata	Mensile	02472540422	02472540422	
	1011	2	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilita' Unificata	Mensile	01035310414	01035310414	

La Gestione moduli, sempre per la ditta NEW TEAMSYSYSTEM, si presenta così come esposto in videata:

	Stato	Modulo	Ditta	Partita Iva	Codice Fiscale	Denominazione	
	1		1011	02472540422	02472540422	NEW TEAMSYSTEM	Contabilità unificata
	2		57	01035310414	01035310414	NEW TEAMSYSTEM	Contabilità unificata

Anagrafica dichiarante

Codice ditta

1011

Denominazione

NEW TEAMSYSTEM

Nome

Codice fiscale

02472540422

Partita IVA

02472540422

A questo punto è necessario procedere alla selezione della ditta TEAMSYSYSTEM SRL principale e poi della secondaria:

Va definita riga per riga la situazione:

- Prima riga – trasformazione sostanziale – normale (avente causa) – (perché è per tutto l'anno, quindi, non va indicato secondo periodo ma periodo normale);
- Seconda riga – trasformazione sostanziale – normale (avente causa) – (perché è per tutto l'anno, quindi, non va indicato secondo periodo ma periodo normale);
- Terza riga – trasformazione sostanziale – primo periodo (dante causa);
- Quarta riga – trasformazione sostanziale – primo periodo (dante causa);

La scelta “**Ordina**”, presente nel bottone “**Funzioni**”, permette di attribuire correttamente il numero moduli alle varie righe.



### IMPORTANTE

Si ricorda che, in caso di operazioni straordinarie quali fusioni, scissioni, ecc., va indicata, da parte del contribuente dichiarante, la partita Iva della società incorporata, scissa, ecc., al rigo VA1 del modulo utilizzato per indicare i dati relativi all'attività da quest'ultima svolta, nel periodo antecedente l'operazione straordinaria.



### NOTA BENE

In caso di trasformazione sostanziale, la procedura compila in automatico, in fase di ricalcolo, il rigo **VA1**, campo “In caso di fusioni, indicare la partita Iva del soggetto fuso, scisso, ecc.”, per le ditte incorporate.

## 18.5 Dichiarazioni Multi-Modulo



Con la gestione del modello Iva – **GIVA22** per le Dichiarazioni Multi-Modulo (ad esempio ditte quater) se dalla console **GIVA22** ci si seleziona un intercalare differente dal primo modulo (nell'esempio si è posizionati sul modulo 2):

**GIVA22 - Gestione modello IVA2022**

Codice ditta: 8235  
**Numero Modulo: 2**  
 Codice Fiscale: [redacted]

Dichiarazione ordinaria  
 Contab. Separat. Art.36 Secondaria  
 Attività 551000

**Funzioni disponibili**

- Dati anagrafici
- Importazione dati da contabilità
- Gestione dichiarazione**
- Gestione Moduli
- Stampe
- Anteprima dichiarazione

**Dati del Contribuente**

Comune: E837 MAIOLATI SPONTINI (AN) | Indirizzo: VIA GARIBOLDI 32 60030  
 Telefono: 071112233 | Posta Elettronica: servizi@sevofofossali.it

**Collegamenti**

Codice Anagrafica: 343168 | Anagrafica Unica: [redacted] | Stato Anagrafica: Scollegata

**Dati della Dichiarazione**

Periodicità: Mensile | Volume d'affari: 9.115 | Tipo Dichiarazione: Contab. Separat. Art.36 Secondaria

**Quadri Compilati**

IVA 2022: ☐ VA ☐ VB ☐ VC ☐ VD ☐ VE ☐ VF ☐ VG ☐ VH ☐ VI ☐ VM ☐ VN ☐ VO ☐ VP  
 Liquidazioni del 4Tr in Iva annuale

Modulo 2/4: ☐ VA ☐ VB ☐ VC ☐ VD ☐ VE ☐ VF ☐ VG ☐ VH ☐ VI ☐ VM ☐ VN ☐ VO ☐ VP

**Informazioni Aggiuntive**

Importazione Dati: Il 10/01/2022 alle 14:20:02 da g.casella

accedendo alla dichiarazione IVA web risulterà aperto il solo ramo relativo all'intercalare selezionato, mentre gli altri appariranno chiusi.

**MODELLO IVA 2022**  
 Periodo d'imposta 2021

**DATI ATTIVITA'**

DATI DEL CONTRIBUENTE: Codice fiscale [redacted], Denominazione [redacted], Partita IVA [redacted]

**TIPO MODELLO**

Codice attività: 551000 | ALBERGHI

Identificativo modulo (\*): 2

**TIPO CONTRIBUENTE NEL 2021**

Mensile o annuale: ☒ Mensile | Trimestrale: ☐ Trimestrale (art. 73 e 74): ☐

**AGRICOLTURA**

Soggetto agricolo: ☐ Attività agricola connessa: ☐ Enoturismo: ☐  
 Agriturismo: ☐ Associazione sindacale agraria: ☐ Oleoturismo: ☐

**REGIMI SPECIALI**

Agenzia viaggio: ☐  
 Spettacoli viaggiatori e contribuenti minori: ☐

**Quadri**

- Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
- Dichiarazione IVA
- Frontespizio
- Modulo IVA
- Contabilità separata
  - \* 551000-Alberghi
  - \* Dati attività - ID Mod. 2**
  - \* Rettificazione art.19 bis
  - V.J
  - VL
- \* 551000-Alberghi (2)
- \* 551000-Alberghi (3)
- Società trasformate

**1** Dati variati  
**6** Errori e avvertimenti

Collabora con il tuo commercialista | Annulla ed esci | Salva ed esci

## 19 Stampe - Anteprima dichiarazione

Con la funzione, selezionabile tra quelle disponibili nella console **GIVA22** è possibile ottenere una stampa della dichiarazione.

The screenshot shows the GIVA22 software interface. On the left, a sidebar lists various functions, with 'Stampa' (Print) highlighted. The main area displays the 'Dichiarazione IVA' form. The form includes fields for 'Codice ditta' (1111), 'Numero Modulo' (1), 'Codice Fiscale' (01010101011), 'TEAM GROUP', 'Dichiarazione ordinaria', 'Cont.Unific. Trasformaz. 2°per.', and 'Attività 620100'. The form also displays a list of available functions, including 'Stampa', 'Stampa dichiarazione', and 'Anteprima dichiarazione'. The 'Stampa' option is highlighted in red.

È possibile richiamare la scelta di stampa anche dall'interno della Dichiarazione IVA web dall'apposita icona



posta nella parte superiore del modello.

Nella stampa della Dichiarazione Iva qualora si sia optato per la stampa della firma dell'intermediario e nel caso in cui nella Tabella “**Anagrafica intermediario telematico**”, **TABE24**, siano stati indicati i dati del “**Direttore tecnico**” (“**Pagina 2**” della tabella), il nominativo di quest'ultimo verrà riportato nello spazio riservato alla firma dell'intermediario, mentre nella sezione riservata ai dati dell'intermediario/soggetto delegato verrà indicata la denominazione dell'intermediario.

---

### 20 Chiusura dichiarazione

---

Per bloccare la dichiarazione, all'interno della **Gestione Dichiarazione Iva da web**, posizionarsi sul bottone **"Chiudi dichiarazione"** o, in alternativa dalla console di **GIVA22** selezionare la scelta **"Chiudi dichiarazione"**. Una volta che la dichiarazione risulta chiusa, se vi si accede, la stessa risulterà in modalità di *"consultazione"* ed il bottone **"Chiudi dichiarazione"** sarà spostato sulla parte destra: in tale condizione i dati presenti non potranno essere in alcun modo modificati, a meno che non si selezioni di nuovo l'icona **"Chiudi dichiarazione"** così da aprire nuovamente la dichiarazione.

Nella console di **GIVA22**, dopo aver chiuso la dichiarazione verrà visualizzata la scelta **"Apri dichiarazione"** e non sarà più possibile effettuare la scelta di **"Importazione dati da contabilità"** che scomparirà dal tree view. Qualora sia necessario riaprire la dichiarazione sarà sufficiente riposizionarsi sulla scelta **"Apri dichiarazione"** ed automaticamente sarà rimosso il blocco.

In fase di chiusura sono eseguiti alcuni controlli a seguito dei quali, se necessario, è richiesta una forzatura per procedere all'effettivo blocco.

Possono pertanto apparire a video alcuni messaggi del seguente tipo:

- *"La Dichiarazione presenta errori e potrebbe non superare i controlli";*
- *"Quadro VL non compilato, forzi la chiusura";*
- *"Errore aggiornamento F24, dichiarazione a debito con acconto di credito 6099 anno 2022;*
- *"Errore aggiornamento F24, Crediti/Debiti non aggiornati";*
- *"È stata richiesta la rateizzazione con dei versamenti periodici non effettuati, forzi la chiusura?";*
- *"Non è stato indicato il codice intermediario forzi la chiusura?";*
- *"Non risulta compilata la dichiarazione per le società di comodo (SOCCOM). Forzare?";*
- *"Quadro VH è compilato, verificare la correttezza dei dati inseriti".*
- *"Rateizzazione possibile solo partendo dal mese di Marzo o fine Giugno. Forzare?".*

Trattasi in generale, di segnalazione di errori, che richiedono comunque la forzatura manuale dell'utente affinché la chiusura della dichiarazione si possa attuare.

In merito al controllo (*"Non risulta compilata la dichiarazione per le società di comodo (SOCCOM). Forzare?"*), occorre sottolineare che dopo aver effettuato il ricalcolo da **GIVA22** o da **TRADAT22**, alla chiusura della dichiarazione, il programma esegue un controllo sull'impostazione presente all'interno di **SOCCOM**.

Viene verificata la natura giuridica del soggetto escludendo quelle nature giuridiche non assoggettate alla norma e successivamente è testata la presenza del blocco in **SOCCOM**; qualora non risulti bloccato verrà data una segnalazione a video mentre se da tale verifica il **SOCCOM** risulti bloccato e allo stesso tempo la ditta risulta di comodo, la procedura inserirà tale informazione nel rigo **VA15**.

Dopo aver chiuso la dichiarazione è possibile visualizzare tutti i quadri ma non variarli.

Una volta chiusa la dichiarazione è possibile accedere ai dati di chiusura o dall'apposita scelta del tree view di **GIVA22** o dal bottone **"F3 Dati chiusura"**, posto a fondo pagina. Da quest'anno la funzione **"F3 Dati chiusura"** può essere richiamata anche da **Dichiarazione Iva da web** selezionando l'icona **"Versamenti"** – **"Dati chiusura"**.



Il prospetto è stato rivisto nella grafica, riorganizzando l'esposizione dei campi in sezioni (**"Società di comodo"**, **"Dati quadro VX"**, **"Utilizzo credito"** e **"Dati telematico"**), migliorando le descrizioni di alcuni di essi così da renderle più chiare ed eliminando tra i dati di chiusura quelli non più funzionali.

Ricapitoliamo alcune tra informazioni più rilevanti:

## - Trasferimento del credito:

- ✓ Il parametro **“Modalità di trasferimento credito”** evidenzia quanto riportato in **ANADITTE** nei campi **“Credito Iva inizio anno”** (*Dinamico, Manuale, Automatico*) e **“Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24”**.
- ✓ **“Visto di conformità”** viene mostrato se **“Presente Caf o professionista”** o **“Non presente”** a seconda di ciò che è esposto nei dati anagrafici di **GIVA22**.

## - Società di comodo:

- ✓ **“Non operatività anno 2021” “(trasferimento da SOCCOM)”**: il check è abilitato automaticamente dalla procedura se nel programma **SOCCOM di MULTI**, anno 2021 (chiuso), risulta la non operatività della società.
- ✓ **“Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente”** è compilato dalla procedura che vi riporta il valore indicato in **GIVA21** nel campo **“Società non operativa”**.
- ✓ **“Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente”** è riportato quanto presente nel rigo VA15 di **GIVA22**.

## - I “Dati quadro VX” sono stati riorganizzati.

- **Utilizzo credito**: la sezione come in passato è gestita in maniera dinamica ovvero mostra i soli campi interessati in funzione della modalità di utilizzo del credito (*Dinamico, Manuale, Automatico*).

Ricordiamo che il campo **“Trasferimento credito Iva nel mese successivo”** si attiva con modalità utilizzo **“Manuale”** e, se impostato a **“No”**, il credito è trasferito in **GEPROI** e di conseguenza in MDEN nel mese stesso (ovvero riportato nel campo **“Ultimo mese 2022 di compensazione verticale”**); impostandolo a **“Sì”** viene trasferito nel mese successivo.

Sempre in fase di **“Chiusura”**, il programma assegna la **“Data dell’impegno”** all’interno dei **“Dati anagrafici”**.

Gli effetti della **chiusura dichiarazione** sulla gestione dei debiti/crediti in F24 sono descritti nella **“Chiusura Dichiarazione Iva e trasferimento tributi in F24”**.

### 21 Stato dichiarazione

Eseguita la “**Chiusura dichiarazione**”, la presente funzione è da selezionare solo nel caso in cui si voglia modificare lo *Stato della dichiarazione*, che è gestito automaticamente dalla procedura e che identifica la dichiarazione in una delle seguenti condizioni:

Code ditta: 1111 TEAM GROUP  
Numero Modulo: 1 TEAM GROUP  
Codice Fiscale: 01010101011 Partita Iva

Funzioni disponibili:

- Dati anagrafici
- Gestione dichiarazione
- Controllo telematico
- Correttiva/Integrativa
- Gestione Moduli
- Apri Dichiarazione
- Stampe
  - Stampa dichiarazione
  - Anteprima dichiarazione
  - Firma digitale
- Gestione F24
  - Dati chiusura
  - Tributi
  - Delega
  - Versamenti
- Stato dichiarazione**

Dati del Contribuente: Comune: 1608 SENIGALLIA AN, Telefono: [redacted]

Collegamenti: Codice Anagrafica: 348441, Anagrafe: [redacted]

Dati della Dichiarazione: Stato Dichiarazione: Chiusa, IVA di: [redacted], Periodicità: Mensile, Volume: 76.000

Quadri Compilati: IVA 2022: VA, VB, VC, VD, VE; Liquidazioni del 4Tr in IVA annua: [redacted]; IVA 2021: VA, VB, VC, VD, VE

Informazioni Aggiuntive: Importazione Dati: II 24/0, Chiusura: II 24/0, Generazione Telematica: Errore, Finalizzazione: Errore

IVA a Debito: Versamento: 8.020, Versamento: 16/03/2022

IVA a Credito: IVA Annuale: Importo: [redacted]

Invio Telematico: Scadenza: 02/05/2022, Data In: [redacted]

- “**Chiusa**” la Dichiarazione Iva2022 risulterà “*In consultazione*”
- “**Chiusa e stampata**” la Dichiarazione Iva2022 risulterà “*Stampata definitiva*”
- “**Chiusa e inviata**” la Dichiarazione Iva2022 risulterà “*Inviata telematicamente*”
- “**Stampata e inviata**” la Dichiarazione Iva2022 risulterà “*Inviata telematicamente*”

A meno che non si debba variare uno dei suddetti stati, non sono necessari interventi manuali dell'utente. Ad esempio, una volta che la dichiarazione risulta nella condizione di “**Chiusa e stampata**”, qualora la si voglia riportare nella condizione di sola “**Chiusura**”, eliminando quella di “**Stampa**”, allo scopo, ad esempio, di eseguire in un secondo momento una nuova stampa definitiva e non una ristampa del modello, è sufficiente selezionare tale scelta e digitare “**Invio**” (o doppio click sul comando “**Stato dichiarazione**”) fin quando non appare lo stato desiderato, che nel nostro esempio sarà solamente “**Chiusa**”.



### **NOTA BENE**

*Qualora si vada a riaprire una dichiarazione che è stata già inviata telematicamente, il suo “Stato dichiarazione” nella pagina di GIVA22 comparirà come “Aperta e Inviata”, mentre in Dichiarazione Iva2022 risulterà “Aperta e inviata”.*



## 22 Gestione F24

Dalla “**Gestione F24**” è possibile accedere alla scelta “**Gestione tributi**” della procedura **F24**. Se la dichiarazione è chiusa con una situazione creditoria, la procedura, selezionando tale funzione, visualizza la “**Gestione tributi**” direttamente sul mese in cui è memorizzato il credito Iva con codice “**6099**” (gennaio, metà mese) altrimenti, in caso di situazione debitoria, la “**Gestione tributi**” si apre, per visualizzare il debito generato in fase di chiusura dichiarazione, sul mese indicato nel campo “**Versamento Iva debito F24**” della sezione “**Dati anagrafici**” di **GIVA22**, in cui va indicato il mese in cui si vuole eseguire il versamento dell’Iva annuale.

La funzione “**Gestione delega**” consente di accedere direttamente all’omonima scelta della procedura **F24**. Anche tale funzione, seguendo la logica descritta nella “**Gestione tributi**”, visualizzerà il mese in funzione della risultanza della dichiarazione annuale.

Con la funzione “**Dati chiusura**” si accede allo stesso prospetto proposto alla chiusura della dichiarazione. Se la dichiarazione risulta essere multi-modulo la scelta “**Modulo**” permette di richiamare l’elenco dei moduli in essa presenti. È quindi utile per visualizzare le ditte collegate (quater, trasformazioni, fallimenti) al modulo principale.



Da quest’anno è stata l’utente che accede alla “**Gestione F24**” troverà la nuova scelta “**Versamenti**”, un prospetto che mostra in modo dettagliato la situazione dei crediti/crediti scaturiti dalla Dichiarazione Iva annuale lo stato del tributo in F24.

**Dettaglio crediti/debiti della dichiarazione**

ID	Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	di cui magg	Interessi
30/06/2022	1		508,00		508,00	8,00	
18/07/2022	2		508,00		508,00	8,00	
22/08/2022	3		510,59		508,00	8,00	2,59
16/09/2022	4		512,27		508,00	8,00	4,27
17/10/2022	5		513,94		508,00	8,00	5,94
			2.552,80		2.540,00	40,00	12,80

**Dettaglio F24**

ID	Data	Rata	Totale	6099 CR	6099 DE	Stato	Interessi	Stato
30/06/2022	1		508,00		508,00	Chiusa		
18/07/2022	2		508,00		508,00	Chiusa		
22/08/2022	3		510,59		508,00		2,59	
16/09/2022	4		512,27		508,00		4,27	
17/10/2022	5		513,94		508,00		5,94	
			2.552,80		2.540,00		12,80	


Uscita

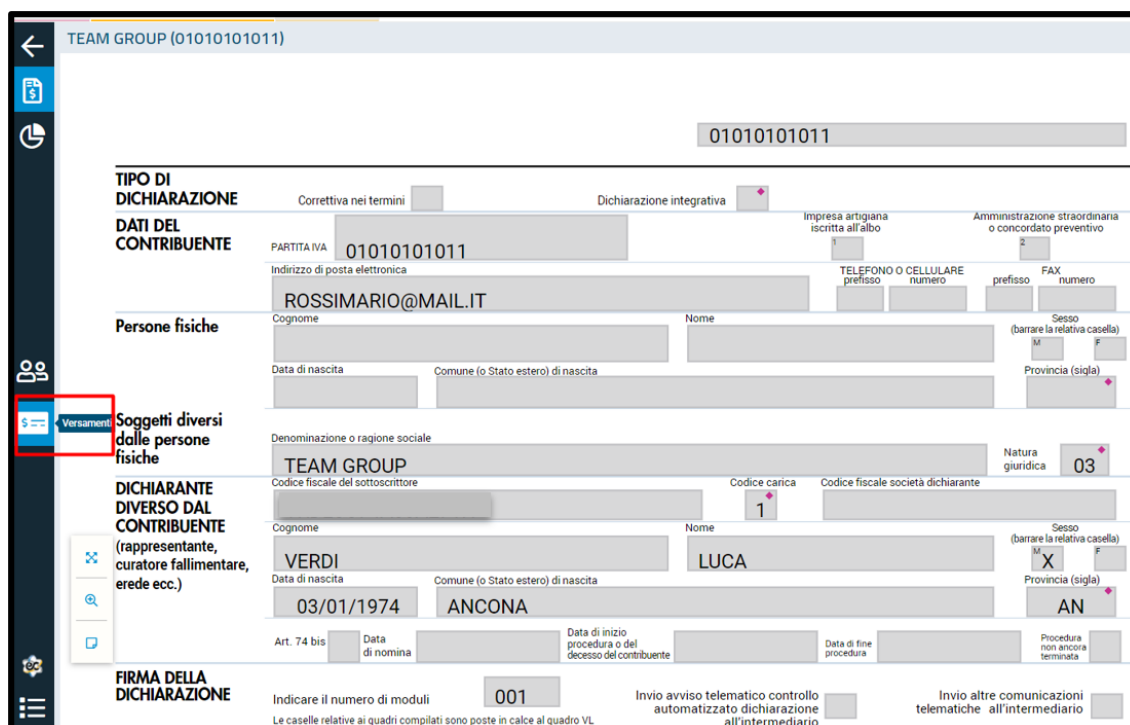
Nel prospetto la procedura riporta il codice della ditta e la data di versamento inserita nel campo “**Versamenti IVA a debito F24**” della scheda “**Dati anagrafici**” di **GIVA22** e nel caso in cui l’utente abbia optato per il versamento dell’importo dovuto in modalità rateale è riportato il “**Numero rate**” prelevato dal quadro VX.

Sono poi esposti due dettagli, il “Dettaglio crediti/debiti” della Dichiarazione e il “Dettaglio F24”. In entrambi sono visualizzati il Totale dovuto o a credito (6099 CR/DE), il totale da versare le eventuali rate con cui si intende estinguere il debito ed i relativi importi, gli interessi calcolati automaticamente ed in base al numero di rate indicate sono visualizzate le varie scadenze.



## NOTA BENE

Da quest'anno le funzionalità della “**Gestione F24**” potranno essere richiamate dall'utente direttamente all'interno della Dichiarazione Iva web con la selezione dell'icona  “Versamenti” posta nel menu di sinistra.



TEAM GROUP (010101011)

010101011

**TIPO DI DICHIARAZIONE**

Correttiva nei termini ☐ Dichiarazione integrativa ☒

**DATI DEL CONTRIBUENTE**

PARTITA IVA 010101011

Indirizzo di posta elettronica ROSSIMARIO@MAIL.IT

TELEFONO O CELLULARE prefisso numero FAX numero

**Persone fisiche**

Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) M ☒ F ☐

Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) AN

**Soggetti diversi dalle persone fisiche**

Denominazione o ragione sociale TEAM GROUP

Codice fiscale del sottoscrittore Codice carica 1 Codice fiscale società dichiarante

Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) X ☒ F ☐

Data di nascita 03/01/1974 Comune (o Stato estero) di nascita ANCONA Provincia (sigla) AN

**DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE** (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)

Art. 74 bis Data di nomina Data di inizio procedura o del decesso del contribuente Data di fine procedura Procedura non ancora terminata

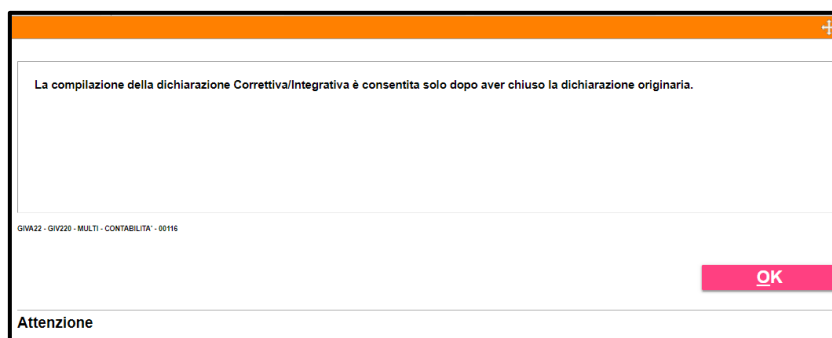
**FIRMA DELLA DICHIARAZIONE**

Indicare il numero di moduli 001

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐ Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

## 23 Gestione Correttiva/Integrativa

La scelta “**Correttiva/Integrativa**” è ora sempre presente nel tree view dei comandi, l'accesso alla funzione sarà però possibile solo nel caso in cui la dichiarazione risulti chiusa nella console di **GIVA22**. Infatti, in caso contrario, verrà visualizzato a video un messaggio che comunica la necessità di chiudere la dichiarazione per compilare la Correttiva/Integrativa.



La compilazione della dichiarazione Correttiva/Integrativa è consentita solo dopo aver chiuso la dichiarazione originaria.

GIVA22 - GIV220 - MULTI - CONTABILITA' - 00116

OK

Attenzione

Tale funzione permette la creazione, partendo appunto da una dichiarazione chiusa, di un'ulteriore dichiarazione definita a priori come *Correttiva*, *Integrativa*.

<ul style="list-style-type: none"> <li>Funzioni disponibili           <ul style="list-style-type: none"> <li>Dati anagrafici</li> <li>Gestione dichiarazione</li> <li>Controllo telematico</li> <li><b>Correttiva/Integrativa</b></li> <li>Gestione Moduli</li> <li>Apri Dichiarazione</li> <li>Stampe               <ul style="list-style-type: none"> <li>Stampa dichiarazione</li> <li>Anteprima dichiarazione</li> </ul> </li> <li>Firma digitale</li> <li>Gestione F24               <ul style="list-style-type: none"> <li>Dati chiusura</li> <li>Tributi</li> <li>Delega</li> <li>Versamenti</li> </ul> </li> <li>Stato dichiarazione</li> </ul> </li> </ul>	<table> <tr> <td>Dati del Contribuente</td> <td>Comune I608 SENIGALLIA AN Telefono</td> </tr> <tr> <td>Collegamenti</td> <td>Codice Anagrafica 348441</td> </tr> <tr> <td>Dati della Dichiarazione</td> <td>Stato Dichiarazione <b>Chiusa</b> Periodicità Mensile</td> </tr> <tr> <td>Quadri Compilati</td> <td>Iva 2022 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC <input type="checkbox"/> Liquidazioni del 4  Iva 2021 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC</td> </tr> <tr> <td>Informazioni Aggiuntive</td> <td>Importazione Dati Chiusura Generazione Telematica Finalizzazione</td> </tr> <tr> <td>Iva a Debito</td> <td>Versamento 8.020</td> </tr> <tr> <td>Iva a Credito</td> <td>Iva Annuale</td> </tr> <tr> <td>Invio Telematico</td> <td>Scadenza 02/05/2022</td> </tr> </table>	Dati del Contribuente	Comune I608 SENIGALLIA AN Telefono	Collegamenti	Codice Anagrafica 348441	Dati della Dichiarazione	Stato Dichiarazione <b>Chiusa</b> Periodicità Mensile	Quadri Compilati	Iva 2022 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC <input type="checkbox"/> Liquidazioni del 4  Iva 2021 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC	Informazioni Aggiuntive	Importazione Dati Chiusura Generazione Telematica Finalizzazione	Iva a Debito	Versamento 8.020	Iva a Credito	Iva Annuale	Invio Telematico	Scadenza 02/05/2022
Dati del Contribuente	Comune I608 SENIGALLIA AN Telefono																
Collegamenti	Codice Anagrafica 348441																
Dati della Dichiarazione	Stato Dichiarazione <b>Chiusa</b> Periodicità Mensile																
Quadri Compilati	Iva 2022 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC <input type="checkbox"/> Liquidazioni del 4  Iva 2021 <input type="checkbox"/> VA <input type="checkbox"/> VB <input type="checkbox"/> VC																
Informazioni Aggiuntive	Importazione Dati Chiusura Generazione Telematica Finalizzazione																
Iva a Debito	Versamento 8.020																
Iva a Credito	Iva Annuale																
Invio Telematico	Scadenza 02/05/2022																

Pertanto, dopo aver selezionato la funzione “**Correttiva/Integrativa**” è mostrata la seguente maschera in cui poter scegliere il tipo di dichiarazione da generare (*Correttiva nei termini*, *Integrativa*) e quali dati riportarvi ovvero se creare una copia della dichiarazione originale senza alcun dato al suo interno (“**Crea nuova**”), se duplicare i soli dati anagrafici (“**Duplica solo dati anagrafici**”) oppure se creare una dichiarazione del tutto identica all’originale (“**Duplica tutti i dati**”).

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dic
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Co
Codice Fiscale	01010101011	Partita Iva	01010101011 Att

<ul style="list-style-type: none"> <li>Funzioni disponibili           <ul style="list-style-type: none"> <li>Dati anagrafici</li> <li>Gestione dichiarazione</li> <li>Controllo telematico</li> <li><b>Correttiva/Integrativa</b></li> <li>Gestione Moduli</li> <li>Apri Dichiarazione</li> <li>Stampe               <ul style="list-style-type: none"> <li>Stampa dichiarazione</li> <li>Anteprima dichiarazione</li> </ul> </li> <li>Firma digitale</li> <li>Gestione F24</li> </ul> </li> </ul>	<table> <tr> <th colspan="2">Integrativa/Correttiva/Sostitutiva</th> </tr> <tr> <td> <b>Tipo dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> correttiva nei termini</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 1</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 2</li> </ul> </td> <td> <b>Dati dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> crea nuova</li> <li><input type="radio"/> duplica solo dati anagrafici</li> <li><input type="radio"/> duplica tutti i dati</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <div> <div>Conferma</div> <div>Varia</div> <div>Uscita</div> </div> <div>sF9 Abbandona</div> </td> </tr> </table>	Integrativa/Correttiva/Sostitutiva		<b>Tipo dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> correttiva nei termini</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 1</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 2</li> </ul>	<b>Dati dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> crea nuova</li> <li><input type="radio"/> duplica solo dati anagrafici</li> <li><input type="radio"/> duplica tutti i dati</li> </ul>	<div> <div>Conferma</div> <div>Varia</div> <div>Uscita</div> </div> <div>sF9 Abbandona</div>	
Integrativa/Correttiva/Sostitutiva							
<b>Tipo dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> correttiva nei termini</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 1</li> <li><input type="radio"/> integrativa Codice 2</li> </ul>	<b>Dati dichiarazione</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="radio"/> crea nuova</li> <li><input type="radio"/> duplica solo dati anagrafici</li> <li><input type="radio"/> duplica tutti i dati</li> </ul>						
<div> <div>Conferma</div> <div>Varia</div> <div>Uscita</div> </div> <div>sF9 Abbandona</div>							

Dopo aver eseguito la propria scelta (nell’esempio in videata la dichiarazione è una *Correttiva nei termini* senza la duplica dei dati al suo interno), richiamando la ditta apparirà la videata seguente:

Selezionando dalla griglia la seconda riga, cioè la dichiarazione duplicata, ed entrando nella sezione “**Dati anagrafici**” della ditta, il check sul campo “*Correttiva nei termini*” risulterà barrato (ovvero la scelta per cui si è optato nel nostro esempio).

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata
Codice Fiscale	01010101011	Partita Iva	01010101011
			Attività 620100

Nella testata, a fianco del codice della ditta, come indicazione per il modulo dell’invio ordinario è presente la descrizione “*Dichiarazione ordinaria*”.

Codice ditta	1111	TEAMSYSTEM S.P.A.	Dichiarazione ordinaria
Numero Modulo	1	TEAMSYSTEM S.P.A.	Contabilità Unificata
			1111

**DATI ANAGRAFICI**   ALTRI DATI   DICHIARANTE DIVERSO CONTRIB.   PRESENTAZIONE   FIRMA DELLA DICHIARAZIONE   ALTRI DATI ANAGRAFICI

Per il modulo relativo all’integrativa la descrizione riportata sarà “*Correttiva*”/ “*Integrativa*”.

Codice ditta	1111	TEAM GROUP	Correttiva nei termini (Prog. 1)
Numero Modulo	1	TEAM GROUP	Contabilità Unificata
Codice Fiscale	01010101011	Partita Iva	01010101011
			Attività 620100

Nel caso in cui si debba presentare una dichiarazione integrativa si deve scegliere tra due opzioni: “**Integrativa codice 1**” o “**Integrativa codice 2**”. Selezionare:

- **Integrativa codice 1** nel caso in cui si presenti una dichiarazione integrativa nell’ipotesi prevista dall’art. 2, comma 8 del d.P.R. n. 322 del 1998, entro il 31/12 del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l’indicazione di un minor debito d’imposta o di un maggior credito, fatta salva l’applicazione delle sanzioni, e ferma restando l’applicazione dell’art. 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997;
- “**Integrativa codice 2**” nell’ipotesi in cui il contribuente intenda rettificare la dichiarazione già presentata in base alle comunicazioni inviate dall’Agenzia delle Entrate, ai sensi dell’art. 1, commi 634 - 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, salva l’applicazione delle sanzioni e ferma

restando l'applicazione dell'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n.472. L'Agenzia delle Entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni che sono in suo possesso (riferibili allo stesso contribuente, acquisite direttamente o pervenute da terzi, relative anche ai ricavi o compensi, ai redditi, al volume d'affari e al valore della produzione, a lui imputabili, alle agevolazioni, deduzioni o detrazioni, nonché ai crediti d'imposta, anche qualora gli stessi non risultino spettanti) dando la possibilità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.



## COMANDI UTILI PER LA GESTIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE

### 1 MIVA22 – Stampa modello Iva 2022

Questo programma consente la stampa di tutti i modelli e prospetti della dichiarazione Iva. La richiesta di elaborazione delle ditte da stampare si articola su tre folder: “**Parametri**”, “**Modelli**”, “**Dichiarazioni**”. In particolare, nel folder dei “**Parametri**” di selezione vanno impostati i parametri della stampa: lo “**Stato dichiarazione**” (“**Tutte**”, “**Chiuse**” “**Aperte**”) e lo “**Stato stampa**” ovvero se stampare:

- “**Tutte**” le dichiarazioni, indipendentemente quindi dal fatto che siano già state stampate oppure no,
- Le dichiarazioni “**Stampate**” e quindi solo quelle per le quali è già stato stampato il modello,
- “**Non stampate**”, ovvero le sole ditte per le quali non è stata ancora stampata la dichiarazione.

Con il parametro “**Tipo dichiarazione**” si definisce se stampare le dichiarazioni ordinarie (“**1**”) o quelle correttive/integrative (“**2**”).

Se attivato il flag “**Solo dichiar. con firma grafometrica**” verranno filtrate solamente le dichiarazioni firmate con Firma Digitale.

The screenshot shows the 'PARAMETRI' tab of the MIVA22 - Standard application. The 'Tipo elaborazione' is set to 'Dichiarazione Iva' and 'Formato' is 'Non definito'. The 'Data di stampa' is '24/01/2022'. The 'Stato stampa' is '1 Tutte', 'Stato dichiarazione' is '1 Tutte', 'Tipologia' is '1 Tutta la Dichiarazione', and 'Tipo dichiarazione' is '1 Ordinaria'. The 'Solo dichiar. con TS Firma Digitale' checkbox is unchecked, showing 'N'. Below these fields, there are search fields for 'Da codice dichiarazione' (set to '1'), 'A codice dichiarazione' (set to '3000'), and 'Elenco ditte'. To the right of these fields are radio buttons for 'Per codice dichiarazione' (selected), 'Per codice fiscale', and 'Per ragione sociale'. At the bottom of the window, there are buttons for 'Funzioni', 'Stampa', 'Varia', 'Prossimo', '<Ind.', 'Av.>', 'preceDente', and 'Uscita'. A footer bar contains the text 'F3 Dich. con impegno da firmare', 'sf6 Funzioni', and 'sf9 Abbandona'.

Se nella pagina dei “**Parametri**” ci si posiziona sul campo “**Da codice dichiarazione**” si attiva la funzione **F3 Dichiarazione con impegno da firmare** per la ricerca di dichiarazioni Iva2022 con impegno cumulativo da firmare.

Nel folder “**Modelli**” è possibile modificare i parametri proposti dal programma, ad esempio se stampare solo la copia originale o anche quella contribuente o ancora se effettuare una stampa provvisoria o definitiva. La scelta fatta in tale contesto inciderà anche nella **GIVA22** modificando lo stato della dichiarazione”.

Provvederà poi il programma, sulla base delle impostazioni date, ad estrapolare le ditte (visualizzandone l'elenco nel folder “**Dichiarazioni**”) con i requisiti richiesti per effettuare la stampa.





### **NOTA BENE**

Precisiamo che eseguendo l'Anteprima di stampa della Dichiarazione Iva da web, il programma non considera l'impostazione attribuita al parametro **"Stampo codice ditta su modulo Iva annuale"** in **TABE97 "Personalizzazione generale procedura"**, scelta **"Dichiarazione IVA"**.

Pertanto, se il parametro **"Stampo codice ditta su modulo Iva annuale"** è impostato a **"S"** e si esegue l'anteprima da Web, il codice ditta non viene stampato sulla sinistra del modulo. L'anteprima prodotta dalla console di **GIVA22** e le stampe (Ministeriale o di Verifica) prodotte dal **MIVA21**, tengono invece conto di quanto impostato in **TABE97**.

---

## **2 STAVOL – Stampa volume d'affari ditte**

Tale programma è utile per determinare il volume d'affari e l'ammontare degli acquisti e le cessioni intracomunitarie, relativamente alle ditte selezionate e per l'anno richiesto.

I dati necessari alla determinazione del volume d'affari possono essere attinti dalla dichiarazione annuale IVA oppure, eventualmente, dalla contabilità IVA e quindi dai movimenti in tempo reale.

Per avere i dati dalla dichiarazione Iva annuale **GIVA22**, si dovrà indicare anno 2021.

In tal caso l'utente può conoscere il volume d'affari in qualsiasi mese dell'anno.

---

## **3 SITDIC22 – Stampa situazione dichiarazione Iva 2022**

Stampa utile per avere un quadro riepilogativo delle dichiarazioni annuali delle ditte selezionate.

Possono essere stampate nell'elenco **"Tutte le ditte"** oppure solo quelle con dichiarazione ancora **"Aperta"**, oppure solo quelle con dichiarazione **"Chiusa"** mentre, relativamente al parametro **"Flag Stampa"** si possono scegliere ugualmente **"Tutte le ditte"**, oppure solo quelle **"Già stampate"** oppure quelle ancora **"Da stampare"**.

Infine, è possibile selezionare con due ulteriori campi solo le dichiarazioni che hanno un certo mese di consegna telematico (**"Mese consegna telematico"**) o solo le dichiarazioni che hanno il visto di conformità o meno (**"Visto"**).

Nel tabulato sono stampate varie informazioni, quali il *"Mese di versamento"*, lo *"Stato della dichiarazione"*, l'*"Importo a debito"*, il *"Numero delle rate"*, l'*"Importo a credito"*, l'eventuale *"Importo a rimborso"* e lo stato della firma digitale.

### **NOVITÀ**

Quest'ultima informazione riportata nella stampa, ovvero lo *"Stato della firma"*, fa sì che coloro che firmano digitalmente le Dichiarazioni, potranno individuare se le Dichiarazioni sono state portate alla firma (**"Stato firma digitale dichiarazione"**) così come per gli impegni alla trasmissione (**"Stato firma digitale trasmissione"**).

---

## **4 GLIQUIVA – Calcolo liquidazioni Iva**

Il programma per il calcolo delle liquidazioni Iva consente di ottenere un elenco delle varie liquidazioni effettuate nel corso dell'anno, l'indicazione dell'importo a debito/credito della dichiarazione Iva annuale e, di individuare se la dichiarazione si trova nello stato di chiusa o meno.

### 5 TELIVA22 – Gestione telematico Iva 2022

---

Nella cartella “**Gestione, stampa e telematico IVA2022/anno d'imposta 2022**” è presente il comando **TELIVA22 “Telematico IVA2022”** che consente di predisporre la trasmissione, di generare il file da trasmettere, di eseguire la copia su file, di ricevere il file delle ricevute e di elaborare lo stesso.



#### **NOTA BENE**

La procedura consente di effettuare un controllo formale immediato sulla correttezza del file telematico da inviare utilizzando il tasto “**Funzioni**” “**Controllo telematico**” che si attiva, a fondo pagina, una volta richiamata la gestione della Dichiarazione Iva annuale 2022 (**GIVA22**).

Al momento della generazione del file sono prese in considerazione tutte le dichiarazioni “**Chiuse**”, con il “*Codice intermediario*” inserito nei “**Dati anagrafici**” e con barrata almeno una delle caselle di predisposizione della dichiarazione.

In mancanza anche di una sola di tali condizioni, la dichiarazione non verrà inclusa nell'elenco di quelle da spedire telematicamente.

Dopo aver chiuso la Dichiarazione ed eventualmente effettuato il controllo sul file da **GIVA22**, richiamare **TELIVA22** per procedere alla generazione del file telematico.

Per generare il file da spedire, selezionare la funzione “**Nuova fornitura**”, posta a fondo pagina, la procedura richiede la “*Data di generazione*”, il “*Codice dell'intermediario*”, il “*Mese e anno scadenza telematico*” e l’“*Elenco delle dichiarazioni*” da inviare e se si vuole generare solo quelle stampate.

Il campo “*Telematico provvisorio*”, se impostato a **S**, genera un file telematico denominato “**I1122000**”, che non andrà spedito ma utile se si sta lavorando su una postazione in cui non sono presenti i moduli di controllo. Ovviamente di questa spedizione non ci sarà traccia.

Nel folder “**Dichiarazioni**” saranno visualizzate tutte le ditte che devono effettuare la trasmissione telematica in via autonoma.

Selezionando la funzione “**Elabora**” per generare il file, il programma ritorna nella maschera iniziale dove il file appena generato si troverà nella prima posizione dell'elenco.

Nella griglia di selezione sono esposti l’“**Anno di spedizione**”, il “**Numero della spedizione**” (numero che identifica la spedizione - progressivo interno) che è riportato all'interno della dichiarazione, il “**Codice**”, la “**Denominazione**”, il “**Codice fiscale**” dell'intermediario, la “**Tipologia**” e a seguire è indicato se la spedizione selezionata è stata o meno “**Annullata**” utilizzando il bottone “**Elimina spedizione**” posto sopra il dettaglio della spedizione. Inoltre, sono presenti le colonne “**Inviata CONTE**”, “**Data generazione**”, l’“**Ora di generazione**” e il “**Numero dei dichiaranti**” contenuti nel file zip della spedizione.



#### **ATTENZIONE**

Per quanto riguarda l'annullamento della spedizione va precisato che in **TABE97**, folder **"Dichiarazione Iva"** – è presente il parametro *"Annulla spedizione, elimina definitivamente il progressivo"* – numero interno **"130"** –. Impostando il parametro a **"No"**, con l'operazione di annullamento la riga in elenco viene mantenuta ma con il check nella colonna **"Annullata"** è evidenziato che la spedizione è stata annullata. Viceversa, se il parametro viene impostato a **"Sì"**, il file sarà eliminato dall'elenco.



Attraverso il bottone **"Dettaglio"** o con un doppio click sulla riga selezionata viene visualizzato il **Dettaglio Fornitura**.

Se sono presenti più comunicazioni all'interno dello stesso file zip nel dettaglio della fornitura risulteranno compilati più righe.

Il bottone **"Controllo Telematico"** può essere utilizzato per controllare il file dell'IVA autonoma da spedire per via telematica. Con questa funzione, si ottiene il file con il resoconto delle eventuali anomalie dei file .xml presenti nella fornitura ed in fondo un foglio riepilogativo con riportati il numero di quelli corretti o di quelli che non superano il controllo.

Le altre scelte presenti sono:

- **"Elimina spedizione"**, di cui si è già detto.
- **"Esporta spedizione"**, funzione utile per salvare il file zip con le spedizioni su una cartella del pc.
- **"Elabora ricevuta"**, scelta al momento non attiva.
- **"Stampa elenco"**.

La scelta **"Funzioni"**, a fondo video, accoglie le opzioni **"Filtri"**, **"Azzera filtri"** e **"Indirizzario"**.

La scelta **"Filtri"** consente di impostare i filtri per selezionare le spedizioni da visualizzare. **"Azzera filtri"** elimina i filtri impostati mentre l'opzione **"Indirizzario"** permette di accedere alla tabella degli indirizzari – **TABIND**. Con il bottone **"Dim\_telematico"** coloro che copiano i files da trasferire in Entratel su dischetto devono indicare 1.440 nel campo *"Dimensione archivio trasmissione telematica"*; viceversa l'utente che utilizza altre modalità deve indicare la grandezza massima del file da generare.



### NOTA BENE

Nella parte inferiore della maschera è presente anche il tasto **"Forniture CON.TE"** che permette di accedere alla **Console** per effettuare gli ulteriori passaggi. Per chiarimenti sull'argomento si rinvia alle note di CON.TE versione 2017.1.0.



Nella “Gestione Telematico” è possibile visualizzare le sole dichiarazioni Iva2022 con un impegno cumulativo da firmare: a tale scopo dopo essersi posizionati sul campo “*Da codice dichiarazione*”, utilizzare la funzione “**F3 Dichiarazione con impegno da firmare**” attiva nel campo che fornisce l’elenco delle dichiarazioni con impegno ancora non firmate.

La scelta **TELIV220 “Stampa Situazione Dichiarazioni invio telematico”** permette di ottenere un tabulato in cui viene riportata la situazione dell’invio telematico per le ditte selezionate nella richiesta di stampa.

Il comando **TELIV22G “Stampa impegno alla trasmissione”** va utilizzato per trasmettere la dichiarazione in via telematica.

Sulla base delle disposizioni ministeriali l’intermediario abilitato deve consegnare al dichiarante o al momento della ricezione della dichiarazione o al momento dell’assunzione dell’incarico per la sua predisposizione, l’impegno a trasmettere la dichiarazione in via telematica, precisando se la dichiarazione gli è già stata consegnata compilata o se sarà da lui predisposta.

Nel modello è riportato anche il campo “*Ricezione avviso telematico*” da compilare se l’intermediario accetta di ricevere l’eventuale avviso telematico così come richiesto dal contribuente.

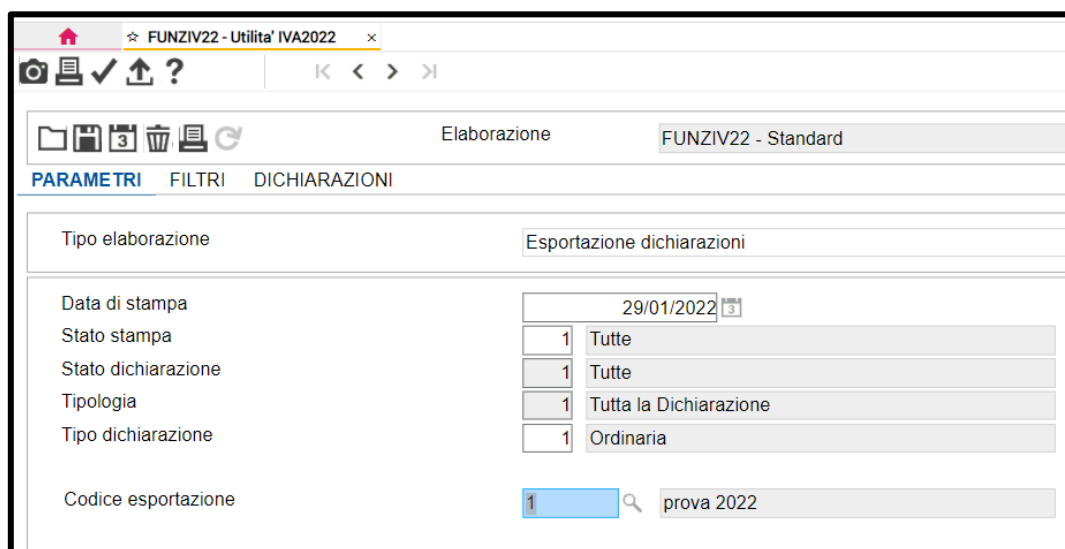
L’“**Impegno a trasmettere la dichiarazione in via telematica**” è in forma libera e deve riportare la data di rilascio dell’impegno e la sottoscrizione dell’intermediario.

### 6 FUNZIV22 – Utilità IVA2022

Il comando **FUNZIV21 (Utilità IVA2021)** va richiamato per eseguire dei comandi massivi sulle dichiarazioni Iva quali, ad esempio, aprire o chiudere più dichiarazioni contemporaneamente oppure annullare lo stato di stampa definitiva, sempre massivamente.

Selezionando la scelta “**Chiusura dichiarazioni**” è possibile impostare nel campo “*Rateizzazione*” anche il numero delle rate per il versamento dell’IVA a debito

Con la funzione di “**Esportazione dati**” è invece possibile produrre degli export personalizzati estraendo i dati della dichiarazione.



Elaborazione FUNZIV22 - Standard

PARAMETRI FILTRI DICHIARAZIONI

Tipo elaborazione Esportazione dichiarazioni

Data di stampa 29/01/2022

Stato stampa 1 Tutte

Stato dichiarazione 1 Tutte

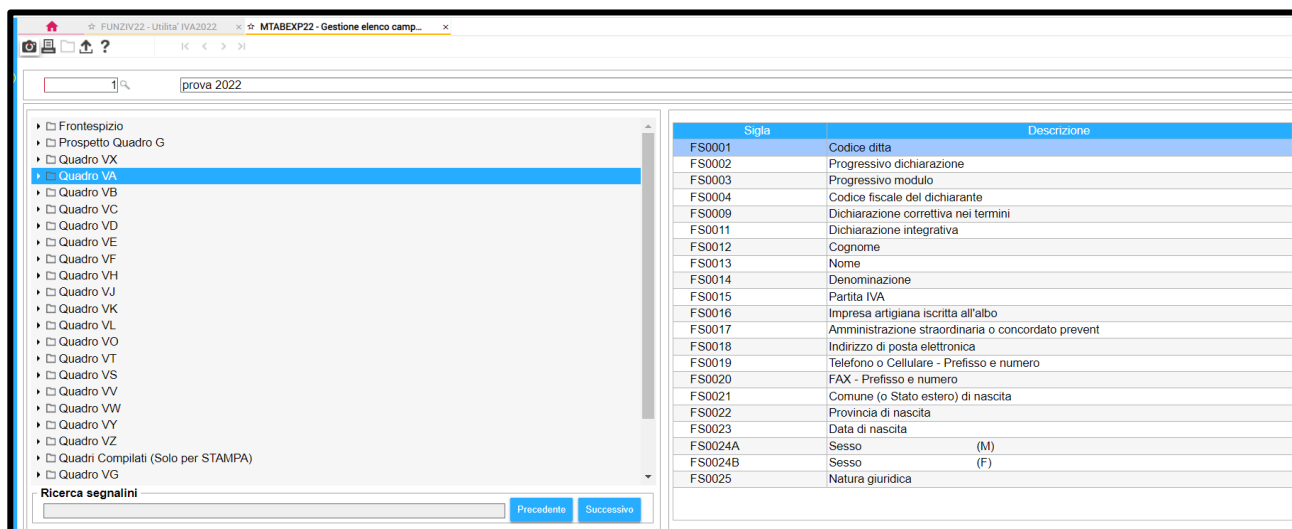
Tipologia 1 Tutta la Dichiarazione

Tipo dichiarazione 1 Ordinaria

Codice esportazione 1 prova 2022

Per procedere all'esportazione va indicato un "Codice esportazione", tra quelli creati, che permette appunto di ottenere degli export personalizzati estraendo i dati della dichiarazione.

Le liste di esportazione vanno create utilizzando il comando **MTABEXP22**, presente nel tree view dei comandi (accessibile anche dal comando **FUNZIV22** con la funzione "F4=Gestione", attiva sul campo "Codice esportazione"), che consente la creazione di liste di esportazione in cui poter includere le informazioni che si desidera visualizzare.



prova 2022

Frontespizio

Prospetto Quadro G

Quadro VX

Quadro VA

Quadro VB

Quadro VC

Quadro VD

Quadro VE

Quadro VF

Quadro VH

Quadro VJ

Quadro VK

Quadro VL

Quadro VO

Quadro VT

Quadro VS

Quadro VV

Quadro VW

Quadro VY

Quadro VZ

Quadri Compilati (Solo per STAMPA)

Quadro VG

Ricerca segnalini

Precedente Successivo

Sigla	Descrizione
FS0001	Codice ditta
FS0002	Progressivo dichiarazione
FS0003	Progressivo modulo
FS0004	Codice fiscale del dichiarante
FS0009	Dichiarazione correttiva nei termini
FS0011	Dichiarazione integrativa
FS0012	Cognome
FS0013	Nome
FS0014	Denominazione
FS0015	Partita IVA
FS0016	Impresa artigiana iscritta all'albo
FS0017	Amministrazione straordinaria o concordato prevent
FS0018	Indirizzo di posta elettronica
FS0019	Telefono o Cellulare - Prefisso e numero
FS0020	FAX - Prefisso e numero
FS0021	Comune (o Stato estero) di nascita
FS0022	Provincia di nascita
FS0023	Data di nascita
FS0024A	Sesso (M)
FS0024B	Sesso (F)
FS0025	Natura giuridica

## 7 MSTIVA – Stampa progressivi per aliquota

Il programma **MSTIVA** è una stampa di servizio utile per verificare quanto trasferito in Dichiarazione Iva annuale.

Le operazioni che si vogliono stampare nel presente tabulato possono essere selezionate in base al "Tipo Iva" (vendite/acquisti, vendite beni/acquisti beni - riferiti al regime dei beni usati), all'"Aliquota", al "Codice di memorizzazione Iva annuale", al "Codice causale", alla "Data", ad uno specifico "Stato estero" o in base all'opzione "Clienti con partita Iva".

Quest'ultima opzione permette di selezionare differientemente i clienti *“Con partita Iva”* o *“Senza partita Iva”* oppure di selezionarli *“Tutti”* e la suddivisione che ne deriva è utile per avere un riscontro in fase di compilazione del quadro **VT** dell'Iva annuale.

### CHIUSURA DICHIARAZIONE IVA E TRASFERIMENTO TRIBUTI IN F24

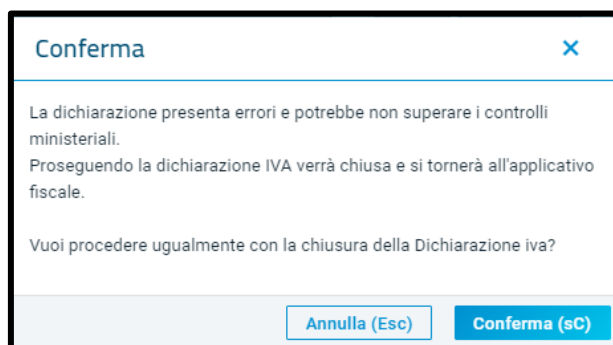
Completata la compilazione della Dichiarazione Iva per la sua chiusura e di conseguenza per generare i tributi in F24, occorre procedere con la “**Chiusura**”. Tale azione può avvenire indifferentemente:

- Sul web, selezionando la scelta “**Chiudi dichiarazione**”;
- Sulla console, selezionando la scelta “**Chiudi dichiarazione**”.

Mediante questa operazione, viene trasferito il credito/debito Iva in **F24**.

Quando si procede alla “**Chiusura**”, vengono effettuati dei controlli sulla congruità dei dati inseriti. Ad

esempio, qualora vi fossero degli errori, **3 Errori e avvertimenti** in fase di “**Chiusura**”, l'utente verrà avvisato che la Dichiarazione potrebbe non superare i controlli ministeriali:



o ancora, potrebbe essere avvisato dell'assenza di compilazione del prospetto delle Società di comodo:



Gli stessi messaggi appaiono anche se la “**Chiusura**” viene effettuata direttamente dalla console **GIVA22**. In tutti i casi, l'utente può comunque procedere alla Chiusura rispondendo “**Sì**”.

Esaminiamo i casi di trattamento del Credito/Debito che scaturisce dalla Dichiarazione Iva.

In presenza di un credito Iva nel rigo **VX5** “*Importo da riportare in detrazione o in compensazione*”, se si opta per il suo trasferimento in **F24**, ciò avverrà all'unità di Euro mentre, se invece parte del credito è già stato utilizzato in compensazione verticale, il credito residuo si potrà portare in **F24** anche in centesimi di Euro.

Anche il debito Iva viene trasferito in **F24** all'unità di Euro, purché versato a marzo in un'unica soluzione; verrà invece trasferito in centesimi di Euro, se versato in modo rateizzato o differito ai mesi successivi (ad esempio Aprile, Maggio, ecc.).

Di seguito riportiamo un dettaglio delle situazioni più frequenti che si possono verificare.

### **Chiusura dichiarazione a debito e suo trasferimento in F24.**

Se dalla compilazione del modello **Dichiarazione Iva annuale** risulta un importo a debito, rigo **VX1** “*Importo da versare*”, prima di chiudere la dichiarazione è necessario indicare in che periodo ed eventualmente in quante rate s’intende effettuare il pagamento.

A questo proposito nella sezione “**Dati anagrafici**” di **GIVA22** nel campo “*Versamento Iva a debito F24*”, va indicata una delle date proposte.

Così, ad esempio, indicando 16/03/2022 il debito verrà versato alla prima scadenza utile ed il debito è trasferito in F24 nel mese di marzo nel momento in cui si chiude la dichiarazione.

Oltre a questa scadenza è prevista la possibilità per i contribuenti di differire il pagamento del solo versamento dell’Iva nei mesi successivi alla scadenza con il relativo addebito di interessi.

Per quanto riguarda invece il numero di rate in cui s’intende versare il debito Iva è necessario entrare nel quadro **VX**, rigo **VX1** “*Importo da versare*”, e compilare il campo “*N. rate*”.

Si ricorda che questo va indicato solo se maggiore di 1.



#### **ATTENZIONE**

Nel caso in cui sia stato indicato come mese per il “*Versamento Iva a debito F24*” un mese diverso da Marzo o fine Giugno, qualora si proceda ad indicare un valore nel campo “*N. rate*”, il programma alla chiusura segnalerà che la rateizzazione è possibile solo partendo da Marzo o fine Giugno per cui occorrerà eventualmente forzare, in caso contrario verrà riportato come mese per il “*Versamento Iva a debito F24*”, la data 16/03/2022.

### **Dichiarazione Iva annuale 2022 a credito**

Se dalla chiusura della dichiarazione Iva scaturisce un credito, questo verrà trattato diversamente a seconda di quanto indicato, relativamente all’anno 2022, in **ANADITTE** nel campo “*Credito IVA inizio anno*” (folder “**IVA pagina 2**”).



#### **ATTENZIONE**

Alla chiusura della dichiarazione Iva in automatico è creato tutto il credito da trasferire in F24, a Gennaio 2022 metà mese. Questo accade sia nel caso in cui, in **ANADITTE**, il credito Iva annuale sia stato impostato con modalità “**AUTOMATICO**”, “**DINAMICO**” che con modalità “**MANUALE**”.

Vediamo in dettaglio le possibili soluzioni.

- “*Credito Iva inizio anno*” = “**N**” (**No credito annuale in F24**): il credito scaturito dalla dichiarazione è trasferito in **GEPROI - Progressivi Iva** nell’anno 2021 come “*Credito inizio anno*” e può essere utilizzato in compensazione Iva (**Compensazione verticale**) nelle liquidazioni periodiche (in **F24** non è generato alcun credito).



Nel prospetto “**Dai chiusura**” proposto al momento della chiusura della dichiarazione a credito e richiamabile dal tree-view con la funzione “**Dati chiusura**” (o il tasto “**F3 Dati chiusura**”), viene indicato in alto la modalità di trasferimento del credito ovvero “**Compensazione verticale**” e l’importo del credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2022. Viene inoltre data la possibilità di differirne l’inizio, in tutto o in parte, ad un periodo successivo.

Modalità di trasferimento credito		Comp. verticale	
Visto di conformità		Non presente	
Società di comodo			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 “(trasferimento da SOCCOM)”	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
Dati quadro VX			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2	19.360,00	
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	19.360,00	
Utilizzo credito			
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito			
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		19.360,00	
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2022		10.000,00	
Credito da utilizzare fino a	<input type="text" value="1"/> Gennaio		
Credito da utilizzare a	<input type="text" value="4"/> Aprile	9.360,00	
Dati telematico			
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022	
Data invio telematico		<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
		15/01/2022	

- “Credito Iva inizio anno” = “**M**” **Manuale**: alla chiusura della dichiarazione nel prospetto “**Dai chiusura**”, sono visualizzati la modalità di trasferimento del credito, ovvero “**Manuale**”, il “*Credito risultante dalla dichiarazione VX5*”, l’eventuale credito già utilizzato in verticale nelle liquidazioni del 2022 e, per differenza, il “*Credito da trasferire in F24*”. Detto importo può essere modificato in diminuzione, se si desidera mantenere una ulteriore parte di credito per l’utilizzo in compensazione verticale.

Modalità di trasferimento credito		Manuale	
Visto di conformità		Non presente	
Società di comodo			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 “(trasferimento da SOCCOM)”	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
Dati quadro VX			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2	4.516,00	
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	4.516,00	
Utilizzo credito			
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		<input type="text" value="2"/> No	
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		3.975,01	
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2022		540,99	
Credito da utilizzare fino a	<input type="text" value="2"/> Febbraio		
Credito da utilizzare a	<input type="text"/>		
Dati telematico			
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022	
Data invio telematico		<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito		15/01/2022	

Considerando ad esempio la situazione della videata precedente, il credito risultante dalla dichiarazione (VX5) è pari a 4.516,00, di cui già utilizzati in liquidazioni dell’anno corrente 540,99 (“Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022”). L’ultimo utilizzo in liquidazione è avvenuto nel mese di febbraio (“Ultimo mese di compensazione verticale = 2”) e non si intende proseguire nell’utilizzo in verticale (“Trasferimento credito IVA nel mese successivo” a “N”), per cui tutto il rimanente credito di 3.975,01 deve essere trasferito in F24 (“Credito da trasferire in F24”). Se si vuole mantenere un’ulteriore parte di credito per gli utilizzi in verticale è necessario impostare il campo “Trasferimento credito IVA nel mese successivo” a “S” e sottrarre l’importo che si vuole conservare in verticale da “Crediti da trasferire in F24”: l’importo sottratto verrà reso disponibile sul campo “Credito da utilizzare a...”.

Modalità di trasferimento credito		Manuale	
Visto di conformità		Non presente	
<b>Società di comodo</b>			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2	4.516,00	
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	4.516,00	
<b>Utilizzo credito</b>			
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		2 SI Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		3.000,00	
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		540,99	
Credito da utilizzare in compensazione verticale nel 2022		975,01	
Credito da utilizzare fino a	3 Marzo		
Credito da utilizzare a	4 Aprile	975,01	
<b>Dati telematico</b>			
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022	
Data invio telematico		<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito		15/01/2022	

Nel caso in cui, si esegua il trasferimento dell'Iva e si proceda alla sua compilazione senza chiudere la dichiarazione o chiudendola per poi riaprirla successivamente, e nel frattempo si sono stampati altri **MDEN** del 2022 o ancora gli **MDEN** precedentemente stampati sono cambiati, **si consiglia sempre di digitare manualmente il tasto F7 per il "Ricalcolo Valore"**, nel campo "Ultimo mese (2022) di compensazione verticale", in modo tale che la procedura rilegga il **GEPROI** del 2022 in tempo reale, ed aggiorni il mese corretto, e di conseguenza vengano aggiornati anche i relativi utilizzi verticali già fatti, del credito Iva (campo "Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022").

- **"Credito Iva inizio anno" = "A" (Automatico)**: alla chiusura della dichiarazione Iva, per coloro che hanno optato per la gestione del credito in modalità **"Automatica"**, tutto il credito IVA viene trasferito in **F24**. Se era già stato inserito manualmente un **"Acconto di credito"** (codice tributo **"6099"**) o era stata eseguita la stampa della liquidazione annuale (**MDEN**), con generazione automatica dell'**"Acconto di credito"**, l'importo dello stesso viene esposto sul campo **"Acconto già inserito"**. Chiudendo la dichiarazione tale acconto viene **"sterilizzato"** in **F24** inserendo a fianco della tipologia la descrizione **"Acconto chiuso"**.

Modalità di trasferimento credito		Automatico	
Visto di conformità		Non presente	
<b>Società di comodo</b>			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
<b>Dati quadro VX</b>			
Iva a debito	VX1		
Iva a credito da ripartire	VX2	8.616,00	
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3		
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4		
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	8.616,00	
<b>Utilizzo credito</b>			
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		8.616,00	
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022			
<b>Dati telematico</b>			
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022	
Data invio telematico		<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito		12/05/2022 Presunta	

- **"Credito Iva inizio anno" = "D" (Dinamico)**: vale quanto sopra detto per la modalità **"Automatica"**.

Modalità di trasferimento credito Visto di conformità		Dinamico Non presente	
Società di comodo			
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 "(trasferimento da SOCCOM)"	
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>	
Dati quadro VX			
Iva a debito	VX1	<input type="text"/>	
Iva a credito da ripartire	VX2	5.820,00	
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	<input type="text"/>	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	<input type="text"/>	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	5.820,00	
Utilizzo credito			
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile	
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		5.820,00	
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		<input type="text"/>	
Dati telematico			
Scadenza presentazione Telematico		<input type="text" value="02/05/2022"/>	
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	<input type="text"/>	
Data utilizzo credito	eccedente 5.000 euro (se con visto)	<input type="text" value="12/05/2022"/>	Presunta



## NOTA BENE

Si ricorda che l'utilizzo del credito IVA in orizzontale è consentito solo nel caso in cui l'ente o la società risultino NON di comodo; l'informazione, già presente nel quadro VA, è riportata in quanto opportuna anche sul prospetto, nell'apposito riquadro **"Società di comodo"**. Qualora nel campo **"Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente"** fosse presente un valore (1, 2, 3 o 4) il campo **"Credito da trasferire in F24"** non risulterà mai compilato, indipendentemente da quale sia la modalità di chiusura.

Oltre alle informazioni già dettagliate in precedenza, nella parte superiore del prospetto è riportata l'informazione riguardante il **"Visto di conformità"** ovvero se già apposto nell'anagrafica della ditta (**"Presente caf o professionista"** / **"Presente sottoscrizione organo"**) o **"Non presente"**.

Si rammenta che l'apposizione del visto di conformità è indispensabile per superare il vincolo dei 5.000 euro (50.000 euro nel caso di startup o di soggetti con punteggio ISA maggiore o uguale a 8), quale credito massimo da utilizzare orizzontalmente in **F24**, come indicato dal D.L. 78/2009 e dalla circolare n.1 del 15/01/2010.



## NOTA BENE

Alla chiusura della dichiarazione e in presenza di un credito superiore ai 5.000 euro (50.000 euro nel caso di start up innovative ai sensi dell'art.4, comma 11 – novies, del DL n.3/2015, o in caso di soggetti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità), tutto il credito è riportato in F24 anche se non è stato apposto il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di controllo. Questo credito in F24 viene definito come **"Credito senza visto"** e sarà la procedura **F24** a controllare che l'utilizzo illimitato, per gli importi maggiori di 5.000 euro (50.000 euro nei casi citati), avvenga solo in compensazione verticale con tributi Iva.

Infine, sempre sul prospetto “**Dati chiusura**”, nella parte inferiore sono presenti le informazioni riguardanti l’Invio telematico.

Si ricorda infatti che in presenza di crediti maggiori di 5.000 euro da trasferire in **F24** è necessario presentare telematicamente la **Dichiarazione Iva** in cui risulti il credito per poter utilizzare l’eccedenza orizzontalmente. Il credito eccedente i 5.000 euro sarà quindi utilizzabile orizzontalmente dal decimo giorno del mese successivo a quello di presentazione, mentre verticalmente (sempre tramite **F24**) da subito, anche senza la presentazione della dichiarazione.

*Il campo “Data invio telematico” è compilato automaticamente dalla procedura e vi riporta la data presente nel riepilogo spedizioni una volta elaborata la ricevuta dell’invio della dichiarazione Iva.*

Modalità di trasferimento credito		Automatico
Visto di conformità		Non presente
<b>Società di comodo</b>		
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 *(trasferimento da SOCCOM)
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>
<b>Dati quadro VX</b>		
Iva a debito	VX1	
Iva a credito da ripartire	VX2	17.600,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	17.600,00
<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		17.600,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		
<b>Dati telematico</b>		
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022
<b>Data invio telematico</b>	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	02/02/2022
Data utilizzo credito	eccedente 5.000 euro (se con visto)	12/02/2022

Il campo successivo, “**Data utilizzo credito**” è compilato riportando la data a decorrere dalla quale il credito può essere utilizzato in compensazione in F24, ovvero 10 giorni dopo. Nell’esempio a video: ricevuta spedizione del 02/2/2022 e data utilizzo credito oltre 5.000 euro al 12/2/2022.

Per un credito eccedente i 5.000 euro, scaturito da una dichiarazione a cui è stato apposto il visto di conformità, la procedura trasferirà in automatico la “**Data utilizzo credito eccedente 5.000 euro**” in F24 nel campo “**Decorrenza utilizzo oltre 5000 euro**” del credito.

<b>Importi e flag</b>	
Importo	17.600,00
Importo originale	17.600,00
Flag acconto	
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	
Flag manuale	
Flag sospeso	
<b>Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro</b>	12/02/2022

Fin quando il campo “Data invio telematico” non risulterà compilato, per i crediti superiori a 5.000, a fianco della “Data utilizzo credito” sarà presente la dicitura “Presunta”: l’indicazione di data di utilizzo presunta rimarrà fino al momento in cui non si procede alla presentazione della dichiarazione Iva e fino a quel momento in F24 non sarà possibile utilizzare il credito trasferito. Ciò è evidenziato dal fatto che il campo “Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro” nel dettaglio del credito in F24 non sarà riportata alcuna data.

<b>Dati telematico</b>	
Scadenza presentazione Telematico	02/05/2022
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni
Data utilizzo credito	12/05/2022 Presunta
eccedente 5.000 euro (se con visto)	
Importo originale	17.600,00
Flag acconto	<input type="checkbox"/>
Importo utilizzato	0,00
Codice valuta	2
Numero delega	0
Flag delega	<input type="checkbox"/>
Flag manuale	<input type="checkbox"/>
Flag sospeso	<input type="checkbox"/>
Decorrenza utilizzo oltre 5.000 euro	

Nel caso in cui si preferisca gestire manualmente il credito è necessario disattivare il check dal campo “Da riepilogo spedizioni” e compilare manualmente il campo “Data invio telematico”.

Ovviamente procedendo alla consegna, ad esempio il 15/02/2022, come data di utilizzo verrà indicato il 25/02/2022.



## ANNOTAZIONI

Una particolarità riguarda la chiusura in presenza di credito uguale o inferiore a 5.000 euro: in questa situazione, indipendentemente dal periodo di consegna del telematico, “Data utilizzo credito” viene impostato a 15/01/2022.

Modalità di trasferimento credito		Dinamico
Visto di conformità		Non presente
<b>Società di comodo</b>		
Società non operative VA15 dichiarazione anno precedente		<input type="checkbox"/> Non operatività anno 2021 (trasferimento da SOCCOM)
Società non operative VA15 dichiarazione anno corrente		<input type="checkbox"/>
<b>Dati quadro VX</b>		
Iva a debito	VX1	
Iva a credito da ripartire	VX2	1.646,00
Eccedenza di versamento da ripartire	VX3	
Importo di cui si richiede il rimborso	VX4	
Credito risultante dalla dichiarazione	VX5	1.646,00
<b>Utilizzo credito</b>		
Ultimo mese (2022) di compensazione verticale		Liquidazione Mensile
Credito da trasferire in F24 / acconto già inserito		1.646,00
Credito già utilizzato in compensazione verticale nel 2022		
<b>Dati telematico</b>		
Scadenza presentazione Telematico		02/05/2022
Data invio telematico	<input checked="" type="checkbox"/> da riepilogo spedizioni	
Data utilizzo credito		15/01/2022

Si ricorda infine che la chiusura della dichiarazione IVA rigenera a nuovo credito sia l’eventuale residuo credito Iva anno 2020 ancora in F24, sia i crediti infrannuali dei primi tre trimestri del 2021 inseriti in F24 e

non ancora utilizzati. Detti crediti vengono azzerati con la creazione automatica di un “**Utilizzo esterno**” (Erar U.E., codici tributo “**6099**”, “**6036**”, “**6037**” e “**6038**”) nel periodo **Gennaio 2022 - Metà mese**. Lo stesso risultato può essere ottenuto tramite la stampa dell'MDEN annuale, come meglio dettagliato nel paragrafo successivo.

---

### LIQUIDAZIONE ANNUALE IVA ANNO D'IMPOSTA 2021 E DETERMINAZIONE DEL CREDITO

---

Riportiamo qui di seguito alcune considerazioni relative al trattamento del credito annuale, ricordando che con l'entrata vigore delle norme del DI 78/2009 è stato introdotto un doppio vincolo nell'utilizzo del credito Iva in compensazione in F24:

- Ai sensi dell'art.10 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, come modificato dall'articolo 8, commi 18 e 19, del decreto-legge n. 16 del 2012 la compensazione orizzontale di un credito Iva superiore a 5.000 euro può avvenire solo successivamente alla presentazione della dichiarazione da cui emerge.
- chi intende utilizzare orizzontalmente un credito superiore a 5.000 euro (50.000 euro nel caso di start up innovative ai sensi dell'art.4, comma 11 – novies, del DL n.3/2015, o di soggetti con punteggio ISA sufficiente) ha l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di controllo.

In sede di liquidazione annuale, **MDEN annuale 2021**, se questo risulta a credito e si è indicato “**S**” nel campo “*Inser.deb./utiliz. In F24*” avviene che:

- il credito residuo relativo al 2020 (**GIVA21**) viene azzerato. Lo stesso discorso è valido per i crediti trimestrali dei primi tre trimestri del 2021. Questo solo con la gestione del credito in **ANADITTE** impostato con **Automatico /Trasferito**, **Dinamico/Trasferito** o **Manuale/ No trasferito**.
- il credito del 2021 viene portato interamente in F24 (acconto di credito). Questo solo con la gestione del credito in **ANADITTE** impostato con **Automatico /Trasferito** o **Dinamico/Trasferito**.

Vediamo in dettaglio quali situazioni si possono presentare sulla base della scelta effettuata in **ANADITTE** “*Credito Iva inizio anno*”.

- **“Utilizzo credito Iva annuale in F24” = “N” / “Trasferisco il credito come acconto” = “N”**

Con tale impostazione si sceglie di utilizzare il credito Iva annuale solo in **Compensazione verticale (Iva da Iva)**.

Stampando la liquidazione annuale (**MDEN** 13° mese o 5° trim.) la procedura, in **F24**, non crea alcun credito Iva ed inoltre se in **F24** esiste ancora un credito Iva residuo del 2020, questo rimane a disposizione in **F24**.

Nei progressivi Iva (**GEPROI**) nell'anno 2021 verrà memorizzato il “**Credito annuale**” e più esattamente nella sezione 1 “**Progressivi versamenti Iva**”, campo “*Credito Iva fine anno*”.

Trattandosi di utilizzo in verticale del credito (Iva da Iva) non c'è nessun limite circa l'utilizzo del credito.

- **“Utilizzo credito Iva annuale in F24” = “Automatico” / “Trasferisco il credito come acconto” = “S”**

Con tale impostazione si decide di utilizzare il credito Iva in **Compensazione orizzontale (F24)** e di creare un **“Acconto”** di credito in **F24**, da utilizzare fino al momento in cui non si compilerà la dichiarazione annuale Iva.

Stampando la liquidazione annuale (**MDEN** 13° mese o 5° trim.) la procedura nella **“Gestione tributi”** di **F24** genera, nel periodo Gennaio 2022 *“Metà mese”*, un **“Acconto”** di credito per l'intero importo.

Se la *“Stampa liquidazione Iva”* annuale risulta a debito (**MDEN**), i crediti precedenti dell'anno 2021 non verranno chiusi in F24, verranno chiusi se **MDEN** risulta a credito.

Nei progressivi Iva (**GEPROI**) nell'anno 2021 verranno poi memorizzati sia il **“Credito annuale”** e più esattamente nella sezione 1 **“Progressivi versamenti Iva”**, campo *“Credito Iva fine anno”* che, nell'anno 2022, il **“Credito trasferito”**, quest'ultimo nella sezione **“Crediti/debiti netti - Crediti utilizzati”**, **“Mese Gennaio”** nel campo *“Crediti trasferiti”*.

- **“Utilizzo credito Iva annuale in F24” = “Automatico” / “Trasferisco il credito come acconto” = “N”**

Con tale impostazione si decide di utilizzare il credito Iva in **Compensazione orizzontale (F24)** senza però creare un **“Acconto”** di credito in **F24**.

Stampando la liquidazione annuale (**MDEN** 13° mese o 5° trim.) la procedura, in **F24**, non crea alcun credito Iva e, nel caso in cui in **F24** sia ancora presente un credito Iva residuo del 2020, questo vi rimane a disposizione.

Nei progressivi Iva (**GEPROI**) nell'anno 2021 verrà memorizzato il **“Credito annuale”** e più esattamente nella sezione 1 **“Progressivi versamenti Iva”**, campo *“Credito Iva fine anno”*.

Nell'anno 2022 verrà memorizzato l'intero importo così come trasferito nella colonna **“Crediti trasferiti”**, rigo 1, della sezione **Crediti/debiti netti - Crediti utilizzati** di **GEPROI**.

- **“Utilizzo credito Iva annuale in F24” = “Dinamico” / “Trasferisco il credito come acconto” = “S”**

Tale impostazione è eventualmente consigliata alle ditte trimestrali che possono compensare direttamente l'imposta Iva a debito in liquidazione, **Compensazione verticale**, e contemporaneamente utilizzare il credito Iva annuale per compensare altri tributi a debito, **Compensazione orizzontale**, controllando ovviamente la capienza del credito.

Per il resto è del tutto identico a quanto descritto per l'opzione **Automatico** e **Sì**.

- **“Utilizzo credito Iva annuale in F24” = “Dinamico” / “Trasferisco il credito come acconto” = “N”**

Con tale impostazione si decide di utilizzare il credito Iva sia in **Compensazione orizzontale (F24)** che in **Compensazione verticale**, senza però creare un **“Acconto”** di credito in **F24**.

Stampando la liquidazione annuale (**MDEN** 13° mese o 5° trim.) la procedura, in **F24**, non crea alcun credito Iva e, nel caso in cui in **F24** sia ancora presente un credito Iva residuo del 2020, questo vi rimane a disposizione.

Nei progressivi Iva (**GEPROI**) nell'anno 2021 verrà memorizzato il **“Credito annuale”** e più esattamente nella sezione 1 **“Progressivi versamenti Iva”**, campo *“Credito Iva fine anno”*.



Nell'anno 2022 verrà memorizzato l'intero importo così come trasferito nella colonna "**Crediti trasferiti**", rigo 1, della sezione **Crediti/debiti netti - Crediti utilizzati** di **GEPROI**.

- **"Utilizzo credito Iva annuale in F24" = "Manuale" / "Trasferisco il credito come acconto" = "N"**

Con tale impostazione si decide di utilizzare (fino alla chiusura di **GIVA22**) il credito Iva in **Compensazione verticale** e di non creare un "**Acconto**" di credito in **F24**.  
Le compensazioni del credito avvengono all'interno del **MDEN**.

Stampando la liquidazione annuale (**MDEN** 13° mese o 5° trim.) la procedura, in **F24**, non crea alcun credito Iva e, nel caso in cui in **F24** sia ancora presente un credito Iva residuo del 2021, questo vi rimane a disposizione se l'**MDEN** risulta a debito. Qualora invece l'**MDEN** risulti a credito, verrà chiuso con un utilizzo esterno.

Nei progressivi Iva (**GEPROI**) nell'anno 2021 viene memorizzato il "**Credito annuale**" e più esattamente nella sezione 1 "**Progressivi versamenti Iva**", campo "*Credito Iva fine anno*".



## Firma Digitale

**MULTI****GIVA22**

### Firma Dichiarazione IVA2022

Il cliente che adotta la **Firma digitale**, selezionando **GIVA22**, ha accesso al processo di firma tramite la funzione dedicata **“Firma digitale”** presente nel tree view delle *Funzioni disponibili*.

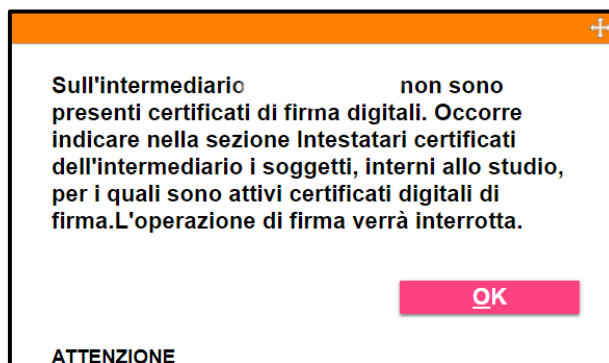


Da quest'anno con la selezione della funzione **“Firma digitale”**, se la dichiarazione risulta con lo stato di **“Chiusa”** si accede ad una griglia in cui sono esposti i modelli disponibili alla firma, riferiti al dichiarante in selezione. I modelli dichiarativi, *Dichiarazione Iva annuale* e *Impegno alla trasmissione* sono stati infatti disgiunti, l'utente potrà quindi scegliere se inviare alla firma digitale la sola Dichiarazione Iva annuale, il solo impegno o entrambi.

Qualora la dichiarazione non risulti chiusa, selezionando un modello dell'elenco verrà segnalata a video l'impossibilità di procedere alla firma dei modelli.

Se la dichiarazione risulta invece chiusa selezionando il modello da firmare si attiva la connessione alla piattaforma digitale che, tramite le informazioni acquisite dall'anagrafica intermediario CON.TE, predispone la lavorazione dei documenti.


Nel caso in cui, nell'intermediario di Console non siano state inserite tutte le informazioni necessarie per il processo di firma verrà segnalata a video la problematica riguardante la configurazione dell'intermediario stesso. Ne riportiamo una d'esempio.



In tal caso si consiglia di verificare l'anagrafica dell'intermediario di CON.TE, scheda credenziali **"Connettore Digital"**.

Con credenziali intermediario valide il processo di firma viene automaticamente avviato dalla procedura proponendo una griglia con le anagrafiche firmatari del modello dichiarativo con relativi recapiti (E-mail e cellulare).

Nella griglia è proposto automaticamente quanto indicato nell'anagrafica generale **ANAGEN** del firmatario, folder **"Anagrafica completa"**, sezione **"Recapiti"**, per quanto concerne i dichiaranti, mentre per l'intermediario sono riportati i dati presenti in **TABE24**.



### NOTA BENE

In **TABE24 "Anagrafica intermediario telematico"**, nella 3° pag., è presente il flag, **"Abilita come firmatario in FEA"** disattivato di default da barrare solo nel caso in cui si desideri che anche l'intermediario sia firmatario del modello dichiarativo.

Le informazioni sono comunque editabili e gestibili manualmente in tale contesto. Indispensabile è l'inserimento del “**Numero cellulare**”, che è usato per garantire informazioni, ricevere l'avviso di documenti da firmare ed inviare autorizzazioni tramite codici OTP e dell’“**Indirizzo e-mail**”, utile per garantire comunicazioni e ricevere avvisi: come detto, la procedura le riporterà in automatico se presenti nelle anagrafiche dei firmatari.

Attesta FA	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv.email	Var.cell.	Cellulare per remota	Var.e-mai	E-mail per remota
<input type="checkbox"/>	VRDI		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>	TCNI	TECNICO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Completano le informazioni relative ai firmatari la “*Data massima entro la quale il documento dovrà essere firmato*” ed il “*Codice fiscale dell’intestatario certificato digitale*”, aggiornato e proposto da anagrafica di CON.TE, “**Intestatari certificati**”, presente nella cartella “**Gestione intermediari abilitati**”.

A fondo pagina sono poi presenti i bottoni, “**FEA Remota**”, da selezionare per effettuare la firma remota tramite telefonata e autorizzazione con codice OTP e “**Grafometrica**”, per effettuare la firma digitale utilizzando la piattaforma **TS DIGITAL** e supporti di memorizzazione biometrica.

Attesta FA	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv.email	Var.cell.	Cellulare per remota	Var.e-mai	E-mail per remota
<input type="checkbox"/>	VRDI		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>	TCNI	TECNICO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

### Modalità firma “FEA Remota”

Una volta selezionata la modalità di firma “**FEA Remota**”, il programma avvia la connessione alla piattaforma TS Digital.

A questo punto tornando alla Firma digitale nell'elenco dei documenti è proposto anche lo stato di avanzamento del processo di firma. Supponendo di aver inviato la sola dichiarazione Iva in firma troveremo la seguente situazione.

Modello	Stato
Dichiarazione iva	Alla firma
Impegno alla trasmissione	
Dichiarazione iva, Impegno	

Se tutto è impostato correttamente, ai firmatari sarà recapitato un messaggio e-mail contenente il link del documento, con cui si avvisa il firmatario che il modello dichiarativo attende di essere validato.

### Ciao LUCA

STUDIO FISCALE richiede la tua firma elettronica AVANZATA su un documento classificato come "DICHIARAZIONI IVA".

[Vedi il documento](#)

Firmare è semplice, ecco come fare:

1. Clicca sul pulsante qui sopra per essere reindirizzato alla pagina di firma;
2. Visiona il contenuto del documento;
3. Quando sei pronto per firmare premi il pulsante "Inizia firma" e clicca su ogni area di firma contenuta nel documento;
4. Chiama il numero verde mostrato a video usando il numero di cellulare fornito a STUDIO FISCALE in fase di registrazione. In caso di firma attraverso OTP sarà sufficiente inserire nella pagina il codice numerico ricevuto tramite SMS.

A presto,  
il team TS Digital

In qualsiasi momento ma comunque entro la data di scadenza, i soggetti invitati a firmare elettronicamente quanto gli è stato inviato, possono avviare il processo di firma decidendo di accettare o rifiutare quanto inviato, in modo del tutto trasparente sia per lo Studio di consulenza che per l'utente finale.

La firma del documento è semplice e intuitiva, i passaggi sono esposti in modo chiaro e puntuale nel testo della e-mail inviata. Attenendosi a quanto indicato, il firmatario “**Vede il documento**” tramite la Piattaforma Digitale di TeamSystem in formato “.Pdf” e procede alla firma mediante l'utilizzo del proprio device connesso a Internet (PC o Tablet o smartphone).

Il bottone **“Inizia firma”** va selezionato per apporre la firma negli appositi spazi posizionandosi con il cursore sul campo evidenziato e firmare con un semplice click.  
Viene anche evidenziato il nome del firmatario.

copla  
001111

agenzia entrate

0 1 0 1 0 1 0 1 0 1 1

**TIPO DI DICHIARAZIONE**  
Conativa nei termini ☐ Dichiarazione integrativa ☐


**DATI DEL CONTRIBUENTE**  
NATURALITÀ 0 1 0 1 0 1 0 1 0 1 1  
Indirizzo di posta elettronica: rossimario@mail.it  
TELEFONO O CELLULARE prefisso numero prefisso numero FAX numero

**Persone fisiche**  
Cognome Nome  
Data di nascita giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita Sesso (Seleziona la relativa casella) M ☐ F ☐ Provincia (a gli)

**Soggetti diversi dalle persone fisiche**  
Denominazione e ragione sociale: TEAM GROUP  
Codice fiscale del sottoscrittore: 03011974 ANCONA  
Codice unico 1  
Codice fiscale società del versante  
Natura giuridica 0 3  
Sesso (Seleziona la relativa casella) M ☒ F ☐ Provincia (a gli) AN

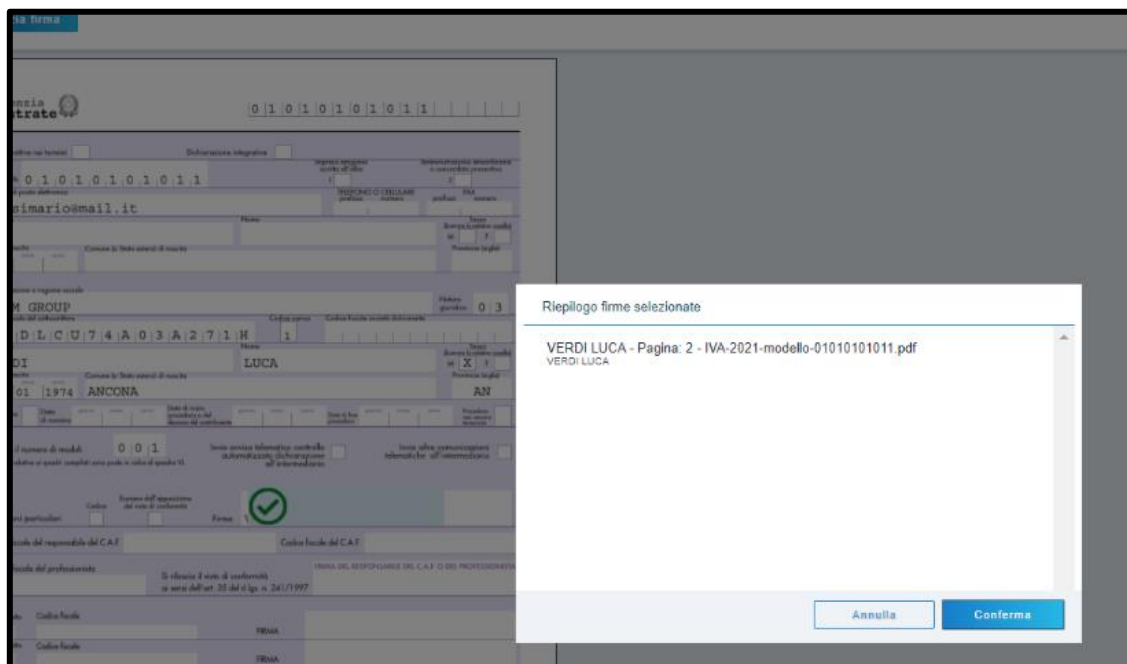
**DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE**  
(rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)  
Cognome: VERDI Nome: LUCA  
Data di nascita giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita  
03 01 1974 ANCONA  
Art. 74 bis ☐ Data di nascita giorno mese anno Data di inizio procedura o del cessato del contribuente giorno mese anno Data di fine procedura giorno mese anno Procedura non ancora terminata ☐

**FIRMA DELLA DICHIARAZIONE**  
Indicare il numero di moduli: 0 0 1  
La casella relativa ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VI  
Invia avviso telematico di controllo immediato ☐ Invia altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

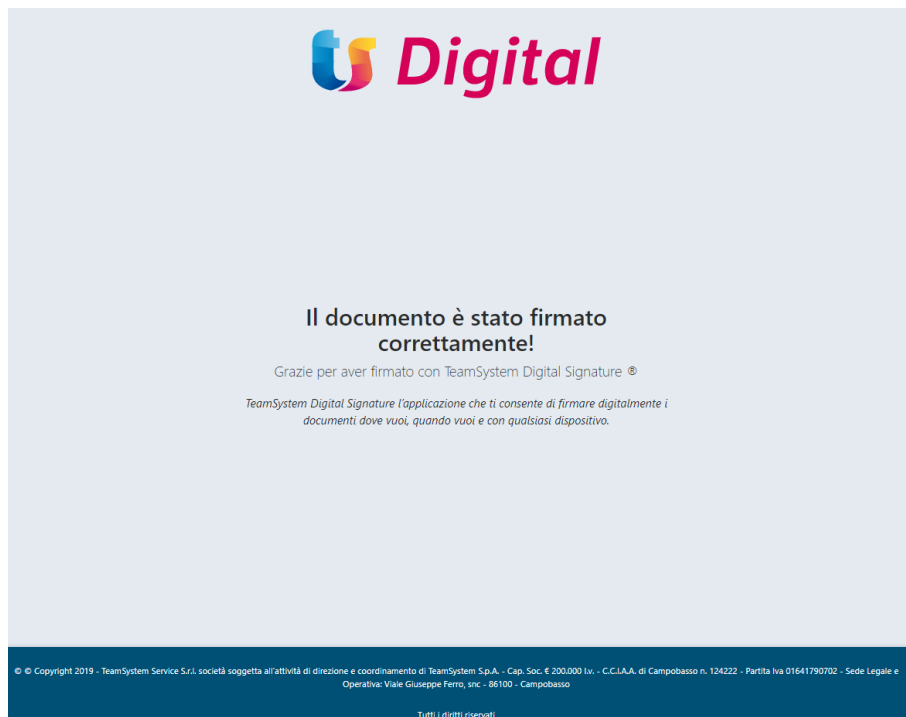
**VISTO DI CONFORMITÀ**  
Situazioni particolari ☐ Codice Esenzioni dall'apposizione del visto di conformità ☐ Firma:  **Firma: clicca qui**  
Codice fiscale del responsabile del C.A.F.  Codice fiscale del C.A.F. **VERDI LUCA**

Il - Conferma Prov. Agenzia Entrate del 14/01/2022 e succ. modif.

Il bottone **“Conferma”** invita il firmatario a chiamare un numero verde con cui avviene la gestione on line del documento firmato (se abilitato il flag “Sms per FEA” verrà richiesto di indicare il codice OTP ricevuto via sms).



Terminato il processo di firma, se andato a buon fine, sarà visualizzata una videata che conferma all'utente la corretta apposizione delle firme richieste.



Tornando nella gestione del modello dichiarativo e selezionando nuovamente la scelta **“Firma Digitale”**, a fondo pagina, verrà visualizzato il file firmato con lo **“Stato”** modificato da **“Alla firma”** a **“Firmato”**.

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP  
 Numero Modulo: 1 TEAM GROUP  
 Codice Fiscale: 01010101011 Partita Iva: 01010101011

**Funzioni disponibili**

- Dati anagrafici
- Gestione dichiarazione
- Controllo telematico
- Correttiva/Integrativa
- Gestione Moduli
- Apri Dichiarazione
- Stampe
  - Stampa dichiarazione
  - Anteprima dichiarazione
  - Firma digitale

**Dati del Contribuente**

Comune: 1608 SENIGALLIA AN Indirizzo: VERDI 15 60019  
 Telefono: Posta Elettronica: rossimario@mail.it

**TS Firma digitale**

Modello	Stato
Dichiarazione iva	Firmata
Impegno alla trasmissione	
Dichiarazione iva, Impegno	

F9 Uscita

Nel caso di più firmatari lo stato restituito potrebbe risultare “*Parzialmente firmato*” se la firma non è stata apposta da tutti gli incaricati e quindi non può essere considerata completata l’intera operazione.

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP  
 Numero Modulo: 1 TEAM GROUP  
 Codice Fiscale: 01010101011 Partita Iva: 01010101011

**Funzioni disponibili**

- Dati anagrafici
- Gestione dichiarazione
- Controllo telematico
- Correttiva/Integrativa
- Gestione Moduli
- Apri Dichiarazione
- Stampe
  - Stampa dichiarazione
  - Anteprima dichiarazione
  - Firma digitale

**Dati del Contribuente**

Comune: 1608 SENIGALLIA AN Indirizzo: VERDI 15 60019  
 Telefono: Posta Elettronica: rossimario@mail.it

**TS Firma digitale**

Modello	Stato
Dichiarazione iva	Parzialmente firmata
Impegno alla trasmissione	
Dichiarazione iva, Impegno	

F9 Uscita

Dopo che la dichiarazione è stata firmata elettronicamente lo “**Stato Dichiarazione**” nella console di GIVA22, diviene “**Firmata**”.

GIVA22 - Gestione modello IVA2022 x CONTABILITA' x CONTABILITA' x

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP  
 Numero Modulo: 1 TEAM GROUP  
 Codice Fiscale: 01010101011 Partita Iva: 01010101011

**Funzioni disponibili**

- Dati anagrafici
- Gestione dichiarazione
- Controllo telematico
- Correttiva/Integrativa
- Gestione Moduli
- Apri Dichiarazione
- Stampe
  - Stampa dichiarazione
  - Anteprima dichiarazione
  - Firma digitale

**Dati del Contribuente**

Comune: 1608 SENIGALLIA AN Indirizzo: VERDI 15 60019  
 Telefono: Posta Elettronica: rossimario@mail.it

**Collegamenti**

Codice Anagrafica: 348441 Anagrafica Unica: Stato Anagrafica: Scollegata

**Dati della Dichiarazione**

Stato Dichiarazione: **Firmata** IVA di Gruppo: Calcolo Società di Comoda  
 Periodicità: Mensile Volume d'Affari: 43.555 Bloccato: Contabilità Unificata Impegno:

**Quadri Compilati**

IVA 2022: ☐ VA ☐ VB ☐ VC ☐ VD ☐ VE ☐ VF ☐ VG ☐ VH ☐ VI ☐ VM ☐ VN ☐ VO ☐ VP  
☐ Liquidazioni del 4Tr in Iva annuale

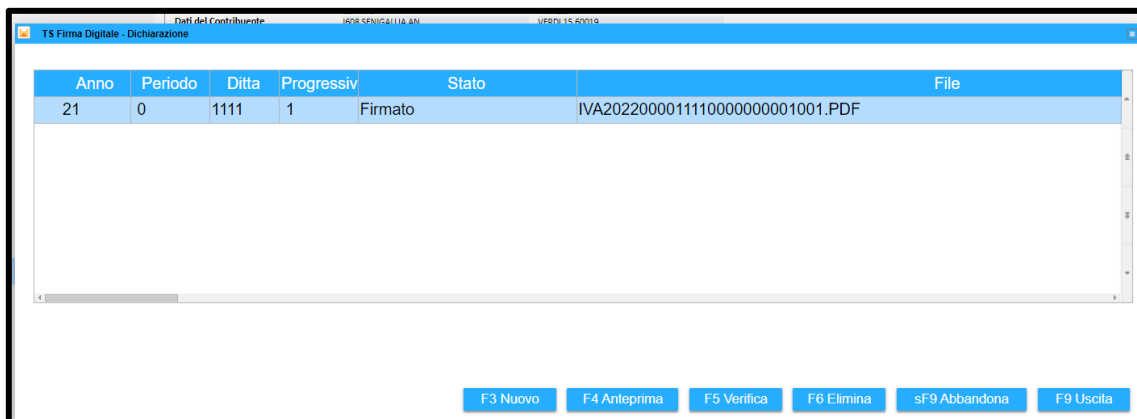
IVA 2021: ☐ VA ☐ VB ☐ VC ☐ VD ☐ VE ☐ VF ☐ VG ☐ VH ☐ VI ☐ VM ☐ VN ☐ VO ☐ VP

**Informazioni Aggiuntive**

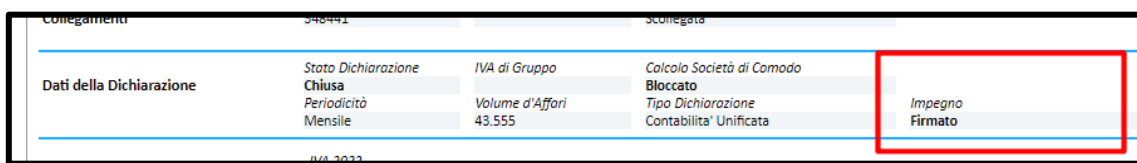
Importazione Dati: Il 26/01/2022 alle 16:19:55 da I.belfiori  
 Chiusura: Il 26/01/2022 alle 16:20:23 da I.belfiori  
 Generazione Telematica:

Una volta che il firmatario ha completato l'operazione di firma, il documento viene dunque restituito con la firma apposta.

L'intermediario potrà visualizzare le diverse fasi in cui si trova il documento da firmare monitorandolo da **"Firma Digitale"**, e quindi riselezionando il relativo bottone presente a fondo pagina, che evidenzierà lo **"Stato"** del documento.



Identico procedimento per la firma dell'impegno alla trasmissione. Lo stato dell'impegno verrà evidenziato nella console di **GIVA22**.



Se si opta per la firma congiunta di entrambi i modelli ovvero **"Dichiarazione Iva, Impegno"** lo stato di avanzamento del processo di firma verrà proposto di fianco al singolo documento.





## Gestione invio PDF

**MULTI****PDFMUL**

### Dichiarazione Iva annuale e impegno Iva annuale

Per le Dichiarazioni Iva anno d'imposta 2021 da **PDFMUL** è possibile selezionare se procedere alla firma digitale della sola Dichiarazione Iva annuale, del solo impegno Iva annuale o di entrambi: i modelli dichiarativi sono stati infatti disgiunti dando la possibilità all'intermediario di scegliere quale tipologia di documento inviare alla firma massivamente.

Funzioni	Stato
Iva annuale	<input checked="" type="checkbox"/>
Impegno iva annuale	<input checked="" type="checkbox"/>
Comunicazione liquidazioni periodiche	<input type="checkbox"/>
Dati fatture / Operaz. Transfrontaliere	<input type="checkbox"/>
Modelli AA7 AA9	<input type="checkbox"/>
Rimborso iva trimestrale	<input type="checkbox"/>
Intra	<input type="checkbox"/>
Corrispettivi Telematici	<input type="checkbox"/>
Istanza contributo a fondo perduto	<input type="checkbox"/>
Comunicazione Adeguamento/Sanificazione	<input type="checkbox"/>
Istanza cont.fondo perd.DL sostegni	<input type="checkbox"/>
Istanza cont.fondo perd.DL sostegni BIS	<input type="checkbox"/>
Istanza cont.f.perd.DL sost. e sost.BIS	<input type="checkbox"/>
Istanza cont.f.perd. perequativo	<input type="checkbox"/>
Istanza cont.f.perd. attivita' chiuse	<input type="checkbox"/>

Per anni d'imposta antecedenti al 2021 l'invio disgiunto non è attivabile, sarà pertanto possibile barrare la sola casella "Iva annuale" e l'invio riguarderà entrambi i modelli (Dichiarazione Iva annuale e impegno Iva annuale).

Da **PDFMUL** è inoltre possibile procedere all'invio/archiviazione o all'invio alla Digital Box.

### Nuova grafica

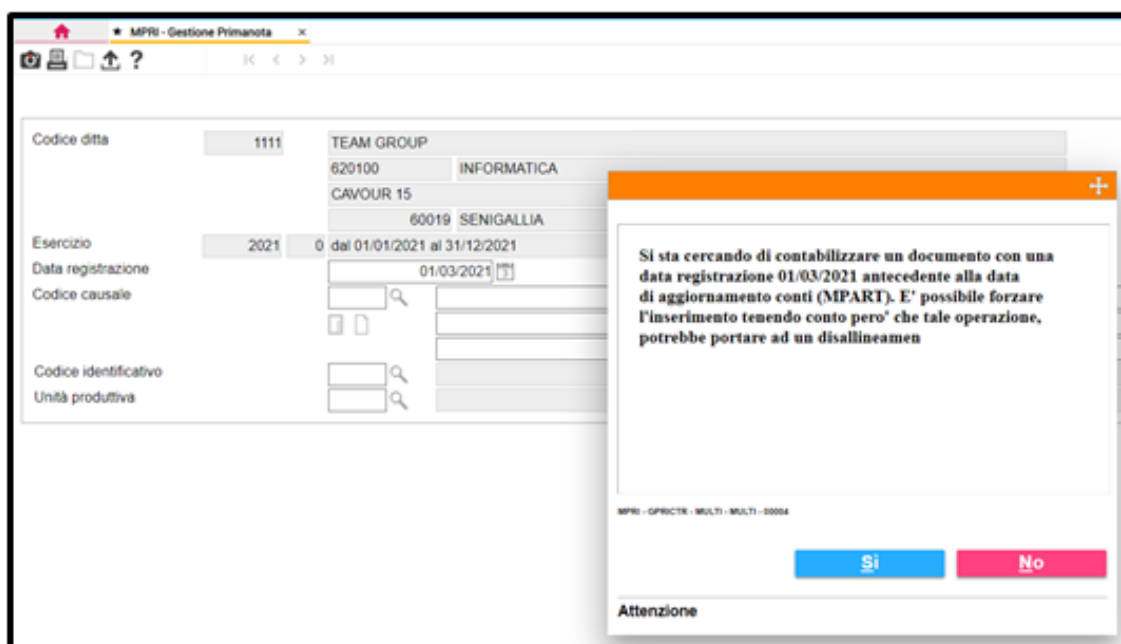
**MULTI****MESSAGGI EVOLUTI**

#### Nuova Messaggistica di programma

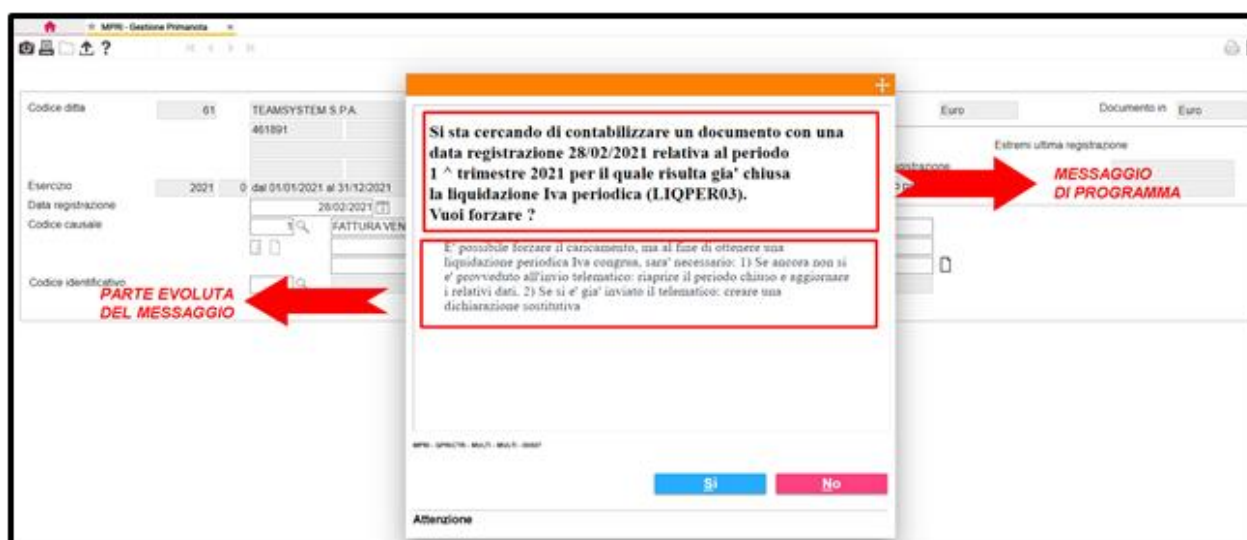
Con questo rilascio, vengono adeguati graficamente alcuni messaggi di programma: non si tratta solo di un intervento estetico, ma in alcuni casi, si è intervenuti per migliorare il contenuto del messaggio, aggiungendo degli elementi che possano aiutare l'utente, autonomamente, a comprendere il motivo della segnalazione.



Infatti, per renderli più chiari e leggibili alcuni messaggi sono stati ripensati nel loro contenuto il quale non descrive più solo la mera segnalazione di *alert* o *errore* ma espone in modo più dettagliato la condizione che ha condotto al messaggio e, in alcuni casi, è fornito il procedimento per la risoluzione dell'errore.

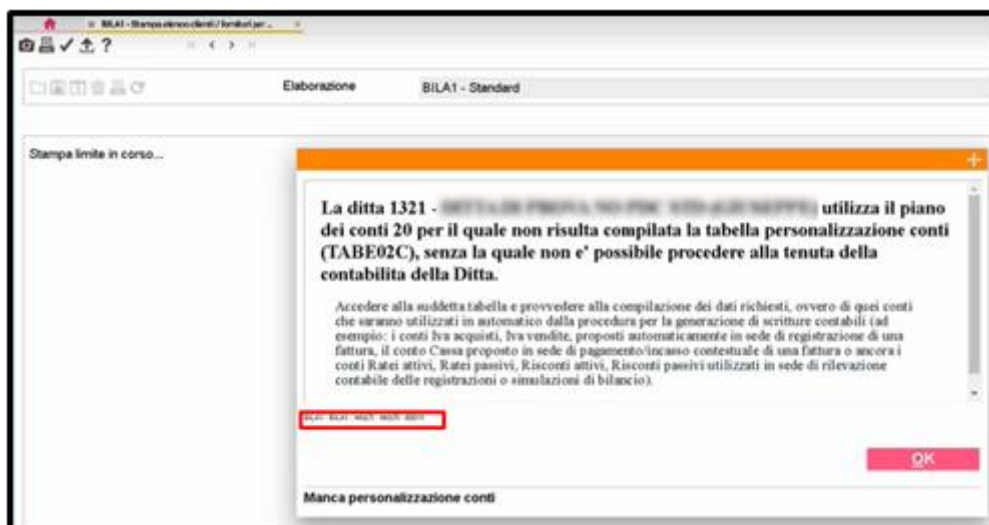


Il contenuto di questi messaggi, che vengono definiti **“Messaggi evoluti”**, si divide sostanzialmente in due parti: la prima parte è un messaggio di programma in cui si descrive l'errore o in cui si segnalano le conseguenze dell'operazione che si sta svolgendo; la seconda parte invece è la vera e propria parte evoluta del messaggio, in cui è data una soluzione o spiegazione su come l'utente può intervenire per la risoluzione della problematica.




Nella seconda parte che può essere presente o meno nel messaggio, può trovare spazio anche un link che rinvia ad ulteriori spiegazioni ed informazioni.

Il messaggio evoluto si contraddistingue per la presenza di un codice ID in fondo alla maschera.



Anche la funzione **ERRORI** è stata implementata: ricordiamo che tramite questa funzione, è possibile avere evidenza degli errori che si presentano a seguito di elaborazioni massive. Dalla presente versione quindi, in presenza di segnalazioni con un contenuto particolarmente esteso che non rientrerebbe nel solo spazio

a disposizione a fondo pagina, verranno identificati dalla seguente icona “”: cliccandovi, sarà possibile dunque consultare la descrizione estesa della segnalazione.

				Messaggio di Errore
Ditta	Procedura	Data	Ora	
3000	REGIVA	27/01/2022	13.13	❗ Ditta 3000 - TEAMGC SRL, dall'elaborazione della liquidazione Iva annuale, scaturisce un credito di
3000	REGIVA	29/01/2022	18.54	❗ Ditta 3000 - TEAMGC SRL, dall'elaborazione della liquidazione Iva annuale, scaturisce un credito di
3000	REGIVA	29/01/2022	19.06	❗ Ditta 3000 - TEAMGC SRL, dall'elaborazione della liquidazione Iva annuale, scaturisce un credito di

Messaggio di Errore  
Ditta 3000 - TEAMGC SRL, dall'elaborazione della liquidazione Iva annuale, scaturisce un credito di euro 4.412,00 che risulta essere inferiore rispetto all'importo già precedentemente trasferito (0,00) e utilizzato. (77)

Formato Stampa Varia Uscita

Nel corso dei successivi aggiornamenti, tutti i messaggi dell'applicativo verranno adeguati alla nuova modalità grafica.

## Modelli INTRASTAT

MULTI

INTRA

### Nuova “Sezione call off Stock”

Inserita nel modello INTRASTAT la nuova *sezione call off stock* (Intra-1sexies) con cui gli operatori possono dichiarare il trasferimento delle merci all'estero presso il destinatario finale con differimento della cessione vera e propria al momento del prelievo dei beni dal cliente finale nel proprio Stato estero.

Richiamando la “**Gestione documenti Intrastat**” tra le Tipologie di movimento è presente la nuova scelta “**Call off stock**”.

The screenshot shows the 'Gestione documenti intrastat' window. The 'Tipo movimento' dropdown menu is open, and 'Call off stock' is selected. The 'Data registrazione' is set to 31/01/2022. The 'Ditta' field shows 'ROSSI\_MARIO\_&COMM'. The 'Data collegamento a primanota' field is empty.

La compilazione della nuova gestione è demandata all'utente.

The screenshot shows the 'Gestione documenti intrastat' window. The 'Tipo movimento' dropdown menu is open, and 'Call off stock' is selected. The 'Data reg/Numero/Data doc:' field is filled with '31/01/2022', '1', and '00'. The 'Data doc orig' field is filled with '01/01/2022'. The 'Ditta' field shows 'ROSSI\_MARIO\_&COMM'. The 'Data collegamento a primanota' field is empty.

Nel campo “*Tipo operazione*” inserire uno dei tre codici proposti così come previsto dalle istruzioni.

L'inserimento delle operazioni di call off stock può avvenire unicamente attraverso il comando **INTRAG**, non è infatti possibile procedere al loro inserimento da primanota (**MPRI**).

Inserita anche in variazione la scelta “call off stock” per consentire la modifica del documento inserito.

Codice ditta: 3039  
ROSSI\_MARIO\_&COMM  
472990  
Piva/C.fisc.: 00000007201 RSSMRA72A01I608Q  
VIA GIOACCHINO ROSSINI 3  
60019 SENIGALLIA  
AN

Anno riferimento: 2022

Contabilità Generale  
Denuncia I.V.A. Mensile  
Gestione dei Sezionali

Parametri iniziali

Tipo movimento: Call off stock  
Data registrazione: 0  
Numero documento: 1

A seguito di tali implementazioni sono state apportate le opportune modifiche alla Stampa Modello Intra, stampa che è stata aggiornata tenendo conto anche delle nuove informazioni introdotte con la release Multi 2021.02.03.

### INTRAMN – Stampa del modulo INTRASTAT dal 2022

La nuova scelta a menu permetterà la stampa dei nuovi Modelli Ministeriali Intracomunitari utilizzabili a decorrere dal 2022.

Nella richiesta di stampa indicando “C” nel campo “*Tipo modello*” verranno stampate tutte le cessioni incluse le operazioni di call of stock. Con la nuova scelta “Call off stock”, parametro “O” verranno stampate le sole operazioni di call off stock.

Nel campo successivo, "*Tipo riepilogo*", per le call off stock va indicata la stessa periodicità della cessione dei beni, pertanto se nel campo "*Tipo modello*" si è indicato "O" come "*Tipo riepilogo*" va indicato M o T a seconda della periodicità indicata in **ANADITTE** per le cessioni di beni.

## INTRAMD – Stampa del Brogliaccio

La stampa del brogliaccio è stata adeguata per stampare le informazioni introdotte con la versione 2021.02.03.

Ditta	3039	ROSSI_MARIO_&COMM VIA GIOACCHINO ROSSINI 3 60019 SENIGALLIA				AN	Codice attivita' 472990 - Codice fiscale RSSMRA72A01608Q Partita IVA 00000007201	
STAMPA BROGLIACCIO INTRA AL 31/12/2022							Pagina : 1	
Cessioni:		Mensile	Acquisti:		Mensile			
C E S S I O N I - (Euro)								
CLIENTE		Stato	Partita iva estera	Numero doc.	Data doc.	Data reg.	Causale	
Amm.operazioni	Nat.trans.	Nat.trans.B	Nomenclatura	Massa N.	Un.suppl.	Valore stat.	C.Cons.	Trasp.
							P.des.	Pr.orig.
							Paese or.	Rif.
2 GRUNS*JOSEPH		AUSTRIA		10122/00	01/01/22	01/01/22	9 FATT.VEND.INTRA	
1.500,00	1	20083055		1500,00			AT	
Totale documento :		1.500,00	Valore statistico :					
Tot. amm. operazione :		1.500,00	Tot. val. statistico :					
A C Q U I S T I - (Euro)								
FORNITORE		Stato	Partita iva estera	Numero doc.	Data doc.	Data reg.	Causale	
Ammontare	in valuta	Nat.trans.	Nomenclatura	Massa netta	Un.sup.	Valore statis.	C.Con.Tras.	P.pr.
							P.or.	Pv.d
							Doc. Fornit.	
							Rif.	
2 GRUNS*JOSEPH		AUSTRIA		1/00	01/02/22	01/02/22	19 FATT. ACQUISTO	
15.000,00	EUR	1	99500000				AT AT	
Totale documento :		15.000,00	Valore statistico :					
Tot. amm. operazione :		15.000,00	Tot. val. statistico :					

Con uno dei prossimi aggiornamenti il brogliaccio verrà adeguato con le informazioni relative alla nuova sezione call off stock.

Anche l'aggiornamento del Telematico sarà oggetto di un prossimo rilascio.

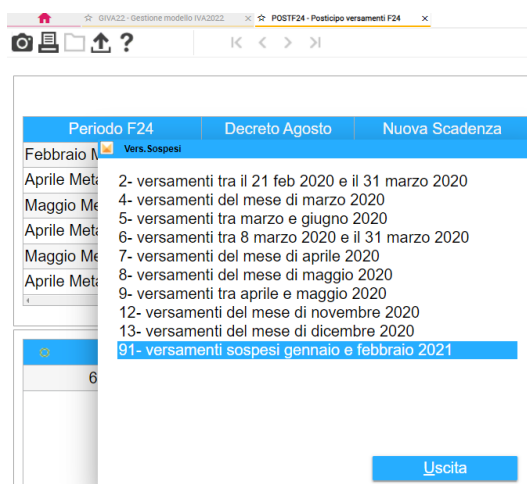
### Posticipo versamenti F24

MULTI

POSTF24

#### Nuovo codice versamenti sospesi

Il comando **POSTF24**, che ricordiamo essere la funzione che consente la sospensione e/o il versamento posticipato dell'Iva a debito a seguito di eventi eccezionali, è stato adeguato introducendo il nuovo codice 91 alla colonna "Versamenti sospesi".



Il suo utilizzo è finalizzato all'individuazione degli ammontari da far confluire nel rigo **VA16** "Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19".

### Operazioni Transfrontaliere

MULTI

ESTEROMETRO

#### Operazioni OSS/IOSS

Sono stati forniti dall'Agenzia delle Entrate alcuni chiarimenti circa le operazioni soggette ai regimi speciali Iva OSS e IOSS per le quali si precisa che, a differenza di quanto precedentemente comunicato, qualora sia stata emessa fattura, vanno comunque incluse nella Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (c.d. "Esterometro"). Si è provveduto pertanto ad adeguare la procedura di trasferimento dei dati (da **LIQPER02** o dalla funzione di **Ricalcolo** da **DATIFAT01**) per consentire l'importazione dei documenti registrati mediante l'utilizzo di causali contabili della tipologia "Fattura Iva OSS/IOSS".



## Aggiornamento classificazione ATECO

MULTI

COMUNI

## Aggiornamento classificazione ATECO

L'Istat ha predisposto l'aggiornamento 2022 della tabella di classificazione delle attività economiche Ateco 2007.

Benché l'entrata in vigore degli effetti di questo aggiornamento, ai fini statistici e amministrativi, avverrà dal 1° aprile 2022, ai fini dei Dichiarativi fiscali, primo di tutti la Dichiarazione annuale Iva, l'effetto avviene già dal 1° gennaio 2022.

La tabella dei codici Ateco, dunque, è stata aggiornata mediante:

- L'introduzione dei nuovi codici previsti;
- La modifica della descrizione, ove ricorrente;

Con l'aggiornamento è prevista anche l'abolizione di 3 codici Ateco: tali codici non sono però stati rimossi dalla tabella "Codici ATECO 2007", per consentire all'utente di prevedere un'eventuale storicizzazione al 31 dicembre 2021 di quei casi che risultano cessati con effetto dal 1° gennaio 2022.

Riportiamo di seguito una tabella esplicativa di raccordo con l'aggiornamento 2022 della classificazione ATECO.

Ateco 2007, anno 2021	Descrizione attività	Stato 2021	Ateco 2007, anno 2022	Descrizione attività2	Stato 2022
16.23.20	Fabbricazione di altri elementi in legno e di falegnameria per l'edilizia	Sdoppiato ed eliminato	16.23.21	rafforzamento di stadi e altre strutture simili per convegni e fiere prevalentemente in legno	Nuovo
			16.23.22	Fabbricazione di stand e altre strutture simili per convegni e fiere prevalentemente in legno	Nuovo
24.33.02	Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo	Sdoppiato	24.33.02	Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo	
27.40.09	Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione	Sdoppiato	27.40.02	Presagomatura dell'acciaio per cemento armato	Nuovo
			27.40.09	Fabbricazione di luminarie per feste	Nuovo
	Installazione impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)	Sdoppiato		Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione	
43.21.03			43.21.03	Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)	
43.29.09	Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.	Sdoppiato	43.21.04	Installazione di insegne elettriche e impianti luce (incluse luminarie per feste)	Nuovo
			43.21.04	Installazione di insegne elettriche e impianti luce (incluse luminarie per feste)	Nuovo
45.20.91	Lavaggio auto	Des.modificata	43.29.09	Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.	
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	Sdoppiato	45.20.91	Lavaggio autoveicoli	
				Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	Sdoppiato	55.20.51	Attività di alloggio connesse alle aziende ittiche	Nuovo
			56.10.11	Ristorazione con somministrazione	
66.19.21	Promotori finanziari	Des.modificata	56.10.13	Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche	Nuovo
66.19.22	Agenti, mediatori e procuratori in prodotti finanziari	Des.modificata	66.19.21	Attività di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede	
69.20.11	Servizi forniti da dottori commercialisti	Sdoppiato	66.19.22	Attività di agenti, mediatori e procuratori in prodotti finanziari	
			69.20.11	Servizi forniti da commercialisti	
69.20.12	Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali	Sdoppiato	69.20.12	Servizi forniti da esperti contabili	
			69.20.11	Servizi forniti da commercialisti	
71.20.21	Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi	Sdoppiato	69.20.12	Servizi forniti da esperti contabili	
			71.20.21	Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi	
74.90.12	Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari	Sdoppiato		Revisione periodica a norma di legge dell'idoneità alla circolazione degli autoveicoli e motoveicoli	Nuovo
			71.20.23	Consulenza agraria fornita da agrotecnici	
			74.90.12	Consulenza agraria fornita da periti agrari	Nuovo
			74.90.13	Consulenza agraria fornita da altri economisti specializzati in agricoltura	Nuovo
74.90.93	Altre attività di consulenza tecnica n.c.a.	Sdoppiato	74.90.14	Attività di consulenza in materia di prevenzione e riduzione dell'inquinamento di aria, acqua e suolo; consulenza in materia di gestione	Nuovo
				Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse energetiche, energie rinnovabili e efficienza energetica	Nuovo
			74.90.32	Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse idriche, minerali e altre risorse naturali usate per finalità diverse da quella energetica	Nuovo
			74.90.33	Altre attività di consulenza tecnica n.c.a.	
			74.90.93	Gestione di parchi di divertimento, tematici e acquatici, nei quali sono in genere previsti spettacoli, esibizioni e servizi	Nuovo
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici	Sdoppiato ed eliminato	93.21.01	Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati	Nuovo
				Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati	Nuovo
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.	Sdoppiato	93.21.02	Altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.	
			93.29.90	Gestione di apparecchi che non consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone	
93.29.30	Sale giochi e biliardi	Des.modificata	93.29.30	Attività di lavanderie, tintorie tradizionali	
96.01.20	Altre lavanderie, tintorie	Sdoppiato	96.01.20	Attività di lavanderie self-service	Nuovo
			96.01.30	Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro per personale domestico (esclusi i condomini)	
97.00.00	Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro per personale domestico	Sdoppiato ed eliminato	97.00.01	Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro per personale domestico (esclusi i condomini)	Nuovo
			97.00.02	Attività di condomini	Nuovo

Per agevolare gli utenti, TeamSystem predisporrà con uno dei prossimi aggiornamenti, una stampa di utilità che metta in evidenza le ditte i cui codici Ateco rientrano tra quelli che hanno subito variazioni.

L'utente che debba presentare una Dichiarazione Iva prima del rilascio della suddetta utility, potrà comunque operare manualmente, modificando il codice Ateco in Anagrafica Ditte (**ANADITTE**), alla pagina **"Dati attività"**. A questo proposito è consigliato procedere alla storicizzazione della modifica del codice Ateco alla data 31/12/2021

In questo modo, i registri fiscali risulteranno con il precedente codice Ateco e gli effetti del nuovo, si avranno a partire dalla data del 1° gennaio 2022, anche per i dichiarativi fiscali.



### NOTA BENE

Si precisa inoltre che in alcuni casi, vi è una revisione completa della classificazione Ateco, dovuta alla *"necessità di rappresentare una realtà mutata"*: per questa ragione, sarà cura dell'utente verificare se i propri Clienti continuano a rientrare nell'attuale codifica oppure se rientrano in una nuova classificazione.

Si consideri ad esempio il vecchio codice 74.90.93: in presenza di situazioni simili sarà l'utente a dover valutare in base alle informazioni in suo possesso a quale codice della tabella Ateco aggiornata al 2022 vada agganciato.

74.90.93	Altre attività di consulenza tecnica n.c.a.	Sdoppiato	74.90.31	Attività di consulenza in materia di prevenzione e riduzione dell'inquinamento di aria, acqua e suolo; consulenza in materia di gestione dei rifiuti	Nuovo
			74.90.32	Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse energetiche, energie rinnovabili e efficienza energetica	Nuovo
			74.90.33	Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse idriche, minerali e altre risorse naturali usate per finalità diverse da quella energetica	Nuovo
			74.90.93	Altre attività di consulenza tecnica n.c.a.	

## Aliquote IVA e Codici di esenzione

**MULTI**

**TABE04**

### Modifiche codici IVA

Con il presente aggiornamento per il codice Iva:

#### **356 "OSS/IOSS"**

La natura passa da N 7 a N 3.2. La modifica è apportata a seguito di alcuni chiarimenti forniti in merito ad Esterometro ed operazioni OSS dall'Agenzia Entrate. A seguito di tali chiarimenti per le fatture elettroniche emesse in regime speciale OSS-Ue, l'Agenzia indica infatti il codice natura N 3.2 quale codice adatto alla valorizzazione del campo Natura.