

Modello IVA 2024

1	Modello IVA	3
1.1	Stati esteri.....	4
1.2	Progressivi numerazione azienda	5
1.3	Quadri dichiarazione IVA	6
1.4	Modello IVA.....	7
1.4.1	Frontespizio.....	26
1.4.2	VA - Informazioni e dati dell'attività	28
1.4.3	VC - Esportatori e operatori assimilati	29
1.4.4	VE - Volume d'affari	32
1.4.5	VF - Operazioni passive.....	49
1.4.6	VJ - Operazioni particolari	70
1.4.7	VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche	80
1.4.8	VM - Versamenti immatricolazione auto UE.....	82
1.4.9	VK - Società controllanti e controllate.....	83
1.4.10	VL - Liquidazione dell'imposta annuale	84
1.4.11	VT - Consumatori finali e soggetti IVA.....	85
1.4.12	VX - IVA da versare o a credito	88
1.4.13	VG - Società partecipanti al gruppo.....	89
1.4.14	VS - Distinta delle società del gruppo.....	90
1.4.15	VV - Variazioni delle comunicazioni periodiche di gruppo	91
1.4.16	VW - Liquidazione imposta del gruppo.....	92

1 Modello IVA

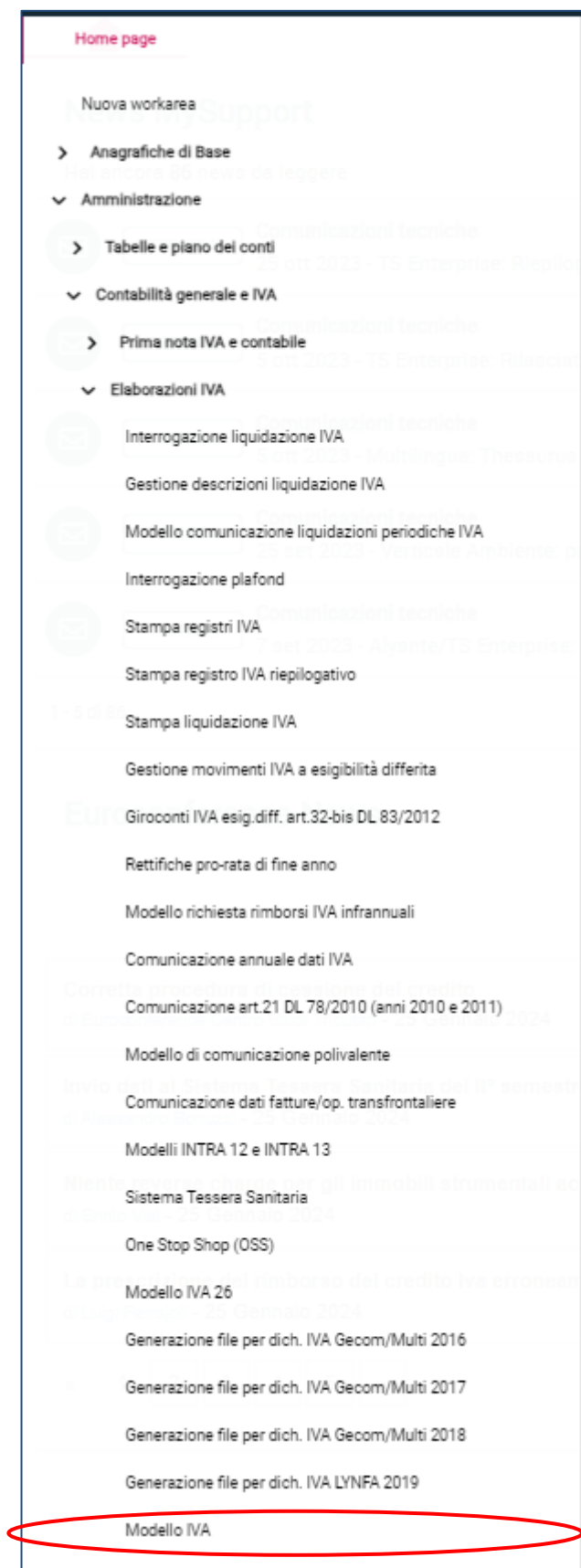


Figura 1.1

1.1 Stati esteri

Nella tabella stati esteri è presente il campo 'Data ingresso CEE' utilizzato dal programma per la corretta identificazione delle operazioni effettuate nell'anno (intracomunitarie o extracomunitarie).

The screenshot shows a software window titled "Stati esteri - Archivio generale". It contains a form for managing foreign countries. The "Codice" field is set to "261" and the "Descrizione" field is set to "CROAZIA". Other fields include "Codice ISO" (HR), "Codice SIAN" (empty), "Tipo stato" (Intracomunitario), "Data ingresso Black List" (empty), "Lunghezza Par.Iva" (11), "Data uscita Black List" (empty), and "Data ingresso CEE" (01/07/2013), which is circled in red. Below these fields are sections for "ISO 3166" (Country: CROATIA, Number: 191, Alpha-2: HR, Alpha-3: HRV) and "Valuta" (Codice and Sigla fields). At the bottom, there are buttons for "Stampa", "Registra", "Annulla", "Elimina", and "Nuovo".

Figura 1.2

1.2 Progressivi numerazione azienda

Nell'anagrafica sezionali è presente la casella di selezione 'Regione attività' utilizzata per la corretta compilazione del quadro VT del Modello IVA. Per accedere alla maschera, riportata di seguito, deve essere richiamato il programma alla voce di menu:

Anagrafiche di Base\Anagrafica aziende\Progressivi numerazioni azienda bottone sezionali, dove è possibile inserire, per sezionale fiscale, la relativa regione/provincia autonoma di svolgimento dell'attività.

Gestione sezionali

Sezionale: 00 | sezionale default

Punto vendita: |

Tipologia: IVA

Regione attività: Marche

Modelli INTRA 12: No

Descrizioni da riportare in fattura | Descrizioni personalizzate per tipo documento | Agente e causale trasporto

Tipo documento	St. descr.	Descr. num. doc.	Descr. data doc.	Descr. data trasp.
Ricevuta fiscale cliente	No			
Scontrino fiscale	No			
Ddt di uscita	Si	Ddt nr.	del	
Ddt reso da clienti	No			
Bolla di uscita	No			

Tipo Documento: Ricevuta fiscale cliente

☐ Stampa descrizioni

Descr. num. documento: |

Descr. data documento: |

Descr. data trasporto: |

Layout e VB Script | Esporta | Registra | Annulla | Elimina | Nuovo | <Ind | Av.>

Figura 1.3



ANNOTAZIONI

Quanto richiesto dalla normativa in merito alla esposizione dei dati nel quadro VT e allo scopo di facilitare le eventuali variazioni da apportare da parte dell'utente, in considerazione del fatto che i dati sono già presenti, si è partiti dal presupposto che ad ogni sede gestionale corrisponde uno o più sezionali fiscali relativi alle vendite e/o corrispettivi emessi nella sede della regione/provincia autonoma di svolgimento dell'attività.

1.3 Quadri dichiarazione IVA

Rilasciati i nuovi quadri relativi al Modello IVA 2024 (periodo imposta 2023) necessari al collegamento dei codici IVA non soggetti ed utilizzati per la compilazione del 'Modello IVA 2024'.

Per la corretta compilazione del 'Modello IVA 2024', devono essere indicati, nei vari righe dei quadri, i codici IVA non soggetti che sono stati utilizzati nell'anno nelle registrazioni di prima nota.

Figura 1.4



ANNOTAZIONI

Se per l'anno 2022 erano già stati inseriti i codici IVA sui righe corrispondenti, per il caricamento dei codici per l'anno 2023 si può eseguire la "Copia da anno precedente".

Il programma è in grado di copiare le righe dall'anno 2022 all'anno 2023; non si rende necessaria, invece, alcuna transcodifica in quanto non sono intercorse variazioni rispetto all'anno 2022.

1.4 Modello IVA

Pre requisiti tecnici

- **Connessione internet obbligatoria**
 - sul server dove risiede l'applicativo fiscale e
 - sulla postazione client degli utenti
- Domini **incloudts.com** e **teamsystem.com** raggiungibili
- Installazione sulla postazione client degli utenti di almeno uno dei maggiori browser (**Chrome, Edge** (dalla versione 79.0.309.71), **Safari**)

la compilazione del modello IVA non è possibile con Internet Explorer


Internet Explorer
NON SUPPORTATO per motivi di protezione

TeamSystem

Figura 1.5

L'accesso alla piattaforma web della dichiarazione IVA è concesso solo in presenza di credenziali tecniche valide (*Username* e *Password*) utilizzate da ogni azienda per l'autenticazione al fine di usufruire dei servizi di **TS Digital** indicate alla voce *Server web*: **TS Digital - Modello IVA**.

Il programma per l'inserimento delle credenziali è disponibile a menù su:

Strumenti di collaborazione\TeamSystem Digital\Configurazione\Configurazione TS Digital servizi web

Nel caso non sia presente la voce di menu le credenziali di accesso possono essere inserite direttamente dalla maschera del modello IVA tramite il bottone "TS Digital" presente nella parte sinistra in fondo alla maschera.

Configurazione TS Digital servizi web

Server web: TS Digital - Modello IVA ☒ Account aziendale

URL: <https://app.teamsystemdigital.com/portale>

Username:

Password:

Firmatario: PIN Codice fiscale

Servizi web	
Descrizione	URL
<input checked="" type="checkbox"/> Modello IVA	
Autenticazione	https://b2b-auth-service.agyo.io/api
Autenticazione a scadenza	https://b2b-auth-service.agyo.io/api
Company registry	https://registry-read.agyo.io/api
Verifica attivazione servizio	https://b2b-services-subscription.agyo.io/api
Abilitazione servizio	https://metering.agyo.io/api
Anno 2020	https://fiscalweb2020c.incloudts.com/rest
Anno 2021	https://fiscalweb2020c.incloudts.com/rest21
Anno 2022	https://fiscalwebc.incloudts.com/TVN22/rest
Anno 2023	https://fiscalwebc.incloudts.com/TVN23/rest
Anno 2024	https://fiscalwebc.incloudts.com/TVN24/rest

Registra Annulla Elimina Nuovo

Figura 1.6

Il programma esegue l'elaborazione dalla contabilità dei dati per il 'Modello IVA 2024 relativo all'anno d'imposta 2023' ed esegue anche il lancio della gestione del modello tramite servizi web.

Il programma prevede anche il caricamento, la modifica dei dati sui quadri, la stampa del modello in formato pdf e la possibilità di richiedere la collaborazione del professionista in possesso del programma 'TS Studio' per il perfezionamento e l'invio della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.

Per la produzione del file telematico, invece, è previsto l'acquisto di una apposita licenza annuale rilasciata da TeamSystem Spa da inserire nel programma TS Enterprise.

I dati selezionabili sono i seguenti:

- Anno d'imposta (suggerito l'anno di imposta in corso del periodo)
- Anno collegamento quadri (suggerito l'anno di imposta in corso del periodo)
- Operazioni esenti occasionali: no pro-rata (suggerito selezionato)

I dati esposti nel modello sono relativi alle possibili gestioni attive in **TS Enterprise**; il modello può essere poi completato e perfezionato direttamente sulla pagina web.

The screenshot shows the 'Modello IVA' window. At the top, there's a 'Modelli' tab. Below it is a table with columns: Anno, Anno quadri, Riepilogativa, Op.es.occ., Data elab., Chiusa, Stato dichiarazione, and Email collaborazione inviata. The table lists data for the years 2019, 2020, 2021, and 2022. For 2022, the 'Op.es.occ.' checkbox is checked, and the 'Stato dichiarazione' is 'CREATA'. Below the table, there are input fields for 'Anno imposta' (set to 2023), 'Anno collegamento quadri' (set to 2023), and a checkbox for 'Operazioni esenti occasionali: no pro-rata' which is checked. There are also buttons for 'TS Digital' and 'Modello'.

Anno	Anno quadri	Riepilogativa	Op.es.occ.	Data elab.	Chiusa	Stato dichiarazione	Email collaborazione inviata
2019	2019	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	27/10/2020	<input type="checkbox"/>	ANNULLATA / PRECEDENTEMENTE SALVATA	
2020	2020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12/04/2021	<input type="checkbox"/>	ANNULLATA / PRECEDENTEMENTE SALVATA	
2021	2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	21/04/2022	<input type="checkbox"/>	CREATA	
2022	2022	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	25/10/2023	<input type="checkbox"/>	CREATA	
0		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Anno imposta: 2023 Attività: Attività 4 (azienda 4) Riepilogativa: ☐

Anno collegamento quadri: 2023 Operazioni esenti occasionali: no pro-rata: ☒

TS Digital Modello

Figura 1.7

SCHEDA: Modelli

Riquadro inferiore

Anno imposta:

Indica l'anno di imposta del 'Modello IVA'.

Il valore del campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Attività:

Il campo non è abilitato e indica l'attività cui si riferisce il Modello IVA.

Nel caso di azienda con gestione di più attività il campo indica l'attività dichiarata principale nel periodo.

Riepilogativa:

La casella di selezione non è abilitata.

In presenza di azienda che nell'anno indicato ha gestito la multiattività il campo risulta anche selezionato per la redazione del Modello IVA a moduli distinti per attività come richiesto dalle istruzioni.

Anno collegamento quadri:

Indica l'anno di collegamento ai quadri del Modello IVA per effettuare l'elaborazione da contabilità.

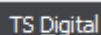
Il valore del campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Operazioni esenti occasionali: no pro-rata:

Indica, se attivo e nel caso di presenza di operazioni esenti indicate al rigo **VE33**, che non deve essere effettuato il calcolo del pro-rata in quanto trattasi di operazioni esenti occasionali o che riguardano operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili; in questo caso sarà barrata solo la casella del rigo **VF53**. Se disattivo e in presenza di operazioni esenti indicate al rigo **VE33**, indica che deve essere effettuato anche il calcolo del pro-rata nella **sezione 3-A** del quadro **VF**; in questo caso non sarà barrata la casella del rigo **VF53**.

Il campo è proposto attivo e modificabile se l'azienda non ha attivato il pro-rata per nessuna attività nel corso dell'anno impostato, al contrario, il campo è proposto non attivo e non modificabile se l'azienda ha gestito il pro-rata per almeno una attività nel corso dell'anno impostato.

In fondo alla maschera sono presenti i bottoni

TS Digital

Premendo il bottone, apparirà il programma per l'indicazione delle credenziali di accesso ai servizi di TS Digital (Username e Password)

Modello

Premendo il bottone, il programma eseguirà l'elaborazione dei dati da contabilità, solo la prima volta, e lancerà il programma web all'interno di una pagina nel browser predefinito.

Inoltre, per ogni azienda, sarà richiesta la presa visione e l'accettazione del trattamento dei dati personali in quanto l'erogazione del servizio web è in modalità cloud (SaaS - software as a service).

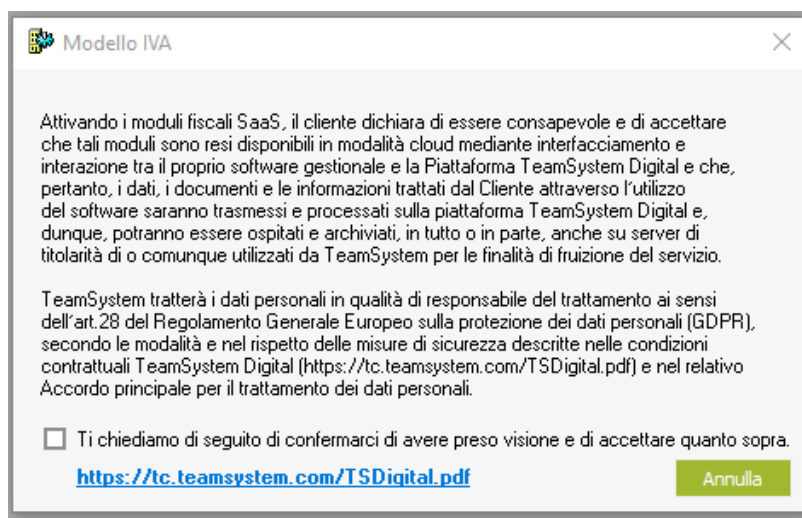


Figura 1.8

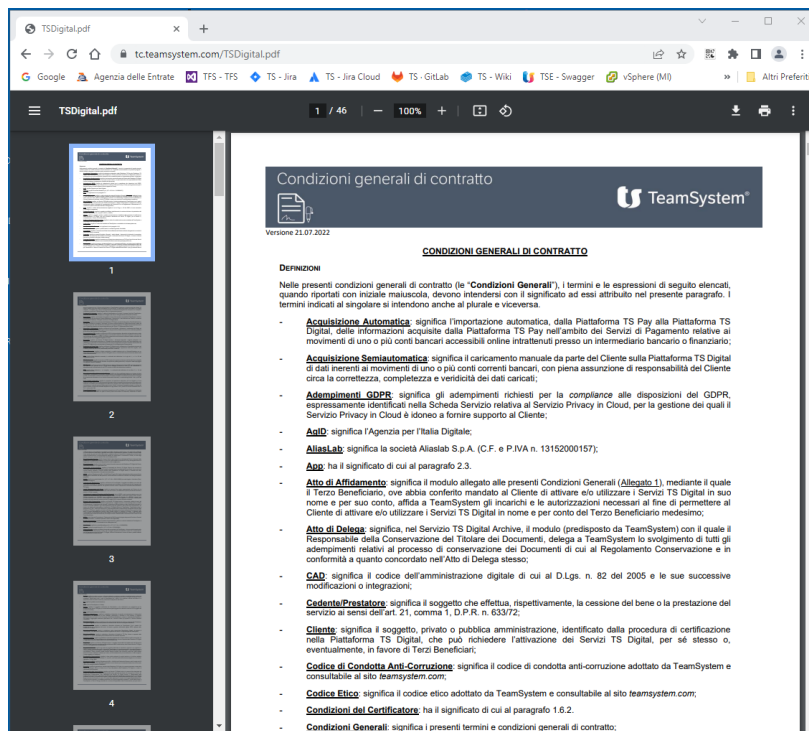


Figura 1.9

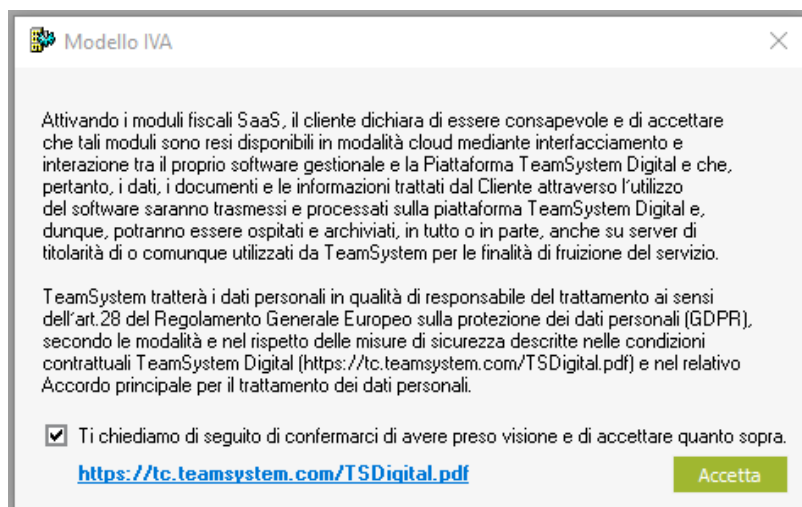


Figura 1.10

Dopo la presa visione e l'accettazione dell'accordo, il programma proseguirà fino alla visualizzazione della maschera MODELLO IVA IN ELABORAZIONE SUL WEB e non permetterà il ritorno alla maschera principale, ad eccezione della visualizzazione dei dettagli, fino alla conferma, dopo il salvataggio o l'annullamento della dichiarazione, premendo uno dei bottoni "Annulla ed esci", "Salva ed esci" o il link "Collabora con il tuo commercialista" nella pagina del browser.

Figura 1.11

Figura 1.12

Prima del rientro nella maschera principale il programma effettua dei controlli sulla effettiva e corretta chiusura della pagina web contenente la dichiarazione e, nel caso di procedura errata, mostrerà la seguente richiesta:

Figura 1.13

Premendo il bottone “NO” il programma ritornerà alla maschera precedente, mentre premendo il bottone “SI” sarà visualizzato l'avvertimento che proseguendo con la forzatura non saranno salvati i dati inseriti o modificati:

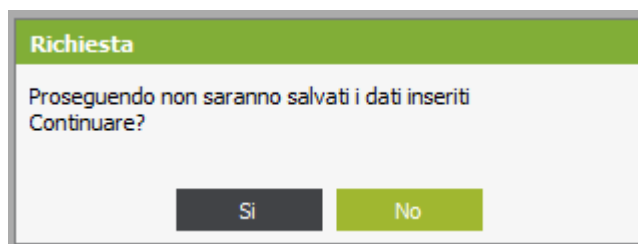


Figura 1.14

Premendo il bottone “NO” il programma ritornerà alla maschera precedente, mentre premendo il bottone “SI” sarà forzata la chiusura e il programma ritornerà alla maschera principale.

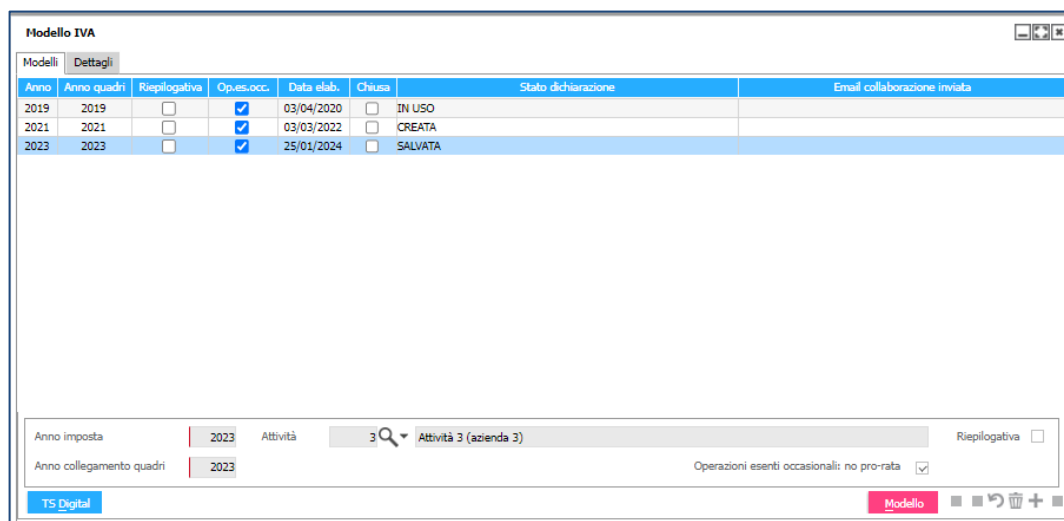


Figura 1.15

Al rientro nella maschera principale con o senza forzatura, sarà visualizzata la griglia valorizzata con i seguenti dati:

- **Anno:**
Indica l'anno di imposta del modello
- **Anno quadri:**
Indica l'anno di collegamento dei quadri utilizzati per l'elaborazione del modello
- **Riepilogativa:**
Indica se il modello elaborato è riepilogativo di più attività
- **Op.es.occ.:**
Indica se il modello è stato elaborato considerando le operazioni esenti come occasionali
- **Data elab.:**
Indica la data della prima elaborazione della dichiarazione
- **Chiusa:**
Indica se il modello è stato chiuso e reso definitivo spostando verso destra il bottone “chiudi dichiarazione” presente in alto a destra della maschera web
- **Stato dichiarazione:**
Indica lo stato della dichiarazione, i possibili valori sono:
 - **CREATA**
 - **IN USO**
 - **SALVATA**
 - **ANNULLATA / PRECEDENTEMENTE SALVATA**
 - **INVIATA IN COLLABORAZIONE**

- **Email collaborazione inviata:**

Indica l'indirizzo Email del professionista al quale è stata inviata la collaborazione

I dati utilizzati per l'elaborazione della dichiarazione, presenti nel riquadro inferiore, risultano tutti disabilitati.

In fondo alla maschera sono attivi ed utilizzabili i bottoni:




necessario per l'elaborazione di una nuova dichiarazione



necessario per la cancellazione della dichiarazione precedentemente elaborata

Nel caso di richiesta di collaborazione con il professionista, premendo il link

 **Collabora con il tuo commercialista**

presente in basso a sinistra della pagina del browser, sarà inviata una email all'indirizzo indicato con un codice da inserire nella procedura *TS Studio* al fine di terminare la dichiarazione e inviarla all'Agenzia delle Entrate.



Figura 1.16

Alla pressione del tasto "Prosegui" apparirà la schermata di invio della email al commercialista dove sarà necessario indicare l'indirizzo di posta elettronica del destinatario:

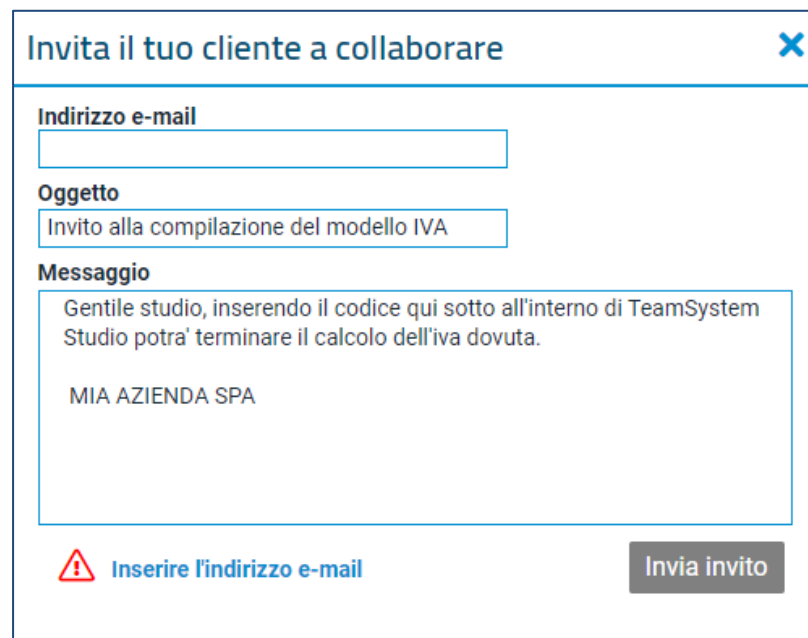
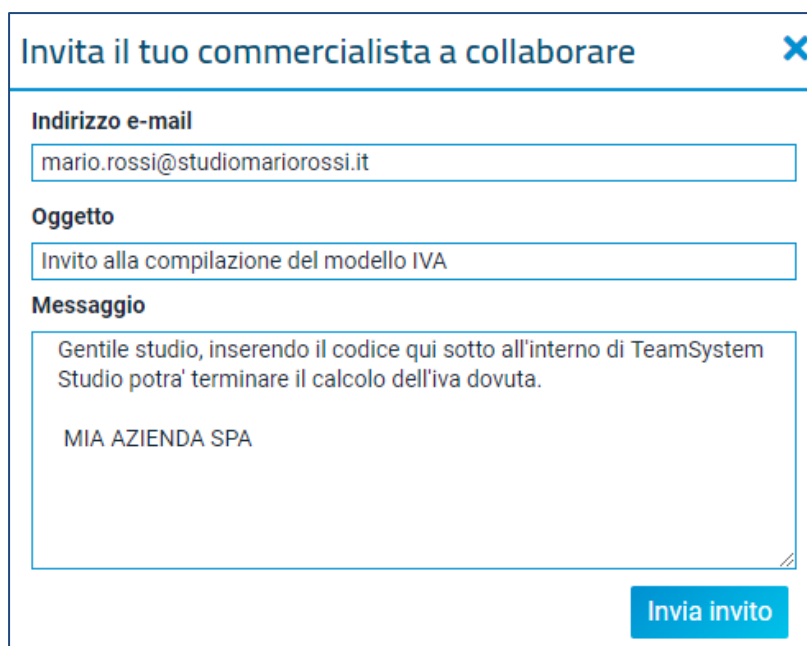
La schermata ha un titolo "Invita il tuo cliente a collaborare" con un'icona di chiusura in alto a destra. Sotto il titolo ci sono tre campi di input: "Indirizzo e-mail" (vuoto), "Oggetto" (contenente "Invito alla compilazione del modello IVA") e "Messaggio" (contenente un testo predefinito). Il testo nel campo "Messaggio" è: "Gentile studio, inserendo il codice qui sotto all'interno di TeamSystem Studio potrà terminare il calcolo dell'iva dovuta." e "MIA AZIENDA SPA". In basso a sinistra c'è un'icona di avvertimento (triangolo rosso) e il testo "Inserire l'indirizzo e-mail". In basso a destra c'è un pulsante grigio "Invia invito".

Figura 1.17

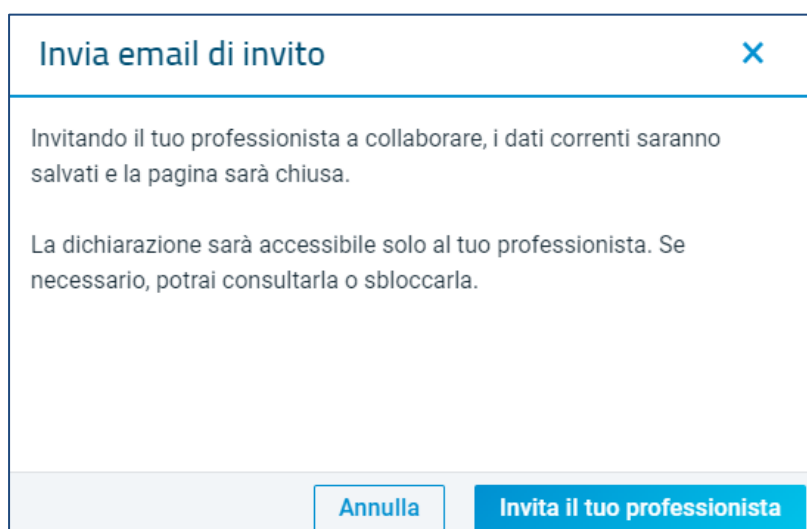
All'inserimento di un indirizzo email valido si attiverà il bottone "invia invito":



The dialog box is titled "Invita il tuo commercialista a collaborare" with a close button (X) in the top right corner. It contains three input fields: "Indirizzo e-mail" with the value "mario.rossi@studiomariorossi.it", "Oggetto" with the value "Invito alla compilazione del modello IVA", and "Messaggio" with the text "Gentile studio, inserendo il codice qui sotto all'interno di TeamSystem Studio potrai terminare il calcolo dell'iva dovuta." and "MIA AZIENDA SPA". At the bottom right, there is a blue button labeled "Invia invito".

Figura 1.18

Alla pressione del bottone "invia invito" apparirà una ulteriore schermata di avviso e di conferma:



The dialog box is titled "Invia email di invito" with a close button (X) in the top right corner. It contains two paragraphs of text: "Invitando il tuo professionista a collaborare, i dati correnti saranno salvati e la pagina sarà chiusa." and "La dichiarazione sarà accessibile solo al tuo professionista. Se necessario, potrai consultarla o sbloccarla." At the bottom, there are two buttons: "Annulla" and "Invita il tuo professionista".

Figura 1.19

Premendo il bottone "invita il tuo professionista" la maschera della dichiarazione IVA si chiuderà e apparirà la schermata di chiusura definitiva del browser:

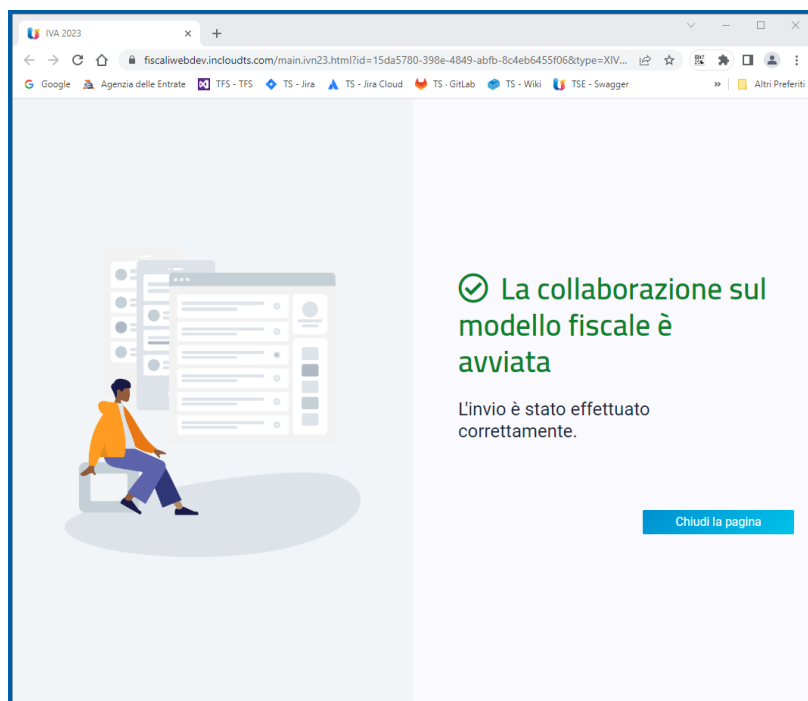


Figura 1.20

Il contenuto del corpo della email recapitata al professionista sarà simile al seguente:

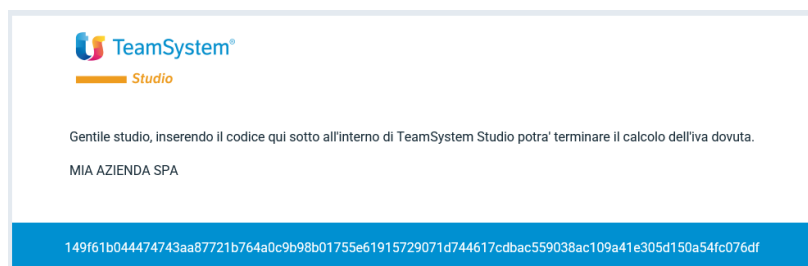


Figura 1.21

Al rientro dal modello, la griglia in maschera riporterà lo stato INVIATA IN COLLABORAZIONE e la email del professionista a cui è stata inviata:

Modello IVA							
Modelli		Dettagli					
Anno	Anno quadri	Riepilogativa	Op.es.occ.	Data elab.	Chiusa	Stato dichiarazione	Email collaborazione inviata
2019	2019	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	03/04/2020	<input type="checkbox"/>	IN USO	
2021	2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	03/03/2022	<input type="checkbox"/>	CREATA	
2023	2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	25/01/2024	<input type="checkbox"/>	INVIATA IN COLLABORAZIONE	mr@studiomarirossi.it

Anno imposta	2023	Attività	3	Attività 3 (azienda 3)	Riepilogativa	<input type="checkbox"/>
Anno collegamento quadri	2023	Operazioni esenti occasionali: no pro-rata			<input checked="" type="checkbox"/>	

Figura 1.22

Nel caso si abbia necessità di rientrare nella dichiarazione per modifiche o integrazioni dei dati apparirà il messaggio che avverte l'utente che in caso di modifiche o integrazioni al modello deve essere inviata di nuovo la collaborazione al professionista.

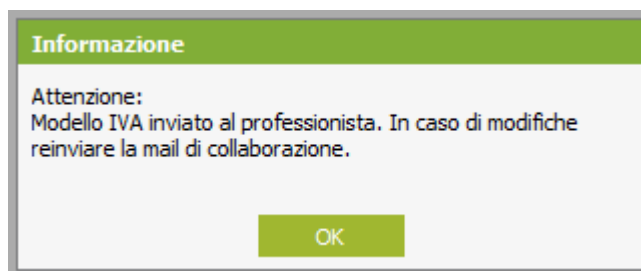


Figura 1.23

SCHEDA: Dettagli

Attività	Anno	Modulo	Quadro	Descrizione riga
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF24
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF26
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF28 col.1 e 2
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF28 col.3 e 4
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF28 col.5
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF28 col.6
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF29 col.1
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF29 col.2
3	2023	1	VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	VF29 col.3
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ1
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ2
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ3
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ5
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ6
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ7
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ8
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ9
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ10
3	2023	1	VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ11

Figura 1.24

La scheda riporta, in formato griglia, le righe del Modello IVA dove è stata impostata la possibilità di visualizzare i dettagli dei movimenti IVA che compongono il valore indicato nella casella del quadro.

Il simbolo  indica la presenza di movimenti sulla riga.

Il richiamo della maschera dei dettagli può essere effettuato con un doppio click del mouse direttamente sulla riga selezionata o, in alternativa, premendo il bottone “Movimenti” presente in fondo alla maschera.

La maschera che apparirà sarà la seguente:

Movimenti e query

Movimenti e query riga: VF29 col.3

MovimentiQuery

Registrazione						Documenti					
Tipo	Tipo movimento	Numero	Data	Tipo registro	Causale	Rif.reg.padre	Tipo	Sez.	Protocollo	Bis	Nr.
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000657	17/11/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	34		00034
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000651	17/11/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	32		00032
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000645	17/11/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	30		00030
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000639	17/12/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	28		00028
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000633	17/11/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	26		00026
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000627	17/12/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	24		00024
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000621	17/11/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	22		00022
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000615	17/11/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	20		00020
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000595	16/10/2022	1-Acquisti	31-Fattura di acquisto		2-Fatt.acquisto	00	12		00012
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000592	01/12/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	11		00110
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000589	01/12/2022	1-Acquisti	93-Fattura acquisto art.17-ter DPR 633/72		2-Fatt.acquisto	00	10		00100
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000510	31/07/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	5		00500

Registrazione

Riga	Conto	Descrizione conto	D/A	Descrizione	Dare	Avere	Imponibile	Cod. IVA	%
1	32/00/000002	B & N SPA	Avere	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	0,00	1.881,68	0,00		
2	50/0004/0100	Merc c/acquisti	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	1.542,36	0,00	1.542,36	22PD	22,1
3	59/0002/0200	Iva indebitabile	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	169,66	0,00	0,00		
4	34/0004/0500	Iva a credito (Acquisti)	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	169,66	0,00	0,00		
					1.881,68	1.881,68	1.542,36		

Chiudi

Figura 1.25

La maschera, intestata con la descrizione della riga selezionata, si compone di due schede:

SCHEDA: Movimenti

Contiene una griglia con il dettaglio dei movimenti IVA che formano l'importo indicato nella riga del quadro. La griglia è di tipo **QGRID** descritta nelle sue varie e notevoli funzionalità, tutte disponibili per l'utente, nel documento **Componenti OCX Quantum Grid.doc** presente nella sezione **Aggiornamenti\Doc\Risorse tecniche\Framework** del CD di rilascio, al quale si rimanda per la consultazione.

Gli elementi esposti nella griglia sono suddivisi in **8 bande** che espongono i dati in modo omogeneo:

- **Registrazione:**

- **Id.riga:** indica l'identificativo numerico progressivo della riga visualizzata; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Azienda:** indica il codice dell'azienda in elaborazione; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Tipo:** indica il codice e la descrizione del tipo di dato di prelevamento del movimento: **P** per i **normali movimenti IVA**, **S** per le **riscossioni/pagamenti delle fatture con IVA ad esigibilità differita**, **E** per le **riscossioni delle fatture emesse con IVA editoria** e **U** per i movimenti determinanti per il calcolo del **regime del margine per beni usati**;
- **Esercizio:** indica l'esercizio di riferimento del movimento; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Pr.es.:** indica il progressivo dell'esercizio di riferimento del movimento; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Tipo movimento:** indica il codice e la descrizione del tipo di movimento: **0** per **Consolidato** e **1** per **Da consolidare**; altri tipi di movimento, se pur utilizzati, non sono considerati nell'elaborazione della Dichiarazione IVA;
- **Numero:** indica il numero attribuito alla registrazione al momento del caricamento in prima nota;
- **Data:** indica la data di registrazione del movimento;
- **Tipo registro:** indica il codice e la descrizione del tipo registro di competenza della registrazione: **0** per **nessun registro**, **1** per gli **acquisti**, **2** per le **vendite** e **3** per i **corrispettivi**;
- **Causale:** indica il codice e la descrizione della causale contabile utilizzata per la registrazione del movimento;
- **Sede:** indica il codice della sede associata al movimento; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Rif.reg.padre:** indica, se presente, il numero di registrazione attribuito alla registrazione padre principale; esempio il numero di registrazione della fattura di acquisto che ha generato automaticamente l'autofattura di vendita in ottemperanza alle regole di registrazione del reverse charge;

- **Documento:**

- **Tipo:** indica il codice e la descrizione del tipo del documento attribuito alla numerazione associata;
- **Sez.:** indica il codice del sezionale di competenza della registrazione;
- **Protocollo:** indica il numero di protocollo attribuito al documento;
- **Bis:** indica se il numero di protocollo è stato utilizzato anche per un altro documento;
- **Nr.doc.origine:** indica il numero del documento origine attribuito dal fornitore nel caso di acquisti; nel caso di vendite è generalmente uguale al numero del protocollo;
- **Data:** indica la data del documento emesso al cliente o ricevuto dal fornitore;
- **Importo:** indica l'importo totale del documento;

- **Anagrafica:**

- **Tipo C/F:** indica il codice e la descrizione della tipologia dell'anagrafica: **0** per **cliente** e **1** per **fornitore**;
- **Cod.C/F:** indica il codice attribuito all'anagrafica nel caso di appartenenza al mastro clienti o al mastro fornitori;
- **Cod.anag.:** indica il codice dell'anagrafica generale del cliente/fornitore; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
- **Ragione sociale:** indica la completa ragione sociale del cliente o del fornitore;
- **Partita IVA:** indica la partita IVA dell'anagrafica;

- **Stato estero:**

- **Codice:** indica il codice e la descrizione dell'eventuale stato estero di residenza del cliente o del fornitore; in assenza del codice l'anagrafica è considerata italiana;
- **Tipo:** indica il codice e la descrizione del tipo dell'eventuale stato estero di residenza dell'anagrafica: **0** per **extra CEE**, **1** per **intra CEE** e **2** per **Repubblica di San Marino o Città del Vaticano**; in caso di assenza di indicazione l'anagrafica è considerata italiana;

- **Data CEE:** indica la data di ingresso dello stato nella CEE; l'indicazione è naturalmente valida solo nel caso di stato extraeuropeo che ha aderito alla Comunità Economica Europea;
- **Registrazione IVA:**
 - **Attività:** indica il codice dell'attività di appartenenza del movimento; nel caso di azienda in singola attività viene assunto automaticamente lo stesso codice dell'azienda;
 - **Data:** indica la data di competenza IVA del movimento;
 - **Data reg.iva doc.orig.:** indica la data di competenza IVA del documento origine, se presente; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
 - **Data rif.nota var.:** indica la data di riferimento del documento riguardante la nota di variazione;
 - **Regione:** indica il codice e la descrizione della regione o della provincia autonoma di competenza della registrazione indicata nel sezionale: **1** per l'**Abruzzo**, **2** per la **Basilicata**, **3** per **Bolzano**, **4** per la **Calabria**, **5** per la **Campania**, **6** per l'**Emilia Romagna**, **7** per il **Friuli Venezia Giulia**, **8** per il **Lazio**, **9** per la **Liguria**, **10** per la **Lombardia**, **11** per le **Marche**, **12** per il **Molise**, **13** per il **Piemonte**, **14** per la **Puglia**, **15** per la **Sardegna**, **16** per la **Sicilia**, **17** per la **Toscana**, **18** per **Trento**, **19** per l'**Umbria**, **20** per la **Valle d'Aosta** e **21** per il **Veneto**;
 - **Causale:** indica il codice e la descrizione della causale IVA utilizzata per la registrazione del movimento;
 - **Nr.riga:** indica il numero di riga di contropartita del movimento;
 - **Segno:** indica i segni: + per fatture e note di debito, – per note di credito, degli importi indicati nella registrazione; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
 - **Imponibile:** indica l'importo dell'imponibile della riga del movimento; la colonna riporta automaticamente il totale di piede corrispondente alla cifra indicata nella riga del quadro se richiesta anche l'indicazione dell'imponibile. I totali di piede sono automaticamente generati sulla colonna anche nel caso di raggruppamenti personalizzati dall'utente; la descrizione dei totali di gruppo è ulteriormente esposta nell'intestazione del gruppo stesso;
 - **Imposta:** indica l'importo dell'imposta della riga del movimento; la colonna riporta automaticamente il totale di piede corrispondente alla cifra indicata nella riga del quadro se richiesta anche l'indicazione dell'imposta. I totali di piede sono automaticamente generati sulla colonna anche nel caso di raggruppamenti personalizzati dall'utente; la descrizione dei totali di gruppo è ulteriormente esposta nell'intestazione del gruppo stesso;
 - **Imposta ND:** indica l'importo dell'imposta non detraibile della riga del movimento; la colonna riporta automaticamente il totale di piede corrispondente alla cifra indicata nella riga del quadro se richiesta anche l'indicazione dell'imposta non imponibile. I totali di piede sono automaticamente generati sulla colonna anche nel caso di raggruppamenti personalizzati dall'utente; la descrizione dei totali di gruppo è ulteriormente esposta nell'intestazione del gruppo stesso;
 - **Tipo:** indica il codice e la descrizione del tipo riga del movimento IVA: **1** per gli **acquisti**, **2** per le **vendite**, **3** per i **corrispettivi**, **4** per gli **acquisti in monte ventilazione**, **5** per i **corrispettivi da ventilare**, **6** per gli **acquisti con IVA ad esigibilità differita ricevute da enti pubblici**, **7** per le **vendite con IVA ad esigibilità differita emesse ad enti pubblici**, **8** per i **corrispettivi con IVA ad esigibilità differita emessi ad enti pubblici**, **9** per i **pagamenti di fatture di acquisto con IVA ad esigibilità differita ricevute da enti pubblici**, **10** per gli **incassi di fatture di vendita con IVA ad esigibilità differita emesse ad enti pubblici**, **11** per gli **incassi di corrispettivi con IVA ad esigibilità differita emessi ad enti pubblici**, **12** per gli **acquisti intracomunitari**, **13** per le **autofatture intracomunitarie in reverse charge**, **14** per le **autofatture in reverse charge diverse da quelle intracomunitarie**, **15** per gli **acquisti di competenza del mese precedente**, **16** per le **vendite di competenza del mese precedente**, **18** per le **vendite con contratti di subfornitura**, **19** per le **vendite e i corrispettivi emessi in regime di editoria**, **20** per gli **incassi di fatture e di corrispettivi emessi in regime di editoria**, **21** per le **vendite di competenza del trimestre successivo** delle aziende di autotrasporto, **30** per i **documenti emessi o ricevuti in regime del margine analitico**, **31** per i **documenti emessi o ricevuti in regime del margine globale**, **32** per i **documenti emessi in regime del margine forfetario al 25%**, **32** per i **documenti emessi in regime del margine forfetario al 50%**, **33** per i **documenti emessi in regime del margine forfetario al 60%**, **38** per le **autofatture di provvigioni art.74-ter comma 8**, **40** per le **vendite di auto precedentemente acquistate da un paese UE**, **50** per gli **acquisti in regime di agricoltura semplice**, **51** per gli **acquisti in regime di attività connesse all'agricoltura**, **55** per le **vendite in regime di agricoltura semplice**, **56** per le **vendite in regime di attività connesse all'agricoltura**, **58** per i **crediti IVA compensati in regime di agricoltura**, **59** per i **crediti forfetizzati in regime di agricoltura**, **60** per le **vendite art.74-ter nella UE**, **61** per le **vendite art.74-ter fuori UE**, **62** per le **vendite art.74-ter miste**,

- 63 per gli acquisti art.74-ter nella UE, 64 per gli acquisti art.74-ter fuori UE, 65 per gli acquisti art.74-ter misti parte nella UE, 66 per gli acquisti art.74-ter misti parte fuori UE, 67 per gli acquisti con IVA ad esigibilità differita DL.185/08 trascorso un anno dal ricevimento del documento, 68 per le vendite con IVA ad esigibilità differita DL.185/08 trascorso un anno dall'emissione del documento, 69 per gli acquisti in monte ventilazione con IVA ad esigibilità differita DL.185/08 trascorso un anno dal ricevimento del documento, 85 per gli acquisti in monte ventilazione di enti pubblici in split-payment art.17-ter, 86 per gli acquisti di enti pubblici in split-payment art.17-ter, 87 per le autofatture in reverse charge relative agli acquisti di enti pubblici in split-payment art.17-ter, 88 per le vendite a enti pubblici in split-payment art.17-ter, 90 per gli acquisti con IVA ad esigibilità differita ricevuti in base al DL.185/08, 91 per le vendite con IVA ad esigibilità differita emesse in base al DL.185/08, 92 per i corrispettivi con IVA ad esigibilità differita emessi in base al DL.185/08, 93 per i pagamenti di fatture di acquisto con IVA ad esigibilità differita ricevute in base al DL.185/08, 94 per gli incassi di fatture di vendita con IVA ad esigibilità differita emesse in base al DL.185/08, 95 per gli incassi di corrispettivi con IVA ad esigibilità differita emessi in base al DL.185/08, 96 per gli acquisti in monte ventilazione con IVA ad esigibilità differita ricevuti in base al DL.185/08 e 97 per i pagamenti di fatture di acquisto in monte ventilazione con IVA ad esigibilità differita ricevute in base al DL.185/08;
- **Suddivisione indici:** indica il codice e la descrizione della suddivisione indici della riga del movimento IVA: 0 per i beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi, 1 per le prestazioni di servizi, 2 per i beni strumentali ammortizzabili, 3 per gli altri beni strumentali, 4 per i leasing detrazione 6%, 5 per i leasing detrazione 6%+6%, 6 per i passaggi interni, 7 per gli acquisti e le importazioni di oro e argento, 8 per i passaggi interni ad attività che gestiscono la ventilazione dei corrispettivi, 9 per i beni non destinati alla rivendita, 10 per i canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.), 11 per gli acquisti ex art.74 comma 1 lett.e, 12 per le vendite degli autotrasportatori con altre attività, 13 per le operazioni effettuate nei confronti di condomini, 14 per gli acquisti di oro da investimento, 15 per le provvigioni ex art.74 ter comma 8, 16 per l'acquisto di rottami e cascami, 17 per le cessioni di beni ammortizzabili, 18 per i beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, 19 per i beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer, 20 per le prestazioni di servizi rese da subappaltatori in edilizia, 21 per gli acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, 22 per gli acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer, 23 per gli acquisti di prodotti lapidei, provenienti da cave/miniere, 24 per gli acquisti di tartufi da rivenditore dilettante, 25 per le cessione/acquisti di fabbricati (art.17 c.1 e 2 lett.a-bis), 26 per le operazioni in agricoltura semplice, 27 per i conferimenti agricoli con % di compensazione, 28 per le operazioni di attività agricole connesse, 29 per i beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.), 31 per le estrazioni da deposito IVA di merce immessa nell'anno corrente e 32 per le estrazioni da deposito IVA di merce immessa in anni precedenti), 33 per le prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter), 34 per le demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter), 35 per i beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter), 36 per le installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter), 37 per i beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter), 38 per il completamento di edifici, 39 per i beni strumentali riferiti al completamento di edifici, 40 per il trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis), 41 per il trasferimento di unità per conformarsi alla direttiva 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter), 42 per le cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater), 60 per le vendite viaggi art.74-ter UE, 61 per le vendite viaggi art.74-ter extra UE, 62 per le vendite viaggi art.74-ter misti, 63 per gli acquisti viaggi art.74-ter UE, 64 per gli acquisti viaggi art.74-ter extra UE, 65 per gli acquisti viaggi art.74-ter misti parte UE, 66 per gli acquisti viaggi art.74-ter misti parte extra UE;
 - **Detr.IVA:** indica il codice e la descrizione del trattamento della detraibilità IVA presente nella configurazione della contabilità al momento della registrazione: 0 per IVA detraibile, 1 per IVA indetraibile inglobata nel conto di costo e 2 per IVA indetraibile inserita su conto apposito; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;
 - **Pro-rata:** indica il codice e la descrizione del trattamento del pro-rata di deducibilità IVA presente nella configurazione della contabilità al momento della registrazione: 0 per no gestione del pro-rata, 1 per IVA indeducibile per pro-rata inglobata nel conto di costo e 2 per IVA indeducibile per pro-rata inserita su conto apposito; la colonna, nella griglia standard, è nascosta alla visione;

- **Aliquota IVA:**

- **Codice:** indica il codice dell'aliquota IVA utilizzato nella riga del movimento;
- **Descrizione:** indica la descrizione dell'aliquota IVA utilizzata nella riga del movimento;
- **Tipologia:** indica il codice e la descrizione della tipologia dell'aliquota IVA utilizzata nella riga del movimento: **1** per **imponibile**, **2** per **non imponibile** e **3** per **esente**; le altre tipologie di aliquota **4** per **escluso** e **5** per **fuori campo**, se pur utilizzate, non sono considerate nell'elaborazione della Dichiarazione IVA;
- **%:** indica la percentuale dell'IVA utilizzata nella riga del movimento nel caso di aliquota imponibile;
- **% vent.:** indica la percentuale dell'IVA da utilizzare nel calcolo della ventilazione dei corrispettivi da ventilare nel caso di aliquota imponibile;
- **Corr.vent.:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è da considerare un corrispettivo da ventilare;
- **Indetr.:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è indetraibile: **0** per **no** e **1** per **si**;
- **% indetr.:** indica, nel caso di aliquota indetraibile, la percentuale dell'IVA della riga del movimento che non è possibile portare in detrazione;
- **Plafond:** indica il codice e la descrizione della tipologia di competenza del plafond dell'aliquota utilizzata nella riga del movimento: **0** per **no plafond**, **1** per le **esportazioni art.8 1°c. a/b, 9 1°c. o cessioni art.8 1°c. c,2°c.**, **2** per gli **acquisti interni art.8 2°c., 8 bis 2°c., 9 2°c.**, **3** per le **importazioni art.8 2°c., 68 l.a, 8 bis, 9 2°c.**, **4** per gli **acquisti intracomunitari art. 42 1°c.**, **5** per le **cessioni intracomunitarie art. 41 2°c.** e **6** per le **cessioni art.8 bis, 1°c. senza ricevimento della lettera di intento**;
- **Tipologia particolare:** indica la tipologia particolare dell'aliquota utilizzata nella riga del movimento: **0** per **no tipologia particolare**, **1** per le **operazioni con IVA non esposta in fattura** e **2** per le **operazioni imponibili a seguito di reverse charge**;
- **% forf.:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è soggetta ad una specifica % di forfetizzazione; è il caso della forfetizzazione dell'IVA editoria e della forfetizzazione in regime di agricoltura;
- **Auto UE:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è utilizzata per le vendite di auto precedentemente acquistate da un paese UE: **0** per **no** e **1** per **si**;
- **Nota var.:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è stata utilizzata come nota di variazione emessa a seguito di una operazione di Tax-Free: **0** per **no** e **1** per **si**;
- **Agri.:** indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è di tipo agricolo: **0** per **no** e **1** per **si**;

- **Aliquota IVA agricola:**

- **Codice:** indica il codice dell'aliquota IVA agricola di compensazione utilizzato nella riga del movimento;
- **Agri.:** (indica se l'aliquota utilizzata nella riga del movimento è di tipo agricolo: **0** per **no** e **1** per **si**;
- **Descrizione:** indica la descrizione dell'aliquota IVA agricola di compensazione utilizzata nella riga del movimento;
- **Tipologia:** indica il codice e la descrizione della tipologia dell'aliquota IVA agricola di compensazione utilizzata nella riga del movimento: **1** per **imponibile**, **2** per **non imponibile** e **3** per **esente**; le altre tipologie di aliquota **4** per **escluso** e **5** per **fuori campo**, se pur utilizzate, non sono considerate nell'elaborazione della Dichiarazione IVA;
- **%:** indica la percentuale dell'IVA agricola di compensazione utilizzata nella riga del movimento nel caso di aliquota imponibile;
- **Plafond:** indica il codice e la descrizione della tipologia di competenza del plafond dell'aliquota agricola di compensazione utilizzata nella riga del movimento: **0** per **no plafond**, **1** per le **esportazioni art.8 1°c. a/b, 9 1°c. o cessioni art.8 1°c. c,2°c.**, **2** per gli **acquisti interni art.8 2°c., 8 bis 2°c., 9 2°c.**, **3** per le **importazioni art.8 2°c., 68 l.a, 8 bis, 9 2°c.**, **4** per gli **acquisti intracomunitari art. 42 1°c.**, **5** per le **cessioni intracomunitarie art. 41 2°c.** e **6** per le **cessioni art.8 bis, 1°c. senza ricevimento della lettera di intento**;
- **% forf.:** indica la % di forfetizzazione per la compensazione in regime di agricoltura;

- **Regime del margine:**

- **Tipo movimento:** indica il tipo di movimento nel caso di operazione effettuata in regime del margine per beni usati: **0** per le **vendite**, **1** per gli **acquisti**, **2** per le **fatture di spese accessorie** e **3** per le **vendite con rettifica di costo**;
- **Margine:** indica l'importo del margine calcolato sulla riga del movimento di vendita; il valore indicato è valido solo in regime analitico (ricordiamo che in regime globale i margini devono

essere ricalcolati e riproporzionati sulla base del totale delle vendite, degli acquisti e delle spese accessorie sostenute durante tutto l'anno;

- **Rett.costo:** indica l'importo della rettifica del costo nel caso di vendite extracomunitarie; il valore indicato è valido solo in regime globale;
- **% forf.:** indica la percentuale di forfetizzazione nel caso di vendite in regime forfetario;

In mezzo alla scheda è presente il componente '**SPLITTER**' che, con il dimensionamento, realizzato con il trascinamento della barra nel punto desiderato, permette la visualizzazione dei principali dati dell'intera registrazione contabile relativa alla riga IVA selezionata nella griglia principale:

Movimenti e query

Movimenti e query riga: VF29 col.3

MovimentiQuery

Registrazione							Documenti				
Tipo	Tipo movimento	Numero	Data	Tipo registro	Causale	Rif.reg.padre	Tipo	Sez.	Protocollo	Bis	Nr.
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000657	17/11/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	34		00034
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000651	17/11/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	32		00032
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000645	17/11/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	30		00030
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000639	17/12/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	28		00028
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000633	17/11/2022	1-Acquisti	41-Fattura acquisto RSM		2-Fatt.acquisto	00	26		00026
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000627	17/12/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	24		00024
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000621	17/11/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	22		00022
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000615	17/11/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	20		00020
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000595	16/10/2022	1-Acquisti	31-Fattura di acquisto		2-Fatt.acquisto	00	12		00012
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000592	01/12/2022	1-Acquisti	91-Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72		2-Fatt.acquisto	00	11		00110
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000589	01/12/2022	1-Acquisti	93-Fattura acquisto art.17-ter DPR 633/72		2-Fatt.acquisto	00	10		00100
P-Movimenti IVA	0-Consolidato	00000510	31/07/2022	1-Acquisti	51-Fattura acquisto intracomunitaria		2-Fatt.acquisto	00	5		00500

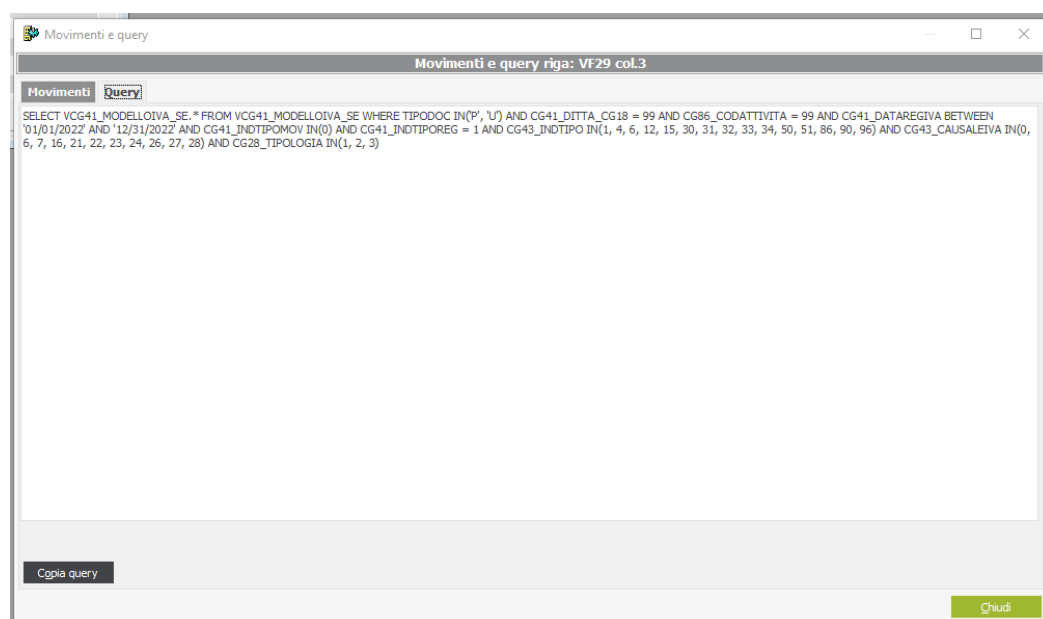
Registrazione

Riga	Conto	Descrizione conto	D/A	Descrizione	Dare	Avere	Imponibile	Cod.IVA	%
1	32/00/000002	B & N SPA	Avere	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	0,00	1.881,68	0,00		
2	50/0004/0100	Merc c/acquisti	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	1.542,36	0,00	1.542,36	22PD	22,1
3	59/0002/0200	Iva indebitabile	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	169,66	0,00	0,00		
4	34/0004/0500	Iva a credito (Acquisti)	Dare	Fattura acquisti Art.17 c.5 DPR633/72	169,66	0,00	0,00		
					1.881,68	1.881,68	1.542,36		

Chiudi

Figura 1.26

SCHEDA: Query



Movimenti e query riga: VF29 col.3

Movimenti Query

```
SELECT VCG41_MODELLOIVA_SE.* FROM VCG41_MODELLOIVA_SE WHERE TIPODOC IN('P', 'U') AND CG41_DITTA.CG18 = 99 AND CG86_CODATTIVITA = 99 AND CG41_DATAREGIVA BETWEEN '01/01/2022' AND '12/31/2022' AND CG41_INDITPOCMOV IN(0) AND CG41_INDITPOREG = 1 AND CG43_INDITPO IN(1, 4, 6, 12, 15, 30, 31, 32, 33, 34, 50, 51, 86, 90, 96) AND CG43_CAUSALEIVA IN(0, 6, 7, 16, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28) AND CG28_TIPOLOGIA IN(1, 2, 3)
```

Copia query

Chiudi

Figura 1.27

La scheda è composta da un campo testo che contiene la query che è stata eseguita per la formazione dei dati della griglia presente nella scheda dettagli.

Il testo della query può essere modificato direttamente nella maschera.

Con il bottone **Copia query** il testo della query può essere copiato e incollato in un programma di management console SQL per ulteriori modifiche e per l'esecuzione diretta in ambiente SQL.

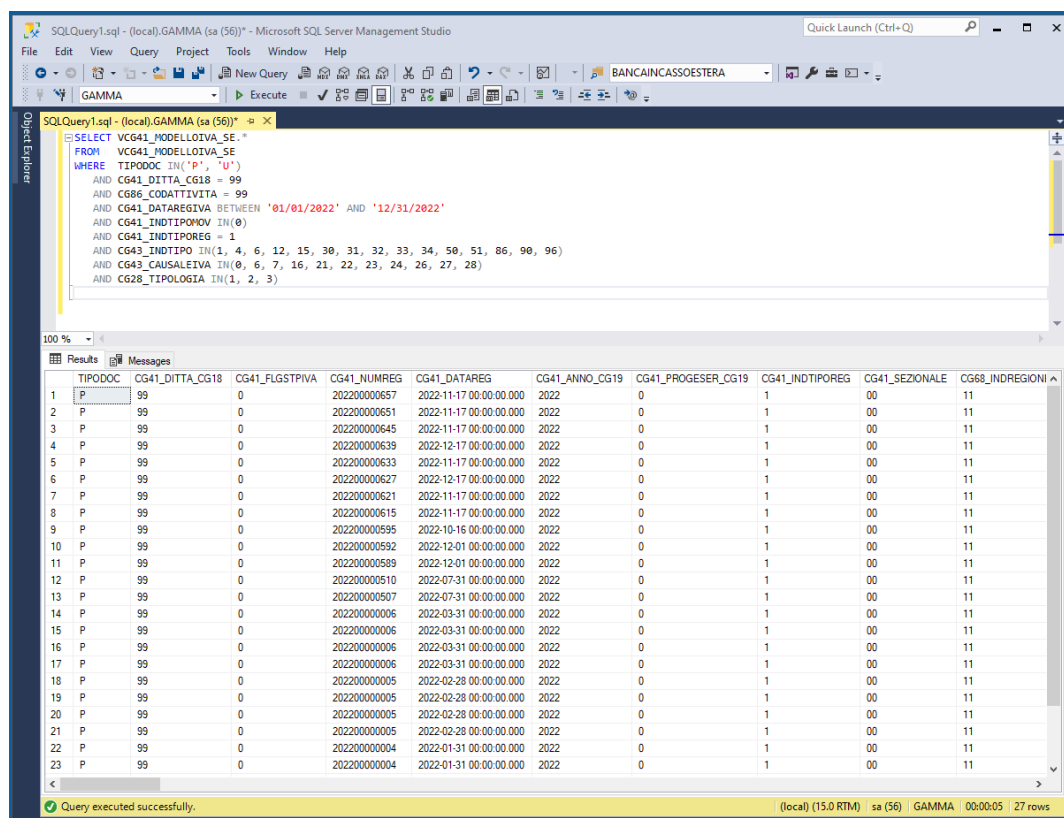


Figura 1.28

Il bottone **Chiudi** presente nella parte inferiore della maschera dettagli della riga del modello permette l'uscita dalla funzione di interrogazione e la conseguente chiusura della maschera.

Di seguito sono illustrati i dati estratti dalla contabilità e inviati al modello web:

- **Frontespizio**
- **VA - Informazioni e dati dell'attività**
- **VC - Esportatori e operatori assimilati**
- **VE - Volume d'affari**
- **VF - Operazioni passive**
- **VJ - Operazioni particolari**
- **VH - Variazioni comunicazioni periodiche**
- **VM - Versamenti immatricolazione auto UE**
- **VK - Società controllanti e controllate**
- **VL - Liquidazione dell'imposta annuale**
- **VT - Consumatori finali e soggetti IVA**
- **VX - IVA da versare o a credito**
- **VG - Società partecipanti al gruppo**
- **VS - Distinta delle società del gruppo**
- **VV - Variazioni delle comunicazioni periodiche di gruppo**
- **VW - Liquidazione imposta del gruppo**

1.4.1 Frontespizio

Codice fiscale:

Indica il codice fiscale presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Codice fiscale*

Partita IVA:

Indica la partita IVA presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Partita IVA*

Indirizzo di posta elettronica:

Indica l'indirizzo di posta elettronica presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *E-mail*

Telefono o Cellulare:

Indica il numero telefonico presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *1°*;
(la separazione del prefisso dal numero di telefono, come richiesto dal modello, è eseguita solo in presenza del carattere "/", in assenza di tale carattere il campo è considerato tutto numero di telefono)

Fax:

Indica il numero telefonico presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *Fax*.
(la separazione del prefisso dal numero di fax, come richiesto dal modello, è eseguita solo in presenza del carattere "/", in assenza di tale carattere il campo è considerato tutto numero di telefono)

Persone fisiche:**Cognome:**

Indica il cognome presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Cognome*

Nome:

Indica il nome presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Nome*

Sesso:

Indica il sesso presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Sesso (M o F)*

Data di nascita:

Indica la data di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Data di nascita*

Comune di nascita:

Indica il comune di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Comune di nascita*

Provincia:

Indica la provincia di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Provincia di nascita*

Soggetti diversi dalle persone fisiche:**Denominazione o ragione sociale:**

Indica la denominazione o ragione sociale presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Ragione sociale*

Natura giuridica:

Indica il codice e la descrizione della natura giuridica presente nell'anagrafica azienda scheda 'Attività' riquadro 'Natura giuridica' al campo *Codice*

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede, ecc.):**Codice fiscale del sottoscrittore:**

Indica il codice fiscale del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Codice fiscale*

Codice carica:

Indica il codice carica e la descrizione carica del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' al campo *Carica*

Cognome:

Indica il cognome del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Cognome*

Nome:

Indica il nome del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Nome*

Sesso:

Indica il sesso del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Sesso (M o F)*

Data di nascita:

Indica la data di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Data di nascita*

Comune di nascita:

Indica il comune di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Comune di nascita*

Provincia:

Indica la provincia di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Provincia di nascita*

1.4.2 VA - Informazioni e dati dell'attività

Sez.1 - Dati analitici generali

VA2 - Codice dell'attività svolta:

Indica il codice dell'attività indicato in anagrafica azienda nella scheda 'Attività' riquadro 'Attività ATECO 2007'

Sez.4 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività

VA11 - Gruppo IVA art. 70-bis:

Indica che il contribuente a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce il modello parteciperà a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti. La casella barrata comunica che si tratta dell'ultimo Modello IVA precedente all'ingresso nel Gruppo IVA

VA13 - Operazioni effettuate nei confronti di condomini:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

13-Operazioni nei confronti di condomini

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	13-Operazioni nei confronti di condomini
Corrispettivo/Storno corrispettivo		

1.4.3 VC - Esportatori e operatori assimilati

Il quadro **VC** è compilato solo per aziende in cui è abilitata la gestione del plafond **Solare** o **Mensile** oltre alla contemporanea attivazione di tale gestione con data iniziale inferiore o uguale all'anno specificato nel periodo d'imposta.

Nel caso di riepilogo di azienda che nell'anno impostato ha gestito la multiattività, i dati esposti nel riquadro, sono relativi a tutte le attività.

PLAFOND UTILIZZATO

Righe da VC1 (gennaio) a VC12 (dicembre)

Colonna: All'interno o per acquisti intracomunitari:

Indica la somma delle operazioni effettuate mensilmente e relativa a documenti di acquisto/note accredito presenti nei progressivi IVA, scheda **'Plafond'**, colonne **"Acquisti interni"** e **"Acquisti INTRA"** dell'anno specificato; i dati sono aggiornati in tempo reale durante la registrazione dei movimenti di prima nota se relativi a tale gestione.

Colonna: All'importazione:

Indica la somma delle operazioni effettuate mensilmente e relativa a documenti di acquisto/note accredito presenti nei progressivi IVA, scheda **'Plafond'**, colonna **"Importazioni"** dell'anno specificato; i dati sono aggiornati in tempo reale durante la registrazione dei movimenti di prima nota se relativi a tale gestione.

ANNO IMPOSTA 2023

Righe da VC1 (gennaio) a VC12 (dicembre) e VC13 (totale)

Colonna: Volume d'affari:

Indica la somma relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita, vendite in split payment enti pubblici, vendite con subfornitura, vendite con forfezzazione editoria, cessioni di beni usati effettuate in regime del margine) delle operazioni effettuate mensilmente la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi

1-Prestazioni di servizi

9-Beni non destinati alla rivendita

12-Vendite autotrasportatori con altra attività

13-Operazione nei confronti dei condomini

15-Provvigioni art.74 ter c.8

20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia

26-Operazioni agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)

34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

38-Completamento edifici

40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)

41-Trasferimento di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)

42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Mese/XXXX	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo		1-Prestazioni di servizi	
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita		9-Beni non destinati alla rivendita	
Vendita/Nota credito split payment enti pubblici		12-Vendite autotrasportatori con altra attività	
Vendita/Nota credito con subfornitura		13-Operazioni nei confronti dei condomini	
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria		15-Provvigioni art.74 ter c.8	
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati		20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia	
Corrispettivo/Storno corrispettivo regime del margine per beni usati		26-Operazioni in agricoltura semplice	
		27-Conferimento con % di compensazione	
		28-Operazione attività agricola connessa Vendita editoria forfetizzata	
		33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		38-Completamento edifici	
		40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)	
		41-Trasferimento di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)	
		42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)	

Colonna: Esportazioni:

Indica la somma delle operazioni effettuate mensilmente e relativa a documenti di vendita/note credito presenti nei progressivi IVA, scheda **'Plafond'**, colonna **"Esportazioni"** dell'anno specificato; i dati sono aggiornati in tempo reale durante la registrazione dei movimenti di prima nota se relativi a tale gestione.

ANNO IMPOSTA 2022**Righe da VC1 (gennaio) a VC12 (dicembre) e VC13 (totale)****Colonna: Volume d'affari:**

Compilata solo se nell'azienda è stata attivata la gestione del **plafond mensile**.

Indica la somma relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita (sospese), vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, cessioni di beni usati effettuate in regime del margine) delle operazioni effettuate mensilmente la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 **precedente** all'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi

1-Prestazioni di servizi

9-Beni non destinati alla rivendita

12-Vendite autotrasportatori con altra attività

13-Operazione nei confronti dei condomini

15-Provvigioni art.74 ter c.8

20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia

26-Operazioni agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)

34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

38-Completamento edifici

40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)

41-Trasferimento di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)

42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Mese/XXXX	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo		1-Prestazioni di servizi	
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita		9-Beni non destinati alla rivendita	
Vendita/Nota credito con subfornitura		12-Vendite autotrasportatori con altra attività	
Vendita/Nota credito con forfaitizzazione editoria		13-Operazioni nei confronti dei condomini	
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati		15-Provvigioni art.74 ter c.8	
Corrispettivo/Storno corrispettivo regime del margine per beni usati		20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia	
		26-Operazioni in agricoltura semplice	
		27-Conferimento con % di compensazione	
		28-Operazione attività agricola connessa	
		Vendita editoria forfaitizzata	
		33-Prestazioni di servizi di pulizia (art. 17 c.6 lett.a-ter)	
		36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		38-Completamento edifici	
		40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)	
		41-Trasferimento di unità per conformarsi alla dirett. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)	
		42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)	

Colonna: Esportazioni:

Compilata solo se nell'azienda è stata attivata la gestione del **plafond mensile**.

Indica la somma delle operazioni effettuate mensilmente e relativa a documenti di vendita/note credito presenti nei progressivi IVA, scheda '**Plafond**', colonna "**Esportazioni**" **precedente** all'anno d'imposta richiesto; i dati sono aggiornati in tempo reale durante la registrazione dei movimenti di prima nota se relativi a tale gestione.

VC14 - PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2023:

Indica il plafond disponibile al 1° gennaio dell'anno d'imposta richiesto; il dato è prelevato dai progressivi IVA, scheda '**Annuali**', alla voce '**Plafond disponibile**' per l'anno richiesto se il metodo di determinazione del plafond è **1-Solare**; se il metodo di determinazione del plafond è **2-Mensile** la disponibilità del plafond al 1° gennaio 2023 è ricalcolata sulla base dei progressivi del plafond.

VC14 - Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2023:

Indica il metodo adottato per la determinazione del plafond nell'anno d'imposta richiesto, il dato è prelevato dall'anagrafica azienda, scheda '**IVA**', riquadro '**Plafond**' con la barratura della casella corrispondente a:

SOLARE nel caso in cui è presente il valore **1-Solare**

MENSILE nel caso in cui è presente il valore **2-Mensile**

1.4.4 VE - Volume d'affari**Sez.1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)****VE1 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 2%:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **2%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **2%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **2%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2% e % di compensazione 2%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE2 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **4%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	4% e % di compensazione 4%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE3 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 6,4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **6,4%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **6,4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **6,4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	6,4% e % di compensazione 6,4%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE4 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 7%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **7%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **7%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **7%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7% e % di compensazione 7%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE5 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 7,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **7,3%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **7,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **7,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Modello IVA

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7,3% e % di compensazione 7,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE6 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 7,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **7,5%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **7,5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **7,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7,5% e % di compensazione 7,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE7 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 8,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **8,3%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **8,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,3% e % di compensazione 8,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE8 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 8,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **8,5%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **8,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,5% e % di compensazione 8,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE9 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 8,8%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **8,8%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,8%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **8,8%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,8% e % di compensazione 8,8%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE10 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 10%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **10%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **10%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **10%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	10% e % di compensazione 10%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VE11 - Passaggi a cooperative art.34 comma 2 con percentuale di compensazione 12,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA **12,3%** e percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **12,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota forfettaria di compensazione **12,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	12,3% e % di compensazione 12,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

Sez.2 - Operazioni imponibili agricole (art.34 comma 1) e operazioni imponibili commerciali e professionali**VE20 - Operazioni imponibili aliquota 4%:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine) inserite con aliquota IVA **4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	4%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			

VE21 - Operazioni imponibili aliquota 5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine) inserite con aliquota IVA **5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	5%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			

VE22 - Operazioni imponibili aliquota 10%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine) inserite con aliquota IVA **10%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **10%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	10%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			

VE23 - Operazioni imponibili aliquota 22%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, margini su vendite e corrispettivi di viaggi nella UE e misti effettuati dalle agenzie di viaggio e turismo art.74-ter) inserite con aliquota IVA **22%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **22%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	22%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito viaggi nella UE e misti agenzie viaggio art.74-ter			
Corrispettivo/Storno corrispettivo viaggi nella UE e misti agenzie viaggio art.74-ter			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			

**AVVERTENZA**

Nei righi **VE20**, **VE21**, **VE22** e **VE23** sono esclusi gli importi relativi alle vendite per passaggi interni all'attività che gestisce la ventilazione dei corrispettivi. Tali vendite devono essere indicate con il TP **"8-Passaggi interni (dettaglio/ventilazione)"**.

**AVVERTENZA**

Nei righi **VE20**, **VE21**, **VE22** e **VE23** sono inclusi anche gli importi relativi alle cessioni effettuate, con applicazione dell'imposta, nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità Europea, ai sensi dell'**art.38 quater, secondo comma** (cd. **Tax-Free**), per le quali, nell'anno di imposta, l'acquirente non abbia restituito al cedente l'esemplare della fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dal territorio comunitario. Nei casi in cui l'acquirente abbia restituito al cedente, entro il quarto mese successivo all'operazione, la fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dalla Comunità, l'imposta relativa alla variazione in diminuzione, emessa dal cedente e annotata nel registro degli acquisti, sarà inserita nel rigo **VE25** tra le variazioni di imposta, al fine del recupero dell'IVA (in tal caso la relativa imposta non sarà compresa nel quadro **VF**).

Sez.3 - Totale imponibile e imposta**VE25 - Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-):**

Indica la differenza tra l'importo totale dell'imposta calcolata dai documenti di vendita, corrispettivi e note credito e l'importo dell'imposta del rigo **VE24** ricalcolata dagli imponibili;

Sez.4 - Altre operazioni**VE30 colonna 1 - Operazioni che concorrono alla formazione del plafond:**

Indica la somma dei valori indicati nelle colonne **2, 3, 4** e **5** del rigo **VE30**

VE30 colonna 2 - Esportazioni:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "**QUADRO VE**" relativi al seguente rigo:

E30-2-Esportazioni

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E30-2-Esportazioni
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

e l'imponibile relativo ai **margini** di documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **1-Forfettario, 2-Globale e 3-Analitico** nel Regime del Margine e con Codice IVA con indicato nella gestione plafond **1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c.**:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Gestione plafond su codice IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario	1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c.
Corrispettivo/Storno corrispettivo		2-Globale 3-Analitico	

VE30 colonna 3 - Cessioni intracomunitarie:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "**QUADRO VE**" relativi al seguente rigo:

E30-3-Cessioni intracomunitarie

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E30-3-Cessioni intracomunitarie
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE30 colonna 4 - Cessioni verso San Marino:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "**QUADRO VE**" relativi al seguente rigo:

E30-4-Cessioni verso San Marino

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E30-4-Cessioni verso San Marino
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE30 colonna 5 - Operazioni assimilate:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "QUADRO VE" relativi ai seguenti rigi:

E30-5-Operazioni assimilate

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E30-5-Operazioni assimilate
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE31 - Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E31-Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E31-Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE32 - Altre operazioni non imponibili:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E32-Altre operazioni non imponibili

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E32-Altre operazioni non imponibili
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

e la differenza tra l'importo delle cessioni e l'importo dei **margini** di viaggi all'interno della UE e misti relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato Agenzie viaggio:

Tipo documento	Competenza IVA	Agenzie viaggio su causali contabili
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Si
Corrispettivo/Storno corrispettivo		

e la differenza tra l'importo delle cessioni e l'importo dei **margini** relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **1-Forfettario**, **2-Globale** e **3-Analitico** nel Regime del Margine:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario
Corrispettivo/Storno corrispettivo		2-Globale 3-Analitico

VE33 - Operazioni esenti (art.10):

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **esenti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E33-Operazioni esenti (art.10)

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E33-Operazioni esenti (art.10)
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

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

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E34-Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E34-Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 1 - Operazioni con applicazione del reverse charge:

Indica la somma dei valori indicati nelle colonne **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9** del rigo **VE35**

VE35 campo 2 - Cessioni di rottami e altri materiali di recupero:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-2-Cessioni di rottami e altri materiali di recupero

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-2-Cessione di rottami e altri materiali di recupero
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 3 - Cessioni di oro e argento puro:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-3-Cessioni di oro e argento puro

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-3-Cessioni di oro e argento puro
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 4 - Subappalto nel settore edile:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-4-Subappalto nel settore edile

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-4-Subappalto nel settore edile
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 5 - Cessioni di fabbricati strumentali:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-5-Cessioni di fabbricati strumentali

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-5-Cessioni di fabbricati strumentali
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 6 - Cessioni di telefoni cellulari:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-6-Cessioni di telefoni cellulari

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-6-Cessioni di telefoni cellulari
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 7 - Cessioni di prodotti elettronici:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-7-Cessioni di prodotti elettronici

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-7-Cessioni di prodotti elettronici
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 8 - Prestazioni comparto edile e settori connessi:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-8-Prestazioni comparto edile e settori connessi

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-8-Prestazioni comparto edile e settori connessi
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE35 campo 9 - Operazioni settore energetico:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E35-9-Operazioni settore energetico

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E35-9-Operazioni settore energetico
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

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

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VE" relativi al seguente rigo:

E36-Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti di terremotati

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	E36-Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti di terremotati
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

VE37 colonna 1 - Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con **esigibilità IVA differita** emesse la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto ma **non incassate nell'anno**.

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Non incassate (tutte)
Corrispettivo/Storno corrispett. con esigibilità IVA differita		

VE37 colonna 2 - art. 32-bis, decreto legge n. 83/2012:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con **esigibilità IVA differita** emesse sulla base dell'art.32-bis del decreto legge n.83/2012 la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/12-31/12 dell'anno d'imposta richiesto ma **non incassate nell'anno**.

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita	01/12/XXXX 31/12/XXXX	Non incassate (solo art.32-bis DL 83/2012: normativa in vigore dal 01/12/2012)
Corrispettivo/Storno corrispett. con esigibilità IVA differita		

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

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati codici IVA imponibili con esigibilità IVA **Enti pubblici art.17-ter (split payment)**:

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo esigibilità IVA su codici IVA
Vendita/Nota credito split payment enti pubblici	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Enti pubblici art.17-ter (split payment)
Corrispettivo/Storno corrispettivo split payment enti pubblici		

VE39 - (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2023:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con **esigibilità IVA differita** emesse negli anni precedenti all'anno d'imposta richiesto ma **riscosse nell'anno** richiesto (01/01-31/12).

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita	Anni precedenti all'anno richiesto	Incassate
Corrispettivo/Storno corrispett. con esigibilità IVA differita		

VE40 - (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita, vendite in split payment enti pubblici, cessioni di beni usati in regime del margine) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing detrazione 6%

5-Leasing detrazione 6%+6%

6-Passaggi interni

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

17-Cessioni beni ammortizzabili

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Beni strumentali ammortizzabili	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Corrispettivo/Storno corrispettivo		3-Altri beni strumentali	
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita		4-Leasing detrazione 6%	
Vendita/Nota credito split payment enti pubblici		5-Leasing detrazione 6%+6%	
Vendita/Nota credito di beni usati in regime del margine		6-Passaggi interni	
		10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)	
		17-Cessioni beni ammortizzabili	
		18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche	
		19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer	
		25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)	
		29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)	
		37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici	

Prospetto A: Agenzie viaggi**VIAGGI****1 - Interamente nella UE - colonna CORRISPETTIVI:**

Indica la somma degli importi relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

60-Vendite viaggi art.74-ter UE

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	60-Vendite viaggi art.74-ter UE	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

Interamente nella UE - colonna COSTI:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note accredito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

63-Acquisti viaggi art.74-ter UE

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Acquisto/nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	63-Acquisti viaggi art.74-ter UE

2 - Interamente fuori UE colonna CORRISPETTIVI:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

61-Vendite viaggi art.74-ter extra UE

Tipologia aliquota IVA: 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	61-Vendite viaggi art.74-ter extra UE	2-Non imponibile 3-Esente
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

Interamente fuori UE - colonna COSTI:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note accredito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

64-Acquisti viaggi art.74-ter extra UE

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Acquisto/nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	64-Acquisti viaggi art.74-ter extra UE

3 - Misti - colonna CORRISPETTIVI:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

62-Vendite viaggi art.74-ter misti

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	62-Vendite viaggi art.74-ter misti	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

Misti - colonna COSTI:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note accredito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

65-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte UE

66-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte extra UE

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Acquisto/nota accredito	01/01/XXXX	65-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte UE
	31/12/XXXX	66-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte extra UE

5 - Ripartire i costi misti: per la parte UE:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note accredito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

65-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte UE

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Acquisto/nota accredito	01/01/XXXX	65-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte UE
	31/12/XXXX	

6 - Ripartire i costi misti: per la parte fuori UE:

Indica la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note accredito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **Agenzie viaggio** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

66-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte extra UE

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione
Acquisto/nota accredito	01/01/XXXX	66-Acquisti viaggi art.74-ter misti parte extra UE
	31/12/XXXX	

Prospetto B: Beni usati**PARTE 1 - METODO ANALITICO DEL MARGINE****1 - Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc.:**

Indica la somma dell'imponibile e dell'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **3-Analitico** nel Regime del Margine:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	3-Analitico
Corrispettivo/Storno corrispettivo		

2 - Margini lordi relativi ad operazioni imponibili:

Indica i margini (importo cessione – importo acquisto) relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **3-Analitico** nel Regime del Margine suddivisi per aliquota:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Aliquote IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	3-Analitico	4%
Corrispettivo/Storno corrispettivo			10% 22%

3 - Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30):

Indica i margini (importo cessione – importo acquisto) relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **3-Analitico** nel Regime del Margine e con Codice IVA con indicato nella gestione plafond **1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c. e 5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c.** :

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Gestione plafond su codice IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	3-Analitico	1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c. 5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c.
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

- Acquisti di beni usati in regime del margine analitico da includere nel rigo VF15:

Indica l'importo degli acquisti di beni usati effettuati in regime del margine di tipo analitico che andrà a formare l'importo indicato nel rigo **VF15**. Il campo, non presente nel prospetto, è utilizzato da **LYNFA** per l'esatta determinazione dei dettagli degli importi indicati sul rigo del quadro **VF** provenienti da altri quadri e prospetti.

PARTE 2 - METODO GLOBALE DEL MARGINE**10 - Corrispettivi al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota:**

Indica la somma dell'imponibile e dell'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **2-Globale** nel Regime del Margine suddivisi per aliquota:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Aliquote IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Globale	4%
Corrispettivo/Storno corrispettivo			10% 22%

11 - Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **2-Globale** nel Regime del Margine e con tipologia IVA **2-Non imponibile** e **3-Esente**:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Globale	2-Non imponibile 3-Esente
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

12 - Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine:

Indica la somma degli imponibili e imposte relativi a documenti di acquisto e note di accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM, importazioni) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **2-Globale** nel Regime del Margine:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Globale
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		
Importazioni		

13 - Margine negativo dell'anno precedente (da rigo 15 del prospetto relativo al 2022):

Indica l'importo dell'eventuale **credito di costo dell'anno precedente** desunto dai progressivi IVA;

17 - Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30):

Indica i margini determinati in forma analitica (importo cessione – importo acquisto) relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causali con indicato **2-Globale** nel Regime del Margine e con Codice IVA con indicato nella gestione plafond **1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c. e 5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c.** :

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Gestione plafond su codice IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Globale	1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c. 5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c.
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

- Costi per esportazioni di beni usati in regime del margine globale da includere nel rigo VF15:

Indica l'importo del costo di acquisto di beni usati effettuati in regime del margine di tipo globale venduti ed esportati fuori dalla UE che andrà a formare l'importo indicato nel rigo **VF15**. Il campo, non presente nel prospetto, è utilizzato per l'esatta determinazione dei dettagli degli importi indicati sul rigo del quadro **VF** provenienti da altri quadri e prospetti.

PARTE 3 - METODO FORFETTARIO DEL MARGINE

Per la compilazione di questa parte è necessario servirsi della compilazione del prospetto **Tabella metodo forfettario del margine**;

20 - Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota:

Indica la somma degli importi relativi alle colonne del rigo **X2** con aliquota **4%**, del rigo **X3** con aliquota **10%** e del rigo **X4** con aliquota **22%**;

21 - Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili:

Indica la somma degli importi relativi alle colonne del rigo **X1**;

22 - Margini lordi per aliquote:

Indica gli importi divisi per aliquota IVA dei rigi **X6, X7 e X8**;

23 - Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30):

Indica l'importo di rigo X5;

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI (da indicare nei rigi 22 e 23 del Prospetto B)**X1 - Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **1-Forfettario** nel Regime del Margine e con tipologia IVA **2-Non imponibile** e **3-Esente**:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario	2-Non imponibile 3-Esente
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

X2 - Corrispettivi al 4%:

Indica la somma dell'imponibile e dell'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con aliquota IVA **4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **1-Forfettario** nel Regime del Margine suddivise per percentuale di forfetizzazione:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Aliquota IVA	Percentuale forfait
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario	4%	25%
Corrispettivo/Storno corrispettivo				50% 60%

X3 - Corrispettivi al 10%:

Indica la somma dell'imponibile e dell'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con aliquota IVA **10%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **1-Forfettario** nel Regime del Margine suddivise per percentuale di forfetizzazione:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Aliquota IVA	Percentuale forfait
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario	10%	25%
Corrispettivo/Storno corrispettivo				50% 60%

X4 - Corrispettivi al 22%:

Indica la somma dell'imponibile e dell'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito con aliquota IVA **22%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e registrate con causali con indicato **1-Forfettario** nel Regime del Margine suddivise per percentuale di forfetizzazione:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Aliquota IVA	Percentuale forfait
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario	22%	25%
Corrispettivo/Storno corrispettivo				50% 60%

X5 - Margine dei corrispettivi non imponibili che costituiscono plafond [25% (X1 col.1) + 50% (X1 col.2) + 60% (X1 col.3)], da riportare al rigo 23:Indica l'importo calcolato con la formula: **25% (X1 col.1) + 50% (X1 col.2) + 60% (X1 col.3)**;**X6 - Margine lordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col.1) + 50% (X2 col.2) + 60% (X2 col.3)], da riportare al rigo 22 col.1:**Indica l'importo calcolato con la formula: **25% (X2 col.1) + 50% (X2 col.2) + 60% (X2 col.3)**;

X7 - Margine lordo dei corrispettivi al 10% [25% (X3 col.1) + 50% (X3 col.2) + 60% (X3 col.3)], da riportare al rigo 22 col.2:

Indica l'importo calcolato con la formula: **25% (X3 col.1) + 50% (X3 col.2) + 60% (X3 col.3);**

X8 - Margine lordo dei corrispettivi al 22% [25% (X4 col.1) + 50% (X4 col.2) + 60% (X4 col.3)], da riportare al rigo 22 col.3:

Indica l'importo calcolato con la formula: **25% (X4 col.1) + 50% (X4 col.2) + 60% (X4 col.3);**

1.4.5 VF - Operazioni passive**Sez.1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni****VF1 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 2%:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **2%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **2%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF2 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **4%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	4% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF3 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **5%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF4 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 6,4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **6,4%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **6,4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	6,4% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF5 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 7%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **7%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **7%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF6 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 7,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **7,3%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **7,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF7 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 7,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di

compensazione **7,5%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **7,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	7,5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF8 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 8,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **8,3%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **8,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF9 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 8,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **8,5%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **8,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF10 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 8,8%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **8,8%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **8,8%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	8,8% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria			
Acquisto/Nota accreditato RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita pagate			

VF11 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 10%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **10%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **10%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	10% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria			
Acquisto/Nota accreditato RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita pagate			

VF12 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 12,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **12,3%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **12,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	12,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria			
Acquisto/Nota accreditato RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita pagate			

VF13 - Acquisti e importazioni imponibili aliquota o percentuale di compensazione 22%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta, acquisti realizzati mediante estrazione da depositi IVA) inserite con aliquota IVA o percentuale di compensazione **22%** detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA **22%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Modello IVA

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	22% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			

VF17 - Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:

F17-Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F17-Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

VF18 colonna 1 - Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM, acquisti di beni **immessi nei depositi IVA nell'anno da estrarre negli anni successivi**) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili/non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:

F18-1-Altri acquisti non imponibili

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F18-1-Altri acquisti non imponibili
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

e la somma degli importi relativi a documenti di acquisto e note di accredito di costi per viaggi effettuati nella UE, fuori dalla UE e misti con causale contabile con indicato Agenzie di viaggio la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto;

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Agenzie viaggio su causali contabili	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Si	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

e la somma degli imponibili e imposte relativi a documenti di acquisto e note di accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM, importazioni) di **beni usati** effettuati con causale contabile con indicato in Regime del Margine **1-Forfettario, 2-Globale e 3-Analitico** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto;

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Forfettario 2-Globale 3-Analitico	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM			
Importazioni			

VF18 colonna 2 - Acquisti esenti (art.10) e importazioni non soggette all'imposta:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **esenti/non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:
F18-2-Acquisti esenti (art.10) e importazioni non soggette all'imposta

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F18-2-Acquisti esenti (art.10) e importazioni non soggette all'imposta
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

VF19 colonna 1 - Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:
F19-1-Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi

F19-2-Acquisti da soggetti art.1 commi da 54 a 89 DL 190/2014

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F19-1-Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi F19-2-Acquisti da soggetti art.1 commi da 54 a 89 DL 190/2014
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

VF19 colonna 2 - art.1, commi da 54 a 89, legge n.190/2014:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:
F19-2-Acquisti da soggetti art.1 commi da 54 a 89 DL 190/2014

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F19-2-Acquisti da soggetti art.1 commi da 54 a 89 DL 190/2014
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

VF20 - Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:
F20-Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accredito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F20-Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		

VF21 - Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta art.19-bis1:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA in cui l'imposta risulta **totalmente o parzialmente indetraibile**.

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	4% totalmente indetraibile/parzialmente indetraibile
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria		5% totalmente indetraibile/parzialmente indetraibile
Acquisto/Nota accreditato RSM		10% totalmente indetraibile/parzialmente indetraibile 22% totalmente indetraibile/parzialmente indetraibile

VF22 - Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF" relativi al seguente rigo:

F22-Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	F22-Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria		
Acquisto/Nota accreditato RSM		

e l'imponibile relativo agli acquisti afferenti le operazioni svolte in via occasionale e rientranti nel particolare regime previsto per le attività agricole connesse dall'art.34-bis, la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con utilizzo di codici IVA in **regime speciale agricoltura** e con indicata la percentuale forfettaria, con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

28-Operazione attività agricola connessa

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Aliquota
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	28-Operazione attività agricola connessa	Regime speciale agricoltura

VF23 colonna 1 - Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato con **esigibilità IVA differita** ricevute la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto ma **non pagate nell'anno**.

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Non pagate (tutte)

VF23 colonna 2 – art. 32-bis, decreto legge n. 83/2012:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato con **esigibilità IVA differita** ricevute sulla base dell'art.32-bis del decreto legge n.83/2012 la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/12-31/12 dell'anno d'imposta richiesto ma **non pagate nell'anno**.

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita	01/12/XXXX 31/12/XXXX	Non pagate (solo art.32-bis DL 83/2012 in vigore dal 01/12/2012)

VF24 - (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2023:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accreditato con **esigibilità IVA differita** ricevute negli anni precedenti all'anno d'imposta richiesto ma **pagate nell'anno** richiesto (01/01-31/12) e degli **acquisti di beni immessi nei depositi IVA negli anni precedenti** senza pagamento dell'imposta ed **estratti nell'anno** richiesto (01/01-31/12).

Tipo documento	Competenza IVA	Tipo
Acquisto/Nota accreditato con esigibilità IVA differita	Anni precedenti all'anno richiesto	Pagate
Autofattura di acquisto	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Estrazione beni immessi in depositi IVA in anni precedenti

**AVVERTENZA**

Nei righi **VF2**, **VF3**, **VF11** e **VF13** sono esclusi gli importi relativi agli acquisti per passaggi interni registrati nell'attività che gestisce la ventilazione dei corrispettivi. Tali acquisti devono essere indicati con il TP **"8-Passaggi interni (dettaglio/ventilazione)"**.

Sez.2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari e acquisti da San Marino

VF26 - Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-):

Indica la differenza tra l'importo totale dell'imposta calcolata dai documenti di acquisto, note accreditate e l'importo dell'imposta ricalcolata sugli imponibili indicata dal rigo **VF1** al rigo **VF13**.

VF28 - Acquisti intracomunitari (imponibile e imposta):

Indica l'imponibile e l'imposta (detraibile e non detraibile) relativa a documenti di acquisto/note accreditate intracomunitarie (compresi gli acquisti intracomunitari realizzati per l'immissione di beni in depositi IVA) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni (non sono compresi gli acquisti di beni usati effettuate in regime del margine):

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

9-Beni non destinati alla rivendita

11-Acquisti art.74 ter c.8

14-Acquisto oro da investimento

16-Acquisto di rottami, cascami

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 7-Acquisti e importazioni di oro e argento 9-Beni non destinati alla rivendita 11-Acquisti art.74 ter c.8 14-Acquisto oro da investimento 16-Acquisto di rottami, cascami 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VF28 - Importazioni (imponibile e imposta):

Indica l'imponibile e l'imposta (detraibile e non detraibile) relativa a documenti di acquisto/note accredito (compresi gli acquisti da paesi extracomunitari realizzati per l'immissione di beni in depositi IVA) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, il cui stato estero inserito nell'anagrafica generale legata al fornitore risulti di tipo **0-Extracomunitario** o **1-Intracomunitario con data documento inferiore alla data di entrata nella CEE** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

9-Beni non destinati alla rivendita

11-Acquisti art.74 ter c.8

14-Acquisto oro da investimento

16-Acquisto di rottami, cascami

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Extracomunitario 1-Intracomunitario (data doc. < data CEE)	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 7-Acquisti e importazioni di oro e argento 9-Beni non destinati alla rivendita 11-Acquisti art.74 ter c.8 14-Acquisto oro da investimento 16-Acquisto di rottami, cascami 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VF28 - Acquisti da San Marino (con pagamento IVA):

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto/note accreditato dalla Repubblica di San Marino la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, inserite con causale contabile **diversa** da **41-Fattura acquisto RSM**, **42-Nota accreditato RSM** o con causali IVA non collegate a quelle precedentemente citate, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al fornitore, di tipo **2-Rep. San Marino** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

9-Beni non destinati alla rivendita

11-Acquisti art.74 ter c.8

14-Acquisto oro da investimento

16-Acquisto di rottami, cascami

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato da Rep.San Marino (causale diversa da 41,42 o con causale IVA non collegata alla 41, 42)	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Rep.San Marino	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 7-Acquisti e importazioni di oro e argento 9-Beni non destinati alla rivendita 11-Acquisti art.74 ter c.8 14-Acquisto oro da investimento 16-Acquisto di rottami, cascami 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VF28 - Acquisti da San Marino (senza pagamento IVA):

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto/note accreditato dalla Repubblica di San Marino la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, inserite con causale contabile **41-Fattura acquisto RSM, 42-Nota accreditato RSM** o con causali IVA collegate a quelle precedentemente citate, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al fornitore, di tipo **2-Rep. San Marino** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

9-Beni non destinati alla rivendita

11-Acquisti art.74 ter c.8

14-Acquisto oro da investimento

16-Acquisto di rottami, cascami

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato da Rep.San Marino (causale 41,42 o con causale IVA collegata alla 41, 42)	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Rep. San Marino	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 7-Acquisti e importazioni di oro e argento 9-Beni non destinati alla rivendita 11-Acquisti art.74 ter c.8 14-Acquisto oro da investimento 16-Acquisto di rottami, cascami 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VF29 - Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):

Beni ammortizzabili:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto/note accreditato (acquisti, acquisti con IVA ad esigibilità differita, acquisti in split payment enti pubblici, acquisti intracomunitari, acquisti di beni usati effettuati in regime del margine) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con la seguente causale IVA indicata nella registrazione:

2-Beni strumentali ammortizzabili

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Beni strumentali ammortizzabili	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Acquisto/Nota accreditato con IVA ad esigibilità differita		18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche	
Acquisto/Nota accreditato split payment enti pubblici		19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer	
Acquisto/Nota accreditato intracomunitaria		25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)	
Acquisto/Nota accreditato beni usati in regime del margine		29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici	

Beni strumentali non ammortizzabili:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto/note accreditato (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita (sospese), acquisti in split payment enti pubblici, acquisti intracomunitari, acquisti di beni usati effettuati in regime del margine) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

3-Altri beni strumentali

4-Leasing detrazione 6%

5-Leasing detrazione 6%+6%

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	3-Altri beni strumentali 4-Leasing detrazione 6% 5-Leasing detrazione 6%+6% 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Acquisto/nota accreditato con esigibilità IVA differita			
Acquisto/nota accreditato split payment enti pubblici			
Acquisto/nota accreditato intracomunitaria			
Acquisto/nota accreditato beni usati in regime del margine			

Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi:

Indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto/note accreditato (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita (sospese), acquisti in split payment enti pubblici, acquisti intracomunitari, acquisti di beni usati effettuati in regime del margine) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi

7-Acquisti e importazioni oro e argento

16-Acquisti di rottami, cascami

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

24-Acquisti di tartufi da rivenditore dilettante (art.1 c109 legge 311/2004)

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/nota accreditato	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 7-Acquisti e importazioni oro e argento 16-Acquisti di rottami, cascami 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 24-Acquisti di tartufi da rivenditore dilettante (art.1 c109 legge 311/2004) 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Acquisto/nota accreditato con esigibilità IVA differita			
Acquisto/nota accreditato split payment enti pubblici			
Acquisto/nota accreditato intracomunitaria			
Acquisto/nota accreditato beni usati in regime del margine			

Altri acquisti e importazioni:

Indica la differenza tra l'importo del rigo **VF25 (Totale acquisti e importazioni)** e **Beni ammortizzabili**, **Beni strumentali non ammortizzabili** e **Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi**

Sez.3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione**VF30 - METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE:****Agenzie di viaggio:**

Casella barrata se l'attività dell'azienda è stata definita come regimi speciali **Agenzie di viaggio**

Beni usati:

Casella barrata se sono state effettuate operazioni rientranti nel **regime speciale del margine** per i beni usati da indicare nelle **sezioni 2 e 4 del quadro VE**

Operazioni esenti:

Casella barrata se sono state effettuate **operazioni esenti** di cui all'articolo 10 ovvero operazioni dichiarate esenti da altre particolari disposizioni necessarie al calcolo della percentuale di detrazione da indicare nella **sezione 3-A del quadro VF**

Agriturismo:

Casella barrata se l'attività dell'azienda è stata definita come tipo azienda agricola **Agriturismo**;

Associazioni operanti in agricoltura:

Casella barrata se l'attività dell'azienda è stata definita come tipo azienda agricola **Assoc. categoria agricoltori**

Spettacoli viaggianti e contribuenti minori:

Non gestito

Attività agricole connesse:

Casella barrata se l'attività dell'azienda è stata definita come tipo azienda agricola **Attività connesse agricoltura**

Imprese agricole:

Casella barrata se l'attività dell'azienda è stata definita come tipo azienda agricola **Azienda agricola o Cooperativa o Cessione bovini e suini**, in questo caso sarà compilata la **sezione 3-B del quadro VF**

Enoturismo:

Non gestito

Oleoturismo:

Non gestito

Sez.3-A - Operazioni esenti**VF34 - Dati per il calcolo della percentuale di detrazione**

- ✓ **Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art.19, co.3, lett. d):**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "**QUADRO VF sezione 3-A (F34)**" relativi al seguente rigo:

01-Operazioni esenti di cui all'art.19 comma 3 lett.d)

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	01-Operazioni esenti di cui all'art.19 comma 3 lett.d)
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie di operazioni imponibili:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **esenti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

02-Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	02-Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Operazioni esenti di cui all'art.10, n.27-quinquies:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **esenti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

03-Operazioni esenti di cui all'art.10 n.27-quinquies

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	03-Operazioni esenti di cui all'art.10 n.27-quinquies
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing detrazione 6%

5-Leasing detrazione 6%+6%

6-Passaggi interni

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

17-Cessioni beni ammortizzabili

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 4-Leasing detrazione 6% 5-Leasing detrazione 6%+6% 6-Passaggi interni 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 17-Cessioni beni ammortizzabili 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007) 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici	3-Esente
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

✓ **Operazioni non soggette di cui all'art.7:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

05-Operazioni non soggette di cui all'art.7

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	05-Operazioni non soggette di cui all'art.7
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Operazioni non soggette di cui all'art.74, co.1:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

06-Operazioni non soggette di cui all'art.74 comma 1

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	06-Operazioni non soggette di cui all'art.74 c.1
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Operazioni esenti art.19, co. 3, lett. a-bis e d-bis:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

07-Operazioni esenti art.19 comma 3 lett. a-bis e d-bis

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	07-Operazioni esenti art.19 comma 3 lett. a-bis e d-bis
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

✓ **Operazioni artt. da 7 a 7-septies:**

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al "QUADRO VF sezione 3-A (F34)" relativi al seguente rigo:

08-Operazioni artt. da 7 a 7-septies

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	08-Operazioni artt. da 7 a 7-septies
Corrispettivo/Storno corrispettivo		
Vendita/Nota credito con subfornitura		

**AVVERTENZA**

La sezione delle operazioni esenti è compilata solo in presenza di operazioni esenti indicate al rigo **VE33** e solo se è stata espressamente richiesta la sua compilazione rendendo disattivo l'apposito indicatore presente nella sezione dei parametri di elaborazione denominato "**Operazioni esenti**

occasionalità: no pro-rata (**Operazioni esenti occasionali: no pro-rata** ☐).

Sez.3-B - Imprese agricole (art. 34)

Il quadro è compilato solo per le aziende che hanno attivato il regime speciale agricoltura di tipo "**Azienda agricola**" o "**Cooperativa**" o "**Cessione bovini e suini**".

VF38 - Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, dove sono state utilizzate aliquote IVA non dedicate al regime speciale agricoltura, e con le causali IVA indicate nelle registrazioni diverse dalle seguenti (si tratta di cessioni di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli già compresi nella **sezione 2** del quadro **VE** effettuati da imprese agricole miste previste dall'art.34 comma 5):

26-Operazioni in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Aliquota
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Diverse da:	Regime speciale agricoltura
Corrispettivo/Storno corrispettivo		26-Operazioni in agricoltura semplice	
		27-Conferimento con % di compensazione	
		28-Operazione attività agricola connessa	

VF39 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 2%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **2%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **2%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 2%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF40 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 4%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF41 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 6,4%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **6,4%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **6,4%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 6,4%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF42 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 7%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **9,5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **7%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 7%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF43 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 7,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **7,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **7,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 7,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF44 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 7,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **7,5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **7,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 7,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF45 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 8,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **8,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 8,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF46 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 8,5%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,5%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **8,5%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 8,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF47 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 8,8%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **8,8%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **8,8%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 8,8%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF48 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 10%:
Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **10%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **10%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 10%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF49 - Cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative con percentuale di compensazione 12,3%:

Indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito inserite con aliquota IVA con percentuale di compensazione regime speciale agricoltura **12,3%** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto; l'imposta è ricalcolata sul totale imponibile con aliquota IVA di compensazione **12,3%**.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Con % di compensazione 12,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

VF51 - Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-):

Indica la differenza tra l'importo totale dell'imposta calcolata dai documenti di vendita, corrispettivi e note credito relativi alle cessioni di prodotti agricoli e passaggi a cooperative e l'importo dell'imposta dei rigi da

VF39 a VF49 ricalcolata dagli imponibili;

VF53 - IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38:

Indica l'importo dell'imposta relativa a documenti di acquisto e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, dove sono state utilizzate aliquote IVA non dedicate al regime speciale agricoltura, e con le causali IVA indicate nelle registrazioni diverse dalle seguenti (si tratta dell'IVA detraibile per gli acquisti e le importazioni destinati alle cessioni di prodotti diversi di quelli agricoli di cui al rigo **VF38**):

26-Operazioni in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Aliquota
Acquisti/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Diverse da:	Regime speciale agricoltura
		26-Operazioni in agricoltura semplice	
		27-Conferimento con % di compensazione	
		28-Operazione attività agricola connessa	

VF54 - Importo detraibile per tutte le cessioni dei prodotti agricoli di cui all'art.34 c.1, effettuate ai sensi degli artt.8 comma 1, 38 quater e 72:

Indica l'importo detraibile (c.d. **IVA teorica**) a norma dell'art.34, comma 9, da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli compresi nella tabella A, parte prima, ai sensi dell'art.8, primo comma, dell'art.38-quater e dell'art.72, nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli. La detrazione o il rimborso dell'IVA teorica rappresenta un sistema di recupero dell'IVA assolta a monte da parte dei soggetti di cui all'art.34, per i quali non è consentito acquistare senza applicazione d'imposta mediante lettera d'intento, in relazione alle operazioni non imponibili effettuate; in questo modo tali cessioni sono considerate come se fossero state effettuate nel territorio dello Stato.

L'importo indicato nel presente rigo è calcolato applicando le percentuali di compensazione indicate nel codice di esenzione IVA:

Tipologia aliquota IVA: 2-Non imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Codice di esenzione IVA	2-Non imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

Sez.3-C - Casi particolari**Occasionale effettuazione di operazioni esenti**

VF60 - 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:

Indica, se barrata, che le operazioni esenti indicate al rigo **VE33** non devono dare luogo al calcolo della percentuale di detraibilità (**pro-rata**) in quanto operazioni accessorie ad operazioni già assoggettate ad IVA;

VF62 - Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art.34-bis per le attività agricole connesse (Riservato alle imprese agricole):

Indica l'imponibile e l'imposta relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, dove sono state utilizzate aliquote IVA dedicate al regime speciale agricoltura e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni, che si riferiscono a operazioni occasionali effettuate dalle imprese agricole per le quali si rende applicabile il particolare regime previsto per le attività agricole connesse dall'articolo 34-bis:

28-Operazione attività agricola connessa

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Aliquota
Vendita/Nota credito	01/01/XXXX 31/12/XXXX	28-Operazione attività agricola connessa	Regime speciale agricoltura
Corrispettivo/Storno corrispettivo			

1.4.6 VJ - Operazioni particolari

QUADRO VJ - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

VJ1 - Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art.71. co.2:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **2-Rep. San Marino** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

9-Beni non destinati alla rivendita

11-Acquisti art.74 ter c.8

14-Acquisto oro da investimento

16-Acquisto di rottami, cascami

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

26-Operazione in agricoltura semplice

27-Conferimento con % di compensazione

28-Operazione attività agricola connessa

36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

38-Completamento edifici

39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici

40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)

41-Trasferimento di unità per conformarsi alla dirett. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)

42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-Rep.San Marino	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 7-Acquisti e importazioni di oro e argento 9-Beni non destinati alla rivendita 11-Acquisti art.74 ter c.8 14-Acquisto oro da investimento 16-Acquisto di rottami, cascami 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa 36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 38-Completamento edifici 39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici 40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis) 41-Trasferimento di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter) 42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-querter)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ2 - Estrazione di beni da depositi IVA (art.50-bis, comma 6, D.L. n.331/1993):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

31-Estrazione da deposito IVA AC

32-Estrazione da deposito IVA AP

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	31-Estrazione da deposito IVA AC 32-Estrazione da deposito IVA AP	1-Imponibile

VJ3 - Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art.17, co.2:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **0-Extracomunitario** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

1-Prestazioni di servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing 6%

5-Leasing 6%+6%

9-Beni non destinati alla rivendita
10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)
18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche
19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer
21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche
22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer
26-Operazione in agricoltura semplice
27-Conferimento con % di compensazione
28-Operazione attività agricola connessa
29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)
33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)
34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)
37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)
38-Completamento edifici
39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici
40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)
41-Trasferimento di unità per conformarsi alla dirett. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)
42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)
Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

e con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **1-Intracomunitario (registrato con causale 51 o 96)** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

1-Prestazioni di servizi
4-Leasing 6%
5-Leasing 6%+6%
10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)
33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)
34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

e con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **1-Intracomunitario (registrato con causale 96: acquisto di beni a mezzo di un rappresentante fiscale in Italia)** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi
2-Beni strumentali ammortizzabili
3-Altri beni strumentali
9-Beni non destinati alla rivendita
18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche
19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer
21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche
22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer
26-Operazione in agricoltura semplice
27-Conferimento con % di compensazione
Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

e con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **2-Rep. San Marino** e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

1-Prestazioni di servizi
4-Leasing 6%
5-Leasing 6%+6%
10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)
29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)
33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)
34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)
Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

e con stato estero dell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni (si tratta di autofatture emesse a seguito di fatture ricevute da un fornitore estero, quindi non residente, ma con rappresentante fiscale in Italia):

0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

1-Prestazioni di servizi

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing 6%

5-Leasing 6%+6%

9-Beni non destinati alla rivendita

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Extracomunitario	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 1-Prestazioni di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 4-Leasing 6% 5-Leasing 6%+6% 9-Beni non destinati alla rivendita 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione 28-Operazione attività agricola connessa 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter) 34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 38-Completamento edifici 39-Beni strumentali riferiti a completamento di edifici 40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis) 41-Trasferimento di unità per conformarsi alla dirett. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter) 42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

Autofatture e Autofatture intracomunitarie	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Intracomunitario	1-Prestazioni di servizi 4-Leasing 6% 5-Leasing 6%+6% 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 33-Prestazioni di servizi di pulizia (art. 17 c.6 lett.a-ter) 34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	1-Intracomunitario	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 9-Beni non destinati alla rivendita 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer 26-Operazione in agricoltura semplice 27-Conferimento con % di compensazione	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	2-RSM	1-Prestazioni di servizi 4-Leasing 6% 5-Leasing 6%+6% 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 33-Prestazioni di servizi di pulizia (art. 17 c.6 lett.a-ter) 34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	0-Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi 1-Prestazioni di servizi 2-Beni strumentali ammortizzabili 3-Altri beni strumentali 4-Leasing 6% 5-Leasing 6%+6% 9-Beni non destinati alla rivendita 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ5 - Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art.74-ter, comma 8):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto con causale IVA indicate nelle registrazioni:

15-Provvigioni art.74 ter c.8

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	15-Provvigioni art.74 ter c.8	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ6 - Acquisti all'interno di beni di cui all'art.74, commi 7 e 8:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con causale IVA indicate nelle registrazioni:

16-Acquisto di rottami, cascami

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	16-Acquisto di rottami, cascami	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ7 - Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art.17, comma 5):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con causale IVA indicate nelle registrazioni:

7-Acquisti e importazioni oro e argento

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	7-Acquisti e importazioni oro e argento	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ8 - Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art.17, comma 5):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con causale IVA indicate nelle registrazioni:

14-Acquisto oro da investimento

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	14-Acquisto oro da investimento	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ9 - Acquisti intracomunitari di beni:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture intracomunitarie (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto e per tutte le causali IVA indicate nelle registrazioni ad eccezione della causale:

1-Prestazioni di servizi

4-Leasing detrazione 6%

5-Leasing detrazione 6% + 6%

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture intracomunitarie	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Tutte ad eccezione di: 1-Prestazioni di servizi 4-Leasing detrazione 6% 5-Leasing detrazione 6% + 6% 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

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

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **0-Extracomunitario** o **1-Intracomunitario con data documento inferiore alla data di entrata nella CEE** e con la seguente causale IVA indicata nella registrazioni:

16-Acquisto di rottami e cascami

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Extracomunitario 1-Intracomunitario (data doc. < data CEE)	16-Acquisto di rottami e cascami	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

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

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, di tipo **0-Extracomunitario** o **1-Intracomunitario con data documento inferiore alla data di entrata nella CEE** e con la seguente causale IVA indicata nella registrazioni:

7-Acquisti e importazioni di oro e argento

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	0-Extra comunitario 1-Intracomunitario (data doc. < data CEE)	7-Acquisti e importazioni di oro e argento	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ12 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art.17, comma 6, lett. a):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con la seguente causale IVA indicata nella registrazione:

20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	20-Prestazioni di servizi, rese da subappaltatori in edilizia	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ13 - Acquisti di fabbricati (art.17, comma 6, lett.a-bis):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con la seguente causale IVA indicata nella registrazione:

25-Cessione fabbricati strumentali (D.M. 25/05/2007)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	25-Cessione/acquisti fabbricati (art.17 c.6 lett.a-bis)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ14 - Acquisti di telefoni cellulari (art.17, comma 6, lett. b):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con le seguenti causali IVA indicate nella registrazione:

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 21-Acquisti di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ15 - Acquisti di prodotti elettronici (art.17, comma 6, lett. c):

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con le seguenti causali IVA indicate nella registrazione:

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Modello IVA

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 22-Acquisti di dispositivi a circuito integrato per personal computer	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

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

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con le seguenti causali IVA indicate nella registrazioni:

33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter)

34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

35-Beni strum. immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

37-Beni strum. riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

38-Completamento edifici

39-Bene strum. riferiti a completamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	33-Prestazioni di servizi di pulizia (art.17 c.6 lett.a-ter) 34-Demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 35-Beni strum. immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 36-Installazione di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 37-Beni strum. riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 38-Completamento edifici 39-Bene strum. riferiti a completamento di edifici	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

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

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, con stato estero, inserito nell'anagrafica generale legata al cliente/fornitore, non valorizzato o italiano (**Nazionale**) e con le seguenti causali IVA indicate nella registrazioni:

40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis)

41- Trasferim. di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter)

42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Stato estero	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	Nazionale	40-Trasferimento di quote di emissioni di gas (art.17 c.6 lett.d-bis) 41-Trasferim. di unità per conformarsi alla diret. 2003/87/CE e di certificati gas ed energia elettrica (art.17 c.6 lett.d-ter) 42-Cessioni di gas ed energia elettrica ai sensi art. 7-bis c.3 lett.a (art.17 c.6 lett.d-quater)	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

VJ18 - Acquisti delle pubbliche amministrazioni, titolari di partita IVA, ai sensi dell'art.17-ter:

Indica l'imponibile e l'imposta relativa a documenti di **autofatture (reverse charge)** la cui data di competenza IVA ricade nel periodo 01/01-31/12 dell'anno d'imposta richiesto, registrate con causale 93-Fattura acquisto art.17-ter DPR 633/72 o 94-Nota accredito art.17-ter DPR 633/72

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, 2-Non imponibile, 3-Esente

Tipo documento	Competenza IVA	Causale contabile	Tipologia IVA
Autofatture	01/01/XXXX 31/12/XXXX	93-Fattura acquisto art.17-ter DPR 633/72 94-Nota accredito art.17-ter DPR 633/72	1-Imponibile 2-Non imponibile 3-Esente

1.4.7 VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche**QUADRO VH - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE**

Righe VH1, VH2, VH3, VH5, VH6, VH7, VH9, VH10, VH11, VH13, VH14 e VH15 per i mesi da gennaio a dicembre nel caso di attività con periodicità di liquidazione mensile

Righe VH4, VH8, VH12 e VH16 per i trimestri nel caso di attività con periodicità di liquidazione trimestrale

Colonna: CREDITI

Indica l'importo del credito del periodo presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Credito IVA periodo successivo" se liquidazione a credito.

Colonna: IVA A DEBITO (non presente nel quadro VH del modello)

Indica l'importo dell'IVA a debito del periodo presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Iva da versare" del periodo se liquidazione a debito.

Colonna: INTERESSI (non presente nel quadro VH del modello)

Indica l'importo degli interessi a debito presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Importo interessi" se liquidazione trimestrale a debito.

Colonna: DEBITI

Indica l'importo del debito del periodo presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Iva da versare" del periodo se liquidazione a debito.

Colonna: IMPORTO VERSATO (non presente nel quadro VH del modello)

Indica l'importo versato a debito presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazioni', colonna "IVA versata" se liquidazione del periodo a debito.

Colonna: Subfornitori

Indica con una "X" se il contribuente ha effettuato operazioni di subfornitura e ha versato trimestralmente l'IVA relativa ai contratti. L'imposta relativa a tali operazioni è compresa nel rigo corrispondente al periodo di liquidazione in cui sono state effettuate anche se il versamento è stato effettuato con cadenza trimestrale anziché mensile senza la corresponsione di interessi.

Colonna: Liquidazione anticipata

La colonna, presente solo nelle righe dei trimestri e valida solo per aziende con attività che eseguono liquidazioni mensili e liquidazioni trimestrali, indica con una "X" se l'imposta relativa alle liquidazioni trimestrali è stata anticipata nei termini della liquidazione mensile dell'ultimo mese del trimestre.

VH17 - Acconto**Dovuto**

Indica l'importo dell'acconto calcolato e dovuto presente nei progressivi IVA, riga Acconto, scheda 'Acconto', campo "Acconto calcolato".

Versato (non presente nel quadro VH del modello)

Indica l'importo dell'acconto versato presente nei progressivi IVA, riga Acconto, scheda 'Acconto', campo "Acconto versato".

Metodo

Indica il metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto dovuto presente nell'anagrafica azienda, scheda 'IVA', campo "Tipo acconto". Nel caso di azienda partecipante all'IVA di gruppo al 31/12 dell'anno di imposta il campo non sarà valorizzato.

Valore indicato:

- 1 - Storico
- 2 - Previsionale
- 3 - Operazioni effettuate

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Il quadro, non presente nel modello, riporta alcuni dati inviati trimestralmente all'Agenzia delle Entrate con il modello delle Comunicazioni Liquidazioni Periodiche IVA, necessario per la visualizzazione delle differenze con i dati indicati nel quadro **VH** e la valutazione della compilazione o meno del quadro nel Modello IVA per integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati inviati nei trimestri.

Colonne dei mesi da gennaio a dicembre nel caso di presenza di attività con periodicità di liquidazione mensile

Colonne dei trimestri nel caso di presenza di attività con periodicità di liquidazione trimestrale

Colonna: VP14 - Crediti

Indica l'importo del credito del periodo riportato al rigo **VP14** della comunicazione.

Colonna: VP14 - Debiti

Indica l'importo del debito del periodo riportato al rigo **VP14** della comunicazione.

Colonna: Subfornitori

Indica con una **"X"** se il contribuente ha effettuato operazioni di subfornitura e ha compilato il **campo 3 Subforniture** del rigo **VP1** della comunicazione.

Colonna: Liquidazione anticipata

La colonna, presente solo nelle righe dei trimestri e valida solo per aziende con attività che eseguono liquidazioni mensili e liquidazioni trimestrali, indica con una **"X"** se l'imposta relativa alle liquidazioni trimestrali è stata **anticipata** nei termini della liquidazione mensile dell'ultimo mese del trimestre (esempi: comunicazione delle liquidazioni IVA periodiche del primo trimestre **senza anticipo** delle attività trimestrali: compilazione di **quattro moduli** con i mesi **1** (gennaio), **2** (febbraio), **3** (marzo) e **I trimestre** con dati separati, in questo caso l'anticipazione **NON deve essere segnalata**; comunicazione delle liquidazioni IVA periodiche del primo trimestre **con anticipo** delle attività trimestrali: compilazione di **tre moduli** con i mesi **1** (gennaio), **2** (febbraio) e **3** (marzo) e **I trimestre** con dati riepilogati, in questo caso l'anticipazione **deve essere segnalata**).

Colonna: Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali a seguito di liquidazione anticipata

Indica l'importo degli interessi a debito presente nei progressivi IVA, scheda **'Liquidazione'**, colonna **"Importo interessi"** se liquidazione trimestrale a debito in caso di azienda in multiattività con liquidazioni mensili e trimestrali anticipate.

Colonna: Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

Indica l'importo degli interessi a debito presente nei progressivi IVA, scheda **'Liquidazione'**, colonna **"Importo interessi"** se liquidazione trimestrale a debito.

VP13 - Acconto dovuto

Indica l'importo dell'acconto riportato al rigo **VP13** della comunicazione di dicembre per le aziende con attività mensili e del IV trimestre per le aziende con attività trimestrali.

VP13 - Acconto metodo

Indica il metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto dovuto indicato nel rigo **VP13** della comunicazione di dicembre per le aziende con attività mensili e del IV trimestre per le aziende con attività trimestrali.

1.4.8 VM - Versamenti immatricolazione auto UE

Righe da VM1 (Gennaio) a VM12 (Dicembre / IV trimestre)

Colonna: DEBITI

Indica l'importo dell'imposta versata utilizzando il modello F24 IVA immatricolazione auto UE con l'utilizzo di appositi codici tributo istituiti con la risoluzione n.377 del 21 novembre 2007, presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazioni', colonna "IVA vers.auto UE";

Colonna: IMPORTO VERSATO (non presente nel quadro VM del modello)

Indica l'importo dell'imposta versata utilizzando il modello F24 IVA immatricolazione auto UE con l'utilizzo di appositi codici tributo istituiti con la risoluzione n.377 del 21 novembre 2007, presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazioni', colonna "IVA vers.auto UE";

1.4.9 VK - Società controllanti e controllate

Il quadro è riservato esclusivamente agli enti o società controllanti e alle controllate di cui all'art.73 che hanno partecipato nell'anno d'imposta alla liquidazione dell'**IVA di gruppo** ed è suddiviso in tre sezioni:

Sez.1 - Dati generali

VK1 - DATI DELLA CONTROLLANTE:

Nel rigo sia la società controllante che ciascuna delle società controllate devono indicare:

- **campo 1:** la partita IVA della controllante; il dato è prelevato dalla struttura intercompany valida alla data del 31/12 dell'anno d'imposta;
- **campo 2:** l'ultimo mese di controllo; il dato è prelevato dalla struttura intercompany: è indicato il **mese 12** nel caso di presenza dell'azienda nel gruppo alla data del 31/12 dell'anno d'imposta, altrimenti è indicato il mese dell'ultima presenza dell'azienda nel gruppo rivalutato a ritroso in base alla periodicità della liquidazione mensile o trimestrale;
- **campo 3:** la denominazione o la ragione sociale della società controllante; il dato è prelevato dalla struttura intercompany valida alla data del 31/12 dell'anno d'imposta.

Sez.2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta

VK26 - Crediti di imposta utilizzati:

Indica l'importo totale degli speciali crediti d'imposta eventualmente utilizzati dalla società nelle liquidazioni periodiche dell'anno d'imposta compreso quello utilizzato in sede di conguaglio annuale.

VK27 - Interessi trimestrali trasferiti:

Indica l'importo totale degli interessi trasferiti al gruppo da parte delle società che hanno eseguito liquidazioni periodiche trimestrali compresi quelli trasferiti in sede di dichiarazione annuale.

VK28 - Acconto:

Indica l'importo dell'acconto trasferito da parte delle società partecipanti alla liquidazione dell'IVA di gruppo per tutto l'anno di imposta alla società controllante tenuta a determinare l'acconto dovuto per il gruppo.

Sez.3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al periodo di controllo

VK30 - IVA a debito:

Indica l'importo totale dell'IVA a debito trasferita al gruppo da parte della società durante il periodo d'imposta fino all'uscita dal gruppo in corso d'anno.

VK31 - IVA detraibile:

Indica l'importo totale dell'IVA detraibile trasferita al gruppo da parte della società durante il periodo d'imposta fino all'uscita dal gruppo in corso d'anno.

VK32 - Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali:

Indica l'importo totale degli interessi trasferiti al gruppo da parte delle società che effettuano liquidazioni trimestrali durante il periodo d'imposta fino all'uscita dal gruppo in corso d'anno.

VK33 - Crediti di imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche:

Indica l'importo totale dei crediti di imposta utilizzati da parte della società durante il periodo d'imposta fino all'uscita dal gruppo in corso d'anno.

VK34 - Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo:

Indica l'importo totale dei versamenti relativi alla prima cessione delle auto precedentemente acquistate da un soggetto appartenente alla UE effettuate nel periodo di controllo.

1.4.10 VL - Liquidazione dell'imposta annuale

Sez.2 - Credito anno precedente

Nel caso di riepilogo di azienda che nell'anno impostato ha gestito la multiattività i dati esposti nel riquadro della sezione 2 sono relativi a tutte le attività e saranno esposti solo nel modulo corrispondente all'attività che per l'anno impostato è stata definita principale.

VL8 - Credito risultante dalla dichiarazione per il 2022:

Indica l'importo del credito IVA precedente all'anno d'imposta richiesto presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', campo "Credito IVA periodo successivo" relativo al periodo della liquidazione annuale.

VL9 - Credito compensato nel modello F24:

Indica l'importo del credito IVA precedente all'anno d'imposta richiesto, trasferito ed utilizzato in compensazione nel modello F24, presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', campo "Credito IVA annuale transf.in F24" relativo ai periodi delle liquidazioni.

Sez.3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito

Nel caso di riepilogo di azienda che nell'anno impostato ha gestito la multiattività i dati esposti nel riquadro della sezione 3 sono relativi a tutte le attività e saranno esposti solo nel modulo corrispondente all'attività che per l'anno impostato è stata definita principale.

VL20 - Rimborsi infrannuali richiesti (art.38-bis, comma 2):

Indica l'importo totale dei rimborsi infrannuali richiesti non compensati in F24, presenti nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Rimborso IVA annuale/infr. richiesto".

VL21 - Ammontare dei crediti trasferiti:

Indica l'importo totale dei crediti trasferiti nell'anno dalla società controllata alla capogruppo per il periodo di controllo e di partecipazione dell'azienda alla gestione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'art.73.

VL22 - Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2023 compensato nel mod. F24:

Indica l'importo totale dei crediti infrannuali non richiesti a rimborso ma trasferiti e compensati in F24, presenti nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Credito IVA infrannuale transf.in F24" relativi ai mesi di aprile, luglio e ottobre.



ANNOTAZIONI

Per i rigli VL20 e VL22 è fondamentale l'attivazione della casella di selezione presente alla voce di menù: *Anagrafiche di base_Anagrafica aziende_ [Anagrafica azienda](#)*, scheda "IVA", Riquadro "Aliquote IVA", **Rimborsi infrann. Art.38/bis c2 Dpr 633/1972**.

La casella di selezione è da abilitare per le sole aziende che hanno i presupposti per la richiesta del rimborso trimestrale (art.38/bis c2). In caso di attivazione consente di compensare il credito IVA su F24. A differenza dei tributi di ritenuta d'acconto che sono a debito, i crediti IVA che possono essere portati in F24 sono "l'annuale" oppure "i crediti trimestrali" per le sole aziende che hanno i presupposti per la richiesta del rimborso trimestrale.

VL23 - Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali:

Indica l'importo totale degli interessi versati presente nei progressivi IVA, scheda 'Liquidazione', colonna "Importo interessi" se liquidazione trimestrale a debito.

VL27 - Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto:

Indica l'importo totale dei crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni presenti nei progressivi IVA, scheda 'Credito imposta', colonna "Credito di imposta utilizzato".

1.4.11 VT - Consumatori finali e soggetti IVA

QUADRO VT - SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA

VT1 - Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA:

Operazioni imponibili verso consumatori finali:

Indica il totale imponibile delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a **clienti senza partita IVA** e il totale imponibile dei **corrispettivi soggetti** emessi.

Imposta:

Indica il totale imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a **clienti senza partita IVA** e il totale imposta dei **corrispettivi soggetti** emessi.



ANNOTAZIONI

Le cessioni di beni e/o servizi effettuati nei confronti di consumatori finali (clienti) sono considerate tali se nell'anagrafica generale legata al cliente:

- ✓ è assente la partita IVA;
- ✓ è presente la partita IVA composta da undici o dodici zeri (00000000000 oppure 000000000000);
- ✓ è presente la partita IVA composta da undici o dodici spazi.

VT2 - Abruzzo:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Abruzzo**.

VT3 - Basilicata:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Basilicata**.

VT4 - Bolzano:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Bolzano**.

VT5 - Calabria:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Calabria**.

VT6 - Campania:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Campania**.

VT7 - Emilia Romagna:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Emilia Romagna**.

VT8 - Friuli Venezia Giulia:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Friuli Venezia Giulia**.

VT9 - Lazio:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Lazio**.

VT10 - Liguria:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Liguria**.

VT11 - Lombardia:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Lombardia**.

VT12 - Marche:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Marche**.

VT13 - Molise:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Molise**.

VT14 - Piemonte:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Piemonte**.

VT15 - Puglia:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Puglia**.

VT16 - Sardegna:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Sardegna**.

VT17 - Sicilia:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Sicilia**.

VT18 - Toscana:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Toscana**.

VT19 - Trento:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Trento**.

VT20 - Umbria:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Umbria**.

VT21 - Valle d'Aosta:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Valle d'Aosta**.

VT22 - Veneto:

Indica il totale imponibile e imposta delle fatture di vendita, note credito, ecc., soggette ed emesse a clienti senza partita IVA, il totale imponibile e imposta dei corrispettivi emessi se nei sezionali di registrazione è indicata, come regione di svolgimento dell'attività, la regione: **Veneto**.

**ANNOTAZIONI**

La mancata indicazione della regione/provincia autonoma di svolgimento dell'attività in uno dei sezionali fiscali utilizzati nell'area amministrativa è visualizzato, nel quadro VT, tramite il seguente messaggio d'avviso all'utente:
Codice regione NON indicato in tutti i sezionali utilizzati per la registrazione delle vendite e dei corrispettivi.

**ANNOTAZIONI**

- I dettagli dei movimenti IVA relativi al rigo **VT1 colonne 3 e 4** rappresentano solo una parte dei valori indicati nel quadro nel caso di aziende con impostata la gestione della ventilazione o la gestione del regime del margine per beni usati. In tali casi, gli importi dei corrispettivi, divisi per regione, sono ricalcolati e riproporzionati in base a formule matematiche create specificatamente.

1.4.12 VX - IVA da versare o a credito**QUADRO VX - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA****VX4 colonna 4 - Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso:**

Indica il codice riservato ai contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso.

Nel campo è indicato solo il codice **6** nel caso di contribuenti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art.17-ter.

VX4 colonna 5 - Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter:

Indica l'importo dell'imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter indicate al rigo **VE38**.

1.4.13 VG - Società partecipanti al gruppo

QUADRO VG - ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Il quadro è riservato agli enti o società controllanti che intendono avvalersi, per l'anno 2024, della particolare procedura di compensazione dell'IVA di cui all'art.73, ultimo comma, relativamente ad una o più società considerate controllate ai sensi della disciplina in esame.

L'ente o società controllante deve comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio dell'opzione per tale procedura tramite la compilazione del presente quadro nella dichiarazione ai fini dell'imposta sul valore aggiunto presentata nell'anno solare a decorrere dal quale intende esercitare l'opzione.

La compilazione del quadro sostituisce integralmente la dichiarazione di **Adesione** del **Modello IVA 26** inviata all'agenzia entro la fine del mese di febbraio dell'anno di riferimento.

Il programma riporterà i dati del **Modello IVA 26** di tipologia **Adesione** eventualmente compilato, elaborato e integrato per l'anno di riferimento, altrimenti riporterà i dati elaborati dalla struttura intercompany valida al primo gennaio dell'anno di riferimento.

Il quadro si compone di due sezioni (nel caso di indicazione di un numero di elementi superiore alla capienza del quadro saranno prodotti dei moduli aggiuntivi):

Sez.1 - Società partecipanti alla compensazione dell'IVA

Nella **sezione 1** vanno riportati i dati relativi alle società che partecipano alla procedura di compensazione dell'IVA. Il rigo **VG1** è riservato alla eventuale società che possiede la maggioranza delle azioni o quote dell'ente o società controllante e che ha rinunciato ad avvalersi della liquidazione di gruppo.

Righe VG2, VG3 e VG4:

Della **Società controllata** sono esposti i seguenti dati:

- **Data decorrenza:** indica la data a partire dalla quale, e senza interruzioni, è iniziato il possesso da parte della società controllante della società controllata.
- **Partita IVA:** indica il numero della partita IVA dell'azienda;

Della **Società che detiene il controllo** sono esposti i seguenti dati:

- **Partita IVA:** indica il numero della partita IVA dell'azienda;
- **Percentuale di possesso:** indica la percentuale di possesso del soggetto che detiene la maggioranza delle azioni o quote.
- **Soggetto estero:** indica che il soggetto non residente è privo di una posizione IVA nel territorio dello Stato.

Sez.2 - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

Nella **sezione 2** vanno riportati i dati relativi ai soggetti che partecipano alla catena di controllo dando così ragione della liquidazione di gruppo, per le società che seguono nella catena attraverso il possesso, almeno dal primo luglio dell'anno solare precedente a quello di esercizio dell'opzione, di azioni o quote nella misura richiesta dalla norma, ma nei confronti dei quali non vengono utilizzate le disposizioni in esame.

Righe VG5, VG6 e VG7:

Della **Società rinunciataria** sono esposti i seguenti dati:

- **Data decorrenza:** indica la data a partire dalla quale, e senza interruzioni, è iniziato il possesso.
- **Partita IVA:** indica il numero della partita IVA dell'azienda;

Della **Società che detiene il controllo** sono esposti i seguenti dati:

- **Partita IVA:** indica il numero della partita IVA dell'azienda;
- **Percentuale di possesso:** indica la percentuale di possesso del soggetto che detiene la maggioranza delle azioni o quote;
- **Rinuncia:** indica, se barrata, la rinuncia alla partecipazione nella disciplina dell'IVA di gruppo da parte del soggetto che precede la controllante nella catena di controllo.
- **Soggetto estero:** indica che il soggetto non residente è privo di una posizione IVA nel territorio dello Stato.

1.4.14 VS - Distinta delle società del gruppo

QUADRO VS - DISTINTA DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO

Il quadro **VS** è uno dei quadri che costituisce il prospetto **IVA 26/PR/2024** che è parte della dichiarazione IVA ed è riservato agli enti e società controllanti che riepilogano i dati della liquidazione dell'**IVA di gruppo** (art.73 e decreto ministeriale 13 dicembre 1979).

Sez.1 - Distinta delle società del gruppo

Nella **sezione 1** sono riportati i dati relativi a tutti i soggetti partecipanti, compresa la controllante, alla compensazione dell'IVA per l'anno di imposta e sono prelevati dalle strutture intercompany attive durante l'anno. Nel caso di indicazione di un numero di elementi superiore alla capienza del quadro saranno prodotti dei moduli aggiuntivi

Delle **righe VS1, VS2, VS3, VS4, VS5, VS6, VS7, VS8, VS9, VS10, VS11 e VS12** sono esposti i seguenti dati:

- **Partita IVA**: indica il numero della partita IVA dell'azienda partecipante alla procedura;
- **Ultimo mese**: indica l'ultimo mese di controllo in cui la controllante e le controllate hanno partecipato alla liquidazioni di gruppo; è indicato il **mese 12** nel caso di presenza dell'azienda nel gruppo alla data del 31/12 dell'anno d'imposta, altrimenti è indicato il mese dell'ultima presenza dell'azienda nel gruppo rivalutato a ritroso in base alla periodicità della liquidazione mensile o trimestrale;
- **Erogazione prioritaria**: indica il codice corrispondente al presupposto che consente di accedere all'erogazione del rimborso in via prioritaria: è indicato il **codice 6** riservato ai soggetti che hanno effettuato operazioni di cui all'art.17-ter (split-payment);
- **Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter**: indica l'importo totale di tutte le operazioni effettuate nell'anno in base all'art.17-ter (split-payment); l'indicazione di tale importo determina anche la valorizzazione del presupposto del rimborso in via prioritaria di cui al punto precedente.

1.4.15 VV - Variazioni delle comunicazioni periodiche di gruppo**QUADRO VV - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO**

Il quadro **VV** è uno dei quadri che costituisce il prospetto **IVA 26/PR/2024** che è parte della dichiarazione IVA ed è riservato agli enti e società controllanti che riepilogano i dati della liquidazione dell'**IVA di gruppo** (art.73 e decreto ministeriale 13 dicembre 1979).

Righe VV1, VV2, VV3, VV5, VV6, VV7, VV9, VV10, VV11, VV13, VV14 e VV15 per i mesi da gennaio a dicembre nel caso di aziende partecipanti alla liquidazione dell'**IVA di gruppo** con periodicità di liquidazione mensile

Righe VV4, VV8, VV12 e VV16 per i trimestri nel caso di aziende partecipanti alla liquidazione dell'**IVA di gruppo** con periodicità di liquidazione trimestrale

Colonna: IVA da versare - VP14

Indica l'importo del debito del periodo riportato al rigo **VP14** della comunicazione liquidazione IVA periodica del gruppo.

Colonna: IVA a credito - VP14

Indica l'importo del credito del periodo riportato al rigo **VP14** della comunicazione liquidazione IVA periodica del gruppo.

Colonna: Versamento effettuato

Indica l'importo versato a debito presente nei progressivi IVA, IVA di gruppo, scheda '**Liquidazione**', colonna "**IVA versata**" se liquidazione del periodo a debito.

In ultima riga è indicato l'importo dell'acconto versato, presente nei progressivi IVA, IVA di gruppo, riga Acconto, scheda '**Acconto**', campo "**Acconto versato**".

Colonna: Liquidazione anticipata

La colonna, presente solo nelle righe dei trimestri e valida solo per aziende partecipanti alla liquidazione dell'IVA di gruppo che eseguono liquidazioni trimestrali, indica con una "**X**" se l'imposta relativa alle aziende con liquidazioni trimestrali è stata anticipata nei termini delle aziende con la liquidazione mensile dell'ultimo mese del trimestre.

ACCONTO DOVUTO - VP13

Indica l'importo dell'acconto dovuto presente nei progressivi IVA, IVA di gruppo, riga Acconto, scheda '**Acconto**', campo "**Acconto calcolato**" indicato anche al rigo **VP13** della comunicazione della liquidazione IVA periodica di gruppo relativa al mese di dicembre o del quarto trimestre.

METODO

Indica il metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto dovuto presente nell'anagrafica azienda, scheda '**IVA**', campo "**Tipo acconto**".

Il valore indicato è trascodificato nel seguente modo:

- 1 - Storico
- 2 - Previsionale
- 3 - Operazioni effettuate

1.4.16 VW - Liquidazione imposta del gruppo**QUADRO VW - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO**

Il quadro **VW** è uno dei quadri che costituisce il prospetto **IVA 26/PR/2024** che è parte della dichiarazione IVA ed è riservato agli enti e società controllanti che riepilogano i dati della liquidazione dell'**IVA di gruppo** (art.73 e decreto ministeriale 13 dicembre 1979).

Sez.1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta**VW1 - IVA a debito:**

Indica la somma totale dell'IVA a debito indicata ai corrispondenti righe **VL1** della dichiarazione della controllante e delle società controllate e in caso di cessazione del controllo in corso d'anno il dato è rilevabile dal rigo **VK30**. Il dato è determinato e calcolato automaticamente dalla somma dei progressivi di tutte le aziende che hanno partecipato alla liquidazione dell'**IVA di gruppo** nel corso dell'anno d'imposta.

Il prospetto di dettaglio della riga riporterà l'elenco delle aziende del gruppo con il relativo importo dell'IVA a debito conferita al gruppo nel corso dell'anno di imposta.

VW2 - IVA detraibile:

Indica l'importo totale dell'IVA a credito indicata ai corrispondenti righe **VL2** della dichiarazione della controllante e delle società controllate e in caso di cessazione del controllo in corso d'anno il dato è rilevabile dal rigo **VK31**. Il dato è determinato e calcolato automaticamente dalla somma dei progressivi di tutte le aziende che hanno partecipato alla liquidazione dell'**IVA di gruppo** nel corso dell'anno d'imposta.

Il prospetto di dettaglio della riga riporterà l'elenco delle aziende del gruppo con il relativo importo dell'IVA detraibile conferita al gruppo nel corso dell'anno di imposta.

Sez.2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito**VW20 - Rimborsi infrannuali richiesti (art.38-bis, comma 2):**

Indica l'importo totale dei rimborsi infrannuali richiesti dalla controllante per l'intero gruppo non compensati in F24, presenti nei progressivi IVA, IVA di gruppo, scheda '**Liquidazione**', colonna "**Rimborso IVA annuale/infr. richiesto**".

VW22 - Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2023 compensato nel mod. F24:

Indica l'importo totale dei crediti infrannuali non richiesti a rimborso ma trasferiti e compensati in F24, presenti nei progressivi IVA, IVA di gruppo, scheda '**Liquidazione**', colonna "**Credito IVA infrannuale trasf.in F24**" relativi ai mesi di aprile, luglio e ottobre.

VW23 - Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali:

Indica l'importo totale degli interessi trasferiti nell'anno al gruppo dalle società aderenti al gruppo con periodicità trimestrale a debito nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto.

VW24 - Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2022 compensato nel mod.F24:

Indica l'importo del credito IVA dell'anno precedente compensato in F24, presente nei progressivi IVA, IVA di gruppo, scheda '**Liquidazione**', colonna "**Credito IVA annuale trasf.in F24**".

VW25 - Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2022:

Indica l'importo del credito IVA dell'anno precedente non richiesto a rimborso nella dichiarazione IVA relativa all'anno precedente.

VW27 - Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto:

Indica l'importo totale dei crediti d'imposta utilizzati nell'anno dalle società aderenti nelle liquidazioni IVA periodiche e per l'acconto.

VW29 - Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno:

Indica l'importo totale dei versamenti IVA effettuati nell'anno relativi alla prima cessione delle auto precedentemente acquistate da un soggetto appartenente alla UE indicati nel rigo **VL29** o **VK34** delle singole aziende controllate delle proprie dichiarazioni.

VW34 - Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale:

Indica l'importo totale dei crediti d'imposta utilizzati dalle società aderenti nella dichiarazione IVA annuale.

Nel caso si scelga di operare su una dichiarazione di un anno diverso dal 'Modello IVA 2024 relativo all'anno d'imposta 2023' il programma permetterà solo la gestione con i dati già elaborati nell'anno di riferimento, non essendo più in grado di eseguire l'elaborazione dalla contabilità con le caratteristiche del modello relativo all'anno selezionato.

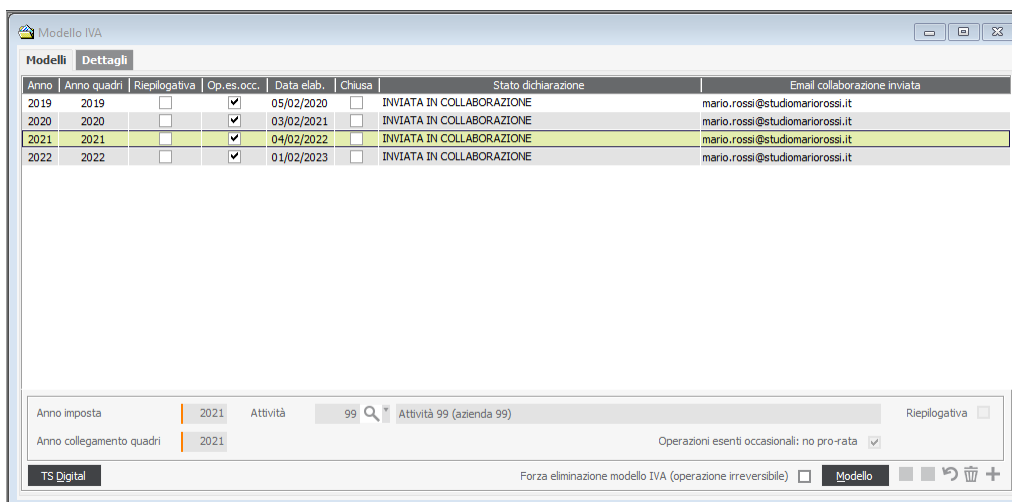


Figura 1.29

In questo caso, alla pressione del tasto "Modello" il programma procederà con l'apertura della dichiarazione nella pagina web dell'anno richiesto, mentre nel caso di impossibilità di esecuzione sarà visualizzato il seguente messaggio:

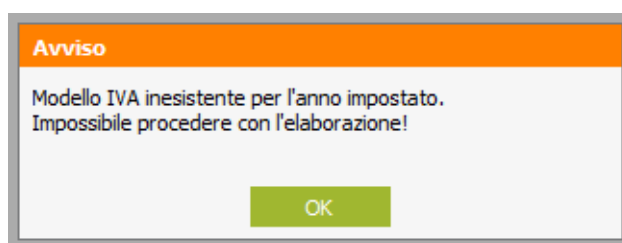


Figura 1.30

Inoltre l'eliminazione , essendo una operazione irreversibile, è permessa solo previa forzatura:

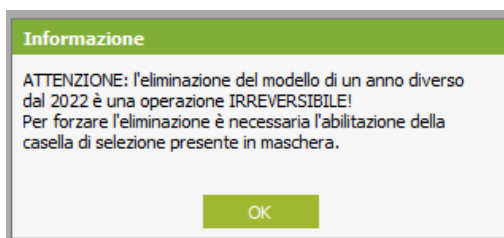



Figura 1.31

Procedere, quindi, con l'abilitazione della casella di selezione presente in fondo alla maschera "forza eliminazione modello IVA (operazione irreversibile)".

Si potrà poi eliminare la dichiarazione, come di consueto, premendo il bottone .