



Area Amministrativa
Comunicazione liquidazioni Periodiche IVA

Data Modifica	10/05/2024	Versione:	08	Fiscale:	2024B	
Descrizione						Paragrafo
Modifiche modello anno 2024						2.2

Data Modifica	24/04/2018	Versione:	06/07/08	Fiscale:	2018D	
Descrizione						Paragrafo
Implementato modello anno 2018						2.2

Data Rilascio:	05/05/2017	Versione:	06/07/08	Fiscale:	2017E	
Descrizione						Paragrafo
Rilascio						

INTRODUZIONE.....	4
1 IMPOSTAZIONI.....	6
1.1 ANAGRAFICA AZIENDA	6
2 MODELLO COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA.....	9
2.1 DATI GENERALI	11
2.2 QUADRO VP.....	13

Introduzione

Il provvedimento prot. 58793 del 27/03/2017 definisce le modalità per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui l'articolo 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010.

Il 20 febbraio 2018 è stato aggiornato il modello con il quale effettuare la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA dall'anno 2018.

Soggetti obbligati alla presentazione:

Tutti i soggetti passivi IVA sono tenuti alla trasmissione. Sono espressamente esonerati i soggetti passivi non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA e all'effettuazione delle liquidazioni periodiche.

L'obbligo di invio della Comunicazione non ricorre in assenza di dati da indicare mentre sussiste nell'ipotesi in cui occorra evidenziare il riporto di un credito proveniente dal trimestre precedente.

Periodo

La comunicazione delle liquidazioni IVA, a prescindere dalla periodicità (mensile o trimestrale) adottata dal soggetto passivo per liquidare l'imposta, deve essere presentata trimestralmente.

Per i contribuenti che hanno una liquidazione IVA trimestrale riguarderà ciascun trimestre, per i contribuenti con periodicità mensile riguarderà le tre liquidazioni che si riferiscono al trimestre.

Le comunicazioni dovranno essere inviate l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

I° trimestre: entro il 31 maggio;

II° trimestre: entro il 16 settembre;

III° trimestre: entro il 30 novembre;

IV° trimestre: entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo.

Composizione del modello

Il modello è composto da:

frontespizio, contenente l'anno d'imposta, la partita IVA del soggetto passivo, alcune caselle riguardanti i soggetti interessati dalla liquidazione IVA di gruppo, il codice fiscale e il codice carica del dichiarante, la firma e l'impegno alla presentazione telematica;

quadro VP, da compilare per ciascuna liquidazione periodica, composto da diversi righe (da VP1 a VP14) nei quali il soggetto passivo IVA deve indicare, fra l'altro, il periodo di riferimento della liquidazione IVA e i dati che la compongono.

Il programma permetterà la compilazione manuale o automatica dei dati.

Le modalità di trasmissione

I dati dovranno essere trasmessi esclusivamente in via telematica (direttamente o avvalendosi di un intermediario abilitato) tramite il modello "comunicazione liquidazioni periodica IVA" rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

La trasmissione all'Agenzia delle Entrate può avvenire automaticamente tramite TS Digital.

TS Digital è un connettore che offrirà la possibilità di gestire i file telematici:

- Effettuando il controllo;
- Applicando la firma digitale;
- Inviando il file xml alla Pubblica Amministrazione;
- Ottenendo la ricevuta del file inviato.

In alternativa può essere prodotto il file xml da controllare, firmare ed inviare a:

- Intermediario abilitato;
- Agenzia delle Entrate.

Licenza

Il software illustrato in questo manuale viene ceduto in Licenza d'uso.



IMPORTANTE

Prima di procedere all'utilizzo del programma occorre conoscere le istruzioni del modello.

1 Impostazioni

Nel presente capitolo vengono descritte le impostazioni utili per un corretto utilizzo.

1.1 Anagrafica azienda

All'interno dell'Anagrafica azienda è possibile gestire le impostazioni utili al funzionamento del "Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA".

Per l'attivazione occorre selezionare il campo "Comunicazione dati IVA annuale" all'interno dei "Parametri attività" della cartella "IVA"

The screenshot shows the 'Parametri attività' window. At the top, there is a 'Filtro anno IVA' set to 2017. Below it is a table with columns: Anno Iva, Attività, Descrizione attività, and Principale. The table contains one row: 2017, 20, Attività 20 (azienda 20), Si. Below the table, there are search fields for 'Anno IVA' (2017), 'Codice Attività' (20), and 'Attività 20 (azienda 20)'. There is also a checkbox for 'Attività principale' which is checked. Below these are several sections: 'Impostazioni base' with 'Tipo liquidazione' set to 'Mensile' and 'Tipo acconto' set to 'Storico'; 'Pro-rata' with 'Tipo' set to 'No'; 'Plafond' with 'Tipo' set to 'No'; 'Registro di stampa' with 'Liquidazione IVA' and 'Doc.attivi/Autofatture' both set to 'Vendite'; 'Regimi speciali' with a dropdown set to 'No'; 'Regime del margine' with a dropdown set to 'No'; 'Impresa agricola' with 'Tipo' set to 'Azienda non agricola'; 'Aliquote IVA' with a table for 'Preferenziale' and 'Corrisp.mensile' (1-4); and 'Corrispettivi' with checkboxes for 'Ventilazione' and 'Grande distribuzione'. The 'Comunicazione dati IVA annuale' checkbox is checked and highlighted with a green box. At the bottom, there are buttons for 'Attività', 'Duplica', and a trash icon.

Anno Iva	Attività	Descrizione attività	Principale
2017	20	Attività 20 (azienda 20)	Si

Anno IVA: 2017 | Codice Attività: 20 | Attività 20 (azienda 20) | ☒ Attività principale

Codice attività ATECO 2007: [Search]

Impostazioni base
Tipo liquidazione: Mensile
☐ Art.74 c.4 - Art.73 c.1
☐ Rimborsi infrann. art.38/bis c2
Tipo acconto: Storico
☒ **Comunicazione dati IVA annuale**

Pro-rata
Tipo: No
% indetraibilità: [] % fine anno: []

Plafond
Tipo: No
Data inizio: []

Registro di stampa
Liquidazione IVA: Vendite
Doc.attivi/Autofatture: Vendite

Regimi speciali
[]

Regime del margine
No Forfetiz. IVA []

Impresa agricola
Tipo: Azienda non agricola
% forfetiz. IVA: [] IVA acquisti: Conto IVA acquisti []

Aliquote IVA

	Preferenziale	Corrisp.mensile 1	Corrisp.mensile 2	Corrisp.mensile 3	Corrisp.mensile 4
	[]	[]	[]	[]	[]

Corrispettivi
☐ Ventilazione ☐ Grande distribuzione

Attività Duplica [] [] [] []

Figura 1-1

Nella scheda "Gestionali" troviamo il riquadro "Intermediario per invio telematico comunicazione dati IVA" se valorizziamo il codice sarà riproposto nel modello.

The screenshot shows the 'Anagrafica azienda - Archivio generale' window. The 'Gestionali' tab is active. The 'Intermediario per invio telematico comunicazione dati IVA' section is highlighted with a green box. It contains a 'Codice' field with the value '5' and an 'Intermediario' field. Other sections visible include 'Codici Piano dei Conti', 'Gestioni varie', 'E/C bancario', 'Movimenti in valuta', 'Intestazione registri bollati', 'Sezionali', and 'Costo del venduto'.

Figura 1-2

In “Gestioni collegate” troviamo “Iscrizione azienda”.

Nella scheda “Rappresentante legale” sono richiesti tutti i dati relativi alla carica di chi firma la comunicazione. Tali dati saranno riproposti nel modello.

The screenshot shows a software window titled "Iscrizioni azienda" with a tabbed interface. The "Rappresentante legale" tab is active. The form is divided into three main sections:

- Rappresentante legale:** Includes fields for "Codice" (159), "Carica" (Rapp.legale, negoziale, o ...), "Cognome-Nome" (MARIO ROSSI), "Indirizzo" (Via Dante Alighieri, 5 pu), and "Cap-Città-Pv" (00000 PESARO PU).
- Intrastat:** Includes fields for "Soggetto delegato", "Ragione sociale", "Indirizzo", "Cap-Città-Pv", "Sezione doganale", and "Codice utente (invio telematico Agenzia delle Dogane)".
- Depositario scritture contabili:** Includes fields for "Codice", "Ragione sociale", "Indirizzo", "Cap-Città-Pv", and "Descr. aggiuntiva". There are also checkboxes for "DM 494/92" and "Tenuta parziale scritture contabili".

At the bottom of the window, there are buttons for "Registra", "Annulla", "Elimina", "Nuovo", "<Ind", and "Av.>".

Figura 1-3



IMPORTANTE

Le impostazioni descritte in precedenza, inerenti all'intermediario presente in anagrafica azienda e al rappresentante legale, possono essere modificate, cancellate ed immesse anche direttamente nel Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA.

2 Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA

La gestione del modello è posizionata a menù come di seguito indicato:

Menu	Preferiti	Cerca	Cronologia	Comando
► Anagrafiche di Base				
▼ Amministrazione				
► Tabelle e piano dei conti				
▼ Contabilità generale e IVA				
► Prima nota IVA e contabile				
▼ Elaborazioni IVA				
Interrogazione liquidazione IVA				
Gestione descrizioni liquidazione IVA				
Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA				
Interrogazione plafond				
Stampa registri IVA				
Stampa registro IVA riepilogativo				
Stampa liquidazione IVA				
Gestione movimenti IVA a esigibilità differita				
Giroconti IVA esig.diff. art. 32-bis DL 83/2012				
Rettifiche pro-rata di fine anno				
Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali				
Comunicazione annuale dati IVA				
Comunicazione art.21 DL 78/2010 (anni 2010 e 2011)				
Modello di comunicazione polivalente				
Modelli INTRA 12 e INTRA 13				
Sistema Tessera Sanitaria				
Mini One Stop Shop (MOSS)				
Generazione file per dich. IVA Gecom/Multi 2017				

Figura 2-1

La maschera si compone di un riquadro che identifica la comunicazione e di due schede, la prima relativa al frontespizio e l'altra ai quadri della dichiarazione:

Figura 2-2

Riquadro identificativo

Nel riquadro sono presenti gli elementi che identificano la comunicazione.

Anno:

Nel campo deve essere indicato l'anno a cui si riferisce la comunicazione. Nel campo viene proposto l'anno corrente.

Trimestre di invio:

Nel campo deve essere indicato il trimestre a cui la specifica comunicazione è attribuita, viene proposto il trimestre di riferimento della data corrente.

Progressivo:

Il campo è un numero che identifica l'elaborazione. Nel caso di un'azienda controllante che ha aderito all'IVA di gruppo il programma elabora 2 progressivi, uno per l'azienda ed un secondo per il gruppo.

Tipo elaborazione:

Il campo è disabilitato all'input, sarà "di prova" fino alla pressione del tasto "chiudi" e successivamente apparirà "definitiva".

2.1 DATI GENERALI

La scheda sarà precompilata con i dati che abbiamo inserito nel capitolo 1.1 Anagrafica azienda, alcuni campi del dichiarante e dell'incaricato sono variabili all'occorrenza.

Figura 2-3

Riquadro: DATI GENERALI

I dati codice fiscale, partita IVA e denominazione sono disabilitati all'input e acquisiti dall'anagrafica azienda.

Riquadro: LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO

I campi relativi al riquadro si attivano solamente se sono presenti impostazioni di IVA di gruppo, al premere dell'elabora saranno compilati automaticamente.

Intercompany controllante

Nella lista valori troviamo la "lookup" per la ricerca oppure "gestione" per inserire o modificare l'azienda controllante.

Partita IVA

Deve essere inserita la P.IVA dell'ente o società controllante nel caso in cui la comunicazione sia presentata dalla controllata.

Ultimo mese

Indicare l'ultimo mese di controllo da parte della controllante.

Liquidazione di gruppo

Selezionare solo nel caso in cui la comunicazione si riferisce alla liquidazione IVA del gruppo compilata dalla capogruppo dichiarante tale .

Riquadro: DICHIARANTE

Il presente riquadro deve essere compilato soltanto nel caso in cui il dichiarante (colui che sottoscrive la comunicazione) sia un soggetto diverso dal contribuente cui si riferisce la comunicazione. Sarà proposto se impostato come descritto 1.1 Anagrafica azienda.

**ANNOTAZIONI**

Se si utilizza il connettore TS Digital deve essere inserita la firma digitale del contribuente o del dichiarante che è presente nel modello.

Codice anagrafica

Tramite la lista di selezione, indicare il codice di anagrafica generale del soggetto dichiarante, persona fisica che sottoscrive la dichiarazione.

Codice carica

Indicare la carica del dichiarante tramite lista di selezione.

Codice fiscale società dichiarante

Indicare il codice fiscale della società che presenta la comunicazione per conto del contribuente.

Riquadro: IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo se è l'intermediario che trasmette la comunicazione.

Incaricato

Il programma proporrà il codice intermediario telematico come descritto in 1.1 anagrafica azienda oppure può essere ricercato tramite lookup.

Data dell'impegno

Inserire la data dell'impegno alla presentazione.

Impegno alla presentazione

Il campo deve essere valorizzato con "1" dichiarazione è predisposta da contribuente o "2" se è predisposta da chi effettua l'invio della comunicazione.

Riquadro: Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultati dalla dichiarazione**Forza invio telematico**

La casella di selezione, indica la forzatura dell'invio telematico nel caso sia stato riscontrato un errore nei dati dai programmi di controllo formale e si desidera generare o inviare il file all'Agenzia delle Entrate.

2.2 QUADRO VP

La scheda consente di effettuare la compilazione automatica, la modifica dei dati o la compilazione manuale per le comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre selezionato, al fine di generare la stampa su modulo ministeriale e/o l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate.

- Anno 2017

A seconda dell'anno di comunicazione e di conseguenza del modello, il quadro VP si presenterà in maniera diversa.

Per l'anno 2017 sarà come di seguito:

The screenshot displays the 'Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA' application. At the top, it shows the tax year '2017' and the 'Trimestre di invio' (1). Below this, the 'Quadro VP' section contains a table with columns for 'Modulo', 'Mese', 'Trimestre', 'Subforniture', 'Eventi eccezionali', 'Operazioni attive', 'Operazioni passive', 'IVA esigibile', 'IVA detratta', and 'IVA dovuta periodo'. The first row shows data for '01-Gennaio' with values 163.934,43 and 36.065,57. Below the table, the 'Periodo di riferimento' section includes fields for 'Mese' (01-Gennaio), 'Trimestre', 'Subforniture', 'Eventi eccezionali', and 'Modulo N.' (1). The 'Liquidazione dell'imposta' section is divided into 'DEBITI' and 'CREDITI' columns, with various input fields and buttons (VP2, VP3, VP4, VP5, VP6, VP7, VP8, VP9, VP10, VP11, VP12, VP13, VP14) for calculating and reporting the tax liability. The bottom of the interface features a navigation bar with buttons like 'Aggi', 'Telematico', 'Stampa PDF', 'Riattiva', 'Chiudi', 'Elabora', 'Registra', 'Annulla', 'Elimina', 'Nuovo', and '<Ind >Ay.>'.

Figura 2-4

- Anno 2018

Nell'anno 2018 sono state apportate delle modifiche, è stata inserita una casella di selezione per le "operazioni straordinarie" ed è stato inserito il campo "Metodo" dell'acconto, di conseguenza la scheda del quadro VP si presenta come di seguito:

Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA

Anno di imposta: 2018 Trimestre di invio: 1 Progressivo: 1 Tipo elaborazione: Di prova

Dati generali Quadro VP

QUADRO VP - Liquidazioni periodiche IVA										
Modulo	Mese	Trimestre	Subforniture	Eventi eccezionali	Op.straordinarie	Operazioni attive	Operazioni passive	IVA esigibile	IVA detratta	IVA dov.
1	01-Gennaio		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	17.313,11	2.000,00	4.208,89	200,00	
2	02-Febbraio		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>					
3	03-Marzo		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>					

Periodo di riferimento

VP1 Mese: 01-Gennaio Trimestre: Subforniture: ☐ Eventi eccezionali: ☐ Operazioni straordinarie: ☐ Modulo N.: 1

Liquidazione dell'imposta

		DEBITI	CREDITI
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	17.313,11	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		2.000,00
VP4	IVA esigibile	4.208,89	
VP5	IVA detratta		200,00
VP6	IVA dovuta o a credito	4.008,89	
VP7	Debito periodo precedente non sup. 25,82 €		
VP8	Credito periodo precedente		
VP9	Credito anno precedente		
VP10	Versamenti auto UE		
VP11	Crediti d'imposta		
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
VP13	Acconto dovuto Metodo		
VP14	IVA da versare o a credito		4.008,89

Aggiungi Telematico Stampa PDF Riattiva Chiudi Elabora Registra Annulla Elimina Nuovo <Ind. >Av.

Figura 2-5

- Anno 2024

Nell'anno 2024 sono state apportate delle modifiche, in corrispondenza dell'elemento "Eventi Eccezionali" i valori ammessi sono solo "1-Richieste estorsive" e "9-altro"; Il debito del periodo precedente è stato variato da 25,82 euro a 100 euro ed è cambiata la dicitura dei versamenti auto UE in "Versamenti auto F24 elementi identificativi" di conseguenza la scheda del quadro VP si presenta come di seguito:

Modello comunicazione liquidazioni periodiche IVA

Anno di imposta2024Trimestre di invio1Progressivo1Tipo elaborazioneDi prova

Dati generaliQuadro VP

QUADRO VP - Liquidazioni periodiche IVA

Modulo	Mese	Trimestre	Subforniture	Eventi eccezionali	Op.straordinarie	Operazioni attive	Operazioni passive	IVA esigibile	IVA detratta	IVA d
1	01-Gennaio		<input type="checkbox"/>	1-Richieste estorsive	<input type="checkbox"/>	98.039,22	819,67	1.960,78	180,33	
2	02-Febraio		<input type="checkbox"/>	9-Altro	<input type="checkbox"/>					
3	03-Marzo		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>					

Periodo di riferimento


VP1Mese01-GennaioTrimestreSubfornitureEventi eccezionali1-Richieste estorsiveOperazioni straordinarieModulo N.1

Liquidazione dell'imposta

VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	98.039,22	VP7	Debito periodo precedente non sup. 100 €	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)	819,67	VP8	Credito periodo precedente	
			VP9	Credito anno precedente	2.039.244,18
			VP10	Versamenti auto F24 elementi identificativi	
VP4	IVA esigibile	1.960,78	VP11	Crediti d'imposta	
VP5	IVA detratta	180,33	VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	
VP6	IVA dovuta o a credito	1.780,45	VP13	Acconto dovuto Metodo	
			VP14	IVA da versare o a credito	2.037.463,73

TS DigitalTelematicoStampa PDFRiattivaChiudiElaboraRegistraAnnullaEliminaNuovo<IndAv.>

Figura 2-6



IMPORTANTE

Tutte le caselle sono alimentate al premere del pulsante “Elabora” e sono modificabili manualmente dall’utente.

Griglia: Dettaglio mesi/trimestri

Il programma permette di compilare più moduli da inserire nella dichiarazione (in caso di liquidazioni mensili o in caso di contabilità separate mensili/trimestrali) così come stabilito dalle istruzioni per la compilazione rilasciate dall'Agenzia delle Entrate.

La griglia permette la visualizzazione dei moduli introdotti.

Riquadro: Periodo di riferimento

- **Rigo: VP1**

Mese

Il contribuente con liquidazione mensile deve indicare il mese (valore compreso tra 1 e 12) a cui la specifica comunicazione è riferita, tale dato è proposto dal programma.

Trimestre

Il contribuente con liquidazione trimestrale deve indicare il trimestre (valore compreso tra 1 e 5) a cui la specifica comunicazione è riferita.

Si rammenta che i contribuenti trimestrali, ai sensi dell'art. 7 del DPR 542/99 devono presentare la comunicazione anche per il quarto trimestre indicando nel campo il valore "5".

I contribuenti speciali di cui art 74 comma 4 indicheranno per il quarto trimestre il valore "4" nel campo.

**ANNOTAZIONI**

Aziende in multiattività:

- Se tutte le attività hanno la stessa periodicità (mensile o trimestrale) deve essere compilato un solo modulo per ogni periodo (mese/trimestre).
- Se le attività hanno periodicità diversa le casistiche possono essere le seguenti:
 - IVA trimestrale anticipata, si dovranno compilare tre moduli:
 - Primo e secondo modulo riferito ai primi due mesi del trimestre per le attività mensili, indicando solo il mese;
 - Terzo modulo riepilogando i dati del terzo mese per le attività mensili e quelli relativi al trimestre per le attività trimestrali, indicando oltre al mese anche il trimestre. Il programma accetterà il trimestre solo se è stato indicato l'ultimo mese del trimestre (es.: 3/1, 6/2...).
 - IVA trimestrale non anticipata si dovranno compilare quattro moduli:
 - Primo, secondo e terzo modulo per le attività mensili;
 - Quarto modulo per le attività trimestrali.

Le aziende aventi multiattività configurata in Gamma/Alyante su più aziende possono inviare la comunicazione solo dall'azienda principale.

Subforniture

Selezionare la casella solo in caso in cui l'attività sia gestita secondo le agevolazioni previste dall' art. 74 comma 4 riferite ai contratti di subfornitura. In elaborazione il campo viene selezionato in automatico solo per i periodi in cui sono presenti movimenti di subfornitura.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

Eventi eccezionali

Nella lista di selezione sono stati inseriti i campi previsti per le agevolazioni fiscali annunciate da disposizioni normative. I campi selezionabili sono: codice "1 richieste estorsive" e codice "9 altro" per tutti gli eventi eccezionali.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

Operazioni straordinarie

La nuova casella, visibile dall'anno 2018, non è gestita automaticamente e va barrata in presenza di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (ad esempio, fusione, scissione, cessione d'azienda, conferimento d'azienda, ecc.) nel caso in cui l'avente causa (società incorporante o beneficiaria) riporti a rigo VP8 "*Credito periodo precedente*" della propria Comunicazione il credito maturato dal soggetto dante causa (società incorporata o soggetto conferente) nell'ultima liquidazione periodica. La nuova casella va barrata anche nell'ipotesi in cui il soggetto avente causa riporti a rigo VP9 "*Credito anno precedente*" una quota o l'intero ammontare del credito risultante dalla dichiarazione annuale IVA del soggetto dante causa relativa all'anno precedente a quello indicato nel Frontespizio.

Modulo n.

Per ciascuna liquidazione periodica deve essere compilato un distinto modulo, questo campo è disabilitato all'input, sarà il programma a numerare i moduli consecutivamente alla compilazione.

○ **Rigo: VP2 Totale operazioni attive**

Nel campo deve essere indicato il valore derivante da operazioni attive (fatture di Vendita, Nota di credito, corrispettivi e storno corrispettivi) al netto dell'IVA, relativamente a cessioni di beni e prestazioni di servizi, effettuate nel periodo di riferimento (competenza IVA del mese o trimestre).

Questo campo è alimentato da operazioni:

- Imponibili;
- esenti IVA;
- non imponibili (incluse le operazioni non soggette art. 21, comma 6-bis dpr 633/72)

Sono comprese:

- Le operazioni di vendita con IVA ad esigibilità differita (non ancora divenuta esigibile);
- Le operazioni di vendita in regime del margine decurtate dall'imposta;
- Le operazioni di vendita riferite alle agenzie di viaggio;
- Le operazioni di vendita riferite all'agricoltura;
- Le operazioni di vendita riferite alla subfornitura fatturate.

Sono omesse:

- Le operazioni escluse;
- fuori campo IVA;
- Operazioni di vendita derivanti dal reverse charge (autofatture).

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP3 Totale operazioni passive**

Nel campo è indicato, al netto dell'IVA, l'ammontare complessivo delle operazioni passive risultanti dalle fatture d'acquisto, note di credito, bollette doganali registrate nel periodo di riferimento.

Questo campo è alimentato, da operazioni:

- Imponibili;
- non imponibili;
- esenti.

Sono comprese:

- Le operazioni aventi IVA indetraibile;
- Le operazioni di acquisto con IVA ad esigibilità differita (non ancora divenuta detraibile);
- Le operazioni effettuate con l'utilizzo del plafond;
- Le operazioni di acquisto in regime del margine comprese dall'imposta.

sono omesse:

- Le operazioni escluse;
- fuori campo IVA.

Non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP4 IVA Esigibile**

Nel campo deve essere indicato l'ammontare dell'IVA a debito derivante da fatture emesse, note di credito, corrispettivi.

Sono compresi gli importi riferiti a:

- IVA su fatture di reverse charge;
- IVA calcolata sul margine;
- IVA relativa a vendite effettuate in precedenti periodi divenuta esigibile nel periodo di riferimento;
- IVA riferita alle vendite delle agenzie di viaggio;
- IVA riferita alle vendite di agricoltura;
- IVA riferita alle vendite di subfornitura nel periodo di fatturazione.

Nel caso di comunicazione riferita al gruppo rappresenterà la somma dei debiti trasferiti ad essa.

○ **Rigo VP5 IVA detratta**

Nel campo deve essere indicato l'importo dell'IVA a credito relativa alle operazioni passive.

Sono compresi gli importi riferiti a:

- IVA su fatture di reverse charge;
- IVA relativa a vendite effettuate in precedenti periodi divenuta esigibile nel periodo di riferimento;
- IVA riferita alle compensazioni/forfettizzazioni delle vendite in agricoltura.

Sono omessi gli importi riferiti a:

- IVA su acquisti di prodotti agricoli;
- IVA su acquisti effettuati per viaggi.

Nel caso di comunicazione riferita al gruppo rappresenterà la somma dei crediti trasferiti ad essa.

○ **Rigo VP6 IVA dovuta o a credito**

Il programma calcolerà in automatico nella **colonna 1** la differenza tra i rigi VP4 e VP5 nel caso in cui tale differenza sia positiva, in caso contrario se sarà negativa la riporterà nella **colonna 2**.

○ **Rigo VP7 Debito periodo precedente non sup. 100,00 €**

In questa cella deve essere indicato l'eventuale importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a 100,00 euro.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di aziende partecipante all'IVA di gruppo come controllante che presenta la comunicazione per se stessa o come controllata.

○ **Rigo VP8 Credito periodo Precedente**

In questo campo deve essere indicato il credito risultante da precedenti liquidazioni relative allo stesso anno d'imposta, ovviamente in tale cella non si dovrà indicare il credito infrannuale chiesto a rimborso o in compensazione orizzontale.

Tale campo dovrà anche essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP9 Credito anno precedente**

In questo campo deve essere indicato il credito dell'anno precedente riportato a nuovo.

La compilazione dipende dalla modalità di utilizzo del credito indicato in "Credito IVA Annuale su F24" presente nella scheda "Gestionali" in anagrafica azienda:

- NO – Il credito dalla liquidazione IVA viene riportato nel primo mese/trimestre; dal periodo successivo tale valore sarà compreso nel rigo VP8 come credito del periodo precedente relativo all'anno solare. Negli altri periodi, nel caso in cui una parte di questo credito venga ulteriormente destinato in compensazione orizzontale in F24, occorre riportare con il segno meno l'importo estromesso.
- MANUALE /AUTOMATICO – Nel mese di gennaio o primo trimestre viene riportato l'importo a credito dell'anno precedente che non è stato destinato all'utilizzo in F24. Nei mesi successivi il comportamento sarà uguale a quanto descritto nel "NO".
- DINAMICO – Il credito viene estromesso per intero nella liquidazione dell'anno precedente, ed il campo viene compilato solo nei mesi/trimestri in cui viene utilizzato per azzerare il debito del periodo.

Tale campo dovrà anche essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP10 Versamento auto UE**

Indicare l'ammontare complessivo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna di autoveicoli acquistati in precedenza da un soggetto intracomunitario.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP11 Credito d'imposta**

In tale rigo si deve indicare l'ammontare dei crediti d'imposta speciali utilizzati nel periodo di riferimento, in sede di liquidazione periodica, a scomputo dell'IVA dovuta.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali**

Indicare l'ammontare degli interessi dovuti, pari all'1%, calcolati sugli importi da versare ai sensi dell'art. 7 d.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, relativamente alla liquidazione del trimestre.

Questo rigo non deve essere compilato nel 4° trimestre.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di comunicazione riferita al gruppo (con casella di selezione "liquidazione del gruppo" attivata).

○ **Rigo VP13****Metodo**

E' stata inserita dall'anno 2018 la nuova casella 1 "*Metodo*", utilizzabile per indicare il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto IVA. Può essere valorizzata con

1. storico,
2. previsionale,
3. analitico (effettivo),
4. speciale (soggetti operanti nella nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti...).

Se si è elaborato l'acconto secondo ciò che è stato impostato nei parametri attività tale casella è compilata in modo automatico con uno dei primi tre metodi.

Acconto dovuto

Indicare l'ammontare dell'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato.

Non va indicato nulla se l'acconto non versato è inferiore a euro 103,29 in quanto il versamento non deve essere effettuato.

Tale campo non deve essere compilato nel caso di aziende partecipante all'IVA di gruppo come controllante che presenta la comunicazione per se stessa o come controllata. Dovrà essere compilato dalla controllante nella liquidazione IVA del gruppo.

**ANNOTAZIONI**

L'acconto non versato sarà premura dell'utente inserirlo.

○ **VP14 IVA da versare o a credito**

I seguenti campi non sono editabili e sono calcolati dal programma secondo il seguente calcolo:

- **colonna a debito**, IVA da versare o da trasferire alla controllata in caso di Intercompany (VP6, col. 1 + VP7 + VP12) – (VP6, col. 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13)
- **IVA a credito**, colonna a credito o da trasferire alla controllata in caso di Intercompany (VP6, col. 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13) – (VP6, col. 1 + VP7 + VP12)

Tale rigo non deve essere compilato dai contribuenti trimestrali di cui all'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n.542, relativamente al 4° trimestre in quanto i dati si comunicheranno in dichiarazione annuale IVA.

I pulsanti che permettono la gestione della maschera sono:

TS Digital

Il pulsante permette l'impostazione e l'accesso alla consolle di TS Digital

Esso abilita due funzioni:

- **Configura** – Funzione che permette di inserire le impostazioni utili all'accesso ai servizi web di Ts Digital se non si è precedentemente configurato in "amministrazione\Contabilità generale e IVA\Utility\Configurazione TS Digital servizi web".
Ogni utenza di TS Digital è associata ad una sola azienda.
Per gruppi multiaziendali le aziende collegate devono essere abilitate, in questo caso deve essere selezionata la casella "Account aziendale".

Figura 2-7

- **Apri link** – permette l’accesso alla console di TS Digital

Telematico

Il bottone è abilitato solo se il “Tipo elaborazione” è *Definitiva*.

Esso abilita due funzioni:

- **Genera file e invia a TS Digital** – tale funzione genera il file telematico e lo invia alla console TS Digital che procederà in automatico ad effettuare i controlli, apporre la firma digitale e inviare il file all’Agenzia delle Entrate. Se il controllo rileva errori il programma li restituisce in tempo reale.
- **Genera file** – tale funzione permette di generare il file telematico (sarà diverso a seconda dell’anno selezionato) che potrà essere inviato all’intermediario o all’Amministrazione Finanziaria. Si ricorda che non avviene all’interno del programma il controllo e la firma digitale.
- **Apri comunicazione in TS Digital** – tale funzione permette di aprire la comunicazione inviata direttamente nella consolle TS Digital.

Stampa PDF

il pulsante permette di salvare e visualizzare il modello in formato pdf relativo all’anno selezionato.

Riattiva

il Bottone è abilitato solo se il “Tipo elaborazione” è *Definitiva*, pone il modello in stato *Di prova* e permette di eseguire una nuova elaborazione della comunicazione.

Chiudi

Il pulsante permette la chiusura del modello cambiando lo stato dell’elaborazione da *Di prova* a *Definitiva*.

Elabora

il Bottone è abilitato solo se il “Tipo elaborazione” è “*Di prova*” e permette di alimentare il modulo in automatico con i dati della liquidazione IVA



ANNOTAZIONI

Prima di procedere all’elaborazione, per avere dati corretti è opportuno chiudere tutte le liquidazioni.

Registra

Permette la registrazione dei dati generali della Comunicazione.

Annulla

Permette di annullare le modifiche apportate, ripristinando i valori all’ultima registrazione effettuata.

Elimina

Permette di eliminare in modo permanente i dati presenti in tabella relativi alla Comunicazione annuale IVA.

Nuovo

Permette di inserire/elaborare una nuova Comunicazione annuale IVA.

<Ind

Permette di posizionarsi nella scheda precedente a quella in cui si è collocati.

Av. >

Permette di posizionarsi nella scheda successiva a quella in cui si è collocati.