

# **Guida per la corretta compilazione del Modello IVA 2024**

Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Tutti i diritti riservati.

Nessuna parte di questi documenti può essere riprodotta o trasmessa in qualsiasi forma o mezzo, elettronico, meccanico o altri, senza la preventiva autorizzazione di Wolters Kluwer Italia s.r.l.

I manuali/schede programma sono costantemente aggiornate, tuttavia i tempi tecnici di redazione possono comportare che le esemplificazioni riportate e le funzionalità descritte non corrispondano esattamente a quanto disponibile all'utente. L'utente potrebbe avere attive tutte o solamente alcune delle funzioni descritte nel presente documento, per le diverse condizioni commerciali a cui ha aderito.

<b>GESTIONE QUADRI .....</b>	<b>4</b>
Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività .....	5
<del>QUADRO SOPPRESSO</del> <del>Quadro VB</del> — Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari ....	<del>5</del>
Quadro VC - Esportatori e Operatori Assimilati .....	5
Quadro VD - Cessione credito IVA da parte di società di gestione del risparmio (A.8 DL 351/2001) .....	6
Quadro VE - Determinazione Volume D'affari e Imposta relativa alle operazioni imponibili .....	6
Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione.....	9
Quadro VJ - Determinazione Imposta dovuta per particolari tipologie di operazioni.....	19
Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore .....	21
Quadro VQ - Versamenti periodici omessi .....	21
Quadro VL - Liquidazione complessiva dell'imposta .....	22
Quadro VX – Versamenti.....	23
Quadro VT - Ripartizione territoriale dell'IVA al Consumo .....	24
Quadro VO - Opzioni e Revoche .....	24

"Le parti di testo evidenziate in anteprima di stampa e in stampa (oppure barrate) corrispondono alle modifiche apportate al modello 2024 rispetto a quello dell'anno precedente."

Campo	Descrizione
TIPO DI DICHIARAZIONE (Compilare sempre)	Le caselle corrispondenti a "Correttiva nei termini", "Dichiarazione integrativa a favore" e "Dichiarazione integrativa" vengono barrate se valorizzate rispettivamente a (N)ormale dichiarazione/ (I)ntegrativa (codice 1) / (I)ntegrativa (codice 2) / (C)orrettiva nei termini, il dato viene visualizzato in Gestione Dichiarazione, scelta "Quadri compilati - Numero di moduli".
DATI DEL CONTRIBUENTE (Compilare sempre)	INPUT INTEGRAZIONE DATI ANAGRAFICI (gestione delle variazioni di Fatti modificativi dello schedario clienti relativamente al Codice e Descrizione Attività).
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (Compilare sempre)	Input integrazione dati anagrafici.
DICHIARANTE DIVERSO DA CONTRIBUENTE (Compilare se diverso dal contribuente)	INPUT INTEGRAZIONE DATI ANAGRAFICI (Compilato sempre se il contribuente risulta diverso da persona fisica oppure se presente il curatore fallimentare).
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Come numero di moduli viene riportato il numero dei modelli compilati. - Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario: casella da barrare (valori Si/No). - Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario: casella da barrare (valori Si/No). - Esonero dall'apposizione del visto di conformità: casella da barrare (valori Si/No).
VISTO DI CONFORMITÀ	- Codice fiscale del responsabile del CAF o professionista: viene riportato il C.F. del soggetto indicato nella gestione Abbinamento Intermediari nella sezione visto di conformità. Se per tale intermediario era presente un responsabile o un professionista viene riportato il C. F. di quest'ultimo. - Si appone il visto ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. 9 Luglio 1997, nr. 241: la casella viene barrata se è stato valorizzato a Si il relativo test presente nella scelta Abbinamento intermediari.
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO	Il riquadro è riservato ai soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA annuale per importi superiori a 15.000 euro e che in base alle disposizioni di cui all'articolo 10, comma 7, del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, possono in alternativa all'apposizione del visto di conformità far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile. - Soggetto: codice 1 "Revisore iscritto nel Registro istituito dal Ministero della Giustizia", codice 2 "Responsabile della revisione se Società di revisione iscritta al Registro istituito presso il Ministero della Giustizia", codice 3 "Codice fiscale della società di revisione" e codice 4 "Collegio sindacale". - Codice Fiscale; - Firma.
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	- Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione: viene riportato il C.F. dell'intermediario associato alla dichiarazione in trattamento. - Nr. Iscrizione all'albo dei C.A.F.: il dato viene prelevato dalla gestione Dati intermediario. - Soggetto che ha predisposto la Dichiarazione: la casella viene barrata se è stato valorizzato a Si il relativo test presente nella scelta Abbinamento Intermediario. - Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione: casella da barrare (valori Si/No). - Ricezione altre comunicazioni telematiche: casella da barrare (valori Si/No). - Data dell'impegno alla presentazione telematica della dichiarazione: il dato viene riportato dalla gestione Dati intermediario all'interno della dichiarazione.

## Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>SEZIONE 1 - Dati analitici</b>		
VA 1 (1)	Input da visualizzazione quadro	
VA 1 (2)	Input da visualizzazione quadro	
VA 1 (3)	Input da visualizzazione quadro	
VA 1 (4)	Input da visualizzazione quadro	
VA 1 (5)	Input da visualizzazione quadro	
VA 2	Riporto automatico da integrazione dati anagrafici.	
VA 3	Input da visualizzazione quadro.	
VA 4	Input da visualizzazione quadro	
VA 5	Campi da 1 a 4 : input da visualizzazione quadro	
<b>SEZIONE 2 - Dati Riepilogativi</b>		
VA 10	Input da visualizzazione dati. Help tabellare.	
VA 11	Input da visualizzazione quadro riservato ai contribuenti che partecipano a un gruppo IVA. Se barrata indica che trattasi dell'ultima dichiarazione precedente all'entrata nel gruppo IVA.	
VA 12	Input da visualizzazione quadro.	
VA 13	Riporto del totale delle registrazioni effettuate con le causali 209 "CESS. A.CONN. A.34-b CONDOMINI" e 230 "FATTURA VENDITA A CONDOMINI", esclusi i movimenti registrati con Codice IVA con classificazione fiscale = 3, 4, 5, 11, 12, 13. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 880</b>	
VA 14	Input da visualizzazione quadro. Casella da barrare se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA.	
VA 15	Input da visualizzazione quadro. In caso di Società non operativa inserire il codice 1, 2, 3 oppure 4.	
<del>VA 16 (1)</del>	<del>Input da visualizzazione quadro. Campo codice che può contenere i valori 4, 5 o 6.</del>	
<del>VA 16 (2)</del>	<del>Input da visualizzazione quadro. Campo di tipo importo.</del>	

## QUADRO SOPPRESSO ~~Quadro VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari~~

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<del>VB 1 (1)</del>	<del>Codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana.</del>	
<del>VB 1 (2)</del>	<del>Codice di identificazione fiscale estero, campo da valorizzare se il campo precedente è assente.</del>	
<del>VB 1 (3)</del>	<del>Denominazione dell'operatore finanziario.</del>	
<del>VB 1 (4)</del>	<del>Tipo di rapporto da selezionare da apposita tabella (codici da 01 a 22 e da 98 a 99)</del>	

## Quadro VC - Esportatori e Operatori Assimilati

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
<b>Plafond disponibile al 1° Gennaio 2023:</b> il valore viene riportato in automatico dal disponibile finale a/p della tabella Prospetto Plafond (se valorizzati i campi relativi al disponibile suddivisi per codice IVA). Diversamente il campo deve essere compilato manualmente.	
<b>Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2023:</b> input da visualizzazione dati.	
COLONNA 1	Riporto rigo "Acquisti" dal Prospetto Plafond
COLONNA 2	Riporto rigo "Importazioni" dal Prospetto Plafond
COLONNA 3	Riporto rigo "Volume d'affari" dal Prospetto Plafond
COLONNA 4	Riporto rigo "Esportazioni" dal Prospetto Plafond

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
COLONNA 5	Input da visualizzazione dati. In gestione è presente il bottone "Riporto IVA a/p" per il prelevamento degli importi dalla dichiarazione IVA precedente (COLONNA 3).
COLONNA 6	Input da visualizzazione dati. In gestione è presente il bottone "Riporto IVA a/p" per il prelevamento degli importi dalla dichiarazione IVA precedente (COLONNA 4).

### Quadro VD - Cessione credito IVA da parte di società di gestione del risparmio (A.8 DL 351/2001)

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
VD 1	Totale degli importi di colonna (2)
VD 2 - 21 (1)	Input da visualizzazione quadro
VD 2 - 21 (2)	Input da visualizzazione quadro
<b>SEZIONE 2 – Società o ente cessionario – Elenco società cedenti</b>	
VD 31 - 50 (1)	Input da visualizzazione quadro
VD 31 - 50 (2)	Input da visualizzazione quadro
VD 51	Totale degli importi di colonna (2)
VD 52	Input da Integrazione Dati Contabili
VD 53	Campo calcolato come VD51 + VD52
VD 54	Input da visualizzazione quadro
VD 55	Input da visualizzazione quadro
VD 56	Campo calcolato come VD53 - VD54 - VD55

### Quadro VE - Determinazione Volume D'affari e Imposta relativa alle operazioni imponibili

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>SEZIONE 1 – Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati in caso di superamento di 1/3.</b>		
VE 1	28	2
VE 2	28	4
VE 3	28	6,4
VE 4	28	7
VE 5	28	7,3
VE 6	28	7,5
VE 7	28	8,3
VE 8	28	8,5
VE 9	28	8,8
VE 10	28	10 (eliminato rigo al 9,5%)
VE 11	28	12,3
<b>SEZIONE 2 – Operazioni imponibili agricole (Art. 34 c.1) e commerciali o professionali</b>		
VE 20	1, 2, 4, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 22, 26, 34, 35	4, FAH
VE 21		5
VE 22	Se Gruppo IVA sommare algebricamente per aliquota	10
VE 23	anche il R.I. 885 (che è negativo) all'importo di cui sopra	22 (CP8, CP9), FAO
<b>SEZIONE 3 – Totale imponibile e imposta</b>		
VE 24	Somma da VE20 a VE23 + somma da VE1 a VE11	
VE 25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	
VE 26	Somma algebrica VE24 +/- VE25	
<b>SEZIONE 4 – Altre operazioni</b>		
VE 30 (1)	1, 2, 4, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 22, 28	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 91, 91C, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS, A52, A58, A41, 50G + 50B da

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
		movimenti se registrati con causali 40200, 40204 e 40285
VE 30 (2)	1, 2, 4, 10, 11, 13, 14, 18, 22, 28 - (meno) valore di VE 30 (4) <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere al netto del R.I. 879</b>	81A, 81B, 8AT, 8BS, 8AS, 8BV, 8AV, 50G
VE 30 (3)	Somma dei codd. 1 e 3 del prospetto VE30 (3) "Cessioni di beni"	
VE 30 (4)	Popolato da programma nel seguente modo: 1, 2, 4, 10, 11, 14, 18, 22, 28 <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 879</b>	8AS, 8BS (codici specifici usati per le operazioni con S. Marino) + 81A, 81B, 8AT, 8BV, 8AV con clienti il cui stato estero della sede legale risulti essere San Marino (diversi da persone fisiche)
VE 30 (5)	Calcolato: VE30(1) - [VE30(2)+VE30(3)+VE30(4)]	
VE 31	1, 2, 4, 13, 14, 18, 22, 28	81C, 82, 8B2, 92
VE 32	1, 2, 4, 13, 14, 18 + cessioni beni usati effettuate con codice IVA BU2 (riportate dal prospetto B, ex quadro VG sezione 2) + tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 07 "SUBAPPALTO EDILIZIA 17/5 EXPO 2015" e codice IVA 176	381, 382, 74T + 50B da movimenti con causali 200, 204 e 285
VE 33	1, 2, 13, 14, 18 + 4 solo con Codici IVA CVD, 101, 105 e 305. Attivando l'opzione ex. Art.36 bis (rigo VF33) vengono portate le sole operazioni registrate con il codice IVA "102".	CVD, 101, 102, 103, 105, 305
VE 34	Causali 200, 204, 256 e 285 (per codice IVA 7B solo causale 200) <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 877</b>	7T, 7Q, 7S e 7B + C3 (se indicato nella fattura, nel rigo immediatamente successivo a quello con 7T, 7Q, 7S o 7B)
VE 35 (1)	Campo calcolato: somma da VE35(2) a VE35(9)	
VE 35 (2)	1, 2, 4, 13, 14, 18	746, 747, 748, 749
VE 35 (3)	1, 2, 4, 10, 11, 13, 14, 18, 22, 28	175
VE 35 (4)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 00 "SUBAPPALTO EDILIZIA 17/6 l.a)" o 03 "CESSIONE P.LAPIDEI 17/6 l.d) " oppure con la causale analitica a "space". <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 870</b>	176
VE 35 (5)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 04 "CESSIONE FABB.STRUM.DM.23/5/07". <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 873+874</b>	176
VE 35 (6)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 01 "CESSIONE RADIOMOB. 17/6 l.b)". <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b>	176

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	= R.I. 871	
VE 35 (7)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 02 "CESSIONE CONSOLE, TABLET, LAPTOP... 17/6 l.c)". Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 872	176
VE 35 (8)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 09 "SERV.PULIZIA, DEMOLIZ, INST.IMPIANTI, COMPLET.EDIFICI" (o 13 "INSTALL. IMPIANTI 17/6 l.a-ter BENE STRUMENT."). Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 875	176
VE 35 (9)	Tutte le "Cessioni" registrate con la causale analitica 10 "TRASFERIM. QUOTE DI EMISS. DI GAS A EFFETTO SERRA" o 11 "TRASFERIM.DI ALTRE UNITA' E DI CERTIF.GAS, EN.ELETT" o 12 "CESSIONI GAS, EN.ELETTRICA A SOGG.PASSIVO-RIVEND". Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 876	176
Da VE35(4) a VE35(9): nel caso di autotrasportatore viene portata la causale 256 (differita di tre mesi) ed esclusa la causale 221.		
VE 36	6, 7	TM
VE 37 (1)	Σ causali 220 e 224 del 2023 (R.I. 31) MENO Σ causali 255 e 259 del 2023 (R.I. 13 e 32) con data documento = xx/xx/AnnoEsercizio (ossia le sole fatture di vendita in sospeso non ancora incassate) + Fatture di vendita IVA per cassa "Art.32-bis D.L.83/2012" registrate nel 2023 e non ancora incassate. Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 804 (non si usa il R.I. 31)	
VE 37 (2)	Fatture di vendita "IVA per cassa Art.32-bis, D.L.83/2012" registrate nel 2023 e non ancora incassate. Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 805	
VE 38	Movimenti di vendita registrati con codice IVA Split Payment. Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 878	SPL
VE 39	Σ causali 255 e 259 del 2022 (R.I. 13 e 32) con data documento < dell'01/01/23 (ossia gli incassi relativi a fatture di vendita in sospeso registrate in anni precedenti). All'importo determinato vengono sommate le fatture di vendita "IVA esig. diff. Art.7, D.L.185/08" registrate in anni precedenti ma incassate nel 2023. Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 806	
VE 40	4 (comprese le causali 204 se registrate con Codice IVA 176 e causale analitica 04 "CESSIONE FABB.STRUM.DM.23/5/07" e le 204 registrate con i codici Iva 7T, 7Q, 7S), 7, 12, Cessioni interne. Se Gruppo IVA sommare anche: - il R.I. 873 all'importo di cui sopra - il R.I. 4 con i codici Iva 7T, 7Q, 7S, SPL	Tutti i movimentati

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>SEZIONE 5 – Volume d'affari e totale imposta</b>		
VE 50	Somma algebrica dei codici (VE24 e da VE30 a VE38, meno VE39 e VE40).	

Prospetto da utilizzare per la compilazione del VE30 (3) "Cessioni intracomunitarie"

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
Cod. 1	1, 2, 4, 18, 22	A41, A58 + 50B da movimenti se registrati con causali 40200, 40204 e 40285
Cod. 3	1, 2, 4, 18	A52
Cod. 4	Somma da Cod. 1 a Cod. 4	

#### Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>SEZIONE 1 – Ammontare acquisti effettuati nello Stato, acquisti intracomunitari e importazioni</b>		
VF 1	41, 42, 44, 48, 50, 52, 57, 58, 59, 60, 62, 63, 64, 66, 107, 112, 119, 121, 123	2
VF 2		4, 4H
VF 3		5
VF 4		6,4
VF 5		7
VF 6		7,3
VF 7		7,6
VF 8		8,3
VF 9		8,5
VF 10		8,8
VF 11		10, 10H (eliminato rigo al 9,5%)
VF 12		12,3
VF 13		22, CP6, CP7, CP8, CP9, 22R
VF 17	41, 42, 50, 52, 62, 64, 80, 93, 100, 102, 112, 113, 116, 117, 118, 119, 121, 123. Se modello = Ter il valore viene spostato nel rigo successivo (in aggiunta al valore eventualmente già presente).	68A, 72, 721, 722, 8B2, 81C, 82, 92
VF 18 (1)	41, 42, 50, 52, 62, 63, 64, 80, 93, 100, 102, 112, 116, 117, 118, 119, 121, 123 - "meno" movimenti registrati con causale 115 - Estrazione da deposito IVA e causale analitica 61 e 63 (imponibile)	81A, 81B, 8B1, 8AT, 91, 91C, BU1, A58, 50B (+ A40 con R.I. 50 e 80)
VF 18 (2)	41, 42, 44, 50, 52, 58, 59, 62, 63, 64, 66, 74 con Cod. IVA 101, 80, 83 con Cod. IVA 101, 84, 93, 100, 102, 112, 113, 116, 117, 118, 119, 121, 123, CVD	CVD, 101, 102, 103, 105, tutti i 68 (escluso 68A) [81A, 81B, 8B1, 91, 91C, 8AT per causali di importazione]
VF 19 (1)	Tutte le causali di acquisto	CMA, CMB + C3, C5 da movimenti (se indicati nella fattura, nel rigo immediatamente successivo a

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
		quello con CMA o CMB)
VF 19 (2)	Tutte le causali di acquisto	CMB + C3, C5 da movimenti (se indicati nella fattura, nel rigo immediatamente successivo a quello con CMB)
VF 20	50, 62, 63, 81, 82, 112, 119, 121, 123	TM
VF 21	se barrata la casella F32 oppure F33: il rigo vale 0 se barrata la casella F53(1) oppure F53(2): 74, 80 (+ 80 con Cod. IVA CP3/CP6), 83, 84, 93, 95, 100, 102, 108, 113, 116, 117, 118, 120, 122, 124 in tutti gli altri casi: 74, 80 (+ 80 con Cod. IVA CP3/CP6), 83, 84, 93, 95, 100, 102, 108, 113, 116, 117, 118, 120, 122, 124	Tutti i movimentati
VF 22	se barrata la casella F32 oppure F33: 74, 80 (+ 80 con Cod. IVA CP3/CP6), 83, 84, 93, 95, 100, 102, 108, 113, 116, 117, 118, 120, 122, 124 in tutti gli altri casi il rigo vale 0	Tutti i movimentati
VF 23 (1)	$\Sigma$ causali 190 del 2023 (R.I. 110 e 111) MENO $\Sigma$ causali 191 del 2022 (R.I. 112 e 113) con data documento = xx/xx/23 (ossia le sole fatture di acquisto in sospeso non ancora pagate) + Fatture di acquisto "Art.32-bis D.L.83/2012" registrate nel 2023 e non ancora pagate. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 904</b>	
VF 23 (2)	Fatture di acquisto "IVA per cassa Art.32-bis, D.L.83/2012" registrate nel 2023 (con data documento a partire dall'01/12/2012) e non ancora pagate. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 905</b>	
VF 24	- $\Sigma$ causali 191 del 2023 (R.I. 112 e 113) con data documento < dell'01/01/23 (ossia i pagamenti relativi a fatture di acquisto in sospeso registrate in anni precedenti). - $\Sigma$ causali 115 – Estrazione da deposito IVA e causale analitica 62 e 64 del 2023 (R.I. 112 e 113)  All'importo determinato vengono sommate le fatture di acquisto "IVA esig. diff. Art.7, D.L.185/08" registrate in anni precedenti ma pagate nel 2023. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 906</b>	
<b>SEZIONE 2 – Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intrac., importazioni e acquisti S. Marino</b>		
VF 25	Somma da VF1 a VF23 meno VF24	
VF 26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	
VF 27	Somma da VF1 a VF13 +/- VF26	
VF 28 (1)	Imponibile: riporto del cod. 10 del prospetto VF28 (1) "Acquisti intracomunitari di beni"	
VF 28 (2)	Imposta: riporto del cod. 12 del prospetto VF28 (2) "Acquisti intracomunitari di beni"	
VF 28 (3)	Imponibile: riporto del cod. 22 del prospetto VF28 (3) "Importazioni"	
VF 28 (4)	Imposta: riporto del cod. 24 del prospetto VF28 (4)	

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	"Importazioni"	
VF 28 (5)	<p>Vengono riportati da movimenti gli acquisti di beni con fornitore San Marino ossia le causali diverse dalle causali di servizi: 184, 185, 174, 179, 197, 199, 124, 129, 131, 139, 135, 175, 176, 177, 178 e 104 (considerata come servizi da usare al posto della 185 nei casi in cui non deve essere fatto reverse charge). Viene inoltre esclusa la causale 191 (viene portata la causale 190)</p> <p>+ Vengono riportate in automatico tutte le causali 106 Bolletta doganale o 107 Importazione beni strum. effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione S. Marino] attivo sul campo &lt;Dt. Documento&gt; (ancorchè non più utilizzate per gli acquisti da San Marino).</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b>  <b>= R.I. 910 + R.I. 916</b></p>	
VF 28 (6)	<p>Vengono riportate in automatico le causali di acquisto 174 e 179 effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino] attivo sul campo &lt;Dt. Documento&gt; oppure un fornitore con sede a San Marino.</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b>  <b>= R.I. 911</b></p>	
VF 29 (1)	<p>52, 57, 59, 63, 82, 84, 100, 118 + da movimenti la causale 199 se registrata con la causale analitica 01 "CESSIONE RADIOMOB. 17/6 l.b)", 02 "CESSIONE CONSOLE, TABLET, LAPTOP... 17/6 l.c)", 04 "CESSIONE FABB. STRUM. DM.23/5/07", 08 "RAPPRES. FISCALE/IDENTIF. DIRETTA 17/2 BENE STR", 13 "INSTALL. IMPIANTI 17/6 l.a-ter BENE STRUMENT." e con il campo &lt;Bdr&gt; = "No".</p> <p><b>Se Gruppo IVA, sommare al risultato come sopra calcolato anche i R.I. 963, 964, 965, 993, 994 e 950 (reverse charge, da VJ) + R.I. 916 + R.I. 942/943</b></p> <p><b>NB: il R.I. 63 va utilizzato solo per le importazioni diverse da San Marino (nel caso per le stesse si utilizzi il R.I. 916).</b></p> <p><b>Inoltre se presente (&lt;&gt;0) il R.I. 913, questo prevarrà sul calcolo sopra indicato (anche se singolarmente a zero):</b>  <b>→ VF29(1) = R.I. 913</b></p>	<p>Tutti i movimentati, compreso i Codici IVA CVD e 101 con il R.I. 84</p>
VF 29 (2)	<p>58, 74</p> <p><b>Se Gruppo IVA, se presente (&lt;&gt;0) il R.I. 914, questo prevarrà sul calcolo sopra indicato (anche se singolarmente a zero).</b>  <b>→ VF29(2) = R.I. 914</b></p>	<p>Tutti i movimentati, compreso i Codici IVA CVD e 101 con il R.I. 74</p>
VF 29 (3)	<p>Viene controllato il campo &lt;Prelievo dati quadro F...&gt; presente nella videata Integrazione dati contabili: - Se valorizzato a "S", esegue la somma di tutti i movimenti IVA registrati dalla PN con il campo &lt;Bdr&gt; = "Si", - Se valorizzato a "N", riporta il totale dei sottoconti collegati al rigo in questione tramite la scelta Parametri conti Quadro F.</p> <p><b>Se Gruppo IVA, se presente (&lt;&gt;0) il R.I. 915, questo prevarrà sul calcolo sopra indicato (anche se singolarmente a zero).</b>  <b>→ VF29(3) = R.I. 915</b></p>	
VF 29 (4)	[Rigo VF25 - (VF29(1) + VF29(2) + VF29(3))]	

**Prospetto da utilizzare per la compilazione del VF28 (1) e (2) "Acquisti intracomunitari"**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
Cod. 1	Vengono riportati gli stessi raggruppamenti IVA parametrizzati per il quadro F registrati con il prefisso 40 (Operazioni intracomunitarie)	4, 4H
Cod. 2		5
Cod. 3		10, 10H
Cod. 4		22 + 22R
Cod. 5	Somma righe da 1 a 4	
Cod. 6	Vengono riportati gli stessi raggruppamenti IVA parametrizzati per il quadro F registrati con il prefisso 40 (Operazioni Intracomunitarie).	Lo stesso vale per i codici IVA corrispondenti
Cod. 7		
Cod. 8	Nel Cod.7 "Altri acquisti non Imponibili" vengono escluse da programma le operazioni intracomunitarie effettuate con Codice IVA BU1. Pertanto tali operazioni non confluiranno neppure nel rigo VJ9.	
Cod. 9	74, 80, 84, 95, 100, 102, 113, 116, 117, 118	Tutti gli imponibili
Cod. 10	Somma righe da 5 a 9	
Cod. 11	Variazione e arrotondamenti d'imposta.	
Cod. 12	Somma rigo 5 +/- 9 +/- 11	

**Prospetto da utilizzare per la compilazione del VF28 (3) e (4) "Importazioni"**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
Cod. 13	41, 62, 63, 119	4, 4H
Cod. 14		5
Cod. 15		10, 10H
Cod. 16		22 + 22R
--- (16a)	Importazioni da San Marino/Vaticano : ➤ Causale 179 (41, 80) effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino / Vaticano]. ➤ Causale 106 (62, 83) e 107 (63, 83) effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino / Vaticano]. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 916</b>	
Cod. 17	Somma righe da 13 a 16 – (16a)	
Cod. 18	62, 119	8B2, 68, 72, 721, 722, 81C, 82, 92
Cod. 19	62, 63, 119	68 (escl. 68A), 81A, 81B, 8B1, 91, 91C, 101, 102, 103, 105, CVD, 50B
Cod. 20	62, 63, 119	TM
Cod. 21	83, 120	Tutti gli imponibili
Cod. 22	Somma righe da 17 a 21	
Cod. 23	Variazione e arrotondamenti d'imposta.	
Cod. 24	Somma (rigo 17 +/- 21 +/- 23)	

**AGENZIE DI VIAGGIO (ex quadro VG sezione 1)**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
vg 1	Credito di costo dell'anno precedente (da cod. g3 '22). Viene riportato il valore del cod. 12 - Prosp. A	
vg 2	Base imponibile lorda. Viene riportato il valore del cod. 13 - Prosp. A	
vg 3	Credito di costo, da riportare nell'anno successivo. Viene riportata il valore del cod. 14 - Prosp. A	

**Prospetto A - Da utilizzare per la compilazione della sezione Agenzie di viaggio**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
Cod. 1 (ex T1)	29, 30	741
Cod. 1	96	Tutti i movimentati
Cod. 2 (ex T2)	29, 30	742
Cod. 2	97	Tutti i movimentati
Cod. 3 (ex T3)	29, 30	743, 744
Cod. 3	98, 99	Tutti i movimentati
Cod. 4 (ex T4)	Viene riportata la Somma (cod. 1 + cod. 2 + cod. 3)	
--- di cui	96, 97, 98, 99	CMA, CMB
Cod. 5 (ex T5)	98 (cod. 5 + cod. 6 deve coincidere con cod. 3-Costi)	Tutti i movimentati
Cod. 6 (ex T6)	99 (cod. 6 + cod. 5 deve coincidere con cod. 3-Costi)	Tutti i movimentati
Cod. 7	Viene riportato: (cod. 5 / cod. 3) * 100	
Cod. 8	Viene riportato: (cod. 3 * cod. 7) / 100	
Cod. 9	Viene riportato: (cod. 1 + cod. 8)	
Cod.10	Viene riportato: (cod. 2 + cod. 3 - cod. 8)	
Cod.11	Viene riportato: (cod. 1 + cod. 5)	
Cod.12	Viene riportato il valore indicato in anagrafica azienda nel corrispondente campo. Il valore viene riportato in vg1.	
Cod.13	Viene riportato il valore risultante dal seguente calcolo: [cod.9 – (cod.11 + cod.12)] Tale valore viene riportato al codice vg2.	
Cod.14	Viene riportato il valore risultante dal seguente calcolo: cod.14 - [(cod.11 + cod.12) - cod.9] Tale valore viene riportato al codice vg3. Quindi: viene riportato cod. 4 (Corris.) in VE32 viene riportato cod. 4 (Costi) in VF25	
Cod.15	Se cod. 13 è DIVERSO da zero viene eseguito il seguente calcolo: Matematico: (cod.13 / 121) * 100 Fiscale: (16 * cod.13 / 100)) [uguale al cod. 13] Il valore viene riportato nel rigo VE23 Quindi viene riportato: cod. 4 (Costi) in VF25 e (Cod. 4 Corrisp. - cod. 13) in VE32.	
Cod.16	Se cod. 13 è DIVERSO da zero viene eseguito il seguente calcolo: Matematico: (cod.13 / 122) * 100 Il valore viene riportato nel rigo VE23 Quindi viene riportato: cod. 4 (Costi) in VF25 e (Cod. 4 Corrisp. - cod. 13) in VE32.	

#### BENI USATI (ex quadro VG sezione 2)

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
vg 20	Riporto da VG22 IVA Annuale 2022; solo regime globale del margine.
vg 21	Riporto dei codici 2,3 (metodo analitico) o 14,17 (metodo globale) o 22,23 (metodo forfait) del prospetto B e 4,5 del prospetto D; somma dei codici se il contribuente ha applicato più di un regime.
vg 22	Codice relativo al margine negativo (cod.15), solo per il regime globale del margine, da riportare in Dichiarazione IVA anno successivo. L'importo viene riportato, tramite la funzione RC, nella tabella "Progressivi Beni Usati" ed in particolare nel primo rigo della colonna "Margine negativo p/p", metodo globale, tipo "Complessivo".

#### Prospetto B - Da utilizzare per la compilazione della sezione Beni usati

Test "Gestione beni usati" in Anagrafica Azienda = "(A)nalitico", "(F)orfetario", "(G)lobale".

Lettura, anche contemporanea per più metodi del margine, dalla tabella "Progressivi Beni Usati" come sotto riportato.

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>PARTE 1 – Metodo analitico del margine</b>		
Cod. 1	Somma delle colonne "Totale cessioni" da tabella	Tutti i movimentati

Test "Gestione beni usati" in Anagrafica Azienda = "(A)nalitico", "(F)orfetario", "(G)lobale".  
 Lettura, anche contemporanea per più metodi del margine, dalla tabella "Progressivi Beni Usati" come sotto riportato.

	Progressivi Beni Usati.	(imponibili = class. fiscale 0 e non imponibili = class. fiscale 1)
Cod. 2	Somma delle colonne "Margine positivo" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tutti gli imponibili (class. fiscale 0)
Cod. 3	Somma delle colonne "Margine positivo" da tabella Progressivi Beni Usati. Il valore deve essere compreso nel rigo VE30.	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 4	Calcolato: [cod. 1 - (cod. 2 + cod. 3)]. Riportato in VE32.	

## PARTE 2 - Metodo globale del margine

Cod. 10	Somma delle colonne "Totale cessioni" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tipo = "(A)liquota" Tutti gli imponibili (4, 10, 21 e 22)
Cod. 11	Somma delle colonne "Totale cessioni" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tipo = "(E)sportazioni" Tutti i NON imponibili (class. fiscale 1)
Cod. 12	Somma delle colonne "Totale costi" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tipo = "(C)omplessivo"
Cod. 13	Riporto automatico da integrazione dati contabili, se valorizzato.	
Cod. 14	Riporto nel campo il totale di: [codd. 10 - (12 + 13)] solo nel caso di risultato POSITIVO	
Cod. 15	Riporto nel campo il totale di: [(codd. 12 + 13) - 10] solo nel caso di risultato NEGATIVO.	
Cod. 16	Calcolato: (C10 al 4% / C10 totale) * C14 (C10 al 10% / C10 totale) * C14 (C10 al 21% / C10 totale) * C14 (C10 al 22% / C10 totale) * C14 Il valore deve essere compreso nel quadro VE suddiviso per aliquota.	
Cod. 17	Somma delle colonne "Margine positivo" da tabella Progressivi Beni Usati. Il valore deve essere compreso nel rigo VE30.	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 18	Calcolato: [(somma cod. 10) + cod. 11 - (cod. 14 + cod. 17)] Riportato in VE32.	

## PARTE 3 - Metodo forfetario del margine

Cod. 20	Somma delle colonne "Totale cessioni" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tutti gli imponibili (4, 10, 21 e 22)
Cod. 21	Somma delle colonne "Totale cessioni" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tutti i NON imponibili (class. fiscale 1)
Cod. 22	Somma delle colonne "Margine positivo" da tabella Progressivi Beni Usati.	Tutti gli imponibili (4, 10, 21 e 22)
Cod. 23	Somma delle colonne "Margine positivo" da tabella Progressivi Beni Usati. Il valore deve essere compreso nel rigo VE30.	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 24	Calcolato: [(somma cod.20) + cod.21 - (somma cod.22) - cod. 23]. Riportato in VE32.	

Test "Gestione beni usati" in Anagrafica Azienda = "(N)essuna gestione".

Test "Tipo metodo del margine per regime speciale dei beni usati" in Dati Contabili = "(A)nalitico", "(F)orfetario", "(G)lobale".

Letture mista dai movimenti e dalla tabella "Progressivi Beni Usati" manualmente popolata per lo specifico metodo del margine impostato.

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
------	--------------------	------------

**Test "Gestione beni usati" in Anagrafica Azienda = "(N)essuna gestione".**  
**Test "Tipo metodo del margine per regime speciale dei beni usati" in Dati Contabili = "(A)nalitico", "(F)orfetario", "(G)lobale".**  
**Letture mista dai movimenti e dalla tabella "Progressivi Beni Usati" manualmente popolata per lo specifico metodo del margine impostato.**

### **PARTE 1 – Metodo analitico del margine**

Cod. 1 (ex Z1)	1, 2, 4 + 10, 11, 12, 18	BU2 + Tutti i codici IVA imponibili e non movimentati con i rag. 10, 11, 12
Cod. 2 (ex Z2)	10, 11, 12	2, 4, 10, 21, 22
Cod. 3 (ex Z3)	10, 11, 12 Il valore deve essere compreso nel rigo VE30.	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 4 (ex Z4)	Calcolato: [cod. 1 - (cod. 2 + cod. 3)]. Riportato in VE32.	

### **PARTE 2 - Metodo globale del margine**

Cod. 10 (ex Z10)	Somma dei campi <TOT. CESSIONE> della sezione "MARGINE POSITIVO" e "MARGINE NEGATIVO" differenziati per le aliquote richieste (4, 10, 21, 22) della scelta di menu "Progressivi beni usati".	
Cod. 11 (ex Z11)	Somma dei campi <TOT. CESSIONE> della sezione "MARGINE POSITIVO" e "MARGINE NEGATIVO" registrati con codici IVA Non Imponibili della scelta di menu "Progressivi beni usati".	
Cod. 12 (ex Z12)	Somma dei campi <TOTALE COSTO> della sezione "MARGINE POSITIVO" e "MARGINE NEGATIVO" di TUTTE le aliquote caricate "Progressivi beni usati".	
Cod. 13 (ex Z13)	Riporto automatico da integrazione dati contabili, se valorizzato.	
Cod. 14 (ex Z14)	Riporto nel campo il totale di: [codd. 10 - (12 + 13)] solo nel caso di risultato POSITIVO	
Cod. 15 (ex Z15)	Riporto nel campo il totale di: [(codd. 12 + 13) - 10] solo nel caso di risultato NEGATIVO.	
Cod. 16 (ex Z16)	Calcolato (somma cod.10 / importo x aliq. cod.10) * cod.14. Il valore deve essere compreso nel quadro VE suddiviso per aliquota.	
Cod. 17 (ex Z17)	10, 11, 12 Il valore deve essere compreso nel rigo VE30.	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 18 (ex Z18)	Calcolato: [(somma cod. 10) + cod. 11 - (cod. 14 + cod. 17)] Riportato in VE32.	

### **PARTE 3 - Metodo forfetario del margine**

Cod. 20 (ex Z20)	Somma dei campi <TOT. CESSIONE> della sezione "MARGINE POSITIVO" e "MARGINE NEGATIVO" differenziati per le aliquote richieste (4, 10, 21, 22) della scelta di menu "Progressivi beni usati".	
Cod. 21 (ex Z21)	Somma dei campi <TOT. CESSIONE> della sezione "MARGINE POSITIVO" e "MARGINE NEGATIVO" registrati con codici IVA Non Imponibili della scelta di menu "Progressivi beni usati".	
Cod. 22 (ex Z22)	10, 11, 12	4, 10, 21 e 22
Cod. 23 (ex Z23)	10, 11, 12 Il valore deve essere compreso nel rigo VE30	72, 721, 722, 81A, 81B, 8AT, 8AV, 8B1, 8BV, 8AS, 8BS
Cod. 24 (ex Z24)	Calcolato: [(somma cod.20) + cod.21 - (somma cod.22) - cod. 23]. Riportato in VE32	

**Prospetto C - Da utilizzare per la compilazione della sezione Agenzie di Vendite all'asta**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
Cod. 1	Input da visualizzazione quadro	
Cod. 2	Input da visualizzazione quadro	
Cod. 3	Calcolato : (cod. 1 – cod. 2)	
Cod. 4	Input da visualizzazione quadro. Compreso nel Quadro VE sez. 2	
Cod. 5	Input da visualizzazione quadro. Compreso in VE30	
Cod. 6	Calcolato: [cod. 1 – (cod. 4 + cod. 5)]. Compreso in VE32	
<b>PARTE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione</b>		
<b>PARTE 3 -A - Operazioni esenti</b>		
vg 31	Il dato viene riportato dall'integrazione dati contabili. Se il campo è = Si <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Viene compilato il rigo VF31</li> <li>➤ Non vengono compilati i rigi da VF32 a VF36</li> <li>➤ Non viene compilato il prospetto D</li> <li>➤ In fase di stampa viene barrata la rispettiva casella.</li> </ul>	
VF 31	Riporto da Integrazione dati contabili. Accessibile solamente se è stata barrata la casella nel rigo vg 31. <div style="border: 1px solid blue; padding: 2px; color: red;">Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 920 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 31</div>	
VF 32	Il dato viene riportato dall'integrazione dati contabili, se valorizzato. Se il campo è = Si: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ non compilo il prospetto D</li> <li>➤ non compilo nessun rigo della sezione</li> </ul>	
VF 33	Riporto da Integrazione dati contabili. Il campo NON è compilato se il rigo vg31 è valorizzato.	
VF 34 (1)	1, 2, 18	102
VF 34 (2)	1, 2, 18	103
(z) Operazioni esenti di cui all'art.10,27 quinquies.	1, 2, 4, 13, 18	105
(y) di cui Cessioni di beni ammortizzabili	4	105
VF 34 (3)	Calcolo : (z) – (y) ossia 1, 2, 13, 18	105
VF 34 (4)	4	101, 105
VF 34 (5)	Riporto da Integrazione Dati Contabili. <div style="border: 1px solid blue; padding: 2px; color: red;">Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 921 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 34 (5)</div>	
VF 34 (6)	1, 2, 5, 18	74, 74C
VF 34 (7)	Riporto da Integrazione Dati Contabili. <div style="border: 1px solid blue; padding: 2px; color: red;">Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 922 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 34 (7)</div>	
VF 34 (8)	Riporto da Integrazione Dati Contabili. <div style="border: 1px solid blue; padding: 2px; color: red;">Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 923 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 34 (8)</div>	
<del>VF 34 (9)</del>	<del>1, 2, 4, 13, 14, 18</del>	<del>CVD</del>
VF 34 (9)	Il campo NON è compilato se i rigi vg31 o VF32 sono valorizzati. In presenza di beni ammortizzabili esenti da IVA parametrizzazione di rigi VF 34(3) e VF 34(4) proposti.	
VF 35	Input da integrazione dati contabili. Il campo NON è compilato se il rigo vg 31 sono valorizzati.	

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 924 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 35	
VF 36	Input da integrazione dati contabili. Il campo NON è compilato se il rigo vg 31 è valorizzato. Se Gruppo IVA aggiornare i DC con il R.I. 925 in modo che il CM valorizzi il rigo VF 36	
VF 37	Operazioni imponibili occasionali (rigo VF31), in tal caso deve essere riportato l'ammontare dell'imposta indicato al rigo VF31, colonna 2; Effettuazione di sole operazioni esenti (rigo VF32), in tal caso, nel rigo VF37 non va riportato alcun importo in quanto non vi è IVA ammessa in detrazione; Presenza dell'opzione di cui all'art. 36-bis (rigo VF33), in tal caso nel rigo VF37 non deve essere indicato alcun importo, in quanto non vi è IVA ammessa in detrazione; Presenza contemporanea di operazioni esenti ed operazioni imponibili. In tale caso l'IVA ammessa in detrazione è ottenuta applicando il metodo del pro-rata effettuando il seguente calcolo: $\text{IVA ammessa in detrazione VF37} = [(\text{VF25} + \text{VF35} - \text{VF36}) \times \text{VF34 (7)} : 100] - \text{VF35} + \text{VF36}.$ L'importo del rigo VF37, sommato algebricamente all'importo del rigo VF70, va riportato al rigo VF71.	

**Determinazione forfettaria dell'imposta e riduzione base imponibile (ex quadro VG sezione 4)**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
vg 40	Se nei DC Dati Contabili l'opzione "Agriturismo/Enoturismo/Oleoturismo" è valorizzata = "A" (barrato rigo VF30 casella 4) o "E" (barrato rigo VF30 casella 9) o "O" (barrato rigo VF30 casella 10), viene eseguito il seguente calcolo: $[(50\% \text{ di VE26})]$ Il valore ottenuto viene riportato nel rigo VF71.	
vg 41	Se test 'Associazioni sindacali' presente in anagrafica è valorizzato = 'S' viene eseguito il seguente calcolo: $(1/3 \text{ del valore di VE26})$ Il valore ottenuto viene riportato nel rigo VF71.	
vg 42(1)	Se l'opzione "Attività intrattenimento" presente in anagrafica è valorizzata = A, viene eseguito il seguente calcolo: $[(50\% \text{ di VE24 colonna 1})]$	
vg 42(2)	Se l'opzione "Attività intrattenimento" presente in anagrafica è valorizzata = A, viene eseguito il seguente calcolo: $[(50\% \text{ di VE26 colonna 2})]$ Il valore ottenuto viene riportato nel rigo VF71.	
(---) vg 43 Imponibile	34, 35	4, 10, 21, 22
vg 43 Imposta	Viene riportato in automatico il l'IVA sulle operazioni di cui al campo (---) vg 43 Imponibile. Il 50% di tale IVA viene riportata in VF71.	

**PARTE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione**

**PARTE 3 - B - Imprese agricole (art. 34)**

VF 38	1, 2, 4, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 22, 26, 28 Tutti gli imponibili per il raggr. 28; Aliquote compensative per il raggr. 22 e 26.	Tutti gli imponibili
VF 39		2
VF 40		4
VF 41		6,4
VF 42		7

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VF 43		7,3
VF 44		7,5
VF 45		8,3
VF 46		8,5
VF 47		8,8
VF 48		10 (eliminato rigo al 9,5%)
VF 49		12,3
VF 51	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	
VF 52	Calcolato. Somma algebrica VF 39 / VF 51	
VF 53	44	2 / 4 / 5 / 7 / 7,3 / 7,5 / 7,65 / 7,95 / 8,3 / 8,5 / 8,8 / 9 / 10 / 12,3 / 12,5
VF 54	Da parametrizzare a cura dell'utente. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 930</b>	
VF 55	Calcolato. VF 52 + VF 53 + VF 54	
<b>PARTE 3 - C – Casi Particolari</b>		
VF 60 (1)	Casella di sola visualizzazione.	
VF 60 (2)	Casella di sola visualizzazione.	
VF 61	Casella di sola visualizzazione. Valorizzata automaticamente se compilata in integrazioni dati contabili.	
VF 62	34, 35	4, 5, 10, 21, 22
<b>PARTE 4 – IVA ammessa in detrazione</b>		
VF 70	Calcolato con l'ausilio del prospetto D	
VF 71	Calcolato: VF25 se non presente VF30 o se presente VF30 casella 1 o casella 2; VF37 se presente VF30 casella 3; il 50% di VE26 se presente VF30 casella 4; 1/3 di VE26 se presente VF30 casella 5; il 50% di VE26 se presente VF30 casella 6; il 50% di VE26 se presente VF30 casella 7; VF54 se presente VF30 casella 8; il 50% di VE26 se presente VF30 casella 9; il 50% di VE26 se presente VF30 casella 10. In presenza di VF60 e VF61 nel VF71 viene riportato il VF25. In presenza di VF62 occorre anche tener conto del 50% di VF62 col.2. Il valore viene riportato nel rigo VL 2.	

**Prospetto D - Da utilizzare per la compilazione della sezione IVA ammessa in detrazione**

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>Rettifica delle detrazioni</b>		
Cod. 1	Input da visualizzazione quadro	Cod. 1
Cod. 2	Input da visualizzazione quadro	Cod. 2
Cod. 3	Viene riportato in automatico il valore presente nella procedura "Credito mutamento agricolo" presente in contabilità (somma algebrica della colonna crediti e debito).	Cod. 3

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	Il campo deve essere implementato a cura dell'utente qualora siano presenti altre rettifiche per mutamenti di regime.	
Cod. 4	Viene riportato il valore calcolato nel campo Cod. 4n.	Cod. 4
Cod. 5	Input da visualizzazione quadro.	Cod. 5
Cod. 6	Somma algebrica dei codd. da 1 a 5 da riportare nel rigo VF 70.	Cod. 6
<b>Rettifica della detrazione per i beni ammortizzabili</b>		
Cod. 4a	Input da integrazione dati contabili.	
Cod. 4b		
Cod. 4c		
Cod. 4d		
Cod. 4e		
Cod. 4f		
Cod. 4g		
Cod. 4h		
Cod. 4i		
Cod. 4l		
Cod. 4m	Input da visualizzazione quadro.	
Cod. 4n	Somma algebrica dei codd. da 4a a 4m da riportare nel Cod. 4.	

### Quadro VJ - Determinazione Imposta dovuta per particolari tipologie di operazioni

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VJ 1	Vengono riportate le causali 174, 179 e 196 con fornitore San Marino. Inoltre vengono riportati in automatico i movimenti effettuati utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino / Vaticano]. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 951</b>	Tutti i movimentati
VJ 2	<del>Input da visualizzazione quadro.</del> Movimenti con causale 115 - Estrazione da deposito IVA e causale analitica 61 e 62 <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 952</b>	
VJ 3	Calcolo: $5 - (VJ11 + VJ7 + VJ8 + VJ6 + VJ1)$ + R.I. 24 (cessione compensativa prestazioni di servizio Ue ed Extra Ue) registrati con imposta diversa da zero - VJ9 + causale 199 con causale analitica 05 "RAPPRES. FISCALE/IDENTIF. DIRETTA 17/2" o 08 "RAPPRES.FISCALE/IDENTIF.DIRETTA 17/2 BENE STR" Se $VJ3 < 0$ oppure $= 1$ (tolleranza arrotondamento) controlla se $VJ11 + VJ9 + VJ7 + VJ8 + VJ6 + VJ1 > 0$ ; in questo caso $VJ3 = 0$ . <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 953 + R.I. 942/943</b>	Tutti i movimentati
VJ 4	Input da visualizzazione quadro. <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 954</b>	
VJ 5	Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 06 "PROVVIGIONI TOUR OPERATOR AD ADV a.74-ter c.8". <b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 955</b>	Tutti i movimentati
VJ 6	5 escluse operazioni provenienti da San Marino/Vaticano effettuate	21R, 22R

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	<p>utilizzando il tasto funzione "Importazione San Marino / Vaticano". Se &lt; 0 controlla se negativo a fronte di operazioni San Marino / Vaticano; in questo caso VJ6 = 0.</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 956</b></p>	
VJ 7	<p>121,122 al netto dei movimenti registrati con causale 197 e causale analitica 42 "Acq. oro da investim. impon. x opz.(art.17 c.5)".</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 957</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 8	<p>Movimenti registrati con causale 197 e causale analitica 42 "Acq. oro da investim. impon. x opz. (art.17 c.5)".</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 958</b></p>	
VJ 9 (1)	Imponibile: riporto del codice 10 del prospetto F24 "Acquisti intracomunitari di beni".	Tutti i movimentati
VJ 9 (2)	<p>Imposta: riporto del cod. 12 del prospetto F24 "Acquisti intracomunitari di beni".</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 959</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 10	<p>62,83 (causale 106) escluse operazioni provenienti da San Marino/Vaticano effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino / Vaticano]. Se &lt; 0 controlla se negativo a fronte di operazioni San Marino / Vaticano; in questo caso VJ10 = 0.</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 960</b></p>	21R, 22R
VJ 11	<p>119,120 (causale 196) escluse operazioni provenienti da San Marino/Vaticano effettuate utilizzando il tasto funzione [Importazione San Marino / Vaticano]. Se &lt; 0 controlla se negativo a fronte di operazioni San Marino / Vaticano; in questo caso VJ11 = 0.</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 961</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 12	<p>16 (causale 229) al netto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dei movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 01, 02, 04, 05, 06, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 51 e/o 52 perché già confluite in altri righi del quadro VJ.</li> <li>- dei movimenti registrati con causale 115 - Estrazione da deposito IVA e causale analitica 61 e 62 perché già confluite nel rigo VJ2</li> </ul> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 962 + R.I. 993</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 13	<p>Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 04 "CESSIONE FABB.STRUM.DM.23/5/07".</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 963 + R.I. 969</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 14	<p>Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 01 "CESSIONE RADIOMOB. 17/6 l.b)".</p> <p><b>Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere:</b> <b>= R.I. 964 + R.I. 991</b></p>	Tutti i movimentati
VJ 15	<p>Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 02 "CESSIONE CONSOLE, TABLET, LAPTOP... 17/6 l.c)".</p>	Tutti i movimentati

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 965 + R.I. 992	
VJ 16	Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 09 "SERV.PULIZIA,DEMOLIZ,INST.IMPIANTI,COMPLET.EDIFICI" o 13 "INSTALL. IMPIANTI 17/6 l.a-ter BENE STRUMENT." Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 966 + 950	Tutti i movimentati
VJ 17	Movimenti registrati con causale 199 e causale analitica 10 "TRASFERIM. QUOTE DI EMISS. DI GAS A EFFETTO SERRA" o 11 "TRASFERIM.DI ALTRE UNITA' E DI CERTIF.GAS,EN.ELETT" o 12 "CESSIONI GAS, EN.ELETTRICA A SOGG.PASSIVO-RIVEND". Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 967 + R.I. 994	Tutti i movimentati
VJ 18	Movimenti registrati con causale 229 (RI 16) e causale analitica 51 "Scissione dei pagamenti (Art. 17-ter) - BENI" o 52 "Scissione dei pagamenti (Art. 17-ter) - SERVIZI". Se Gruppo IVA il campo (anche se a zero) deve essere: = R.I. 968	Tutti i movimentati
VJ 19	Totale = Somma da VJ1 a VJ19.	

### Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VN 1 (1)	Anno: input da visualizzazione quadro.	
VN 1 (2)	Gruppo: input da visualizzazione quadro. Valori ammessi "S", "N" o space; indicando "S" viene barrata la casella in stampa.	
VN 1 (3)	Importo: input da visualizzazione quadro.	
VN 1 (4)	Codice Fiscale: input da visualizzazione quadro (facoltativo).	
VN 1 (5)	Modulo: campo non previsto in gestione. Valorizzato in automatico esclusivamente in stampa/telematico.	

### Quadro VQ - Versamenti periodici omessi

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VQ 1 (1)	Anno: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (2)	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (3)	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (4)	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (5)	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni di irregolarità: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (6)	Iva periodica versata a seguito di cartella di pagamento: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (7)	Versamenti sospesi per eventi eccezionali: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (8)	Credito maturato: campo calcolato. Se maggiore di zero = (5 + 6 + 7) – [il maggiore tra (2 – 3 – 4) e 0].	
VQ 1 (9)	Codice Fiscale: input da visualizzazione quadro.	
VQ 1 (10)	Modulo: campo non previsto in gestione. Valorizzato in automatico esclusivamente in stampa/telematico.	
VQ 1 (11)	Gruppo: input da visualizzazione quadro.	

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
	Valori ammessi "S", "N" o space; indicando "S" viene barrata la casella in stampa.	

## Quadro VL - Liquidazione complessiva dell'imposta

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
<b>SEZIONE 1 – Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta</b>	
VL 1	Somma dei righi VE26 e VJ20
VL 2	IVA detraibile (da rigo VF71)
VL 3	VL1 – VL2 = Debito
VL 4	VL2 – VL1 = Credito
VL 8 (1)	Riporto da integrazione dati contabili; nei DC è attivo il tasto funzione [Fx] "Riporto dati IVA/22" che, se premuto, recupera i righi VX5 + VL10 della Dichiarazione IVA anno precedente.
VL 8(2)	Input da visualizzazione quadro.
VL 8(3)	Input da visualizzazione quadro.
VL 9	Riporto da integrazione dati contabili della parte di credito IVA compensato con altri tributi prelevato dalla Gestione delega Unica mediante apposito tasto funzione. Solamente effettuando il prelevamento con l'apposito tasto funzione predisposto sul campo nella funzione <i>DC dati contabili</i> , l'importo viene scalato dal credito residuo sempre presente in delega in modo tale da non poterlo più utilizzare.
VL 10	Campo calcolato: VL8 – VL9 se il rigo VK1(2) è uguale a 12. - Automatico = VL8 - VL9 va in VL25; - VL8 - VL9 = VL8 - VL9 va in VL10; - Forzatura = nel rigo può essere indicato il valore desiderato.
VL 11 (1)	Riporto da quadro VN. Viene riportata la somma degli importi da VN1 a VN4 di tutti i moduli compilati, per i quali NON è stata barrata la colonna 2 "Gruppo".
VL 11 (2)	Riporto da quadro VN. Viene riportato, esclusivamente nel campo 2, lo stesso importo già spiegato nel campo precedente, se nel 2023 la società dichiarante ha partecipato alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno di imposta.
VL 12 (1)	Riporto da quadro VQ. Viene riportata la somma degli importi del campo 7 "Credito maturato" da VQ1 a VQ5 di tutti i moduli compilati, per i quali NON è stata barrata la colonna 10 "Gruppo".
VL 12 (2)	Riporto da quadro VQ. Viene riportato, esclusivamente nel campo 2, lo stesso importo già spiegato nel campo precedente, se nel 2023 la società dichiarante ha partecipato alla liquidazione IVA di gruppo per l'intero anno di imposta.
<b>SEZIONE 3 – Determinazione dell'IVA a debito o a credito</b>	
VL 20	Riporto automatico colonna "Importo Rimborso" della tabella Credito Infrannuale (11/12/13-02-14-11-06)
VL 21	Gruppo IVA: riporto totale colonna "Credito ceduto" della funzione SC "Saldi IVA ceduti".
VL 22	Riporto da integrazione dati contabili della parte di credito IVA compensato con altri tributi prelevato dalla Gestione delega Unica mediante apposito tasto funzione. Solamente effettuando il prelevamento con l'apposito tasto funzione predisposto sul campo nella funzione <i>DC dati contabili</i> , l'importo viene scalato dal credito residuo sempre presente in delega in modo tale da non poterlo più utilizzare.
VL 23	Riporto dalla funzione H del "Totale Interessi Trimestrali" (sezione "VH Variazioni Comunicazioni Periodiche IVA") o, se assente, riporto dello stesso dato dalla sezione "Comunicazioni Liquidazioni Periodiche IVA".
VL 24	Input da visualizzazione quadro.
VL 25	Campo calcolato: VL8 – VL9 se il rigo VK1(2) è diverso da 12. Il rigo è alternativo al VL10. Attivando la forzatura presente nel rigo VL10 l'importo calcolato verrà ribaltato dal rigo VL25 al rigo VL10 e viceversa.
VL 26	Input da integrazione dati contabili
VL 27	Credito d'imposta utilizzato comprensivo di acconto. Riporto del credito d'imposta utilizzato dalla gestione Versamenti.
VL 28	Riporto di VD54.
VL 29	Riporto della colonna B "IVA in liquidazione" della tabella "F24 immatricolazione auto".

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA
VL 30 (1)	Riporto del maggiore tra importo indicato nel campo 2 e importo indicato nei campi 3+4+5.
VL 30 (2)	Riporto dalla funzione H del "TOTALE Debiti" (sezione "VH Variazioni Comunicazioni Periodiche IVA") o, se assente, riporto dello stesso dato dalla sezione "Comunicazioni Liquidazioni Periodiche IVA".
VL 30 (3)	Riporto del "TOTALE versamenti" dalla Gestione Versamenti.
VL 30 (4)	Input da visualizzazione quadro.
VL 30 (5)	Input da visualizzazione quadro.
VL 31	Gruppo IVA: riporto totale colonna "Debito ceduto" della funzione SC "Saldi IVA ceduti".
	di cui interessi trimestrali: riporto totale colonna "Interessi" della funzione SC "Saldi IVA ceduti".
VL 32	IVA a debito. Compilato solo se la somma dei righi (VL3 + righi da VL20 a VL23) è > della somma dei righi (VL4 + VL11 campo 1 + VL12 campo 1 + righi da VL24 a VL31) Diversamente compilare il rigo VL33.
VL 33	IVA a credito. Compilato solo se la somma dei righi (VL4 + VL11 campo 1 + VL12 campo 2 + righi da VL24 a VL31) è > della somma dei righi (VL3 + righi da VL20 a VL23) diversamente compilare il rigo VL32.
VL 34	Riportato da "Altre gestioni azienda" secondo la casistica gestita fino a capienza del debito.
VL 35	Input da visualizzazione quadro.
VL 36	Riportato l'1% di VL32 – VL34 – VL35 se l'azienda è trimestrale.
VL 37	Riporto automatico del rigo VD1.
VL 38	Calcolato = VL32 – VL34 – VL35 + VL36.
VL 39	Calcolato = VL33 – VL37.
VL 40	Campo di input abilitato solo per le dichiarazioni a credito (VL39 maggiore di zero). In VX2 verrà riportata la somma di VL39 + VL40.
VL41(1)	Calcolato = VL30 campo 2 – VL30 campi 3 + 4 + 5, viene indicata la differenza solo se positiva.
VL41(2)	Calcolato = [(VL4 + VL11-1 + VL12-1 + VL24 + VL25 + VL26 + VL27 + VL28 + VL29 + VL30-1 + VL31) – (VL3 + VL20 + VL21 + VL22 + VL23)] – VL33, viene indicata la differenza solo se positiva.

## Quadro VX – Versamenti

RIGO	DESCRIZIONE
<b>SEZIONE 1 – Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta</b>	
VX 1 IVA da versare	Campo di sola visualizzazione che contiene il riporto di VL38. Per la gestione delle rate da versare accedere alla funzione GR "Gestione debiti rateali".
VX 2(1) IVA a credito	Campo di sola visualizzazione che contiene il riporto di VL39. Se VL40 > 0 allora VX2 = VL39 + VL40.
VX 2(2)	Di cui da trasferire al Gruppo IVA (art.70-bis). Campo valorizzato in automatico (con possibilità di forzatura) con il minore tra l'importo del rigo VX2(1) e l'importo del rigo VL30(3) "IVA periodica versata" (totale versamenti da quadro VH). Valorizzato solo in presenza della barratura del rigo VA11. Se casella VA11 non barrata il campo è a zero.
VX 3 Eccedenza di versamento	Il campo <Eccedenze di versamento> viene valorizzato in automatico, come differenza tra i campi VX1 <Importo da versare o trasferire> e l'importo versato, con possibilità di modifica.
IVA di Gruppo	IVA di Gruppo: rigo VL10 da ripartire in VX4 (colonna 3, codice 10), VX5, VX6
	IVA di Gruppo: rigo VL40 da ripartire in VX4 (colonna 3, codice 10), VX5, VX6
	IVA di Gruppo: righe VL39+VL40 della società incorporata da ripartire in VX4 (colonna 3, codice 10), VX5, VX6
- - - Crediti IVA	Campo calcolato = Crediti IVA VX2(1) - VX2(2) e VX3 + Crediti IVA di Gruppo (sopra indicati), da ripartire nei successivi righe VX4, VX5 e VX6.
VX 4 (1)	Viene proposta di default la differenza fra VX2(1) - VX2(2) e VX5 con possibilità di

RIGO	DESCRIZIONE
Importo di cui si richiede il rimborso	modifica. Per gestire il rigo VX4 accedere alla funzione R "Rimborso".
VX 4 (2)	Input da visualizzazione quadro.
VX 4 (3)	Campo calcolato: valori ammessi da 1 a 11 e 13.
VX 4 (4)	Riporto automatico da integrazione dati contabili.
VX 4 (5)	Riporto automatico da rigo VE38 (imposta) in presenza del codice 6 nel rigo VX4 (4).
VX 4 (7)	Input da visualizzazione quadro.
VX 4 (8)	Input da visualizzazione quadro. Alternativo a VX4 (9).
VX 4 (9)	Input da visualizzazione quadro. Alternativo a VX4 (8).
VX 4 (10)	Input da visualizzazione quadro.
VX 5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione	L'IVA a credito di rigo VL8, non richiesta a rimborso nel rigo VL34, viene inizialmente riportata nel rigo "di cui in detrazione" (tale valore sarà riportato in anagrafica contabile azienda nel campo Credito anno precedente e, di conseguenza, nel nuovo prospetto relativo al monte credito (programma Credito compensabile – per maggiori dettagli si vedano le note corrispondenti); tale importo potrà essere ulteriormente suddiviso dal cliente indicando nel secondo rigo il valore da portare in compensazione. Tale valore, se presente, sarà preso in considerazione in fase di Abilitazione deleghe F24 e sarà riportato nella Delega Unica, sezione IV codice tributo 6099, per essere utilizzato in fase di compensazione con altri debiti/crediti.
VX 6 Importo ceduto a seguito opzione per consolidato fiscale (2)	Input da visualizzazione quadro. Dopo aver confermato il campo il programma effettua la somma di X4 + X5 + X6 che deve essere uguale al Credito IVA X2(1) - X2(2) + X3; l'eventuale importo mancante viene portato su X4 per la quadratura. Nel campo (1) indicare il Codice Fiscale della consolidante.
RISERVATO ALLE SOCIETA' PARTECIPANTI ALLA LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO	
VX 7	Iva dovuta da trasferire
VX 8	Iva a credito da trasferire

### Quadro VT - Ripartizione territoriale dell'IVA al Consumo

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VT1 campo 1	Riporto di VE24	
VT1 campo 2	Riporto di VE26	
VT1 campo 3	Campo calcolato: VT1 campo1 – VT1 campo 5	
VT1 campo 4	Campo calcolato: VT1 campo 2 – VT1 campo 6	
VT1 campo 5	1, 2, 4, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 22, 26, 28, 34, 35 solo se: il movimento ha il codice anagrafico Clifor valorizzato il Clifor ha la Partita IVA valorizzata (soggetto IVA) il campo <Imposta> è diverso da zero. <u>Gestione Iva per Cassa</u> : i Raggruppamenti IVA di cui sopra sono comprensivi delle fatture vs soggetti IVA emesse ed incassate nell'anno e di quelle emesse in anni precedenti ed incassate nell'anno.	Tutti i movimentati imponibili
VT1 campo 6	Imposta di VT1 campo 5.	
Da VT2 a VT22	Riporto dell'intero importo di VT1 campo 3 nel rigo corrispondente alla regione della sede operativa del contribuente (se la sede operativa risulta assente viene letto il domicilio fiscale o, se assente, la sede legale).	

### Quadro VO - Opzioni e Revoche

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
VO 1	Per i nuovi contribuenti o se è la prima volta Input da integrazione dati contabili (campo <VO1>). Poiché l'opzione è vincolante per 5 anni (10 se il bene è immobile) in Integrazione Dati Contabili è stato previsto un tasto funzione per il prelevamento del dato dalla scorsa dichiarazione IVA, se presente (tasto funzione "[Fx] "Riporto dato da IVA a/p").	

RIGO	RAGGRUPPAMENTO IVA	CODICE IVA
<b>Raggruppamento dei Codici IVA da non parametrizzare</b>		
	<p>999.</p> <p>Il raggruppamento 999 può essere utilizzato per abbinare i codici IVA personalizzati dall'utente che non devono confluire nella Dichiarazione IVA Annuale.</p> <p>In tal modo verrà inibita l'avvertenza "Raggruppamenti IVA da parametrizzare" che appare eseguendo il Calcolo Modello qualora vengano rilevati dei codici IVA non parametrizzati.</p>	<p>Codici IVA utente che non confluiscono in IVA Annuale.</p>

*Inizio documento*