



Dichiarazione Annuale IVA di Gruppo

Quando serve

Per gestire la Dichiarazione Annuale dell'IVA di Gruppo della Società Controllante e delle singole Società Controllate

La normativa

- ◆ [Istruzioni Ministeriali per la compilazione IVA 2024](#)
- ◆ [Modello IVA 2024](#)
- ◆ [Specifiche Tecniche 2024](#)
- ◆ [Provvedimento AdE 15/01/2024](#) (App.ne Modelli 2024)
- ◆ [Provvedimento AdE 26/01/2024](#) (App.ne Specifiche Tecniche 2024)

Novità

Alcune novità della **Dichiarazione IVA 2024** in sintesi:

- ◆ soppressione del **quadro VB** utilizzabile per l'indicazione degli estremi identificativi dei rapporti finanziari al fine di beneficiare della riduzione alla metà delle sanzioni;
- ◆ soppressione del **rigo VA16** riservato ai soggetti che avevano usufruito della sospensione dei versamenti per l'emergenza COVID-19;
- ◆ introduzione nei **quadri VE e VF** della nuova percentuale di compensazione del 7% riservata alle cessioni di bovini e conseguente soppressione della percentuale del 9,5%;
- ◆ eliminazione nel **rigo VF34** del campo 9 relativo alle operazioni esenti per l'emergenza COVID-19, equiparate alle operazioni imponibili ai fini della detrazione;
- ◆ introduzione a **rigo VO36** della nuova casella "Revoca" riservata alle imprese agricole esercenti anche l'attività oleoturistica.

Termini di presentazione

- ◆ La Dichiarazione IVA 2024 relativo al 2023 va presentata, in via telematica, direttamente/tramite un intermediario abilitato dal **01/02 al 30/04/2024** esclusivamente in forma autonoma.
- ◆ Al **29/02/2024** se si volessero comunicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA di ottobre/novembre/dicembre 2023 (soggetti mensili) o del quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali) con la dichiarazione annuale utilizzando il quadro VP.

Termini di Versamento e rateizzazione

Versamento dell'IVA annuale:

- ◆ in **un'unica soluzione entro il 18/03** (il 16/03 cade di sabato) semprechè l'importo dovuto sia superiore a € 10,33 (arrotondato a € 10);
- ◆ effettuare il **versamento in forma rateale** a decorrere **dal 18/03 al 16/12**, con la maggiorazione dello 0,33% mensile per l'ammontare di ogni rata successiva alla prima;



A seguito delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 1/2024 il termine ultimo per completare la rateizzazione è stato differito dal 30/11 al 16/12. Di fatto, la nuova disposizione consente al contribuente di poter rateizzare il saldo IVA in un numero massimo di 10 rate (in luogo delle precedenti 9);

- ◆ **differire il versamento** al termine previsto per le imposte dovute dalla dichiarazione dei redditi 01/07 il (30/06 cade di domenica) con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 18.3;
- ◆ **beneficiare anche dell'ulteriore differimento (31/07)** previsto per le imposte dirette applicando un ulteriore 0,40%, come riconosciuto dall'Agenzia nella Risoluzione 20.6.2017, n. 73/E.

In questo documento:

1. **Premessa**
2. **Alcuni cenni normativi**
3. **Flusso operativo in sintesi**
4. **La liquidazione IVA della Società Controllante e delle Controllate**
5. **L'IVA di Gruppo e la Dichiarazione IVA Annuale**
6. **SC Saldi IVA Ceduti - Società Controllante/Controllate**
7. **CG Calcolo IVA Gruppo Società Controllante/Controllata**
8. **K Controllanti/Controllate**
9. **C1 IVA PR (S)-Controllante**
10. **C2 IVA 26 PR (S)-Controllate**
11. **C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z) - Controllante**
12. **SG Stampa simulata Gruppo**
13. **CI Cancella IVA 26 PR/LP**
14. **Risultato dell'IVA di Gruppo e gestione F24**

Descrizioni, immagini, valori e conti utilizzati all'interno del documento (anche con riferimento ad annualità precedenti) sono riportati esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa

Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza al **30/04/2024**.



Nel Portale di Assistenza il presente documento è disponibile nella raccolta [B.Point - Dichiarazioni - Raccolta Note Salvatempo](#) nella sezione **Dichiarazione IVA**.

2. Alcuni cenni normativi

L'art. 73, terzo comma, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, disciplina la procedura di liquidazione dell'IVA di Gruppo, le cui disposizioni applicative sono contenute nel D.M. 13 dicembre 1979, n. 11065 ("Decreto Attuativo").

I soggetti partecipati alla tassazione di Gruppo, come previsto dall'art. 2 del Decreto Attuativo, possono essere esclusivamente società di capitali (ed anche consortili).

L'ambito applicativo si estende anche alle società comunitarie la cui forma giuridica sia sostanzialmente equipollente a quella delle società di capitali di diritto italiano, a condizione che esse siano soggetti IVA in Italia (Ris. 21 febbraio 2005, n. 22/E).

Detta condizione, come ricordato dalla stessa Risoluzione 22/E del 2005, può essere soddisfatta o tramite l'esistenza di una stabile organizzazione, o con la nomina di un rappresentante fiscale, ovvero mediante l'identificazione diretta ai sensi dell'art.35-ter del D.P.R. n. 633 del 1972.

Per poter determinare l'IVA su base Controllata, è necessario che:

- la **Società controllante** sia una società di capitali o un ente diverso dalle società;
- le **Società Controllate** abbiano la forma giuridica di società di capitali;
- la **Società Controllante** abbia una partecipazione di controllo superiore al 50% del capitale delle **Società Controllate**;
- il possesso della partecipazione di controllo sussista fin dall'inizio dell'anno solare precedente a quello in relazione al quale si esercita l'opzione per il regime speciale.

3. Flusso operativo in sintesi

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA

La **Società Controllante** e le **Società Controllate** che si avvalgono della procedura della liquidazione dell'IVA di Gruppo presentano una Dichiarazione IVA autonoma con l'indicazione dei propri dati e i saldi trasferiti al gruppo. Di seguito i vari passaggi per gestire correttamente i quadri della Dichiarazione IVA base e i quadri relativi all'IVA di Gruppo.

Dichiarazione IVA base:

- per la gestione del Modello IVA base fare riferimento alla [NS0084 Nota Salvatempo - Dichiarazione IVA - Flusso Operativo](#)

Gestione quadri IVA di Gruppo (VK, VS, VG, VV, VW, VY, VZ)

per ogni Società aderente all'IVA di Gruppo selezionare in **DC Dati Contabili**, la scelta <IVA di Gruppo> a "S" e la scelta <IVA di Gruppo, Controllante/Controllata> con i valori (1) Controllante (2) Controllata (vedi § 5);

- in Dichiarazione IVA della **Società Controllante** e in **C2 IVA 26 PR (S)-Controllate** caricare le **Società Controllate** (vedi § 5);
- in Dichiarazione IVA delle singole Società Controllate e in **SC Saldi IVA ceduti** verificare che gli importi provenienti dalla contabilità siano corretti (se la/e Società sono gestite in contabilità vedi § 4); effettuare la scelta **GC Calcolo IVA di Gruppo** e successivamente la scelta **K Controllanti/Controllate** per verificare che gli importi trasferiti alla capogruppo siano corretti (vedi § 6);
- in Dichiarazione IVA della Società Controllante in **SC Saldi IVA ceduti** verificare che gli importi (propri) provenienti dalla contabilità siano corretti, la scelta **K Controllanti/Controllate** e **C1 IVA 26 PR (S)-Controllante** per verificare che gli importi trasferiti alla capogruppo siano corretti (vedi § 6);
- in Dichiarazione IVA della Società Controllante effettuare la scelta **GC Calcolo IVA di Gruppo** (Vedi § 7);
- scelta **C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z)** e tramite il tasto funzione **[F7]** (se necessario) dalla toolbar delle funzioni o a piè di pagina della videata verrà integrato il quadro VV con il risultato di tutte le Società partecipanti all'IVA di Gruppo (vedi § 11);
- nella sezione **C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z)** passare in sequenza:
il quadro **VW Liquidazione d'imposta del Gruppo**;
il quadro **VY la determinazione dell'IVA da versare/credito di Gruppo**;
il quadro **V Eccedenze detraibile di gruppo (anni precedenti)**;
la sezione **Quadri compilati**.

4. La liquidazione IVA della Società Controllante e delle Controllate

Percorso
CONTABILE 11. Ordinaria 12. Semplificata → 02. IVA Periodica → 14. Estremi Liquidazione → 11. Gestione Crediti/Debiti → 13. IVA Versata/Ceduta

L'operatività delle **Società Controllate** è caratterizzata, in linea di principio, dalla cessione alla **Società Controllante** dell'intero saldo di liquidazione (a credito o debito) in occasione di ciascuna liquidazione IVA mensile o trimestrale.

L'indicazione degli importi nella tabella che andremo a commentare è finalizzata esclusivamente alla compilazione della Dichiarazione IVA Annuale della Società Controllante.

All'interno della scelta **13. IVA Versata/Ceduta** (presente anche nella contabilità semplificata **13. IVA N/Vers.-IVA Vers/Ecc**) è possibile selezionare:

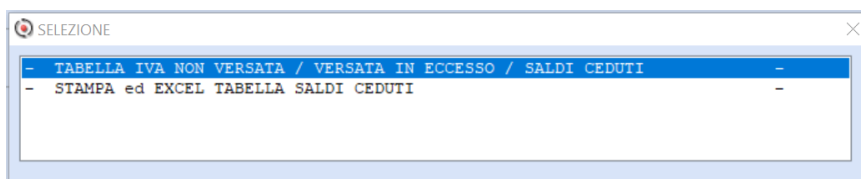


TABELLA IVA NON VERSATA/VERSATA IN ECCESSO/SALDI CEDUTI

Predisposizione della tabella

- Verificare la presenza del **<Codice Anagrafica>** in anagrafica azienda (scelta 11/12.6.1.1.) e che l'**<Esercizio IVA>** sia l'esercizio corretto;
- selezionare il codice anagrafico della **Società Controllata**;
- impostare l'opzione **<Tipo I.V.A.>** con la **"C"**;

GESTIONE IVA NON VERSATA E VERSATA IN ECCESSO / IVA CEDUTA

ESTREMI AZIENDA

Codice Anagrafica: SOCB - SOCIETA'B (CONTROLLATA)

Esercizio I.V.A.: 22

Tipo I.V.A.: **C**

IVA (N)/Versata - IVA (V)ersata in eccesso - (C)essione saldo liquidazione

- dopo aver selezionato la **"C"** la schermata successiva si presenta come segue;

ESTREMI AZIENDA

Codice Anagrafica: SOCB - SOCIETA'B (CONTROLLATA)

Esercizio I.V.A.: 21

Tipo I.V.A.: **C**

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Febbraio	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Marzo	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Aprile	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Maggio	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Giugno	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Luglio	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Agosto	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Settembre	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Ottobre	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Novembre	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Dicembre	<input type="checkbox"/>		0.00+	0.00+	0.00+	0.00+

Valori (S)/ (N) o/ (U) scita F7 Dati azienda Controllante

- **<Ces. Saldo>** con il cursore posizionato sul primo mese/trimestre della prima colonna e selezionare i valori:
 - ◆ **(S)** in tutti i mesi/trimestri in cui vi dovrà essere la cessione del saldo di liquidazione;
 - ◆ **(N)** se non vi è nulla da indicare nel mese/trimestre;
 - ◆ **(U)** nel mese/trimestre in cui è avvenuta la fuoriuscita dal regime dell'IVA di Gruppo.



Per le aziende con liquidazione trimestrale sono attivi solo i righe corrispondenti ai mesi di marzo, giugno, settembre e dicembre.

- <Cod.Controllante> per caricare il codice anagrafico della **Società Controllante**, selezionare (S) e invio oppure (S) e [F7] dalla toolbar delle funzioni o a piè di pagina della videata, si apre la schermata sotto riportata dove è possibile selezionare con [F2] il codice anagrafico della Società Controllante oppure se non presente tramite il tasto [F4] è possibile caricare una nuova Società.

ESTREMI AZIENDA

Codice Anagrafica: SOCB - SOCIETA'B (CONTROLLATA)

Esercizio I.V.A.: 22 Tipo I.V.A.: C

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio	S		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Febbraio			0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Dicembre			0,00+	0,00+	0,00+	0,00+

Valori (S)i/(N)o/(U)scita - F7 Dati azienda Controllante

Dati Controllante

☐ Persona Fisica ☒ Persona Non Fisica

Codice Anagrafico: []

Dati Anagrafici Persona Non Fisica

Denominazione: []

Comune del domicilio fiscale: [] Provincia: []

Stato estero: []

Codice Stato estero: 000 Codice Fiscale: []

- Compilare di seguito tutti i 12 righi (se mensile) 4 righi (se trimestrale) della tabella con S e il codice della Controllante e nel caso non siano gestita la contabilità delle società compilare **manualmente** le colonne con gli importi del <Credito ceduto>, ovvero del <Debito ceduto> e dei relativi <Interessi> e confermare la tabella. Nel caso di N o U non viene richiesto il codice della Controllante.



La procedura sopra descritta vale anche nel caso di **Società Controllante**. Nel caricamento della tabella IVA versata/ceduta il <Codice Anagrafica> in **ESTREMI AZIENDA** sarà lo stesso da indicare nella colonna <Cod.Controllante>. In pratica vanno indicati anche i risultati delle liquidazioni IVA di se stessa.


ESTREMI AZIENDA

Codice Anagrafica: CAPO - SOCIETA'A (CONTROLLANTE)

Esercizio I.V.A.: 21 Tipo I.V.A.: C

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio			0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Febbraio			0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Marzo		CAPO	0,00+	4.400,00+	44,00+	4.444,00+

Valorizzazione automatica colonne Credito/Debito ceduto e Interessi

Nel caso di tenuta della contabilità da parte di una o più società la tabella viene valorizzata automaticamente da  **B.Point** in fase di simulazione IVA (scelta 11/12.1.1) effettuata tramite la funzione **SI Simulazione Chiusura IVA** attivando l'opzione **Liquidaz. effettiva: "S"**:



SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA

Richiesta credito p/p	S	Prospetto plafond	N
Mese di Chiusura	0		
Trim.di Chiusura	3	3° TRIMESTRE	
Detraz. Acconto IVA	N		
Erario C/Iva	S	Controllo G/C	P
Liquidaz. effettiva	S	Utilizzo cred.F24	

PERIODO IN STAMPA

Esercizio Co.Ge.	
Esercizio I.V.A.	
Tipo Elaborazione	

Indicando "S" vengono effettuati:

- l'aggiornamento della "Gestione Versamenti"
- l'aggiornamento della tabella "Credito Compensabile" in base all'impostazione del parametro "Utilizzo cred.F24"
- l'aggiornamento dei dati per il Calcolo modello della "COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA".

Le **Società Controllanti e Controllate** effettuano le liquidazioni, determinando il saldo a credito o a debito, che viene poi ceduto alla controllante dandone evidenza a margine della propria liquidazione tramite la specifica annotazione:

CESSIONE CREDITO/DEBITO I.V.A. ALLA CONTROLLANTE - P.IVA. n. ...

DENOMINAZIONE:

A seguire un esempio di Liquidazione IVA relativo alla **Società Controllante**:

**** REGISTRO I.V.A. DELLE FATTURE (ART.23) ***

LIQUIDAZIONE PERIODICA I.V.A.

PERIODO IMPOSTA : 2° TRIMESTRE 2017

LIQUOTA	SEZIONE VENDITE / VENTIL.		SEZIONE SCORPORO		SEZIONE ACQUISTI	
	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.
22 %	10.000,00	2.200,00	0,00	0,00	50.000,00	11.000,00
TOTALE	10.000,00	2.200,00	0,00	0,00	50.000,00	11.000,00

RIEPILOGO LIQUIDAZIONE		DEBITO	CREDITO
I.V.A. SULLE VENDITE		2.200,00	
I.V.A. sugli Acquisti			(11.000,00)
di cui I.V.A. N/Detraib. Artt.19/b1,19c2,28/4 ,1c109L311/04		(0,00)	
di cui I.V.A. Non Detraibile su Operazioni Esenti		(0,00)	
di cui % Detr.Provata Art.10 al 0,00 di cui IVA N/Detr.		(0,00)	
TOTALE I.V.A. CHE SI DETRAE			11.000,00
CREDITO PERIODO PRECEDENTE			0,00
TOTALE I.V.A. CREDITO			8.800,00
CESSIONE CREDITO I.V.A. ALLA CONTROLLANTE - P.I.:		8.800,00	
DENOMINAZIONE:			
TOTALE I.V.A.			0,00

Alcuni punti di attenzione:



Delega F24 - In caso di saldo di liquidazione del periodo a debito, occorre prestare attenzione a NON effettuare l'abilitazione degli importi sulla Delega F24, in quanto al momento tale procedura non effettua ancora i necessari controlli per le società partecipanti alla liquidazione di Gruppo per inibire il versamento.



Variazione importi - Qualora l'utente modifichi gli importi memorizzati dalla simulazione IVA, tali importi variati verranno considerati ai fini della compilazione della Dichiarazione IVA Annuale. Rieseguendo la simulazione IVA verranno memorizzati nuovamente nella tabella.



Credito periodo - Nel caso di risultato a credito, questo non viene proposto in fase nella simulazione IVA del periodo successivo in quanto non concorre più alle liquidazioni IVA successive della Società Controllata stessa.



Articolo 36 - La gestione della cessione saldo di liquidazione è attiva anche per multiattività articolo 36 (sia stessa contabilità che contabilità diverse).

STAMPA ed EXCEL TABELLA SALDI CEDUTI

All'interno della funzione IVA Versata/Ceduta (scelta 11/12.2.14.11.13) è presente la funzionalità "STAMPA ed EXCEL TABELLA SALDI CEDUTI": (Vedi articolo: [Contabilità - IVA di Gruppo, Simulazione chiusura IVA Periodica e tabulato crediti/debiti ceduti](#))

È quindi possibile riprodurre il contenuto della "Tabella Saldi Ceduti" in formato PDF ed Excel con la possibilità di valorizzare uno o tutti i mesi e selezionare una, alcune o anche tutte le società appartenenti al gruppo.

5. L'IVA di Gruppo e la Dichiarazione IVA Annuale

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → DG Dati Generali

IVA di Gruppo/Controllante, Controllata

Come prima operazione è necessario impostare, all'interno della funzione **DC Dati Contabili**, la scelta <IVA di Gruppo> a "S" e la scelta <IVA di Gruppo, Controllante/Controllata> con i valori (1) Controllante (2) Controllata, grazie alla quale vengono abilitate le sole funzionalità inerenti la tipologia di soggetto partecipante.

La scelta in **DG Dati Generali** - (1) **Controllante** all'interno della Dichiarazione IVA Annuale, colonna <Gruppo>, abilita le seguenti scelte:

- ◆ **SC Saldi IVA Ceduti;**
- ◆ **CG Calcolo IVA di Gruppo**
- ◆ **K Controllanti/Controllate**
- ◆ **CI IVA 26 PR (S)-Controllante**
- ◆ **C2 IVA 26 PR (S)-Controllata**
- ◆ **C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z)**
- ◆ **SG Stampa simulata Gruppo**
- ◆ **CI Cancella IVA 26PR**

La scelta in **DG Dati Generali - (2) Controllate** all'interno della Dichiarazione IVA Annuale, colonna **<Gruppo>**, abilita le seguenti scelte:

- ◆ **SC Saldi IVA Ceduti;**
- ◆ **CG Calcolo IVA di Gruppo**
- ◆ **K Controllanti/Controllate**

Nella gestione dell'IVA di Gruppo di tipo **(1) Controllante**, è possibile tramite il campo **VW25** indicare il credito non richiesto direttamente in questa scelta, con conseguente valorizzazione automatica dello stesso all'interno del quadro **VW**.

IVA di Gruppo, casi particolari

La scelta **IVA di Gruppo, casi particolari** consente in entrambe le società **(1) Controllante / (2) Controllata** la compilazione del quadro **VX** in relazione a casistiche particolari dell'IVA di Gruppo



La lettera **(G)gruppo** in **DG Dati Generali** va sempre indicata quando in **K1** viene indicato come ultimo mese di controllo 12 oppure 13.



Nel caso di IVA a credito nel quadro VX (VX2-VX5) e in assenza della lettera **(G)gruppo** in DG Dati Generali, il controllo Sogei segnala la presenza di errori bloccanti:

```
=====
Dichiarazione relativa a: 0

(*** )
Quadro VX Modulo 1
Iva a credito o da trasferire - Riporto errato
Valore dichiarato:      240
Valore corretto :      0

(*** )
Quadro VX Modulo 1
Iva a credito da trasferire - Riporto errato
Valore dichiarato:      0
Valore corretto :      240
```

Collegamento delle Società Controllate al Gruppo

Una seconda operazione è quella di collegare tutte le Società Controllate facenti parte del Gruppo. Tale operazione va effettuata nella Dichiarazione IVA Annuale della **Società Controllante** (scelta 28.1) tramite la funzione **C2 IVA 26 PR (S) Controllate**.

The screenshot shows the 'SOCIETÀ CONTROLLATA' section of the software. It includes fields for 'Codice Azienda' (SOCB), 'Ragione sociale' (SOCIETÀ B (CONTROLLATA)), and 'Partita Iva' (01). Below these fields is a table with columns 'CREDITI' and 'DEBITI' for periods 01, 02, 08, and 09. The table is currently empty.



Nel collegamento delle anagrafiche la tabella risulta vuota; importi nel prospetto debiti/crediti verranno riportati automaticamente nella **Società Controllante** quando verranno gestite le singole Dichiarazioni IVA delle **Società Controllate**.

6. SC Saldi IVA Ceduti - Società Controllante/Controllate

Percorso
FISCALE
28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → SC Saldi IVA Ceduti

In ogni singola dichiarazione IVA con aver provveduto al CM Calcolo Modello tramite questa scelta è possibile richiamare (in consultazione o eventualmente in variazione) la tabella dei **SC Saldi IVA Ceduti** presente in Contabilità Ordinaria nella scelta 11/12.02.14.11.13 IVA Versata/Ceduta

A titolo esemplificativo si ipotizzi che la **Controllante** (trimestrale) compili la tabella come segue:

The screenshot shows the 'SC Saldi IVA Ceduti' table. It includes fields for 'Codice Azienda' (CAPO), 'Ragione sociale' (SOCIETÀ A (CONTROLLANTE)), and 'Partita Iva' (0). Below these fields is a table with columns 'Periodo', 'Ces. Saldo', 'Cod. Controllante', 'Credito ceduto', 'Debito ceduto', 'Interessi', and 'Debito Totale'. The table is filled with data for the months of January through December.

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Febbraio			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Marzo	8	CAPO	0.00+	4.400.00+	44.00+	4.444.00+
Aprile			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Maggio			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Giugno	S	CAPO	0.00+	3.960.00+	39.60+	3.999.60+
Luglio			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Agosto			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Settembre	S	CAPO	0.00+	11.000.00+	110.00+	11.110.00+
Ottobre			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Novembre			0.00+	0.00+	0.00+	0.00+
Dicembre	S	CAPO	0.00+	0.00+	0.00+	0.00+

E che, invece, la **Controllata** (anch'essa trimestrale) compili la tabella come segue:

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Febbraio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.320,00+	13,20+	1.333,20+
Aprile	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Maggio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Giugno	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.540,00+	15,40+	1.555,40+
Luglio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Agosto	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Settembre	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.760,00+	17,60+	1.777,60+
Ottobre	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Novembre	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Dicembre	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	0,00+	0,00+	0,00+

7. CG Calcolo IVA Gruppo Società Controllante/Controllata

Percorso
FISCALE
28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → CG Calcolo IVA Gruppo

Calcolo IVA Gruppo Controllate

La funzione **CG Calcolo IVA Gruppo** opera in modo distinto per ciascuna **Società Controllata** e poi per la Società Controllante (sulla quale va eseguita per ultima) ed agisce esclusivamente sul modello su cui viene attivata, senza modificare in alcun modo le dichiarazioni delle altre società.

Periodo	Ces. Saldo	Cod. Controllante	Credito ceduto	Debito ceduto	Interessi	Debito Totale
Gennaio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Febbraio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Marzo	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.320,00+	13,20+	1.333,20+
Aprile	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Maggio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Giugno	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.540,00+	15,40+	1.555,40+
Luglio	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Agosto	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Settembre	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	1.760,00+	17,60+	1.777,60+
Ottobre	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Novembre	<input type="checkbox"/>		0,00+	0,00+	0,00+	0,00+
Dicembre	<input checked="" type="checkbox"/>	CAPO	0,00+	0,00+	0,00+	0,00+

Quando eseguita per **la/e Controllata/e**, il Calcolo IVA Gruppo riporta:

- i saldi IVA a credito e a debito ceduti al Gruppo (presenti nella tabella SC Saldi IVA Ceduti) nei righe VK20, VK21 e VK27 del quadro VK e poi nei righe VL21 e VL31 del quadro VL del modello della Controllata stessa.



Qualora la tabella **"Saldi IVA Ceduti"** non sia presente, **B.Point** riporta comunque, sul quadro VL, i valori eventualmente indicati nei suddetti righe del quadro VK.

Calcolo IVA Gruppo Controllante

Quando verrà eseguito il Calcolo IVA Gruppo della **Società Controllante** riporta:

- i propri saldi IVA a credito e a debito ceduti al Gruppo nei righe VK20, VK21 e VK27 del quadro VK e poi nei righe VL21 e VL31 del quadro VL del modello della Controllante stessa;
- ◆ a seguire viene elaborata nella funzione **C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z)** prima il quadro VV (facoltativo) e poi anche i quadri VW (Liquidazione dell'imposta annuale di gruppo)

Si segnala che la funzione **"Calcolo IVA Gruppo"**:

- non compila in modo automatico i quadri VK/VS/VV/VW/VY/VZ in relazione al periodo di non appartenenza al Gruppo per parte dell'anno;

- compila esclusivamente i sopra citati righi relativi ai saldi IVA ceduti e non gli altri righi dei suddetti quadri, le cui informazioni non sono desumibili dalla tabella presente nella funzione **SC Saldi IVA ceduti**.

In tali situazioni la compilazione del modello di dichiarazione Annuale IVA continua ad essere manuale.

8. K Controllanti/Controllate

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → K Controllanti/Controllate

Il quadro deve essere compilato sia dalla **Società Controllante** che dalle **Società Controllate**. Per le Controllate, qualora queste dovessero avere diverse Controllanti durante l'anno, occorre compilare un modulo distinto in relazione a ciascuna Controllante (al momento, per gestire più Controllanti in riferimento alla medesima Controllata, occorre ancora continuare ad utilizzare due anagrafiche distinte e compilare il quadro VK manualmente).

Il quadro VK della **Controllante** sarà il seguente:

M 2022		Codice Azienda	CAPO	Partita Iva	0	Esercizio CO.GE. 21/21
		Ragione sociale	SOCIETA'(CONTROLLANTE)			Esercizio IVA 2021
					ORDINARIA	
QUADRO K - SOCIETA' CONTROLLANTI E CONTROLLATE E OPZIONI - NORMALE						
Intercalare numero		1				
SEZIONE 1 - DATI GENERALI CONTROLLANTE						
K 1	Cd. Azienda	CAPO	-	SOCIETA'(CONTROLLANTE)		
	Partita IVA	0				
	Ultimo mese di controllo					12
	Operazioni Straordinarie					
SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA						
K20	Totale dei crediti trasferiti					0+
K21	Totale dei debiti trasferiti					19.554+
K22	Eccedenza di debito codd. [K21 - K20] ovvero					19.554+
K23	Eccedenza di credito codd. [K20 - K21]					0+
K24	Eccedenza di credito compensata					0+
K25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante					0+
K26	Crediti di imposta utilizzati					0+
K27	Interessi trimestrali trasferiti					194+
K28	Acconto					0+

Il quadro VK della **Controllata** sarà, invece, il seguente:

M 2022		Codice Azienda	SOCC	Partita Iva	0	Esercizio CO.GE. 21/21
		Ragione sociale	SOCIETA'(CONTROLLATA)			Esercizio IVA 2021
					ORDINARIA	
QUADRO K - SOCIETA' CONTROLLANTI E CONTROLLATE E OPZIONI - NORMALE						
Intercalare numero		1				
SEZIONE 1 - DATI GENERALI CONTROLLANTE						
K 1	Cd. Azienda	CAPO	-	SOCIETA'(CONTROLLANTE)		
	Partita IVA	0				
	Ultimo mese di controllo					12
	Operazioni Straordinarie					
SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA						
K20	Totale dei crediti trasferiti					0+
K21	Totale dei debiti trasferiti					4.666+
K22	Eccedenza di debito codd. [K21 - K20] ovvero					4.666+
K23	Eccedenza di credito codd. [K20 - K21]					0+
K24	Eccedenza di credito compensata					0+
K25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante					0+
K26	Crediti di imposta utilizzati					0+
K27	Interessi trimestrali trasferiti					46+
K28	Acconto					0+

9. C1 IVA PR (S)-Controllante

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → C1 IVA PR (S) Controllante

Tramite la funzione C1 è possibile accedere alla tabella che riepiloga i saldi IVA propri ceduti dalla capogruppo al Gruppo, e poi al quadro VS.

Per la **Controllante** avremo:

CREDITI		DEBITI		CREDITI		DEBITI	
01			0	08			0
02			0	09			11.110
03			4.444	10			0
04			0	11			0
05			0	12			0
06			4.000	CG			0
07			0	T.			19.554
K22 Ecced. di debito		0		K23 Ecced. di credito		0	
DETERM. ACC. Debito		0		DETERM. ACC. Credito		0	

In relazione al quadro VS, vengono compilati sia il rigo VS1 (relativo alla capogruppo) che poi i rigi da VS20 a VS30 di riepilogo dei dati di tutte le società del Gruppo:

Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo		Sez. 2 - Dati riepilogativi		Sez. 3 - Garanzie della controllante	
Partita IVA	Operazioni Straordinarie	Ultimo mese	Società non operativa	Importo	Eccedenza di credito
1 01	2	3 12	4	5 0	6 0
VS1 RIMBORSO ANNUALE					
Eccedenza di credito compensata	Esonero garanzia	Causale	Importo	Erogazione prioritaria	Imposta relativa operazioni di cui all'art. 17-ter
7 0	8	9	10 0	11	12 0
VS20 Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto					
			1 0	2 0	
VS21 Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo					
			1 3	2 0	
VS22 Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie					
			1 0	2 0	
VS23 Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19					
			0+		
VS30 Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)					
			0		



Nella funzione C1 IVA della Controllante al rigo VS21 deve essere riportato manualmente il numero delle Società che partecipano al gruppo,

Sez. 2 - Dati riepilogativi	VS20 Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto	1 0	2 0
	VS21 Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo	1 3	2 0
	VS22 Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie	1 0	2 0
	VS23 Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	0+	
Sez. 3 - Garanzie della controllante	VS30 Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)	0	

se non compilato il controllo Sogei segnala la presenza di errori bloccanti.

=====

Dichiarazione relativa a: 0

(***)

Quadro VS Modulo 1

Numero dei soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo - Il campo VS21
colonna 1 deve essere maggiore di 1

Valore dichiarato: 0

La dichiarazione scartata per presenza di errori bloccanti.

10.C2 IVA 26 PR (S)-Controllate

Percorso
FISCALE
28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → C2 IVA PR (S) Controllate

Accedendo alla funzione C2 è possibile inserire l'elenco delle società appartenenti al Gruppo. Se già inserite, è possibile selezionarle tramite l'elenco proposto.

Per la **Controllata** avremo, quindi:

Selezionata la Società Controllata, è possibile al prospetto che riepiloga i saldi IVA ceduti dalla controllata al Gruppo, e poi al quadro VS:

CREDITI		DEBITI	
01	0	08	0
02	0	09	1.111
03	0	10	0
04	0	11	0
05	0	12	0
06	0	CG	0
07	0	T.	18.887
K22 Eced. di debito 18.887		K23 Eced.di credito 0	
DETERM. ACC. Debito 0		DETERM. ACC. Credito 0	

In relazione al quadro VS, viene compilato il rigo VS2/VS12 relativo alla società Controllata (non viene riportato alcun importo a credito sul rigo, essendo il saldo complessivo a debito):

The screenshot shows the 'QUADRO VS - Società controllata' section of the software. It includes a header with 'M 2022' and fields for 'Codice Azienda' (CAPO), 'Partita Iva', 'Ragione sociale' (SOCIETA'(CONTROLLANTE)), and 'Esercizio CO.GE. 21/21' (Esercizio IVA 2021 ORDINARIA). The main area contains a table for 'Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo' with columns for 'Partita IVA', 'Operazioni Straordinarie', 'Ultimo mese', 'Società non operativa', 'RIMBORSO INFRANNUALE' (Importo, Eccedenza di credito), and 'RIMBORSO ANNUALE' (Eccedenza di credito compensata, Esonero garanzia, Causale, Importo, Erogazione prioritaria, Imposta relativa operazioni di cui all'art. 17-bis).

11. C3 IVA 26 PR (V/W/Y/Z) - Controllante

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → C3 IVA PR (V/W/Y/Z) Controllante

La scelta C3 raggruppa i quadri che devono essere compilati esclusivamente dalla Società Controllante, ricompresi nel modello IVA 26 PR, ovvero VV, VW, VY e VZ.

- **QUADRO VV - VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO** - quadro facoltativo. Per attivare il quadro è attivo il tasto funzione [F7] per valorizzare il quadro.



Da [Istruzioni Ministeriali IVA 2024](#) pag.61 **ATTENZIONE:** il quadro VV deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA (cfr. risoluzione n. 104/E del 28 luglio 2017). In tal caso, vanno indicati tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione anche qualora questi ultimi siano indicati nel quadro VP della presente dichiarazione. Nell'ipotesi particolare in cui l'invio, l'integrazione o la correzione comporti la compilazione senza dati del presente quadro (ad esempio, il risultato delle liquidazioni è pari a zero) occorre comunque barrare la casella "VV" posta in calce al quadro VZ nel riquadro "Quadri compilati". Qualora i dati omessi, incompleti o errati non rientrino tra quelli da indicare nel presente quadro, questo non va compilato.

The screenshot shows the 'QUADRO VV' section of the software. It includes a header with 'M 2022' and fields for 'Codice Azienda' (CAPO), 'Partita Iva' (0), 'Ragione sociale' (SOCIETA'(CONTROLLANTE)), and 'Esercizio CO.GE. 21/21' (Esercizio IVA 2021 ORDINARIA). The main area contains a table with columns for 'CREDITI', 'DEBITI', and 'LIQUIDAZ. ANTICIPATA'. The table lists months from January to December, with a final row for 'Acconto'. A footer note indicates '<F7> Valorizzazione quadro VV da IVA 26 PR(S)'.

- **QUADRO VW - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO** - Il quadro VW costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione annuale del debito o credito di imposta del gruppo. Compatta i quadri VL e la sezione 3 dei quadri VK di tutte le società partecipanti al Gruppo:



Con la **Release 22.10.00** (pag.34) è stato modificato il calcolo del VW33 IVA a credito, nel caso in cui l'importo dell'IVA periodica dovuta (campo 2) è diverso rispetto all'iva periodica versata del rigo VW30 (campi 3/4/5).

VW29	Versamenti auto UE cessioni nell'anno				0
VW30	Ammontare IVA periodica				0
		0	0	0	0
VW31	Omessi versamenti periodici				0
VW32	IVA A DEBITO				
VW33	ovv. IVA CREDITO				0



Da [Istruzioni Ministeriali IVA 2024](#) pag.63 - Nel rigo VW33 va riportato il totale dell'IVA a credito. Calcolare la differenza tra la somma degli importi dei crediti (VW4 + VW25 + VW26 + VW27 + VW28, col. 1 + VW29 + VW30, col. 1, + VW31) e la somma degli importi dei debiti (VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24). Se tale differenza è positiva nel presente rigo deve essere indicato l'importo che si ottiene considerando tra gli importi a credito la somma dei campi 3, 4 e 5 del rigo VW30 (IVA periodica versata) in luogo del campo 1 del medesimo rigo. Nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione, infatti, occorre tenere conto esclusivamente dei versamenti effettuati. Qualora da tale calcolo emerga un importo negativo il presente rigo non deve essere compilato.

QUADRO VW - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO					
Sez.2 - Determinaz. IVA a debito o a credito		DEBITI		CREDITI	
VW32	IVA A DEBITO (VW3 + VW20/VW24) - (VW4 + VW25/VW31) ovvero	43.107			
VW33	IVA A CREDITO (VW4 + VW25/VW31) - (VW3 + VW20/VW24)				0
VW34	Crediti d'imposta utilis.in dich.annuale				0
VW36	Interessi dovuti in sede di dich.annual		0		
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32+VW36) - (VW33+VW34) ovvero	43.107			
VW39	A CREDITO (VW33+VW34) - (VW32+VW36)				0
VW40	Vers. effettuati per maggior util. credito				0
VW41	Diff. tra IVA periodica dovuta e versata Diff. tra credito potenziale ed effettivo		0		0

- **QUADRO VY DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO** - In tale quadro va indicata l'IVA da versare o il credito d'imposta relativo alla procedura di liquidazione IVA di Gruppo. Inoltre, mediante la compilazione del presente quadro, in particolare del rigo VY4, l'ente o società controllante procede a chiedere a rimborso il credito emergente dal prospetto riepilogativo della procedura di gruppo.

QUADRO VY - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GR.					
VY 1	IVA da versare				43.107
	Importo versato				43.107
	Data		Concessione		
	Codice ABI		Codice CAB		
VY 2	IVA a credito				0
	di cui da trasferire al Gruppo IVA (art.70-bis)				0
VY 3	Eccedenze di versamento				0
	Determinazione del credito d'imposta di gruppo				
	Credito IVA (VY2+VY3) da ripartire tra VY4,VY5,VY6				0
VY 4	Importo di cui si chiede il rimborso				0
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata				0
	Gruppo IVA art.70-bis				
VY 5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione				0
VY 6	Importo ceduto a seguito opzione consolidato fiscale				0
	Codice Fiscale Consolidante				

- **QUADRO VZ – ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI** - Tale quadro deve essere compilato solo in caso di richiesta di rimborso della minore eccedenza detraibile dell'ultimo triennio, prevista dall'art. 30, comma 3, che può essere effettuata solo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (2020 e 2021), una eccedenza di credito di gruppo computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 2022 una eccedenza di credito di gruppo (al rigo VY2, campo 1, del presente prospetto riepilogativo)

QUADRO VZ – ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	
VZ 1	Eccedenza detraibile del 2019 computata in detrazione nell'anno successivo (da rigo VY4 prospetto riep.'20)
VZ 2	Eccedenza detraibile del 2020 computata in detrazione nell'anno successivo (da rigo VY4 prospetto riep.'21)

QUADRI COMPILATI				
QUADRO VS	QUADRO VV	QUADRO VW	QUADRO VY	QUADRO VZ
S	N	S	S	N

12. SG Stampa simulata Gruppo

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → SG Stampa simulata Gruppo

La funzione **SG Stampa simulata** permette di effettuare la stampa simulata di tutti i quadri dell'IVA di Gruppo.

13. CI Cancella IVA 26 PR/LP

Percorso
FISCALE 28 Dichiarazione IVA → 01. Dichiarazione Annuale IVA → CI Cancella IVA 26 PR/LP

La funzione **CI Cancella IVA 26** permette di effettuare la cancellazione di tutti i quadri dell'IVA di Gruppo.

14. Risultato dell'IVA di Gruppo e gestione F24

Percorso
FISCALE 61 Versamenti unificati → 01. Gestione versamenti

Il risultato dell'IVA di Gruppo del debito da versare o del credito da portare in compensazione presente nel quadro VY della **Società Consolidante** (capogruppo) va riportato in F24 manualmente.

Debito unica soluzione/credito da compensare

- ◆ accedere alla scelta sopra indicata;
- ◆ richiamare il <Codice anagrafico> della **Società Controllante**;
- ◆ indicare in <Scadenza> 22 ANNUALE IVA (Marzo);
- ◆ colonna <Erario> sezione <IV IVA>;
- ◆ caricare la riga di debito indicando il <Codice Tributo>, l'<Anno di riferimento> e l'<Importo Debito> o l'<Importo Credito se>.

Debito rateale



La gestione in 10 rate verrà rilasciata con un successivo aggiornamento.


Con la delega **F24 Tradizionale** non è possibile rateizzare il debito IVA annuale.

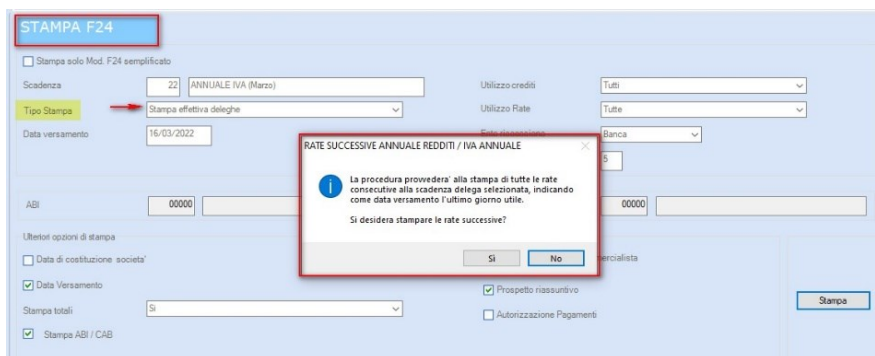
Con la delega **F24 SMART**, nel caso di debito rateale procedere come segue:

- ◆ accedere alla scelta sopra indicata;
- ◆ richiamare il **<Codice anagrafico>** della **Società Controllante**;
- ◆ indicare in **<Scadenza>** 22 ANNUALE IVA (Marzo);
- ◆ colonna **<Erario>** sezione **<IV IVA>**;
- ◆ caricare la riga di debito indicando il **<Codice Tributo>**, l'**<Anno di riferimento>** e l'**<Importo Debito>**;
- ◆ selezionare **<Rateizzabile>**, il **<Numero rata>** e il **<Totale delle rate>**;

- ◆ dopo aver salvato il caricamento del debito IVA, in **<Gestione Rateizzazione>** indicare il **<Numero di Rate>** che si intende stampare.

- ◆ In colonna **<Stampe>** **SM Stampa Ministeriale**;
- ◆ In **<Tipo Stampa>** selezionare **Stampa effettiva deleghe**;

- ♦ alla conferma di stampa  **B.Point** chiede la conferma se **Si desidera stampare anche le rate successive**, confermare con il **[SI]**



STAMPA F24

☐ Stampa solo Mod. F24 semplificato

Scadenza: 22 ANNUALE IVA (Marzo) Utilizzo crediti: Tutti

Tipo Stampa: Stampa effettiva deleghe Utilizzo Rate: Tutte

Data versamento: 16/03/2022

ABI: 00000

Utilizzi opzioni di stampa

☐ Data di costituzione società

☒ Data Versamento

Stampa titoli: S

☒ Stampa ABI / CAB

☒ Prospetto riassuntivo

☐ Autorizzazione Pagamenti

La procedura provvederà alla stampa di tutte le rate consecutive alla scadenza delega selezionata, indicando come data versamento l'ultimo giorno utile.

Si desidera stampare le rate successive?

SI **No**

Stampa

- ♦ se selezionato <Prospetto riassuntivo> è possibile stampare un prospetto riassuntivo delle rate.

07/03/2022

PROSPETTO RIASSUNTIVO DELEGHE VERSATE

Pagina: 1

SCADENZA: 22 ANNUALE IVA (Marzo)		ABI: 00000		ANNO DELEGA: 2022		
NR. PROG.	CODICE	DENOMINAZIONE / COGNOME NOME	SALDO DELEGA	DATA ST.	CAB	NR. CONTO
1	CAPO	SOCIETA'A (CONTROLLANTE)	5.000,00	16/03/2022	00000	
2	CAPO	SOCIETA'A (CONTROLLANTE)	5.016,50	19/04/2022	00000	
3	CAPO	SOCIETA'A (CONTROLLANTE)	5.033,00	16/05/2022	00000	
4	CAPO	SOCIETA'A (CONTROLLANTE)	5.049,50	16/06/2022	00000	
TOTALE DISTINTA EURO --->			20.099,00			

..