



# Dichiarazione IVA Annuale

## Casi Particolari di Presentazione

Quando serve	Per impostare correttamente la Dichiarazione IVA Annuale in presenza di alcuni casi particolari di presentazione. i
La normativa	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ <a href="#">Istruzioni Ministeriali per la compilazione IVA 2024</a></li><li>◆ <a href="#">Modello IVA 2024</a></li><li>◆ <a href="#">Specifiche Tecniche 2024</a></li><li>◆ <a href="#">Provvedimento AdE 15/01/2024</a> (App.ne Modelli 2024)</li><li>◆ <a href="#">Provvedimento AdE 26/01/2024</a> (App.ne Specifiche Tecniche 2024)</li></ul>
Novità	Nessuna novità
Termini di presentazione	<b>Termini di presentazione</b> <ul style="list-style-type: none"><li>◆ La Dichiarazione IVA 2024 relativo al 2023 va presentata, in via telematica, direttamente/tramite un intermediario abilitato dal <b>01/02 al 30/04/2024</b> esclusivamente in forma autonoma.</li><li>◆ Al <b>29/02/2024</b> 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.</li></ul>

In questo documento:

1. **Premessa**
2. **Gestione Operazioni Straordinarie / Articolo 36**
3. **Controlli funzione GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**
4. **Multiattività Articolo 36 Semplice**
5. **Operazione straordinaria**
6. **Operazione straordinaria con una partecipante Articolo 36**
7. **Operazione straordinaria con la risultante Articolo 36**
8. **Operazione straordinaria con risultante e partecipante Articolo 36**
9. **Società di Gestione del Risparmio**

*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

Nella presente nota vengono riepilogati alcuni casi particolari di gestione della Dichiarazione IVA Annuale, fornendo le indicazioni per una corretta impostazione iniziale.



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

## 2. Gestione Operazioni Straordinarie / Articolo 36

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DC - Dati Contabili

In presenza di **Operazioni straordinarie** e/o **Multiattività Articolo 36** è necessario compilare una distinta dichiarazione per ogni anagrafica coinvolta (azienda o attività). Attraverso le corrette impostazioni è poi possibile collegare le singole dichiarazioni in base alla struttura desiderata, ottenendo una dichiarazione con un unico frontespizio e tanti moduli quante sono le aziende/dichiarazioni collegate.

La gestione delle operazioni straordinarie viene attivata tramite l'opzione **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** presente nella funzione **DC Dati Contabili**.



La scelta **DC Dati Contabili** viene proposta in automatico quando, per una annualità, viene richiamata per la prima volta l'anagrafica.

Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	N		(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

Sul campo è attivo il seguente Help che fornisce indicazione sulla compilazione:

**N - No**

1 - Azienda risultante o principali Art.36  
(da inserire nel primo rigo della funzione GA)

2 - Azienda partecipante o secondaria Art.36  
(da inserire dal secondo rigo in poi della funzione GA)

Indicare **No** in tutti i casi in cui non è necessario gestire un'operazione straordinaria e/o la multiattività in base all'articolo 36.

Il valore **1** deve essere indicato esclusivamente sull'azienda risultante dall'operazione straordinaria o Principale dell'Articolo 36, e può essere indicato **solo in una delle aziende coinvolte**.

Il valore **2** deve essere indicato in tutte le altre aziende partecipanti o secondarie.


Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → GA - Art.36 / Operaz.Straordinarie

La definizione della **struttura** delle aziende partecipanti all'operazione straordinaria / articolo 36 deve essere effettuata dall'utente utilizzando la funzione **GA Art.36/Operaz.Straordinarie**, attiva solo per le aziende di **tipo 1**.



Se si accede alla scelta **GA** senza aver indicato **1** nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** viene inibito l'accesso con il seguente messaggio:

×

 **SCELTA NON UTILIZZABILE**

OK

Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie** solo la prima azienda dell'elenco può avere **1** nel test dei **DC Dati Contabili**.

Le aziende successive alla prima devono avere **tutte** il valore **2** nel test dei **DC Dati Contabili**.



È preferibile che le impostazioni delle scelte **DC Dati Contabili** e **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie** vengano effettuate prima della funzione **CM Calcolo Modello**. Se queste vengono modificate dopo è consigliabile rieseguire il calcolo modello delle singole dichiarazioni.

Accedendo alla scelta viene evidenziato un messaggio di help che riepiloga le principali informazioni rispetto alla compilazione:

Il caricamento delle aziende partecipanti all'operazione deve essere effettuato in modo ordinato. Sul primo rigo deve comparire l'azienda risultante dall'operazione e a seguire tutte le altre aziende partecipanti all'operazione stessa. In presenza di un Articolo 36 all'interno del gruppo deve essere caricata prima la ditta principale e a seguire tutte le ditte secondarie. Esempio :  
 SOC1 - Azienda risultante - Unica attivita'  
 SOC2 - Azienda partecipante - Principale Art.36  
 SOC2b- Azienda partecipante - Secondaria Art.36  
 SOC3 - Azienda partecipante - Unica attivita'

La funzione **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie** si presenta, ad esempio, come segue:

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA							
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE			T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX
	<div><div>1</div><div>art36P</div></div>	ART.36 ██████████ AZIENDA PRINCIPALE		<div><div>P</div></div>	<div><div>art36P</div></div>	<div><div>art36P</div></div>	<div><div>art36P</div></div>
	<div><div>2</div><div>art36S</div></div>	AZIENDA SECONDARIA DI ART36P ██████████.		<div><div>S</div></div>	<div><div>art36P</div></div>	<div><div>art36P</div></div>	<div><div>art36P</div></div>
	<div><div>3</div><div></div></div>			<div><div></div></div>	<div><div></div></div>	<div><div></div></div>	<div><div></div></div>

La griglia deve essere utilizzata per definire la composizione del gruppo di aziende partecipanti all'operazione straordinaria e/o all'articolo 36, con in testa l'azienda risultante dall'operazione stessa o l'azienda principale dell'articolo 36.

La Colonna <T> (Tipo) può assumere i seguenti valori: **P=Principale; S=Secondaria** o **U=Unica**.

Le ultime due colonne <QD. ABCDHMKOL> e <Quadri TX> servono per stabilire su quale modello e con quali modalità devono essere totalizzati detti quadri.

Le modalità di accorpamento dei quadri interessati dalle operazioni straordinarie sono infatti:

- VA, VB, VC, VD, VH, VM, VP, VK, VN, VQ, VO e VL, totalizzati sulla principale nel caso di operazioni straordinarie comprendenti soggetti in multiattività e gestiti singolarmente per i soggetti con contabilità unica;
- VT, VX e VR totalizzati sempre sul modello 01 della ditta risultante/dichiarante.

La manutenzione dei dati nei suddetti quadri viene effettuata singolarmente per ciascuna azienda o per singola attività.

In **B.Point** nelle fasi di stampa simulata (funzione **SA Sim.Art.36/Oper Straord.**) e ministeriale (funzione **LA Laser**), provvederà ad elaborare i quadri delle varie attività ed a totalizzare i dati stessi, come previsto dalla funzione **GA Art.36/Operaz.Straordinarie**.

Quindi a livello di stampa:

- la funzione **SS Stampa Simulata** è abilitata per tutti i soggetti ed attività del gruppo; viene stampato il modello del singolo soggetto/attività;
- la funzione **SA Sim. Art.36/Oper. Straord.** è abilitata solo per l'azienda risultante (opzione <Operazioni Straordinarie / Articolo 36> uguale ad 1 nei **DC Dati Contabili**) e produce la stampa simulata aggregata con le stesse modalità della stampa ministeriale, completa di tutti i quadri.

I quadri **VL** e **VX** leggeranno il Tipo (colonna <T>) presente nella funzione **GA** (P=principale, S=secondaria, U=unica) e non il test in **DC**.

La generazione del file telematico viene effettuata, naturalmente, con le stesse modalità della stampa ministeriale.

## IVA a debito e a credito – righe VL32 e VL33 del quadro VL

Nella determinazione dei righe VL32 e VL33 è importante evidenziare quanto riportato nelle specifiche tecniche al paragrafo 2.6 [Rif. [Specifiche tecniche 2024](#)]:

*"Al fine della determinazione dell'IVA a debito e a credito dei righe VL32 e VL33 è necessario distinguere i seguenti quattro casi:*

1. **Dichiarazione IVA con una sola attività o con più attività senza contabilità separata.**  
Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA è presente un solo modulo per il quadro VA.
2. **Dichiarazione IVA con più attività per le quali è tenuta una contabilità separata.**  
Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in nessuno di essi risulta compilata la colonna 1 del rigo VA1 ed il rigo VA3.
3. **Dichiarazione IVA riferita ad operazioni straordinarie.**  
Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in almeno uno di essi risulta compilata la colonna 1 del rigo VA1 e non risulta mai compilato il rigo VA3.
4. **Dichiarazione IVA nel caso di liquidazione giudiziale.**  
Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in almeno uno di essi risulta compilato il rigo VA3."

Nelle specifiche tecniche sono anche presenti i criteri di liquidazione da applicare nei singoli casi utili per comprendere e verificare la corretta compilazione della dichiarazione.

## 3. Controlli funzione GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

Nella funzione GA sono presenti i seguenti controlli nel caso di Articolo 36 o operazione straordinaria:

### Caso Articolo 36:

- ✓ la Partita IVA deve essere uguale per tutte le aziende (principale + secondaria 1 + secondaria2 + etc.); in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:  
"ATTENZIONE: tutte le aziende dell'articolo 36 devono avere la stessa Partita Iva";
- ✓ il codice attività deve essere presente nelle varie aziende; in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:  
"ATTENZIONE: il codice attività deve essere presente in ciascuna azienda dell'operazione straordinaria/articolo 36".

### Caso operazione straordinaria:

- ✓ la Partita IVA deve essere diversa per ogni azienda, in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:  
"ATTENZIONE: ogni azienda dell'operazione straordinaria deve avere la Partita Iva diversa da quella delle altre aziende";
- ✓ il codice attività deve essere presente nelle varie aziende; in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:  
"ATTENZIONE: il codice attività deve essere presente in ciascuna azienda dell'operazione straordinaria/articolo 36".

Inoltre, viene controllato che la prima azienda presente nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie** abbia il test <Operazioni Straordinarie / Articolo 36> nella scelta **DC Dati Contabili** impostato a 1 e che le successive abbiano lo stesso test impostato a 2; in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:

"ATTENZIONE: esistono incongruenze nell'impostazione dell'opzione 'Operazioni straordinarie/Articolo 36' presente nella funzione DC".

Viene, altresì controllato che le aziende presenti nel **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie** (tutte, dal progressivo 01 in poi) non siano già state indicate in un altro GA; in caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio:

"ATTENZIONE: nella funzione GA sono presenti aziende già inserite in un altro GA".

I controlli sopra elencati vengono eseguiti:

- ✓ in uscita dalla scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**;
- ✓ lanciando la stampa ministeriale dalla scelta **LA Laser**;
- ✓ lanciando la scelta **CS Controlli Sogei**;

- ✓ accedendo alla Dichiarazione IVA (dando **[Invio]** sul codice azienda) nel caso di aziende con il campo **<Operazioni straordinarie / Articolo 36>** impostato a 1.

In presenza di incongruenze viene visualizzato un messaggio di attenzione non bloccante costruito con una o più delle segnalazioni sopra elencate, in base agli errori che si verificano.

Infine, è inibito l'accesso alla funzione **GA** per le aziende con il test **<Operazioni straordinarie / Articolo 36>** impostato a 2 nella funzione **DC**.

#### 4. Multiattività Articolo 36 Semplice

In caso di (vedi articolo [Multiattività semplice](#)) le anagrafiche che compongono l'articolo 36 avranno:

- ✓ la medesima Partita IVA e Codice Fiscale;
- ✓ diversi codici attività per ogni anagrafica che compone l'articolo 36 (campo **VA2**);
- ✓ nella stampa e nel telematico ci sarà un modulo per ogni anagrafica che compone l'articolo 36).

#### Caricamento DC Dati Contabili

Nella dichiarazione dell'azienda principale è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 1;

Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	1		(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

Nella dichiarazione dell'azienda secondaria è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 2;

Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	2		(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante



In presenza di ulteriori attività secondarie in tutte le dichiarazioni corrispondenti il campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** dovrà avere valore 2.

#### Caricamento del GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**, da compilare esclusivamente nella dichiarazione della principale, deve essere inserito l'elenco delle aziende che compongono l'art.36 come di seguito riportato:

- ◆ nella prima riga deve essere obbligatoriamente indicata la principale e nella colonna **<T>** deve essere indicata la lettera **P** di **Principale**;
- ◆ nella riga successiva vanno inserite le aziende secondarie con indicazione nella colonna **<T>** della lettera **S** di **Secondaria**.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA						
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE		T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX
1	IVATR	PROVA IVA TR	P	IVATR	IVATR	IVATR
2	IVATR2	PROVA IVA TR SECONDARIA	S	IVATR	IVATR	IVATR
3						



È possibile che uscendo dalla scelta venga proposto il seguente messaggio che invita a eseguire nuovamente il calcolo modello:

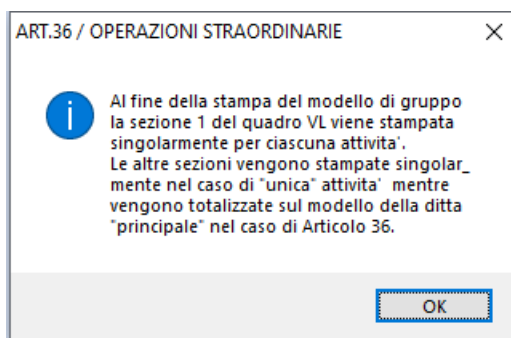
ATTENZIONE

E' necessario eseguire nuovamente il calcolo modello.

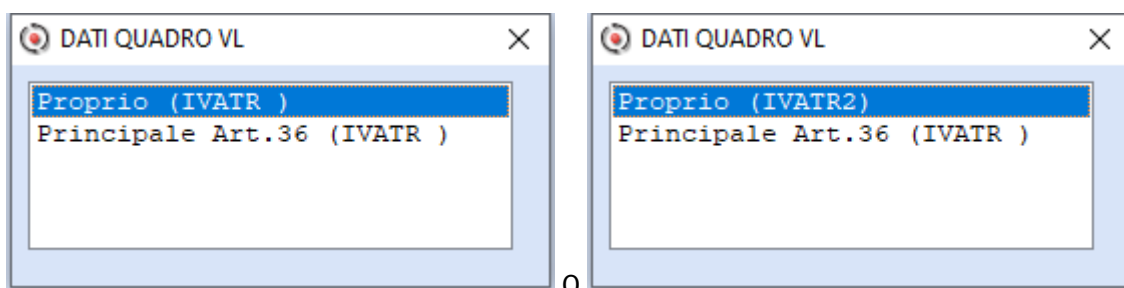
OK

## Gestione quadri VL, VX e Stampe Ministeriali

Con la presente impostazione, entrando nel **quadro VL** della principale o delle secondarie, appare la seguente finestra:



Successivamente viene richiesto se si vuole vedere il **quadro VL** dell'azienda in trattamento o quello della principale. Tra parentesi viene indicato il codice dell'anagrafica, negli esempi viene evidenziato l'accesso dalla principale (IVATR) e dalla secondaria (IVATR2):



Selezionando la scelta **Proprio** viene aperto il **quadro VL** dell'azienda in cui si sta operando come se fosse UNICA, quindi con tutte le sezioni del quadro stesso, esclusivamente con i suoi dati.

Selezionando la scelta **Principale Art.36** viene visualizzato il **quadro VL dell'art. 36** ma solo nelle **sezioni 2 e 3**. Queste sono la somma delle sezioni 2 e 3 di tutte le aziende che compongono l'art. 36. Il **quadro VX** sarà presente solo nel **modulo 1** e riporterà il risultato presente nel **quadro VL sezione 3 della Principale Art.36**.

In stampa si avrà la seguente situazione nel quadro VL:

- **Principale - modulo 1:** sezione 1 -> dati del VL dell'anagrafica principale (quelli visibili nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Principale - modulo 1:** sezione 2 e 3 -> i dati complessivi dell'articolo 36 (quelli visibili nella sezione 2 e 3 del **Principale Art.36**).
- **Secondarie - modulo 2, 3, etc:** sezione 1 -> dati del VL dell'anagrafica secondaria (quelli visibili nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Secondarie - modulo 2, 3, etc:** sezione 2 e 3 -> Le sezioni non saranno riportate in fase di stampa in quanto devono essere totalizzate esclusivamente sulla principale.

## 5. Operazione straordinaria

In caso di (vedi articolo [Operazione straordinaria](#)) le anagrafiche avranno:

- ✓ diversa Partita IVA e Codice Fiscale;
- ✓ i codici attività possono essere uguali o diversi (Rigo **VA2**);
- ✓ ci sarà un modulo per ogni anagrafica;
- ✓ nel secondo modulo (soggetto dante causa) sarà presente il rigo **VA1** dove verrà inserita la partita IVA del soggetto che partecipa all'operazione straordinaria (appunto quello del dante causa). In caso di più soggetti partecipanti questo campo sarà presente per ogni modulo con le medesime modalità.

In linea generale, quindi:

- nel **modulo 1** della risultante va indicato solo il **VA2**.
- il rigo **VA1 campo 1** (ed eventualmente **VA1 campo 2**) deve essere compilato nel **modulo 2** (o successivi) di ogni dante causa.

**M 2021**

Codice Azienda: DC Partita IVA: 0877777777 Esercizio CO.GE. 20/2 Esercizio IVA 2020

Ragione sociale: DANTE CAUSA

QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'

**SEZIONE I - DATI ANALITICI GENERALI**

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

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie  
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie

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

Credito dich. IVA/2020 ceduto 0+

## Caricamento DC Dati Contabili

Nella dichiarazione dell'azienda risultante (avente causa) è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 1;

Tipo modello N Normale (N)ormale / (T)er

Operazioni Straordinarie / Articolo 36 1 (N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

Nella dichiarazione dell'azienda dante causa è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 2;

Tipo modello N Normale (N)ormale / (T)er

Operazioni Straordinarie / Articolo 36 2 (N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante



In presenza di ulteriori soggetti dante causa in tutte le dichiarazioni corrispondenti il campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** dovrà avere valore 2.

## Caricamento del GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**, da compilare esclusivamente nella dichiarazione dell'avente causa, deve essere inserito l'elenco delle aziende che compongono l'operazione straordinaria:

- nella prima riga deve essere obbligatoriamente indicata l'avente causa e nella colonna **<T>** deve essere indicata la lettera **U** di Unica;
- di seguito vanno inserite le aziende dante causa **sempre** con indicazione nella colonna **<T>** della lettera **U** di Unica.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA						
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE		T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX
1	AC	AVENTE CAUSA	U		AC	AC
2	DC	DANTE CAUSA	U		DC	AC
3						



È possibile che uscendo dalla scelta venga proposto il seguente messaggio che invita a eseguire nuovamente il calcolo modello:

**ATTENZIONE**

E' necessario eseguire nuovamente il calcolo modello.

OK

## Gestione quadri VL, VX e Stampe Ministeriali

In tale fattispecie, entrando nel quadro VL, di qualsiasi anagrafica che partecipa all'operazione straordinaria, non viene visualizzata nessuna finestra. Ogni anagrafica avrà il proprio quadro VL completo con tutte le sezioni.

Il **quadro VX** sarà presente solo nel **modulo 1** e riporterà il risultato della **somma dei quadri VL** delle anagrafiche presenti nella scelta GA.

In stampa si avrà la seguente situazione:

- **modulo 1:** dati della prima anagrafica;
- **modulo 2:** dati della seconda anagrafica.

## 6. Operazione straordinaria con una partecipante Articolo 36

In presenza di (vedi articolo [Operazione straordinaria con una partecipante Articolo 36](#)) le anagrafiche avranno:

- ✓ la risultante con una diversa Partita IVA e un diverso Codice Fiscale rispetto alle altre aziende facenti parte dell'art. 36 (le aziende art. 36 avranno la medesima Partita IVA e Codice Fiscale);
- ✓ la risultante potrà avere un codice attività uguale o diverso dai codici attività delle anagrafiche che compongono l'art. 36 (tutte le aziende avranno il **codice attività** nel rigo **VA2**);
- ✓ ci sarà un modulo per la risultante e uno per ogni anagrafica che compone l'art.36;
- ✓ nei moduli della partecipante (dante causa) sarà presente il rigo **VA1** dove verrà inserita la Partita IVA del dante causa stesso (in questo caso sia per la principale che per la secondaria dell'art. 36).

### Caricamento DC Dati Contabili

Nella dichiarazione dell'azienda risultante (avente causa) è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore **1**;

Tipo modello	N Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	1	(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

In tutte le dichiarazioni dell'aziende che compongono l'articolo 36 (dante causa) è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore **2**, anche in quella della **principale**;

Tipo modello	N Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	2	(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

### Caricamento del GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

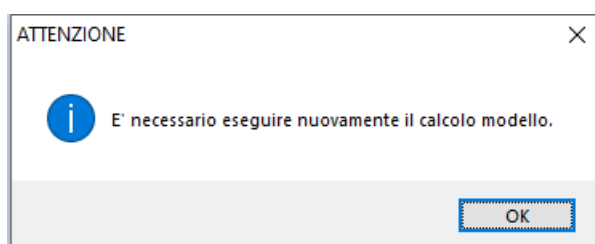
Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**, da compilare esclusivamente nella dichiarazione dell'avente causa, deve essere inserito l'elenco delle aziende che compongono l'operazione straordinaria:

- ◆ nella prima riga deve essere obbligatoriamente indicata l'Avente causa e nella colonna **<T>** deve essere indicata la lettera **U** di Unica;
- ◆ di seguito vanno inserite le aziende dante causa che compongono l'articolo 36 indicando nella colonna **<T>** la lettera **P** per la principale e la lettera **S** per le secondarie.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA									
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE				T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX	
1	AC	AVENTE CAUSA			U		AC	AC	
2	IVATR	PROVA IVA TR			P	IVATR	IVATR	AC	
3	IVATR2	PROVA IVA TR SECONDARIA			S	IVATR	IVATR	AC	
4									



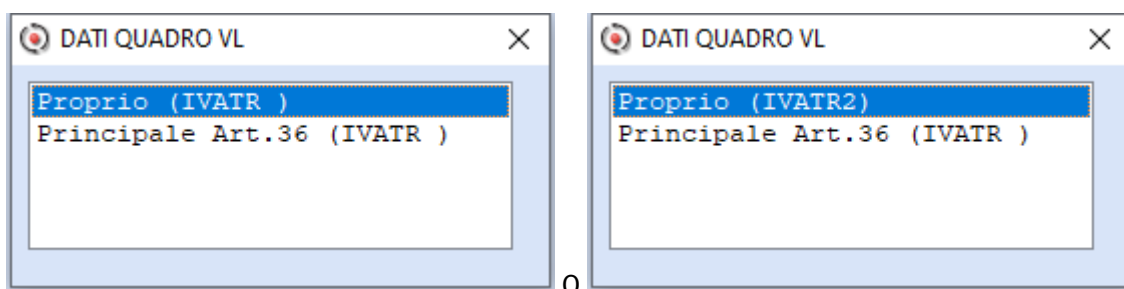
È possibile che uscendo dalla scelta venga proposto il seguente messaggio che invita a eseguire nuovamente il calcolo modello:



## Gestione quadri VL, VX e Stampe Ministeriali

In tale fattispecie, entrando nel **quadro VL** della **risultante** (la Unica), non appare nessuna finestra. Il **quadro VL** sarà completo con tutte le sezioni.

Entrando nel quadro VL delle anagrafiche art. 36 (la Principale e la Secondaria) appare la finestra.



Selezionando la scelta **Proprio** viene aperto il quadro VL dell'azienda in cui si sta operando come se fosse UNICA, quindi con tutte le sezioni del quadro VL.

Selezionando la scelta **Principale Art.36** viene visualizzato il quadro VL dell'art.36 ma **solo nelle sezioni 2 e 3**. Queste sono la somma delle sezioni 2 e 3 esclusivamente delle aziende che compongono l'articolo 36.

Il quadro **VX** sarà presente solo nel modulo 1 e riporterà il risultato della **somma dei quadri VL della risultante e della principale del modulo 2**.

In stampa si avrà la seguente situazione:

- **Unica - modulo 1:** i dati della risultante (tutte le sezioni del quadro VL);
- **Principale - modulo 2:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica principale (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Principale - modulo 2:** sezione 2 e 3 -> i dati complessivi dell'articolo 36 (quelli che si vedono nella sezione 2 e 3 del **Principale Art.36**);
- **Secondaria - modulo 3:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica secondaria (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Secondaria - modulo 3:** sezione 2 e 3 -> nessun dato (in quanto riepilogati nelle sezioni 2 e 3 del modulo 2).

## 7. Operazione straordinaria con la risultante Articolo 36

In casi di (vedi articolo [Operazione straordinaria con la risultante Articolo 36](#)) le anagrafiche avranno:

- ✓ la risultante (che corrisponde alla principale art. 36) avrà una diversa Partita IVA e un diverso Codice Fiscale rispetto alla UNICA (dante causa) che partecipa all'operazione straordinaria. Le anagrafiche facenti parte l'art. 36 avranno la medesima Partita IVA e Codice Fiscale;
- ✓ la risultante potrà avere un codice attività uguale o diverso dalla UNICA che partecipa all'operazione straordinaria (campo **VA2**);
- ✓ ci sarà un modulo per ogni anagrafica che compone l'articolo 36 e uno per la partecipante;
- ✓ nel modulo della partecipante sarà presente il campo **VA1** dove verrà inserita la partita IVA del soggetto che partecipa all'operazione straordinaria (dante causa).

## Caricamento DC Dati Contabili

Nella dichiarazione dell'azienda risultante (avente causa), che in questo caso è anche la principale dell'articolo 36, è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 1;

Tipo modello	N Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	1	(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

In tutte le dichiarazioni secondarie delle aziende che compongono l'Articolo 36 e nell'azienda partecipante all'operazione straordinaria (dante causa) è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore 2;

Tipo modello	N Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	2	(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

## Caricamento del GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**, da compilare esclusivamente nella dichiarazione dell'avente causa, che in questo caso è anche la principale dell'art.36, deve essere inserito, in quest'ordine, l'elenco delle aziende che compongono l'articolo 36 e l'operazione straordinaria:

- ◆ nella prima riga deve essere obbligatoriamente indicata l'Avente causa e nella colonna **<T>** deve essere indicata la lettera **P** di Principale;
- ◆ di seguito vanno inserite le aziende secondarie che compongono l'Articolo 36 indicando nella colonna **<T>** la lettera **S** di Secondaria;
- ◆ infine, va indicata l'anagrafica che partecipa come unica all'operazione straordinaria indicando nella colonna **<T>** la lettera **U** di Unica.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA						
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE		T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX
1	IVATR	PROVA IVA TR	P	IVATR	IVATR	IVATR
2	IVATR2	PROVA IVA TR SECONDARIA	S	IVATR	IVATR	IVATR
3	DC	DANTE CAUSA	U		DC	IVATR



È possibile che uscendo dalla scelta venga proposto il seguente messaggio che invita a eseguire nuovamente il calcolo modello:

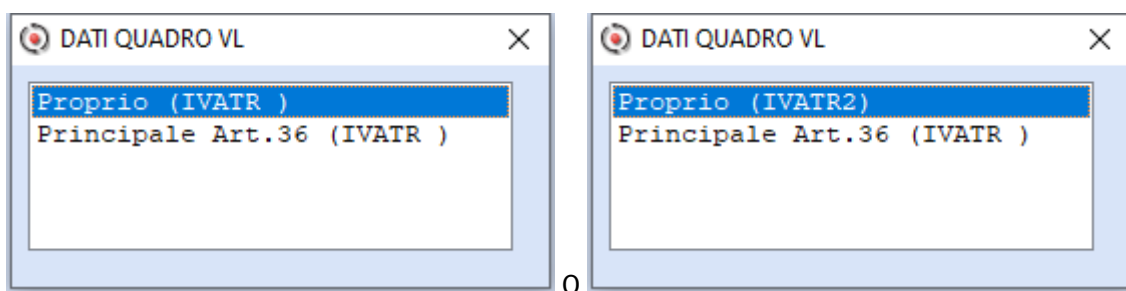
ATTENZIONE

E' necessario eseguire nuovamente il calcolo modello.

OK

## Gestione quadri VL, VX e Stampe Ministeriali

In tale fattispecie, entrando nel quadro VL della risultante (la principale dell'art.36) o delle secondarie appare la finestra.



Selezionando la scelta **Proprio** viene aperto il quadro VL dell'azienda in cui si sta operando come se fosse UNICA, quindi con tutte le sezioni del quadro VL.

Selezionando la scelta **Principale Art.36** viene visualizzato il **quadro VL dell'art.36** ma solo nelle sezioni 2 e 3. Queste sono la somma delle sezioni 2 e 3 delle sole aziende che compongono l'articolo 36.

Entrando nel quadro VL della partecipante (la **Unica**) questo sarà completo con tutte le sezioni.

Il **quadro VX** sarà presente solo nel modulo 1 e riporterà il risultato della somma dei quadri VL della risultante (principale art.36) e dell'Unica (in questo caso quella del modulo 3).

In stampa si avrà la seguente situazione:

- **Principale - modulo 1:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica principale (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Principale - modulo 1:** sezione 2 e 3 -> i dati complessivi dell'articolo 36 (quelli che si vedono nella sezione 2 e 3 del **Principale Art.36**);
- **Secondaria - modulo 2:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica secondaria (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Secondaria - modulo 2:** sezione 2 e 3 -> nessun dato (in quanto riepilogati nelle sezioni 2 e 3 del modulo 1);
- **Unica - modulo 3:** i dati della risultante (tutte le sezioni del quadro VL).

## 8. Operazione straordinaria con risultante e partecipante Articolo 36

In presenza di (vedi articolo [Operazione straordinaria con risultante e partecipante Articolo 36](#)) le anagrafiche avranno:

- ✓ la risultante (che corrisponde alla principale del primo art. 36) con una diversa Partita IVA e un diverso Codice Fiscale rispetto a quelli della partecipante all'operazione straordinaria (che corrisponde alla principale del secondo art. 36). Le anagrafiche facenti parte l'art. 36 avranno la medesima Partita IVA e Codice Fiscale;
- ✓ le singole anagrafiche potranno avere un codice attività uguale o diverso dalle altre (campo VA2);
- ✓ ci sarà un modulo per **ogni anagrafica** che compone sia il primo che il secondo Articolo 36;
- ✓ in tutti i moduli del secondo Articolo 36 sarà presente il rigo **VA1 campo 1** dove verrà inserita la partita IVA del soggetto che partecipa all'operazione straordinaria (ossia quello della seconda principale).

### Caricamento DC Dati Contabili

Nella dichiarazione dell'azienda risultante (avente causa), che in questo caso è anche la principale del primo articolo 36, è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore **1**;

Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	1		(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

In tutte le altre dichiarazioni dell'azienda che compongono gli articolo 36 è necessario indicare nel campo **<Operazioni Straordinarie / Articolo 36>** il valore **2**, anche in quella della seconda principale;

Tipo modello	N	Normale	(N)ormale / (T)er
Operazioni Straordinarie / Articolo 36	2		(N)o / (1) Azienda risultante / (2) Azienda partecipante

## Caricamento del GA Art.36 / Operaz.Straordinarie

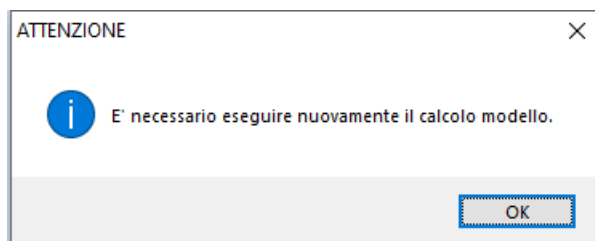
Nella scelta **GA Art.36 / Operaz.Straordinarie**, da compilare esclusivamente nella dichiarazione dell'avente causa, che in questo caso è anche la principale del primo art.36, deve essere inserito, in quest'ordine, l'elenco delle aziende che compongono l'articolo 36 e l'operazione straordinaria:

- ♦ nella prima riga deve essere obbligatoriamente indicata l'Avente causa e nella colonna **<T>** deve essere indicata la lettera **P** di Principale;
- ♦ di seguito vanno inserite le aziende secondarie che compongono esclusivamente il primo Articolo 36 indicando nella colonna **<T>** la lettera **S** di secondarie;
- ♦ di seguito va indicata l'anagrafica della principale del secondo Articolo 36 indicando nella colonna **<T>** la lettera **P** di Principale;
- ♦ infine, le aziende secondarie che compongono esclusivamente il secondo Articolo 36 indicando nella colonna **<T>** la lettera **S** di secondarie.

ELENCO ATTIVITA' ARTICOLO 36 / PARTECIPANTI OPERAZIONE STRAORDINARIA							
PR	CODICE - RAGIONE SOCIALE			T	PRINC. ART. 36	QD. ABC DIHMKOL	QUADRI TX
1	IVATR	PROVA IVA TR		P	IVATR	IVATR	IVATR
2	IVATR2	PROVA IVA TR SECONDARIA		S	IVATR	IVATR	IVATR
3	AC	AVENTE CAUSA		P	AC	AC	IVATR
4	DC	DANTE CAUSA		S	AC	AC	IVATR



È possibile che uscendo dalla scelta venga proposto il seguente messaggio che invita a eseguire nuovamente il calcolo modello:



## Gestione quadri VL, VX e Stampe Ministeriali

In tale fattispecie, entrando nel quadro VL della risultante (la principale del **primo art. 36**) o delle sue secondarie appare la consueta finestra.

Selezionando la scelta **Proprio** viene aperto il **quadro VL** dell'azienda in cui si sta operando come se fosse UNICA, quindi con tutte le sezioni del quadro VL.

Selezionando la scelta **Principale Art.36** viene visualizzato il quadro VL del primo articolo 36 ma solo nelle sezioni 2 e 3. Queste sono la somma delle sezioni 2 e 3 delle aziende che compongono l'articolo 36.

Entrando nel quadro VL della partecipante (la principale del **secondo art. 36**) o delle sue secondarie appare la tendina. Selezionando la scelta **Proprio** viene aperto il quadro L dell'azienda in cui si sta operando come se fosse UNICA, quindi con tutte le sezioni del quadro VL.

Selezionando la scelta **Principale Art.36** viene visualizzato il quadro VL del secondo articolo 36 ma solo nelle sezioni 2 e 3. Queste sono la somma delle sezioni 2 e 3 delle aziende che compongono l'articolo 36.

Il **quadro VX** sarà presente solo nel **modulo 1** e riporterà il risultato della **somma dei quadri VL della risultante** (principale primo art.36) e **della partecipante** (principale secondo art.36).

In stampa si avrà la seguente situazione:

- **Principale primo art. 36 - modulo 1:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica principale del primo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Principale primo art. 36 - modulo 1:** sezione 2 e 3 -> i dati del quadro VL complessivi del primo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 2 e 3 del **Principale Art.36**);
- **Secondaria primo art. 36 - modulo 2:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica secondaria del primo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Secondaria primo art. 36 - modulo 2:** sezione 2 e 3 -> nessun dato (in quanto riepilogati nelle sezioni 2 e 3 del modulo 1);
- **Principale secondo art. 36 - modulo 3:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica principale del secondo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Principale secondo art. 36 - modulo 3:** sezione 2 e 3 -> i dati del quadro VL complessivi del secondo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 2 e 3 del **Principale Art.36**);
- **Secondaria secondo art. 36 - modulo 4:** sezione 1 -> dati del quadro VL dell'anagrafica secondaria del secondo art.36 (quelli che si vedono nella sezione 1 del **Proprio**);
- **Secondaria secondo art. 36 - modulo 4:** sezione 2 e 3 -> nessun dato (in quanto riepilogati nelle sezioni 2 e 3 del modulo 3).

## 9. Società di Gestione del Risparmio

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Dichiarazione → DC Dati Contabili

In presenza di [Società di Gestione del Risparmio](#) è necessario valorizzare nella scelta **DC Dati Contabili** l'opzione <**Società di Gestione del Risparmio**> con il valore **S**.

Versamento IVA in Dichiarazione Redditi	<input type="text" value="N"/> No	(S)i / (N)o
Agriturismo/Enoturismo/Oleoturismo	<input type="text" value="N"/> No	(A)griturismo / (E)noturismo / (O)leoturismo
Società di gestione del risparmio	<input type="text" value="S"/> Si	(S)i / (N)o
Erogazione prioritaria del rimborso	<input type="text"/>	Da 1 a 8 o "space"

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 01. Dichiaraz. Annuale IVA → Quadri-1 → D Soc. Gest. Risparmio

Con l'attivazione dell'opzione è possibile la compilazione **manuale** del **Quadro VD Cessione del credito IVA da parte delle Società di Gestione del Risparmio (Art. 8 DL n. 351/2001)** che è suddiviso in due sezioni dove è possibile caricare un elenco di aziende con l'importo del credito ceduto o ricevuto. Accedendo al quadro viene visualizzata la seguente schermata:

QUADRO D - CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE SOC. GEST. RISPARMIO		- NORMALE
<b>SEZIONE 1 - SOCIETA' CEDENTE</b>		
D 1	Totale credito ceduto	0+
<b>SEZIONE 2 - SOCIETA' O ENTE CESSIONARIO</b>		
D51	Totale crediti ricevuti	0+
D52	Eccedenza a credito dich.precedente( D56 Dr.IVA 2019)	0+
D53	Totale eccedenze (D51 + D52)	0+
D54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA	0+
D55	Importo utilizzato in compensazione nel mod. F24	0+
D56	Eccedenza a credito	0+

Per accedere alle due sezioni selezionare quella desiderata attraverso i tasti **[Freccia Giù]/[Freccia Su]** della tastiera e premere **[Invio]**.


La **Sezione 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari** presenta i seguenti campi:

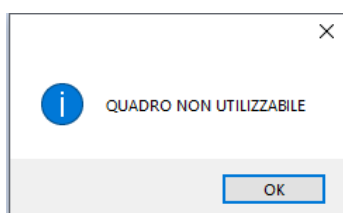
QUADRO D Sez.1 - SOCIETA' CEDENTE			- NORMALE
D 1 TOTALE CREDITO CEDUTO		<input type="text" value="0+"/>	
Progressivo	Codice fiscale	Importo	
<input type="text" value="001"/> <input type="text" value="002"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0+"/>	

La **Sezione 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti** presenta i seguenti campi:

QUADRO D Sez.2 - SOCIETA' O ENTE CESSIONARIO			- NORMALE
Progressivo	Codice fiscale	Importo	
<input type="text" value="001"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
D51	TOTALE CREDITI RICEVUTI	<input type="text" value="0+"/>	
D52	Eccedenza a credito dich.precedente(D56 Dr.IVA 2019)	<input type="text" value="0+"/>	
D53	Totale eccedenze (D51 + D52)	<input type="text" value="0+"/>	
D54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA	<input type="text" value="0+"/>	
D55	Importo utilizzato in compensazione del mod. F24	<input type="text" value="0+"/>	
D56	Eccedenze a credito	<input type="text" value="0+"/>	



Se viene richiamato il **quadro VD**, senza aver attivato l'opzione nella scelta **DC**,  **B.Point** visualizza il seguente messaggio:



In fase di **Stampa Effettiva**, se i righi caricati per la sezione 1 oppure 2 superano come numerazione il progressivo 20, verranno riprodotti in stampa più fogli contenenti ciascuno un massimo di 20 righe per sezione e l'identificativo del modulo; i campi che contengono i totali ossia **VD1** e **VD51** compariranno esclusivamente sul **modulo 01**.