



SALERNO 19/03/2021

Dichiarazione IVA 2021

Relatore: Dott. Riccardo PATIMO

**QUADRO VA SOSPENSIONE DEI
VERSAMENTI A SEGUITO
DELL'EMERGENZA SANITARIA DA
COVID-19**

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

NUOVO RIGO VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19								
Codice		Importo	Codice		Importo	Codice		Importo
1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00

VA16

"riservato ai soggetti che, essendone legittimati, non hanno effettuato nel 2020, alle scadenze previste, i versamenti IVA (compreso il saldo relativo al 2019) avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID – 19"

SCOPO: CONSENTIRE ALL'ADE IL CONTROLLO SUI VERSAMENTI IVA OGGETTO DI SOSPENSIONE DA PARTE DEI VARI DECRETI COVID DEL 2020

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

Nuovo rigo VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

PER CIASCUN VERSAMENTO SOSPESO OCCORRE INDICARE

Codice identificativo della sospensione sfruttata

Importo sospeso

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
1	,00	3	,00	5	,00
7	,00	9	,00	11	,00
13	,00	15	,00	17	,00

VA16

Codice desunto dalla "Tabella versamenti sospesi COVID-19" posta nell'Appendice delle istruzioni del Mod. IVA 2021

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

Nuovo rigo VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Se nel corso del periodo di imposta è stato sospeso più di un versamento, il beneficiario deve compilare più campi e indicarvi i singoli versamenti sospesi

Codice e importo del versamento sospeso

VA16 Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice		Importo	Codice		Importo	Codice		Importo
1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

Nuovo rigo VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codici dei versamenti

VERSAMENTI SCADENTI	CODICE	SOGGETTI BENEFICIARI
nel periodo compreso tra il 21/02/2020 e il 31/03/2020	2	Soggetti aventi la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei comuni di cui all'All. 1 del Dpcm del 23/02/2020
nel mese di marzo 2020	4	Soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato indicati all'art. 61, comma 2, D.L. n. 18/2020, ad eccezione dei soggetti di cui alla lettera b) della citata norma
nei mesi da marzo a giugno 2020	5	Soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato indicati all'art. 61, comma 2, lett. b) D.L. n. 18/2020 (federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori)

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

Nuovo rigo VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codici dei versamenti

VERSAMENTI SCADENTI	CODICE	SOGGETTI BENEFICIARI
nel periodo compreso tra l'8 marzo 2020 e il 31 marzo 2020	6	Soggetti aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019 (art. 62, c. 2, D.L. n. 18/2020) e Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (art. 62, c. 3, D.L. n. 18/2020),
mese di aprile 2020	7	Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. n. 23/2020)
mese di maggio 2020	8	Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. n. 23/2020)

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

Nuovo rigo VA16: Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codici dei versamenti

VERSAMENTI SCADENTI	CODICE	SOGGETTI BENEFICIARI
mesi di aprile e maggio 2020	9	Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019 e soggetti esercenti le medesime attività che hanno intrapreso l'attività in data successiva al 31 marzo 2019 (art. 18, c. 1, 3, 5 e 6, D.L. n. 23/2020)
mese di novembre 2020	12	Soggetti esercenti attività economiche varie. Sospensione versamenti IVA in scadenza nel mese di novembre 2020 (art. 13-ter D.L. n. 137/2020)
mese di dicembre 2020	13	Soggetti esercenti attività economiche varie. Sospensione versamenti IVA in scadenza nel mese di dicembre 2020 (art. 13-quater D.L. n. 137/2020)

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

ESEMPIO

Soggetto MENSILE

Versamento omesso: NOVEMBRE 2020 per Euro 15.000

Esecuzione del versamento: 16/3/2021

IVA dovuta come risultante dalle LIPE del 2020: Euro 100.000

IVA versata relativa al 2020: Euro 85.000

Unico versamento omesso : NOVEMBRE 2020

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

ESEMPIO (segue)

COMPILAZIONE Quadro VL

VL3 IVA dovuta : Euro 100.000

VL30 campo 2: IVA dovuta come da LIPE2020: Euro 100.000

VL30 campo 3: IVA versata come da F24 : Euro 85.000

VL30 campo 1: Ammontare IVA periodica: Maggiore tra col 2 e col 3:
Euro 100.000

VL30	Ammontare IVA periodica							100.000	,00
		IVA periodica dovuta	2	100.000	,00	IVA periodica versata	3	85.000	,00
						IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	4		,00
						IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	5		,00

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

ESEMPIO (segue)

COMPILAZIONE Quadro VL

VL3 IVA dovuta : Euro 100.000

VL30 campo 1: Ammontare IVA periodica: Maggiore tra col 2 e col 3:
Euro 100.000

QUINDI

VL32 IVA a debito = VL3 – VL30 campo 1 = ZERO

VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)					100.000	,00
VL30	Ammontare IVA periodica						
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento		
		2	3	4	5		
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)						
VL32	IVA A DEBITO					ZERO	,00

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

ESEMPIO (segue)

COMPILAZIONE Quadro VL

MA NUOVO RIGO VL41

VL41 campo 1: "Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata" = Euro 15.000 ed EVIDENZA L'OMESSO VERSAMENTO

VL30	Ammontare IVA periodica	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
		2 100.000 ,00	3 85.000 ,00	4 ,00	5 ,00
VL41				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
				15.000 ,00	2 ,00

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

ESEMPIO (segue)

TUTTAVIA L'OMESSO VERSAMENTO È LEGITTIMO PER EFFETTO DELLA SOSPENSIONE COVID E QUINDI SI COMPILA IL VA15

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
13	15.000,00		,00		,00
			,00		,00
			,00		,00

VA16

E QUINDI NON SCATTA IL CONTROLLO AUTOMATIZZATO SULLA DICHIARAZIONE ANNUALE A MENO CHE IL VERSAMENTO DOVUTO NON VENGA EFFETTUATO ALLA SCADENZA PROROGATA

QUADRO VA: sospensioni versamenti da COVID-19

A COSA SERVE IL RIGO VA16

SE INVECE I VERSAMENTI SOSPESI CAUSA COVID SONO STATI REGOLARMENTE ESEGUITI ENTRO IL TERMINE IN CUI LA DICHIARAZIONE IVA VIENE PRESENTATA

LA COMPILAZIONE DEL RIGO VA16 EVITA CHE VENGANO IRROGATE LE SANZIONI PER RITARDATO VERSAMENTO

E QUESTO PERCHÉ I VERSAMENTI SOSPESI VENGONO ESEGUITI CON GLI USUALI CODICI TRIBUTO

IN PRATICA L'INTRODUZIONE DEL RIGO VA16 HA EVITATO CHE SI DOVESSERO ISTITUIRE CODICI TRIBUTO SPECIFICI PER OGNI TIPOLOGIA DI VERSAMENTO SOSPESA DAI DECRETI COVID

QUADRI VE E VF NUOVE OPERAZIONI
ESENTI CON DIRITTO ALLA
DETRAZIONE INTRODOTTE PER
FRONTEGGIARE L'EMERGENZA
COVID-19

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

Nuove cessioni di beni esenti IVA

Se effettuate entro il 31/12/2020 dal 1/1/2021 invece passano al 5%

- **ventilatori polmonari per terapia intensiva e subintensiva**
- **monitor multiparametrico anche da trasporto**
- **pompe infusionali per farmaci e pompe peristaltiche per nutrizione enterale**
- **tubi endotracheali**
- **caschi per ventilazione a pressione positiva continua**
- **maschere per la ventilazione non invasiva**
- **sistemi di aspirazione**
- **umidificatori**
- **laringoscopi**
- **strumentazione per accesso vascolare**
- **aspiratore elettrico**
- **centrale di monitoraggio per terapia intensiva**

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

Nuove cessioni di beni esenti IVA

Se effettuate entro il 31/12/2020 dal 1/1/2021 invece passano al 5%

- **ecotomografo portatile**
- **elettrocardiografo**
- **tomografo computerizzato**
- **mascherine chirurgiche**
- **mascherine Ffp2 e Ffp3**
- **articoli di abbigliamento protettivo per finalità sanitarie quali guanti in lattice, in vinile e in nitrile, visiere e occhiali protettivi, tute di protezione, calzari e soprascarpe, cuffie copricapo, camici impermeabili, camici chirurgici**
- **termometri**

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

Nuove cessioni di beni esenti IVA

Se effettuate entro il 31/12/2020 dal 1/1/2021 invece passano al 5%

- **detergenti disinfettanti per mani**
- **dispenser a muro per disinfettanti**
- **soluzione idroalcolica in litri**
- **perossido al 3 per cento in litri**
- **carrelli per emergenza;**
- **estrattori RNA;**
- **strumentazione per diagnostica per COVID-19;**
- **tamponi per analisi cliniche;**
- **provette sterili;**
- **attrezzature per la realizzazione di ospedali da campo**

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

Nuove cessioni di beni esenti IVA

Se effettuate entro il 31/12/2020 dal 1/1/2021 invece passano al 5%

L'ADE ha fornito chiarimenti per la corretta individuazione dei beni la cui cessione dà diritto all'esenzione con la Circ 26/2020

L'ADE con la Risp. n. 56 del 25 gennaio 2021 ha stabilito che l'aliquota agevolata spetta anche per le PRESTAZIONI ACCESSORIE alle suddette cessioni e per quelle relative ad alcuni ricambi quali:

- coprisonda monouso per termometri timpanici;**
- sensori per ossimetria cerebrale e somatica;**
- sensori a dito per pulsossimetri riutilizzabili e monouso**

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

Nuove cessioni di beni esenti IVA

L'ART. 1, COMMA 453, L. N. 178/2020

(LEGGE DI BILANCIO PER IL 2021)

HA POI AGGIUNTO ALLE CESSIONI ESENTI QUELLE PER

- vaccini contro il COVID-19, autorizzati dalla Commissione europea o dagli Stati membri**
- prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini**

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

La gestione delle nuove operazione esenti ha comportato la modifica

Del rigo VE33

MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020

VE33 Operazioni esenti	,00
------------------------	-----

MODELLO IVA 2020

Periodo d'imposta 2019

VE33 Operazioni esenti (art. 10)	,00
----------------------------------	-----

Soppressione dizione "(art. 10)" perché ora l'esenzione dipende anche da altre norme

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

La gestione delle nuove operazione esenti ha comportato la modifica

Del rigo VF16

MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020

VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00
	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00

MODELLO IVA 2020

Periodo d'imposta 2019

VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00
	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	2	,00

Soppressione dizione "(art. 10)" perché ora l'esenzione dipende anche da altre norme

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

La gestione delle nuove operazione esenti ha comportato la modifica

Del rigo VF34

MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione

1	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	2	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	3	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	4	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	
	,00		,00		,00		,00	
VF34	5	Operazioni non soggette	6	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	7	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)	8	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
		,00		,00		,00		,00
	9	Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020					10	Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima) %
		,00						

NUOVA CASELLA 9 "Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020" con cui se ne neutralizza il concorso al calcolo del pro-rata di indetraibilità

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

La gestione delle nuove operazione esenti ha comportato la modifica

Del rigo VF34: esempio

SENZA cessioni Covid

- Volume d'affari riportato nel rigo VE50 = Euro 500.000
- Operazioni esenti non da cessioni di beni Covid indicate nel rigo VE33 = Euro 150.000

Percentuale di detrazione spettante

$$\frac{VE50 - VE33}{VE50} = \frac{500.000 - 150.000}{500.000} = 70\%$$

QUADRI VE e VF: Operazioni esenti da COVID-19

Art. 124, D.L. 34/2020

La gestione delle nuove operazione esenti ha comportato la modifica

Del rigo VF34: esempio

CON cessioni Covid

- Volume d'affari riportato nel rigo VE50 = Euro 500.000
- Operazioni esenti da cessioni di beni Covid indicate nel rigo VE33 = Euro 150.000
- Operazioni esenti, da cessioni di beni Covid, riportate nel rigo VF34, campo 9, Euro 150.000

Percentuale di detrazione spettante

$$\frac{VE50 + VF34 \text{ campo 9} - VE33}{VE50} = \frac{500.000 + 150.000 - 150.000}{500.000} = 100\%$$

ESTENSIONE ALL'ATTIVITÀ DI
OLEOTURISMO DEL REGIME
FORFETARIO PREVISTO PER
L'ENOTURISMO

ENOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI ENOTURISMO

ART. 1, commi da 502 a 505 L. 205/2017 + DM 2779 del 12/3/2019

PRODUTTORI AGRICOLI CHE SI AVVALGONO DI QUESTO REGIME

- determinano l'IVA ammessa in detrazione secondo peculiari modalità
- devono segnalare detta circostanza barrando la Casella 9 del rigo VF30

VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

• agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	<input type="checkbox"/>
• beni usati	2	<input type="checkbox"/>	• attività agricole connesse	7	<input type="checkbox"/>
• operazioni esenti	3	<input type="checkbox"/>	• imprese agricole	8	<input type="checkbox"/>
• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>	• enoturismo	9	<input checked="" type="checkbox"/>
• associazioni operanti in agricoltura	5	<input type="checkbox"/>	• oleoturismo	10	<input type="checkbox"/>

ENOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI ENOTURISMO

ART. 1, commi da 502 a 505 L. 205/2017 + DM 2779 del 12/3/2019

**QUESTI CONTRIBUENTI DETERMINANO L'IVA DA VERSARE IN
BASE AI CRITERI STABILITI DALL'ART. 5 DELLA LEGGE N. 413/91**

CIOÈ FACENDO LA DIFFERENZA TRA:

IVA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI E IVA DETRAIBILE

E DETERMINANDO L'IVA DETRAIBILE

APPLICANDO LA DETRAZIONE FORFETARIA DEL 50 PER CENTO

ALL'IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

REGISTRATE O SOGGETTE A REGISTRAZIONE NEL PERIODO

ENOTURISMO – QUADRO VO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI ENOTURISMO

ART. 1, commi da 502 a 505 L. 205/2017 + DM 2779 del 12/3/2019

LADDOVE QUESTI CONTRIBUENTI DECIDANO DI OPTARE PER IL REGIME ORDINARIO IVA (OPZIONE VALIDA PER UN TRIENNIO)

DEVONO BARRARE LA CASELLA POSTA NEL RIGO VO35 DELLA SEZIONE 3 DEL QUADRO VO

Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi

VO30	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO31	ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO33	REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO34	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRESA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2 3	<input type="checkbox"/>
VO35	ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione		<input checked="" type="checkbox"/>			

OLEOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514 L. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020)

il comma 513 ESTENDE, dal 1° gennaio 2020, il regime dell'enoturismo alle attività di OLEOTURISMO

il comma 514 specifica che per ATTIVITÀ di OLEOTURISMO si intendono

- tutte le attività di conoscenza dell'olio d'oliva espletate nel luogo di produzione
- le visite nei luoghi di coltura, di produzione o di esposizione degli strumenti utili alla coltivazione dell'ulivo
- la degustazione e la commercializzazione delle produzioni aziendali dell'olio d'oliva, anche in abbinamento ad alimenti
- le iniziative a carattere didattico e ricreativo nell'ambito dei luoghi di coltivazione e produzione

OLEOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514 L. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020)

**IL REGIME È DIRETTAMENTE APPLICABILE SENZA CHE SIA
NECESSARIO ATTENDERE UN APPOSITO DM CONTENENTE LE
MODALITÀ ATTUATIVE**

**TUTTAVIA, LE NORME DEL DM 2779 del 12/3/2019 DETTATE IN
TEMA DI ENOTURISMO RESTANO APPLICABILI OVE COMPATIBILI**

OLEOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514 L. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020)

PRODUTTORI AGRICOLI CHE SI AVVALGONO DI QUESTO REGIME

- determinano l'IVA ammessa in detrazione secondo le modalità previste per l'enoturismo
- devono segnalare detta circostanza barrando la Casella 10 del rigo VF30

VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

• agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	<input type="checkbox"/>
• beni usati	2	<input type="checkbox"/>	• attività agricole connesse	7	<input type="checkbox"/>
• operazioni esenti	3	<input type="checkbox"/>	• imprese agricole	8	<input type="checkbox"/>
• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>	• enoturismo	9	<input type="checkbox"/>
• associazioni operanti in agricoltura	5	<input type="checkbox"/>	• oleoturismo	10	<input checked="" type="checkbox"/>

OLEOTURISMO

REGIME SPECIALE RISERVATO ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

ART. 1, commi 513 e 514 L. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020)

LADDOVE QUESTI CONTRIBUENTI DECIDANO DI OPTARE PER IL REGIME ORDINARIO IVA (OPZIONE VALIDA PER UN TRIENNIO)

DEVONO BARRARE LA CASELLA POSTA NEL NUOVO RIGO VO36 DELLA SEZIONE 3 DEL QUADRO VO

VO30	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO31	ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO33	REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO34	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2 3	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
VO35	ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>			
VO36	ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione	1	<input checked="" type="checkbox"/>			

SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI DICHIARAZIONI D'INTENTO

SOPPRESSIONE QUADRO VI PER LE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Art. 12-septies, D.L. 34/2019

Art. 12-septies D.L. 34/2019

Dall'anno 2020 le DICHIARAZIONI D'INTENTO

- 1) Si redigono sul modello approvato con Provvedimento dell'ADE**
- 2) Si trasmettono per via telematica all'Agenzia che ne rilascia apposita ricevuta telematica con indicazione del protocollo di ricezione**

**GLI ESTREMI DEL PROTOCOLLO DI RICEZIONE
della Dichiarazione d'Intento vanno indicati**

- 1) Sulle fatture emesse dal fornitore senza applicazione dell'IVA**
- 2) Dall'importatore nella dichiarazione doganale**

L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione dell'Agenzia delle Dogane i dati sulle Dichiarazioni d'intento ricevute per permetterle i controlli sulle importazioni senza IVA

SOPPRESSIONE QUADRO VI PER LE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Art. 12-septies, D.L. 34/2019

Art. 12-septies D.L. 34/2019

Modalità Attuative Provvedimento 27/02/2020 Prot. n. 96911/2020

**LE DICHIARAZIONI D'INTENTO RICEVUTE DALL'ADE SONO MESSE A
DISPOSIZIONE DEI FORNITORI SUL LORO CASSETTO FISCALE**

**IL FORNITORE PUÒ QUINDI VERIFICARE SUL CASSETTO FISCALE GLI
ESTREMI DEL PROTOCOLLO DI RICEZIONE DA INDICARE NELLA
FATTURA DA EMETTERE AL CLIENTE SENZA IMPOSTA**

SOPPRESSIONE QUADRO VI PER LE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Art. 12-septies, D.L. 34/2019

Art. 12-septies D.L. 34/2019

NON È PIÙ RICHIESTA

- 1) La redazione della Dichiarazione d'intento in 2 esemplari**
- 2) La numerazione progressiva dal dichiarante e dal fornitore o prestatore**
- 3) L'annotazione entro i 15 giorni successivi a quello di emissione o ricevimento in apposito registro**
- 4) La conservazione ex art. 39 D.P.R. 633/72**
- 5) LA COMUNICAZIONE CON LA DICHIARAZIONE ANNUALE DEI DATI CONTENUTI NELLE DICHIARAZIONI D'INTENTO RICEVUTE**

SOPPRESSIONE QUADRO VI PER LE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Art. 12-septies, D.L. 34/2019

Art. 12-septies D.L. 34/2019

CONSEQUENTEMENTE

- 1) VIENE SOPPRESSO L'OBBLIGO DI REDIGERE IL QUADRO VI**
- 2) La sanzione di cui all'articolo 7, comma 3, D.Lgs. 471/97 (dal 100 al 200% dell'imposta, fermo restando l'obbligo di pagamento del tributo) viene irrogata al fornitore che effettua cessioni o prestazioni **SENZA AVERE PRIMA RISCONTRATO PER VIA TELEMATICA L'AVVENUTA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI INTENTO****

**QUADRI VL e VQ : VERSAMENTI
PERIODICI OMESSI E
COLLEGAMENTO CON LE NUOVE
SEZIONI DEL QUADRO RX DEI
MODELLI REDDITI**

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

QUADRO VL

RIGO VL12

FA DA COLLEGAMENTO CON LA COL. 8 DEL QUADRO VQ

VQ1	1	Anno	2	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
				,00		,00		,00
	5	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8	Credito maturato
		,00		,00		,00		,00
	9	Codice fiscale	10	Modulo	11	Gruppo		

Sez. 2 - Credito anno precedente

VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o credito annuale non trasferibile (*)	1	,00
	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)	2	,00
VL9	Credito compensato nel modello F24		,00
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	1	,00
		Gruppo IVA (*) 2	,00
VL12	Versamenti periodici omessi	1	,00
		Gruppo IVA (*) 2	,00

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

DIFFERENZE DEL QUADRO VL DEI Mod. IVA 2019 e 2020

MODIFICHE AL RIGO VL30 – Ammontare IVA periodica

IVA 2019

VL30	Ammontare IVA periodica				1	
						,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata			
	2	,00	3	,00		

IVA 2020

VL30	Ammontare IVA periodica					1		
							,00	
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento			
	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00

Nuovi campi 4 e 5

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

DIFFERENZE DEL QUADRO VL DEI Mod. IVA 2019 e 2020

MODIFICHE AL RIGO VL30 – Ammontare IVA periodica

Nuovo campo 4

VERSAMENTI EFFETTUATI A FRONTE DI AVVISI BONARI

In IVA 2019 si sommavano a quelli del "campo 3 – IVA periodica versata", mentre ora vanno tenuti distinti

Nuovo campo 5

VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DELLA NOTIFICA DI CARTELLE ESATTORIALI

In IVA 2019 non ne era prevista la somma con gli altri versamenti da indicare nel "campo 3 – IVA periodica versata"

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2018

VL30 Ammontare IVA periodica				1	
					,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata			
	2	3			
	,00	,00			

IVA 2019 identico

VL30 Ammontare IVA periodica				1	
					,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata			
	2	3			
	,00	,00			

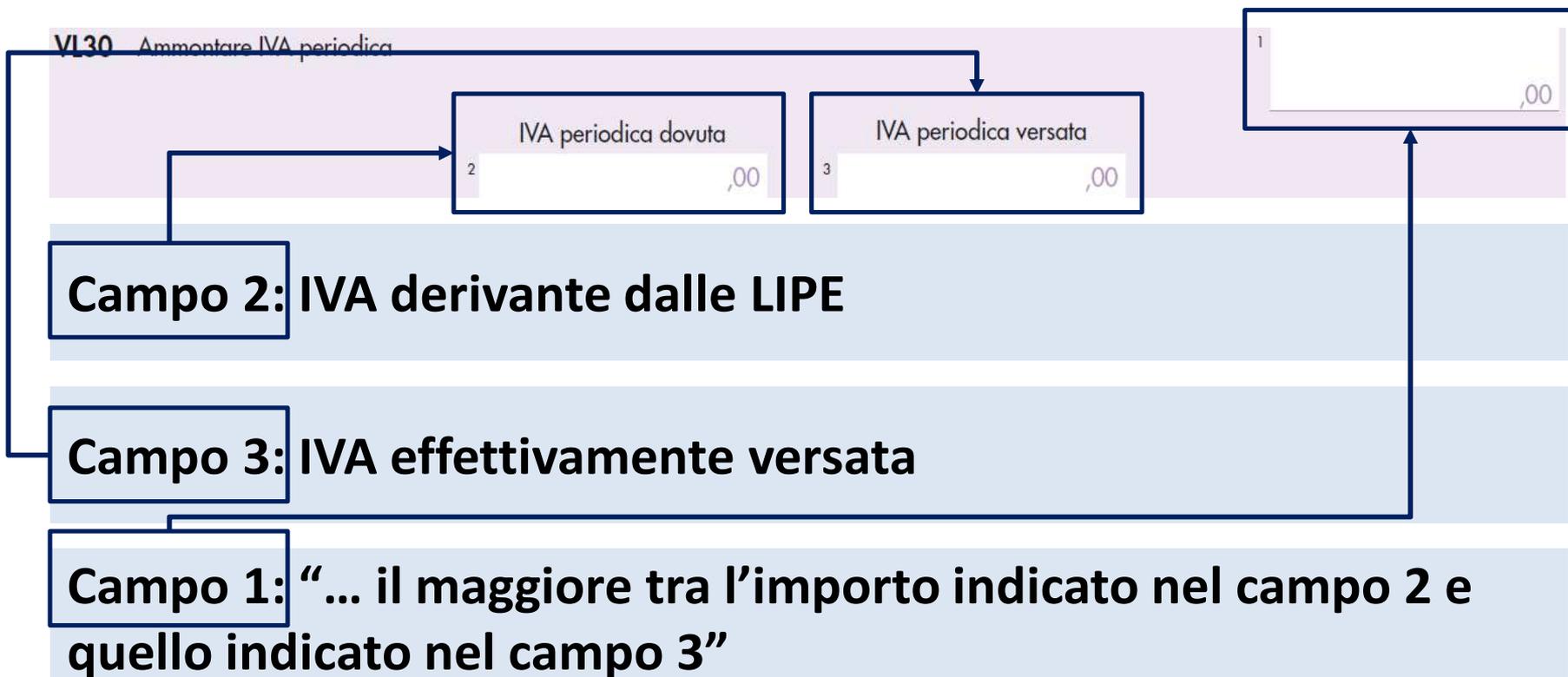
IVA 2020

VL30 Ammontare IVA periodica					1	
						,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento		
	2	3	4	5		
	,00	,00	,00	,00		,00

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2018



QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

**IVA 2018: effetti della struttura del rigo VL30
DICHIARAZIONE IVA PRESENTATA DOPO L'AVVENUTO INVIO DI
TUTTE LE LIPE RELATIVE ALL'ANNO IN DICHIARAZIONE**

Rigo VL3 - IMPOSTA DOVUTA: Euro 35.000

Rigo VL30 campo 2, IVA periodica dovuta: Euro 40.000

Rigo VL30, campo 3, IVA periodica versata: Euro 40.000

Rigo VL30, campo 1: Euro 40.000

**Rigo VL33 (IVA A CREDITO) = VL30, campo 1 - VL3 = 40.000 -
35.000 = Euro 5.000**

**SE TUTTA L'IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE È STATA VERSATA CIÒ
DÀ LUOGO AD UN CREDITO DA RIMBORSARE DI EURO 5.000**

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2018: effetti della struttura del rigo VL30

Rigo VL3 - IMPOSTA DOVUTA: Euro 35.000;

Rigo VL30 campo 2, IVA periodica dovuta: Euro 40.000

Rigo VL30, campo 3, IVA periodica versata: Euro ZERO

Rigo VL30, campo 1: il maggiore tra campo 2 e 3, Euro 40.000

Rigo VL33 (IVA A CREDITO) = VL30, campo 1 - VL3 = 40.000 – 35.000 = Euro 5.000

QUESTA VOLTA, PERÒ, IL CREDITO CHE EMERGE DALLA DICHIARAZIONE ANNUALE È COMPLETAMENTE INESISTENTE

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2018: effetti della struttura del rigo VL30

**LA STRUTTURA DEL RIGO VL30 DI IVA 2018 PERMETTEVA
QUINDI LA CREAZIONE DI CREDITI IVA INESISTENTI**

**AD ESEMPIO CORREGGENDO FITTIZIAMENTE,
NEL QUADRO VH, GLI ESITI DELLE LIPE PRESENTATE E FACENDO
CONFLUIRE TALE MAGGIORE IVA NEL CAMPO 2 DEL RIGO VL30**

**INFATTI LE ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL CAMPO 2
STABILISCONO: " In caso di comunicazioni periodiche omesse o
errate, indicare gli importi inseriti nel quadro VH"**

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2018: effetti della struttura del rigo VL30

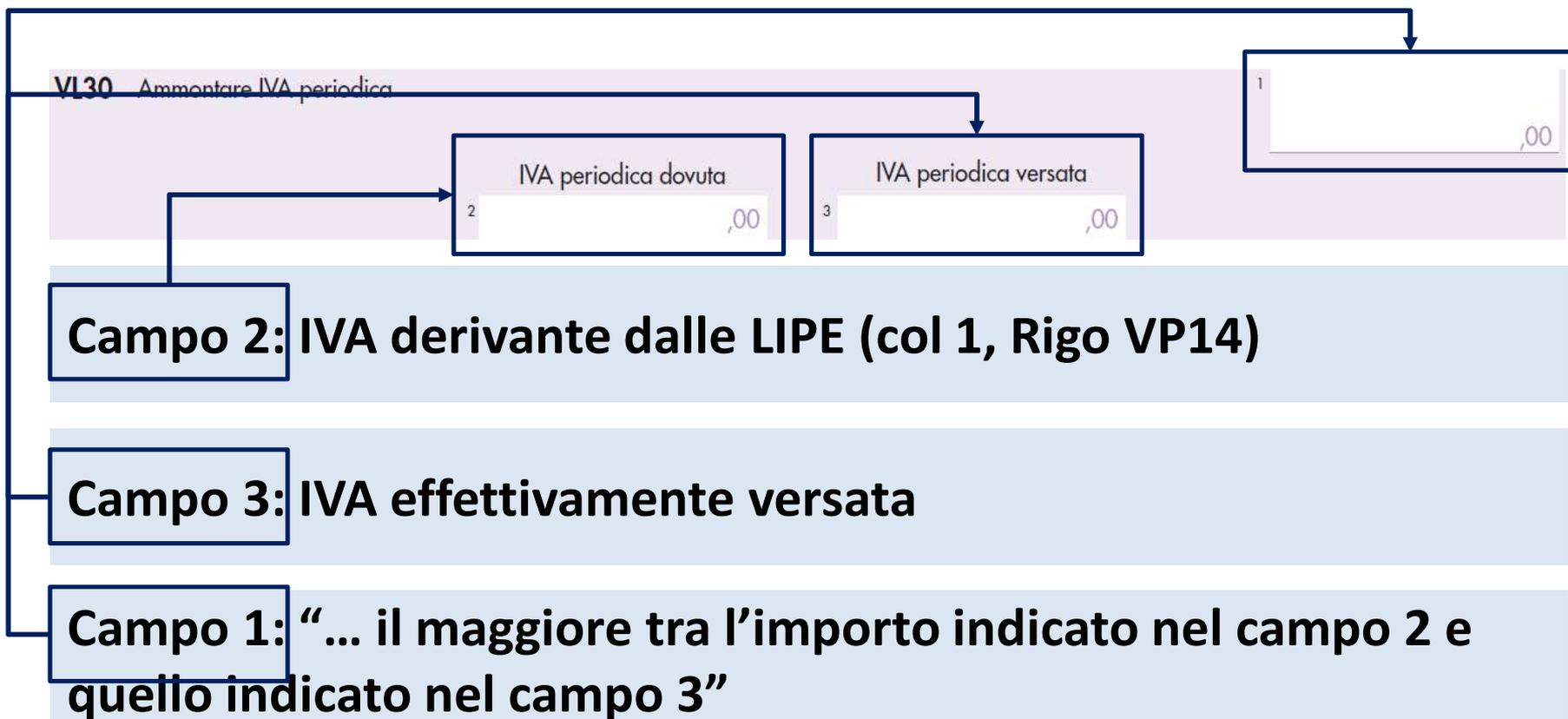
TUTTAVIA, QUANTO NON VERSATO SAREBBE OGGETTO DI RECUPERO PER EFFETTO DEGLI AVVISI BONARI ACCELERATI EMESSI A SEGUITO DEL 54-BIS SULLE LIPE

PERTANTO IL CREDITO SI FORMEREBBE UNA VOLTA COMPLETATO IL VERSAMENTO DEGLI IMPORTI RICHIESTI CON GLI AVVISI BONARI O LE CARTELLE ESATTORIALI SCATURITI DA TALI CONTROLLI

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2019 - invariato



QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2019

NULLA CAMBIA NELLA STRUTTURA DEL RIGO VL30

**MA VENGONO VARIATE LE ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE
DEL RIGO VL33 – IVA A CREDITO**

**PER SEMPLIFICARE:
SE DALLA SOMMA DI
DEBITI E CREDITI DELLA
DICHIARAZIONE
ANNUALE EMERGE UN
CREDITO**

**SI DEVE CONSIDERARE SOLTANTO
L'IMPORTO DEL CAMPO 3 DEL RIGO
VL30 OVVERO SOLO GLI IMPORTI
EFFETTIVAMENTE VERSATI E NON
QUELLI RISULTANTI DALLE LIPE**

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2019: effetti delle nuove istruzioni del rigo VL33

Rigo VL3 - IMPOSTA DOVUTA: Euro 35.000;

Rigo VL30 campo 2, IVA periodica dovuta: Euro 40.000

Rigo VL30, campo 3, IVA periodica versata: Euro ZERO

Rigo VL30, campo 1: il maggiore tra campo 2 e 3, Euro 40.000

Rigo VL33 (IVA A CREDITO) = VL30, campo 1 - VL3 = 40.000 - 35.000 = Euro 5.000

TUTTAVIA QUESTO CREDITO

DEVE ESSERE CONFERMATO DALLA SEGUENTE VERIFICA

Rigo VL33 (IVA A CREDITO) = VL30, campo 3 - VL3
= ZERO - 35.000 = - 35.000

MA IL RIGO VL33 NON Può ESSERE NEGATIVO

QUINDI IVA A CREDITO = ZERO

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2019: effetti della istruzioni del rigo VL33

**CIÒ RISOLVE IL PROBLEMA
DELLA POSSIBILE CREAZIONE DI CREDITI IVA INESISTENTI**

**MA RENDE COMPLICATO IL RECUPERO DEL CREDITO CHE SI
FORMA PER EFFETTO DEI PAGAMENTI EFFETTUATI A FRONTE
DEGLI AVVISI BONARI O DELLE CARTELLE ESATTORIALI EMESSI A
SEGUITO DEI CONTROLLI SULLE LIPE**

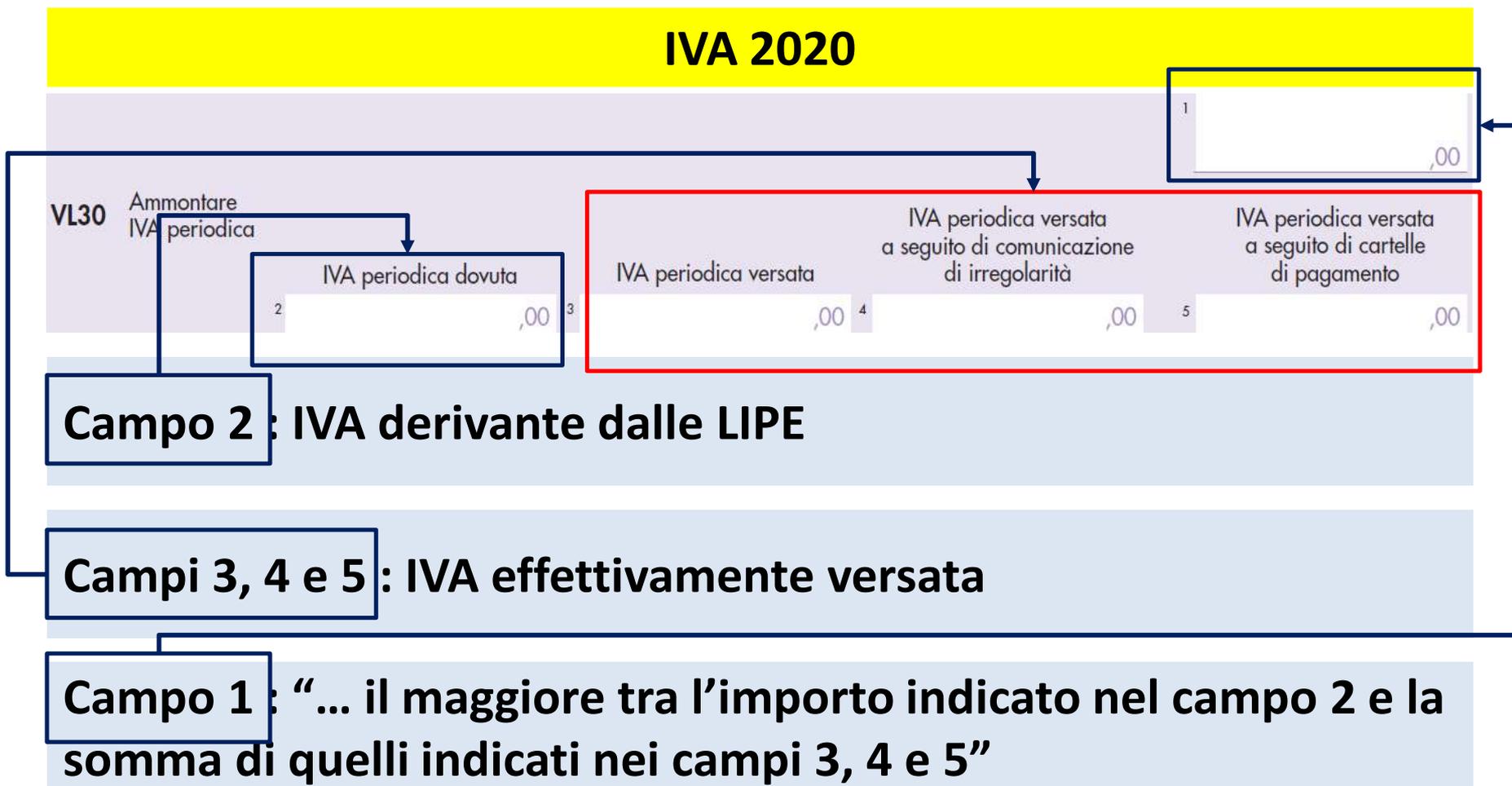
**CHE PUÒ
AVVENIRE**

CON UNA RICHIESTA DI RIMBORSO

PRESENTANDO UNA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30



QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2020 – l'aggiunta del Quadro VQ e del rigo VL12

**LA STRUTTURA DEL RIGO VL30 CAMBIA
MA NON IN MODO SOSTANZIALE**

**LE ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL RIGO VL33
SONO DI FATTO INVARIATE**

QUADRO VL – Liquidazione dell'imposta annuale

L'EVOLUZIONE DEL RIGO VL30

IVA 2020 – l'aggiunta del Quadro VQ e del rigo VL12

MA IL NUOVO RIGO VL12 CONSENTE ORA DI INSERIRE NELLA LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE I CREDITI DEL QUADRO VQ, RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI, CHE DA "POTENZIALI" SI TRASFORMANO IN "EFFETTIVI"

Sez. 2 - Credito
anno precedente

VL12 Versamenti periodici omessi

1	,00
Gruppo IVA (*) ²	,00
DEBITI	CREDITI

VL32 IVA A DEBITO

ovvero

VL33 IVA A CREDITO

,00

,00

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

**SERVE PER QUANTIFICARE IL CREDITO MATURATO A SEGUITO
DI VERSAMENTI "NON SPONTANEI" DELL'IVA PERIODICA**

VERSAMENTI "NON SPONTANEI"

=

**EFFETTUATI A SEGUITO DEI CONTROLLI SVOLTI DALL'AGENZIA
DELLE ENTRATE SULLE LIPE PRESENTATE**

CIOÈ A FRONTE DI:

- **AVVISI BONARI**
- **CARTELLE ESATTORIALI**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

4 LE CAUSE

1

**IVA DA VERSARE IN BASE ALLE LIPE
(SOMMA DEGLI IMPORTI DI colonna 1 del RIGO VP14)
SUPERIORE ALL'IVA ANNUALE DOVUTA DEL RIGO VL3**

2

**LA POSSIBILITÀ DI DETRARRE IN DICHIARAZIONE
ANNUALE L'IVA SULLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO
MA NON INSERITE NELL'ULTIMA LIQUIDAZIONE
PERIODICA**

3

L'OBBLIGO DI INVIO PERIODICO DELLE LIPE

4

**I CONTROLLI EX ART. 54-BIS, D.P.R. 633/72 SVOLTI SULLE
LIPE**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

**IVA DA VERSARE IN BASE ALLE LIPE
(SOMMA DEGLI IMPORTI DI colonna 1 del RIGO VP14)
SUPERIORE ALL'IVA ANNUALE DOVUTA DEL RIGO VL3**

PERCHÈ:

**L'IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE È SOLO QUELLA ESPOSTA NEI
RIGHI VP14 colonna 1 DELLE LIPE PRESENTATE**

MENTRE:

**L'IVA DA DICHIARAZIONE ANNUALE È QUELLA CHE NASCE DALLA
CONTRAPPOSIZIONE DEI RISULTATI DEI QUADRI VE E VF**

QUINDI:

**L'IVA DOVUTA DEL RIGO VL3
È INFERIORE A QUELLA ESPOSTA NEL RIGO VL30 campo 2**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

**POSSIBILITÀ DI DETRARRE IN DICHIARAZIONE ANNUALE L'IVA
SULLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO MA NON INSERITE
NELL'ULTIMA LIQUIDAZIONE PERIODICA**

EFFETTO:

**L'IVA DETRAIBILE ESPOSTA IN RIGO VL2
È MAGGIORE
DELL'IVA DETRAIBILE ESPOSTA NELLE LIPE PRESENTATE**

QUINDI:

**O SI RIDUCE L'IVA DOVUTA DEL RIGO VL3
O AUMENTA L'IVA A CREDITO DEL RIGO VL4**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

LA DIFFERENZA EMERGE DAL CONFRONTO

- TRA LA COLONNA 2 DEL RIGO VL30 IVA PERIODICA DOVUTA CIOÈ LA SOMMA DEI RIGHI VP14 colonna 1 DELLE LIPE
- E L'IVA DOVUTA IN BASE ALLA DICHIARAZIONE ANNUALE ESPOSTA NEL RIGO VL3

QUADRO VL		DEBITI		CREDITI	
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)		,00
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o di credito per il periodo d'imposta		VL2	IVA detraibile (da rigo VE71)		,00
		VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero		,00
		VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL30 Ammontare IVA periodica		IVA periodica dovuta		1	
		2	,00	3	
		IVA periodica versata		4	
			,00	5	
		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		5	
			,00		,00
		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento			
					,00

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

**QUINDI, SE TUTTI I VERSAMENTI PERIODICI
SONO STATI TUTTI REGOLARMENTE ESEGUITI**

=

NESSUN PROBLEMA

SE DALLA DICHIARAZIONE ANNUALE EMERGE UN CREDITO

**MA SE PARTE DEI VERSAMENTI PERIODICI
È STATA OMESSA**

TALE CREDITO RISULTEREBBE

IN TUTTO O IN PARTE NON SPETTANTE

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

A CIÒ SI DEVE AGGIUNGERE L'EFFETTO

2

DELL'OBBLIGO DI INVIO PERIODICO DELLE LIPE

3

DEI CONTROLLI EX ART. 54-BIS SVOLTI SULLE LIPE

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

INFATTI

**IL CONTROLLO EX ART. 54-BIS, D.P.R. 633/72 SULLE LIPE È ACCELERATO E AVVIENE "indipendentemente dalle condizioni previste dal comma 2-bis dell'art. 54-bis"
in pratica: ANCHE SE NON VI È PERICOLO PER LA RISCOSSIONE**

QUINDI GLI AVVISI BONARI CHE EVIDENZIANO UNA DIFFERENZA TRA L'IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE PRESENTATE E QUELLA VERSATA

- **VENGONO NOTIFICATI BEN PRIMA "... dell'inizio del periodo di presentazione delle dichiarazioni relative all'anno successivo"**
- **L'EVENTUALE IMPOSTA DA ESSI SCATURENTE PUÒ ESSERE VERSATA IN 8 O 20 RATE A SECONDA SE INFERIORE O SUPERIORE A EURO 5.000 (art. 3-bis, D.Lgs. 462/97)**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

**PER EFFETTO DI TALI DISPOSIZIONI
PUÒ PERTANTO ACCADERE CHE**

**AL MOMENTO DELLA PRESENTAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA**

**NON TUTTE LE SOMME SCATURENTI DAGLI AVVISI BONARI
EMESSI PER EFFETTO DEI CONTROLLI AUTOMATICI SULLE LIPE
DELL'ANNO IN DICHIARAZIONE SIANO STATI ANCORA ESEGUITI**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

PERCHÉ IL QUADRO VQ?

IL QUADRO VQ SERVE DUNQUE PER

1)

**MONITORARE LO STATO DI TALI
VERSAMENTI "NON SPONTANEI"**

2)

**INDIVIDUARE L'ANNO IN CUI IL CREDITO DERIVANTE
DALLA DIFFERENZA TRA L'IVA DETRAIBILE ESPOSTA
NELLE LIPE E QUELLA DERIVANTE DALLA DICHIARAZIONE
ANNUALE
(VL 3 - VL30 COL. 1)
ARRIVA A MATURAZIONE E PUÒ ESSERE SFRUTTATO**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

SI COMPILA UN RIGO DISTINTO PER OGNI ANNO DI MATURAZIONE DEL CREDITO DA VERSAMENTI "NON SPONTANEI" INDICANDOVI

QUADRO VQ VERSAMENTI PERIODICI OMESSI		Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
	VQ1	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/> ,00	3 <input type="text"/> ,00	4 <input type="text"/> ,00
		5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità <input type="text"/> ,00	6 IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento <input type="text"/> ,00	7 Versamenti sospesi per eventi eccezionali <input type="text"/> ,00	8 Credito maturato <input type="text"/> ,00

Col. 1: l'anno di imposta cui si riferisce l'IVA periodica non versata

Col. 2: la differenza, se positiva, tra l'IVA periodica dovuta e quella versata

Col. 3: la differenza tra il credito "potenziale" e quello effettivo

Col. 4: l'IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti

Col. 5: l'IVA periodica versata a seguito di comunicazioni di irregolarità dell'anno

Col. 6: l'IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento ricevute nell'anno

Col. 7: I VERSAMENTI SOSPESI PER EVENTI ECCEZIONALI

Col. 8: il credito maturato

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: DATI DI PARTENZA

- ANNO: 2018
- IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE: 70.000
- IVA DOVUTA DA RIGO VL3: 60.000
- NESSUN VERSAMENTO SPONTANEO EFFETTUATO NEL 2018 quindi VL30 col. 3 = ZERO
- VERSAMENTI "NON SPONTANEI" A FRONTE DI AVVISO BONARIO: 35.000

CREDITO "POTENZIALE" = 10.000 (70.000 – 60.000)

TUTTAVIA SOLO 35.000 EURO DELL'IVA DOVUTA SONO STATI VERSATI ENTRO LA DATA IN CUI IVA2019 È STATA PRESENTATA

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: COMPILAZIONE QUADRO VQ - IVA 2020

1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità
2018	70.000	10.000	ZERO	35.000
6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Credito maturato	8 Codice fiscale	9 Modulo	10 Gruppo
ZERO	,00			

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: CALCOLO DEL CREDITO MATURATO COL. 7

1 **SOMMARE COL. 5 + COL. 6 = 35.000 + ZERO = 35.000**

2 **SOTTRARRE DA COL. 2 LE COL. 3 e 4**
= 70.000 – 10.000 – ZERO = 60.000

3 **POICHÉ IL SECONDO RISULTATO È MAGGIORE DI ZERO,**
OCCORRE SOTTRARLO AL PRIMO
35.000 – 60.000 = - 25.000

4 **E SICCOME IL RISULTATO È NEGATIVO,**
L'IMPORTO DI COL. 7 È PARI A ZERO

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: COMPILAZIONE QUADRO VQ – IVA 2020

1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità
2018	70.000	10.000	ZERO	35.000
6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Credito maturato	8 Codice fiscale	9 Modulo	10 Gruppo
ZERO	ZERO			

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: DATI PER QUADRO VQ – IVA 2021

- ANNO: 2018
- IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE: 70.000
- IVA DA RIGO VL3: 60.000
- NESSUN VERSAMENTO SPONTANEO EFFETTUATO NEL 2018
- VERSAMENTI "NON SPONTANEI" A FRONTE DI AVVISO BONARIO: 35.000 NEL 2019 E ALTRI 35.000 NEL 2020

CREDITO "POTENZIALE" = 10.000 (70.000 – 60.000)

TUTTA L'IVA DOVUTA IN BASE ALLE LIPE È STATA VERSATA

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: COMPILAZIONE QUADRO VQ - IVA 2021

1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità
2018	70.000	10.000	35.000	35.000
6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Credito maturato	8	9	10
ZERO				

Codice fiscale

Modulo Gruppo

QUI VANNO INSERITI ANCHE I VERSAMENTI DERIVANTI DA CARTELLE ESATTORIALI NOTIFICATE IN ANNI PRECEDENTI

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: CALCOLO DEL CREDITO MATURATO COL. 7

1 **SOMMARE COL. 5 + COL. 6 = 35.000 + ZERO = 35.000**

2 **SOTTRARRE DA COL. 2 LE COL. 3 e 4 = 70.000 – 10.000 –
35.000 = 25.000**

3 **POICHÉ IL SECONDO RISULTATO È MAGGIORE DI ZERO,
OCCORRE SOTTRARLO AL PRIMO
35.000 – 25.000 = 10.000**

4 **Poiché ora il risultato è positivo si può farlo confluire nel
rigo VL12 di IVA 2021 e farlo partecipare alla
quantificazione dell'IVA dovuta o a credito di tale
dichiarazione**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

COME FUNZIONA IL QUADRO VQ?

ESEMPIO: COMPILAZIONE QUADRO VQ - IVA 2021

1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità
2018	70.000	10.000	35.000	35.000
6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Credito maturato	8 Codice fiscale	9 Modulo	10 Gruppo
ZERO	10.000			

Sez. 2 - Credito anno precedente

VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018 o credito annuale non trasferibile (*)	1	,00
	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)	2	,00
VL9	Credito compensato nel modello F24		,00
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	1	,00
	Gruppo IVA (*)	2	,00
VL12	Versamenti periodici omessi	Gruppo IVA (*)	10.000

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

LE NOVITÀ DI IVA 2021

NEL QUADRO VQ FIGURA LA NUOVA COLONNA 7

	1	Anno	2	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
				,00		,00		,00
VQ1	5	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8	Credito maturato
		,00		,00		,00		,00

ammontare dell'IVA periodica relativa all'anno d'imposta di colonna 1 versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa al 2019 e la data di presentazione della dichiarazione relativa al 2020

SI USA ESSENZIALMENTE PER I VERSAMENTI DEL SALDO IVA 2019 SOSPESI DAI PROVVEDIMENTI COVID

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

LE NOVITÀ DI IVA 2021

NEL QUADRO VL DEBUTTA IL NUOVO RIGO VL41 campo 2

VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
	1	2
	,00	,00

**IN CUI SI RIPORTA LA DIFFERENZA TRA CREDITO POTENZIALE
E CREDITO EFFETTIVO**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

LE NOVITÀ PER L'IVA DEI Mod. REDDITI 2021

PER I SOGGETTI NON PIÙ TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA, MA CHE NEGLI ANNI PRECEDENTI HANNO MATURATO UN CREDITO "POTENZIALE" IL MONITORAGGIO DELLA TRASFORMAZIONE DI TALE CREDITO IN "EFFETTIVO" AVVIENE CON LA COMPILAZIONE DEL RIGO RX44 DEL QUADRO RX – Sezione IV DEL MODELLO REDDITI

SEZIONE IV

Versamenti periodici omessi

Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
1 <input type="text"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>
IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>
Codice fiscale			
9 <input type="text"/>			

**LA CUI STRUTTURA È IDENTICA
A QUELLA DEL QUADRO VQ DELLA DICHIARAZIONE IVA**

QUADRO VQ – Versamenti periodici omessi

LE NOVITÀ PER L'IVA DEI Mod. REDDITI 2021

IN QUESTO CASO, IL CREDITO "MATURATO" NEL PERIODO DI IMPOSTA CONFLUISCE NELLA SEZIONE II DEL QUADRO RX CON IL CODICE 6099 OVE IL CONTRIBUENTE DECIDE SE CHIEDERLO A RIMBORSO O USARLO IN COMPENSAZIONE PER PAGARE ALTRE IMPOSTE

SEZIONE II Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni		Codice tributo	Eccedenza o credito precedente	Importo compensato nel Mod. F24	Importo di cui si chiede il rimborso	Importo residuo da compensare	Importo trasferito al consolidato
RX40		¹ 6099	² 15.000,00	³ ,00	⁴ ,00	⁵ 15.000,00	,00
RX41			,00	,00	,00	,00	,00
RX42			,00	,00	,00	,00	,00

SEZIONE IV Versamenti periodici omessi		Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
		1	2	3	4
			,00	,00	,00
		IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
RX44		5	6	7	8
		,00	,00	,00	15.000,00
		Codice fiscale	9		

NOVITÀ DEL QUADRO VO PER OPZIONI E REVOCHE

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

1

IL RIGO VO16 DEDICATO AI SOGGETTI CHE EFFETTUANO PRESTAZIONI DI SERVIZI DI CUI ALL'ARTICOLO 7-OCTIES, D.P.R. 633/72

2

LA NUOVA CASELLA 2 DEL RIGO VO26 CHE CONSENTE ALLE IMPRESE MINORI LA REVOCA DELL'OPZIONE PER LA TENUTA DEL REGISTRO DEGLI INCASSI E PAGAMENTI

3

IL RIGO VO36 RELATIVO ALL'OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO DA PARTE DEI CONTRIBUENTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ DI OLEOTURISMO

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

I servizi elencati nell'articolo 7-octies D.P.R. 633/72 si considerano effettuati nel territorio dello Stato se effettuati nei confronti di committenti non soggetti passivi a prescindere dallo Stato di stabilimento del prestatore. La norma fa riferimento alle prestazioni

a)

di servizi rese tramite mezzi elettronici, quando il committente è domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente senza domicilio all'estero

b)

di telecomunicazione e di teleradiodiffusione, quando il committente è domiciliato nel territorio dello Stato o ivi residente senza domicilio all'estero e sempre che siano utilizzate nel territorio dell'Unione europea

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

Ma il secondo comma dell'articolo 7-octies stabilisce che tale presunzione NON OPERA se

- **il prestatore è un soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'UE**
- **i servizi vengono resi a committenti stabiliti nel territorio dello Stato**
- **Ricorrono unitariamente le seguenti 3 condizioni:**

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

Condizioni richieste dal secondo comma dell'articolo 7-octies D.P.R. 633/72

a)

il prestatore non è stabilito anche in un altro Stato membro dell'Unione europea

b)

l'ammontare complessivo, al netto dell'IVA, delle prestazioni di servizi nei confronti di committenti non soggetti passivi stabiliti in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello di stabilimento del prestatore, effettuate nell'anno solare precedente, non ha superato 10.000 euro e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non è superato

c)

il prestatore NON HA OPTATO per l'applicazione dell'imposta nel territorio dello Stato (Stato di residenza del committente)

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

L'opzione in commento (art. 7-octies, c. 4, D.P.R. 633/72)

- **va comunicata all'ufficio IVA con la dichiarazione dell'anno in cui viene esercitata**
- **ha effetto fino a revoca e comunque per almeno due anni**

VO16	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)	BE	DE	DK	EL	ES	FR	GB	IE	LU	NL	PT	SM	AT	FI	SE
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Opzioni	CY	EE	LV	LT	MT	PL	CZ	SK	SI	HU	BG	RO	HR	
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		

Non sono ancora attive le caselle Revoca perché questo è il primo anno in cui è possibile esercitare tali opzioni (novità introdotta a partire dal 10/06/2020 dal D.Lgs. 45/2020)

QUADRO VO – Opzioni e revoche

Il Quadro VO di IVA 2021 presenta le seguenti novità

VO26 TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)

Opzione 1

Revoca 2

LA NUOVA CASELLA 2 DEL RIGO VO26 CHE CONSENTE ALLE IMPRESE MINORI LA REVOCA DELL'OPZIONE PER LA NON ANNOTAZIONE SUI REGISTRI IVA DEGLI INCASSI E PAGAMENTI

- L'art. 18, c. 5, D.P.R. 600/73 consente, **PREVIA OPZIONE**, di non annotare la data degli incassi e pagamenti sui registri IVA presumendo che la data di registrazione coincida con quella dell'incasso o del pagamento
- L'opzione poteva essere esercitata a partire dal Mod. IVA 2018 ed è vincolante per un triennio
- Quindi il 2020 è il primo anno in cui è possibile revocare tale opzione