

Il quadro VF "Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione", è suddiviso in quattro sezioni:

- Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni;
- Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino;
- Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione;
- Iva ammessa in detrazione.

Il quadro può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

VF13 - Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%

Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%	Da contabilità	Input Variazione	Totale
155.082,00	0,00	155.082,00	

Dettagli (F2) - VF13 col.1 - Acquisti e importazioni imponibili (22%)

CodAtt	DataReg	Conto	CO	NumDoc	Descrizione	Protocollo	R	Imponibile	Impon.Iva detr.	IV	Iva detraibile	Abil	Elm
475210	31/01/2016	45041	FA	FV 403		25	A	1.657,23	1.657,23	22	364,59	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	2803/1		29	A	407,02	407,02	22	89,54	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0002071/2		27	A	9,50	9,50	22	2,09	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	6		14	A	284,53	284,53	22	62,60	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0002071/2		27	A	308,83	308,83	22	67,94	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0001329/2		22	A	10,70	10,70	22	2,35	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	125/1		24	A	42,30	42,30	22	9,31	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	16-FVN-00		31	A	2,87	2,87	22	0,63	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	2661333		8	A	28,35	28,35	22	6,24	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	920/2016		15	A	15,00	15,00	22	3,30	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	033-0024		12	A	25,20	25,20	22	5,54	✓	
Totale											155.081,86		

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).




Nella sezione 1, per agevolare la compilazione della dichiarazione, è presente il PROSPETTO A previsto per i contribuenti destinati al regime disciplinato dall'art.74-ter "Agenzie di viaggio".

QUADRO VF

OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZ. 1 - Ammontare
degli acquisti effettuati
nel territorio dello
Stato, degli acquisti
intra comunitari
e delle importazioni

Prospetto A - Agenzie di
viaggio (Art. 74 ter)

	1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF1					
VF2					
VF3					
VI	Prospetto A per la ditta DEMO2 - Demo Cont				
VI	  				
	Rigo	Viaggi	Corrispettivi	Costi	
VI	1	Interamente nella UE			
VI	2	Interamente fuori UE			
VI	3	Misti			
VI	4	TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)			
VI	5	RIPARTIRE I COSTI MISTI per la parte UE			
VI	6	per la parte fuori UE			
VI	DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E LE PARTI FUORI UE				
VI	7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100		%	
VI	8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100			
VI	9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)			
VI	10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)			
VI	11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)			
VI	12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del Prospetto A relativo al 2015)			0,00
VI	13	BASE IMPONIBILE LORDA [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)) ovvero			
VI	14	CREDITO DI COSTO [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]			
VI	15	BASE IMPONIBILE NETTA AL 22%			
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		00		
VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		00		
VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		00		
	2		00		
VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2016		00		

8 - Conforme al modello ministeriale

Per la compilazione del rigo VF27 "Ripartizione totale acquisti e importazioni" è necessario indicare, in caso di operazione di acquisto rilevante ai fini Iva, i codici

- 1 - Beni ammortizzabili
- 2 - Beni strumentali non ammortizzabili
- 3 - Beni destinati rivendita/produzione beni e servizi
- 4 - Altri acquisti e importazioni

che possono essere inseriti in fase di registrazione oppure successivamente tramite la funzione "Ripartizione acquisti Dich. Iva" presenti in Primanota - Elenco Primanota.

Per maggiori informazioni si rimanda alla guida on line al punto [7.3.3.1 Ripartizione Acquisti/Importazione](#).

Nel campo 4 del rigo VF27 viene riportato l'importo di "Altri acquisti" calcolato per differenza tra il valore degli acquisti di cui al rigo VF23 e la ripartizione al rigo VF27 colonne 1, 2 e 3.

SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intra comunitari, importazioni e acquisti da San Marino	VF23 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	174.558,00	35.944,00
	VF24 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)		00
	VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)		35.944,00
	Acquisti intracomunitari	1 Imponibile 00	2 Imposta 00
	Importazioni	3 Imponibile 00	4 Imposta 00
	Acquisti da San Marino	5 con pagamento IVA 00	6 senza pagamento IVA 00
	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):		
	VF27	1 Beni ammortizzabili 00	2 Beni strumentali non ammortizzabili 900,00
		3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi 163.303,00	4 Altri acquisti e importazioni 10.355,00

La suddetta operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli".

N.B. Nel caso di produttori agricoli non obbligati per legge alla tenuta delle scritture contabili ai fini delle imposte dirette la compilazione del rigo VF25 non è necessaria. Per annullare il riporto dei dati in VF25 colonna 4 è necessario compilare il campo "Var. +/- altri acquisti e importazioni".

La sezione 3 "Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione" si attiva dal pulsante Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione.

{C}{C}{C}All'interno della maschera selezionare la casella che corrisponde al metodo utilizzato per la determinazione dell'imposta ammessa in detrazione.

Applicazioni

F24

F23

Iva

770s

Pf

SeP

TerFab

ComuBeniSoci

Intento

TS

Quadri

Frontespizio

VA-VB

VC-VD

VE

VF

VJ-VI

VH-VK-VN

VL

VT

VX

Pagamenti

Guida on-line

Controlli

475240 - Commercio al dettaglio di macchine,

2 di 2

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

VF30

METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

• agenzie di viaggio	1		• associazioni operanti in agricoltura	5	
• beni usati	2		• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	
• operazioni esenti	3		• attività agricole connesse	7	
• agriturismo	4		• imprese agricole	8	X

SEZ. 3-A

Operazioni esenti

VF31

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10)

0,00

Esci ed aggiorna

Metodo utilizzato per la determinazione dell'iva ammessa in detrazione (VF30)

1. Agenzie di viaggio

2. Beni usati

3. Operazioni esenti

4. Agriturismo

5. Associazioni operanti in agricoltura

6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori

7. Attività agricole connesse

8. Imprese agricole

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 (VF60 col 1)

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella (VF60 col 2)

Se sono effettuate cessioni di beni usati con l'applicazione del regime del margine (VF61)

Scelta effettuata correttamente.

VF32

VF33

VF34

VF35

VF36

VF37

VF38

VF39

VF40

VF41

Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

La stessa gestione deve essere utilizzata per compilare la sezione 3C, presente nella seconda pagina del quadro VF, nel caso di operazioni esenti o imponibili che rientrano nei "casi particolari".

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione		VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE			
Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione	• agenzie di viaggio	1	In presenza di 'VE33' compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2	associazioni operanti in agricoltura	5
	• beni usati	2		spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6
	• operazioni esenti	3		attività agricole connesse	7
	• agriturismo	4		imprese agricole	8
				Imponibile	Imposta

Le sezioni 3A e 3B sono abilitate in automatico dal software barrando le relative caselle Operazioni esenti art.10 o Imprese agricole art.34.

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10) Esci ed aggiorna

Metodo utilizzato per la determinazione dell'iva ammessa in detrazione (VF30)

<input checked="" type="checkbox"/> 1. Agenzie di viaggio	<input type="checkbox"/> 5. Associazioni operanti in agricoltura
<input type="checkbox"/> 2. Beni usati	<input type="checkbox"/> 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori
<input checked="" type="checkbox"/> 3. Operazioni esenti	<input type="checkbox"/> 7. Attività agricole connesse
<input type="checkbox"/> 4. Agriturismo	<input type="checkbox"/> 8. Imprese agricole

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

<input type="checkbox"/> Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 (VF60 col 1)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella (VF60 col 2)	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Se sono effettuate cessioni di beni usati con l'applicazione del regime del margine (VF61)	<input checked="" type="checkbox"/>

Scelta effettuata correttamente.

Nella sezione 3B sono inserite le operazioni effettuate da tutti i produttori agricoli sia che si tratti di imprese agricole, semplici o miste, che di cooperative o di altri soggetti di cui al 2° comma, lettera c), dell'art. 34.

Nel rigo VF38 sono riportate le registrazioni effettuate nel registro Iva delle vendite in cui sono state utilizzate le seguenti causali Iva:

04FN Ali.4% Fatt.Tax Free op.non agric.
 04NA Aliquota 04% operazioni non agricole
 10FN Ali.10% Fatt.Tax Free op.non agric.
 10NA Aliquota 10% operazioni non agricole
 22FN Ali.22% Fatt.Tax Free op.non agric.
 22NA Aliquota 22% operazioni non agricole

Nei righe da VF39 a VF47 sono riportate le registrazioni effettuate nel registro Iva delle vendite in cui sono state utilizzate le seguenti causali Iva:

04FA Ali.4% Fatt.Tax Free op.agric.
 04OA Aliquota 04% operazioni agricole
 10FA Ali.10% Fatt.Tax Free op.agric.
 10OA Aliquota 10% operazioni agricole
 22FA Ali.22%Fatt.Tax Free op.agric.
 22OA Aliquota 22% operazioni agricole
 CA02 Aliq.compens.agric. 2%
 CA04 Aliq.compens.agric.4%
 CA07 Aliq.compens.agric.7%
 CA12 Aliq.compens.agric.12,3%
 CA73 Aliq.compens.agric.7,3%
 CA75 Aliq.compens.agric.7,5%
 CA83 Aliq.compens.agric.8,3%
 CA85 Aliq.compens.agric.8,5%
 CA88 Aliq.compens.agric.8,8%.

Le operazioni registrate con le predette causali iva sono ripartite nei righe in base alle percentuali di compensazione.

Nel rigo VF52 è indicata l'Iva detraibile relativa alle operazioni di cui al rigo VF38.

Nel rigo VF53 sono riportate le registrazioni effettuate nel registro Iva delle vendite in cui sono state utilizzate le seguenti causali Iva:

N38A Non imp.art. 38 quater c.1 op.agric.

- N51 Non Imponibile Art.51 DL.331/93
- N58A Non imp.art.58 c.1 DL 331 oper.agric.
- N71A Non imp.art.71 DPR 633 (RSM) oper.agric.
- N72A Non imp.art. 72 oper.agric.
- N8AA Non imp.art. 8 lett. a) op.agric.
- N8BA Non imp.art. 8 lett. b) oper.agri
- N8CA Non imp.art. 8 lett. c) op.agric.
- NB71 Non imp.art.71 DPR633 (Vaticano) op.agr.

Nel rigo VF54 è riportato l'importo dell'Iva detraibile forfettariamente, relativa alle operazioni registrate nel registro Iva di cui al rigo VF52.

Nella sezione 4 è presente il PROSPETTO D, predisposto al fine di facilitare il calcolo dell'importo complessivo delle rettifiche da indicare nel rigo VF70.

VF60 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella ☐

Prospetto D per la ditta DEMO2 - Demo Cont

VF60	Art. 19 bis - 2	1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)		Imposta
		2	Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)		
		3	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)		
		4	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)		
VF60	Art. 19, comma 1	5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti		
	TOTALE	6	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)		.00

SEZ. 4

Prospetto D - Rettifica della detrazione

VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) .00

VF71 IVA ammessa in detrazione 000

N° doc. 34497 - aggiornato il 20/01/2017 - Autore: GBsoftware S.p.A

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

Dpr 633 - Disposizioni varie da 71 a 75

- 12/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 25 - Registrazione degli acquisti. (Dpr 633/72)
- 13/10/2011 - Autore:
Art. 34 - bis Attività agricole connesse.
- 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)