

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%

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%	251.184,00	0,00	251.184,00
Regime speciale agricoltura - aliq.22% detr. 50%	0,00	0,00	0,00
Totale VF13			251.184,00

NOTE:

Dettagli (F2) - Acquisti e importazioni - Imponibile 22%

Anno detr. Iva	Imponibile	Impon. Iva detr.	IV	Aliquota 22%	Descrizione	Iva detraibile
	251.183,85	251.183,85	22			55.260,48

SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino

	1	2	3	4
Acquisti intracomunitari				
Importazioni				
Totale	251.183,85			

Acquisti intracomunitari

	1	2
Imponibile		
Imposta		

Importazioni

	3	4
Imponibile		
Imposta		

con pagamento IVA

senza pagamento IVA

- 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".

Applicazioni Quadri F24 Iva SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irapp CU Liquidazioni Iva Paghe Web Dati Fatture Esterometro Fondo perduto Cassetto fiscale

GUIDA E VIDEO Controlli 081100 - Estrazione di pietre ornamentali e da

QUADRO VF

OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle imputazioni

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

Rigo	Viaggi	Corrispettivi	Costi	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
VF1						
VF2						
VF3						
VF4						
VF5	1 Interamente nella UE					
VF6	2 Interamente fuori UE					
VF7	3 Misti					
VF8	4 TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)					
VF9	5 RIPARTIRE I COSTI MISTI per la parte UE					
VF10	6 per la parte fuori UE					
VF11	7 DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E LE PARTI FUORI UE					
VF12	8 Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100					
VF13	9 Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100					
VF14	10 Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)					
VF15	11 Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)					
VF16	12 Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)					
VF17	13 Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del Prospetto A relativo al 2020)					
VF18	14 BASE IMPONIBILE LORDA [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)]					
VF19	15 ovvero					
VF20	16 CREDITO DI COSTO [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]					
VF21	17 BASE IMPONIBILE NETTA AL 22%					
VF22						
VF23				251.184,00	22	55.260,00
VF24						
VF25	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond					
VF26	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1				
VF27	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2		2.014,00		
VF28	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1		735,00		
VF29	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014					
VF30	2		735,00			
VF31						
VF32	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati					
VF33	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)			279,00		

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 intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino

Ripartizione acquisti e importazioni

VF25	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		254.247,00		55.262,00
VF26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
VF27	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)				55.262,00
VF28	Acquisti intracomunitari	1		2	
VF29	Importazioni	3		4	
VF30	Acquisti da San Marino	5		6	
VF31	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):				
VF32	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti e importazioni	
VF33					

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

NB. 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.

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

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

1

2

3

4

5

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

• agenzie di viaggio	1			spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	
• beni usati	2			attività agricole connesse	7	
• operazioni esenti	3			imprese agricole	8	X
• agriturismo	4			enoturismo	9	
• associazioni operanti in agricoltura	5			oleoturismo	10	

SEZ. 3-A Operazioni esenti

VF31 Acquisti destinati alle op

VF32 Se per l'anno 2021 son

VF33 Se per l'anno 2021 ha c

Dati per il calcolo della

Operazioni esenti relative da investimento effettuate da di cui all'art. 19, co. 3,

1

VF34

Operazioni non sogg

5

Operazioni esenti legge n. 1701/2020

9

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10)

0,00

3

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

9. Enoturismo

10. Oleoturismo

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.

Imponibile

2

Imposta

1

1

art. 10,

Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti

4

Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione

8

Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)

10

%

In caso di regimi speciali:

- 4 – agriturismo
- 7 – attività agricole connesse
- 8 – imprese agricole
- 51/52/53 beni usati

Le caselle sono compilate in automatico in base a quanto indicato nell'anagrafica della ditta.

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".

www.gbsoftware

081100 - Estrazione di pietre ornamentali e da

VF55 TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54) ,00

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

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella ☐

Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella ☒

VF60

VF61

VF62

VF70 TOTALE rettifiche

VF71 IVA ammessa in

Prospetto D - Rettifica della detrazione

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 ☐
- 9. Enoturismo ☐
- 10. Oleoturismo ☐

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.

Inoltre nella sezione 3 è presente un controllo che avvisa l'utente che, qualora il rigo VE33 "Operazioni esenti", del quadro VE, sia stato compilato, è necessario compilare uno dei seguenti campi: VF30 casella 3, VF60 casella 1 o VF60 casella 2.

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	<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 type="checkbox"/>

In presenza di VE33 compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2

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) 6.000,00

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 ☐
- 9. Enoturismo ☐
- 10. Oleoturismo ☐

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.

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

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

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

Nei rigi da VF39 a VF49 sono riportate le registrazioni effettuate nel registro Iva delle vendite in cui sono state utilizzate le seguenti causali Iva:

04FA Al.4% Fatt.Tax Free op.agric.
04OA Aliquota 04% operazioni agricole
05OA Aliquota 05% operazioni agricole
10FA Al.10% Fatt.Tax Free op.agric.
10OA Aliquota 10% operazioni agricole
22FA Al.22%Fatt.Tax Free op.agric.
22OA Aliquota 22% operazioni agricole
CA02 Aliq.compens.agric. 2%
CA04 Aliq.compens.agric.4%
CA06 Aliq.compens.agric. 6%
CA64 Aliq.compens.agric. 6,4%

CA10 Aliq.compens.agric.10%
CA12 Aliq.compens.agric.12,3%
CA73 Aliq.compens.agric.7,3%
CA75 Aliq.compens.agric.7,5%
CA76 Aliq.compens.agric.7,65%
CA79 Aliq.compens.agric.7,95%
CA83 Aliq.compens.agric.8,3%
CA85 Aliq.compens.agric.8,5%
CA88 Aliq.compens.agric.8,8%.
CA95 Aliq.compens.agric.9,5%.

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

Nel rigo VF53 è indicata l'Iva detraibile relativa alle operazioni di cui al rigo VF38.

Nel rigo VF54 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 VF55 è riportato l'importo dell'Iva detraibile forfettariamente, relativa alle operazioni registrate nel registro Iva di ai rigi VF52 – VF53 – VF54.

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.

Prospetto D - Rettifica della detrazione

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

VF71 IVA ammessa in detrazione

00

00

Prospetto D

Art. 19 bis - 2	1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	0
	2	Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)	0
	3	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)	0
	4	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)	0
Art. 19, comma 1	5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti	0
TOTALE	6	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)	