

Funzioni del Quadro VF - Operazioni Passive e Iva ammessa in detrazione

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.

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

VF7
VF10
VF11
VF12
VF13

VF13 (11035) - VF13 col.1 - Acquisti e importazioni imponibili (22%)

1 Guida online F1R5 C9

VF13 - Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%	7.933,00	0,00	7.933,00

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

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

CodAtt	DataReq	Conto	CO	NumDoc	Descrizione	Protocollo	R	Imponibile	Impon.Iva detr.	IV	Iva detraibile	Abil	Elim
473000	10/04/20XX	45041	FA52	11	Rossi Srl	2	A	1.229,51	-1.229,51	22	-270,49	✓	
473000	10/04/20XX	45041	FA	13	Rossi Srl	3	A	491,80	491,80	P22	108,20	✓	
473000	10/04/20XX	45041	FA	222	Ebay Europe S.a.r.l	4	A	491,80	491,80	22	108,20	✓	
473000	10/04/20XX	45041	FA	22	Rossi Srl	5	A	98,36	98,36	22	21,64	✓	
473000	31/05/20XX	45041	FA	6	Rossi Srl	6	A	1.188,52	1.188,52	22	261,48	✓	
473000	30/06/20XX	45041	FA	7	Big Ben Srl	7	A	3.688,52	3.688,52	22	811,48	✓	
473000	31/10/20XX	45041	FA	8	Carburanti Snc	8	A	1.027,87	1.027,87	22	226,13	✓	
473000	31/12/20XX	45041	FA	9	Moto Sas	9	A	2.667,21	2.667,21	22	586,79	✓	
473000	31/12/20XX	45041	FA52	10	Moto Sas	10	A	491,80	-491,80	22	-108,20	✓	

Totale 7.932,77

Acquisti intracomunitari 492,00 Chiudi 108,00

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

1.745,00
0,00
1.745,00

- 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		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1				
	VF2		,00	2	,00
	VF3		,00	4	,00
	VF4		,00	5	,00
	VF4		,00	6	,00

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

Prospetto A per la ditta GBS999 - DemoCont

Rigo	Viaggi	Corrispettivi	Costi
1	Interamente nella UE		
2	Interamente fuori UE		
3	Misti		
4	TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)		
5	RIPARTIRE I COSTI MISTI per la parte UE		
6	per la parte fuori UE		
DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E LE PARTI FUORI UE			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100		%
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del Prospetto A relativo al 2018)		0,00
13	BASE IMPONIBILE LORDA [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)) ovvero		
14	CREDITO DI COSTO [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		
15	BASE IMPONIBILE NETTA AL 22%		

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

VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis l)		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	1	00
		2	,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	VF23	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		7.933,00	1.745,00			
	VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			00			
	VF25	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)			1.745,00			
	VF26	Acquisti intracomunitari	1	Imponibile	492,00	2	Imposta	108,00
		Importazioni	3	Imponibile	,00	4	Imposta	,00
	Acquisti da San Marino	5	con pagamento IVA	,00	6	senza pagamento IVA	,00	
VF27	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):				Var. +/- Altri acquisti e importazioni			
	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
						3.708,00	4.225,00	

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

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				

SEZ. 3-A
Operazioni esenti

VF31 A
VF32 S Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10) 0,00
VF33 S

VF34 D

VF35 IV
VF36 IV
VF37 IV

SEZ. 3-B
Imprese agricole (art.34)

VF38 Riservato alle imprese agricole miste - totale operazioni imponibili diverse

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)

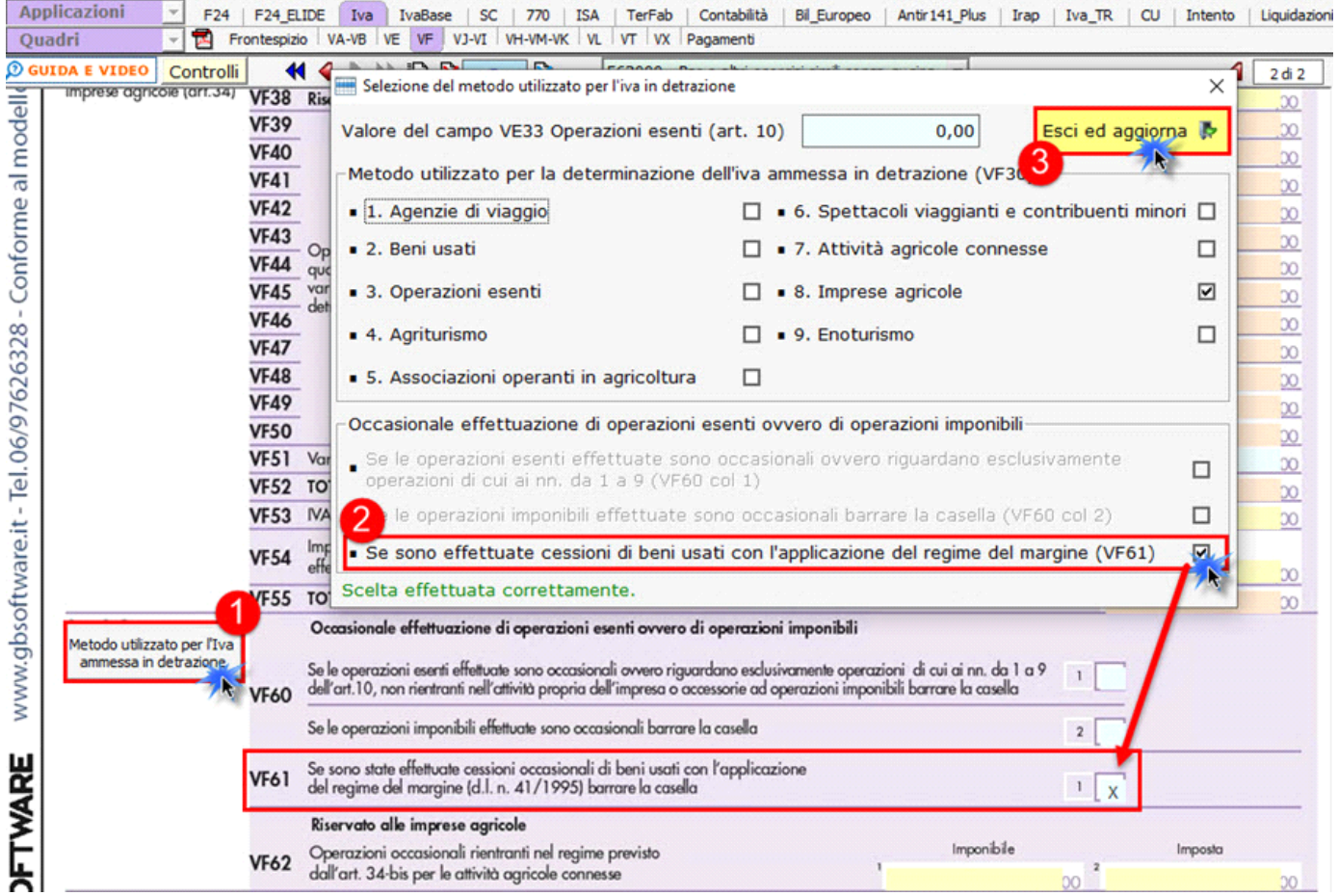
- 1. Agenzie di viaggio
- 2. Beni usati
- 3. Operazioni esenti
- 4. Agriturismo
- 5. Associazioni operanti in agricoltura
- 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori
- 7. Attività agricole connesse
- 8. Imprese agricole
- 9. Enoturismo

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.

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".



1 Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

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

3 Esci ed aggiorna

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	In presenza di VE33 compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2
	• beni usati	2	
	• operazioni esenti	3	
	• agriturismo	4	
	• associazioni operanti in agricoltura	5	
	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	
	• attività agricole connesse	7	
	• imprese agricole	8	
	• enoturismo	9	

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 type="checkbox"/> 1. Agenzie di viaggio	<input type="checkbox"/> 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori
<input type="checkbox"/> 2. Beni usati	<input type="checkbox"/> 7. Attività agricole connesse
<input checked="" type="checkbox"/> 3. Operazioni esenti	<input type="checkbox"/> 8. Imprese agricole
<input type="checkbox"/> 4. Agriturismo	<input type="checkbox"/> 9. Enoturismo
<input type="checkbox"/> 5. Associazioni operanti in agricoltura	

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"/> Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella (VF60 col 2)
<input checked="" type="checkbox"/> 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 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%
- CA06 Aliq.compens.agric.6%
- CA10 Aliq.compens.agric. 10%
- 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%

Le operazioni registrate con le predette causali iva sono ripartite nei rigi 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 GBS999 - DemoCont

VF	Art. 19 bis - 2	1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	
		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)	
VF	TOTALE	5	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)	

Imposta .00

Prospetto D - Rettifica della detrazione

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

VF71 IVA ammessa in detrazione 1.519,00