

## Funzioni del Quadro VF

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

- Ammontare degli acquisti effettuati;
- Totale acquisti e totale imposta;
- 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.

I.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Anno detr. Iva	Imponibile	Impon. Iva detr.	IV	Descrizione	Iva detraibile
	10.875,54	10.875,54	22	Aliquota 22%	2.392,62
	136,80	68,40	22P5	Aliquota 22% detraib. 50%	15,05
	276,23	110,49	22P4	Aliquota 22% detraib. 40%	24,31
<b>Totale</b>		<b>11.054,43</b>			

<b>VF24</b>	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021				
<b>VF25</b>	<b>TOTALE ACQUISTI</b>			26.375,00	2.564,00
<b>VF26</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
<b>VF27</b>	<b>TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 + VF26)</b>				2.564,00
<b>Ripartizione totale acquisti (rigo VF25):</b>					
<b>VF29</b>	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti	Var. +/- Altri acquisti

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

Per la compilazione del rigo VF27 "Ripartizione totale acquisti" 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 alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi
- 4 - Altri acquisti

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.

<b>Ripartizione totale acquisti (rigo VF23):</b>				<b>Var. +/- Altri acquisti</b>	
<b>VF27</b>	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti	
	12.064,00	900,00	134.339,00	8.260,00	

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

Nella sezione 3 "Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione" è stato inserito un nuovo controllo che avvisa l'utente che, qualora il rigo VE33 "Operazioni esenti" sia stato compilato, è necessario compilare uno dei seguenti campi: VF\_30 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** In presenza di VF33 Operazioni esenti compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF53 c.1 ovvero VF53 c.2

\* operazioni esenti  3

La sezione 3A viene abilitata in automatico dal software barrando la casella "Operazioni esenti" art.10 del rigo VF30.

**SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione**

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

\* operazioni esenti  3

---

**SEZ. 3-A**  
Operazioni esenti

**VF31** Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali  Imponibile   Imposta

**VF32** Se per l'anno 2020 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella  1

**VF33** Se per l'anno 2020 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella  1

**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. a)	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
<input type="text" value="00"/>		<input type="text" value="00"/>		<input type="text" value="00"/>		<input type="text" value="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)
<input type="text" value="00"/>		<input type="text" value="00"/>		<input type="text" value="00"/>	

9  Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020

Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)  %

**VF37 IVA ammessa in detrazione**

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, si attiva dal pulsante

**SEZ. 4**  
IVA ammessa in detrazione

**VF70 TOTALE rettifiche** (indicare con il segno +/-)  Prospetto D - Rettifica della detrazione

**VF71 IVA ammessa in detrazione**

Prospetto D

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