

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.

97626328 - Conforme al modello ministeriale

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

Rigo	Descrizione	Importo	Aliquota	Iva detraibile
VF9		,00	8,3	0,00
VF10		,00	8,5	0,00
VF11		,00	8,8	0,00
VF12		,00	10	0,00
VF13		,00	12,3	0,00
VF14		3.463,00	22	762,00
VF15	Acquisti e importazioni senza diritto di detrazione	,00		
VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti a imposta	,00		
VF17	Acquisti esenti e importazioni esenti	,00		
VF18	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi del regime speciale	,00		
VF19	Acquisti e importazioni non imponibili	,00		
VF20		,00		
VF21		,00		
VF22		,00		
VF23		,00		
VF24	Totale	3.463,00		762,00
VF25				762,00

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

Anno detr.	Iva	Imponibile	Impon. Iva detr.	IV	Descrizione	Iva detraibile
		3.463,00	3.463,00	22	Aliquota 22%	761,86

- 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		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%		
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis 1)	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	
			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		3.908,00	762,00					
	VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00				
	VF25	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)				762,00				
	VF26	Acquisti intracomunitari		1	Imponibile	2	Imposta			
				,00		,00				
	VF26	Importazioni		3	Imponibile	4	Imposta			
				,00		,00				
	VF26	Acquisti da San Marino		5	con pagamento IVA	6	senza pagamento IVA			
				,00		,00				
		Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):								
	VF27	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	3.908,00

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	<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 checked="" type="checkbox"/>
• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>	• enoturismo	9	<input type="checkbox"/>
• associazioni operanti in agricoltura	5	<input type="checkbox"/>			

Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

SEZ. 3-A
Operazioni esenti

VF31 A
VF32 S
VF33 S

Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10)

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

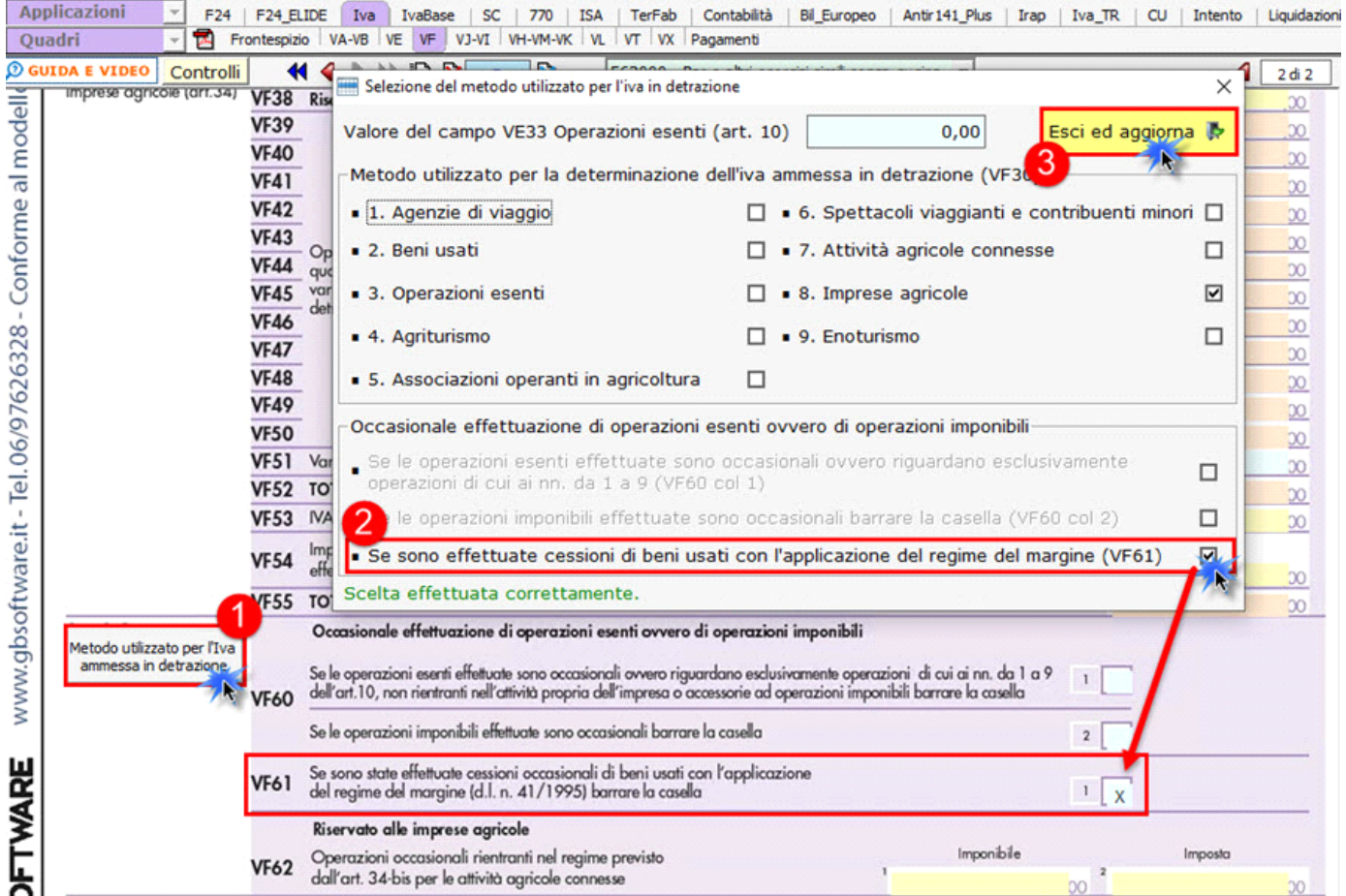
Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

- 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.

VF35 IV
VF36 IV
VF37 IV
VF38 Riservato alle imprese agricole miste - totale operazioni imponibili diverse

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".



Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

1

2

3

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	<table border="1"> <tr> <td>agenzie di viaggio</td> <td>1</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>In presenza di VE33 compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2</td> <td>spettacoli viaggianti e contribuenti minori</td> <td>6</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>beni usati</td> <td>2</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>attività agricole connesse</td> <td>7</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>operazioni esenti</td> <td>3</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td></td> <td>imprese agricole</td> <td>8</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>agriturismo</td> <td>4</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>enoturismo</td> <td>9</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>associazioni operanti in agricoltura</td> <td>5</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>	In presenza di VE33 compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2	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 checked="" 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"/>				
agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>	In presenza di VE33 compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2	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 checked="" 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"/>																																		

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