

## Quadro VH – Variazione delle comunicazioni periodiche

A seguito dell'introduzione della comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva il quadro VH ha subito delle modifiche dal periodo imposta 2017.

La compilazione del quadro è riservata a coloro che devono inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati, comunicati con l'invio delle liquidazioni periodiche IVA.

**MODELLO IVA BASE 2020**  
Periodo d'imposta 2019

CODICE FISCALE  
06363391001

QUADRO VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche  
QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale  
QUADRI COMPILATI

Mod. N. 1

Variazione delle comunicazioni periodiche		1 CREDITI	2 DEBITI	3 Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio	.00	.00		
VH2	Febbraio	.00	.00		
VH3	Marzo	.00	.00		
VH4	I TRIMESTRE	.00	.00		4
VH5	Aprile	.00	.00		
VH6	Maggio	.00	.00		
VH7	Giugno	.00	.00		
VH8	II TRIMESTRE	.00	.00		
VH9	Luglio	.00	.00		
VH10	Agosto	.00	.00		
VH11	Settembre	.00	.00		
VH12	III TRIMESTRE	.00	.00		
VH13	Ottobre	.00	.00		
VH14	Novembre	.00	.00		
VH15	Dicembre	.00	.00		
VH16	IV TRIMESTRE	.00	.00		
VH17	Acconto dovuto				Metodo
					00

Nel nuovo quadro VH troviamo le colonne:






1. crediti
2. debiti
3. subfornitori
4. liquidazione anticipata, campo da compilare solo quando il credito del trimestre viene anticipato ai fini di una compensazione con il debito che risulta dalla liquidazione dell'ultimo mese del trimestre.

Rimane, come gli altri anni, il rigo dedicato al metodo di determinazione dell'acconto con il relativo importo dovuto.



Il quadro VH si compila utilizzando la gestione che si attiva dal pulsante

VARIAZIONE

 Guida
  Espandi dettagli
  Visualizza solo periodi abilitati
  Storicizza
  Pulisci
  Compila quadro VH
  Azzera dati nel quadro
  Esci

Rigo	Periodo	Quadratura LP_Iva		Credito	Debito	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio	+	✓		49	<input type="checkbox"/>	
VH2	Febbraio	+	✓		8.960	<input type="checkbox"/>	
VH3	Marzo	+	✓	10.304		<input type="checkbox"/>	
VH5	Aprile	+	✓	1.401		<input type="checkbox"/>	
VH6	Maggio	+	✓		13.284	<input type="checkbox"/>	
VH7	Giugno	+	✓		14.163	<input type="checkbox"/>	
VH9	Luglio	+	✓		23.964	<input type="checkbox"/>	
VH10	Agosto	+	✓		4.070	<input type="checkbox"/>	
VH11	Settembre	+	✓	476		<input type="checkbox"/>	
VH13	Ottobre	+	✓		8.944	<input type="checkbox"/>	
VH14	Novembre	+	✓		7.231	<input type="checkbox"/>	
VH15	Dicembre	+	✓		7.221	<input type="checkbox"/>	
VH17	Acconto dovuto	+	✓		342	<input checked="" type="checkbox"/>	1

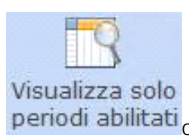
Importi SEMPRE riportati in VL

VL30	Ammontare Iva periodica	VL30_2	VL30_3
		Iva periodica dovuta	Iva periodica versata
		88.228	88.228
	Versamenti effettuati oltre il termine di presentazione della dichiarazione		
	Input/Variazione		
	Totale	88.228	88.228

La gestione "Variazione" mette a confronto quanto inviato con la comunicazione delle liquidazioni periodiche con quanto attualmente presente in contabilità, infatti qualora le due informazioni differiscano sarà necessario procedere alla compilazione del quadro VH.

Struttura della gestione "Variazione"

Nella maschera sono riportati tutti i rigi presenti nel quadro.



Per default è attiva l'opzione che permette la visualizzazione dei soli mesi e/o trimestri in base alla periodicità della liquidazione Iva.

Vista in caso di periodicità mensile:

VARIAZIONE

 Guida	 Espandi dettagli	 Visualizza solo periodi abilitati	 Storicizza	 Pulisci	 Compila quadro VH	 Azzera dati nel quadro	 Esci
---	--	---	--	---	---	--	--

Rigo	Periodo	Quadratura LP_Iva		Credito	Debito	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH1	Gennaio	+	✓		49	<input type="checkbox"/>	
VH2	Febbraio	+	✓		8.960	<input type="checkbox"/>	
VH3	Marzo	+	✓	10.304		<input type="checkbox"/>	
VH5	Aprile	+	✓	1.401		<input type="checkbox"/>	
VH6	Maggio	+	✓		13.284	<input type="checkbox"/>	
VH7	Giugno	+	✓		14.163	<input type="checkbox"/>	
VH9	Luglio	+	✓		23.964	<input type="checkbox"/>	
VH10	Agosto	+	✓		4.070	<input type="checkbox"/>	
VH11	Settembre	+	✓	476		<input type="checkbox"/>	
VH13	Ottobre	+	✓		8.944	<input type="checkbox"/>	
VH14	Novembre	+	✓		7.231	<input type="checkbox"/>	
VH15	Dicembre	+	✓		7.221	<input type="checkbox"/>	
VH17	Acconto dovuto	+	✓		342	1	

Importi SEMPRE riportati in VL

VL30	Ammontare Iva periodica	VL30_2	VL30_3
		Iva periodica dovuta	Iva periodica versata
		88.228	88.228
	Versamenti effettuati oltre il termine di presentazione della dichiarazione		
	Input/Variazione		
	Totale	88.228	88.228

Vista in caso di periodicità trimestrale:

VARIAZIONE

 Guida	 Espandi dettagli	 Visualizza solo periodi abilitati	 Storicizza	 Pulisci	 Compila quadro VH	 Azzera dati nel quadro	 Esci
---	--	---	--	---	---	--	--

Rigo	Periodo	Quadratura LP_Iva		Credito	Debito	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH4	1° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH8	2° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH12	3° Trimestre	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH17	Acconto dovuto	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				

Importi SEMPRE riportati in VL

VL30	Ammontare Iva periodica	VL30_2	VL30_3
		Iva periodica dovuta	Iva periodica versata
	Versamenti effettuati oltre il termine di presentazione della dichiarazione		
	Input/Variazione		
	Totale		

NB. Il campo VH16 – 4° trimestre non deve essere compilato dai contribuenti trimestrali poiché il saldo del 4° trimestre coincide con la liquidazione annuale pertanto non sarà visualizzato.

Vista in caso di periodicità trimestrale speciale:



VARIAZIONE

Guida  
 Espandi dettagli  
 Visualizza solo periodi abilitati  
 Storicizza  
 Pulisci  
 Compila quadro VH  
 Azzera dati nel quadro  
 Esci

Rigo	Periodo	Quadratura LP_Iva	Credito	Debito	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH4	1° Trimestre	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	390		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH8	2° Trimestre	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	467		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH12	3° Trimestre	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>		1.061	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH16	4° Trimestre	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	22		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VH17	Acconto dovuto	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>		892	3	

Importi SEMPRE riportati in VL

VL30	Ammontare Iva periodica	VL30_2	VL30_3
		Iva periodica dovuta	Iva periodica versata
		1.953	1.953
	Versamenti effettuati oltre il termine di presentazione della dichiarazione		
	Input/Variazione		
	Totale	1.953	1.953

Per ogni mese e/o trimestre troviamo una "riga principale" e una sezione di dettaglio che si apre cliccando l'icona

VH5	Aprile	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	144		<input type="checkbox"/>
VH5	Aprile	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	144		<input type="checkbox"/>
		<b>Liquidazione periodica *</b>	<b>Contabilità</b>		<b>F24</b>
Subforniture		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	VP14_2 Credito	VP14_1 Debito	Credito	Debito/Iva dovuta	Iva versata
	144,28		144,28		
	Input/Variazione				
	Totale	144,28	144,28		

Nella sezione di dettaglio troviamo tre suddivisioni:

- 1) **Comunicazione liq. periodica**: dove sono indicati i dati comunicati con la comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva  
NB. L'asterisco posto dopo la dicitura "Liquidazione periodica" indica se per il periodo la comunicazione non è stata storicizzata.
- 2) **Liquidazione Iva in contabilità**: dove sono riportati i dati registrati in contabilità
- 3) **F24**: dove è riportata l'Iva eventualmente versata il cui modello è stato generato con l'applicazione F24 di GB. NB: è fondamentale l'indicazione della data di pagamento

VH4 1° Trimestre		6.826			
1 <b>Comunicazione liq. periodica</b>		2 <b>Liquidazione iva in contabilità</b>		3 <b>F24</b>	
Subforniture	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
Liquidazione anticipata	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	VP14_2 Credito	VP14_1 Debito	Credito	Debito/Iva dovuta	Iva versata
		6.825,50		6.825,50	6.825,50
Input/Variazione					
Totale		6.825,50		6.825,50	6.825,50




I dati riportati in automatico dal programma sono indicati nei campi di colore azzurro, l'utente può comunque procedere alla variazione di quanto da noi proposto intervenendo nel campo input/variazione.

La sezione di dettaglio consente la compilazione della "riga principale" ovvero di quanto sarà eventualmente oggetto di comunicazione nel quadro VH.


Nella riga principale è molto importante la valorizzazione della colonna "stato" che è indicativa del risultato del confronto tra:



- dati comunicati con la comunicazione delle liquidazioni periodiche
- dati presenti in contabilità

La colonna "Quadratura LP\_IVA" può essere associata ai seguenti simboli:

-  : i dati in contabilità coincidono con quanto comunicato
-  : i dati in contabilità coincidono con quanto indicato ma ci sono delle differenze di compilazione relativamente al flag "subforniture"
-  : i dati indicati in contabilità NON coincidono con quanto comunicato pertanto è necessario procedere alla compilazione del quadro VH

Quando NON deve essere compilato il quadro?

In presenza di solo icone verdi , in corrispondenza di ogni mese/trimestre, l'utente non dovrà procedere alla compilazione del quadro VH

sarà quindi necessario confermare la compilazione della gestione dal pulsante  quindi cliccare .


Quando deve essere compilato il quadro?

In presenza di anche una sola icona  il quadro dovrà essere INTERAMENTE compilato quindi sarà necessario confermare la compilazione

della gestione dal pulsante  quindi cliccare .

In entrambi i casi è l'utente a dover confermare, sulla base dei dati riportati nella gestione, se compilare o meno il quadro VH.

Se l'utente ha effettuato la compilazione del quadro VH ed in un secondo momento decide di non voler più indicare alcun dato è necessario

  
cliccare il pulsante

Dati per il quadro VL – Ammontare IVA periodica

La gestione di compilazione del quadro VH è in comune con il quadro VL ai fini della compilazione del rigo VL30.

Mentre la compilazione del quadro VH non è sempre necessaria, i dati nel quadro VL sono sempre riportati nel relativo rigo.

**Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate**

	DEBITI	CREDITI
VL20 Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	0,00	
VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2019 compensato nel mod. F24	0,00	
VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	36,00	
VL25 Eccedenza credito anno precedente		0,00
VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		0,00
VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		0,00
		3.590,00
<b>VL30 Ammontare IVA periodica</b>		
Ammontare IVA periodica	IVA periodica dovuta 3.590,00	IVA periodica versata 3.590,00
	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità 0,00	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento 0,00
<b>VL32 IVA A DEBITO</b>		3.834,00

Rigo	Periodo	Quadratura LP_Iva	Credito	Debito	Subfornitori	Liquidazione anticipata
VH4	1° Trimestre	⊕		3.590		
VH8	2° Trimestre	⊕				
VH12	3° Trimestre	⊕				
VH17	Acconto dovuto	⊕				

**Importi SEMPRE riportati in VL**

VL30 Ammontare Iva periodica	VL30_2 Iva periodica dovuta	VL30_3 Iva periodica versata
	3.590	3.590
Versamenti effettuati oltre il termine di presentazione della dichiarazione		
Input/Variatione		
<b>Totale</b>	<b>3.590</b>	<b>3.590</b>



Nel campo VL30 deve essere indicata anche l'Iva periodica, relativa all'anno 2019, versata a seguito del ricevimento degli esiti del controllo automatizzato, ai sensi dell'art.54-bis, riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche di cui all'art.21-bis del DL 78/2010.

Nel dettaglio deve essere indicata la quota d'imposta dei versamenti effettuati fino alla data di presentazione della dichiarazione, con codice tributo 9001 e anno di riferimento 2019.

Al fine di consentire l'indicazione di tali importi è stata inserita un'apposita gestione cui si accede dal campo VL30\_4.



1

3.590,00

VL30 Ammontare IVA periodica

Ammontare IVA periodica

2 IVA periodica dovuta 3.590,00 3 IVA periodica versata 3.590,00 4 IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità 0,00 5 IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento 0,00

VL32 IVA A DEBITO ovvero

VL33 IVA A CREDITO

VL34 Crediti d'imposta

VL36 Interessi dovuti

VL38 TOTALE IVA

VL39 TOTALE IVA

VL40 Versamenti effettuati

VA X

VL30\_4 (13347) - Iva periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità

1 Guida online

**VL30\_4 - Iva periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità**

Da F24

Totale importi prenotati - codice tributo 9001	0,00
Totale importi pagati - codice tributo 9001	0,00
Totale importi versati - codice tributo 9001 - riferiti a Iva 2019	VL30 4 0,00

*Nel campo VL30\_4 devono essere ricompresi anche gli importi dell'Iva versata a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato, ai sensi dell'art. 54-bis, riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche di cui all'art. 21-bis del D.L. n. 78 del 2010. In particolare, occorre indicare la quota d'imposta dei versamenti effettuati con codice tributo 9001 (al netto di sanzioni e interessi) e anno di riferimento 2019, fino alla data di presentazione della dichiarazione e comunque non oltre il termine ordinario previsto per la presentazione della stessa.*

NOTE:

VX X VT X

periodiche IVA

Nel primo rigo della gestione è riportato l'importo degli F24 prenotati ma non pagati, con il codice tributo 9001.

Nel secondo rigo è riportato l'importo dei versamenti effettuati, quindi dove è stata indicata la data di versamento in F24, con il codice tributo 9001.

Nel terzo campo l'utente deve indicare l'importo relativo all'Iva 2019 al netto di sanzioni e interessi.

La presenza di eventuali importi relativi al codice tributo 9001 è segnalata con l'apposito "controllo".

<p><b>Versamenti a seguito di controlli automatizzati art.54-bis</b></p> <p>Sono presenti in F24 importi relativi a controlli automatizzati art.54-bis. Escludere il controllo.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Nella gestione sono riportati gli importi presenti in F24 relativamente a importi dovuti e versati in seguito a controlli automatizzati di cui all'articolo 54-bis. Indicare eventuali importi versati riguardanti l'iva nell'apposito campo della gestione ed escludere il controllo.</p>		
---	-----	--------------------------	-------------------------------------	---	--	--

Una volta verificati gli importi, quindi valutata la necessità di compilare la gestione di cui sopra, l'utente deve procedere all'esclusione del controllo.

## Quadro VL – Liquidazione dell'imposta annuale

Il quadro VL "Liquidazione dell'imposta annuale" può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB e dell'applicazione F24. I dati provengono direttamente dalla contabilità 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.
- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Nel rigo VL8 la procedura riporta in automatico il credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente solo se è stata utilizzata l'Applicazione "Dichiarazione Iva" di GBsoftware. In caso contrario deve essere l'utente a inserire da input l'importo del credito.

Il riporto del credito in tale campo è eseguito dal software tramite il controllo "Importazione dati da anno precedente".



Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Dichiarazione Iva	F24
<b>Importazione dati da anno precedente</b>	<input type="button" value="Vai"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="button" value="X"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
Importazione non effettuata.					

Nel rigo VL9 sono riportati i crediti Iva con codice tributo 6099 compensati in F24. Per il riporto è necessario che in "Applicazione F24" sia stata inserita la data di versamento.

Tale dato è riportato dal software anche in caso di non integrazione dei dati con la contabilità, se i versamenti con compensazione Iva sono stati gestiti con l'applicazione F24.

<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>	<b>VL8</b>	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2018	3.091,00
	<b>VL9</b>	Credito compensato nel modello F24	2.864,00
<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>	<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis)	
	<b>VL22</b>	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri	
	<b>VL23</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	
	<b>VL25</b>	Ecceденza credito anno precedente	
	<b>VL26</b>	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti	
	<b>VL27</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni	
	<b>VL30</b>	<b>Ammontare IVA periodica</b>	

Data versamento	Mese	Anno	CodTrib	Credito
16/01/2019	1	2019	6099	237,59
18/02/2019	2	2019	6099	1.003,96
16/05/2019	5	2019	6099	566,67
16/05/2019	5	2019	6099	1.014,04
16/05/2019	6	2019	6099	41,54
<b>Totale</b>				<b>2.863,80</b>

Ammontare IVA periodica	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
-------------------------	---	-----	---	-----	---	-----	---	-----

Nel rigo VL23 è necessario indicare l'importo complessivo degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali. Si precisa che l'ammontare degli interessi dovuti relativi all'imposta da versare in sede di dichiarazione annuale non deve essere compreso in tale rigo, ma deve essere indicato nel rigo VL36.


La procedura vi riporta correttamente gli importi solo quando sono state salvate, rispettivamente, le liquidazioni periodiche e la liquidazione annuale.

Ammontare Iva periodica

La compilazione del rigo VL30 avviene attraverso la gestione che si apre da pulsante

La gestione consente la compilazione dei righi:

- del campo VL30\_2, dove deve essere indicata l'IVA periodica dovuta
- del campo VL30\_3, dove deve essere indicata l'IVA periodica versata
- del campo VL30\_4, dove deve essere indicata l'IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità

 Nel rigo VL30 campo 4 deve essere conteggiata anche l'iva periodica, versata con il codice tributo 9001, fino alla data di presentazione della dichiarazione annuale Iva, a fronte del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità (art.54-bis) derivanti dalle comunicazioni liquidazioni periodiche.

Il riporto dell'Iva versata con codice tributo 9001 è monitorato dalla gestione controlli: clicca [qui per avere ulteriori informazioni](#).

In VL30\_1 il software riporta in automatico il maggiore tra il campo VL30 col. 2 e la somma dei campi VL30 col.3, VL30 col. 4 e VL30 col. 5.

In questo modo eventuali versamenti in più sono recuperati nel credito Iva annuale che risulterà dalla dichiarazione.



Novità 2019- Nel rigo VL33 il calcolo emergente dalla dichiarazione viene effettuato tenendo conto esclusivamente dei versamenti effettuati, quindi considerando l'importo del campo VL30\_3 e non VL30\_1 (come avviene nel calcolo del debito).

Questa modifica determina la chiusura della dichiarazione Iva con un credito scaturente da versamenti periodici effettivi.

In calce al quadro VL, la procedura riporta il check nelle caselle relative ai "QUADRI COMPILATI" per ogni modulo compilato.

QUADRI COMPILATI	VA	VB	VE	VF	VJ	VI	VH	VL	VO	VX	VT
	X		X	X			X	X			X

NB: il quadro VH risulterà "compilato" solo se l'utente ha confermato la compilazione del quadro dalla gestione delle "Variazioni" cliccando il pulsante "Compila quadro".