

Regime delle Agenzie di Viaggio Art.74-ter: Prospetto A - 2022 - [AGVI - 1] Agenzia di viaggio

PROSPETTO A STAMPA

Guida Periodo Annuale Salva Pulisci Esci ed aggiorna

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
1	Interamente nella UE	704.594	10.027.769	,00	2	,00
2	Interamente fuori UE	18.000	4.572	,00	4	,00
3	Misti	44.169	12.420	,00	5	,00
4	TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)	766.763	10.044.761	,00	6,4	,00
5	Ripartire i costi misti: per la parte UE		11.920	,00	7,3	,00
6	Ripartire i costi misti: per la parte fuori UE		500	,00	7,5	,00
7	Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE			233,00	10	23,00
8	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100	95,97%		,00	12,3	,00
9	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		42.391	102.225,00	22	22.490,00
10	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		746.985			
11	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		19.778			
12	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		10.039.689	041.950,00		
13	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2021)		1			
14	Base imponibile lorda ovvero [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12))		0	3.133,00		
15	Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		9.292.705			
16	Base imponibile netta al 22%		0			
17	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta entendi dalla remora			,00		
18	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)			61,00		

Versione exe 1.0.82.111

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

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

al modello ministeriale

VF1 Acquisti e importazioni
VF2
VF3
VF4
VF5 Acquisti e importazioni
VF6
VF7
VF8
VF9
VF10
VF11
VF12
VF13
VF17 Acquisti e importazioni
VF18 Altri acquisti e importazioni
VF19 Acquisti da San Marino

Per la compilazione del rigo VF29 "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 alla rivendita ovvero alla 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 VF29 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

VF25	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		306.159,00		67.228,00
VF26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
VF27	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)				67.228,00
		1	Imponibile	2	Imposta
	Acquisti intracomunitari		,00		,00
		3	Imponibile	4	Imposta
VF28	Importazioni		,00		,00
		5	con pagamento IVA	6	senza pagamento IVA
	Acquisti da San Marino		,00		,00
VF29	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):	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	
			7.448,00	291.969,00	6.742,00

Ripartizione acquisti e importazioni

Ripartizione acquisti e importazioni 2022

Codice attività	1. Beni ammortizzabili	2. Beni strumentali non ammortizzabili	3. Beni destinati alla rivendita	4. Altri acquisti e importazioni	Totale acquisti ed importazioni
256200		7.448,00	291.969,00	6.742,00	306.159,00
Totale	0,00	7.448,00	291.969,00	6.742,00	306.159,00

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 VF29 non è necessaria. Per annullare il riporto dei dati in VF29 colonna 4 è necessario compilare il campo "Var. +/- altri acquisti e importazioni".

Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

La sezione 3 "Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione" si attiva dal pulsante

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		oleoturismo	10	

Metodo utilizzato per l'iva ammessa in detrazione

SEZ. 3-A Operazioni esenti

VF31 Acquisti destinati alle operazioni esenti

VF32 Se per l'anno 2021 sono state effettuate operazioni esenti

VF33 Se per l'anno 2021 ha avuto luogo l'effettuazione di operazioni esenti

Dati per il calcolo della detrazione

Operazioni esenti relative da investimento effettuate da cui all'art. 19, co. 3, lett. a)

1

VF34 Operazioni non soggette a imposta

5

Operazioni esenti legge n. 170/2020

9

Imponibile

Imposta

Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10) 0,00

Esce ed aggiorna

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

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.

In caso di regimi speciali:

- 1 – agenzie di viaggio
- 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 1

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella 2

Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella 1 X

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

Metodo utilizzato per l'iva ammessa in detrazione

VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'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	spettacoli viaggianti e contribuenti minori
• beni usati	2		attività agricole connesse
• operazioni esenti	3		imprese agricole
• agriturismo	4		enoturismo
• associazioni operanti in agricoltura	5		oleoturismo
			6
			7
			8
			9
			10

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 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 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 righi 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.

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)	
		TOTALE	5	Somma algebrica dei righi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)

Imposta .00

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

VF71 IVA ammessa in detrazione 1.51900

Prospetto D - Rettifica della detrazione