

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.

The screenshot displays the VF13 section of the software interface, titled "Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%". It features a summary table and a detailed transaction table.

Summary Table:

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%	155.082,00	0,00	155.082,00

Detailed Table (Dettagli(F2) - VF13 col.1 - Acquisti e importazioni imponibili (22%)):

CodAtt	DataReg	Conto	CO	NumDoc	Descrizione	Protocollo	R	Imponibile	Impon.Iva detr.	IV	Iva detrabile	Abil	Elim
475210	31/01/2016	45041	FA	FV 403		25	A	1.657,23	1.657,23	22	364,59	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	2803/1		29	A	407,02	407,02	22	89,54	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0002071/2		27	A	9,50	9,50	22	2,09	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	6		14	A	284,53	284,53	22	62,60	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0002071/2		27	A	308,83	308,83	22	67,94	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	0001329/2		22	A	10,70	10,70	22	2,35	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	125/1		24	A	42,30	42,30	22	9,31	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	16-FVN-00		31	A	2,87	2,87	22	0,63	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	2661333		8	A	28,35	28,35	22	6,24	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	920/2016		15	A	15,00	15,00	22	3,30	✓	
475210	31/01/2016	45041	FA	033-0024		12	A	25,20	25,20	22	5,54	✓	
Totale											155.081,86		

- 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

**OPERAZIONI PASSIVE
 E IVA AMMESSA
 IN DETRAZIONE**

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

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

	1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA																												
VF1					,00																												
VF2					,00																												
VF3					,00																												
VI	Prospetto A per la ditta DEMO2 - Demo Cont																																
VI	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rigo</th> <th>Viaggi</th> <th>Corrispettivi</th> <th>Costi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Interamente nella UE</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Interamente fuori UE</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Misti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td colspan="3">TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td colspan="3">RIPARTIRE I COSTI MISTI per la parte UE</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td colspan="3">per la parte fuori UE</td> </tr> </tbody> </table>					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		
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																																
VI	DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E LE PARTI FUORI UE																																
VI	7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100			%																												
VI	8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100																															
VI	9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)																															
VI	10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)																															
VI	11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)																															
VI	12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del Prospetto A relativo al 2015)			0,00																												
VI	13	BASE IMPONIBILE LORDA [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)) ovvero																															
VI	14	CREDITO DI COSTO [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]																															
VI	15	BASE IMPONIBILE NETTA AL 22%																															
VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)				,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																												
VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2016				,00																												

8 - Conforme al modello ministeriale

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		174.558,00		35.944,00	
	VF24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			,00	
	VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24)				35.944,00	
	VF26	Acquisti intracomunitari	1	Imponibile	2	Imposta
				,00		,00
	VF26	Importazioni	3	Imponibile	4	Imposta
				,00		,00
	VF26	Acquisti da San Marino		con pagamento IVA		senza pagamento IVA
			5	,00	6	,00
	VF27	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23):		Var. +/- Altri acquisti e importazioni		
1		2	3	4		
	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	Altri acquisti e importazioni		
	,00	900,00	163.303,00	10.355,00		

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

B. 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

{C}{C}{C}{C}{C}{C}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
• 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 X

SEZ. 3-A
Operazioni esenti

VF31 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 checked="" type="checkbox"/> 1. Agenzie di viaggio	<input type="checkbox"/> 5. Associazioni operanti in agricoltura
<input type="checkbox"/> 2. Beni usati	<input type="checkbox"/> 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori
<input type="checkbox"/> 3. Operazioni esenti	<input type="checkbox"/> 7. Attività agricole connesse
<input type="checkbox"/> 4. Agriturismo	<input checked="" type="checkbox"/> 8. Imprese agricole

VF32 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)

VF33 Scelta effettuata correttamente.

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

VF38	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse		
VF39		,00 2	,00
VF40		,00 4	,00

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.it - Tel.06/97626328 - Conforme al mod. SOFTWARE

Applicazioni F24 F23 Iva 770s PF SeP TerFab ComuBeniSoci Intento TS
 Quadri Frontespizio VA-VB VC-VD VE VF VJ-VI VH-VK-VN VL VT VX Pagamenti

Guida on-line Controlli 475240 - Commercio al dettaglio di macchine, 2 di 2

VF40 ,00 4 ,00
 VF41 ,00
 VF42 Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione X
 VF43 Valore del campo VE33 Operazioni esenti (art. 10) 0,00 Esci ed aggiorna
 VF44 ,00
 VF45 Metodo utilizzato per la determinazione dell'iva ammessa in detrazione (VF30) ,00
 VF46 1. Agenzie di viaggio 5. Associazioni operanti in agricoltura ,00
 VF47 2. Beni usati 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori ,00
 VF48 3. Operazioni esenti 7. Attività agricole connesse ,00
 VF49 4. Agriturismo 8. Imprese agricole ,00
 VF50 ,00
 VF51 Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili ,00
 VF52 Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 (VF60 col 1) ,00
 VF53 Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella (VF60 col 2) ,00
 VF54 Se sono effettuate cessioni di beni usati con l'applicazione del regime del margine (VF61) ,00
 VF60 Scelta effettuata correttamente.
 Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella 2
 VF61 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
 Riservato alle imprese agricole
 VF62 Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse Imponibile Imposta
 1 ,00 2 ,00
 SEZ. 4
 Prospetto D - Rettifica della detrazione
 VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) ,00
 VF71 IVA ammessa in detrazione 0,00

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	<input type="checkbox"/>
	• beni usati	2	<input type="checkbox"/>
	• operazioni esenti	3	<input type="checkbox"/>
	• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>
		In presenza di VE33 * compilare obbligatoriamente uno dei seguenti campi: VF30 c.3, VF60 c.1 o VF60 c.2	
		associazioni operanti in agricoltura	5 <input type="checkbox"/>
		spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6 <input type="checkbox"/>
		attività agricole connesse	7 <input type="checkbox"/>
		imprese agricole	8 <input type="checkbox"/>
		Imponibile	Imposta

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

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 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%
 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%
 CA88 Aliq.compens.agric.8,8%.

Le operazioni registrate con le predette causali iva sono ripartite nei righe 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 DEMO2 - Demo Cont

VF60	Art. 19 bis - 2	1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)		Imposta
		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)		
VF60	Art. 19, comma 1	5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti		
	TOTALE	6	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)		.00

SEZ. 4

Prospetto D - Rettifica della detrazione

VF70	TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)	.00
VF71	Iva ammessa in detrazione	000