

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/celesti.

The screenshot displays the 'VF13 - Acquisti e importazioni - Imponibile 22%' form. The main table shows a total of 86.700,00. A sub-table provides a breakdown of this total, with 'Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%' contributing 86.700,00. A 'Dettagli (F2)' window is open, showing a table of import details with columns for 'Anno detr. Iva', 'Imponibile', 'Impon. Iva detr.', 'IV', 'Descrizione', and 'Iva detrabile'. The 'Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25)' is also visible at the bottom.

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
86.700,00	0,00	0,00	86.700,00
0,00	0,00	0,00	0,00
Totale VF13			86.700,00

Anno detr. Iva	Imponibile	Impon. Iva detr.	IV	Descrizione	Iva detrabile
	15.340,89	15.340,89	22E	22%Acq.da sogg.non residenti	3.374,99
	71.339,14	71.339,14	22	Aliquota 22%	15.694,65
	39,58	19,79	22P5	Aliquota 22% detrah.50%	4,35
Totale					86.699,82

- 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" quindi per le ditte che nell'anagrafica della ditta hanno indicato il regime speciale 1.

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)

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

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	8,8	,00
Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE						
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100	95,97%		233	10	23
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7): 100		42.391	,00	12,3	,00
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		746.985	102.225	22	22.490
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		19.778	,00		
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		10.039.689	041.950	,00	
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2021)		1	,00		
13	Base imponibile lorda (rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12))		0	,00		
14	Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		9.292.705	3.133	,00	
15	Base imponibile netta al 22%		0	,00		
VF20	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta entendi dai terreni			,00		
VF21	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)			61	,00	

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
Acquisti intracomunitari					
		1	Imponibile	2	Imposta
			,00		,00
Importazioni					
		3	Imponibile	4	Imposta
			,00		,00
con pagamento IVA					
senza pagamento IVA					
		5	Imponibile	6	Imposta
			,00		,00
Acquisti da San Marino					
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):					
Var. +/- Altri acquisti e importazioni					
VF29		1	Beni ammortizzabili	2	Beni strumentali non ammortizzabili
			,00		7.448,00
		3	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4	Altri acquisti e importazioni
					291.969,00
					6.742,00

Ripartizione acquisti e importazioni

Totale acquisti ed importazioni - Ripartizioni					
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

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"/>	• oleoturismo	10	<input type="checkbox"/>

Metodo utilizzato per l'iva ammessa in detrazione (1)

SEZ. 3-A Operazioni esenti

VF31 Acquisti di beni e servizi esenti

VF32 Se per l'anno precedente l'IVA è stata ammessa in detrazione

VF33 Se per l'anno precedente l'IVA è stata ammessa in detrazione

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

VF30 Metodo utilizzato per la determinazione dell'iva ammessa in detrazione (VF30)

Dati per il calcolo dell'iva ammessa in detrazione

Operazioni da investire di cui alla lett. a) dell'art. 10

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

VF34 Operazioni occasionali

VF35 IVA non addebitata

VF36 IVA detratrice e trasformata

VF37 IVA ammessa in detrazione

Scelta effettuata correttamente.

Esce ed aggiorna (3)

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

VF55 TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)

VF60 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

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella

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

VF62 Riservato alle imprese di cui all'art. 34-bis p.1 del D.Lgs. n. 46/1999

VF70 TOTALE rettifiche

VF71 IVA ammessa in detrazione

Metodo utilizzato per l'iva ammessa in detrazione (1)

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

VF30 Metodo utilizzato per la determinazione dell'iva ammessa in detrazione (VF30)

Dati per il calcolo dell'iva ammessa in detrazione

Operazioni da investire di cui alla lett. a) dell'art. 10

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

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.

Esce ed aggiorna (3)

1 X

55.282,00

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	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		attività agricole connesse	7	<input type="checkbox"/>
• operazioni esenti	3		imprese agricole	8	<input type="checkbox"/>
• agriturismo	4		enoturismo	9	<input type="checkbox"/>
• associazioni operanti in agricoltura	5		oleoturismo	10	<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)

<ul style="list-style-type: none"> ■ 1. Agenzie di viaggio <input type="checkbox"/> ■ 2. Beni usati <input type="checkbox"/> ■ 3. Operazioni esenti <input checked="" type="checkbox"/> ■ 4. Agriturismo <input type="checkbox"/> ■ 5. Associazioni operanti in agricoltura <input type="checkbox"/> 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 6. Spettacoli viaggianti e contribuenti minori <input type="checkbox"/> ■ 7. Attività agricole connesse <input type="checkbox"/> ■ 8. Imprese agricole <input type="checkbox"/> ■ 9. Enoturismo <input type="checkbox"/> ■ 10. Oleoturismo <input type="checkbox"/>
---	---

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 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 VF49 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
- 05OA Aliquota 05% 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%
- 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 righi 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.agric.
- N8CA Non imp.art. 8 lett. c) op.agric.
- NB71 Non imp.art.71 DPR633 (Vaticano) op.agric.

Nel rigo VF55 è riportato l'importo dell'Iva detraibile forfettariamente, relativa alle operazioni registrate nel registro Iva di cui 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)	
VF	TOTALE	5	Somma algebrica dei righi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)	Imposta

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

VF71 IVA ammessa in detrazione 1.519,00

Prospetto D - Rettifica della detrazione