

Funzioni del Quadro VF - Operazioni Passive e Iva ammessa in detrazione

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 tax form interface. On the left, the taxpayer information is shown: "Prospetto A - Agenzie di viaggio (Art. 74 ter)". The main table lists various rows (VF10 to VF13) with values in columns. A red box highlights a row with a value of 7.933,00. A pop-up window titled "VF13 - Acquisti e importazioni imponibili - aliquota 22%" is open, showing a summary table and a detailed breakdown table.

| Da contabilità | Input Variazione | Totale |
|----------------|------------------|----------|
| 7.933,00 | 0,00 | 7.933,00 |

| Reg | CodAtt | DataReq | Conto | CO | NumDoc | Descrizione | Protocollo | R | Imponibile | Impon.Iva detr. | IV | Iva detraibile | Abil | Elim |
|-----|--------|------------|-------|------|--------|---------------------|------------|---|------------|-----------------|-----|----------------|------|------|
| | 473000 | 10/04/2017 | 45041 | FAS2 | 11 | Rossi Srl | 2 | A | 1.229,51 | -1.229,51 | 22 | -270,49 | ✓ | |
| | 473000 | 10/04/2017 | 45041 | FA | 13 | Rossi Srl | 3 | A | 491,80 | 491,80 | P22 | 108,20 | ✓ | |
| | 473000 | 10/04/2017 | 45041 | FA | 222 | Ebay Europe S.a.r.l | 4 | A | 491,80 | 491,80 | 22 | 108,20 | ✓ | |
| | 473000 | 10/04/2017 | 45041 | FA | 22 | Rossi Srl | 5 | A | 98,36 | 98,36 | 22 | 21,64 | ✓ | |
| | 473000 | 31/05/2017 | 45041 | FA | 6 | Rossi Srl | 6 | A | 1.188,52 | 1.188,52 | 22 | 261,48 | ✓ | |
| | 473000 | 30/06/2017 | 45041 | FA | 7 | Big Ben Srl | 7 | A | 3.688,52 | 3.688,52 | 22 | 811,48 | ✓ | |
| | 473000 | 31/10/2017 | 45041 | FA | 8 | Carburanti Snc | 8 | A | 1.027,87 | 1.027,87 | 22 | 226,13 | ✓ | |
| | 473000 | 31/12/2017 | 45041 | FA | 9 | Moto Sas | 9 | A | 2.667,21 | 2.667,21 | 22 | 586,79 | ✓ | |
| | 473000 | 31/12/2017 | 45041 | FAS2 | 10 | Moto Sas | 10 | A | 491,80 | -491,80 | 22 | -108,20 | ✓ | |

- 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

| | 1 | IMPONIBILE | % | 2 | IMPOSTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------|-------|----|---------|------|--------|---------------|-------|---|----------------------|------|------|---|----------------------|------|------|---|-------|------|------|---|----------------------------------|--|--|---|---|--|--|---|-----------------------|--|--|--|--|--|--|---|--|--|---|---|---|--|--|---|--|--|--|----|---|--|--|----|--|--|--|----|---|--|--|----|---|--|--|----|---|--|--|----|------------------------------|--|--|--|--|---|----|
| VF1 | | | | 00 | 2 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF2 | | | | 00 | 4 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF3 | | | | 00 | 5 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF4 | | | | 00 | 7,3 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF5 | | | | 00 | 7,5 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF6 | | | | 00 | 7,65 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF7 | Prospetto A per la ditta GBS999 - DemoCont | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <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>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Interamente fuori UE</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Misti</td> <td>0,00</td> <td>0,00</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> <tr> <td colspan="4">DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E LE PARTI FUORI UE</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td colspan="2">Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5 : rigo 3) x 100</td> <td>%</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td colspan="3">Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td colspan="3">Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td colspan="3">Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td colspan="3">Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td colspan="3">Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del Prospetto A relativo al 2016)</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td colspan="3">BASE IMPONIBILE LORDA [(rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)) ovvero</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td colspan="3">CREDITO DI COSTO [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td colspan="3">BASE IMPONIBILE NETTA AL 22%</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2</td> <td>00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | Rigo | Viaggi | Corrispettivi | Costi | 1 | Interamente nella UE | 0,00 | 0,00 | 2 | Interamente fuori UE | 0,00 | 0,00 | 3 | Misti | 0,00 | 0,00 | 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 2016) | | | 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% | | | | | 2 | 00 |
| Rigo | Viaggi | Corrispettivi | Costi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Interamente nella UE | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Interamente fuori UE | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Misti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 2016) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 2 | 00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VF22 | (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2017 | | | | 00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Per la compilazione del rigo VF25 "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 VF25 viene riportato l'importo di "Altri acquisti" calcolato per differenza tra il valore degli acquisti di cui al rigo VF21 e la ripartizione al rigo VF25 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 | | 7.933,00 | 1.745,00 |
| VF24 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) | | | 00 |
| VF25 | TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24) | | | 1.745,00 |
| | | Imponibile | | Imposta |
| VF26 | 1 | Acquisti intracomunitari | 492,00 | 108,00 |
| | | Imponibile | | Imposta |
| | 3 | Importazioni | 0,00 | 0,00 |
| | | con pagamento IVA | | senza pagamento IVA |
| | 5 | Acquisti da San Marino | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| VF27 | Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF23): | | | |
| | 1 | Beni ammortizzabili | 00 | |
| | 2 | Beni strumentali non ammortizzabili | 00 | |
| | 3 | Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | 3.708,00 | |
| | 4 | Altri acquisti e importazioni | | 4.225,00 |
| | | Var. +/- Altri acquisti e importazioni | | |

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".

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 | | • associazioni operanti in agricoltura | 5 | |
| • beni usati | 2 | | • spettacoli viaggianti e contribuenti minori | 6 | |
| • operazioni esenti | 3 | | • attività agricole connesse | 7 | |
| • agriturismo | 4 | | • imprese agricole | 8 | X |

Metodo utilizzato per l'Iva ammessa in detrazione

SEZ. 3-A Operazioni esenti

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

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

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

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.

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

VF38 Riservato alle imprese agricole miste - totale operazioni imponibili diverse

In caso di regimi speciali:

- 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".

Applicazioni: F24, F24_ELIDE, Iva, IvaBase, Sc, 770, SeP, ContBil, Bil_Europeo, Irap, Iva_TR, CU, Intento, Liquidazioni Iva, Dati Fatture, SE

Quadri: Frontespizio, VA-VB, VE, VF, VJ-VI, VH-VM-VK-VN, VL, VT, VX, Pagamenti

Guida online, Controlli

Selezione del metodo utilizzato per l'iva in detrazione

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

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

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.

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

Riservato alle imprese agricole

VF62 Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse

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, VF53 casella 1 o VF53 casella 2.

| 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, VF53 c.1 o VF53 c.2 | • associazioni operanti in agricoltura | 5 |
| • beni usati | 2 | | | • spettacoli viaggianti e contribuenti minori | 6 |
| • operazioni esenti | 3 | | | • attività agricole connesse | 7 |
| • agriturismo | 4 | | | • imprese agricole | 8 |

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)

| | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|--|--------------------------|
| 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 | <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 (VF53 col 1) | <input type="checkbox"/> |
| Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella (VF53 col 2) | <input type="checkbox"/> |
| Se effettuate cessioni di beni usati con l'applicazione del regime del margine (VF54) | <input type="checkbox"/> |

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 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 Al.4% Fatt.Tax Free op.agric.
- 04OA Aliquota 04% 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%
- CA07 Aliq.compens.agric.7%
- 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 rigi in base alle percentuali di compensazione.

Nel rigo VF50 è indicata l'Iva detraibile relativa alle operazioni di cui al rigo VF38.

Nel rigo VF51 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 VF52 è riportato l'importo dell'Iva detraibile forfettariamente, relativa alle operazioni registrate nel registro Iva di cui al rigo VF51.

Nella sezione 4 è presente il PROSPETTO D, predisposto al fine di facilitare il calcolo dell'importo complessivo delle rettifiche da indicare nel rigo VF56.

| | | | |
|--|---|------------|------|
| Sez. 4 | | 00 | 00 |
| Prospetto D Rettifica della detrazione | VF56 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) | 0,00 | 0,00 |
| | VF57 IVA ammessa in detrazione | 112.098,00 | 0,00 |

| Prospetto D per la ditta GB999 - DemoCont | | | |
|---|----------|--|------|
| Art. 19 bis - 2 | 1 | Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1) | 0,00 |
| | 2 | Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2) | 0,00 |
| | 3 | Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3) | 0,00 |
| | 4 | Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4) | 0,00 |
| Art. 19, comma 1 | 5 | Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti | 0,00 |
| TOTALE | 6 | Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF56) | 0,00 |

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

Dpr 633 - Disposizioni varie da 71 a 75

- ▶ 12/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 25 - Registrazione degli acquisti. (Dpr 633/72)

- ▶ 12/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 25 - Registrazione degli acquisti. (Dpr 633/72)

- ▶ 13/10/2011 - Autore:
Art. 34 - bis Attività agricole connesse.

- ▶ 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

- ▶ 13/10/2011 - Autore:
Art. 34 - bis Attività agricole connesse.

- ▶ 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

