



DICHIARAZIONE IVA 2026

Elena Venturini



Programma

- Novità modello IVA 2026
- Novità Passepartout
- Gestione Dichiarazione e compilazione manuale
- Elaborazione contabile e compilazione automatica
- Calcolo del saldo
- Memorizzazione credito/debito
- Versamento saldo a debito
- Compensazione credito annuale

NOVITA' MODELLO 2026 – SOC. DI COMODO

La Corte di Giustizia UE, con la sentenza 7.3.2024, relativa alla causa C-341/22 ha sancito la **disapplicazione delle limitazioni all'utilizzo / rimborso del credito IVA da parte delle società di comodo** (comma 4 dell'art. 30, Legge n. 724/94):

- ✓ il rigo **VA15** va ora **barrato** dalle società che risultano "di comodo" (in luogo dell'utilizzo dei codici da 1 a 4)
- ✓ nel quadro **VX** è stato eliminato lo specifico riquadro riservato all'attestazione delle "società operative" (ossia, dell'assenza dei requisiti che qualificano la società di comodo)
- ✓ al campo **VS1.4** va posta la **barratura** se la società del gruppo è di comodo (in luogo dell'utilizzo dei codici da 1 a 4)
- ✓ Nel quadro **VW** è stato soppresso il rigo VW21 utilizzato nel mod. IVA 2025 per "estromettere" i crediti trasferiti da società "di comodo"

IMPORTANTE: *dal programma sono stati rimossi tutti i controlli tra credito e VA15 e il credito viene sempre generato e utilizzato.*

3

NOVITA' MODELLO 2026 - LOGISTICA

La legge n. 207/2024 (Finanziaria 2025) ha introdotto il **reverse charge** per le prestazioni di servizi effettuate tramite contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati / rapporti negoziali comunque denominati, rese nei confronti di imprese che svolgono attività di **trasporto e movimentazione di merci** e prestazione di **servizi di logistica** (modificato l'art. 17 c.6 DPR IVA).

In attesa dell'autorizzazione Ue, la legge 207/24 introduce un **regime transitorio opzionale** in forza del quale il **versamento dell'IVA effettuato dal committente** in nome e per conto del prestatore, che è solidalmente responsabile dell'imposta dovuta.

L'opzione ha durata triennale ed è comunicata dal committente all'Agenzia delle Entrate utilizzando il modello approvato con Provvedimento Ade del 28/07/2025 (*l'invio telematico va effettuato utilizzando esclusivamente il software "ReverseChargeLogistica" disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate*).

[Regime analizzato dalla Circolare Ade N.14 del 18/12/2025.](#)

4

NOVITA' MODELLO 2026 - LOGISTICA

CICLO ATTIVO

- il prestatore emette fattura indicando imponibile, aliquota IVA e ammontare dell'IVA dovuta. La stessa va inoltre completata con l'annotazione "Operazione IVA a carico del committente ex art. 1, comma 59, Legge n. 207/2024" (da Circ. ADE: *in analogia a quanto precisato, con la circolare n. 15/E del 13 aprile 2015, in materia di scissione dei pagamenti*);
- annota, in modo distinto, le fatture emesse in regime di opzione nel registro "IVA vendite";
- l'IVA esposta in fattura non va inclusa nel rigo VP4 della Lipe, l'imponibile va ricompreso in VP2 (FAQ Ade del 15/10/25).

In Dichiarazione annuale **aggiunti due campi al rigo VE38**

Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	1	,00
VE38 Prestazioni di servizi rese a imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica di cui all'art. 1, commi da 59 a 63, l. n. 207/2024	2	,00

5

 PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

NOVITA' MODELLO 2026 - LOGISTICA

CICLO PASSIVO

- il committente deve registrare le fatture ricevute esclusivamente nel registro "IVA acquisti" ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione;
- versa l'iva con il mod. F24 utilizzando il codice tributo 6045 senza possibilità di compensazione, entro il 16 del mese successivo alla data di emissione della fattura da parte del prestatore, indicando il prestatore come coobbligato (codice 66).

In Dichiarazione annuale **inserita nuova sezione nel quadro VJ**

VJ16 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)	,00	,00
VJ17 Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)	,00	,00
VJ18 Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	,00	,00
VJ19 TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)	,00	,00
SEZIONE 2 Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica		
VJ30 Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica (art. 1, commi da 59 a 63, l. n. 207/2024)	1	,00

6

 PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

NOVITA' MODELLO 2026 – ART.19-BIS 2

L'articolo 9 del D.lgs. n. 186/2025 ha **abrogato il comma 3 dell'articolo 19-bis.2**, del D.P.R. n. 633/1972.

In Dichiarazione annuale è stata modificata la riga 3 del prospetto D (collegato al rigo VF70):

PROSPETTO D RETTIFICA DELLA DETRAZIONE

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 regime forfetario	
	4	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)	
Art. 19, comma 1	5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati nell'anno precedente	
TOTALE	6	Somma algebrica dei righi da 1 a 5 (da riportare al rigo VF70)	

Vanno indicate le rettifiche a seguito di:

- passaggio dal regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile (Minimi), al regime ordinario;
- passaggio dal regime ordinario al regime forfetario;
- passaggio dal regime forfetario al regime ordinario.

7

 Passepartout
Software e servizi gestionali

NOVITA' PASSEPARTOUT – QUADRO VH

IMPORTANTE: il quadro deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

La correzione in VH non fa venir meno la necessità di versare la sanzione per omessa / incompleta / infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.

Dal 2025, l'elaborazione contabile, elabora sempre il Prospetto delle Liquidazioni iva periodiche (F5 dentro la Liquidazione) e ne estrapola saldi e interessi.

Liquidazione periodica IVA									
Riepilogo stampa fiscali									
Riepilogo annuale Liquidazioni IVA periodiche: Mensile									
Mese	Anno	Liq	Credito Iva	Debito Iva	Data vers.	Aziend	Dipen	Versato	Eur
Gennaio	2025	✓		2.926,00					
Febbraio	2025	✓		4.364,84					
Marzo	2025	✓	5.932,61						
Aprile	2025	✓		8.400,39					
Maggio	2025	✓		5.299,80					
Giugno	2025		647,56						
Luglio	2025	✓		3.776,64					
Agosto	2025	✓	556,60						
Settembre	2025	✓	5.067,47						
Ottobre	2025	✓	9.166,07						
Novembre	2025	✓		2.047,33					
Dicembre	Acconto	2025		\$					
Dicembre	a Saldo	2025	✓	102,96					

8

 Passepartout
Software e servizi gestionali

NOVITA' PASSEPARTOUT – QUADRO VH

I dati elaborati sono salvati in un prospetto interno del quadro VH, richiamabile con il pulsante **F7-Riepilogo liquidazioni iva periodiche**.

Se necessario compilare il quadro, abilitare il nuovo parametro “**Riporto dati liquidazione in quadro VH**” e premere **Calcola**:

9

NOVITA' PASSEPARTOUT – IVA VERSATA

L'importazione nel rigo **VL30.3 – IVA PERIODICA VERSATA** da quest'anno esclude le deleghe marcate in definitivo ma non trasmesse (stato B: marcata non inviata):

01/12/2025/02/001	1 SECONDO ACCONTO	5.395,50	5.395,50	01/12/2025	Entratel intermediari
20/08/2025/60/001	1 IVA LUG-	3.776,64	3.776,64	20/08/2025	Entratel intermediari
21/07/2025/60/001	1 DCAM -	178,00	178,00	21/07/2025	Entratel intermediari
30/06/2025/01/001	1 SALDO + PRIMO ACCONTO	16.186,50	14.986,50	30/06/2025	Entratel intermediari
16/06/2025/60/001	1 IVA MAG-	5.299,80	5.299,80	16/06/2025	Entratel intermediari
16/05/2025/60/001	1 IVA APR-	8.400,39	8.400,39	16/05/2025	Entratel intermediari
17/03/2025/61/001	1 TCG -	309,87	309,87	17/03/2025	Entratel intermediari
17/03/2025/60/001	1 IVA FEB-	4.364,84	4.364,84	17/03/2025	Entratel intermediari

NB: Questo stato non è presente nelle deleghe con modalità di invio cartacea.

10

CONCETTI GENERALI

La dichiarazione IVA si presenta entro il **30 aprile 2026** e solo in forma autonoma.

Per gestire il modello con il programma è richiesta l'**azienda**.

La dichiarazione può essere compilata importando i dati dalla contabilità, ma anche manualmente.

I dati possono essere consultati/modificati operando con qualsiasi data. Solo nelle aziende art.36 si deve accedere sempre in data 31/12/2025.

L'intera dichiarazione, è **calcolata**:

- premendo il pulsante Calcola all'interno di un quadro
- alla conferma di un qualsiasi quadro

11

ELABORAZIONE

- ✓ Deve essere eseguita in data **31-12-2025**.
- ✓ Può essere eseguita azienda per azienda oppure in modalità multaziendale (az. STD).
- ✓ Le aziende in Real Time, si elaborano dall'azienda STD di Passcom, non in Mexal.
- ✓ Può essere rieseguita più volte.

Per acquisire i dati elaborati, in immissione/revisione occorre eseguire il comando **Import dati elaborazione contabile [Shift+F5]**. I dati importati possono essere modificati.

NOTA BENE: *Se sono state apportate modifiche manuali ai campi elaborati, una successiva rielaborazione le cancella e dovranno essere reinserite.*

Si possono **elaborare anni** d'imposta **precedenti** accedendo all'azienda in data 31/12 dell'anno d'interesse. L'import si effettua dentro la dichiarazione dell'anno precedente (dall'anno iva 2022).

12

ELABORAZIONE

Dell'elaborazione può essere stampato un **brogliaccio** con il dettaglio delle operazioni che confluiscano nei singoli righi:

Brogliaccio STANDARD

Quadro VA: VA13

Quadro VC: da Col.1 a Col.4

Quadro VE: da VE30 a VE40

Quadro VF: da VF17 a VF24 più VF28 – VF29 – VF34 – VF62

Quadro VJ: da VJ1 a VJ19 (escluso VJ2)

Brogliaccio ESTESO

Come lo STANDARD con in più:

l'elenco dei documenti per singola aliquota iva (VE Sez.2 e VF) - *per le operazioni che ventilano o del margine sono stampati i totali per aliquota*

Quadro VT: VT1 col.5 e VT1 col.6

13

Verifiche preliminari

Prima di elaborare la dichiarazione:

- Stampare la liquidazione imposta annuale (Fiscali - IVA – Liquidazione Iva Annuale)
- Se ci sono esenzioni «strane», controllare le registrazioni da revisione pramanota isolandole tramite il filtro

14

ELABORAZIONE

Per importare i dati contabili si deve eseguire l'Elaborazione che si basa su:

- ✓ Tabella
- ✓ Registrazioni in primanota (castelletti)
- ✓ Anagrafiche clienti/fornitori
- ✓ Anagrafica azienda (per quadro VT)
- ✓ Deleghe F24 (iva versata e utilizzo crediti iva)
- ✓ Comunicazione Liquidazioni Periodiche iva (iva dovuta)
- ✓ Prospetto liquidazioni periodiche (quadro VH)

NOTA BENE: il *credito della Dichiarazione precedente* NON viene elaborato ma è trasferito dall'Aggiornamento archivi, se la Dichiarazione 2025 (anno iva 2024) non era stata gestita con Passepartout va inserito manualmente.

15

TABELLA IVA

Nei raggruppamenti standard 80/81 la tabella è pre-compilata con possibilità di integrarla attraverso la tabella personale (comune al raggruppamento).

Se l'azienda è battezzata abbinata al raggruppamento standard, la tabella è aggiornata da Passepartout e la si può integrare attraverso la tabella personale dell'azienda.

Se l'azienda è battezzata si compila una tabella per ogni azienda.

Se le aziende fanno parte di un raggruppamento personale si compila un'unica tabella da un'azienda qualsiasi del raggruppamento.

16

TABELLA IVA

Contiene la correlazione tra i Codici iva e i righi della dichiarazione.

Può lavorare per inclusione o esclusione.

Tabella per dichiarazione IVA - 2022 - standard 81

Quadro - VE Sez. 4										Altre operazioni			
Inserire codici di esenzione da includere													
VE30_1 Operazioni che concorrono alla formazione del plafond													
N08,1# N08,2# N08,8# N09# N71# N72# N41# N50,6# N50,7# N58# G08,1# G41# G72# G71# G58# N08,4# N09,1# N41,1# N71,1# G71,1#													
VE30_2 Esportazioni													
N08,1# N08,2# N50,7# G08,1#													
VE30_3 Cessioni di beni intracomunitarie													
N41# N50,6# G41# N41,1# N58# G58#													
VE30_4 Cessioni di beni verso San Marino													
N71# G71#													
VE30_5 Operazioni assimilate													
N08,8# N09# N72# G72# N71# G71# N08,4# N09,1# N71,1# G71,1#													
▲ 3 ▼													
Codici esenzioni iva													
✓ Ok ✖ Chiudi													

17



TABELLA IVA

In alcuni righi l'operazione è inclusa o esclusa in base al conto presente in registrazione.

Tabella per dichiarazione IVA - 2022 - standard 80

Quadro - VF Sez. 2-										Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25)			
Inserire conti contabili da includere													
VF29_1 Beni ammortizzabili													
+102.?????# -102.00001# -102.00002# -102.00003# -102.00004# -102.00011# -102.00012# > +104.?????# -104.00001# -104.00002# -104.00041# -104.00042# -104.00043# +704.00012# +704.00013# +704.00014# +904.00012# +904.00013# +904.00014#													
VF29_2 Beni strumentali non ammortizzabili													
+104.00001# +717.?????# +713.00071# +713.00072# +713.00073# +713.00075# +713.00079# > +913.00072# +913.00073# +913.00075# +913.00079# +913.00091# +913.00092# +913.00093# > +703.00070# +703.00071# +703.00075# +703.00076# +703.00085# /703.00095# +749.00050# >													
VF29_3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione beni e servizi													
+702.?????# +713.00004# +715.00005# +902.?????# +913.00004# +915.00005# +703.00001# +703.00002# +703.00003# +703.00004# +749.00001# /749.00004# +942.00001# /942.00004# +945.00001# +945.00004#													
Codici esenzione da escludere nel calcolo dei campi VF29_1/2/3													
F02,?# F03,4# S????# F07# F13,4# F04# Z36,?# F05#													
▲ 11 ▼													
Piano conti Amplia													
✓ Ok ✖ Chiudi													

18



Registrazioni contabili

Sono elaborate tutte le **operazioni di primanota dell'anno solare 2025** che presentano il castelletto Iva compilato.

Dal castelletto sono prelevati:

- aliquota, imponibile e imposta
- tipo operazione in reverse charge
- riferimento conto (fatture da emettere/ricevere)

Aliq	Imponibile	Imposta
22	4.500,00	990,00

Tipo operazione reverse charge

17 Acq. serv.comparto edile/se

Sono elaborate anche:

- Le FE/NE registrate nel 2026 e marcata di competenza del periodo precedente
- Le FR/NR datate 2025 registrate nel 2026 sul sezionale acquisti marcato

19

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

Registrazioni contabili

FE/NE registrate nel 2026 e marcata di competenza del periodo precedente

Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00009 CLIENTE	610,000	
801.00011 MERCI C/VENDEITE	500,000	
208.000121 CLIENTI C/FACTURE DA EMETTERE	110,000	
415.00012 IVA SU VENDEITE		

Competenza nel periodo precedente

Associa integrativa

Elmina

Ok

Annula

20

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

Registrazioni contabili

FR/NR datate 2025 e ricevute nel 2026, registrate nel 2026 sul sezionale acquisti marcato

Revisione primanota

Data	10/01/2026	Valuta	Eur
Causale	FR	FATT. RICEV.	
Descrizione			
Protocollo	A 2/000001	Numero	3621 Del 15/11/2025 Sez:FT.RICE.ANNO.PR.

Codice Descrizione conto

601.00001 FORNITORE
702.00051 MERCI C/ACQUISTI
409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE
212.00001 IVA SU ACQUISTI

Serie (Acquisti)

Serie	Descrizione	UltimoNumero	Data	DocRicevAnniPrec
1	2 FT.RICE.ANNO.PR.	1	10/01/2026	

21



Registrazioni contabili

Nelle fatture da emettere/ricevere è considerato, se compilato, il riferimento conto:

003 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001 FORNITORE	2.440,00A	
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	2.000,00D	
409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	440,00D	
212.00001 Finestra Iva		

Aliq	Imponibile	Imposta	Riferimento conto
22	2.000,00	440,00	

Riferimento conto

Riferimento conto	702.00051 MERCI C/ACQUISTI
-------------------	----------------------------

Cerca codice Cerca descrizione Inserimento/ variazione conto Disattiva ricerca estesa Ok

22



ANAGRAFICHE CLI/FOR

La corretta compilazione è importante per:

- ✓ determinare la **nazionalità** dei clienti per il rigo **VE30**

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond					
	Esportazioni		Cessioni intracomunitarie		
VE30	2	,00	3	,00	
	Cessioni verso San Marino			Operazioni assimilate	
	4	,00	5	,00	

- ✓ e dei fornitori per il rigo **VF28**

Acquisti intracomunitari		Imponibile	Imposta
	1	,00	,00
VF28			
Importazioni	3	,00	,00
		con pagamento IVA	senza pagamento IVA
Acquisti da San Marino	5	,00	,00

23

ANAGRAFICHE CLI/FOR

- ✓ Fornitore **Bolla doganale – VF28.3/4**

Clienti e Fornitori

Codice	601.00012 DEBITI VERSO FORNITORI			
Residenza fiscale	Italia	Paese	IT	ITALIA
Soggetto privato	<input type="checkbox"/>	Persona fisica	<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale				
Partita IVA	IT9999999999	Partita IVA secondaria	<input type="checkbox"/>	
Ragione sociale	BOLLA DOGANALE			

24

ANAGRAFICHE CLI/FOR

- ✓ Individuare i clienti condomini per il rigo **VA13**

501.10046_CREDITI VERSO CLIENTI
Condominio "Le gerbere"
Nome di ricerca _____
Id Rubrica 001454
Codice alternativo _____
Nome di ricerca _____
Codice lotteria _____
Escludi da gestione Split payment _____
Referenti _____
Cassa lotteria _____
Soggetto ritenuta d'conto _____
Cessione crediti _____
Condominio _____

- ✓ Individuare i clienti soggetti a **split payment** (VE38)

501.00008_CREDITI VERSO CLIENTI
CLIENTE SPLIT NON ENTE PUBBLICO
Nome di ricerca _____
Codice alternativo _____
Referenti _____
Cassa lotteria _____
Soggetto ritenuta d'conto _____
Cessione crediti _____
Split payment per soggetto non ente pubblico
Altri soggetti split payment: _____
Dalla data gestione 01/07/2017: _____
Dalla data gestione _____: _____
Dalla data gestione _____: _____
Logistica _____
Referenti _____
Cassa lotteria _____
Soggetto ritenuta d'conto _____
Cessione crediti _____
Split payment per soggetto non ente pubblico
Altri soggetti split payment: _____
Dalla data gestione 01/07/2017: _____
Dalla data gestione _____: _____
Dalla data gestione _____: _____
Logistica _____
Referenti _____
Cassa lotteria _____
Soggetto ritenuta d'conto _____
Cessione crediti _____

25

 PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

ANAGRAFICA AZIENDA

In anagrafica azienda occorre inserire la regione per compilare il quadro **VT**:

Dati attività' azienda
Ufficio iva di RIMINI
Data inizio attività' 15/08/1980
Artigiano iscritto all'albo _____
Data decesso/Procedura consensuale _____
Data cessazione attività' _____
Regione punti vendita Iva _____
Data nomina curatore fallimentare _____
6=Emilia Romagna _____

26

 PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

LIPE E VP

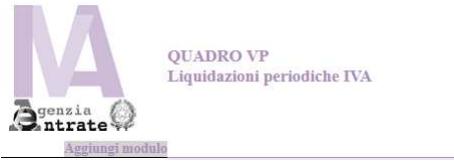
Il quadro **VP** è compilato se nella Liquidazione del IV trimestre si è definito di voler fare l'invio dei dati in dichiarazione annuale:

Comunicazione liquidazioni periodiche Iva - Frontespizio - **Trimestre 4**

Anno imposta	2020	Comunicaz.def	Invio in Dichiarazione
DATI CONTRIBUENTE			
Cod.fiscale			
Divisa			

Modulo 1 di 3

Nelle aziende mensili sono creati 3 moduli, uno per ogni mese:



Nota bene: si ricorda che il quadro VP può essere compilato solo se la dichiarazione è trasmessa entro il 2 marzo 2026 (il 28/02 è sabato).

27



VP e VH

Se la dichiarazione è inviata prima del 28 febbraio e si devono anche integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA:

1. Se i dati da correggere sono relativi ai primi tre trimestri, si compila VH
2. Se i dati da correggere sono relativi al IV trimestre, si compila solo VP

Se la dichiarazione è inviata dopo il 28 febbraio e si devono integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA, si compila solo il VH.

28



VL30

Il rigo **VL30** è compilato elaborando:

- ✓ **Comunicazione Liquidazioni periodiche:** campo 2 – Iva periodica dovuta
- ✓ **Deleghe F24:** campo 3 – Iva periodica versata

VL30	Ammontare IVA periodica	1		,00
	IVA periodica dovuta	2	,00	3
	IVA periodica versata	,00	4	,00

IVA periodica versata
a seguito di comunicazione
di irregolarità

IVA periodica versata
a seguito di cartelle
di pagamento

I campi 4 e 5 si compilano manualmente.

Nel campo 1 è riportato il maggiore tra l'importo indicato nel campo 2 e la somma dei campi 3, 4 e 5.

29

LIPE

VL30 campo 2 – Iva periodica dovuta

E' la somma di:

- rigo VP14 campo 1 (iva a debito)
- rigo VP13 campo 2 (acconto iva)

Di tutte le Comunicazioni Liquidazioni Periodiche relative al 2025, anche se non ancora trasmesse.

Se si è compilato il quadro VH, il campo è calcolato dalla dichiarazione sulla base dei dati presenti in VH.

30

F24

VL30 campo 3 – Iva periodica versata

Viene riportata la **sommatoria dei versamenti IVA presenti nelle deleghe F24** aventi codici tributo:

- da 6001 a 6012,
- da 6031 a 6034,
- 6013 e 6035,
- da 6720 a 6727

e periodo di riferimento **2025**.

IMPORTANTE: I versamenti sono considerati effettuati solo se le deleghe sono state marcate in definitivo (S/T).

Sono escluse le deleghe:

- in stato sospeso/annullato
- con ricevuta di pagamento in stato Rifiutata
- marcate in definitivo con B (bloccato non trasmesso)

31

F24 – UTILIZZO CREDITI

VL9 - Credito risultante dalla dichiarazione per il 2024 compensato nel modello F24

Viene riportata la sommatoria degli **utilizzi** del codice tributo a credito **6099** **avente periodo di riferimento 2024**, sono esclusi gli utilizzi di tipo “in liquidazione”.

VL22 – Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2025 compensato nel modello F24

Viene riportata la sommatoria degli **utilizzi** dei codici tributo a credito **6036, 6037 e 6038** **aventi periodo di riferimento 2025**.

32

CALCOLO DEL SALDO

Se la dichiarazione è a **DEBITO**, nella determinazione del saldo, si deve considerare il dato maggiore tra iva dovuta e iva versata (VL30 campo 1).

Se la dichiarazione è a **POTENZIALMENTE A CREDITO**, nella determinazione del saldo, si deve considerare l'iva effettivamente versata (VL30 campo 3+4+5).

Se la differenza tra crediti così calcolati e debiti è negativa, il saldo della dichiarazione è zero.

1) TOTALE DEBITI (VL3 + righi da VL20 a VL23)	0
2) TOTALE CREDITI (VL4 + VL11 colonna 1 + VL12 colonna 1 + righi da VL24 a VL31)	0
VL32 IVA A DEBITO	0
ovvero	
VL33 IVA A CREDITO	0

33



VL30 Ammontare IVA periodica	1 1.677
VL31 Ammontare dei debiti trasferiti	0
VL32 IVA A DEBITO	0
VL33 IVA A CREDITO	0
VL34 Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale	0
VL35 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale	0
VL36 Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	0
VL37 Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	0
VL38 TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	704
VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)	1.677
VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito	0
VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata 1 1.677 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 2 973

Se la dichiarazione è a debito, VL41 non si compila mai.

34



QUADRO VQ

- ✓ Quadro inserito per far emergere del **credito potenziale di anni precedenti** che ora matura a seguito di:
 - ✓ versamenti di IVA periodica non spontanei
 - ✓ versamenti ripresi dopo una sospensione per eventi eccezionali
- ✓ Può essere compilato per gli anni da 2018 e 2024
- ✓ Il credito maturato confluiscere nel calcolo della dichiarazione, nel rigo **VL12 – Versamenti periodici omessi**

VL12 · Versamenti periodici omessi	1 ,00
	Gruppo IVA (*) 2 ,00

35

QUADRO VQ

Se la dichiarazione per gli anni da **2018** a **2024**:

1. era POTENZIALMENTE A CREDITO
2. il CREDITO effettivo è risultato inferiore al potenziale a causa di omessi versamenti
3. nel corso del periodo intercorso dalla trasmissione dell'ultima Dichiarazione annuale sono stati eseguiti versamenti di IVA degli anni precedenti NON SPONTANEI

Inserire il carattere *** per forzare colonne 2 e 3 <input type="checkbox"/>			
Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
1 2018	2 5.000	3 5.000	4 3.000
IVA periodica versata a seguito di comunicazioni d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
5 2.000	6	7 0	8 2.000
Codice fiscale		Modulo	Gruppo
9		10 0	11 <input type="checkbox"/>

36

QUADRO VQ

Da **2018 a 2023** – se nella dichiarazione dell'anno scorso era stato compilato il rigo dell'anno ed erano presenti dei versamenti (campi 5, 6 e 7), l'aggiornamento archivi ha riportato il rigo anche nella dichiarazione di quest'anno (purchè ci sia ancora del residuo da versare):

Modulo 1 Rimuovi rigo								
VQ1	Anno	1 2020	Inserire il carattere '*' per forzare colonne 2 e 3	2 1.536	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 1.536	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	
	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni d'irregolarità	5 0	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6 0	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	7 0	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	4 768
Codice fiscale		Modulo	10 0	Gruppo	11 <input type="checkbox"/>	Credito maturato		8 0
9								

Altrimenti, indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalle Dichiarazioni archiviate dati per i campi 2 e 3.

Se l'anno indicato non era stato gestito in Passcom, apporre la forzatura:

37

Inserire il carattere '*' per forzare colonne 2 e 3
Differenza tra IVA periodica Differenza tra credito

IVA



QUADRO VQ

2024 – indicando l'anno e premendo Calcola, il programma preleva dalla Dichiarazione dell'anno precedente i dati per i campi 2 e 3 , riportando quanto presente nel rigo VL41:

VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
1	.00	.00

I campi 5, 6 e 7 sono ad imputazione manuale e sono i versamenti effettuati nel periodo intercorso tra la presentazione della dichiarazioni anno d'imposta 2024 e la presente:

IVA periodica versata a seguito di comunicazioni d'irregolarità	5 0	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6 0	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	7 0	Credito maturato	8 0
---	-----	--	-----	---	-----	------------------	-----

38



MEMORIZZAZIONE

Il credito/debito risultante dalla dichiarazione genera il tributo 6099 tramite la funzione “**Memorizza credito/debito**” oppure dall’omonimo pulsante presente in fondo alla lista quadri:

La memorizzazione deve essere eseguita in data 2025, i dati riportati sono:

- Saldo (a debito o a credito) – in gestione tributi f24
- Credito di margine/art. 74ter – nel prospetto liquidazioni 2026
- Importo plafond solare – nella liquidazione 2026
- Percentuale di pro-rata – nei parametri attività iva 2026

La memorizzazione non genera alcuna scrittura contabile, eventuali conguagli (es: ventilazione, variazione del pro rata) devono essere contabilizzate manualmente.

39

SALDO A DEBITO

Il saldo a debito, può essere riportato nella delega di Saldo+Primo acconto della **Dichiarazione dei redditi**:

sarà riportato nelle deleghe F24 della pratica redditi collegata all’azienda e seguirà le stesse scadenze definite per il prospetto SALDO+PRIMO ACCONTO

40

SALDO A DEBITO

Se invece non si seleziona il parametro, il saldo sarà riportato nelle deleghe **contabili** e con il campo successivo si definisce quando si verserà:

Codice	Descrizione
	Scadenza 16/3
U	Scadenza 30/6
L	Scadenza 30/7

Se non specificato, un messaggio al salvataggio della pratica chiederà di scegliere la scadenza.

41

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

SALDO A CREDITO

Le **deleghe** F24 e le **liquidazioni** periodiche preleveranno il credito dalla gestione tributi, secondo l'utilizzo che se ne vorrà fare; si potrà quindi utilizzare il credito IVA parte in liquidazione e parte in compensazione F24.

Tipo	Riferimenti	Descrizione delega F24	Importo	Debito Comp.	Maggioraz.	Defin	Rav
<i>Cerca</i>							
Delega	17/01/2022/52/001	RIT. DIC.	458,12	0,00	0,00		
Liquidazione	01/2022 Az: 001		0,00	0,00	0,00		
Liquidazione	02/2022 Az: 001		0,00	0,00	0,00		
Manuale	17/01/2022/99/001	USATO CONSULENTE DEL LAVORO	1.214,33	0,00	0,00		

I controlli sull'utilizzo in compensazione orizzontale della parte di credito eccedente i 5.000 è effettuata dalla gestione F24 che verifica la presenza in dichiarazione di:

- Data produzione ricevuta
- Visto di conformità o esonero dall'apposizione del visto

L'utilizzo in compensazione verticale non ha limitazioni, anche se effettuata in delega.

42

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali



DICHIARAZIONE IVA 2026

Elena Venturini