



# 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.*

## 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.*

## 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
<b>VE38</b> 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
		3	,00

5

## 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
SEZIONE 2	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	2	,00
Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica						

6

## 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.

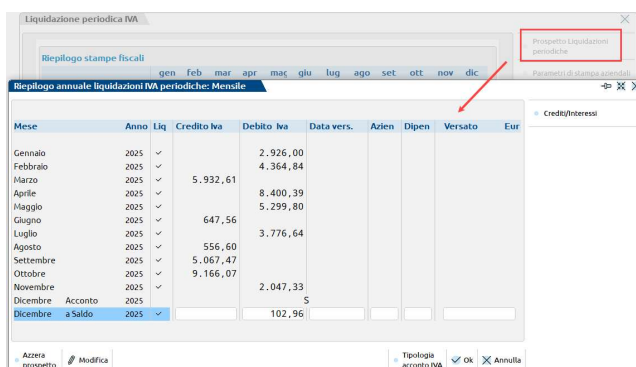
7

## 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.



Mese	Anno	Liq	Credito iva	Debito iva	Data vers.	Azien	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		5					
Dicembre	a Saldo	2025		102,96					

8

## 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**:

Azienda ADO VENTURINI ELENA

QUADRO VH  
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE


Sezioni

Ricerca

Riepilogo liquidazioni iva periodiche

Istruzioni Ministeriali

Alto

Compilazione mensile quadro VH 

Riporto dati liquidazione in quadro VH ☐

		CREDITI		DEBITI		Subfornitori	Liquidazione anticipata
		1	0	2	0	3	
VH1	Gennaio						
VH2	Febbraio						

- gli importi sono arrotondati all'unità di euro
- gli interessi trimestrali sono sommati al debito
- nelle aziende trimestrali che non gestiscono il 4° trimestre (trimestrali normali), non viene compilato il rigo VH16

9

PASSEPARTOUT.  
Software e servizi gestionali

## 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	●		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.

## 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

## ELABORAZIONE

- ✓ Deve essere eseguita in data **31-12-2025**.
- ✓ Può essere eseguita azienda per azienda oppure in modalità multiaziendale (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).

## ELABORAZIONE

Dell'elaborazione può essere stampato un **brogliaccio** con il dettaglio delle operazioni che confluiscono 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:

1. Stampare la liquidazione imposta annuale (Fiscali - IVA – Liquidazione Iva Annuale)
2. Se ci sono esenzioni «strane», controllare le registrazioni da revisione primanota 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.

## 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.



## TABELLA IVA

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

Può lavorare per inclusione o esclusione.

17

## TABELLA IVA

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

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)

The screenshot shows a window titled 'Finestra Iva' with a table of Iva data. The table has columns: Aliq, Imponibile, and Imposta. The data row shows: 22, 4.500,00, and 990,00. Below the table, there is a section for 'Tipo operazione reverse charge' with a dropdown menu set to '17 Acq. serv.comparto edile/se'. There is also a checkbox for 'Tabella reverse charge' and an 'Ok' button.

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

## Registrazioni contabili

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

The screenshot shows a window titled 'Revisione primanota' with a table of Iva data. The table has columns: Codice, Descrizione conto, Importo, (Eur), and Descrizione. The data row shows: 501.00009 CLIENTE, 610,000, and 610,000. Below the table, there is a section for 'Competenza Iva periodo precedente' (Iva liability previous period) with a dropdown menu set to 'Competenza Iva periodo precedente'. There is also a checkbox for 'Visualizza descrizione conto' and an 'Ok' button.

20

## Registrazioni contabili

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

Revisione primanota

Data 10/01/2026 Valuta Eur Id prn: 1/26

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)			
Cerca nell'elenco <small>Inserisci testo</small>			
Serie	Descrizione	UltimoNumero	Data
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			
409.00001	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	2.000,00D		
212.00001	Finestra Iva	440,00D		

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

Riferimento conto: 702.00051 MERCI C/ACQUISTI

Cerca codice Cerca descrizione Inserimento/variante conto Disattiva ricerca estesa OK

22



## ANAGRAFICHE CLI/FOR

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

Codice	501.10046 CREDITI VERSO CLIENTI	Id Rubrica	001454
Codice alternativo	Condominio "Le gerbere"	Nome di ricerca	
Tipo societa'	ditta Individuale	Codice lotteria	
Ente pubblico	<input type="checkbox"/>	Escludi da gestione Split payment	<input type="checkbox"/>
Soggetto ritenuta d'acconto	<input type="checkbox"/>		
Cessione crediti	<input checked="" type="checkbox"/>	Condominio	<input checked="" type="checkbox"/>

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

Clienti e Fornitori		
Codice	501.00008 CREDITI VERSO CLIENTI	
Codice alternativo	CLIENTE SPLIT NON ENTE PUBBLICO	
Tipo societa'	Non specificata	Nome di ricerca
Ente pubblico	<input type="checkbox"/>	Codice lotteria
Soggetto non Ente pubblico con Split payment attivo dal 01/07/2017		Escludi da gestione Split payment
Soggetto ritenuta d'acconto		
Cessione crediti		
Split payment per soggetto non ente pubblico		
Fattura elettronica	Altri soggetti split payment	Logistica
Tipo fattura elettronica	Dalla data gestione	Dalla data gestione
Sezionale Iva	Dalla data gestione	Dalla data gestione
Includi allegato forma	Dalla data gestione	Dalla data gestione
Includi allegato pdf		
Codice destinatario SE		
Riferimento amministrativo		
Codice univoco ufficio		
Obbligo riferimento movimenti		
<input checked="" type="checkbox"/> OK <input type="checkbox"/> Annulla		

25

## ANAGRAFICA AZIENDA

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

Dati attivita' azienda			
Ufficio iva di	RIMINI		
Data inizio attivita'	15/08/1980	Data cessazione attivita'	
Artigiano iscritto all'albo	<input type="checkbox"/>	Regione punti vendita Iva	6=Emilia Romagna
Data decesso/Procedura consensuale		Data nomina curatore fallimentare	

26

## 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

Diva

Modulo 1 di 3

**QUADRO VP**  
Liquidazioni periodiche IVA

agenzia entrate

Aggiungi modulo

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		IVA periodica dovuta		IVA periodica versata		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento		1	
											,00
		2		3		4		5			,00
			,00		,00		,00				,00

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.

## 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.

## **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)

## **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**.



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

**33**

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

## CALCOLO DEL SALDO

Se la dichiarazione è a **POTENZIALMENTE A CREDITO**, ma ci sono omessi versamenti, la differenza è evidenziata in **VL41**.

VL30 Ammontare IVA periodica	1	1,677
per forzare colonna 2 <input type="checkbox"/>	2 IVA periodica dovuta 1,677	3 IVA periodica versata
IVa periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	4 0	5 IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento 0
VL31 Ammontare dei debiti trasferiti		0
1) TOTALE DEBITI (VL3 + righe da VL20 a VL23)	704	
2) TOTALE CREDITI (VL4 + VL11 colonna 1 + VL12 colonna 1 + righe da VL24 a VL31)		1,677
VL32 IVA A DEBITO	0	
ovvero		
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	<input type="checkbox"/>	0
VL37 Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	<input type="checkbox"/>	0
VL38 TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		0
VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		0
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.

## 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 confluisce nel calcolo della dichiarazione, nel rigo **VL12 – Versamenti periodici omessi**

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

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):

I Modulo 1 Rimuovi rigo

VQ1	Anno	Inserire il carattere "" per forzare colonne 2 e 3					
	1	2020	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	7	1.536	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	8
	2				1.536		
	3	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni d'irregolarità	5	0	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6	0
	4				Versamenti sospesi per eventi eccezionali	7	0
5							IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
6							4
7							768
8							Credito maturato
9							8
10							0
11							

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:

Inserire il carattere "" per forzare colonne 2 e 3

Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata

Differenza tra credito potenziale e credito effettivo

IVA

37

## 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	0,00	2	0,00

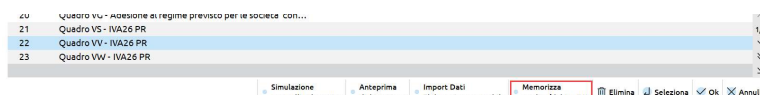
I campi 5, 6 e 7 sono ad imputazione manuale e sono i versamenti effettuati nel periodo intercorso tra la presentazione della dichiarazioni anno d'imposta 2024 e la presente:

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

## 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

## 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:

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

41

## 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
Cerca							
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



# DICHIARAZIONE IVA 2026

---

Elena Venturini