Luca Benotto
Dottore Commercialista

La compilazione del rigo VL30

Iva periodica, versamenti omessi e dich. a credito

VL 29

IVA 2017

VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto			1 ,00
	di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	di cui sospesi per eventi eccezionali		
	2 ,00	3 ,00		

VL 30

IVA 2018

IVA 2019

VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VL30	Ammontare IVA periodica		1 ,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	
	2 ,00	3 ,00	

VL 30

IVA 2020
IVA 2021

VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno				,00
VL30	Ammontare IVA periodica				1 ,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	
	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	

Circolare 42/E/2016 par. 4.3

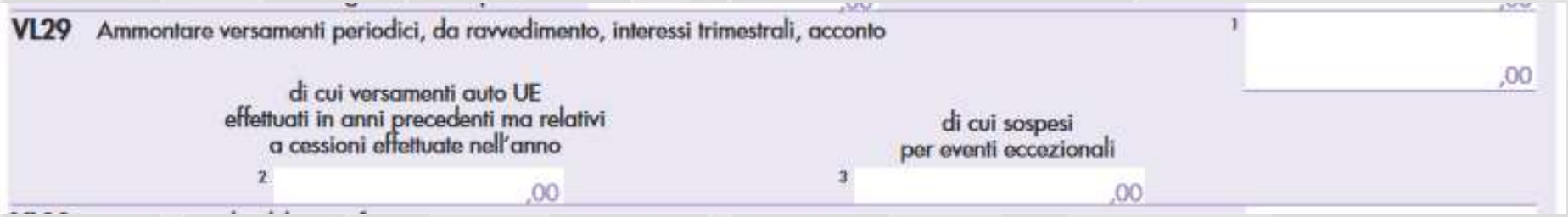
In quali casi si può ravvedere omesso versamento mediante credito maturato successivamente?

1. Con credito trimestrale utilizzabile mediante presentazione IVA TR.
2. Con credito risultante da DAI se emergente nonostante l'obbligo di indicare solo i versamenti effettuati (tranne eventi eccezionali col.3)

Se ravvedimento avviene dopo la presentazione della DAI, è necessario presentare dich. integrativa/correttiva che evidenzi maggior versamento e maggior credito compensabile

VL 29

IVA 2017


VL29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto 1 ,00

di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno 2 ,00

di cui sospesi per eventi eccezionali 3 ,00

IVA 2018 anno d'imposta 2017

Sembra (apparentemente) superata l'impostazione della CM. 42/E/2016:

- omessi versamenti periodici non impattano sul calcolo del credito risultante da dichiarazione
- in particolare, nelle istruzioni del rigo VL33 si indica genericamente di riportare i crediti da VL24 a VL31

VL30/33

IVA 2018

VL30	Ammontare IVA periodica			1 ,00
		IVA periodica dovuta 2 ,00	IVA periodica versata 3 ,00	
VL31	*Ammontare dei debiti trasferiti* (*)			,00
VL32	**IVA A DEBITO** [(VL3 + righi da VL20 a VL23) - (VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL24 a VL31)]		,00	
	ovvero			
VL33	**IVA A CREDITO** [(VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL24 a VL31) - (VL3 + righi da VL20 a VL23)]			,00

IVA 2019 anno d'imposta 2018

Quadro VL appare invariato, ma mutano le istruzioni del VL33:

«*…nel presente rigo deve essere indicato l'importo che si ottiene considerando tra gli importi a credito il campo 3 del rigo VL30 (IVA periodica versata) in luogo del campo 1 del medesimo rigo*. ***Nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione, infatti, occorre tenere conto esclusivamente dei versamenti effettuati***.»

VL 30

IVA 2019

VL30	Ammontare IVA periodica			1 ,00
		IVA periodica dovuta 2 ,00	IVA periodica versata 3 ,00	
VL31	*Ammontare dei debiti trasferiti (*)*			,00
VL32	IVA A DEBITO		,00	
	ovvero			
VL33	IVA A CREDITO			,00

Risposte 449/2019 e 81/2020

In due risposte da interpelli del 30.10.2019 e del 27.02.2020, l'AdE nella sostanza ribadisce le argomentazioni della circ. 42/E/2016, in base ad un'interpretazione letterale dell'**art. 30 DPR 633/72**:

«***Se dalla dichiarazione annuale risulta che l'ammontare detraibile*** *di cui al n. 3) dell'articolo 28,* ***aumentato delle somme versate mensilmente****, e' superiore a quello dell'imposta relativa alle operazioni imponibili di cui al n. 1) dello stesso articolo,* ***il contribuente ha diritto di computare l'importo dell'eccedenza in detrazione nell'anno successivo****, ovvero di chiedere il rimborso…*».

Risposte 449/2019 e 81/2020

La 449/2019 (peraltro espressamente richiamata dalla 81) conclude:

- «…*se i versamenti* (Ndr su avvisi bonari) *sono effettuati in forma rateale, occorre* ***indicare la quota parte d'imposta corrisposta fino alla data di presentazione della dichiarazione*** *e* ***comunque non oltre il termine ordinario previsto per la presentazione della stessa***. »

- «*Il pagamento delle rate successive, nel corso degli anni corrispondenti al piano di rateazione, comporterà* ***l'emersione di un credito IVA da indicare in un apposito campo della dichiarazione annuale di ciascun anno di riferimento***. »

Credito «sequestrato»: problematiche operative

Si manifestano quindi due aspetti operativi problematici:

- Non è possibile riportare il credito «sequestrato» nella liquidazione periodica IVA dell'anno successivo.
- Secondo la risposta 449, il credito «sequestrato» non viene immediatamente liberato dal pagamento dell'avviso bonario/cartella, ma è necessario attendere la dichiarazione IVA successiva all'adempimento per evidenziarlo e renderlo usabile.

Ravvedimento versamenti omessi post dichiarazione IVA (perfezionati prima della ricezione di avvisi di irregolarità) - Dichiarazione integrativa ?

IVA 2020 anno d'imposta 2019 (= IVA 2021)

VL 30

IVA 2019

VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno	,00
VL30	Ammontare IVA periodica	1 ,00

IVA periodica dovuta: 2 ,00

IVA periodica versata: 3 ,00

Maggiore fra i due

VL 30

IVA 2020
IVA 2021

VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
VL28	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00
VL29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno	,00
VL30	Ammontare IVA periodica	1 ,00

Maggiore fra A e (B + C + D)

IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
2 A ,00	3 B ,00	4 C ,00	5 D ,00
Somma LIPE 2020/VP14	F24 IVA autoliquid. Ravv. 6001-6013 / 6031-6035/6720/6727	Solo versamenti lettere di compliance «LIPE 2020»	Solo versamenti su cartelle esattoriali «LIPE 2020»

Ipotesi di compilazione: IVA 2021 anno 2020

IVA a debito	2.000
IVA a credito	1.000

	dovuto	versato
I° trim	500	200
II° trim	300	50
III° trim	800	800
acc	-	-
IV° trim	- 600	-
	1.000	1.050

VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	2.000,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		1.000,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	1.000,00	
	ovvero		
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		,00

				1 1.600,00
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
		2 1.600,00	3 1.050,00	4 ,00	5 ,00
VL31	*Ammontare dei debiti trasferiti (*)*				,00
VL32	IVA A DEBITO	,00			
	ovvero				
VL33	IVA A CREDITO				50,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00			
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)				50,00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				,00
VL41		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	
		1 550,00		2 550,00	

Conseguenze VQ/VL IVA 2022 anno 2021

Versamento (es. 10/2021) di euro 300 su avviso bonario LIPE I° trim. 2022

QUADRO VQ
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

VQ1

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 2020	2 550,00	3 550,00	4 ,00

IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
5 300,00	6 ,00	7 ,00	8 300,00

Codice fiscale	Modulo	Gruppo
9	10	11

Sez. 2 - Credito anno precedente

VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o credito annuale non trasferibile (*)		1 50,00
	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		2 ,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	50,00	
VL10	*Eccedenza di credito non trasferibile (*)*		,00
VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R n.322/98		1 ,00
		Gruppo IVA (*)	2 ,00
VL12	Versamenti periodici omessi		1 300,00
		Gruppo IVA (*)	2 ,00

VL a debito: contribuenti trimestrali

IVA a debito	4.010
IVA a credito	1.539

	Lipe	+int. 1%	versato
I° trim	1.590	1.606	1.204
II° trim	270	273	273
III° trim	478	482	0
acc	-	-	-
IV° trim	133	134	-
	2.471	2.495	1.477

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	4.010,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		1.539,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	2.471,00	
	ovvero		
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		,00
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	23,00	
VL30	Ammontare IVA periodica		1 2.361,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
	2 2.361,00	3 1.477,00	4 ,00	5 ,00
VL31	*Ammontare dei debiti trasferiti (*)*			,00
VL32	IVA A DEBITO	133,00	
	ovvero		
VL33	IVA A CREDITO		,00
VL41		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
		1 884,00	2 ,00

VL30 e sospensione versamenti COVID

- Il rigo VA16 non ha alcun collegamento con il quadro VL
- Non è prevista l'indicazione separata dei versamenti IVA rateizzati a partire dal 16/09/2020 per le sospensioni COVID

1. Presentazione della Dichiarazione Annuale IVA con VP compilato ma con versamenti incompleti (e quindi o dichiarazione correttiva nei termini o credito «sequestrato» per le ultime 2 rate)
2. Invio separato LIPE 4° trim. e Dichiarazione IVA senza quadro VP ma con ulteriori versamenti rateizzati (e credito utilizzabile e/o riportabile)