

RISPOSTA:

Il saldo IVA in dichiarazione scaturisce dalla differenza algebrica tra imposta a credito e imposta a debito dell'esercizio e, dall'importo scaturente a debito a detrarre gli eventuali utilizzi di credito esercizi precedenti e i versamenti periodici effettuati nelle scadenze (mensili o trimestrali) con F24EP.

Il prospetto che si riposta di seguito è una sezione del quadro VL della dichiarazione IVA, ove si riassume quanto precedentemente esposto:

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativo a tutte le attività esercitate		DEBITI		CREDITI														
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		,00															
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)		,00															
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2020 compensato nel mod. F24		,00															
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		,00															
VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante				,00													
VL25	Eccedenza credito anno precedente				,00													
VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio				,00													
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	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento													
		,00 ³	,00 ⁴	,00	,00													
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)				,00													
VL32	IVA A DEBITO				,00													
	ovvero																	
VL33	IVA A CREDITO				,00													
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00													
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00													
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		,00															
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001		,00															
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		,00															
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)				,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													
				,00 ¹	,00 ²													
QUADRI COMPILATI	VA	VB	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VM	VK	VN	VL	VP	VQ	VT	VX	VO	VG

(*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.

Nel rigo VL30 colonna 3 andranno inseriti i versamenti periodici effettuati (compreso il versamento IV trim). Tali versamenti andranno a ridurre il valore del potenziale debito prodotto nell'esercizio di riferimento.

Conseguentemente:

- se anche inserendo il versamento del 4 trimestre 2020 dovesse scaturire un importo a debito RIGO VL32, tale importo andrebbe comunque versato con F24EP;
- diversamente, qualora inserendo il versamento del 4 trimestre 2020 non dovesse scaturire alcun importo a debito nel rigo VL32, allora è da intendersi che non vi sono ulteriori versamenti da effettuare.

4 maggio 2021

Mario Petrulli