ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

DICHIARAZIONE IVA 2024:
NOVITÀ E ASPETTI PROCEDURALI DI COMPILAZIONE

PERCORSO PER IL RECUPERO DEL CREDITO IVA POTENZIALE

MODALITÀ E ANALISI PRATICA DI COMPILAZIONE DEI QUADRI VQ E VN

EMANUELE
Vice Presidente Commissione Imposte Dirette e Indirette ODCEC Milano

12 marzo 2024

GESTIONE DEI CREDITI IVA

CREDITO ANNO CORRENTE

- COMPENSAZIONE
- RIMBORSO

CREDITO ANNO PRECEDENTE

- COMPENSAZIONE

CREDITO POTENZIALE

- VERSAMENTI OMESSI
- QUADRO VQ
- QUADRO VN

CREDITO DA DICHIARZIONI INTEGRATIVE

- QUADRO VN

LA GESTIONE DEI VERSAMENTI

I VERSAMENTI NELL'ANNO

NUOVO CASSETTO FISCALE

Modello F24

Annualità disponibili

✕ 2024 | ✓ 2023 | ✓ 2022 | ✓ 2021 | ✓ 2020

Criteri di ricerca temporali sui versamenti acquisiti nel 2023

Ricerche tributi F24

Ricerca per data versamento | Ricerca per anno riferimento | Ricerca versamenti abbinati

Ricerca per data versamento

I campi contrassegnati con * sono obbligatori.

Data del versamento (gg/mm/aaaa)

Dal: * 01/01/2023 Al: * 31/12/2023

Tipo di contribuente: versante / coobbligato *(versamenti effettuati per conto terzi)*

Tipologia tributo: debito / credito / esclusione addizional

Dettaglio tributo: ricerca per **CODICE tributo** / ricerca per **ENTE impositore**

indicare il/i **codici tributo** *oppure* il **prefisso**

codici tributo puntuali: 6031 6032 6033 6035

prefisso codice tributo:

Cerca

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa 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 2022 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
			1 ,00
VL30	Ammontare IVA periodica	IVA periodica dovuta 2 ,00 / IVA periodica versata 3 ,00	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità 4 ,00 / IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento 5 ,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 1 ,00	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 2 ,00

GESTIONE DEI CREDITI
ANNO PRECEDENTE

CONTROLLO CASSETTO FISCALE

Sez. 2 - Credito anno precedente	**VL8**	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2021 o *credito annuale non trasferibile (*)*	1	**15.652** ,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	**9.098** ,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	,00
		Gruppo IVA (*)	2	,00

LA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

IL QUADRO VN

GESTIONE DEI CREDITI IVA

INTEGRATIVE A FAVORE – QUADRO VN

INTEGRATIVA IVA 2023
periodo imposta 2022

2 Maggio 2023

RAVVEDIMENTO

RAVVEDIMENTO

30 Aprile 2024

IPOTESI 1

IPOTESI 2

QUADRO VN DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE		Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Modulo
	VN1	1	2	3 ,00	4	5
	VN2			,00		
	VN3			,00		
	VN4					

QUADRO VN RAVVEDIMENTI PERIODI POST- 30/04/…

Il quadro VN è riservato ai soggetti che presentano/hanno presentato una dichiarazione integrativa a favore ai sensi dell'art. 8, comma 6-bis, del d.P.R. n. 322 del 1998, oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa.

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE E QUADRO VL

ESEMPIO – IPOTESI 1

Dichiarazione Integrativa 2023 (anno 2022) presentata oltre la scadenza ma entro il 2 maggio 2023

- Credito risultante dalla dichiarazione originaria 1.500
- Utilizzo in compensazione 1.500
- Credito risultante dalla dichiarazione integrativa 2.500

Sez. 2 - Credito anno precedente	**VL8**	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2020 o *credito annuale non trasferibile* (*)	[1]	**2.500** ,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	**1.500** ,00	
	VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
	VL25	Eccedenza credito anno precedente		**1.000** ,00
	VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
	VL32	**IVA A DEBITO**	,00	
		ovvero		
	VL33	**IVA A CREDITO**		**1.000** ,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)		**1.000** ,00
	VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00
	VL41		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata [1] ,00	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo [2] ,00

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE E QUADRO VL

ESEMPIO – IPOTESI 2

Dichiarazione integrativa IVA 2021, relativa al 2020, presentata nel 2022.

- Credito risultante dalla dichiarazione originaria 1.500
- Utilizzo in compensazione 1.500
- Credito risultante dalla dichiarazione integrativa 2.500
- **MAGGIOR CREDITO 2.500-1.500=1.000**

QUADRO VN DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE		Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Modulo
	VN1	1 2020	2	3 1.000 ,00	4	5
	VN2			,00		
	VN3			,00		
	VN4			,00		

MODELLO IVA 2024
Periodo d'imposta 2023

Sez. 2 - Credito anno precedente				
	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2021 o *credito annuale non trasferibile* (*)	1	,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	,00	
	VL10	*Eccedenza di credito non trasferibile* (*)		,00
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	1	1.000 ,00
			Gruppo IVA (*) 2	,00
	VL12	Versamenti periodici omessi	1	,00
			Gruppo IVA (*) 2	,00

IL CREDITO POTENZIALE

IL QUADRO VQ

IL CREDITO POTENZIALE
MODALITÀ DI FORMAZIONE

LA DICHIARAZIONE IVA PRESENTA VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

TEST

Se **tutti** i versamenti periodici fossero stati operati cosa **presenterebbe** la dichiarazione?

Credito

Debito

SIAMO IN PRESENZA DI UN CREDITO POTENZIALE?

Sì

e compilo il rigo VL41

No

e non compilo il rigo VL 41

IL CREDITO POTENZIALE
I VERSAMENTI NEL QUADRO VL

«Nel quadro dichiarativo VL del modello IVA sono indicati esclusivamente i versamenti effettivamente eseguiti e non anche quelli sospesi»

Risposta del MEF all'interrogazione parlamentare 24 marzo 2021 n. 5-05564

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa 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 2023 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		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
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: 1 ,00	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo: 2 ,00

Per l'anno d'imposta 2022	**la differenza positiva tra Iva periodica dovuta e quella versata va nel VL41**
Credito **«Potenziale»** da dichiarazione	**la differenza tra credito potenziale ed effettivo va nel VL41**

IL CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 1

NEL 2023 NON È STATO VERSATO L'ACCONTO IVA PER EURO 8.000

TEST

Se **tutti** i versamenti periodici fossero stati operati compreso l'acconto (8000) cosa **presenterebbe** la dichiarazione ?

Credito 7.000

SIAMO IN PRESENZA DI UN CREDITO POTENZIALE?

Sì

e compilo il rigo VL41

VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
	1 8.000 ,00	2 7.000 ,00

IL CREDITO È BLOCCATO FINO AL MOMENTO DEL PAGAMENTO (ANCHE PARZIALE) DELL'ACCONTO (AVVISO BONARIO, CARTELLA, RAVVEDIMENTO SPONTANEO)

IL CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 2

NEL 2023 NON È STATO VERSATO L'ACCONTO IVA PER EURO 8.000

TEST

Se **tutti** i versamenti periodici fossero stati operati cosa **presenterebbe** la dichiarazione

Debito

No

SIAMO IN PRESENZA DI UN CREDITO POTENZIALE?

VL41	Differenza tra IVA periodica dovuta	Differenza tra credito e credito effettivo
	1 ,00	2 ,00

NON COMPILO VL 41

AVVISO BONARIO-RAVVEDIMENTO

LA GESTIONE DEI VERSAMENTI

LA GESTIONE DEL CREDITO POTENZIALE

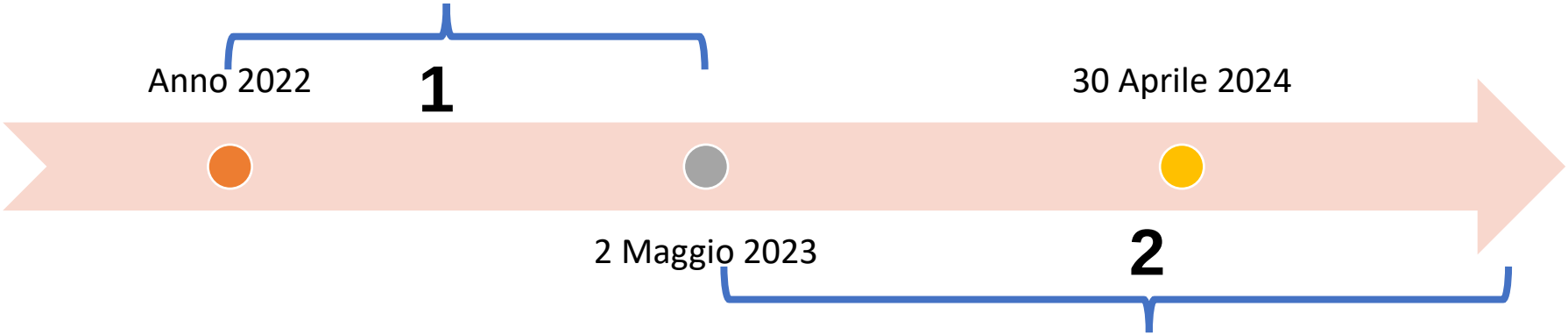
VERSAMENTI SPONTANEI	VERSAMENTI NON SPONTANEI
Ravvedimento	Versamento non spontaneo se successivo a • ricevimento di comunicazioni d'irregolarità • notifica di cartelle di pagamento • seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali

LA GESTIONE DEI VERSAMENTI

LA GESTIONE DEL CREDITO POTENZIALE

QUANDO AVVIENE IL VERSAMENTO ?

Dichiarazione Iva 2023 periodo imposta 2022



Anni successivi

ANCHE NEL CASO DI CREDITO «NON POTENZIALE» MA DA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

VERSAMENTI SPONTANEI

ESEMPIO 3

RECUPERO DEL CREDITO PER GLI OMESSI VERSAMENTI 2023

VERSAMENTI SPONTANEI E RECUPERO CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 3

L'AZIENDA ALFA NEL 2023

- **NON HA VERSATO** L'IVA RELATIVA AL **II TRIMESTRE** PER € 7.500
- IL VERSAMENTO OMESSO NON DIPENDE DA SOSPENSIONI PREVISTE DA NORME
- AL VERSAMENTO OMESSO NON SONO SEGUITI AVVISI DI IRREGOLARITÀ, CARTELLE, ETC
- DALLA BOZZA DI DICHIARAZIONE RISULTA UN DEBITO IVA PER € 2.500

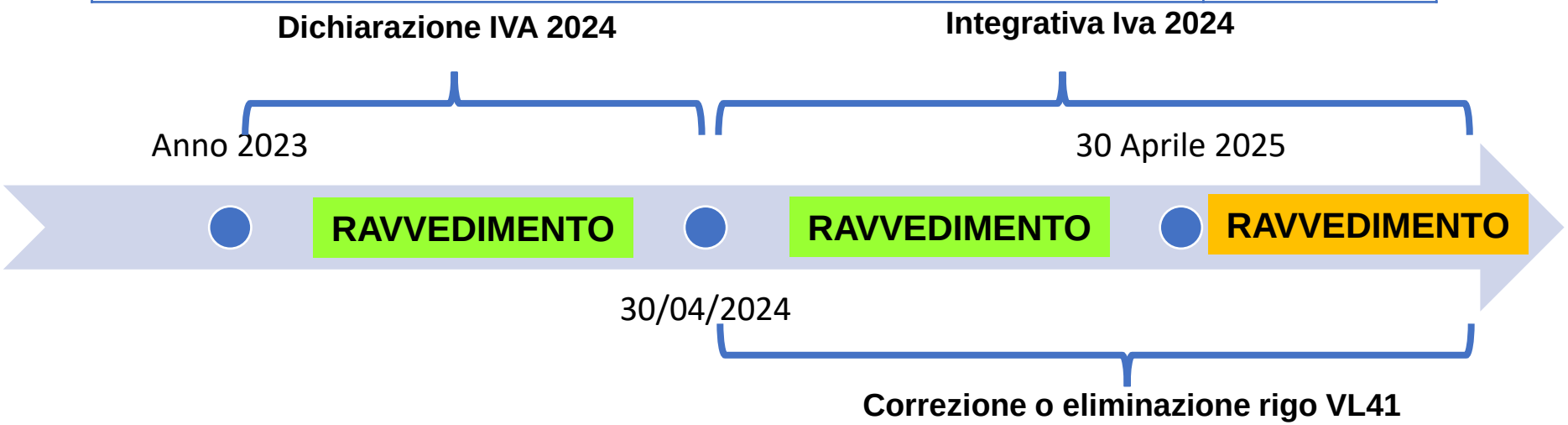
BOZZA MODELLO IVA 2024 – RIGO VL41	
Differenza positiva tra Iva periodica dovuta 2023 e quella versata va nel VL41 Colonna 1	**7.500**
Differenza tra credito potenziale 2023 ed effettivo va nel VL41 Colonna 2	**5.000**

RECUPERO DEL CREDITO PER GLI OMESSI VERSAMENTI 2023

VERSAMENTI SPONTANEI E RECUPERO CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 3

BOZZA MODELLO IVA 2024 – RIGO VL41	
Differenza positiva tra Iva periodica dovuta 2023 e quella versata va nel VL41 Colonna 1	7.500
Differenza tra credito potenziale 2023 ed effettivo va nel VL41 Colonna 2	5.000



RECUPERO DEL CREDITO PER GLI OMESSI VERSAMENTI 2023

VERSAMENTI SPONTANEI E RECUPERO CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 3

Dichiarazione IVA 2024

Integrativa Iva 2024

Anno 2023

30 Aprile 2025

RAVVEDIMENTO **RAVVEDIMENTO** **RAVVEDIMENTO**

30/04/2024

Correzione o eliminazione rigo VL41

QUADRO VN

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE

	Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Modulo
VN1	1	2	3 ,00	4	5
VN2			,00		
VN3			,00		
VN4					

INTEGRATIVA OLTRE IL TERMINE 30/04/2024

VERSAMENTI NON SPONTANEI

ESEMPIO 4

RECUPERO DEL CREDITO PER GLI OMESSI VERSAMENTI 2023

VERSAMENTI NON SPONTANEI E RECUPERO CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 4

L'AZIENDA ALFA NEL 2023

- NON HA VERSATO L'IVA RELATIVA AL **II TRIMESTRE** PER € 7.500
- IL VERSAMENTO OMESSO NON DIPENDE DA SOSPENSIONI PREVISTE DA NORME
- AL VERSAMENTO OMESSO **È SEGUITO AVVISO DI IRREGOLARITÀ**
- DALLA BOZZA DI DICHIARAZIONE RISULTA UN DEBITO IVA PER € 2.500

BOZZA MODELLO IVA 2024 – RIGO VL41	
Differenza positiva tra Iva periodica dovuta 2023 e quella versata va nel VL41 Colonna 1	**7.500**
Differenza tra credito potenziale 2023 ed effettivo va nel VL41 Colonna 2	**5.000**

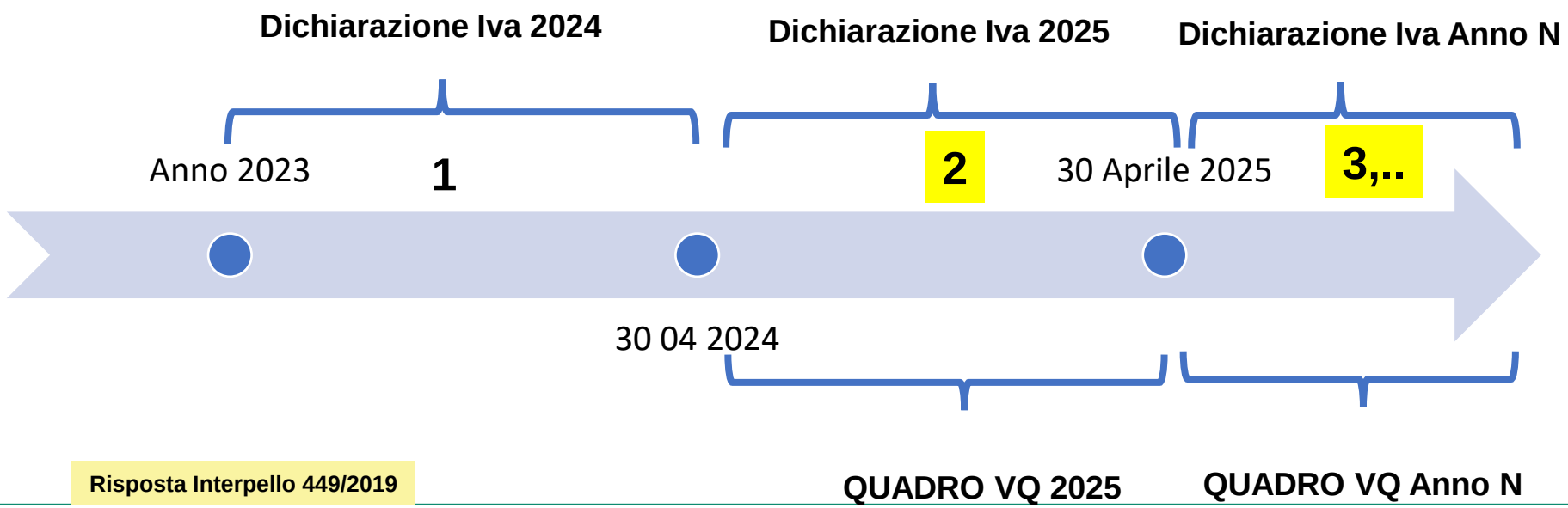
RECUPERO DEL CREDITO PER GLI OMESSI VERSAMENTI 2023

VERSAMENTI NON SPONTANEI E RECUPERO CREDITO POTENZIALE

ESEMPIO N. 4

TRE IPOTESI

1. REGOLARIZZAZIONE ENTRO IL **30/04/2024**
2. REGOLARIZZAZIONE ENTRO IL **30/04/2025**
3. REGOLARIZZAZIONE ENTRO SCADENZA DICHIARAZIONE **ANNI SUCCESSIVI**



Risposta Interpello 449/2019

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL QUADRO VQ

ESEMPIO 5

QUADRO VQ

ESEMPIO 5: CREDITO POTENZIALE (MODELLO IVA 2022 PER 2021)

Dichiarazione Iva **2022** Anno 2021	
Non sono stati versati euro 3.000 euro liquidazioni periodiche	Il VL 33 presenta un credito **effettivo pari ad € 29.560** (Sarebbero € 32.560)
Il VL 41 VA COMPILATO	

QUADRO VL

			DEBITI	CREDITI
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1	**IVA a debito** (somma dei righi VE26 e VJ19)	95.040,00	
	VL2	**IVA detraibile** (da rigo VF71)		105.600,00
	VL3	**IMPOSTA DOVUTA** (VL1 – VL2)	,00	
		ovvero		
	VL4	**IMPOSTA A CREDITO** (VL2 – VL1)		10.560,00
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019		,00
	VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate			DEBITI	CREDITI
	VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
	VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2020 compensato nel mod. F24	,00	
	VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,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
				1 22.000,00

IVA
Dichiarazione IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

		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 22.000,00	3 19.000,00	4 ,00	5 ,00
VL32	**IVA A DEBITO**			,00	
	ovvero				
VL33	**IVA A CREDITO**				29.560,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale			,00	
VL38	**TOTALE IVA DOVUTA** (VL32 - VL34 + VL36)			,00	
VL39	**TOTALE IVA A CREDITO**				29.560,00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				,00
VL41				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata: 1 3.000,00	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo: 2 3.000,00

QUADRO VQ

ESEMPIO 5: CREDITO POTENZIALE (MODELLO IVA 2022 PER 2021)

IVA Dichiarazione IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00
VL41		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata (1) 3.000,00	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo (2) 3.000,00

NEL 2023 SONO STATI VERSATI (PAG. AVVISO BONARIO)
TUTTI I € 3.000 RELATIVI AL 2021

IVA Dichiarazione IVA 2024
Periodo d'imposta 2023

QUADRO VQ
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

VQ1	(1) Anno: 2021	(2) Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata: 3.000,00	(3) Differenza tra credito potenziale e credito effettivo: 3.000,00	(4) IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti: ,00
	(5) IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità: 3.000,00	(6) IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento: ,00	(7) Versamenti sospesi per eventi eccezionali: ,00	(8) Credito maturato: 3.000,00
	(9) Codice fiscale		(10) Modulo	(11) Gruppo

VL12	Versamenti periodici omessi	1	3.000,00
		Gruppo IVA (*) 2	,00

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL QUADRO VQ

ESEMPIO 6

QUADRO VQ

ESEMPIO 6: CREDITO POTENZIALE

Dichiarazione Iva 2022 Anno 2021

Non sono stati versati euro 8.000 euro liquidazioni periodiche	Il VL 33 presenta un credito **effettivo pari ZERO** (Sarebbero € 960)

Il VL 41 VA COMPILATO

		DEBITI	CREDITI
VL1	**IVA a debito** (somma dei righi VE26 e VJ19)	95.040 ,00	
VL2	**IVA detraibile** (da rigo VF71)		88.000 ,00
VL3	**IMPOSTA DOVUTA** (VL1 – VL2)	7040 ,00	
	ovvero		
VL4	**IMPOSTA A CREDITO** (VL2 – VL1)		,00

IVA

Dichiarazione IVA 2022

Periodo d'imposta 2021

				1 8.000 ,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 8.000 ,00	3 ZERO ,00	4 ,00	5 ,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
				1 8.000 ,00	2 960 ,00

QUADRO VQ

ESEMPIO 6: CREDITO POTENZIALE

VL41

IVA
Dichiarazione IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
1 8.000 ,00	2 960 ,00

IPOTESI 1

NEL 2022 SONO STATI VERSATI SOLO € 7.000

MODELLO IVA 2024

Periodo d'imposta 2023

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 2021	2 8.000 ,00	3 960 ,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 7.000 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00

Codice fiscale	Modulo	Gruppo
9	10	11

QUADRO VQ

ESEMPIO 6: CREDITO POTENZIALE

QUADRO VQ
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

VQ1

1 Anno: 2021	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata: 8.000 ,00	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo: 960 ,00	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti: ,00
5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità: 8.000 ,00	6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento: ,00	7 Versamenti sospesi per eventi eccezionali: ,00	8 Credito maturato: 960 ,00
9 Codice fiscale:		10 Modulo:	11 Gruppo:

IPOTESI 2

NEL 2022 SONO STATI VERSATI € **8.000**

VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2020 o *credito annuale non trasferibile (*)*	1	,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	,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	960 ,00
	Gruppo IVA (*)	2	,00

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL QUADRO VQ

ESEMPIO 7

QUADRO VQ

ESEMPIO 7: CREDITO POTENZIALE RECUPERATO IN DUE ANNI

VL41 — IVA Dichiarazione IVA 2022 — Periodo d'imposta 2021

Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
8.000 ,00	960 ,00

Nel 2023 Versati € 7.500

QUADRO VQ — VERSAMENTI PERIODICI OMESSI — IVA Dichiarazione IVA 2024 — Periodo d'imposta 2023

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
2021	8.000 ,00	960 ,00	,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
7.500 ,00	,00	,00	460 ,00

Codice fiscale: | Modulo: | Gruppo:

Nel 2024 versati € 500

QUADRO VQ — VERSAMENTI PERIODICI OMESSI — Agenzia Entrate — Dichiarazione IVA 2025

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
2021	8.000 ,00	960 ,00	7.500 ,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
500 ,00	,00	,00	500 ,00

Codice fiscale: | Modulo: | Gruppo:

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL QUADRO VQ

ESEMPIO 8

QUADRO VQ

ESEMPIO 8: OMESSI VERSAMENTI – QUADRO VQ 2024 DA NON COMPILARE

CONTRIBUENTE TRIMESTRALE

Dichiarazione Iva 2024 Anno 2023

Non sono stati versati euro 3.000 da liquidazioni periodiche	Il VL 32 presenta Iva a debito per euro 2.640

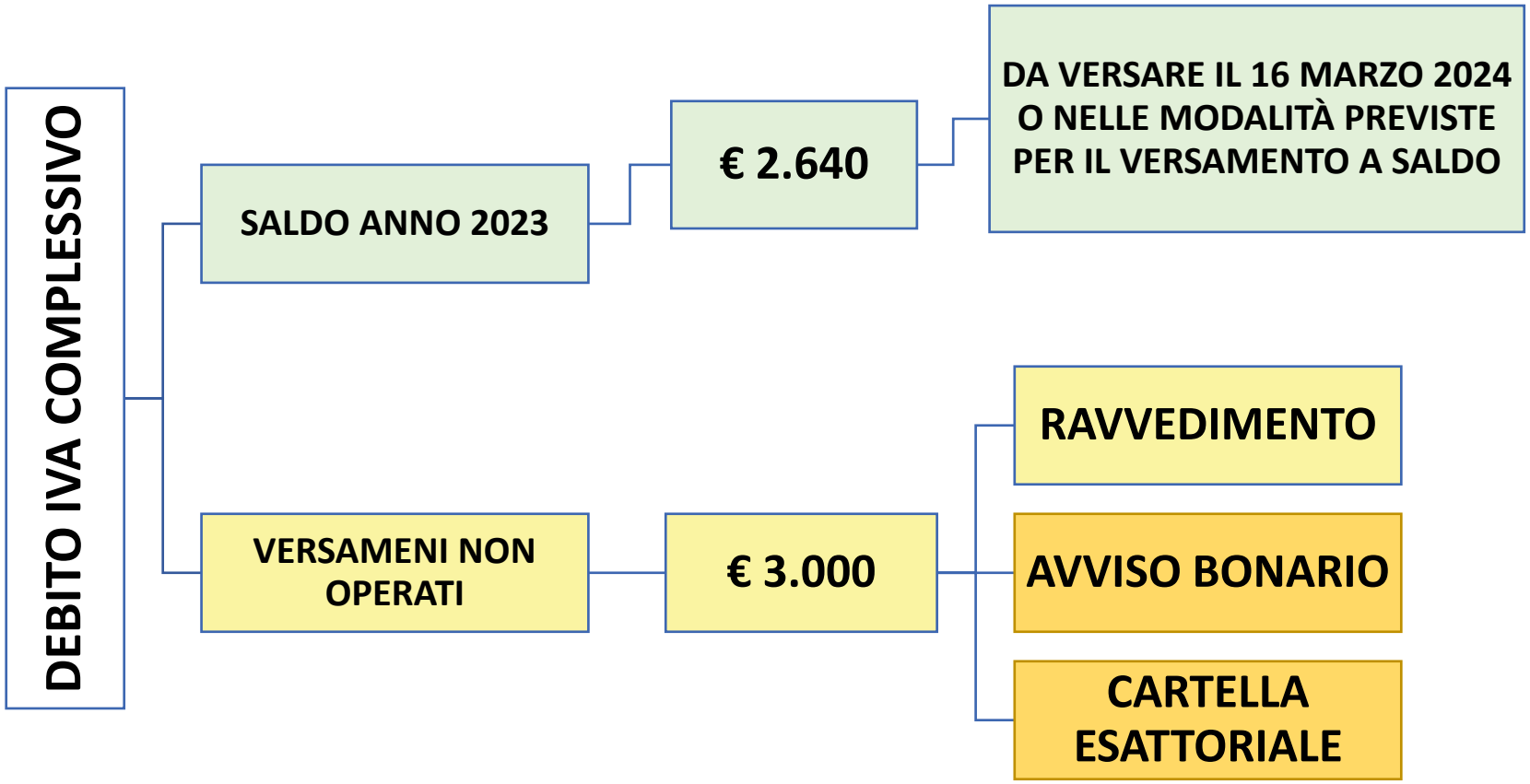
		DEBITI	CREDITI
VL1	**IVA a debito** (somma dei righi VE26 e VJ19)	95.040 ,00	
VL2	**IVA detraibile** (da rigo VF71)		70.400 ,00
VL3	**IMPOSTA DOVUTA** (VL1 – VL2)	24.640 ,00	
	ovvero		
VL4	**IMPOSTA A CREDITO** (VL2 – VL1)		,00

					1 22.000 ,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 22.000 ,00	3 19.000 ,00	4 ,00	5 ,00
VL31	*Ammontare dei debiti trasferiti* (*)				,00
VL32	**IVA A DEBITO**			2.640 ,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
				1 ,00	2 ,00

VL41 DA NON COMPILARE

QUADRO VQ

ESEMPIO 8: OMESSI VERSAMENTI – QUADRO VQ 2024 DA NON COMPILARE



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

DICHIARAZIONE IVA 2024: NOVITÀ E ASPETTI PROCEDURALI DI COMPILAZIONE

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

EMANUELE
Vice Presidente Commissione Imposte Dirette e Indirette ODCEC Milano

12 marzo 2024

Avvertenza: l'impostazione del materiale è stata attuata per costituire "dispensa" dell'incontro di studio. In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori o inesattezze.