

---

## Dichiarazione IVA 2019 – il quadro VL: novità nella compilazione

**Data Articolo: 08 Febbraio 2019**

**Autore Articolo: Monica Colussi**

Il quadro VL della dichiarazione IVA 2019, pur non essendo modificato dal punto di vista grafico, presenta alcune novità nella compilazione che potrebbero interessare una vasta platea di contribuenti. Esaminiamole nel dettaglio.

**Rigo VL30 campo 3:** oltre al totale dei versamenti IVA periodici, l'acconto IVA, gli interessi trimestrali e l'IVA versata a seguito di ravvedimento, già contemplati nelle istruzioni dello scorso anno, in questo campo dovrà essere compreso anche l'ammontare dell'IVA periodica versata a seguito di comunicazioni relative a controlli automatizzati (Art. 54-bis DPR 633/72) e precisamente l'ammontare dei versamenti con codice tributo **9001** (al netto di sanzioni e interessi), riferiti al 2018, effettuati entro e non oltre il termine per la presentazione della dichiarazione IVA ordinaria (30 aprile 2019).

**Rigo VL33:** la modifica più rilevante riguarda la compilazione di questo rigo. Le istruzioni della dichiarazione IVA 2019 hanno infatti sanato una incongruenza del modello IVA 2018 che poteva evidenziare eccedenze a credito anche in presenza di versamenti periodici non effettuati.

Nella dichiarazione IVA 2019, infatti, qualora la differenza tra gli importi a credito e gli importi a debito sia positiva, nel campo VL33 il credito da indicare dovrà tener conto esclusivamente dei versamenti effettuati (indicati nel rigo VL30 campo 3).

Se dall'applicazione del suddetto calcolo il risultato dovesse essere negativo, il campo VL33 non dovrà essere compilato, azzerando di fatto il risultato della dichiarazione.

Nulla varia, invece, nella compilazione del rigo **VL32**. In caso di

risultato a debito, questo viene calcolato considerando l'ammontare dell'IVA periodica indicata nel rigo VL30 campo 1 (maggiore tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata), come già avveniva per il Modello IVA 2018.

Vediamo alcuni casi pratici di compilazione (riportando negli esempi i soli rigi del quadro VL compilati).

## Esempio 1

In questo esempio il risultato della dichiarazione è un debito, pertanto le istruzioni prevedono lo scomputo del maggiore tra l'IVA periodica dovuta e l'IVA periodica versata (VL30 campo 1).

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1 IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	8.800,00	
	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		2.200,00
	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	6.600,00	
	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL30 Ammontare IVA periodica			5.000,00
	IVA periodica dovuta	5.000,00	
	IVA periodica versata		3.000,00
	VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
	VL32 IVA A DEBITO ovvero	1.600,00	
	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	16,00	
	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)	1.616,00	
	VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00
	VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00

## Esempio 2

In questo esempio il risultato della dichiarazione è un credito, il calcolo viene effettuato scomputando l'ammontare dell'IVA periodica versata (VL30 campo 3).

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1 IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	3.300,00	
	VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		2.200,00
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	1.100,00	
	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
	VL30 Ammontare IVA periodica		5.000,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata
		5.000,00	3.000,00
	VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
	VL32 IVA A DEBITO ovvero	,00	
	VL33 IVA A CREDITO		1.900,00
	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)		1.900,00
	VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00

### Esempio 3

Anche in questo esempio il risultato della dichiarazione è un credito, il calcolo viene effettuato considerando il credito della dichiarazione precedente e l'ammontare dell'IVA periodica versata (VL30 campo 3).

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIVIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1	IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	1.100,00
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)	2.200,00
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)	1.100,00
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2017 a credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) <sup>2</sup>	3.000,00 ,00
	VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante	,00
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL25	Eccedenza credito anno precedente	3.000,00
	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	5.000,00
		IVA periodica dovuta	5.000,00
		IVA periodica versata	,00
	VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)	,00
	VL32	IVA A DEBITO ovvero	,00
	VL33	IVA A CREDITO	4.100,00
	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)	4.100,00	
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito	,00	

## Esempio 4

In questo esempio il risultato della dichiarazione è ZERO, infatti, per effetto dei mancati versamenti periodici effettuati, il calcolo del credito sarebbe risultato negativo, in tal caso, come indicato nelle istruzioni ministeriali, il campo VL33 non va compilato.

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1 IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	6.600,00	
	VL2 IVA detraibile (da riga VF71)		2.200,00
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	4.400,00	
	VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
	VL30 Ammontare IVA periodica		5.000,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata
		5.000,00	3.000,00
	VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
	VL32 IVA A DEBITO ovvero	,00	
	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

Rimangono da chiarire come devono essere gestiti i versamenti dell'IVA 2018 con codice tributo 9001 a seguito di controlli automatizzati ex art. 54-bis effettuati dopo il termine di presentazione della dichiarazione (30/04/2019).

Monica Colussi – Centro Studi  
CGN