

**ALLEGATO A**

**Specifiche tecniche per la trasmissione telematica  
Modello IVA 2021  
e del  
Modello IVA BASE 2021**

1.	AVVERTENZE GENERALI.....	3
2.	CONTENUTO DELLA FORNITURA .....	3
2.1	Generalità.....	3
2.2	La sequenza dei record .....	4
2.3	La struttura dei record .....	4
2.4	La struttura dei dati.....	5
2.5	Regole generali .....	8
2.5.1	Codici fiscali .....	8
2.5.2	Controllo dei dati presenti nella dichiarazione .....	9
2.5.3	Altri dati .....	9
2.6	Iva a debito e a credito – righe VL32 e VL33 del quadro VL.....	10
2.7	Verifica del numero di quadri compilati VO, VC, VH, VK e VM.....	14
2.8	Istruzioni relative al modello IVA BASE 2021 .....	14
2.9	Istruzioni relative al quadro VX.....	15
2.9.1	Determinazione dei righe VX001001, VX002001, VX007001 e VX008001.....	15
2.9.2	Determinazione dei righe VX004001, VX005001 e VX006002 .....	17
3.	DESCRIZIONE DEI CAMPI.....	17

## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO IVA 2021 E DEL MODELLO IVA BASE 2021 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al modello di dichiarazione “**IVA 2021**” ed al modello di dichiarazione “**IVA BASE 2021**” da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

### **2. CONTENUTO DELLA FORNITURA**

#### **2.1 Generalità**

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello “IVA 2021” che dei dati contenuti nel modello “IVA BASE 2021”.

Nel tracciato del record B del modello IVA 2021 è presente una apposita informazione che consente di individuare il tipo di modello IVA che si intende trasmettere in via telematica. A tal fine si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.8 “Istruzioni relative al modello ”IVA BASE 2021”.

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico “tipo-record” che ne individua il contenuto e che determina l’ordinamento all’interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni IVA 2021 sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- record di tipo “D”: è il record che contiene i dati relativi ai quadri della dichiarazione IVA 2021;

- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

## 2.2 *La sequenza dei record*

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione IVA 2021 presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “D” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “D” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per il campo ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (3 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura.**

Nel caso in cui **la singola dichiarazione** ecceda il limite previsto, è necessario adottare le seguenti modalità operative:

- la dichiarazione deve essere frazionata in più invii **esclusivamente ad essa riservati**. Al fine di minimizzare il numero di invii necessari a trasmettere l'intera dichiarazione, si deve dimensionare ciascun invio approssimandosi il più possibile al limite dimensionale massimo descritto; inoltre tale operazione di frazionamento deve essere effettuata avendo cura di non separare i record relativi ad un singolo modulo su distinti invii;
- **ciascun invio deve contenere i record “A”, “B” e “Z”**. Va precisato che il record di tipo “B” presenti in ogni invio devono avere il medesimo contenuto. Inoltre i dati riepilogativi riportati sul record “Z” devono essere riferiti al singolo invio e non all'intera dichiarazione;
- ciascun invio deve essere identificato da un “progressivo invio / totale invii di cui si compone la dichiarazione”, mediante l'impostazione dei relativi campi riportati nella specifica tecnica del record “A”, alla sezione **“Dichiarazione su più invii”**.

## 2.3 *La struttura dei record*

I record di tipo “A”, “B” e “Z” contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record di tipo “D” sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare:
  - il campo “Progressivo modulo” deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. n.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello IVA 2021;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “D” non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo “D”. La presenza di più di un record di tipo “D” all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record “D”; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record di tipo “D” con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
  - la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record di tipo “D”; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo “Progressivo modulo” diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

## **2.4 La struttura dei dati**

### **Campi posizionali**

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “D”, possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Da quest'anno nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna "Formato" è indicato il particolare formato da utilizzare.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

**Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità "00045".**

### Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "D", possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1 '
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 '
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001 '
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512 '
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998 '
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 ' ' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 '
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100 ' ' 33,333 '
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 '

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l'elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “D” devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l’inserimento del simbolo “-“ nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell’importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l’inserimento del simbolo “+”.

## **2.5 Regole generali**

### **2.5.1 Codici fiscali**

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione IVA 2021 è l’identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplice su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo “Codice fiscale del contribuente”.

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. IVA 2021 devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione, senza la possibilità di conferma della dichiarazione stessa.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall’Agenzia delle Entrate con l’attribuzione di un nuovo codice fiscale, l’indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.

I codici fiscali della sezione “Sottoscrizione organo di controllo” riportati nei **campi 34, 37, 40, 43 e 46** del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel **campo 66** del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

I codici fiscali della sezione “Visto di conformità” riportati nei **campi 94, 95 e 96** del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Le Partite IVA riportate a colonna 1 dei righe da VS1 a VS12 di tutti i moduli del Quadro VS, devono essere registrate in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.



## 2.5.2 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 il "**Flag conferma**" (campo 8 del record B).

## 2.5.3 Altri dati

Si precisa che **nella parte non posizionale del record "D"** devono essere riportati esclusivamente i dati della dichiarazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

Gli importi contenuti nella dichiarazioni sono essere unicamente in Euro e devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Nei casi in cui nella colonna "Controllo di rispondenza con i dati della dichiarazione" sia descritto il controllo che viene eseguito, gli utenti del servizio telematico di cui all'articolo 2 del Decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.187 del 12 agosto 1998, devono garantire la corrispondenza dei dati con quelli risultanti dalla dichiarazione; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche gli utenti devono comunque trasmettere.

Per inserire l'informazione riferita ai quadri compilati su ciascun modulo che compone la dichiarazione IVA 2021 deve essere utilizzato l'apposito campo-codice presente nell'elenco di seguito riportato. Tale informazione, presente sul modello nell'apposita sezione in coda al quadro VL, deve essere inserita in una stringa con configurazione alfanumerica composta dalla sequenza dei quadri per i quali risulta barrata la corrispondente casella. Ad esempio, se risultano barrate le caselle riferite ai quadri VA, VE, VF, VH e VL la stringa da inserire sarà la seguente: "VAVEVHVHL".

Qualora la lunghezza di tale stringa dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, occorre far riferimento a quanto precedentemente descritto.

La barratura di una casella relativa ad un quadro compilato implica la compilazione di almeno un dato nel relativo quadro.

Costituiscono eccezione le caselle VH e VV, che possono essere barrate in assenza di dati nei quadri, che indicano la volontà di comunicare la presenza dei quadri con tutti i dati a 0.

## **2.6 Iva a debito e a credito – righe VL32 e VL33 del quadro VL**

Al fine della determinazione dell'Iva a debito e a credito dei righe VL32 e VL33 è necessario distinguere i seguenti quattro casi:

**1. Dichiarazione Iva con una sola attività o con più attività senza contabilità separata**

Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA è presente un solo modulo per il quadro VA.

**2. Dichiarazione Iva con più attività per le quali è tenuta una contabilità separata.**

Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in nessuno di essi risulta compilata la colonna 1 del rigo VA1 ed il rigo VA3.

**3. Dichiarazione Iva riferita ad operazioni straordinarie.**

Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in almeno uno di essi risulta compilata la colonna 1 del rigo VA1 e non risulta mai compilato il rigo VA3.

**4. Dichiarazione Iva nel caso di fallimento.**

Tale situazione risulta verificata nel caso in cui nella dichiarazione IVA sono presenti più moduli per il quadro VA ed in almeno uno di essi risulta compilato il rigo VA3.

Di seguito si forniscono i criteri di liquidazione in ordine a ciascuno dei casi sopra evidenziati.

### **1. Determinazione campi VL32 e VL33 (un solo modulo)**

Calcolare A =

$(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030001 + VL031001).$

Calcolare B =  $(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030003 + VL030004 + VL030005 + VL031001).$

Se A è maggiore o uguale a 0, il campo VL032001 (primo modulo) deve essere uguale ad A ed il campo VL033001 (primo modulo) non deve essere impostato.

Se A è minore di 0, il campo VL032001 (primo modulo) non deve essere impostato ed il campo VL033001 (primo modulo) deve essere uguale al valore assoluto di B se B è negativo altrimenti VL033001 non deve essere impostato.

## **2. Determinazione campi VL32 e VL33 (contabilità separate)**

Non possono essere presenti campi della sezione II (righe da VL8 a VL12) ed i campi della sezione III del quadro VL (righe da VL20 a VL41) in moduli successivi al primo.

Calcolare A =

$(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030001 + VL031001).$

Calcolare B =  $(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030003 + VL030004 + VL030005 + VL031001).$

Nella determinazione del valore A) e B) precedentemente descritti, in sostituzione di VL003001 e VL004001 considerare la somma di VL003001 e VL004001 di tutti i moduli.

Se A è maggiore o uguale a 0, il campo VL032001 (primo modulo) deve essere uguale ad A ed il campo VL033001 (primo modulo) non deve essere impostato.

Se A è minore di 0, il campo VL032001 (primo modulo) non deve essere impostato ed il campo VL033001 (primo modulo) deve essere uguale al valore assoluto di B se B è negativo altrimenti VL033001 non deve essere impostato.

## **3. Determinazione campi VL32 e VL33 (operazioni straordinarie)**

La sezione II (righe da VL8 a VL12) e la sezione III del quadro VL (righe da VL20 a VL41) deve essere presente esclusivamente, oltre che nel primo modulo, anche nel primo dei moduli riferito a ciascun soggetto partecipante ad operazioni straordinarie.

Pertanto, esaminando la sequenza dei moduli del quadro VA, definiamo “Primo modulo soggetto trasformato” il primo dei moduli, con riferimento al quale si modifica la Partita Iva del soggetto trasformato indicato nella colonna 1 del rigo VA1. Si propone il seguente esempio:

ESEMPIO			
Modulo	Rigo VA1 col. 1	Compilazione quadro VL	DETERMINAZIONE <i>Primo modulo soggetto trasformato</i>
1	Assente	Sez.1, sez 2 e sez. 3	La sezione 3 del <b>modulo 1</b> riepiloga i dati della sezione 1 dei moduli 1 e 2
2	Assente	sez.1	
3	A	Sez.1, sez 2 e sez. 3	La sezione 3 del <b>modulo 3</b> riepiloga i dati della sezione 1 del modulo 3
4	B	Sez.1, sez 2 e sez. 3	La sezione 3 del <b>modulo 4</b> riepiloga i dati della sezione 1 dei moduli 4 e 5
5	B	sez.1	

Calcolare A =

$(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030001 + VL031001).$

Calcolare B =  $(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030003 + VL030004 + VL030005 + VL031001).$

Nella determinazione del valore A) e B) precedentemente descritti, in sostituzione di VL003001 e VL004001 considerare la somma di tutti i VL003001 e VL004001 dei moduli raggruppati per soggetto.

Se A è maggiore o uguale a 0, il campo VL032001 (Primo modulo soggetto trasformato) deve essere uguale ad A ed il campo VL033001 (Primo modulo soggetto trasformato) non deve essere impostato.

Se A è minore di 0, il campo VL032001 (Primo modulo soggetto trasformato) non deve essere impostato ed il campo VL033001 (Primo modulo soggetto trasformato) deve essere uguale al valore assoluto di B se B è negativo altrimenti VL033001 non deve essere impostato.

Si precisa che per il soggetto dichiarante la verifica deve essere effettuata con riferimento agli importi dei rigi VL32 e VL33 presenti nel primo modulo. I valori da considerare per la determinazione di A, sono quelli presenti nei moduli per i quali non risulta compilata la colonna 1 del rigo VA1.

#### **4. Determinazione campi VL32 e VL33 (Fallimento)**

La sezione II (righe da VL8 a VL12) e la sezione III del quadro VL (righe da VL20 a VL41) può essere presente esclusivamente, oltre che nel primo modulo (periodo riferito alla prima frazione dell'anno e per il quale risulta compilato il rigo VA3), anche nel primo dei moduli per il quale non risulta compilato il rigo VA3.

#### Prima frazione anno

Calcolare  $A_{ante}$  =

$(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030001 + VL031001).$

Calcolare  $B_{ante}$  =  $(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030003 + VL030004 + VL030005 + VL031001).$

Nella determinazione del valore  $A_{ante}$  e  $B_{ante}$  precedentemente descritti, in sostituzione di VL003001 e VL004001 considerare la somma di tutti i VL003001 e VL004001 dei moduli per i quali nel quadro VA risulta compilato il rigo VA3.

Se  $A_{ante}$  è maggiore o uguale a 0, il campo VL032001 (*Primo modulo*) deve essere uguale ad  $A_{ante}$  ed il campo VL033001 (*Primo modulo*) non deve essere impostato.

Se  $A_{ante}$  è minore di 0, il campo VL032001 (*Primo modulo*) non deve essere impostato ed il campo VL033001 (*Primo modulo*) deve essere uguale al valore assoluto di  $B_{ante}$  se  $B_{ante}$  è negativo altrimenti VL033001 non deve essere impostato.

#### Seconda frazione anno

Calcolare  $A_{post}$  =

$(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030001 + VL031001).$

Calcolare  $B_{post}$  =  $(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001) -$

$(VL004001 + VL011001 + VL012001 + VL024001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 + VL030003 + VL030004 + VL030005 + VL031001).$

Nella determinazione del valore *A\_post* e *B\_post* precedentemente descritti, in sostituzione di VL003001 e VL004001 considerare la somma di tutti i VL003001 e VL004001 dei moduli per i quali nel quadro VA non risulta compilato il rigo VA3.

Se *A\_post* è maggiore o uguale a 0, il campo VL032001 (*Primo modulo nel quale non è presente il rigo VA3*) deve essere uguale ad *A\_post* ed il campo VL033001 (*Primo modulo nel quale non è presente il rigo VA3*) non deve essere impostato.

Se *A\_post* è minore di 0, il campo VL032001 (*Primo modulo nel quale non è presente il rigo VA3*) non deve essere impostato ed il campo VL033001 (*Primo modulo nel quale non è presente il rigo VA3*) deve essere uguale al valore assoluto di *B\_post* se *B\_post* è negativo altrimenti VL033001 non deve essere impostato.

## **2.7 Verifica del numero di quadri compilati VO, VC, VH, VK e VM**

Il numero dei quadri VO, VC, VH, VM e VK presenti nella dichiarazione non può risultare superiore al numero delle diverse partite IVA indicate nel rigo VA1 col. 1 aumentato di 1. Tale controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning.

## **2.8 Istruzioni relative al modello IVA BASE 2021**

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello IVA 2021 ordinario che dei dati contenuti nel modello IVA BASE 2021. Nel tracciato del record B relativo al modello IVA, è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello IVA che si intende trasmettere in via telematica. Tale informazione è contenuta nel campo a posizione 540 del record B del Modello IVA, il campo in esame deve assumere:

il valore “1” se si trasmette il modello IVA BASE 2021;

il valore “0” se NON si trasmette il modello IVA BASE 2021.

Nella descrizione dei singoli campi del Modello IVA 2021 sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello IVA BASE (nella colonna “IVA Base” è presente il valore “SI”). L'impostazione del campo del tracciato relativo al record B con il valore “1” e la presenza di campi non previsti per il modello IVA BASE 2021 (assenza del codice “SI” nella colonna “IVA Base”) determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

## 2.9 Istruzioni relative al quadro VX

### 2.9.1 Determinazione dei righi VX001001, VX002001, VX007001 e VX008001

Determinare **IMPOSTA** e **IMPOSTA GRUPPO** come segue:

Caso 1 – Dichiarazione senza il quadro VK nel modulo 1

- Caso 1.1 dichiarazione con un solo modulo

$$\mathbf{IMPOSTA} = \text{VL038001} - \text{VL039001} - \text{VL040001}$$

$$\mathbf{IMPOSTA GRUPPO} = 0$$

- Caso 1.2 multi modulo non fallimentare (codice carica diverso da 3 e 4 e VA003001 non compilato)

$$\mathbf{IMPOSTA} = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001} - \text{somma VL040001}$$

$$\mathbf{IMPOSTA GRUPPO} = 0$$

- Caso 1.3 multi modulo fallimentare (codice carica uguale a 3 o 4 e VA003001 compilato)

$$\mathbf{IMPOSTA} = \text{somma VL038001 dei moduli successivi al primo} - \text{somma VL039001} - \text{somma VL040001}$$

$$\mathbf{IMPOSTA GRUPPO} = 0$$

Caso 2 – Dichiarazione con il quadro VK nel modulo 1

- Caso 2.1 dichiarazione con VK001002 (ultimo mese) uguale a 12 o 13:

$$\mathbf{A} = \text{VL038001} - \text{VL039001 del primo modulo}$$

$$\mathbf{B} = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001 dei moduli in cui VA001001 è presente e non è compilato il quadro VK}$$

$$\mathbf{C} = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001 dei moduli in cui VA001001 è presente, è compilato il quadro VK con VK001001 uguale a VK001001 del modulo 1 e non è barrata VK001004}$$

$$\mathbf{D} = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001 dei moduli in cui VA001001 è presente, è compilato il quadro VK con VK001001 uguale a VK001001 del modulo 1 ed è barrata VK001004}$$

$$\mathbf{E} = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001 dei moduli in cui VA001001 è presente ed è compilato il quadro VK con VK001001 diverso da VK001001 del modulo 1}$$

$$F = VL010001 + VL011002 + VL012002 + VL040001$$

$$IMPOSTA = B + D + E - F$$

$$IMPOSTA GRUPPO = A + C$$

- Caso 2.2 dichiarazione con VK001002 (ultimo mese) minore di 12

Caso 2.2.1 non fallimentare:

$$IMPOSTA = \text{somma VL038001} - \text{somma VL039001} - \text{somma VL040001}$$

$$IMPOSTA GRUPPO = 0$$

Caso 2.2.2 fallimentare (codice carica uguale a 3 o 4 e VA003001 compilato)

$$IMPOSTA = \text{somma VL038001 dei moduli successivi al primo} - \text{somma VL039001} - \text{somma VL040001}$$

$$IMPOSTA GRUPPO = 0$$

I rigi **VX001001** e **VX002001** sono determinati come segue:

- se  $IMPOSTA \geq 0$

$$VX001001 = IMPOSTA, \text{ se } IMPOSTA \leq 10 \text{ può assumere anche valore } 0$$

$$VX002001 = 0$$

- se  $IMPOSTA < 0$

$$VX001001 = 0$$

$$VX002001 = \text{valore assoluto di } IMPOSTA$$

I rigi **VX007001** e **VX008001** sono determinati come segue:

- se  $IMPOSTA GRUPPO \geq 0$

$$VX007001 = IMPOSTA GRUPPO$$

$$VX008001 = 0$$

- se  $IMPOSTA GRUPPO < 0$

$$VX007001 = 0$$

$$VX008001 = \text{valore assoluto di } IMPOSTA GRUPPO$$



### 2.9.2 Determinazione dei righi VX004001, VX005001 e VX006002

- Se VA016001 è assente allora:

Determinare **CREDITO** = VX002001 + VX003001

- Altrimenti **CREDITO** = VX002001 - VX002002

Gli importi dei campi VX004001, VX005001 e VX006002 devono essere conformi a quanto segue:

- se non è presente VA015001  
la somma dei campi VX004001, VX005001 e VX006002 deve essere uguale a CREDITO
- se il campo VA015001 = 1, 2 o 3  
il campo VX005001 deve essere maggiore o uguale a VX002001 - VX002002  
la somma dei campi VX004001 + VX005001 + VX006002 deve essere uguale a CREDITO
- se il campo VA015001 = 4
  - Se VA016001 è presente allora la somma dei campi VX004001 + VX005001 + VX006002 deve essere uguale a zero.
  - Altrimenti la somma dei campi VX004001 + VX005001 + VX006002 deve essere uguale a VX003001

## 3. DESCRIZIONE DEI CAMPI

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella del record di tipo "D".

**RECORD DI TIPO "A" :**

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "IVA21"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2-bis del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Il campo è obbligatorio. Se la sezione Intermediario (campi da 89 a 93 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a: - al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure - al codice fiscale del rappresentante (campo 66 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 67) del record B) sia uguale a 2, 3, 4, 5 o 7.
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/Valori ammessi	IVA BASE
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"	SI
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Il codice fiscale deve essere numerico se risulta presente almeno uno dei seguenti quadri: VS, VV, VW, VY e VZ	SI
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1	SI
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		SI
5	Filler	29	25	AN		SI
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN		SI
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN		SI
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione</b>						
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)	SI
<b>Dati del Frontespizio</b>						
<b>Tipo di dichiarazione</b>						
9	Dichiarazione correttiva nei termini	91	1	CB	Alternativo al campo 11.	SI
10	Filler	92	1	AN		SI
11	Dichiarazione integrativa	93	1	N1	Può valere 1 o 2. Alternativo al campo 9.	SI
<b>Dati del Contribuente</b>						
12	Cognome	94	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 13 e assente il 14. Alternativo al campo 14.	SI
13	Nome	118	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il 14. Alternativo al campo 14.	SI
14	Denominazione	138	60	AN	Alternativo ai campi 12 e 13. Obbligatorio se assenti i campi 12 e 13.	SI
15	Partita IVA	198	11	PI	Campo obbligatorio	SI
16	Impresa artigiana iscritta all'albo	209	1	CB		SI
17	Amministrazione straordinaria o concordato preventivo	210	1	CB		SI
18	Indirizzo di posta elettronica	211	100	AN		SI
19	Telefono o Cellulare - Prefisso e numero	311	12	AN	Il dato deve essere numerico	SI
20	FAX - Prefisso e numero	323	12	AN	Il dato deve essere numerico	SI
<b>Dati anagrafici Persona Fisica</b>						
21	Comune (o Stato estero) di nascita	335	40	AN	Dato obbligatorio	SI
22	Provincia di nascita	375	2	PN		SI
23	Data di nascita	377	8	DT	Dato obbligatorio	SI
24	Sesso	385	1	AN	Dato obbligatorio Vale 'M' o 'F'.	SI
<b>Dati Soggetti diversi da persona fisica</b>						
25	Natura giuridica	386	2	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 14. Vale da 1 a 45, da 50 a 59 o 61	SI
26	Filler	388	24	AN		
27	Filler	412	3	AN		
28	Filler	415	24	AN		
<b>Firma della Dichiarazione</b>						
29	Numero di moduli	439	8	NU	Il dato è obbligatorio. Deve essere pari al numero di moduli IVA in cui è presente il campo VA002001	SI
30	Firma del dichiarante	447	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.	SI
31	Esonero dall'apposizione del visto di conformità	448	1	CB		SI
32	Filler	449	1	AN		
<b>Sottoscrizione organo di controllo</b>						
33	Soggetto	450	1	NU	Vale 1, 2, 3 o 4. Dato obbligatorio se presente il campo 34. Vale 4 se uno dei campi 36 o 39 o 42 o 45 assume valore 4. Se vale 2 almeno uno dei campi 36 o 39 o 42 o 45 deve assumere il valore 3. Se vale 3 almeno uno dei campi 36 o 39 o 42 o 45 deve assumere il valore 2	SI
34	Codice fiscale	451	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 33 o 35. Se il campo 33 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo 33 è diverso da 3 deve essere un CF di persona fisica	SI

35	Firma	467	1	CB	Dato obbligatorio se è presente il campo 33 e assume valori diversi da 3. Se il campo 33 è uguale a 3 il campo deve essere assente.	SI
36	Soggetto	468	1	NU		SI
37	Codice fiscale	469	16	CF		SI
38	Firma	485	1	CB		SI
39	Soggetto	486	1	NU		SI
40	Codice fiscale	487	16	CF		SI
41	Firma	503	1	CB		SI
42	Soggetto	504	1	NU		SI
43	Codice fiscale	505	16	CF		SI
44	Firma	521	1	CB		SI
45	Soggetto	522	1	NU		SI
46	Codice fiscale	523	16	CF		SI
47	Firma	539	1	CB		SI
<b>Tipo Modello IVA</b>						
48	IVA Base	540	1	CB		SI
49	Filler	541	525	AN		
50	Filler	1066	60	AN		
51	Filler	1126	24	AN		
52	Filler	1150	20	AN		
53	Filler	1170	40	AN		
54	Situazioni particolari	1210	2	NU	Vale 00	SI
55	Filler	1212	4	AN		
56	Filler	1216	5	AN		
57	Filler	1221	20	AN		
58	Filler	1241	35	AN		
59	Filler	1276	10	AN		
60	Filler	1286	35	AN		
61	Filler	1321	24	AN		
62	Filler	1345	3	AN		
63	Filler	1348	24	AN		
64	Filler	1372	24	AN		
65	Filler	1396	35	AN		
<b>Dichiarante diverso dal contribuente.</b>						
La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche						
66	Codice fiscale del sottoscrittore	1431	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria e deve essere attribuito ad una persona fisica. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.	SI
67	Codice carica del sottoscrittore	1447	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione. Vale da 1 a 9 e da 11 a 15 se si trasmette il Modello IVA Ordinario. Vale 1, 2, 7, 8, 9 se si trasmette il Modello IVA BASE.	SI
68	Data carica del sottoscrittore	1449	8	DT		
69	Codice fiscale società dichiarante	1457	11	CN		SI
70	Cognome del sottoscrittore	1468	24	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
71	Nome del sottoscrittore	1492	20	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
72	Sesso del sottoscrittore	1512	1	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
73	Data di nascita del sottoscrittore	1513	8	DT	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
74	Comune o stato estero di nascita del sottoscrittore	1521	40	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
75	Sigla della provincia di nascita del sottoscrittore	1561	2	PN		SI
76	Filler	1563	3	AN		
77	Filler	1566	24	AN		
78	Filler	1590	24	AN		
79	Filler	1614	35	AN		
80	Filler	1649	12	AN		
81	Data di inizio procedura o del decesso del contribuente	1661	8	DT	il dato è obbligatorio se il campo 67 è uguale a 3 o 4	SI
82	Procedura non ancora terminata	1669	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 83	
83	Data di fine procedura	1670	8	DT	Se presente, non può essere inferiore alla data del campo 81.	
84	Art. 74 bis	1678	1	CB		
<b>Invio avviso telematico all'intermediario</b>						
85	Filler	1679	40	AN		

86	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario - presente nella sezione Firma della dichiarazione	1719	1	CB	da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 87 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
87	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario - presente nella sezione Impegno telematico a trasmettere	1720	1	CB	può essere presente solo se presente il campo 86	SI
88	Filler	1721	3	AN		
<b>Impegno alla presentazione telematica</b>						
La casella relativa alla ricezione avviso telematico è presente nella sezione avviso telematico al campo 87 del record B.						
89	Codice fiscale dell'incaricato	1724	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 66 del record B ed il campo 67 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.	SI
90	Filler	1740	5	AN		
91	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	1745	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio	SI
92	Data dell'impegno	1746	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data del primo gennaio del secondo anno precedente all'anno di imposta corrente	SI
93	Firma dell'intermediario	1754	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.	SI
<b>Visto di conformità</b>						
94	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1755	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 96. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.	SI
95	Codice fiscale del C.A.F	1771	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 94 e può essere presente solo se presente il campo 94. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.	SI
96	Codice fiscale del professionista	1782	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 94. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo è presente ed è diverso dal campo 89, se quest'ultimo è persona fisica, è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
97	Firma	1798	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 94 o 96	SI
<b>Altre comunicazioni</b>						
98	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario - presente nella sezione Firma della dichiarazione	1799	1	CB	da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 99 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
99	Ricezione altre comunicazioni telematiche all'intermediario - presente nella sezione Impegno telematico a trasmettere	1800	1	CB	può essere presente solo se presente il campo 98	SI
100	Filler	1801	43	AN		
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>						
101	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		SI
102	Filler	1864	34	AN		
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>						
103	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	
104	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')	

**RECORD DI TIPO "D" :****CAMPI POSIZIONALI** (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione			Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN		Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU		Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		Impostare sempre

## CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
<b>QUADRO VA - Informazioni e dati relativi all'attività</b>							
VA001001	Partita IVA del soggetto fuso, incorporato in caso di fusioni, scissioni, ecc.	PI				Il campo deve risultare assente nel primo modulo. A partire dal secondo modulo, se presente, deve essere diversa dalla Partita IVA del contribuente.	
VA001002	Casella soggetto fuso che continua attività	CB				Può essere presente solo se presente anche VA001001	
VA001003	Casella contribuente che ha partecipato ad operazioni straordinarie	CB				Se presente non possono essere presenti VA001001 e VA001002	
VA001004	Credito IVA 2020 ceduto	NP				Può essere presente solo se presente VA001003	
VA001005	Partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato	PI					
VA002001	Codice attività	AN				Il campo è obbligatorio per ogni modulo di cui si compone la dichiarazione IVA ad eccezione del caso in cui nei moduli successivi al primo siano presenti solo i quadri VD, VB, VN, VP, VQ e/o VG. Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche vigente	SI
VA003001	Casella modulo relativo all'attività della prima frazione d'anno	CB				Il codice carica (record B campo 67) deve essere uguale a 3 o 4. Può essere presente solo sul primo modulo ovvero sui moduli immediatamente successivi al primo nel caso di più attività.	
VA004001	Denominazione del fondo	AN					
VA004002	Numero Banca d'Italia	AN					
VA004003	Partita IVA SGR sostituita	PI					
VA005001	Acquisti apparecchiature - Totale imponibile	NP				Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	SI
VA005002	Acquisti apparecchiature - Totale imposta	NP				Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VA005003	Servizi di gestione - Totale imponibile	NP				Le colonne 3 e 4 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	SI
VA005004	Servizi di gestione - Totale imposta	NP				Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VA010001	Codice agevolazioni per eventi eccezionali	NP	Vale 1 o 15				SI
VA011001	Gruppo IVA art. 70-bis	CB		SI			SI
VA012001	Anno relativo all'eccedenza di credito di gruppo	DA			Deve essere minore o uguale a 2020	Se presente, deve essere compilato il campo VA012002. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice diagnostico di warning.	
VA012002	Importo compensato nell'anno 2020	NU				Può essere presente solo se presente VA012001	
VA013001	Operazioni effettuate nei confronti di condominii	NU					SI
VA014001	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n.190/2014) - Casella ultima dichiarazione in regime ordinario	CB					SI
VA015001	Società di comodo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4	SI			SI
<b>Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19</b>							
<b>Ogni codice valorizzato nel rigo deve essere presente una sola volta in ciascun modulo compilato</b>							
<b>Ciascuna coppia di campi "codice" e corrispondente "importo", devono essere contemporaneamente presenti o assenti nel rigo</b>							
VA016001	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016002	Importo	NP					SI
VA016003	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016004	Importo	NP					SI
VA016005	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016006	Importo	NP					SI
VA016007	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016008	Importo	NP					SI
VA016009	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016010	Importo	NP					SI

VA016011	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016012	Importo	NP					SI
VA016013	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016014	Importo	NP					SI
VA016015	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016016	Importo	NP					SI
VA016017	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13				SI
VA016018	Importo	NP					SI
<b>QUADRO VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari</b>							
VB001001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					SI
VB001002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					SI
VB001003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					SI
VB001004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				SI
VB002001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					SI
VB002002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					SI
VB002003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					SI
VB002004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				SI
VB003001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					SI
VB003002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					SI
VB003003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					SI
VB003004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				SI
VB004001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					SI
VB004002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					SI
VB004003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					SI
VB004004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				SI
VB005001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					
VB005002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					
VB005003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					
VB005004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				
VB006001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					
VB006002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					
VB006003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					
VB006004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				
VB007001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					
VB007002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					



VB007003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN				
VB007004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99			

**QUADRO VC - Esportatori e operatori assimilati**

Il numero di quadri VC contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche.

VC001001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (gen)	NU				
VC001002	Plafond utilizzato all'importazione (gen)	NU				
VC001003	Volume d'affari anno 2020 (gen)	NU				
VC001004	Esportazioni anno 2020 (gen)	NU				
VC001005	Volume d'affari anno 2019 (gen)	NU				
VC001006	Esportazioni anno 2019 (gen)	NU				
VC002001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (feb)	NU				
VC002002	Plafond utilizzato all'importazione (feb)	NU				
VC002003	Volume d'affari anno 2020 (feb)	NU				
VC002004	Esportazioni anno 2020 (feb)	NU				
VC002005	Volume d'affari anno 2019 (feb)	NU				
VC002006	Esportazioni anno 2019 (feb)	NU				
VC003001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (mar)	NU				
VC003002	Plafond utilizzato all'importazione (mar)	NU				
VC003003	Volume d'affari anno 2020 (mar)	NU				
VC003004	Esportazioni anno 2020 (mar)	NU				
VC003005	Volume d'affari anno 2019 (mar)	NU				
VC003006	Esportazioni anno 2019 (mar)	NU				
VC004001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (apr)	NU				
VC004002	Plafond utilizzato all'importazione (apr)	NU				
VC004003	Volume d'affari anno 2020 (apr)	NU				
VC004004	Esportazioni anno 2020 (apr)	NU				
VC004005	Volume d'affari anno 2019 (apr)	NU				
VC004006	Esportazioni anno 2019 (apr)	NU				
VC005001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (mag)	NU				
VC005002	Plafond utilizzato all'importazione (mag)	NU				
VC005003	Volume d'affari anno 2020 (mag)	NU				
VC005004	Esportazioni anno 2020 (mag)	NU				
VC005005	Volume d'affari anno 2019 (mag)	NU				
VC005006	Esportazioni anno 2019 (mag)	NU				
VC006001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (giu)	NU				
VC006002	Plafond utilizzato all'importazione (giu)	NU				
VC006003	Volume d'affari anno 2020 (giu)	NU				
VC006004	Esportazioni anno 2020 (giu)	NU				
VC006005	Volume d'affari anno 2019 (giu)	NU				
VC006006	Esportazioni anno 2019 (mag)	NU				
VC007001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (lug)	NU				
VC007002	Plafond utilizzato all'importazione (lug)	NU				
VC007003	Volume d'affari anno 2020 (lug)	NU				
VC007004	Esportazioni anno 2020 (lug)	NU				
VC007005	Volume d'affari anno 2019 (lug)	NU				
VC007006	Esportazioni anno 2019 (lug)	NU				
VC008001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (ago)	NU				
VC008002	Plafond utilizzato all'importazione (ago)	NU				
VC008003	Volume d'affari anno 2020 (ago)	NU				
VC008004	Esportazioni anno 2020 (ago)	NU				
VC008005	Volume d'affari anno 2019 (ago)	NU				
VC008006	Esportazioni anno 2019 (ago)	NU				
VC009001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (set)	NU				
VC009002	Plafond utilizzato all'importazione (set)	NU				
VC009003	Volume d'affari anno 2020 (set)	NU				
VC009004	Esportazioni anno 2020 (set)	NU				
VC009005	Volume d'affari anno 2019 (set)	NU				
VC009006	Esportazioni anno 2019 (set)	NU				
VC010001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (ott)	NU				
VC010002	Plafond utilizzato all'importazione (ott)	NU				
VC010003	Volume d'affari anno 2020 (ott)	NU				
VC010004	Esportazioni anno 2020 (ott)	NU				
VC010005	Volume d'affari anno 2019 (ott)	NU				
VC010006	Esportazioni anno 2019 (ott)	NU				
VC011001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (nov)	NU				
VC011002	Plafond utilizzato all'importazione (nov)	NU				
VC011003	Volume d'affari anno 2020 (nov)	NU				
VC011004	Esportazioni anno 2020 (nov)	NU				
VC011005	Volume d'affari anno 2019 (nov)	NU				
VC011006	Esportazioni anno 2019 (nov)	NU				
VC012001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (dic)	NU				
VC012002	Plafond utilizzato all'importazione (dic)	NU				
VC012003	Volume d'affari anno 2020 (dic)	NU				
VC012004	Esportazioni anno 2020 (dic)	NU				
VC012005	Volume d'affari anno 2019 (dic)	NU				
VC012006	Esportazioni anno 2019 (dic)	NU				
VC013001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 1	
VC013002	Plafond utilizzato all'importazione (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 2	

VC013003	Volume d'affari anno 2020 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 3		
VC013004	Esportazioni anno 2020 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 4		
VC013005	Volume d'affari anno 2019 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 5		
VC013006	Esportazioni anno 2019 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 6		
VC014001	Plafond disponibile al 1° Gennaio 2020	NU					
VC014002	Casella metodo solare	CB			La casella è alternativa alla casella VC014003 e obbligatoria se questa è assente.		
VC014003	Casella metodo mensile	CB			La casella è alternativa alla casella VC014002 e obbligatoria se questa è assente.		

**QUADRO VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio.**

Controlli bloccanti:

Nella dichiarazione, il quadro non deve essere presente contemporaneamente al quadro VK.

**Sez. I Società cedente - Elenco società o enti cessionari**

VD001001	Totale credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei VL037001 di tutti i moduli e alla somma delle colonne 2 dei righi da VD2 a VD21 di tutti moduli		
VD002001	Codice fiscale	CF					
VD002002	Importo	NP					
VD003001	Codice fiscale	CF					
VD003002	Importo	NP					
VD004001	Codice fiscale	CF					
VD004002	Importo	NP					
VD005001	Codice fiscale	CF					
VD005002	Importo	NP					
VD006001	Codice fiscale	CF					
VD006002	Importo	NP					
VD007001	Codice fiscale	CF					
VD007002	Importo	NP					
VD008001	Codice fiscale	CF					
VD008002	Importo	NP					
VD009001	Codice fiscale	CF					
VD009002	Importo	NP					
VD010001	Codice fiscale	CF					
VD010002	Importo	NP					
VD011001	Codice fiscale	CF					
VD011002	Importo	NP					
VD012001	Codice fiscale	CF					
VD012002	Importo	NP					
VD013001	Codice fiscale	CF					
VD013002	Importo	NP					
VD014001	Codice fiscale	CF					
VD014002	Importo	NP					
VD015001	Codice fiscale	CF					
VD015002	Importo	NP					
VD016001	Codice fiscale	CF					
VD016002	Importo	NP					
VD017001	Codice fiscale	CF					
VD017002	Importo	NP					
VD018001	Codice fiscale	CF					
VD018002	Importo	NP					
VD019001	Codice fiscale	CF					
VD019002	Importo	NP					
VD020001	Codice fiscale	CF					
VD020002	Importo	NP					
VD021001	Codice fiscale	CF					
VD021002	Importo	NP					

**Sez. 2 - Società o ente cessionario - elenco società cedenti**

VD031001	Codice fiscale	CF					
VD031002	Importo	NP					
VD032001	Codice fiscale	CF					
VD032002	Importo	NP					
VD033001	Codice fiscale	CF					
VD033002	Importo	NP					
VD034001	Codice fiscale	CF					
VD034002	Importo	NP					
VD035001	Codice fiscale	CF					
VD035002	Importo	NP					
VD036001	Codice fiscale	CF					
VD036002	Importo	NP					
VD037001	Codice fiscale	CF					
VD037002	Importo	NP					
VD038001	Codice fiscale	CF					
VD038002	Importo	NP					
VD039001	Codice fiscale	CF					
VD039002	Importo	NP					
VD040001	Codice fiscale	CF					
VD040002	Importo	NP					
VD041001	Codice fiscale	CF					
VD041002	Importo	NP					
VD042001	Codice fiscale	CF					
VD042002	Importo	NP					
VD043001	Codice fiscale	CF					
VD043002	Importo	NP					
VD044001	Codice fiscale	CF					
VD044002	Importo	NP					
VD045001	Codice fiscale	CF					
VD045002	Importo	NP					
VD046001	Codice fiscale	CF					
VD046002	Importo	NP					
VD047001	Codice fiscale	CF					
VD047002	Importo	NP					
VD048001	Codice fiscale	CF					
VD048002	Importo	NP					

VD049001	Codice fiscale	CF				
VD049002	Importo	NP				
VD050001	Codice fiscale	CF				
VD050002	Importo	NP				
VD051001	Totale crediti ricevuti	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 da VD31 a VD50 di tutti i moduli	
VD052001	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente	NP		SI		
VD053001	Totale eccedenze (VD51 + VD52)	NP		SI	Deve essere uguale a VD051001 + VD052001	
VD054001	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA	NP		SI		Deve essere minore o uguale a VD053001
VD055001	Importo utilizzato in compensazione in F24	NP		SI		Deve essere minore o uguale a VD053001 - VD054001. Ricondurre a zero se il risultato della precedente operazione è negativo
VD056001	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a VD053001 - VD054001 - VD055001. Ricondurre a zero se il risultato della precedente operazione è negativo	

**QUADRO VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari****Sez. 1 Conferimenti dei prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)**

VE001001	Imponibile al 2% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE001002	Imposta del 2% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 2% di VE001001	
VE002001	Imponibile al 4% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE002002	Imposta del 4% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 4% di VE002001	
VE003001	Imponibile al 6% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE003002	Imposta al 6% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 6% di VE003001	
VE004001	Imponibile al 7,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE004002	Imposta del 7,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 7,3% di VE004001	
VE005001	Imponibile al 7,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE005002	Imposta del 7,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 7,5% di VE005001	
VE006001	Imponibile al 7,65% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE006002	Imposta del 7,65% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 7,65% di VE006001	
VE007001	Imponibile al 7,95% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE007002	Imposta del 7,95% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 7,95% di VE007001	
VE008001	Imponibile al 8,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE008002	Imposta del 8,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,3% di VE008001	
VE009001	Imponibile al 8,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE009002	Imposta del 8,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,5% di VE009001	
VE010001	Imponibile al 8,8% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE010002	Imposta del 8,8% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,8% di VE010001	
VE011001	Imponibile al 10% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE011002	Imposta del 10% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 10% di VE011001	
VE012001	Imponibile al 12,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU				
VE012002	Imposta del 12,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 12,3% di VE012001	

**Sez. 2 operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali**

VE020001	Imponibile al 4% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU				SI
VE020002	Imposta del 4% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 4% di VE020001	SI
VE021001	Imponibile al 5% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU				SI
VE021002	Imposta del 5% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 5% di VE021001	SI
VE022001	Imponibile al 10% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU				SI
VE022002	Imposta del 10% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 10% di VE022001	SI
VE023001	Imponibile al 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU				SI
VE023002	Imposta del 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 22% di VE023001	SI

Sez. 3 Totale imponibile e imposta						
VE024001	Totale Imponibile	NU			Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 dei righi da VE001 a VE012 e della colonna 1 dei righi da VE020 a VE023	SI
VE024002	Totale Imposta	NU			Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da VE001 a VE012 e della colonna 2 dei righi da VE020 a VE023	SI
VE025002	Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU				SI
VE026002	Totale VE24 ± VE25	NU			Deve essere uguale a VE024002 + VE025002	SI
Sez. 4 Altre operazioni						
VE030001	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	NU			Deve essere uguale a VE030002 + VE030003 + VE030004 + VE030005	
VE030002	Esportazioni	NU				
VE030003	Cessioni intracomunitarie	NU				
VE030004	Cessioni verso San Marino	NU				
VE030005	Operazioni assimilate	NU				
VE031001	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	NU				SI
VE032001	Altre operazioni non imponibili	NU				SI
VE033001	Operazioni esenti	NU			Se compilato, deve risultare presente uno dei seguenti campi: VF030003, VF060001 o VF060002	SI
VE034001	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies	NU				
VE035001	Operazioni con applicazione del reverse charge	NU			Deve essere uguale a VE035002 + VE035003 + VE035004 + VE035005 + VE035006 + VE035007 + VE035008 + VE035009	SI
VE035002	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	NU				SI
VE035003	Cessioni di oro e argento puro	NU				SI
VE035004	Subappalto nel settore edile	NU				SI
VE035005	Cessioni di fabbricati	NU				SI
VE035006	Cessioni di telefoni cellulari	NU				SI
VE035007	Cessioni di prodotti elettronici	NU				SI
VE035008	Prestazioni comparto edile e settori connessi	NU				SI
VE035009	Operazioni settore energetico	NU				SI
VE036001	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	NU				SI
VE037001	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	NU				SI
VE037002	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi - di cui art. 32-bis, Decreto legge n.83/2012	NU				Deve essere minore o uguale a VE037001
VE038001	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	NU				SI
VE039001	(meno) Operazioni effettuate nell'anno precedente ma con imposta esigibile nel 2020	NU				SI
VE040001	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	NU				SI
Sez. 5 Volume d'affari						
VE050001	Volume d'affari	NU			Deve essere uguale a VE024001 + VE030001 + VE031001 + VE032001 + VE033001 + VE034001 + VE035001 + VE036001 + VE037001 + VE038001 - VE039001 - VE040001.	SI

**QUADRO VF - Operazioni Passive e IVA ammessa in detrazione**
**Sez. 1 Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni**

VF001001	Acquisti e importazioni imponibili (2%)	NU				SI
VF001002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 2%	NU			Deve essere uguale al 2% di VF001001	SI
VF002001	Acquisti e importazioni imponibili (4%)	NU				SI
VF002002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 4%	NU			Deve essere uguale al 4% di VF002001	SI
VF003001	Acquisti e importazioni imponibili (5%)	NU				SI
VF003002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 5%	NU			Deve essere uguale al 5% di VF003001	SI
VF004001	Acquisti e importazioni imponibili (6%)	NU				SI
VF004002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 6%	NU			Deve essere uguale al 6% di VF004001	SI
VF005001	Acquisti e importazioni imponibili (7,3%)	NU				SI
VF005002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,3%	NU			Deve essere uguale al 7,3% di VF005001	SI
VF006001	Acquisti e importazioni imponibili (7,5%)	NU				SI
VF006002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,5%	NU			Deve essere uguale al 7,5% di VF006001	SI
VF007001	Acquisti e importazioni imponibili (7,65%)	NU				SI
VF007002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,65%	NU			Deve essere uguale al 7,65% di VF007001	SI
VF008001	Acquisti e importazioni imponibili (7,95%)	NU				SI
VF008002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,95%	NU			Deve essere uguale al 7,95% di VF008001	SI
VF009001	Acquisti e importazioni imponibili (8,3%)	NU				SI
VF009002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,3%	NU			Deve essere uguale al 8,3% di VF009001	SI
VF010001	Acquisti e importazioni imponibili (8,5%)	NU				SI
VF010002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,5%	NU			Deve essere uguale al 8,5% di VF010001	SI
VF011001	Acquisti e importazioni imponibili (8,8%)	NU				SI
VF011002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,8%	NU			Deve essere uguale al 8,8% di VF011001	SI
VF012001	Acquisti e importazioni imponibili (10%)	NU				SI
VF012002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 10%	NU			Deve essere uguale al 10% di VF012001	SI
VF013001	Acquisti e importazioni imponibili (12,3%)	NU				SI
VF013002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 12,3%	NU			Deve essere uguale al 12,3% di VF013001	SI
VF014001	Acquisti e importazioni imponibili (22%)	NU				SI
VF014002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 22%	NU			Deve essere uguale al 22% di VF014001	SI
VF015001	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	NU			Se compilato il campo, il quadro VC deve essere presente nella dichiarazione IVA.	
VF016001	Altri acquisti non imponibili non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	NU				SI
VF016002	Acquisti esenti e operazioni non soggette all'imposta	NU				SI
VF017001	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	NU				SI
VF017002	Acquisti da soggetti di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, legge 190/2014	NU				Deve essere minore o uguale a VF017001

VF018001	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	NU					SI
VF019001	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione dell'imposta è esclusa o ridotta (art. 19 bis)	NU					SI
VF020001	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	NU					SI
VF021001	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	NU					SI
VF021002	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi - di cui art. 32-bis, decreto legge n.83/2012	NU				Deve essere minore o uguale a VF021001	SI
VF022001	(meno) Acquisti registrati nell'anno precedente ma con imposta esigibile nel 2020	NU					SI

**Sez. 2 Totale acquisti e importazione, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino**

VF023001	Totale acquisti e importazioni - Imponibile	NU				Deve essere uguale alla somma VF001001 + VF002001 + VF003001 + VF004001 + VF005001 + VF006001 + VF007001 + VF008001 + VF009001 + VF010001 + VF011001 + VF012001 + VF013001 + VF014001 + VF015001 + VF016001 + VF016002 + VF017001 + VF018001 + VF019001 + VF020001 + VF021001 - VF022001.		SI
VF023002	Totale acquisti e importazioni - Imposta	NU				Deve essere uguale alla somma VF001002 + VF002002 + VF003002 + VF004002 + VF005002 + VF006002 + VF007002 + VF008002 + VF009002 + VF010002 + VF011002 + VF012002 + VF013002 + VF014002.		SI
VF024002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	NU						SI
VF025002	Totale imposta su acquisti e importazioni imponibili	NU				Deve essere uguale alla somma VF023002 + VF024002		SI
VF026001	Acquisti intracomunitari - imponibile	NU						
VF026002	Acquisti intracomunitari - imposta	NU					Se presente il campo deve essere compilato il campo VJ009002	
VF026003	Importazioni - imponibile	NU						
VF026004	Importazioni - imposta	NU						
VF026005	Acquisti da San Marino con pagamento IVA	NU						
VF026006	Acquisti da San Marino senza pagamento IVA	NU					Se presente il campo deve essere compilato il campo VJ001002	
VF027001	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni ammortizzabili	NU					La somma dei campi VF027001, VF027002, VF027003, VF027004 deve essere uguale al valore del campo VF023001.	SI
VF027002	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni strumentali non ammortizzabili	NU					I campi del rigo VF027 possono non essere compilati nel caso in cui il codice attività indicato nel campo VA002001 sia uno di quelli compresi nel macro settore "A" della tabella ATECO 2007.	SI
VF027003	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	NU						SI
VF027004	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Altri acquisti e importazioni	NU						SI

**Sezione 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione****Controllo bloccante:** Può essere barrata soltanto una tra le caselle da VF030001 a VF030010.

VF030001	Casella metodo base da base per le agenzie di viaggio	CB						
VF030002	Casella metodo del margine per i beni usati	CB				Non deve essere presente se compilato il campo VF061001.		
VF030003	Casella attività con effettuazione di operazioni esenti	CB				Non deve essere presente se compilato il rigo VF60.		SI
VF030004	Casella attività di agriturismo	CB						
VF030005	Casella associazioni operanti in agricoltura	CB						
VF030006	Regime agevolativo spettacoli viaggiatori e contribuenti minori	CB						
VF030007	Attività agricole connesse	CB				Non deve essere presente se compilato il campo VF062001.		
VF030008	Casella regime speciale per le imprese agricole	CB						
VF030009	Casella regime speciale per l'enoturismo	CB						
VF030010	Casella regime speciale per l'oleoturismo	CB						

**Sez. 3A - Operazioni esenti****Controlli bloccanti:**

I rigi da 31 a 37 possono essere presenti solo se barrata la casella VF030003.

La sezione è suddivisa in sottosezioni alternative tra di loro.

Le sottosezioni sono

VF031001 e VF031002,

VF032001,

VF033001,

e da VF034001 a VF036001.

VF031001	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali - Imponibile	NU					Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	SI
VF031002	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali - Imposta	NU					Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VF032001	Casella effettuazione esclusivamente operazioni esenti per il 2020	CB						SI
VF033001	Casella opzione art.36 bis per il 2020	CB						SI

**Dati per il calcolo della percentuale di detrazione**

VF034001	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	NU						SI
----------	--	----	--	--	--	--	--	----

VF034002	Operazioni esenti di cui ai nn da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	NU					SI
VF034003	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	NU					SI
VF034004	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	NU					SI
VF034005	Operazioni non soggette	NU					SI
VF034006	Operazioni non soggette di cui all'art. 74 comma 1	NU					SI
VF034007	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)	NU					SI
VF034008	Operazioni artt. da 7 a 7 septies senza diritto alla detrazione	NU					
VF034009	Covid-19 Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020	NU					SI
VF034010	Percentuale di detrazione	N3	Vale da 1 a 100			Se barrata la casella VF030003 e nessuna delle precedenti sottosezioni risulta compilata il campo deve essere uguale a $(VE050001 - VF034008 + VF034001 + VF034005 + VF034006 + VF034007 + VF034009 - (VE033001 - VF034004)) / (VE050001 - VF034008 + VF034005 + VF034006 - VF034002 - VF034003) * 100$ Ricondurre a zero se il risultato della seguente operazione assume valori negativi. Ricondurre a 100 se il risultato della seguente operazione assume valori maggiori di 100. Il risultato deve essere arrotondato all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi.	SI
VF035001	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF15	NU				Se compilato il campo, deve essere presente il campo VF015001	
VF036001	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro da investimento effettuati dai soggetti diversi da produttori e trasformatori	NU					
VF037001	IVA ammessa in detrazione	NU			Il campo è uguale a VF031002 se questo è presente; a zero se barrata casella VF032001; a zero se barrata casella VF033001; a $[(VF025002 + VF035001 - VF036001) * VF034010 / 100] - VF035001 + VF036001$ in tutti gli altri casi	SI	

**Sez. 3B - Imprese agricole****Controlli bloccanti:**

I righi da 38 a 55 possono essere presenti solo se barrata la casella VF030008

VF038001	Totale operazioni imponibili diverse per le imprese agricole miste - Imponibile	NU				Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	
VF038002	Totale operazioni imponibili diverse per le imprese agricole miste - Imposta	NU				Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	
VF039001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 2%)	NU					
VF039002	Imposta sulle operazioni imponibili agricole (2%)	NU			Il campo deve essere il 2% di VF039001		
VF040001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 4%)	NU					
VF040002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (4%)	NU			Il campo deve essere il 4% di VF040001		
VF041001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 6%)	NU					
VF041002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (6%)	NU			Il campo deve essere il 6% di VF041001		
VF042001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 7,3%)	NU					
VF042002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (7,3%)	NU			Il campo deve essere il 7,3% di VF042001		
VF043001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 7,5%)	NU					
VF043002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (7,5%)	NU			Il campo deve essere il 7,5% di VF043001		
VF044001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 7,65%)	NU					
VF044002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (7,65%)	NU			Il campo deve essere il 7,65% di VF044001		
VF045001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 7,95%)	NU					
VF045002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (7,95%)	NU			Il campo deve essere il 7,95% di VF045001		
VF046001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 8,3%)	NU					
VF046002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,3%)	NU			Il campo deve essere il 8,3% di VF046001		
VF047001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 8,5%)	NU					
VF047002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,5%)	NU			Il campo deve essere il 8,5% di VF047001		
VF048001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 8,8%)	NU					
VF048002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,8%)	NU			Il campo deve essere il 8,8% di VF048001		
VF049001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 10%)	NU					
VF049002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (10%)	NU			Il campo deve essere il 10% di VF049001		

VF050001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 12,3%)	NU					
VF050002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (12,3%)	NU				Il campo deve essere il 12,3% di VF050001	
VF051002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	NU					
VF052001	Totale – somma algebrica dei rigi da VF39 a VF51 (imponibili)	NU				Deve essere uguale al totale dei rigi da VF039 a VF050 colonna 1	
VF052002	Totale – somma algebrica dei rigi da VF39 a VF51 (imposte)	NU				Deve essere uguale al totale dei rigi da VF039 a VF051 colonna 2	
VF053002	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38	NU					Se il campo è compilato, deve essere presente il campo VF038002. Il controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di "warning".
VF054002	Importo detraibili per le cessioni dei prodotti agricoli di cui all'art. 34, primo comma	NU					Se il campo è compilato, deve essere presente almeno uno dei seguenti campi: VE030001, VE031001 e VE032001. Il controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di "warning".
VF055002	Totale IVA ammessa in detrazione (VF51 + VF52 + VF53)	NU				Deve essere uguale a VF052002 + VF053002 + VF054002	

**Sez. 3C - Casi Particolari**

VF060001	Casella operazioni esenti occasionali, ovvero riguardanti esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	CB				Le colonne 1 e 2 sono alternative.	SI
VF060002	Casella operazioni imponibili occasionali	CB					SI
VF061001	Casella cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L. n. 41/1995)	CB					SI
VF062001	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse - Imponibile	NU					Non possono essere presenti se è compilata una casella da VF030001 a VF030007, VF030009 e VF030010 (controllo di rispondenza) ovvero è compilato uno dei rigi da VF31 a VF37.
VF062002	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse - Imposta	NU					Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning

**Sezione 4 - IVA ammessa in detrazione**

VF070002	Totale rettifiche	NU					SI	
VF071002	IVA ammessa in detrazione	NU				Il valore di questo campo deve essere uguale: Se non è barrata alcuna casella da VF030001 a VF030009 deve essere uguale a VF025002 + (VF062002 * 0,5) + VF070002 Se barrata casella VF030001 o la casella VF030002 deve essere uguale a VF025002 + VF070002 Se barrata casella VF030003 deve essere uguale a VF037001 + VF070002. Se barrata casella VF030004 deve essere uguale a VE026002 * 0,5 + VF070002. Se barrata casella la casella VF030005 deve essere uguale a (VE026002 / 3) + VF070002. Se barrata casella VF030006 o la casella VF030007 deve essere uguale a VE026002 * 0,5 + VF070002. Se barrata casella VF030008 deve essere uguale a VF055002 + (VF062002 * 0,5) + VF070002. Se barrata casella VF030009 deve essere uguale a (VE026002 * 0,5) + VF070002. Se barrata casella VF030010 deve essere uguale a (VE026002 * 0,5) + VF070002.	Il valore del campo deve essere uguale a 0 se barrata la casella VF060002	SI

**QUADRO VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate**

Se presente VG008001 i rigi da VG1 a VG7 non devono essere presenti

Se presente il quadro VS ed è presente il quadro VG deve essere barrata VG008001 oppure nei rigi da VG2 a VG4, se compilati, deve essere barrata o la colonna 3 o la colonna 4.

Se assente il quadro VS non può essere barrata VG008001 e nei rigi da VG2 a VG4, se compilati, non deve essere barrata né la colonna 3 né la colonna 4.

**Sez. I - Società partecipanti alla compensazione IVA**

VG001001	Data decorrenza	DT		SI	Deve essere <= 2020. Dato obbligatorio se presente il rigo		
VG001002	Partita IVA	PI		SI		Dato obbligatorio se presente il rigo Deve essere diversa dal campo 15 del record B	
VG001003	Percentuale di possesso	PC		SI	Dato obbligatorio se presente il rigo	Deve essere maggiore di 50	
I controlli descritti per il rigo VG2 valgono anche per i rigi VG3 e VG4							
VG002001	Data decorrenza	DT			Deve essere <= 2020. Dato obbligatorio se presente il rigo ed è assente VG002004. Deve essere assente se presente VG002004		
VG002002	Partita IVA Controllata	PI			Dato obbligatorio se presente il rigo		
VG002003	Ingresso	CB			Le caselle sono alternative		
VG002004	Fuoriuscita	CB					

VG002005	Partita IVA Controllante	PI		Dato obbligatorio se presente il rigo e sono assenti VG002004 e VG002007 Deve essere assente se presente VG002004 oppure VG002007	
VG002006	Percentuale di possesso	PC		Dato obbligatorio se presente il rigo ed è assente VG002004. Deve essere assente se presente VG002004	Deve essere maggiore di 50
VG002007	Soggetto estero	CB			
VG003001	Data decorrenza	DT			
VG003002	Partita IVA Controllata	PI			
VG003003	Ingresso	CB			
VG003004	Fuoriuscita	CB			
VG003005	Partita IVA Controllante	PI			
VG003006	Percentuale di possesso	PC			
VG003007	Soggetto estero	CB			
VG004001	Data decorrenza	DT			
VG004002	Partita IVA Controllata	PI			
VG004003	Ingresso	CB			
VG004004	Fuoriuscita	CB			
VG004005	Partita IVA Controllante	PI			
VG004006	Percentuale di possesso	PC			
VG004007	Soggetto estero	CB			

**Sez. II - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA**

I controlli descritti per il rigo VG5 valgono anche per il rigo VG6 e VG7

VG005001	Data decorrenza	DT		Deve essere <= 2020 Dato obbligatorio se presente VG005003	
VG005002	Partita IVA	PI		Dato obbligatorio se presente il rigo	
VG005003	Partita IVA Controllante	PI		Dato obbligatorio se presente il rigo e assenti VG005005 e VG005006 Se VG005006 è presente allora il campo deve essere assente	
VG005004	Percentuale di possesso	PC		Dato obbligatorio se presente VG005003	Deve essere maggiore di 50
VG005005	Rinuncia	CB			
VG005006	Soggetto estero	CB			
VG006001	Data decorrenza	DT			
VG006002	Partita IVA	PI			
VG006003	Partita IVA Controllante	PI			
VG006004	Percentuale di possesso	PC			
VG006005	Rinuncia	CB			
VG006006	Soggetto estero	CB			
VG007001	Data decorrenza	DT			
VG007002	Partita IVA	PI			
VG007003	Partita IVA Controllante	PI			
VG007004	Percentuale di possesso	PC			
VG007005	Rinuncia	CB			
VG007006	Soggetto estero	CB			

**Sez. III - Revoca**

VG008001	Revoca	CB	SI		
----------	--------	----	----	--	--

**QUADRO VH - Variazioni delle comunicazioni periodiche**

**Controllo bloccante**

Nei rigi da 1 a 16 le colonne 1 e 2 sono alternative.

Il numero di quadri VH contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche.

VH001001	Crediti Gennaio	NP			SI
VH001002	Debiti Gennaio	NP			SI
VH001003	Subfornitori Gennaio	CB			SI
VH002001	Crediti Febbraio	NP			SI
VH002002	Debiti Febbraio	NP			SI
VH002003	Subfornitori Febbraio	CB			SI
VH003001	Crediti Marzo	NP			SI
VH003002	Debiti Marzo	NP			SI
VH003003	Subfornitori Marzo	CB			SI
VH004001	Crediti I Trimestre	NP			SI
VH004002	Debiti I Trimestre	NP			SI
VH004003	Subfornitori I Trimestre	CB			SI
VH004004	Liquidazione anticipata I Trimestre	CB		Se barrata la casella le colonne 1, 2 e 3 non devono essere compilate	SI
VH005001	Crediti Aprile	NP			SI
VH005002	Debiti Aprile	NP			SI
VH005003	Subfornitori Aprile	CB			SI
VH006001	Crediti Maggio	NP			SI
VH006002	Debiti Maggio	NP			SI
VH006003	Subfornitori Maggio	CB			SI
VH007001	Crediti Giugno	NP			SI
VH007002	Debiti Giugno	NP			SI
VH007003	Subfornitori Giugno	CB			SI
VH008001	Crediti II Trimestre	NP			SI
VH008002	Debiti II Trimestre	NP			SI
VH008003	Subfornitori II Trimestre	CB			SI
VH008004	Liquidazione anticipata II Trimestre	CB		Se barrata la casella le colonne 1, 2 e 3 non devono essere compilate	SI
VH009001	Crediti Luglio	NP			SI
VH009002	Debiti Luglio	NP			SI
VH009003	Subfornitori Luglio	CB			SI
VH010001	Crediti Agosto	NP			SI
VH010002	Debiti Agosto	NP			SI
VH010003	Subfornitori Agosto	CB			SI
VH011001	Crediti Settembre	NP			SI
VH011002	Debiti Settembre	NP			SI
VH011003	Subfornitori Settembre	CB			SI
VH012001	Crediti III Trimestre	NP			SI
VH012002	Debiti III Trimestre	NP			SI
VH012003	Subfornitori III Trimestre	CB			SI



VH012004	Liquidazione anticipata III Trimestre	CB			Se barrata la casella le colonne 1, 2 e 3 non devono essere compilate		SI
I controlli successivi a VH12 si intendono validi se nel campo V1000001 è presente il valore VH							
VH013001	Crediti Ottobre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale: - se modulo = 1 a VP014002 con VP001001 = 10 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014002 con VP001001 = 10 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH013002	Debiti Ottobre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a VP014001 con VP001001 = 10 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014001 con VP001001 = 10 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH013003	Subfornitori Ottobre	CB					SI
VH014001	Crediti Novembre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a VP014002 con VP001001 = 11 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014002 con VP001001 = 11 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH014002	Debiti Novembre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a VP014001 con VP001001 = 11 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014001 con VP001001 = 11 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH014003	Subfornitori Novembre	CB					SI
VH015001	Crediti Dicembre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a: - se modulo = 1 a VP014002 con VP001001 = 12 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014002 con VP001001 = 12 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH015002	Debiti Dicembre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a VP014001 con VP001001 = 12 e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a VP014001 con VP001001 = 12 e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH015003	Subfornitori Dicembre	CB					SI
VH016001	Crediti IV Trimestre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a somma di VP014002 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a somma di VP014002 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH016002	Debiti IV Trimestre	NP				Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale : - se modulo = 1 a somma di VP014001 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001004 e VP001005 assenti - se modulo > 1 a somma di VP014001 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001005 uguale a VA001001 del modulo corrente	SI
VH016003	Subfornitori IV Trimestre	CB					SI
VH016004	Liquidazione anticipata IV Trimestre	CB			Se barrata la casella le colonne 1, 2 e 3 non devono essere compilate		
VH017001	Acconto dovuto	NP			Se il campo VK001002 assume valore 12 o 13 i campi non devono essere presenti.		SI
VH017002	Metodo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4		I campi devono essere o entrambi presenti o entrambi assenti		SI

**QUADRO VM - Versamenti Immatricolazione Auto UE.**

Il numero di quadri VM contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche

VM001001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Gennaio	NP					
VM002001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Febbraio	NP					
VM003001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Marzo I trimestre	NP					
VM004001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Aprile	NP					
VM005001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Maggio	NP					
VM006001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Giugno II trimestre	NP					
VM007001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Luglio	NP					
VM008001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Agosto	NP					
VM009001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Settembre III trimestre	NP					
VM010001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Ottobre	NP					
VM011001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Novembre	NP					
VM012001	Versamenti immatricolazioni auto UE - Dicembre - IV trimestre	NP					

QUADRO VJ - Determinazione dell'imposta dovuta per particolari tipologie di operazioni.							
Le colonne 1 e 2 dei righi da VJ1 a VJ18 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.							
Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning.							
VJ001001	Acquisti di beni provenienti da Città del Vaticano e San Marino - art. 71 co. 2 (inclusi oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8). Imponibile	NU					
VJ001002	Acquisti di beni provenienti da Città del Vaticano e San Marino - art. 71 co. 2 (inclusi oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8). Imposta	NU					
VJ002001	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, co. 6, D.L. 331/1993). Imponibile	NU					
VJ002002	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, co. 6, D.L. 331/1993). Imposta	NU					
VJ003001	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, co. 2. Imponibile	NU					SI
VJ003002	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, co. 2. Imposta	NU					SI
VJ004001	Operazioni di cui all'art. 74, co. 1, lett. e). Imponibile	NU					
VJ004002	Operazioni di cui all'art. 74, co. 1, lett. e). Imposta	NU					
VJ005001	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8). Imponibile	NU					
VJ005002	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8). Imposta	NU					
VJ006001	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8. Imponibile	NU					SI
VJ006002	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8. Imposta	NU					SI
VJ007001	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5). Imponibile	NU					SI
VJ007002	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5). Imposta	NU					SI
VJ008001	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5) Imponibile	NU					SI
VJ008002	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5) Imposta	NU					SI
VJ009001	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8). Imponibile	NU					
VJ009002	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8). Imposta	NU					
VJ010001	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 comma 6) Imponibile	NU					
VJ010002	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 comma 6) Imposta	NU					
VJ011001	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5) Imponibile	NU					
VJ011002	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5) Imposta	NU					
VJ012001	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6). Imponibili	NU					SI
VJ012002	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6). Imposta	NU					SI
VJ013001	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett.a-bis). Imponibile	NU					SI
VJ013002	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett.a-bis). Imposta	NU					SI
VJ014001	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett.b). Imponibile	NU					SI
VJ014002	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett.b). Imposta	NU					SI
VJ015001	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett.c). Imponibile	NU					SI

VJ015002	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett.c). Imposta	NU					SI
VJ016001	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter) - imponibile	NU					SI
VJ016002	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter) - imposta	NU					SI
VJ017001	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d- quater - imponibile	NU					SI
VJ017002	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d- quater - imposta	NU					SI
VJ018001	Acquisti dai soggetti di cui all'art. 17 ter - imponibile	NU					SI
VJ018002	Acquisti dai soggetti di cui all'art. 17 ter - imposta	NU					SI
VJ019002	Totale Imposta	NU			Uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da VJ1 a VJ18		SI

**QUADRO VK - Società controllanti e controllate****Controlli bloccanti:**

Sono obbligatori i campi VK001001 e VK001002.

Il numero di quadri VK contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche.

**Sez. 1 - Dati generali**

VK001001	Partita IVA della controllante	PI					
VK001002	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 13		Se il campo VK001001 è diverso dal campo 15 del record B (partita Iva) deve valere da 1 a 12. Nei moduli successivi al primo non può assumere valore 12 o 13		
VK001003	Denominazione della controllante	AN					
VK001004	Operazioni straordinarie	CB			Non può essere presente nel modulo 1		

**Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza di imposta**

VK020001	Totale dei crediti trasferiti	NP					
VK021001	Totale dei debiti trasferiti	NP					
VK022001	Eccedenza di debito	NP			Calcolare A = VK021001 - VK020001 se A è positivo, VK022001 deve essere uguale ad A e VK023001 deve essere uguale a zero; se A è negativo, VK022001 deve essere uguale a zero, e VK023001 deve essere uguale al valore assoluto di A;		
VK023001	Eccedenza di credito	NP					
VK024001	Eccedenza di credito compensata	NP			Deve essere minore o uguale a VK023001		
VK025001	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante	NP			Deve essere minore o uguale a VK023001 - VK024001		
VK026001	Crediti di imposta utilizzati	NP					
VK027001	Interessi trimestrali trasferiti	NP					
VK028001	Acconto	NU			Può essere presente solo se VK001002 vale 12 o 13		

**Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno. Dati relativi al periodo di controllo****Controllo bloccanti:**

I righe da VK030 a VK036 non possono essere presenti se VK001002 è uguale a 12 o 13.

I righe da VK030 a VK036 non possono essere presenti nei moduli successivi al primo se non è barrata VK001004

VK030001	IVA a debito	NP					
VK031001	IVA detraibile	NP					
VK032001	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	NP					
VK033001	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	NP					
VK034001	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo	NP					
VK035001	Versamenti a seguito di ravvedimento	NP					
VK036001	Acconto riaccredito dalla controllante	NP				Il campo può essere presente solo se il campo VK001002 è uguale a 11. Il controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning.	

<b>QUADRO VN - Dichiarazioni integrative a favore</b>							
I controlli descritti per il rigo VN1 valgono per i righi da VN2 a VN4							
VN001001	Anno	DA	Vale da 2015 a 2018		Obbligatorio, se presente un dato nel rigo		
VN001002	Gruppo	CB			Non può essere presente se assente il prospetto IVA 26 PR		
VN001003	Maggior credito	NP			Obbligatorio, se presente un dato nel rigo		
VN001004	Codice fiscale	CF			Deve essere diverso dal campo 2 del record B		
VN001005	Modulo	NP			Non può essere presente se presente VN001002. Non può essere presente se esiste un solo modulo con la sezione 3 del quadro VL compilata. Deve essere presente se sono presenti più moduli con la sezione 3 del quadro VL, e nello stesso modulo deve essere presente la sezione 3 del quadro VL. Se presente in un rigo deve essere presente su tutti, tranne se nello stesso rigo è compilata la colonna 2		
VN002001	Anno	DA	Vale da 2015 a 2018				
VN002002	Gruppo	CB					
VN002003	Maggior credito	NP					
VN002004	Codice fiscale	CF					
VN002005	Modulo	NP					
VN003001	Anno	DA	Vale da 2015 a 2018				
VN003002	Gruppo	CB					
VN003003	Maggior credito	NP					
VN003004	Codice fiscale	CF					
VN003005	Modulo	NP					
VN004001	Anno	DA	Vale da 2015 a 2018				
VN004002	Gruppo	CB					
VN004003	Maggior credito	NP					
VN004004	Codice fiscale	CF					
VN004005	Modulo	NP					
<b>QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale</b>							
<b>Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo di imposta</b>							
VL001001	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	NU			Il campo deve essere uguale alla somma VE026002 + VJ019002	SI	
VL002001	IVA detraibile (da rigo VF71)	NU			Deve essere uguale a VF071002	SI	
VL003001	Imposta dovuta (VL1 - VL2)	NP			Calcolare $A = VL001001 - VL002001$ Se A è maggiore o uguale a 0, il campo VL003001 deve essere uguale ad A ed il campo VL004001 non deve essere impostato.	SI	
VL004001	Imposta a credito (VL2 - VL1)	NP			Se A è minore di 0, il campo VL003001 non deve essere impostato ed il campo VL004001 deve essere uguale al valore assoluto di A.	SI	
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>							
VL008001	Credito risultante dalla dichiarazione 2019 o credito annuale non trasferibile	NP				SI	
VL008002	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	NP			Può essere presente solo se il campo VK001002 del primo modulo assume valore 12 o 13. Per i moduli successivi al primo non può essere presente se VK001001 del modulo corrente è diverso da VK001001 del modulo 1 oppure se VK001004 del modulo corrente è presente Deve essere minore o uguale a VL008001		
VL009001	Credito compensato nel mod. F24	NP				SI	
VL010001	Eccedenza di credito non trasferibile	NP				Il campo può essere compilato solo se VK001002 del primo modulo assume valore 12 o 13. Nei moduli successivi al primo il campo può essere compilato solo se: - VK001002 del modulo corrente è maggiore di zero; - VK001001 del modulo corrente è uguale a VK001001 del modulo 1; - VK001004 del modulo corrente è assente. Deve essere uguale VL008001 - VL009001	

VL011001	Crediti art. 8, comma 6-quater, DPR 322/98	NP					
VL011002	Crediti art. 8, comma 6-quater, DPR 322/99 - Gruppo IVA	NP			Calcolare <b>A</b> , come somma delle colonne 3 dei righe da VN1 a VN4 di tutti i moduli compilati per i quali non è compilata la colonna 2. <b>A</b> va calcolato sommando le colonne 3, raggruppandole a seconda del valore della colonna 5 (ricordare che se la colonna 5 vale zero, la somma viene riepilogata nel modulo 1).  VL011001 + VL011002 di un modulo deve essere uguale ad <b>A</b> , calcolato per lo stesso modulo.	Il campo può essere compilato solo se VK001002 del primo modulo assume valore 12 o 13. Se VK001002 del modulo corrente è uguale a zero, il campo non può essere compilato. Se VK001002 del modulo corrente è maggiore di zero ed è barrata VK001004 e/o VK001001 del modulo corrente è diverso da VK001001 del modulo 1, il campo non può essere compilato	
VL012001	Versamenti periodici omessi	NP			Se VL012002 > 0 allora il campo deve essere assente altrimenti se modulo = 1, il campo deve essere uguale alla somma, su tutti i moduli, delle colonne 8 dei righe del quadro VQ in cui non sia barrata la colonna 11 e sia assente la colonna 10 o vale 1. altrimenti se modulo è diverso da 1, il campo deve essere uguale alla somma, su tutti i moduli, delle colonne 8 dei righe del quadro VQ in cui non sia barrata la colonna 11 e il valore in colonna 10 coincida con il modulo corrente del quadro VL		
VL012002	Versamenti periodici omessi - Gruppo IVA	NP			1) Se modulo = 1 e VK001002 del modulo 1 è >=12 allora il campo deve essere uguale alla somma, su tutti i moduli, delle colonne 8 dei righe del quadro VQ in cui non sia barrata la colonna 11 ed assente la colonna 10 o vale 1, altrimenti il campo deve essere assente 2) Se modulo è diverso da 1 e VK001001 del modulo corrente è uguale a VK001001 del primo modulo e VK001004 è assente allora il campo deve essere uguale alla somma, su tutti i moduli, delle colonne 8 dei righe del quadro VQ in cui non sia barrata la colonna 11 e il valore in colonna 10 coincida con il modulo corrente del quadro VL altrimenti il campo deve essere assente		
VL020001	Rimborsi infrannuali richiesti (art.38-bis, comma 2)	NP					SI
VL021001	Ammontare dei crediti trasferiti	NP			Il campo può essere presente solo se è presente il campo VK001001		
VL022001	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2020 compensato nel Mod. F24	NP					SI
VL023001	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	NP					SI
VL024001	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante	NP					
VL025001	Eccedenza credito anno precedente	NP			Se presente VL010001, deve essere uguale a 0. In tutti gli altri casi deve essere uguale a VL008001 - VL009001		SI
VL026001	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	NP			Se il modulo è uguale a 1 e il campo VK001002 assume valore 12 o 13 oppure se il modulo è maggiore di 1 e VK001001 del modulo corrente è uguale a VK001001 del modulo 1 e VK001004 è assente deve essere uguale a 0.		SI
VL027001	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche o per l'acconto	NP					SI
VL028001	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche o per l'acconto ricevuti da società di gestione del risparmio	NP					
VL029001	Versamenti auto UE relativi a cessione effettuate nell'anno	NP					
VL030001	Ammontare IVA periodica	NP			Deve essere uguale al maggiore tra VL030002 e (VL030003 + VL030004 + VL030005)		SI
VL030002	Ammontare IVA periodica - IVA periodica dovuta	NP			Il campo non può essere presente se VK001002 uguale a 12 o 13 ovvero, nei moduli successivi al primo, VK001002 è compreso tra 1 e 11 e VK001004 non è barrata altrimenti se è assente il quadro VK ed è presente il quadro VH, il campo deve essere compreso tra la somma delle colonne 2 dei righe da VH1 a VH16 di importo superiore a 26 euro + VH017001 e la somma delle colonne 2 dei righe da VH1 a VH16 + VH017001. Le due soglie hanno una tolleranza di 8 euro per la gestione degli arrotondamenti dei campi VH.		SI
VL030003	Ammontare IVA periodica - IVA periodica versata	NP					SI
VL030004	Ammontare IVA periodica - Iva periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	NP					SI
VL030005	Ammontare IVA periodica - Iva periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP					SI
VL031001	Ammontare dei debiti trasferiti	NP			Il campo può essere presente solo se è presente il campo VK001001		
VL032001	IVA a debito	NP			I campi VL032001 e VL033001 devono essere conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.6 delle presenti specifiche tecniche.		SI
VL033001	IVA a credito	NP					SI

VL034001	Credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale	NP				La somma dei campi VL034001 e VL035001 non può essere superiore al valore del campo VL032001.	SI
VL035001	Credito ricevuto da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale	NP				Il campo VL035001 può essere presente solo se presente il quadro VD.	
VL036001	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	NP				Tale campo non deve essere presente se è impostato VL033001.	SI
VL037001	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n.351/2001	NP				Tale campo non deve essere presente se è impostato VL032001. Deve essere minore o uguale a VL033001.	
VL038001	Totale IVA dovuta	NP				Deve essere uguale a VL032001 - VL034001 - VL035001 + VL036001	SI
VL039001	Totale IVA a credito	NP				Deve essere uguale a VL033001 - VL037001.	SI
VL040001	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito	NP					SI
VL041001	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP				Se la variabile A del paragrafo 2.6 è negativa e (valore assoluto di A) - VL033001 > 0 allora il campo deve essere uguale a VL030002 - (VL030003 + VL030004 + VL030005)	SI
VL041002	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP				Se la variabile A del paragrafo 2.6 è negativa allora il campo deve essere uguale a (valore assoluto di A) - VL033001	SI

**QUADRI COMPILATI - Modulo IVA**

Per il quadro VH vedi istruzioni contenute nel paragrafo 2.5 delle presenti specifiche tecniche

V1000001	Quadri compilati	AN				La presenza all'interno della stringa di un quadro implica la presenza di almeno un dato all'interno dello stesso. I valori ammessi, all'interno della stringa, sono VA, VB, VC, VD, VE, VF, VG, VJ, VH, VM, VN, VK, VL, VP, VQ, VT, VX e VO. Il campo deve essere presente esclusivamente nei moduli in cui è presente il campo VA002001	Indicare i quadri barrati in una stringa tipo "VAVE"	SI
----------	------------------	----	--	--	--	--	--	----

**QUADRO VX - Determinazione dell'Iva da versare o del credito d'imposta.**

Controlli bloccanti:

Il quadro può essere presente solo su modulo 1.

I controlli degli importi del quadro VX devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 2.9 delle presenti specifiche tecniche

VX001001	IVA da versare	NP		SI				SI
VX002001	Iva a credito	NP		SI				SI
VX002002	Iva a credito - di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	NP		SI		Non può essere superiore a VX002001 Non può essere presente se assente VA011001		SI
VX003001	Eccedenze di versamento	NP		SI				SI
VX004001	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI				SI
VX004002	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	NP		SI		Deve essere minore o uguale a VX004001. Non può essere superiore a 700000 se non è compilata la casella VX004006, se è compilata la casella VX004006 non può essere superiore a 1000000 Non può essere presente se il codice carica del rappresentante assume valore 3 o 4. Non può essere presente se il campo VX004003 assume valore 1.		SI
VX004003	Causale del rimborso	N2	Vale da 1 a 11 e 13. Se Iva base non può assumere i valori 5, 6, 7, 10	SI		Il campo deve essere presente se è compilato il campo VX004001. Non può essere presente in assenza del campo VX004001. Non può assumere il valore 13 se è assente VA011001		SI
VX004004	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	N1	vale da 1 a 8	SI		Non può essere presente in assenza del campo VX004001		SI
VX004005	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NP		SI		Obbligatorio se il campo VX004004 è uguale a 6 e deve essere assente per valori diversi da 6		SI
VX004006	Subappaltatori	CB		SI		Non può essere presente in assenza del campo VX004001		SI
VX004007	Esonero garanzie	N1	Vale 1, 2, 3 o 4	SI		Non può essere presente in assenza del campo VX004001 Se assume valore 1, deve essere presente o il visto di conformità (record B, campo 94 o record B, campo 96) o la sottoscrizione dell'organo di controllo (record B campi da 33 a 47) e deve essere barrato il campo VX00410D.	Non può essere presente se il campo 31 del record B è presente	SI
VX004008	Attestazione delle società e degli enti operativi	CB		SI		Non può essere presente in assenza del campo VX004001, tranne il caso in cui è presente il quadro VK nel modulo 1.		SI
VX004009	Interpello	CB		SI		Non può essere presente in assenza del campo VX004001, tranne il caso in cui è presente il VK nel modulo 1. Alternativa alla casella VX004008		SI
VX00410A	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - Patrimonio netto non diminuito	CB		SI				SI
VX00410B	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - non risultano cedute azioni per un ammontare superiore al 50%	CB		SI		Non può essere presente in assenza del campo VX00410D e in presenza del campo VX00410D deve essere presente almeno una delle tre caselle		SI
VX00410C	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - i versamenti dei contributi sono stati effettuati	CB		SI				SI
VX00410D	Firma attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c)	CB		SI		Se presente la firma ed è assente il quadro VK, il campo VX004007 deve essere uguale a 1		SI
VX005001	Importo da riportare - in detrazione o in compensazione	NP		SI				SI

VX006001	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale - Codice Fiscale Consolidante	CF		SI		Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	SI
VX006002	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	NP		SI			SI
<b>Riservato alle società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo</b>							
VX007001	Iva dovuta da trasferire	NP		SI			
VX008001	Iva a credito da trasferire	NP		SI			



QUADRO VO - Opzioni e revoche						
Sezione 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto						
CONTROLLI						
La contemporanea presenza per una singola comunicazione delle caselle opzione e revoca comporta una semplice segnalazione di warning.						
Il numero di quadri VO contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche.						
VO001001	Opzione art.19 bis 2 – comma 4	CB				SI
VO002001	Opzione art.7	CB				SI
VO002002	Revoca art.7	CB				SI
VO003001	Rinuncia art.34, comma 6	CB				SI
VO003002	Revoca art.34, comma 6	CB				SI
VO003003	Opzione art.34, comma 11	CB				SI
VO003004	Revoca art.34, comma 11	CB				SI
VO003005	Opzione art.34 bis	CB				SI
VO003006	Revoca art.34 bis	CB				SI
VO004001	Opzione art.36, comma 3	CB				SI
VO004002	Revoca art.36, comma 3	CB				SI
VO005001	Opzione art.36-bis	CB				SI
VO005002	Revoca art.36-bis	CB				SI
VO006001	Opzione art.74, comma 1	CB				SI
VO006002	Revoca art.74, comma 1	CB				SI
VO007001	Opzione art.74, comma 6	CB				SI
VO007002	Revoca art.74, comma 6	CB				SI
VO008001	Opzione acquisti intracomunitari	CB				SI
VO008002	Revoca acquisti intracomunitari	CB				SI
VO009001	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB				SI
VO009002	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 3	CB				SI
VO009003	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB				SI
VO009004	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB				SI
VO009005	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB				SI
VO010001	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Belgio	CB				SI
VO010002	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Germania	CB				SI
VO010003	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Danimarca	CB				SI
VO010004	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Grecia	CB				SI
VO010005	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Spagna	CB				SI
VO010006	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Francia	CB				SI
VO010007	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna	CB				SI
VO010008	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Irlanda	CB				SI
VO010009	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Lussemburgo	CB				SI
VO010010	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB				SI
VO010011	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB				SI
VO010012	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB				SI
VO010013	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB				SI
VO010014	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB				SI
VO010015	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB				SI
VO010016	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB				SI
VO010017	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB				SI
VO010018	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB				SI
VO010019	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB				SI
VO010020	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB				SI
VO010021	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB				SI
VO010022	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB				SI
VO010023	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB				SI
VO010024	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB				SI
VO010025	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB				SI
VO010026	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB				SI
VO010027	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB				SI
VO010028	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB				SI
VO011001	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio	CB				SI
VO011002	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Germania	CB				SI
VO011003	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca	CB				SI
VO011004	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia	CB				SI

VO011005	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna	CB				SI
VO011006	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Francia	CB				SI
VO011007	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna	CB				SI
VO011008	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda	CB				SI
VO011009	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lussemburgo	CB				SI
VO011010	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB				SI
VO011011	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB				SI
VO011012	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB				SI
VO011013	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB				SI
VO011014	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB				SI
VO011015	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB				SI
VO011016	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB				SI
VO011017	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB				SI
VO011018	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB				SI
VO011019	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB				SI
VO011020	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB				SI
VO011021	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB				SI
VO011022	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB				SI
VO011023	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB				SI
VO011024	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB				SI
VO011025	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB				SI
VO011026	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB				SI
VO011027	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB				SI
VO011028	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB				SI
VO012001	Opzione contribuenti con contabilità presso terzi	CB				SI
VO012002	Revoca contribuenti con contabilità presso terzi	CB				SI
VO013001	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB				SI
VO013002	Opzione tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB				SI
VO013003	Revoca tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB				SI
VO013004	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte dell'intermediario	CB				SI
VO014001	Opzione per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB				SI
VO014002	Revoca per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB				SI
VO015001	Opzione per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB				SI
VO015002	Revoca per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB				SI
VO016001	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Belgio	CB				SI
VO016002	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Germania	CB				SI
VO016003	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca	CB				SI
VO016004	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Grecia	CB				SI
VO016005	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Spagna	CB				SI
VO016006	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Francia	CB				SI
VO016007	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Gran Bretagna	CB				SI
VO016008	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda	CB				SI
VO016009	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo	CB				SI
VO016010	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Olanda	CB				SI
VO016011	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo	CB				SI
VO016012	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – San Marino	CB				SI
VO016013	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Austria	CB				SI
VO016014	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia	CB				SI
VO016015	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Svezia	CB				SI
VO016016	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Cipro	CB				SI
VO016017	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Estonia	CB				SI
VO016018	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lituania	CB				SI

VO016019	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia	CB					SI
VO016020	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Malta	CB					SI
VO016021	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Polonia	CB					SI
VO016022	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca	CB					SI
VO016023	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia	CB					SI
VO016024	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia	CB					SI
VO016025	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria	CB					SI
VO016026	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria	CB					SI
VO016027	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Romania	CB					SI
VO016028	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Croazia	CB					SI
<b>Sezione 2 - Opzioni e revocche agli effetti delle imposte sui redditi</b>							
VO020001	Opzione regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB					SI
VO020002	Revoca regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB					SI
VO021001	Opzione regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB					SI
VO021002	Revoca regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB					SI
VO022001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB					SI
VO022002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB					SI
VO023001	Opzione del reddito agrario per le società agricole	CB					SI
VO023002	Revoca del reddito agrario per le società agricole	CB					SI
VO024001	Opzione per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB					SI
VO024002	Revoca per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB					SI
VO025001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività agricole connesse	CB					SI
VO025002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività di produzione di energia da fonti rinnovabili	CB					SI
VO026001	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori	CB					SI
VO026002	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori - Revoca dell'opzione	CB					SI
<b>Sezione 3 - Opzioni e revocche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi</b>							
VO030001	Opzione applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB					SI
VO030002	Revoca applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB					SI
VO031001	Opzione associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB					SI
VO031002	Revoca associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB					SI
VO032001	Opzione agriturismo	CB					SI
VO032002	Revoca agriturismo	CB					SI
VO033001	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - opzione	CB					SI
VO033002	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - revoca	CB					SI
VO034001	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - opzione	CB					SI
VO034002	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB					SI
VO034003	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB					SI
VO035001	Attività enoturistica - opzione	CB					SI
VO036001	Attività oleoturistica - opzione	CB					SI
<b>Sezione 4 - Opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti</b>							
VO040001	Opzione applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB					SI
VO040002	Revoca applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB					SI
<b>Sezione 5 - Opzioni agli effetti dell'IRAP</b>							
VO050001	Opzione per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB					SI
VO050002	Revoca per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB					SI
<b>Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA</b>							
Il quadro non può essere compilato se la dichiarazione è predisposta in data successiva al 12 marzo 2021							

<b>PIVAControllante:</b> se VP001005 è assente, è uguale a VK001001 del primo modulo, altrimenti è uguale al VK001001 del modulo in cui è presente il quadro VK e il campo VA001001 di tale modulo è uguale a VP001005 (del presente modulo) <b>UltimoMese:</b> se VP001005 è assente, è uguale a VK001002 del primo modulo, altrimenti è uguale al VK001002 del modulo in cui è presente il quadro VK e il campo VA001001 di tale modulo è uguale a VP001005 (del presente modulo). Se VP001004 del modulo corrente è presente, la variabile PIVAControllante si intende assente.						
VP001001	Mese	N2	Vale da 10 a 12		I campi VP001001 e VP001002 sono tra loro alternativi ma uno deve essere presente; è ammessa la presenza contemporanea solo per VP001001 = 12 e VP001002 = 4. Inoltre: - nei moduli in cui sono assenti i campi VP001004 e VP001005 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002; - nei moduli in cui è presente il campo VP001004 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002; - nei moduli in cui è presente il campo VP001005 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002 e con lo stesso VP001005.	SI
VP001002	Trimestre	N1	Vale 4 o 5		I campi VP001001 e VP001002 sono tra loro alternativi ma uno deve essere presente; è ammessa la presenza contemporanea solo per VP001001 = 12 e VP001002 = 4. Inoltre: - nei moduli in cui sono assenti i campi VP001004 e VP001005 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002; - nei moduli in cui è presente il campo VP001004 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002; - nei moduli in cui è presente il campo VP001005 non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso VP001001/VP001002 e con lo stesso VP001005.	SI
VP001003	Subforniture	CB			Non può essere presente se è presente il campo VP001004	SI
VP001004	LiquidazioneGruppo	CB			Non può essere presente se assente il campo VS021001	
VP001005	OperazioniStraordinarie	CN			Non può essere presente se è presente il campo VP001004	
VP002001	TotaleOperazioniAttive (al netto dell'IVA)	VN			Non può essere presente se è presente il campo VP001004	SI
VP003001	TotaleOperazioniPassive (al netto dell'IVA)	VN			Non può essere presente se è presente il campo VP001004	SI
VP004001	IvaEsigibile (debiti)	VN				SI
VP005001	IvaDetratta (crediti)	VN				SI
VP006001	IvaDovuta	VP			I campi VP006001 e VP006002 sono alternativi; in particolare definito $A = (VP004001 - VP005001)$ se $A > 0$ $VP006001 = A$ e $VP006002 = 0$ se $A < 0$ $VP006002 = -A$ e $VP006001 = 0$ se $A = 0$ $VP006001 = 0$ e $VP006002 = 0$	SI
VP006002	IvaCredito	VP				SI
VP007001	DebitoPrecedente	VP			(Le variabili <b>PIVAControllante</b> e <b>UltimoMese</b> , sono definite all'inizio del quadro) Il campo deve essere minore o uguale a 25,82; non può essere presente quando: - è presente <b>PIVAControllante</b> e contemporaneamente il campo VP001001 è inferiore o uguale a <b>UltimoMese</b> , se presente;	SI
VP008001	CreditoPeriodoPrecedente	VP			(Le variabili <b>PIVAControllante</b> e <b>UltimoMese</b> , sono definite all'inizio del quadro) Non può essere presente: - se è presente <b>PIVAControllante</b> e contemporaneamente il campo VP001001 è inferiore o uguale a <b>UltimoMese</b> , se presente; Per i contribuenti con liquidazioni solo mensili, nel modulo relativo al secondo e al terzo mese del trimestre il campo non può essere maggiore del campo VP014002 del mese precedente. Il controllo appena descritto non si applica se è presente almeno un modulo successivo al primo con VA001001 compilato	SI
VP009001	CreditoAnnoPrecedente	VN			(Le variabili <b>PIVAControllante</b> e <b>UltimoMese</b> , sono definite all'inizio del quadro) Non può essere presente: - se è presente <b>PIVAControllante</b> e contemporaneamente il campo VP001001 è inferiore o uguale a <b>UltimoMese</b> , se presente.	SI
VP010001	VersamentiAutoUE	VP			Non può essere presente se è presente il campo VP001004	SI
VP011001	CreditImposta	VP			Non può essere presente: - se è presente il campo VP001004; - se, contemporaneamente, il campo VP001002 assume valore 5 e non è presente il campo VP001003 Può essere presente solo se $VP006001 + VP007001 - VP008001 - VP009001 - VP010001 > 0$ e deve essere $\leq$ a $VP006001 + VP007001 - VP008001 - VP009001 - VP010001$	SI
VP013001	Metodo	N1	Vale da 1 a 4		Obbligatorio se presente l'elemento VP013002	SI
VP013002	Acconto	VP			(La variabile <b>UltimoMese</b> , è definita all'inizio del quadro) Può essere presente solo se $VP001002 = 4$ o $5$ o $VP001001 = 12$ Non può essere presente: - se <b>UltimoMese</b> $\geq 12$ ed è assente VP001004	SI

VP014001	ImportoDaVersare	VP							dato A = (VP006001 - VP006002 + VP007001 - VP011001 - VP008001 - VP009001 - VP010001 - VP013002 se A > 0 VP014001 = A e VP014002 = 0 se A < 0 VP014002 = -A e VP014001 = 0 se A = 0 VP014001 = 0 e VP014002 = 0; se, contemporaneamente, il campo VP001002 assume valore 5 ed è presente il campo VP001003 il controllo bloccante sopra descritto non viene effettuato. I campi non possono essere presenti se, contemporaneamente, il campo VP001002 assume valore 5 e non è presente il campo VP001003		SI
VP014002	ImportoACredito	VP									SI

**Quadro VQ - Credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei**

I controlli indicati nei campi del rigo VQ1 si intendono validi anche per i rigi da VQ2 a VQ5											
VQ001001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA	Vale 2018, 2019						Se esiste un dato nel rigo il campo deve essere presente		
VQ001002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP							Se presente VQ001001 allora il campo deve essere presente		
VQ001003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP							Se presente VQ001001 allora il campo deve essere presente		
VQ001004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP									
VQ001005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP									
VQ001006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP									
VQ001007	l'ammontare dell'IVA periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali	NP									
VQ001008	Credito maturato	NP							Il campo deve essere uguale a VQ001005 + VQ001006 + VQ001007 - (maggiore tra(VQ001002 - VQ001003 - VQ001004) e 0)		
VQ001009	Codice fiscale	CF							Il campo deve essere diverso dal campo 2 del record B		
VQ001010	Modulo	NP							Se VQ001011 è presente allora il campo deve essere assente. Non può essere presente se esiste un solo modulo con la sezione 3 del quadro VL compilata. Deve essere presente se sono presenti più moduli con la sezione 3 del quadro VL, e nello stesso modulo deve essere presente la sezione 3 del quadro VL. Se presente in un rigo deve essere presente su tutti, tranne se nello stesso rigo è compilata la colonna 11		
VQ001011	Gruppo	CB							Non può essere presente se assente il campo VS021001		
VQ002001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA									
VQ002002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP									
VQ002003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP									
VQ002004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP									
VQ002005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP									
VQ002006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP									
VQ002007	l'ammontare dell'IVA periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali	NP									
VQ002008	Credito maturato	NP									
VQ002009	Codice fiscale	CF									
VQ002010	Modulo	NP									
VQ002011	Gruppo	CB									
VQ003001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA									
VQ003002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP									
VQ003003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP									
VQ003004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP									
VQ003005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP									
VQ003006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP									
VQ003007	l'ammontare dell'IVA periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali	NP									
VQ003008	Credito maturato	NP									
VQ003009	Codice fiscale	CF									
VQ003010	Modulo	NP									
VQ003011	Gruppo	CB									
VQ004001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA									
VQ004002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP									
VQ004003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP									
VQ004004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP									

VQ004005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP					
VQ004006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP					
VQ004007	l'ammontare dell'IVA periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali	NP					
VQ004008	Credito maturato	NP					
VQ004009	Codice fiscale	CF					
VQ004010	Modulo	NP					
VQ004011	Gruppo	CB					
VQ005001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA					
VQ005002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP					
VQ005003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP					
VQ005004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP					
VQ005005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP					
VQ005006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP					
VQ005007	l'ammontare dell'IVA periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali	NP					
VQ005008	Credito maturato	NP					
VQ005009	Codice fiscale	CF					
VQ005010	Modulo	NP					
VQ005011	Gruppo	CB					

**Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA.****Controllo bloccante:**

Il quadro deve essere presente solo su modulo 1

VT001001	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Totale operazioni imponibili	NU		SI	Uguale alla somma di VE024001 di tutti i moduli. Uguale a VT001003 + VT001005		SI
VT001002	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Totale imposta	NU		SI	Uguale alla somma di VE026002 di tutti i moduli Uguale a VT001004 + VT001006		SI
VT001003	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Operazioni imponibili verso consumatori finali	NU		SI	Uguale alla somma delle colonne 1 dei righi da VT002 a VT022		SI
VT001004	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Imposta	NU		SI	Uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da VT002 a VT022		SI
VT001005	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Operazioni imponibili verso soggetti IVA	NU		SI			SI
VT001006	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA - Imposta	NU		SI			SI
VT002001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Abruzzo	NU		SI			SI
VT002002	Imposta verso consumatori finali - Abruzzo	NU		SI			SI
VT003001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Basilicata	NU		SI			SI
VT003002	Imposta verso consumatori finali - Basilicata	NU		SI			SI
VT004001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Bolzano	NU		SI			SI
VT004002	Imposta verso consumatori finali - Bolzano	NU		SI			SI
VT005001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Calabria	NU		SI			SI
VT005002	Imposta verso consumatori finali - Calabria	NU		SI			SI
VT006001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Campania	NU		SI			SI
VT006002	Imposta verso consumatori finali - Campania	NU		SI			SI
VT007001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Emilia-Romagna	NU		SI			SI
VT007002	Imposta verso consumatori finali - Emilia-Romagna	NU		SI			SI
VT008001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Friuli-Venezia-Giulia	NU		SI			SI
VT008002	Imposta verso consumatori finali - Friuli-Venezia-Giulia	NU		SI			SI
VT009001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Lazio	NU		SI			SI
VT009002	Imposta verso consumatori finali - Lazio	NU		SI			SI
VT010001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Liguria	NU		SI			SI
VT010002	Imposta verso consumatori finali - Liguria	NU		SI			SI
VT011001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Lombardia	NU		SI			SI
VT011002	Imposta verso consumatori finali - Lombardia	NU		SI			SI
VT012001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Marche	NU		SI			SI
VT012002	Imposta verso consumatori finali - Marche	NU		SI			SI
VT013001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Molise	NU		SI			SI
VT013002	Imposta verso consumatori finali - Molise	NU		SI			SI
VT014001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Piemonte	NU		SI			SI
VT014002	Imposta verso consumatori finali - Piemonte	NU		SI			SI
VT015001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Puglia	NU		SI			SI
VT015002	Imposta verso consumatori finali - Puglia	NU		SI			SI
VT016001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Sardegna	NU		SI			SI
VT016002	Imposta verso consumatori finali - Sardegna	NU		SI			SI

VT017001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Sicilia	NU		SI			SI
VT017002	Imposta verso consumatori finali - Sicilia	NU		SI			SI
VT018001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Toscana	NU		SI			SI
VT018002	Imposta verso consumatori finali - Toscana	NU		SI			SI
VT019001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Trento	NU		SI			SI
VT019002	Imposta verso consumatori finali - Trento	NU		SI			SI
VT020001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Umbria	NU		SI			SI
VT020002	Imposta verso consumatori finali - Umbria	NU		SI			SI
VT021001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Valle d'Aosta	NU		SI			SI
VT021002	Imposta verso consumatori finali - Valle d'Aosta	NU		SI			SI
VT022001	Operazioni imponibili verso consumatori finali - Veneto	NU		SI			SI
VT022002	Imposta verso consumatori finali - Veneto	NU		SI			SI

**Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021**

Il prospetto è costituito dai quadri VS, VV, VW, VY e VZ.

Controllo Bloccante : Il prospetto può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15).

**Quadro VS - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021 - Distinta delle società del gruppo**

I controlli descritti per la riga 1 valgono anche per i righe da 2 a 12.

I campi delle colonne da 2 a 12 dei righe da 1 a 12 possono essere presenti solo se presente il campo a colonna 1.

Le Partite IVA riportate a colonna 1 dei righe da VS1 a VS12 di tutti i moduli del Quadro VS, devono essere registrate in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

VS001001	Partita Iva società del gruppo	PI			Campo obbligatorio		
VS001002	Operazioni straordinarie	CB					
VS001003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			Campo obbligatorio	
VS001004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS001005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS001006	Ecceденza di credito	NU					
VS001007	Ecceденza di credito compensato	NU					
VS001008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3				
VS001009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS001010	Rimborso annuale - importo	NU				Campo obbligatorio se presente il campo di colonna 9	
VS001011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8				
VS001012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				Campo obbligatorio se colonna 11 vale 6	
VS002001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS002002	Operazioni straordinarie	CB					
VS002003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12				
VS002004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS002005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS002006	Ecceденza di credito	NU					
VS002007	Ecceденza di credito compensato	NU					
VS002008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3				
VS002009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS002010	Rimborso annuale - importo	NU					
VS002011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8				
VS002012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU					
VS003001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS003002	Operazioni straordinarie	CB					
VS003003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12				
VS003004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS003005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS003006	Ecceденza di credito	NU					
VS003007	Ecceденza di credito compensato	NU					
VS003008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3				
VS003009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS003010	Rimborso annuale - importo	NU					
VS003011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8				
VS003012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU					
VS004001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS004002	Operazioni straordinarie	CB					
VS004003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12				
VS004004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS004005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS004006	Ecceденza di credito	NU					
VS004007	Ecceденza di credito compensato	NU					
VS004008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3				
VS004009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS004010	Rimborso annuale - importo	NU					
VS004011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8				
VS004012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU					
VS005001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS005002	Operazioni straordinarie	CB					
VS005003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12				
VS005004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS005005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS005006	Ecceденza di credito	NU					
VS005007	Ecceденza di credito compensato	NU					
VS005008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3				
VS005009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS005010	Rimborso annuale - importo	NU					
VS005011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8				
VS005012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU					
VS006001	Partita Iva società del gruppo	PI					

VS006002	Operazioni straordinarie	CB				
VS006003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS006004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS006005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS006006	Ecceденza di credito	NU				
VS006007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS006008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS006009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS006010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS006011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS006012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS007001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS007002	Operazioni straordinarie	CB				
VS007003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS007004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS007005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS007006	Ecceденza di credito	NU				
VS007007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS007008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS007009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS007010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS007011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS007012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS008001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS008002	Operazioni straordinarie	CB				
VS008003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS008004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS008005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS008006	Ecceденza di credito	NU				
VS008007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS008008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS008009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS008010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS008011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS008012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS009001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS009002	Operazioni straordinarie	CB				
VS009003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS009004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS009005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS009006	Ecceденza di credito	NU				
VS009007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS009008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS009009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS009010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS009011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS009012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS010001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS010002	Operazioni straordinarie	CB				
VS010003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS010004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS010005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS010006	Ecceденza di credito	NU				
VS010007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS010008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS010009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS010010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS010011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS010012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS011001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS011002	Operazioni straordinarie	CB				
VS011003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS011004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS011005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS011006	Ecceденza di credito	NU				
VS011007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS011008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS011009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS011010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS011011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS011012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS012001	Partita Iva società del gruppo	PI				
VS012002	Operazioni straordinarie	CB				
VS012003	Ultimo mese di controllo	N2	vale da 1 a 12			
VS012004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4			
VS012005	Rimborso infrannuale - importo	NU				
VS012006	Ecceденza di credito	NU				
VS012007	Ecceденza di credito compensato	NU				
VS012008	Esonero garanzie	N1	vale da 1, 2 o 3			
VS012009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7			
VS012010	Rimborso annuale - importo	NU				
VS012011	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 8			
VS012012	Rimborso annuale - importo relativo alle operazioni di cui all'art. 17 ter	NU				
VS020001	Totale del rimborso	NU		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 10 di tutti i righe da VS001 a VS012 di tutti i moduli.	
VS020002	Numero dei soggetti per i quali è richiesto il rimborso	NP		SI		



VS021001	Numero dei soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo	NP		SI	Deve essere maggiore di 1		
VS021002	Numero dei soggetti del gruppo che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali	NP		SI			
VS022001	Numero dei soggetti tenuti alla presentazione delle garanzie	NP		SI			
VS022002	Numero dei soggetti tenuti esonerati dalle garanzie	NP		SI			

**Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19**

Ogni codice valorizzato nel rigo deve essere presente una sola volta

Ciascuna coppia di campi "codice" e corrispondente "importo", devono essere contemporaneamente presenti o assenti nel rigo

VS023001	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023002	Importo	NP		SI			
VS023003	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023004	Importo	NP		SI			
VS023005	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023006	Importo	NP		SI			
VS023007	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023008	Importo	NP		SI			
VS023009	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023010	Importo	NP		SI			
VS023011	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023012	Importo	NP		SI			
VS023013	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023014	Importo	NP		SI			
VS023015	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023016	Importo	NP		SI			
VS023017	Codice	N2	Vale 2, da 4 a 9, 12 o 13	SI			
VS023018	Importo	NP		SI			
VS030001	Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensato	NU		SI			

**QUADRO VV - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021 - Liquidazione periodiche**

Controlli bloccanti:

Il quadro può essere presente solo su modulo 1

Le colonne 1 e 2 dei righi sono alternative.

Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15)

VV001001	Crediti Gennaio	NP	SI		
VV001002	Debiti Gennaio	NP	SI		
VV002001	Crediti Febbraio	NP	SI		
VV002002	Debiti Febbraio	NP	SI		
VV003001	Crediti Marzo	NP	SI		
VV003002	Debiti Marzo	NP	SI		
VV004001	Crediti I Trimestre	NP	SI		
VV004002	Debiti I Trimestre	NP	SI		
VV004003	Liquidazione anticipata I Trimestre	CB	SI		
VV005001	Crediti Aprile	NP	SI		
VV005002	Debiti Aprile	NP	SI		
VV006001	Crediti Maggio	NP	SI		
VV006002	Debiti Maggio	NP	SI		
VV007001	Crediti Giugno	NP	SI		
VV007002	Debiti Giugno	NP	SI		
VV008001	Crediti II Trimestre	NP	SI		
VV008002	Debiti II Trimestre	NP	SI		
VV008003	Liquidazione anticipata II Trimestre	CB	SI		
VV009001	Crediti Luglio	NP	SI		
VV009002	Debiti Luglio	NP	SI		
VV010001	Crediti Agosto	NP	SI		
VV010002	Debiti Agosto	NP	SI		
VV011001	Crediti Settembre	NP	SI		
VV011002	Debiti Settembre	NP	SI		
VV012001	Crediti III Trimestre	NP	SI		
VV012002	Debiti III Trimestre	NP	SI		
VV012003	Liquidazione anticipata III Trimestre	CB	SI		
<b>I controlli successivi a VV12 si intendono validi se nel campo V1000002 è presente il valore VV</b>					
VV013001	Crediti Ottobre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014002 con VP001001 = 10 e VP001004 presente
VV013002	Debiti Ottobre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014001 con VP001001 = 10 e VP001004 presente
VV014001	Crediti Novembre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014002 con VP001001 = 11 e VP001004 presente
VV014002	Debiti Novembre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014001 con VP001001 = 11 e VP001004 presente
VV015001	Crediti Dicembre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014002 con VP001001 = 12 e VP001004 presente
VV015002	Debiti Dicembre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a VP014001 con VP001001 = 12 e VP001004 presente
VV016001	Crediti IV Trimestre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a somma di VP014002 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001004 è presente
VV016002	Debiti IV Trimestre	NP	SI		Se presente il quadro VP allora il campo deve essere uguale a somma di VP014001 di tutti i moduli con VP001002 = 4 o 5 e VP001001 è assente e VP001004 è presente
VV016003	Liquidazione anticipata IV Trimestre	CB	SI		

VV017001	Acconto dovuto - importo	NP		SI			
VV017002	Acconto dovuto - metodo	N1	Vale 1, 2, 3	SI	Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.		
<b>QUADRO VW - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021 - Liquidazione dell'imposta del gruppo</b>							
Controlli bloccanti Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15)							
<b>Sez. 1 IVA dovuta o a credito per il periodo di imposta</b>							
VW001001	Iva a debito	NU		SI			
VW002001	Iva detraibile	NU		SI			
VW003001	Imposta dovuta	NP		SI	Calcolare: A = VW001001 - VW002001 Se A è maggiore o uguale a zero, VW003001 deve essere uguale ad A, e VW004001 deve essere uguale a zero;		
VW004001	Imposta a credito	NP		SI	Se A è minore di zero, VW003001 deve essere uguale zero, e VW004001 deve essere uguale al valore assoluto di A;		
<b>Sez. 2 Determinazione dell'IVA a debito o a credito</b>							
VW020001	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38 bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto	NU		SI			
VW021001	Eccedenze di credito trasferite da società non operative	NU		SI			
VW022001	Credito risultante dai primi tre trimestri del 2020 compensato nel mod. F24	NU		SI			
VW023001	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	NU		SI			
VW024001	Credito IVA risultante dal prospetto IVA 26 PR per il 2019 compensato nel mod. F24	NU		SI			
VW025001	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 per il 2019	NU		SI			
VW026001	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	NU		SI			
VW027001	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	NU		SI			
VW028001	Crediti art.8, comma 6 quater, DPR 322/98 (gruppo)	NU		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei righe da VN1 a VN4 di tutti i moduli compilati in cui risulta barrata la colonna 2 + VW028002.		
VW028002	Crediti art.8, comma 6 quater, DPR 322/98 (partecipanti gruppo)	NU		SI			
VW029001	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno	NU		SI			
VW030001	Ammontare IVA periodica	NP		SI	Deve essere uguale al maggiore tra VW030002 e (VW030003 + VW030004 + VW030005)		
VW030002	Ammontare IVA periodica (iva periodica dovuta)	NP		SI			
VW030003	Ammontare IVA periodica (iva periodica versata)	NP		SI			
VW030004	Ammontare IVA periodica - Iva periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	NP		SI			
VW030005	Ammontare IVA periodica - Iva periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP		SI			
VW031001	Omessi Versamenti periodici	NP		SI	Somma degli importi indicati in colonna 8 dei righe da VQ1 a VQ5 con colonna 11 ("Gruppo") barrata, di tutti i moduli compilati		

VW032001	Iva a debito	NP		SI	Calcolare: A = (VW003001 + VW020001 + VW021001 + VW022001 + VW023001 + VW024001) - (VW004001 + VW025001 + VW026001 + VW027001 + VW028001 + VW029001 + VW030001 + VW031001)		
VW033001	Iva a credito	NP		SI	Calcolare: B = (VW003001 + VW020001 + VW021001 + VW022001 + VW023001 + VW024001) - (VW004001 + VW025001 + VW026001 + VW027001 + VW028001 + VW029001 + VW030003 + VW030004 + VW030005 + VW031001)  Se A è maggiore o uguale a zero, VW032001 deve essere uguale ad A, e VW033001 deve essere uguale a zero; Se A è minore di zero, VW032001 deve essere uguale zero, e VW033001 deve essere uguale al valore assoluto di B se B è negativo altrimenti VW033001 deve essere uguale a zero		
VW034001	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale	NU		SI			
VW036001	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	NU		SI			
VW038001	Totale IVA dovuta	NP		SI	Calcolare A = VW032001 + VW036001 - VW033001 - VW034001 Se A è maggiore o uguale a zero, VW038001 deve essere uguale ad A, e VW039001 deve essere uguale a zero; Se A è minore di zero, VW038001 deve essere uguale zero, e VW039001 deve essere uguale al valore assoluto di A;		
VW039001	Totale IVA a credito	NP		SI			
VW040001	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito	NP		SI			
VW041001	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP			Se la variabile A dei campi VW032 e VW033 è negativa e (valore assoluto di A) - VW033001 > 0 allora il campo deve essere uguale a VW030002 - (VW030003 + VW030004 + VW030005)		
VW041002	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP			Se la variabile A dei campi VW032 e VW033 è negativa allora il campo deve essere uguale a (valore assoluto di A) - VW033001		

**QUADRO VY - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021 - Determinazione dell'Iva da versare o del credito del gruppo**

Controllo bloccanti.

Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15)

VY001001	Iva da versare	NP		SI	Calcolare: A = VW038001 - VW039001 - VW040001 Se A è maggiore o uguale a zero, VY001001 deve essere uguale ad A, e VY002001 deve essere uguale a zero; Se A è minore di zero, VY001001 deve essere uguale a zero, e VY002001 deve essere uguale al valore assoluto di A.  Inoltre: Se VA011001 è assente allora VY002001 + VY003001 deve essere uguale a VY004001 + VY005001 + VY006002 altrimenti VY002001 - VY002002 deve essere uguale a VY004001 + VY005001 + VY006002		
VY002001	Iva a credito	NP		SI			
VY002002	Iva a credito: di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	NP		SI	Non può essere superiore a VY002001 Non può essere presente se assente VA011001		
VY003001	Eccedenze di versamento	NU		SI			
VY004001	Importo chiesto a rimborso	NU		SI			
VY004002	Importo da liquidare mediante procedura semplificata	NU		SI	Il campo deve essere minore o uguale a VY004001 e non può essere superiore a 700000	Il campo non può essere superiore a 700000.	
VY004003	Gruppo IVA art. 70-bis	CB		SI	Non può essere presente se VY004001 è assente oppure se VA011001 è assente		
VY005001	Importo a credito da riportare nella dichiarazione successiva	NU		SI			
VY006001	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale - Codice Fiscale Consolidante	CF		SI		Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.	
VY006002	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	NP		SI			

**QUADRO VZ - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021 Eccedenze detraibili**

Controlli bloccanti

Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15)

Il quadro può essere presente solo su modulo 1.

VZ001001	Eccedenza detraibile del 2018 computata in detrazione nell'anno successivo	NP		SI			
VZ002001	Eccedenza detraibile del 2019 computata in detrazione nell'anno successivo	NP		SI			

<b>QUADRI COMPILATI - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/ 2021</b>						
Per il quadro VV vedi istruzioni contenute nel paragrafo 2.5 delle presenti specifiche tecniche						
V1000002	Quadri compilati	AN		SI	La presenza all'interno della stringa di un quadro implica la presenza di almeno un dato all'interno dello stesso. I valori ammessi, all'interno della stringa, sono VS, VV, VW, VY e VZ.	Indicare i quadri barrati in una stringa tipo "VWVY"
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>						
8	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
9	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore 'A'
10	Filler	1899	2		AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

<b>RECORD DI TIPO "Z" :</b>						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ ammessi	Valori
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare al valore 'Z'	
2	Filler	2	14	AN		
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU		
4	Numero record di tipo 'D'	25	9	NU		
<b>Spazio non utilizzato</b>						
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>						
6	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'	
7	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')	