ALLEGATO A

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica
Modello IVA 2015
e del
Modello IVA BASE 2015

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 5
2.4 La struttura dei dati 6
2.5 Regole generali 9
2.5.1 Codici fiscali 9
2.5.2 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione 9
2.5.3 Altri dati 10
2.6 Iva a debito e a credito – righi VL32 e VL33 del quadro VL 11
2.7 Verifica del numero di quadri compilati VO, VC, VH e VK 14
2.8 Istruzioni relative al modello IVA BASE 2015 14
2.9 Istruzioni relative al quadro VX 15
3. DESCRIZIONE DEI CAMPI 16

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO IVA 2015 E DEL MODELLO IVA BASE 2015 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 2015"** ed al modello di dichiarazione "**IVA BASE 2015**" 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 2015" che dei dati contenuti nel modello "IVA BASE 2015".
Come chiarito nelle istruzioni al modello IVA BASE 2015, tale modello può essere presentato sia in via autonoma che in forma unificata con il modello Unico 2015.
Se la dichiarazione IVA BASE viene presentata in via autonoma, il frontespizio deve essere trasmesso utilizzando il tracciato del record B relativo al modello IVA 2015, se invece il contribuente è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata deve utilizzare il tracciato del record B relativo al modello UNICO/2015.
Nel tracciato del record B del modello IVA 2015 e dei singoli modelli Unico 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 2.9 "Istruzioni relative al modello"IVA BASE 2015".

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 2015 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 2015;
- 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 2015 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 2015;
  - 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	Destra	' 1'
	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		
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)	Destra	' 000000000001'
	N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata		' 010011000101'
	Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente		' 100000000000'
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	=====	'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'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	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
	(dal 1880 alla data corrente)		
DN	Data nel formato GGMMAAAA	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
	(dal 1980 al 2050)		
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 sigificativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 1234'
	Campo numerico negativo	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	N1 = ' 1'
			N2 = ' 01'
			N10 = ' 0103382951'
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 100'
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 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.	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 1000,16234'
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 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 2015 è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica 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 2015 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.

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.

Le Partite IVA riportate a colonna 1 dei righi da VS1 a VS6 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 2015 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: "VAVEVFVHVL".

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.

2.6 Iva a debito e a credito – righi VL32 e VL33 del quadro VL

Al fine della determinazione dell'Iva a debito e a credito dei righi 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 + VL024001) -

(VL004001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 +

VL030001 + 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 A.

2. Determinazione campi VL32 e VL33 (contabilità separate)

Non possono essere presenti campi della sezione II (righi da VL8 a VL10) ed i campi della sezione III del quadro VL (righi da VL20 a VL40) in moduli successivi al primo.

Calcolare A =

(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001 + VL024001) -

(VL004001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 +

VL030001 + VL031001).

Nella determinazione del valore A) precedentemente descritto, 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 A.

3. Determinazione campi VL32 e VL33 (operazioni straordinarie)

La sezione II (righi da VL8 a VL10) e la sezione III del quadro VL (righi da VL20 a VL40) 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** *Primo modulo soggetto trasformato*
1	Assente	Sez.1, sez 2 e sez. 3	La sezione 3 del **modulo 1** 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 **modulo 3** riepiloga i dati della sezione 1 del modulo 3
4	B	Sez.1, sez 2 e sez. 3	La sezione 3 del **modulo 4** riepiloga i dati della sezione 1 dei moduli 4 e 5
5	B	sez.1	

Calcolare A =

(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001 + VL024001) -

(VL004001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 +

VL030001 + VL031001).

Nella determinazione del valore A) precedentemente descritto, 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 A.

Si precisa che per il soggetto dichiarante la verifica deve essere effettuata con riferimento agli importi dei righi 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 (righi da VL8 a VL10) e la sezione III del quadro VL (righi da VL20 a VL40) 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 + VL024001) -

(VL004001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 +

VL030001 + VL031001).

Nella determinazione del valore *A_ante* precedentemente descritto, 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 *A_ante*.

Seconda frazione anno

Calcolare A_post =

(VL003001 + VL020001 + VL021001 + VL022001 + VL023001 + VL024001) -

(VL004001 + VL025001 + VL026001 + VL027001 + VL028001 + VL029001 +

VL030001 + VL031001).

Nella determinazione del valore *A_post* precedentemente descritto, 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 *A_post*.

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

Il numero dei quadri VO, VC, VH 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 2015

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello IVA 2015 ordinario che dei dati contenuti nel modello IVA BASE 2015. Nel tracciato del record B relativo al modello IVA e ai singoli modelli Unico 2015, 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 e nell'analogo campo a posizione 102 relativo al Modello Unico, il campo in esame deve assumere:

il valore "**1**" se si trasmette il modello IVA BASE 2015;

il valore "**0**" se NON si trasmette il modello IVA BASE 2015.

Nella descrizione dei singoli campi del Modello IVA 2015 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 2015 (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 e VX002001

Determinare IMPOSTA come segue:

a) VK001002 del primo modulo uguale a 12:

- se VK002001 del primo modulo è uguale a 1 o 3

  IMPOSTA = somma VL038001 – somma VL039001 + somma VL027001 dei moduli successivi al primo

- se VK002001 del primo modulo è diverso da 1 e da 3

  IMPOSTA = VL038001 – VL039001 del primo modulo

b) VK001002 del primo modulo diverso da 12:

- se il campo codice carica del record B è uguale a 3 o 4 ed è valorizzata la casella VA003001

  IMPOSTA = somma VL038001 dei moduli successivi al primo - somma VL039001 - somma VL040001

- in tutti gli altri casi

  IMPOSTA = somma VL038001 - somma VL039001 - somma VL040001

I righi VX001001 e VX002001 sono determinati come segue:

a) se IMPOSTA >= 0

   VX001001 = IMPOSTA, se IMPOSTA <= 10 può assumere anche valore 0

   VX002001 = 0

b) se IMPOSTA < 0

   VX001001 = 0

   VX002001 = valore assoluto di IMPOSTA

2.9.2 Determinazione dei righi VX004001, VX005001 e VX006002

Determinare **CREDITO** come segue:

a) VK001002 del primo modulo uguale a 12:

- se VK002001 del primo modulo è uguale a 1 o 3

  CREDITO = somma VL010001 + somma VL040001 + somma VL027001 di tutti i moduli successivi al primo.

- Se VK002001 del primo modulo è diverso da 1 e da 3

  CREDITO = VL010001 + VL040001 del primo modulo + la somma algebrica (VL039001 + VL040001- VL038001) di tutti i moduli successivi al primo, se tale operazione assume un valore negativo, impostare CREDITO = 0

b) VK001002 del primo modulo diverso da 12:

  CREDITO = VX002001

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

a) se non è presente VA015001

   la somma dei campi VX004001, VX005001 e VX006002 deve essere uguale a CREDITO + VX003001

b) se il campo VA015001 = 1, 2 o 3

   - il campo VX005001 deve essere maggiore o uguale di CREDITO
   - la somma dei campi VX004001 + VX005001 + VX006002 deve essere uguale a CREDITO + VX003001

c) se il campo VA015001 = 4

   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 "IVA15"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 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.
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
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
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione						
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)	SI
Dati del Frontespizio						
Tipo di dichiarazione						
9	Dichiarazione correttiva nei termini	91	1	CB	Alternativo ai campi 10 e 11	SI
10	Dichiarazione integrativa a favore	92	1	CB	Alternativo al campo 9 e 11	SI
11	Dichiarazione integrativa	93	1	CB	Alternativo al campo 9 e 10	SI
Dati del Contribuente						
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
Dati anagrafici Persona Fisica La sezione (e i controlli in essa descritti) deve essere presente se presenti i campi 12, 13.						
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
Dati Soggetti diversi da persona fisica						
25	Natura giuridica	386	2	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 14. Vale da 1 a 45, da 50 a 59	SI
26	Filler	388	24	AN		
27	Filler	412	3	AN		
28	Filler	415	24	AN		
Firma della Dichiarazione La casella relativa all'invio avviso telematico all'intermediario è presente nella sezione avviso telematico (campo 86 del record 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	Sottoscrizione dell'ente o società controllante	448	1	CB		
32	Sottoscrizione del Prospetto relativo ai quadri VV, VW, VY, VZ e VS	449	1	CB		
Sottoscrizione organo di controllo						
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	SI
34	Codice fiscale	451	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 33. Se il campo 33 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico	SI
35	Firma	467	1	CB	Dato obbligatorio se è presente il campo 33 e assume valori diversi da 3	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
Tipo Modello IVA						
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		
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche						
66	Codice fiscale del rappresentante	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.	SI
67	Codice carica del rappresentante	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 rappresentante	1449	8	DT		
69	Codice fiscale società dichiarante	1457	11	CN		SI
70	Cognome del rappresentante	1468	24	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
71	Nome del rappresentante	1492	20	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
72	Sesso del rappresentante	1512	1	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI

73	Data di nascita del rappresentante	1513	8	DT	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
74	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1521	40	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.	SI
75	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	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		

Invio avviso telematico all'intermediario						
85	Filler	1679	40	AN		
86	Invio avviso telematico 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 - 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		
Impegno alla trasmissione telematica La casella relativa alla ricezione avviso telematico è presente nella sezione avviso telematico al campo 87 del record B**.**						
89	Codice fiscale dell'intermediario	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 di inizio periodo di imposta	SI
93	Firma dell'intermediario	1754	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.	SI
Visto di conformità						
94	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1755	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 96	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	SI
96	Codice fiscale del professionista	1782	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 94	SI
97	Firma	1798	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 94 o 96	SI
98	Filler	1799	1	AN		
99	Filler	1800	44	AN		
Spazio riservato al Servizio telematico						
100	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		SI
101	Filler	1864	34	AN		

Ultimi caratteri di controllo						
102	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	
103	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		
QUADRO VA - Informazioni e dati relativi all'attività							
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 2014 ceduto	NP			Può 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 e/o VB. 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. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VA005002	Acquisti apparecchiature - Totale imposta	NP					SI
VA005003	Servizi di gestione - Totale imponibile	NP				Le colonne 3 e 4 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VA005004	Servizi di gestione - Totale imposta	NP					SI
VA010001	Codice agevolazioni per eventi eccezionali	NP	Vale da 1 a 8				SI
VA011001	Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2013 - imponibile	NP				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	SI
VA011002	Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2013 - imposta	NP					SI
VA012001	Anno relativo all'eccedenza di credito di gruppo	DA			Deve essere minore o uguale a 2014	Se presente, deve essere compilato il campo VA012002. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma un semplice diagnostico di warning.	
VA012002	Importo compensato nell'anno 2014	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 professionil (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
QUADRO VB - Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari							

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 2014 (gen)	NU					
VC001004	Esportazioni anno 2014 (gen)	NU					
VC001005	Volume d'affari anno 2013 (gen)	NU					
VC001006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (feb)	NU					
VC002004	Esportazioni anno 2014 (feb)	NU					
VC002005	Volume d'affari anno 2013 (feb)	NU					
VC002006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (mar)	NU					
VC003004	Esportazioni anno 2014 (mar)	NU					
VC003005	Volume d'affari anno 2013 (mar)	NU					
VC003006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (apr)	NU					
VC004004	Esportazioni anno 2014 (apr)	NU					
VC004005	Volume d'affari anno 2013 (apr)	NU					
VC004006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (mag)	NU					
VC005004	Esportazioni anno 2014 (mag)	NU					
VC005005	Volume d'affari anno 2013 (mag)	NU					
VC005006	Esportazioni anno 2013 (mag)	NU					
VC006001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (giu)	NU					
VC006002	Plafond utilizzato all'importazione (giu)	NU					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VC006003	Volume d'affari anno 2014 (giu)	NU					
VC006004	Esportazioni anno 2014 (giu)	NU					
VC006005	Volume d'affari anno 2013 (giu)	NU					
VC006006	Esportazioni anno 2013 (giu)	NU					
VC007001	Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (lug)	NU					
VC007002	Plafond utilizzato all'importazione (lug)	NU					
VC007003	Volume d'affari anno 2014 (lug)	NU					
VC007004	Esportazioni anno 2014 (lug)	NU					
VC007005	Volume d'affari anno 2013 (lug)	NU					
VC007006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (ago)	NU					
VC008004	Esportazioni anno 2014 (ago)	NU					
VC008005	Volume d'affari anno 2013 (ago)	NU					
VC008006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (set)	NU					
VC009004	Esportazioni anno 2014 (set)	NU					
VC009005	Volume d'affari anno 2013 (set)	NU					
VC009006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (ott)	NU					
VC010004	Esportazioni anno 2014 (ott)	NU					
VC010005	Volume d'affari anno 2013 (ott)	NU					
VC010006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (nov)	NU					
VC011004	Esportazioni anno 2014 (nov)	NU					
VC011005	Volume d'affari anno 2013 (nov)	NU					
VC011006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (dic)	NU					
VC012004	Esportazioni anno 2014 (dic)	NU					
VC012005	Volume d'affari anno 2013 (dic)	NU					
VC012006	Esportazioni anno 2013 (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 2014 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 3		
VC013004	Esportazioni anno 2014 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 4		
VC013005	Volume d'affari anno 2013 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 5		
VC013006	Esportazioni anno 2013 (totale)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VC001 a VC012 colonna 6		
VC014001	Plafond disponibile al 1° Gennaio 2014	NU					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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. Il quadro non può essere presente nell'Unico Persone Fisiche e Società di Persone							
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					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 7% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU					
VE003002	Imposta del 7% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 7% 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 8,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU					
VE006002	Imposta del 8,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,3% di VE006001		
VE007001	Imponibile al 8,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU					
VE007002	Imposta del 8,5% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,5% di VE007001		

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VE008001	Imponibile al 8,8% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU					
VE008002	Imposta del 8,8% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 8,8% di VE008001		
VE009001	Imponibile al 12,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU					
VE009002	Imposta del 12,3% su conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	NU			Deve essere uguale al 12,3% di VE009001		
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 10% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU					SI
VE021002	Imposta del 10% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 10% di VE021001		SI
VE022001	Imponibile al 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU					SI
VE022002	Imposta del 22% su operazioni imponibili agricole (art.34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	NU			Deve essere uguale al 22% di VE022001		SI
Sez. 3 Totale imponibile e imposta							
VE023001	Totale Imponibile	NU			Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 dei righi da VE001 a VE009 e della colonna 1 dei righi da VE020 a VE022		SI
VE023002	Totale Imposta	NU			Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da VE001 a VE009 e della colonna 2 dei righi da VE020 a VE022		SI
VE024002	Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU					SI
VE025002	Totale VE23 ± VE24	NU			Deve essere uguale a VE023002 + VE024002		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 (art.10)	NU			Se compilato, deve risultare presente uno dei seguenti campi: VF030003, VF053001 ovvero VF053002		SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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		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 microprocessori	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	SI
VE038001	(meno) Operazioni effettuate nell'anno precedente ma con imposta esigibile nel 2014	NU					SI
VE039001	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	NU					SI
Sez. 5 Volume d'affari							
VE040001	Volume d'affari	NU			Deve essere uguale a VE023001 + VE030001 + VE031001 + VE032001 + VE033001 + VE034001 + VE035001 + VE036001 + VE037001 - VE038001 - VE039001.		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 (7%)	NU					SI
VF003002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7%	NU			Deve essere uguale al 7% di VF003001		SI
VF004001	Acquisti e importazioni imponibili (7,3%)	NU					SI
VF004002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,3%	NU			Deve essere uguale al 7,3% di VF004001		SI
VF005001	Acquisti e importazioni imponibili (7,5%)	NU					SI
VF005002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,5%	NU			Deve essere uguale al 7,5% di VF005001		SI
VF006001	Acquisti e importazioni imponibili (8,3%)	NU					SI
VF006002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,3%	NU			Deve essere uguale al 8,3% di VF006001		SI
VF007001	Acquisti e importazioni imponibili (8,5%)	NU					SI
VF007002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,5%	NU			Deve essere uguale al 8,5% di VF007001		SI
VF008001	Acquisti e importazioni imponibili (8,8%)	NU					SI
VF008002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,8%	NU			Deve essere uguale al 8,8% di VF008001		SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VF009001	Acquisti e importazioni imponibili (10%)	NU					SI
VF009002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 10%	NU			Deve essere uguale al 10% di VF009001		SI
VF010001	Acquisti e importazioni imponibili (12,3%)	NU					SI
VF010002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 12,3%	NU			Deve essere uguale al 12,3% di VF010001		SI
VF011001	Acquisti e importazioni imponibili (22%)	NU					SI
VF011002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 22%	NU			Deve essere uguale al 22% di VF011001		SI
VF012001	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.	
VF013001	Altri acquisti non imponibili non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	NU					SI
VF014001	Acquisti esenti (art.10) e operazioni non soggette all'imposta	NU					SI
VF015001	Acquisti da soggetti di cui all'art. 27, commi 1 e 2, decreto legge 98/2011	NU					SI
VF016001	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	NU					SI
VF017001	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione dell'imposta è esclusa o ridotta (art. 19 bis)	NU					SI
VF018001	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	NU					SI
VF019001	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	NU					SI
VF019002	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 VF019001	SI
VF020001	(meno) Acquisti registrati nell'anno precedente ma con imposta esigibile nel 2014	NU					SI
Sez. 2 Totale acquisti e importazione, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino							
VF021001	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 + VF017001 + VF018001 + VF019001 - VF020001		SI
VF021002	Totale acquisti e importazioni - Imposta	NU			Deve essere uguale alla somma VF001002 + VF002002 + VF003002 + VF004002 + VF005002 + VF006002 + VF007002 + VF008002 + VF009002 + VF010002 + VF011002		SI
VF022002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	NU					SI
VF023002	Totale imposta su acquisti e importazioni imponibili	NU			Deve essere uguale alla somma VF021002 + VF022002		SI
VF024001	Acquisti intracomunitari - imponibile	NU					
VF024002	Acquisti intracomunitari - imposta	NU					
VF024003	Importazioni - imponibile	NU					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VF024004	Importazioni - imposta	NU					
VF024005	Acquisti da San Marino con pagamento IVA	NU					
VF024006	Acquisti da San Marino senza pagamento IVA	NU					
VF025001	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni ammortizzabili	NU				La somma dei campi VF025001, VF025002, VF025003, VF025004 deve essere uguale al valore del campo VF021001. I campi del rigo VF025 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
VF025002	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni strumentali non ammortizzabili	NU					SI
VF025003	Ripartizioni totale acquisti e importazioni - Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	NU					SI
VF025004	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 VF030008.							
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 VF054001.		
VF030003	Casella attività con effettuazione di operazioni esenti	CB			Non deve essere presente se compilato il rigo VF53.		SI
VF030004	Casella attività di agriturismo	CB					
VF030005	Casella associazioni operanti in agricoltura	CB					
VF030006	Regime agevolativo spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB					
VF030007	Attività agricole connesse	CB			Non deve essere presente se compilato il rigo VF055001.		
VF030008	Casella regime speciale per le imprese agricole	CB					
Sez. 3A - Operazioni esenti **Controlli bloccanti:** I righi 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. Il controllo non determina lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning	SI
VF031002	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali - Imposta	NU					SI
VF032001	Casella effettuazione esclusivamente operazioni esenti per il 2014.	CB					SI
VF033001	Casella opzione art.36 bis per il 2014	CB					SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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	Percentuale di detrazione	N3	da 1 a 100			Se barrata la casella VF030003 e nessuna delle precedenti sottosezioni risulta compilata il campo deve essere uguale a {[VE040001 - VF034008 + VF034001 + VF034005 + VF034006 + VF034007 - (VE033001 - VF034004)] / VE040001 - 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 VF12	NU				Se compilato il campo, deve essere presente il campo VF012001	
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 [(VF023002 + VF035001 - VF036001) * VF034009 / 100] - VF035001 + VF036001 in tutti gli altri casi		SI
Sez. 3B - Imprese agricole **Controlli bloccanti:** I righi da 38 a 52 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. Il controllo non determina lo	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 7%)	NU					
VF041002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (7%)	NU			Il campo deve essere il 7% 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 8,3%)	NU					
VF044002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,3%)	NU			Il campo deve essere il 8,3% di VF044001		
VF045001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 8,5%)	NU					
VF045002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,5%)	NU			Il campo deve essere il 8,5% di VF045001		
VF046001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 8,8%)	NU					
VF046002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (8,8%)	NU			Il campo deve essere il 8,8% di VF046001		
VF047001	Operazioni imponibili agricole (imponibile soggetto al 12,3%)	NU					
VF047002	imposta sulle operazioni imponibili agricole (12,3%)	NU			Il campo deve essere il 12,3% di VF047001		
VF048002	Variazioni e arrotondamenti d'imposta	NU					
VF049001	Totale – somma algebrica dei righi da VF39 a VF48 (imponibili)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VF039 a VF047 colonna 1		
VF049002	Totale – somma algebrica dei righi da VF39 a VF48 (imposte)	NU			Deve essere uguale al totale dei righi da VF039 a VF048 colonna 2		
VF050002	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".	
VF051002	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".	
VF052002	Totale IVA ammessa in detrazione (VF49 + VF50 + VF51)	NU			Deve essere uguale a VF049002 + VF050002 + VF051002		

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. 3C - Casi Particolari							
VF053001	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
VF053002	Casella operazioni imponibili occasionali	CB					SI
VF054001	Casella cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L. n. 41/1995)	CB					SI
VF055001	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 (controllo di rispondenza) ovvero è compilato uno dei righi da VF31 a VF37. 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	SI
VF055002	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse - Imposta	NU					SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione 4 - IVA ammessa in detrazione							
VF056002	Totale rettifiche	NU					SI
VF057002	IVA ammessa in detrazione	NU			Il valore di questo campo deve essere uguale: Se non è barrata alcuna casella da VF030001 a VF030008 deve essere uguale a VF023002 + (VF055002 * 0,5) + VF056002 Se barrata casella VF030001 o la casella VF030002 deve essere uguale a VF023002 + VF056002. Se barrata casella VF030003 deve essere uguale a VF037001 + VF056002. Se barrata casella VF030004 deve essere uguale a VE025002 * 0,5 + VF056002. Se barrata casella la casella VF030005 deve essere uguale a (VE025002 / 3) + VF056002. Se barrata casella VF030006 o la casella VF030007 deve essere uguale a VE025002 * 0,5 + VF056002. Se barrata casella VF030008 deve essere uguale a VF052002 + (VF055002 * 0,5) + VF056002.	Il valore del campo deve essere uguale a 0 se barrata la casella VF053002	SI
QUADRO VH - Liquidazioni periodiche **Controllo bloccante** Nei righi da 1 a 12 le colonne 1 e 2 sono alternative e la colonna 3 può essere presente solo se presente la colonna 2. 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 periodo 1	NP					SI
VH001002	Debiti periodo 1	NP					SI
VH001003	Ravvedimento	CB					SI
VH002001	Crediti periodo 2	NP					SI
VH002002	Debiti periodo 2	NP					SI
VH002003	Ravvedimento	CB					SI
VH003001	Crediti periodo 3	NP					SI
VH003002	Debiti periodo 3	NP					SI
VH003003	Ravvedimento	CB					SI
VH004001	Crediti periodo 4	NP					SI
VH004002	Debiti periodo 4	NP					SI
VH004003	Ravvedimento	CB					SI
VH005001	Crediti periodo 5	NP					SI
VH005002	Debiti periodo 5	NP					SI
VH005003	Ravvedimento	CB					SI
VH006001	Crediti periodo 6	NP					SI
VH006002	Debiti periodo 6	NP					SI
VH006003	Ravvedimento	CB					SI
VH007001	Crediti periodo 7	NP					SI
VH007002	Debiti periodo 7	NP					SI
VH007003	Ravvedimento	CB					SI
VH008001	Crediti periodo 8	NP					SI
VH008002	Debiti periodo 8	NP					SI
VH008003	Ravvedimento	CB					SI
VH009001	Crediti periodo 9	NP					SI
VH009002	Debiti periodo 9	NP					SI
VH009003	Ravvedimento	CB					SI
VH010001	Crediti periodo 10	NP					SI
VH010002	Debiti periodo 10	NP					SI
VH010003	Ravvedimento	CB					SI
VH011001	Crediti periodo 11	NP					SI
VH011002	Debiti periodo 11	NP					SI
VH011003	Ravvedimento	CB					SI
VH012001	Crediti periodo 12	NP					SI
VH012002	Debiti periodo 12	NP					SI
VH012003	Ravvedimento	CB					SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VH013001	Acconto dovuto	NU			Se il campo VK001002 assume valore 12 o 13 la colonna 2 non può essere presente, negli altri casi le colonne 1 e 2 devono essere entrambe presenti o entrambe assenti e la colonna 1 non può assumere valori negativi		SI
VH013002	Metodo	NP	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
VH014001	Subfornitori art. 74, co. 5	CB					SI
VH020001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH021001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH022001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH023001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH024001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH025001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH026001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH027001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH028001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH029001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH030001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
VH031001	Versamenti immatricolazioni auto UE	NP					
QUADRO VJ - Determinazione dell'imposta dovuta per particolari tipologie di operazioni. Le colonne 1 e 2 dei righi da VJ1 a VJ16 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 indistriale, 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 indistriale, 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					

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 tartufi da rivenditori diletanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge 311/2004) Imponibile	NU					SI
VJ012002	Acquisti di tartufi da rivenditori diletanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge 311/2004) Imposta	NU					SI
VJ013001	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6). Imponibili	NU					SI
VJ013002	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6). Imposta	NU					SI
VJ014001	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett.a-bis). Imponibile	NU					SI
VJ014002	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett.a-bis). Imposta	NU					**SI**
VJ015001	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett.b). Imponibile	NU					SI
VJ015002	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett.b). Imposta	NU					**SI**
VJ016001	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett.c). Imponibile	NU					SI
VJ016002	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett.c). Imposta	NU					**SI**
VJ017002	Totale Imposta	NU			Uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da VJ1 a VJ16		**SI**

QUADRO VK - Società controllanti e controllate
Controlli bloccanti:
Il quadro non può essere presente nel modello Unico.
Sono obbligatori i campi VK001001, VK001002 e VK002001**.**
Il numero di quadri VK contenuti nella dichiarazione IVA deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 2.7 delle presenti specifiche tecniche.

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		
VK001003	Denominazione della controllante	AN					
VK002001	Codice	N1	vale da 1 a 5		Campo obbligatorio.		
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		

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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					
Controllo bloccanti: i righi da VK030 a VK036 e VK000001 non possono essere presenti se VK001002 è uguale a 12 o 13							
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 a seguito di ravvedimento	NP					
VK035001	Versamenti integrativi di imposta	NP					
VK036001	Acconto riaccreditato 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.	
VK000001	Sottoscrizione dell'ente o società controllante	CB	1 firma presente				
QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale							
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo di imposta							
VL001001	IVA a debito (somma dei righi VE25 e VJ17)	NU			Il campo deve essere uguale alla somma VE025002 + VJ017002		SI
VL002001	IVA detraibile (da rigo VF57)	NU			Deve essere uguale a VF057002		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. 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
VL004001	Imposta a credito (VL2 - VL1)	NP					SI
Sez. 2 - Credito anno precedente							
VL008001	Credito risultante dalla dichiarazione 2013 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 assume valore 12 o 13 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. Se VK001002 del modulo corrente è maggiore di zero, il campo deve assumere valore uguale VL008001 - VL009001 se positivo. In tutti gli altri casi deve essere pari a zero.	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate							
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 2014 compensato nel Mod. F24	NP					SI
VL023001	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	NP					SI
VL024001	Versameni auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	NP			Deve essere minore o uguale a VL029001		
VL025001	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante	NP					
VL026001	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
VL027001	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	NP			Se il campo VK001002 assume valore 12 o 13 deve essere uguale a 0.		SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VL028001	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche o per l'acconto	NP					SI
VL028002	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche o per l'acconto - di cui ricevuti da società di gestione del risparmio	NP			Deve essere minore o uguale a VL028001		
VL029001	Ammontare dei versamenti periodici da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto	NP			Deve essere maggiore o uguale a VL029002+VL029003		SI
VL029002	Ammontare dei versamenti periodici da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto - di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessione effettuate nell'anno	NP					
VL029003	Ammontare dei versamenti periodici da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto - di cui sospesi per eventi eccezionali	NP			Il campo può essere presente solo se è presente il campo VA010001		SI
VL030001	Ammontare dei debiti trasferiti	NP			Il campo può essere presente solo se è presente il campo VK001001		
VL031001	Versamenti integrativi d'imposta	NP					SI
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. Il campo VL035001 può essere presente solo se presente il quadro VD.	SI
VL035001	Credito ricevuto da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale	NP					
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
QUADRI COMPILATI - Modulo IVA							
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, VJ, VH, VK, VL, 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. Il quadro non deve essere presente all'interno del modello Unico. 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 o da trasferire	NP		SI			SI
VX002001	Iva a credito o da trasferire	NP		SI			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 compilata la casella VX004005, se è compilata la casella VX004005 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 10 . 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.		SI
VX004004	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	N1	vale da 1 a 5	SI	Non può essere presente in assenza del campo VX004001		SI

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VX004005	Subappaltatori	CB		SI	Non può essere presente in assenza del campo VX004001		SI
VX004006	Esonero garanzie	N1	vale 1, 2 o 3	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 VX00408D.		SI
VX004007	Attestazione delle società e degli enti operativi	CB		SI	Non può essere presente in assenza del campo VX004001.		SI
VX00408A	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - Patrimonio netto non diminuito	CB		SI	Non può essere presente in assenza del campo VX00408D e in presenza del campo VX00408D deve essere presente almeno una delle tre caselle		SI
VX00408B	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - non risultano cedute azioni per un ammontare superiore al 50%	CB		SI			SI
VX00408C	Attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c) - i versamenti dei contributi sono stati effettuati	CB		SI			SI
VX00408D	Firma attestazione sussistenza condizioni art. 38 bis, terzo comma, lett. a), b), c)	CB		SI			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
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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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
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
Sezione 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi							
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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 agricole connesse	CB					SI
Sezione 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi							
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 fiscale di vantaggio – Opzione per la determinazione del reddito e dell'IVA nei modi ordinari	CB					SI
VO033002	Regime fiscale di vantaggio – Opzione per il regime contabile agevolato	CB					SI
VO034001	Regime contabile agevolato - Opzione regime contabile ordinario	CB					SI
VO035001	Revoca della determinazione del reddito e dell'IVA nei modi ordinari e applicazione regime fiscale di vantaggio	CB					SI
VO035002	Revoca della determinazione del reddito e dell'IVA nei modi ordinari e applicazione regime contabile agevolato	CB					SI
Sezione 4 - Opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti							
VO040001	Opzione applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB					SI
VO040002	Revoca applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB					SI
Sezione 5 - Opzioni agli effetti dell'IRAP							

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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
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 VE023001 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 VE025002 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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		

Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015

Il prospetto è costituito dai quadro 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). Il prospetto non può essere presenti nei modelli Unico.

Quadro VS - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015 - Distinta delle società del gruppo
Controlli di non rispondenza:
I controlli descritti per la riga 1 valgono anche per i righi da 2 a 13.
I campi delle colonna da 2 a 11 dei righi da 1 a 13 possono essere presenti solo se presente il campo a colonna 1.
Le Partite IVA riportate a colonna 1 dei righi da VS1 a VS6 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	Codice	NU	vale da 1 a 4			Campo obbligatorio	
VS001003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12			Campo obbligatorio	
VS001004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS001005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS001006	Eccedenza di credito	NU					
VS001007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS001008	Esonero garanzie	CB					
VS001009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS001010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS001011	Rimborso annuale - importo	NU				Campo obbligatorio se presente il campo di colonna 9	
VS002001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS002002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS002003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS002004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS002005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS002006	Eccedenza di credito	NU					
VS002007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS002008	Esonero garanzie	CB					
VS002009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS002010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS002011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS003001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS003002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS003003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS003004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS003005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS003006	Eccedenza di credito	NU					
VS003007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS003008	Esonero garanzie	CB					
VS003009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS003010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS003011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS004001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS004002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS004003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS004004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS004005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS004006	Eccedenza di credito	NU					
VS004007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS004008	Esonero garanzie	CB					
VS004009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS004010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS004011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS005001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS005002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS005003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS005004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS005005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS005006	Eccedenza di credito	NU					
VS005007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS005008	Esonero garanzie	CB					
VS005009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS005010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS005011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS006001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS006002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS006003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS006004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS006005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS006006	Eccedenza di credito	NU					
VS006007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS006008	Esonero garanzie	CB					
VS006009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS006010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS006011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS007001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS007002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS007003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS007004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VS007005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS007006	Eccedenza di credito	NU					
VS007007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS007008	Esonero garanzie	CB					
VS007009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS007010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS007011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS008001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS008002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS008003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS008004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS008005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS008006	Eccedenza di credito	NU					
VS008007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS008008	Esonero garanzie	CB					
VS008009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS008010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS008011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS009001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS009002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS009003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS009004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS009005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS009006	Eccedenza di credito	NU					
VS009007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS009008	Esonero garanzie	CB					
VS009009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS009010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS009011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS010001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS010002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS010003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS010004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS010005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS010006	Eccedenza di credito	NU					
VS010007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS010008	Esonero garanzie	CB					
VS010009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS010010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS010011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS011001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS011002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS011003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS011004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS011005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS011006	Eccedenza di credito	NU					
VS011007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS011008	Esonero garanzie	CB					
VS011009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS011010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS011011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS012001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS012002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS012003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS012004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS012005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS012006	Eccedenza di credito	NU					
VS012007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS012008	Esonero garanzie	CB					
VS012009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS012010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS012011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS013001	Partita Iva società del gruppo	PI					
VS013002	Codice	NU	vale da 1 a 4				
VS013003	Ultimo mese di controllo	NU	vale da 1 a 12				
VS013004	Società non operativa	N1	vale da 1 a 4				
VS013005	Rimborso infrannuale - importo	NU					
VS013006	Eccedenza di credito	NU					
VS013007	Eccedenza di credito compensato	NU					
VS013008	Esonero garanzie	CB					
VS013009	Rimborso annuale - causale	N1	vale da 1 a 7				
VS013010	Rimborso annuale - erogazione prioritaria	N1	vale da 1 a 5				
VS013011	Rimborso annuale - importo	NU					
VS020001	Totale del rimborso	NU		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 11 di tutti i righi da VS001 a VS013 di tutti imoduli.		
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			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VS022001	Numero dei soggetti tenuti alla presentazione delle garanzie	NP		SI			
VS022002	Numero dei soggetti tenuti esonerati dalle garanzie	NP		SI			
VS030001	Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensato	NU		SI			
QUADRO VV - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015 - 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) Il quadro non è previsto per il Modello Unico e può essere presente solo su modulo 1.							
VV001001	Crediti periodo 1	NP		SI			
VV001002	Debiti periodo 1	NP		SI			
VV001003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV002001	Crediti periodo 2	NP		SI			
VV002002	Debiti periodo 2	NP		SI			
VV002003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV003001	Crediti periodo 3	NP		SI			
VV003002	Debiti periodo 3	NP		SI			
VV003003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV004001	Crediti periodo 4	NP		SI			
VV004002	Debiti periodo 4	NP		SI			
VV004003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV005001	Crediti periodo 5	NP		SI			
VV005002	Debiti periodo 5	NP		SI			
VV005003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV006001	Crediti periodo 6	NP		SI			
VV006002	Debiti periodo 6	NP		SI			
VV006003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV007001	Crediti periodo 7	NP		SI			
VV007002	Debiti periodo 7	NP		SI			
VV007003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV008001	Crediti periodo 8	NP		SI			
VV008002	Debiti periodo 8	NP		SI			
VV008003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV009001	Crediti periodo 9	NP		SI			
VV009002	Debiti periodo 9	NP		SI			
VV009003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV010001	Crediti periodo 10	NP		SI			
VV010002	Debiti periodo 10	NP		SI			
VV010003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV011001	Crediti periodo 11	NP		SI			
VV011002	Debiti periodo 11	NP		SI			
VV011003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV012001	Crediti periodo 12	NP		SI			
VV012002	Debiti periodo 12	NP		SI			
VV012003	Ravvedimento	CB		SI	Può essere presente solo se presente la colonna 2		
VV013001	Acconto dovuto - importo	NP		SI	Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti.		
VV013002	Acconto dovuto - metodo	N1	Il campo vale 1, 2 e 3	SI			
QUADRO VW - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015 - Liquidazione dell'imposta del gruppo Controlli bloccanti Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15) Il quadro non è previsto per il Modello Unico e può essere presente solo su modulo 1.							
VW001001	Iva a debito	NU		SI			
VW002001	Iva detraibile	NU		SI			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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; Se A è minore di zero, VW003001 deve essere uguale zero, e VW004001 deve essere uguale al valore assoluto di A;		
VW004001	Imposta a credito	NP		SI			
VW020001	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38 bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto	NU		SI			
VW021001	Eccedenze di credito trasferite da società non operative e crediti delle incorporate esterne al gruppo	NU		SI			
VW022001	Credito risultante dai primi tre trimestri del 2014 compensato nel mod. F24	NU		SI			
VW023001	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	NU		SI			
VW024001	Versameni auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	NU		SI			
VW025001	Credito IVA risultante dal prospetto IVA 26 PR per il 2013 compensato nel mod. F24	NU		SI			
VW026001	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 per il 2013	NU		SI			
VW027001	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	NU		SI			
VW028001	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	NU		SI			
VW029001	Ammontare dei versamenti periodici da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto	NU		SI			
VW031001	Versamenti integrativi di imposta	NU		SI			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
VW032001	Iva a debito	NU		SI	Calcolare: A = (VW003001 + VW020001 + VW021001 + VW022001 + VW023001 + VW024001 + VW025001) - (VW004001 + VW026001 + VW027001 + VW028001 + VW029001 + 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 A;		
VW033001	Iva a credito	NU		SI			
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			
QUADRO VY - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015 - 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) Il quadro non è previsto per il Modello Unico.							
VY001001	IVA da versare	NU		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: VY002001 + VY003001 deve essere uguale a VY004001 + VY005001 + VY006002		
VY002001	Iva a credito	NU		SI			
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 1000000	Il campo non può essere superiore a 700000.	
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/2015 Eccedenze detraibili Controlli bloccanti Il quadro può essere presente solo se VK001001 è uguale alla partita Iva del record B (campo 15) Il quadro non è previsto per il Modello Unico. Il quadro può essere presente solo su modulo 1.							
VZ001001	Eccedenza detraibile del 2012 computata in detrazione nell'anno successivo	NU		SI			
VZ002001	Eccedenza detraibile del 2013 computata in detrazione nell'anno successivo	NU		SI			
QUADRI COMPILATI - Prospetto riepilogativo Iva 26 PR/2015							
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"	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	IVA BASE
		Formato	Valori Ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Ultimi tre caratteri di controllo							
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')	

RECORD DI TIPO "Z" :

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			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	
Spazio non utilizzato					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
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')