

La rigenerazione dei versamenti IVA periodici omessi (parte terza)

di [Giancarlo Modolo](#)

Publicato il 11 Marzo 2021

Martedì 16 marzo va in scadenza il saldo IVA del 2020. Uno dei righe più critici da compilare è il VL 30, in cui va indicato l'ammontare dell'IVA dovuta dal contribuente. La dichiarazione IVA 2021, figlia dell'anno pandemico 2020, può presentare diverse complessità nel caso di omessi versamenti periodici del contribuente. In questo articolo presentiamo alcuni casi pratici di compilazione dei quadri VQ e VL che prendono in considerazione la regolarizzazione dei versamenti carenti od omessi.

IVA e versamenti periodici omessi: generalità

Nel rigo VL30-Ammontare Iva periodica, al campo 1 della dichiarazione annuale, deve essere annotata l'entità dell'Iva periodica "dovuta", se di ammontare maggiore di quella "versata".

L'Agenzia delle entrate, in relazione alle comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche Iva, è in grado di rilevare, in modo tempestivo, la presenza di versamenti periodici omessi, che, di regola, segnala al contribuente interessato allo scopo di consentirgli:

- di fornire i chiarimenti necessari o segnalare eventuali dati e/o elementi non considerati o valutati erroneamente;

oppure:

- di procedere a corrispondere quanto dovuto avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso.

Ai fini procedurali, in difetto di spontanea regolarizzazione, l'Amministrazione finanziaria ha la possibilità di attivare il controllo anticipato ai sensi dell'art. 54-bis, comma 2-bis, del [D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633](#).

Informazione sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del regolamento (UE) 2016/679	Con questo informativo l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del regolamento UE 2016/679, relative alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali, così come modificato dal D.Lgs. 101/2018.
Finalità del trattamento	I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.
Conferimento dei dati	I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione IVA. L'omissione o l'errata indicazione può verificarsi di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi clienti.
Base giuridica	La base giuridica del trattamento è data individualmente dall'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle procedure di liquidazione, accertamento e riscossione di cui è titolare l'Agenzia delle Entrate (art. 4, 11, 12 del regolamento), in legge o quanto previsto dalla normativa di cui costituisce l'Agenzia delle Entrate (art. 4, 11, 12 del regolamento), in legge o quanto previsto dalla normativa di cui costituisce l'Agenzia delle Entrate (art. 4, 11, 12 del regolamento), in legge o quanto previsto dalla normativa di cui costituisce l'Agenzia delle Entrate (art. 4, 11, 12 del regolamento).
Periodo di conservazione dei dati	I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'anno di riferimento ovvero, se il maggior termine per cui richiesto da parte dell'Autorità Garante.

In sede di adempimento dichiarativo annuale, in assenza di specifiche istruzioni contrarie, poteva effettivamente risultare conteggiata un'entità d'imposta periodica "dovuta" non effettivamente "corrisposta", con la conseguenza pratica che dalla redazione del quadro VL poteva anche emergere un ammontare di tributo a credito comprendente, in tutto o in parte, anche i versamenti periodici che non avevano trovato l'effettiva corresponsione.

Allo scopo di evitare sia l'errata esposizione e l'utilizzo di tale credito, con decorrenza dal modello di dichiarazione annuale "Iva 2019" relativa all'anno "2018", le istruzioni inerenti al "rigo VL33-Iva a credito" hanno disciplinato un preciso "correttivo" per la coerente e corretta individuazione dell'entità effettiva del credito da considerare.

Infatti, nell'ipotesi in cui sono stati omessi i versamenti dell'Iva a debito risultante dalle liquidazioni periodiche, nel modello di dichiarazione annuale Iva e, in particolare, nel quadro VL non devono essere valutati i versamenti periodici omessi, in quanto si deve tenere in considerazione esclusivamente l'imposta periodica versata, anche a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato ai sensi dell'art. 54-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

In quest'ultimo caso, infatti, se i versamenti risultano eseguiti in forma rateale, è necessario rilevare la quota parte d'imposta corrisposta fino alla data di presentazione della dichiarazione e, comunque, non oltre il termine ordinario previsto per la presentazione della medesima.

Il pagamento delle rate successive, nel corso degli anni corrispondenti al piano di rateazione, comporterà l'emersione di un credito Iva da annotare nella dichiarazione annuale di ciascun anno di riferimento.

A tal fine, nel modello di dichiarazione annuale Iva è stato istituito il quadro VQ "per consentire la determinazione del credito maturato a seguito di versamenti di Iva periodica non spontanei".

L'importo così individuato, confluendo nel rigo VL12, concorre alla determinazione

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento