

Dichiarazione IVA 2022: Quadro VQ per versamenti periodici omessi

di [Giancarlo Modolo](#)

Pubblicato il 25 Febbraio 2022

Siamo in fase di **definizione della dichiarazione IVA 2022**, puntiamo il mouse sulla **compilazione del Quadro VQ** previsto per permettere l'**individuazione del credito maturato** a seguito di **versamenti di Iva periodica non spontanei** o ripresi dopo la sospensione per eventi eccezionali (Covid).
Vediamo alcuni **casi pratici di compilazione....**

Il Quadro VQ del Modello IVA 2022

Il quadro VQ della dichiarazione annuale Iva è stato previsto per permettere l'individuazione del credito maturato a seguito di versamenti:

- di Iva periodica non spontanei;

o:

- ripresi dopo la sospensione per eventi eccezionali;

inerenti ad anni d'imposta precedenti a quello oggetto dell'adempimento dichiarativo.

A fini procedurali, nei **righe VQ1-VQ5** è necessario annotare i seguenti dati in **colonna**:

- **1**, l'anno d'imposta cui si riferisce l'Iva periodica non versata;
- **2**, la "differenza", se positiva, tra l'Iva periodica dovuta e quella periodica versata, pari alla seguente differenza (rigo VL30, campo 2 – rigo VL30, campo 3 + 4 + 5) della dichiarazione annuale dell'adempimento dichiarativo di colonna 1 o del rigo VW30 nel caso di una procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo;



The image shows a portion of the 'Modello IVA 2022' form. At the top right is the 'COMMERCIALISTA TELEMATICO' logo. Below it, the title 'MODELLO IVA 2022' is displayed, followed by 'Periodo d'imposta 2021'. The main table has two columns: 'Informazioni sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679' and 'Con questo informativo l'Agenzia delle Entrate spiega come trattare i dati personali e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679, relativo 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'. The table rows include: 'Finalità del trattamento', 'Conferimento dei dati', 'Base giuridica', 'Periodo di conservazione dei dati', 'Categorie di destinatari dei dati personali', and 'Modalità del trattamento'. The 'Conferimento dei dati' row is highlighted, showing details about the data provided by the taxpayer for the VQ section.

- **3**, in relazione all'anno d'imposta rilevato in colonna 1, la *"differenza"*, se positiva, tra il credito che si sarebbe generato se l'Iva periodica dovuta fosse stata interamente corrisposta entro la data di presentazione della relativa dichiarazione annuale (*"credito potenziale"*) e il credito effettivamente liquidato nel rigo VL33 della medesima dichiarazione.

Ne deriva, di conseguenza, che il rigo deve risultare compilato solamente se la predetta differenza è positiva e, quindi, si ritiene che debba costituire oggetto di annotazione anche in assenza di versamenti non spontanei.

Il *"credito potenziale"*, infatti, è pari al risultato, se positivo, della somma algebrica (VL4 + VL11, campo 1 + VL12, campo 1 + VL24 + VL25 + VL26 + VL27 + VL28 + VL29 + VL30, campo 1 + VL31) – (VL3 + VL20 + VL21 + VL22 + VL23). Per quanto attiene ai versamenti da rilevare nelle colonne 5, 6 e 7 si pone in rilievo che i medesimi si riferiscono all'imposta relativa a una procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo;

- **4**, l'ammontare dell'Iva periodica relativa all'anno d'imposta della dichiarazione annuale dell'adempimento dichiarativo di colonna 1 versata, a seguito del ricevimento di comunicazioni d'irregolarità e/o a seguito della notifica di cartelle di pagamento, fino alla data di presentazione della dichiarazione re

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