

Quadro VQ dichiarazione IVA 2023: alcuni casi pratici

di [Giancarlo Modolo](#)

Pubblicato il 14 Febbraio 2023

Dopo aver analizzato la **compilazione del quadro VQ**, vediamo, al fine di tracciare le modalità e le regole da seguire, l'analisi di **alcune ipotesi di compilazione** sia del solo quadro VQ della dichiarazione annuale Iva derivanti dagli **omessi versamenti periodici**, sia in relazione al collegamento con gli altri quadri dell'adempimento dichiarativo.

Prosegue la disamina in tema di compilazione del **quadro VQ** della **Dichiarazione IVA 2023** iniziata nell'articolo precedente dal titolo ["Dichiarazione IVA: compilazione del quadro VQ in caso di versamenti periodici omessi"](#). In questo contributo proponiamo alcuni utili esempi di compilazione...

Compilazione del solo quadro VQ della dichiarazione annuale Iva 2023

Caso 1 – credito maturato a seguito dei versamenti di Iva periodica non spontanei

Si considerino le seguenti informazioni riferite al periodo d'imposta "2021":

- Iva periodica dovuta: € 60.000,00;
- Iva periodica corrisposta: € 20.000,00;
- credito Iva potenziale: € 50.000,00;
- credito Iva liquidato [rigo VL33 modello Iva 2022]: € 10.000,00;
- Iva periodica corrisposta a seguito di comunicazione di irregolarità pervenuta dopo la presentazione della dichiarazione per l'anno 2021 e prima della trasmissione di quella per l'anno 2022: € 20.000,00.



Analisi

Per individuare il credito maturato a seguito dei versamenti di Iva periodica non spontanei, il quadro VQ della dichiarazione annuale per l'anno 2022 (modello Iva 2023) deve essere compilato come segue [tra parentesi sono evidenziati i conteggi che devono essere eseguiti]:

1 Anno 2021	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata 40.000,00 [60.000 - 20.000]	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 40.000,00 [50.000 - 10.000] Versamenti sospesi per eventi eccezionali	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti _____,00
5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità 20.000,00	6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento _____,00	7 _____,00	8 Credito maturato 20.000,00 [20.000 - maggiore fra (10.000 - 10.000) e zero]
9 Codice fiscale	10 Modulo	11 Gruppo	

Caso 2 – Credito maturato a seguito dei versamenti di Iva periodica non spontane

Si considerino le seguenti informazioni riferite al periodo d'imposta "2021":

- Iva periodica dovuta: € 100.000,00;
- Iva periodica corrisposta: € 60.000,00;
- credito Iva potenziale: € 60.000,00;
- credito Iva liquidato [rigo VL33 modello Iva 2023]: € 20.000,00;
- Iva periodica corrisposta a seguito di cartella di pagamento pervenuta dopo la presentazione della dichiarazione per l'anno 2021 (modello Iva 2022) e prima della trasmissione di quella per l'anno 2022 (modello Iva 2023): € 10.000,00.

Analisi

Per individuare il credito maturato a seguito dei versamenti di Iva periodica non spontanei, il quadro VQ della dichiarazione annuale per l'anno 2022 (modello Iva 2023) deve essere compilato come segue [tra parentesi sono evidenziati i conteggi che devono essere eseguiti]:

1	Anno 2021	2	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata 40.000,00 [100.000 - 60.000]	3	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 40.000,00 [100.000 - 40.000]	4	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti 00
5	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità 00	6	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento 10.000,00	7	Versamenti sospesi per eventi eccezionali 00	8	Credito maturato 10.000,00 [10.000 - maggiore fra (40.000 - 40.000) e zero]
9	Codice fiscale	10	Modulo	11	Gruppo		

Caso 3 – credito maturato a seguito dei versamenti di Iva periodica non spontanei

Si considerino le seguenti informazioni riferite al periodo d'imposta "2021":

- Iva periodica dovuta: € 200.000,00;
- Iva periodica corrisposta: € 100.000,00;
- credito Iva potenziale: € 120.000,00;
- credito Iva liquidato [rigo VL33 modello Iva 2022]: € 20.000,00;
- Iva periodica corrisposta a seguito comunicazione di irregolarità pervenuta dopo la presentazione della dichiara

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