

Dichiarazione IVA 2024: quali novità?

di [Danilo Sciuto](#)

Publicato il 19 Gennaio 2024

Ecco le principali novità (quadro per quadro) del modello di dichiarazione annuale IVA 2024 che si potrà inviare da giovedì 1 Febbraio.

Sono stati approvati, con provvedimento del 15 gennaio ([come già segnalato nel nostro Diario Quotidiano](#)), i **modelli IVA e IVA Base 24**, i due modelli che dovranno essere utilizzati per la dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto relativa al 2023, **da presentare tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2024**.

La dichiarazione IVA 2024 base

Anche quest'anno è previsto il modello Iva base 2024, ispirato dalla opportunità di rendere disponibile una versione semplificata per i contribuenti che hanno determinato l'imposta secondo le regole generali previste dalla disciplina Iva; **si tratta infatti di un modello che conta la metà delle pagine di quello per così dire "ordinario"**, di cui ovviamente costituisce semplice alternativa. Come ogni anno, le modifiche del modello sono frutto delle novità normative; in particolare, nel corso del 2023 sono venute a mancare talune disposizioni, e con esse quindi i relativi rigi o quadri.



Le novità della dichiarazione IVA 2024

Quadro VA

Nella **sezione 2, del quadro VA** è stato eliminato il rigo VA16 riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di sospensione dei versamenti emanati a seguito dell'emergenza sanitaria.

Quadro VB

Il **quadro VB**, previsto per consentire l'indicazione degli estremi identificativi dei rapporti finanziari da parte dei soggetti che intendono avvalersi della riduzione delle sanzioni prevista dall'art. 2, comma 36-vicies ter, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, è soppresso.

Quadro VE

Relativamente al quadro VE, nella sezione 1, **è stata aggiunta una nuova percentuale di compensazione nel rigo VE4. In tale rigo vanno indicate le operazioni attive con percentuale di compensazione del 7%**. È stato soppresso il rigo in cui andavano indicate le operazioni attive con percentuale di compensazione pari al 9,5%.

Quadro VF

Per quanto riguarda il quadro VF della dichiarazione IVA 2024:

- nella **sezione 1**, è stata aggiunta una nuova percentuale di compensazione nel **rigo VF5**. In tale rigo vanno indicate le operazioni passive con percentuale di compensazione del 7%. È stato soppresso il rigo in cui andavano indicate le operazioni passive con percentuale di compensazione pari al 9,5%;
- nella **sezione 3-A**, nel **rigo VF34**, è stato soppresso il campo 9 riservato alle operazioni esenti di cui alla legge n. 178/2020;
- nella **sezione 3-B**, è stata aggiunta una nuova percentuale di compensazione nel **rigo VF42**. In tale rigo vanno indicate le operazioni con percentuale di compensazione del 7 per cento. Di conseguenza, sono stati rinumerati i rigi successivi. È stato soppresso il rigo in cui andavano indicate le operazioni con percentuale di compensazione pari al 9,5 per cento.

Quadro VL

Nella sezione 2 del quadro VL, nel rigo VL8 è stato inserito il campo 3, per indicare **l'eccedenza a credito risultante dall'ultima dichiarazione del Gruppo IVA** cessato o dall'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata.

Quadro VO

Nella sezione 3 del quadro VO, nel **rigo VO36, riservato ai soggetti che esercitano l'attività**

oleoturistica, è stata introdotta la casella per comunicare la revoca dell'opzione per il regime ordinario.

Prospetto IVA 26/PR

Quadro VS

Nella sezione 2 del **quadro VS**, è stato eliminato il rigo VS23, riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di sospensione dei versamenti a seguito dell'emergenza sanitaria.

Quadro CS

Il **quadro CS**, previsto per consentire ai soggetti passivi del contributo straordinario di cui all'[articolo 37 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21](#), di assolvere ai relativi adempimenti dichiarativi è soppresso nella dichiarazione IVA 2024.

Danilo Sciuto Venerdì 19 Gennaio 2024