

DICHIARAZIONI

La novità del modello di dichiarazione Iva 2023

di **Laura Mazzola**



Il modello di **dichiarazione annuale Iva 2023**, relativo al **periodo di imposta 2022**, riporta delle **novità** collegate ai seguenti quadri:

- **quadro VA**, relativo alle **informazioni e dati relativi all'attività**;
- **quadro VO**, relativo alla **comunicazione delle opzioni e revoche**;
- **quadro VQ**, relativo ai **versamenti periodici omessi**;
- **quadro CS**, relativo al **contributo straordinario contro il "caro bollette"**.

Innanzitutto, in merito ai codici da utilizzare al fine di evidenziare gli eventi eccezionali, da indicare all'interno del **rigo VA10**, sono stati istituiti:

- il **codice 2**, per i **soggetti con residenza o sede legale o operativa nel territorio dei Comuni di Casamicciola Terme e di Lacco Ameno dell'isola di Ischia**, che hanno subito la sospensione dei termini dei versamenti tributari scadente dal 26 novembre 2022 al 30 giugno 2023;
- il **codice 3**, per i **soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie per le emergenze dell'influenza aviaria e della peste suina africana**, che hanno subito la sospensione dei versamenti Iva in scadenza nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 30 giugno 2022.

VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni



Di seguito, all'interno del **rigo VA16**, denominato **"Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19"**, è stata prevista l'indicazione dei **codici che individuano la tipologia di soggetto per il quale sono stati sospesi i versamenti Iva**.

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19					
VA16	Codice	Importo	Codice	Importo	Codice
	1	2	3	4	5
		,00		,00	

In particolare, i codici, da indicare nelle colonne 1, 3 e 5, sono i seguenti:

- **codice 4**, relativo a **federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa in Italia e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento**, ai sensi del [P.C.M. 24.10.2020](#). Per tali soggetti sono stati sospesi i termini dei versamenti Iva in scadenza da gennaio a novembre 2022;
- **codice 5**, relativo ai **soggetti esercenti attività di impresa, arte o professione, aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa in Italia, le cui attività sono state sospese o vietate fino al 31 marzo 2022**, ai sensi dell'[articolo 6, comma 2, D.L. 221/2021](#);
- **codice 6**, relativo ai **soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche, di cui al codice Ateco 90.04.00, aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa in Italia**. Per tali soggetti sono stati sospesi i termini dei versamenti Iva in scadenza nei mesi di aprile, maggio e giugno 2022.

Nelle colonne 2, 4 e 6 devono essere indicati gli importi sospesi collegati ai codici della colonna precedente.

In merito al **quadro VO**, denominato "**Comunicazione delle opzioni e revocche**", è stata introdotta, all'interno del **riga VO35**, riservato alle imprese agricole esercenti anche l'attività enoturistica, la **casella per comunicare la revoca dell'opzione per l'applicazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari**.

VO35	ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione <input type="checkbox"/>	Revoca <input checked="" type="checkbox"/>
-------------	--	----------------------------------	--

Con riferimento alla compilazione del **quadro VQ**, denominato "**Versamenti periodici omessi**", utilizzabile per determinare il **credito maturato a seguito di versamenti Iva non spontanei**, ovvero ripresi dopo la sospensione per eventi eccezionali, le istruzioni specificano che all'interno del **campo 4**, denominato "**Iva periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti**", occorre riportare la **somma dei campi 4, 5, 6 e 7 del quadro VQ del modello Iva 2022**.

In particolare, devono essere sommati anche i versamenti, ossia il totale dell'Iva versata a seguito del ricevimento di comunicazioni di irregolarità o notifiche cartelle di pagamento,

ovvero a seguito di versamenti precedentemente sospesi (compresa l'emergenza da Covid-19).

VQ1	1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
		,00	,00	,00
	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8 Credito maturato
	,00	,00	,00	,00
9 Codice fiscale	10 Modulo	11 Gruppo		

È stato poi introdotto il quadro CS, denominato **“Contributo straordinario contro il caro bollette (articolo 37 D.L. 21/2022)”**, al fine di consentire, ai soggetti passivi del contributo straordinario contro il “caro bollette” di assolvere i relativi adempimenti dichiarativi (si veda in merito l'articolo EcNews [“La compilazione del nuovo quadro CS all'interno della dichiarazione Iva”](#)).

Situazione	Incremento	Contributo dovuto	Contributo dovuto entro il 30/11/2022	Eccedenza di versamento	Rimborso
CS1	1 2	3	4	5	6
	,00	,00	,00	,00	,00
Compensazione	7	8	Codice Fiscale		
	,00				