

## ***La gestione dei versamenti non spontanei***

di **Laura Mazzola**

Convegno di aggiornamento

### **Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi**

Scopri di più

Il **quadro VQ**, all'interno del modello di dichiarazione annuale Iva, è stato previsto per consentire la **determinazione del credito maturato a seguito di versamenti di imposta periodica non spontanei**, collegati a **comunicazioni di irregolarità** o a **notifiche di cartelle di pagamento** su comunicazioni delle liquidazioni periodiche, ovvero ripresi **dopo la sospensione per eventi eccezionali**, relativi ad anni di imposta precedenti a quello di riferimento.

Il **quadro VQ** si compone di **5 righe**, da VQ1 a VQ5, che possono riguardare fino a **5 periodi di imposta**.

Le 11 colonne, che compongono ciascun rigo, prevedono l'indicazione:

- in **colonna 1**, denominata "*Anno*", dell'**anno di imposta cui si riferisce l'Iva periodica non versata**;
- in **colonna 2**, denominata "*Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata*", della **differenza**, se positiva, **tra l'Iva periodica dovuta e l'Iva periodica versata**;
- in **colonna 3**, denominata "*Differenza tra credito potenziale e credito effettivo*", della **differenza**, se positiva, **tra il credito che si sarebbe generato qualora l'imposta periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione della relativa dichiarazione annuale** (cosiddetto "credito potenziale") e il **credito effettivamente liquidato nel rigo VL33**;
- in **colonna 4**, denominata "*IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti*", dell'**ammontare dell'imposta periodica versata**, a seguito del ricevimento di comunicazioni d'irregolarità o a seguito della notifica di cartelle di pagamento ovvero a seguito di versamenti precedentemente sospesi, fino alla data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno di imposta precedente;
- in **colonna 5**, denominata "*IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità*", dell'**ammontare dell'Iva periodica versata a seguito del ricevimento di comunicazioni d'irregolarità**, nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta precedente e la data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno di imposta relativo alla

dichiarazione;

- in **colonna 6**, denominata “*Iva periodica versata a seguito di cartelle di pagamento*”, dell'**ammontare dell'Iva periodica versata, a seguito della notifica di cartelle di pagamento**, nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno precedente e la data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della dichiarazione;
- in **colonna 7**, denominata “*Versamenti sospesi per eventi eccezionali*”, dell'**ammontare dell'Iva periodica versata, a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali** nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa all'anno precedente e la data di presentazione della dichiarazione relativa al presente periodo di imposta;
- in **colonna 8**, denominata “*Credito maturato*”, dell'**ammontare del credito che matura per effetto dei versamenti esposti nelle precedenti colonne**;
- in **colonna 9**, denominata “*Codice fiscale*”, del **codice fiscale del soggetto cui si riferiscono i versamenti**, qualora diverso dal soggetto che presenta la dichiarazione;
- in **colonna 10**, denominata “*Modulo*”, del **numero che individua il primo dei moduli riferiti al soggetto partecipante** la trasformazione che ha effettuato i versamenti periodici Iva, a seguito del ricevimento di comunicazioni d'irregolarità o a seguito della notifica di cartelle di pagamento, prima dell'operazione straordinaria;
- in **colonna 11**, denominata “*Gruppo*”, della **barratura da parte della società controllante di una procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo**, qualora i versamenti indicati si riferiscano all'Iva periodica relativa alla medesima procedura.

Si ipotizzi che il contribuente non abbia versato tutti gli importi dovuti nei trimestri dell'anno 2023, **omettendo il versamento dell'Iva pari a 10.000 euro**.

In particolare, il contribuente, per il **periodo di imposta 2023**, ha la seguente situazione:

- **50.000 euro di Iva periodica** dovuta relativa ai primi **tre trimestri 2023**;
- **20.000 euro di Iva corrisposta**, in relazione al **primo trimestre 2023**;
- **40.000 euro di credito Iva potenziale**, maturato **nell'ultimo trimestre 2023**;
- **10.000 euro di credito Iva** liquidato all'interno della **dichiarazione annuale Iva 2024**;
- **10.000 euro di imposta periodica** corrisposta a seguito di comunicazione di irregolarità per il terzo trimestre, pervenuta dopo la presentazione della dichiarazione per l'anno 2023 e prima di quella relativa all'anno 2024.

Il quadro VQ deve riportare:

- in colonna 1, **l'anno di riferimento 2023**;
- in colonna 2, la differenza tra Iva periodica e Iva periodica versata, ossia 30.000 euro, quale **differenza tra 50.000 e 20.000 euro**;
- in colonna 3, la differenza tra il credito potenziale e il credito effettivo, ossia 30.000 euro, quale **differenza tra 40.000 e 10.000 euro**;
- in colonna 5, l'Iva periodica versata a seguito della comunicazione di irregolarità, **ossia**



**10.000 euro;**

- in colonna 8, il credito maturato, quale differenza positiva tra l'Iva periodica versata da comunicazione, 10.000 euro, e il maggiore tra la **differenza di colonna 2** (30.000 euro) e di colonna 3 (30.0000 euro) e zero, **ossia 10.000 euro**.

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
	2023	30.000,00	30.000,00	,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
	10.000,00	,00	,00	10.000,00
	9 Codice fiscale	10 Modulo	11 Gruppo	