

# IL QUADRO VQ E LA COMPILAZIONE

## 1. LA "LIBERAZIONE" DEI CREDITI PREGRESSI

### Situazione

La dichiarazione Iva della Alfa S.r.l. relativa al 2018 presentava i seguenti dati:

-Iva dovuta (VL3) = 500

-Iva periodica (VL30, col. 1) = 600

-Iva periodica dovuta (VL30, col. 2) = 600

-Iva periodica versata (VL30, col. 3) = 0

A dicembre 2019 la Alfa, raggiunta da avviso d'irregolarità, ha versato l'iva periodica del 2018 per 600 (oltre sanzioni e interessi).

### Compilazione

Per "liberare" il credito va compilato il quadro VQ.

QUADRO VQ VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	
		1	2	3	4	5
VQ1	2018	600,00	100,00	,00	600,00	
	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6	Credito maturato	Codice fiscale	Modulo	Gruppo
	,00	100,00			9	10

Il credito "maturato" per effetto del versamento va poi riportato nel quadro VL.

Sez. 2 - Credito anno precedente	VL12 Versamenti periodici omessi	1
		Gruppo IVA (*) 2
		100,00
		,00

## 2. IL MONITORAGGIO DEL "CREDITO POTENZIALE" DELL'ANNO

### Situazione

La dichiarazione Iva relativa al 2019 (presente dichiarazione) evidenzia i seguenti dati:

-Iva dovuta (VL3) = 500

-Iva periodica (VL30, col. 1) = 600

-Iva periodica dovuta (VL30, col. 2) = 600

-Iva periodica versata (VL30, col. 3) = 0

-Iva a credito (VL33) = 0

### Compilazione

Per far emergere il "credito potenziale" che verrà "liberato" col versamento dell'imposta dovuta sul 2019 va compilato il quadro VQ

QUADRO VQ VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	
		1	2	3	4	5
VQ1	2019	600,00	100,00	,00	,00	
	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	6	Credito maturato	Codice fiscale	Modulo	Gruppo
	,00	,00			9	10