



# MODELLO IVA 2025

Periodo d'imposta 2024

## Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali.

### Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e per eventuali ulteriori finalità che potranno essere previste da specifiche norme di legge. I dati potranno essere utilizzati al fine di individuare contribuenti con profili di elevato rischio di evasione, di frode o di elusione fiscale, così come previsto dalla normativa in materia.

### Conferimento dei dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione IVA. L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

### Base giuridica

La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività (liquidazione, accertamento e riscossione) di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento), in base a quanto previsto dalla normativa di settore. Il Decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 stabilisce le modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662.

### Periodo di conservazione dei dati

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

### Categorie di destinatari dei dati

I suoi dati personali saranno trattati dai soggetti designati dal Titolare quali Responsabili, ovvero dalle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare, o del Responsabile. Al di fuori di queste ipotesi, i dati non saranno diffusi, né saranno comunicati a terzi; tuttavia, se necessario, potranno essere comunicati:  
– ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento, da un atto amministrativo generale o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità giudiziaria;  
– ad altri eventuali soggetti terzi, qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

### Trasferimento dati all'estero

Alcuni dati potrebbero essere comunicati, in adempimento di un obbligo previsto dalla legge o sulla base di norme di cooperazione internazionale, a Paesi o a organizzazioni internazionali situati sia all'interno che all'esterno dell'Unione Europea.

### Modalità del trattamento

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. I trattamenti automatizzati non comportano in alcun modo l'assunzione di decisioni e provvedimenti basati unicamente su di essi. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

### Titolare del trattamento

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 – 00147, nonché gli intermediari, quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

### Responsabili del trattamento

L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico e metodologico, al quale sono affidate la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, l'elaborazione e l'aggiornamento degli indici sintetici di affidabilità fiscale nonché le attività di analisi correlate, designata per questo responsabile del trattamento ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.

### Responsabile della Protezione dei Dati

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: [entrate.dpo@agenziaentrate.it](mailto:entrate.dpo@agenziaentrate.it) per le questioni relative al trattamento dei dati personali.

### Diritti dell'interessato

L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione all'interno della propria area riservata, area Consultazioni del sito web dell'Agenzia delle Entrate.  
I diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento possono essere esercitati alternativamente tramite:  
- applicazione web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate  
- apposito form in area libera del sito dell'Agenzia delle entrate che guida l'utente nelle diverse fasi di redazione dell'istanza  
- posta ordinaria o raccomandata a/r all'indirizzo Via Giorgione n.106 – 00147 Roma  
- posta elettronica certificata all'indirizzo [eserciziodiritti@pec.agenziaentrate.it](mailto:eserciziodiritti@pec.agenziaentrate.it).  
Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento (UE) e al D.Lgs. 196/2003 ha diritto di proporre reclamo innanzitutto all'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personalii, ai sensi dell'art. 77 del Regolamento (UE). Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personalii all'indirizzo [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it).

### Consenso

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge.

### Modifiche

L'Agenzia delle entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.**

<b>TIPO DI DICHIARAZIONE</b>	<input type="checkbox"/> Correttiva nei termini		<input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa												
<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>	PARTITA IVA				Impresa artigiana iscritta all'albo				Amministrazione straordinaria o concordato preventivo						
	Indirizzo di posta elettronica				1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	TELEFONO O CELLULARE prefisso	numero	prefisso	FAX numero					
<b>Persone fisiche</b>	Cognome		Nome								Sesso (barrare la relativa casella)				
											M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>	Provincia (sigla)			
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>	Denominazione o ragione sociale										Natura giuridica				
<b>DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore, erede ecc.)</b>	Codice fiscale del sottoscrittore		Codice carica		Codice fiscale società dichiarante										
	Cognome		Nome								Sesso (barrare la relativa casella)				
											M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>	Provincia (sigla)			
	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno			
	Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita												
	Art. 74 bis		Data di nomina	giorno	mese	anno	Data di inizio procedura o del decesso del contribuente	giorno	mese	anno	Data di fine procedura	giorno	mese	anno	Procedura non ancora terminata
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</b>	Indicare il numero di moduli				Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario		<input type="checkbox"/>		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario		<input type="checkbox"/>				
<b>VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista</b>	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.				Codice fiscale del C.A.F.										
	Codice fiscale del professionista				Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997				FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA						
<b>SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO</b>	Soggetto	Codice fiscale				FIRMA									
	Soggetto	Codice fiscale				FIRMA									
	Soggetto	Codice fiscale				FIRMA									
	Soggetto	Codice fiscale				FIRMA									
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'incaricato														
<b>Riservato all'incaricato</b>	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione														
	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione		<input type="checkbox"/>						Ricezione altre comunicazioni telematiche		<input type="checkbox"/>				
	Data dell'impegno		giorno	mese	anno	FIRMA DELL'INCARICATO									



CODICE FISCALE

—  
—  
—  
—  
—  
—  
—  
—  
—  
—  
—  
—

## QUADRI VA INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

1

## **QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ**

## **Sez. 1 - Dati analitici generali**

<b>VA1</b>	<b>Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie</b>						
In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc.						1	
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA						2	
						Credito dichiarazione IVA/2024 ceduto	
<b>VA2</b>	<b>Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie</b>						
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie						3	
						4 ,00	
<b>VA3</b>	<b>Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa</b>						
Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato						5	
<b>VA4</b>	Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ					
<b>VA5</b>	<b>Riservato ai curatori e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura)</b>						
Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno						1	
<b>Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)</b>							
<b>VA6</b>	Denominazione del fondo	Numero Banca d'Italia					
<b>VA7</b>	Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituta						
<b>Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%</b>							
<b>VA8</b>	Totale imponibile					Totale imposta	
Acquisti apparecchiature						1 ,00	2 ,00
Servizi di gestione						3 ,00	4 ,00
<b>VA9</b>	<b>Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali</b>						
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni						1	
<b>VA10</b>	<b>Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire</b>						
Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno						1	
						Importo compensato nell'anno 2024	
<b>VA11</b>	Gruppo IVA art. 70-bis						2 ,00
<b>VA12</b>							
Operazioni effettuate nei confronti di condomini						,00	
<b>VA13</b>							
<b>VA14</b>	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)						
Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA						1	
<b>VA15</b>	Società di comodo						1



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRI VC-VD**  
**ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI,**  
**CESSIONE DEL CREDITO IVA (Art. 8 d.l. n. 351/2001)**

Mod. N.

--	--

QUADRO VC ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2024		ANNO IMPOSTA 2023	
	1 ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	2 ALL'IMPORTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI	4 ESPORTAZIONI	5 VOLUME D'AFFARI	6 ESPORTAZIONI
VC1 GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC2 FEB	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC3 MAR	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC4 APR	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC5 MAG	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC6 GIU	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC7 LUG	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC8 AGO	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC9 SET	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC10 OTT	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC11 NOV	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC12 DIC	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC13 TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00
VC14 PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2024					1	,00
Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2024				2 SOLARE	3 MENSILE	
<b>QUADRO VD</b> CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 d.l. n. 351/2001)	<b>VD1</b> TOTALE CREDITO CEDUTO					
	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO		
Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	VD2 1	2 ,00	VD12 1	2 ,00		
	VD3	,00	VD13			
	VD4	,00	VD14			
	VD5	,00	VD15			
	VD6	,00	VD16			
	VD7	,00	VD17			
	VD8	,00	VD18			
	VD9	,00	VD19			
	VD10	,00	VD20			
	VD11	,00	VD21			
Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO		
	VD31 1	2 ,00	VD41 1	2 ,00		
	VD32	,00	VD42			
	VD33	,00	VD43			
	VD34	,00	VD44			
	VD35	,00	VD45			
	VD36	,00	VD46			
	VD37	,00	VD47			
	VD38	,00	VD48			
	VD39	,00	VD49			
	VD40	,00	VD50			
VD51 TOTALE CREDITI RICEVUTI				1 ,00		
VD52 Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2023)				,00		
VD53 Totale eccedenze (VD51+VD52)						
VD54 Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA						
VD55 Importo utilizzato in compensazione nel modello F24						
VD56 Eccedenza a credito						,00



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## QUADRO VE

OPERAZIONI ATTIVE  
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N.

--	--

## QUADRO VE

DETERMINAZIONE DEL  
VOLUME D'AFFARI E DELLA  
IMPOSTA RELATIVA ALLE  
OPERAZIONI IMPOSIBILI**Sez. 1 - Conferimenti**  
di prodotti agricoli e  
cessioni da agricoltori  
esonerati (in caso di  
superamento di 1/3)

	1	IMPOSIBILE	%	2	IMPOSTA
VE1		,00	2		,00
VE2		,00	4		,00
VE3		,00	6,4		,00
VE4		,00	7		,00
VE5		,00	7,3		,00
VE6		,00	7,5		,00
VE7		,00	8,3		,00
VE8		,00	8,5		,00
VE9		,00	8,8		,00
VE10		,00	10		,00
VE11		,00	12,3		,00

**Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali**

VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	,00	4	,00
VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	5	,00
VE22		,00	10	,00
VE23		,00	22	,00
<b>VE24 TOTALI</b> (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)		,00		,00
<b>VE25</b> Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
<b>VE26 TOTALE</b> (VE24 ± VE25)				,00

**Sez. 3 - Totale imponibile e imposta**

<b>Sez. 4 - Altre operazioni</b>	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	1	,00
	Esportazioni	Cessioni intracomunitarie	
<b>VE30</b>	2 ,00	3 ,00	
	Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate	
	4 ,00	5 ,00	
<b>VE31</b>	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento		,00
<b>VE32</b>	Altre operazioni non imponibili		,00
<b>VE33</b>	Operazioni esenti		,00
<b>VE34</b>	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-Septies		,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge	1	,00
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro	
	2 ,00	3 ,00	
<b>VE35</b>	Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati	
	4 ,00	5 ,00	
	Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici	
	6 ,00	7 ,00	
	Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico	
	8 ,00	9 ,00	
<b>VE36</b>	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		,00
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	1	,00
<b>VE37</b>	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		
	2 ,00		
<b>VE38</b>	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		,00
<b>VE39</b>	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2024		,00
<b>VE40</b>	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni		,00
<b>Sez. 5 - Volume d'affari</b>	<b>VE50 VOLUME D'AFFARI</b> (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)		,00



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO VF  
OPERAZIONI PASSIVE  
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE**

Mod. N.

--	--

**QUADRO VF****OPERAZIONI PASSIVE  
E IVA AMMESSA  
IN DETRAZIONE**

**SEZ. 1 - Ammontare  
degli acquisti effettuati  
nel territorio dello  
Stato, degli acquisti  
intracomunitari  
e delle importazioni**

	1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
<b>VF1</b>		,00	2	,00
<b>VF2</b>		,00	4	,00
<b>VF3</b>		,00	5	,00
<b>VF4</b>		,00	6,4	,00
<b>VF5</b>	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7	,00
<b>VF6</b>		,00	7,3	,00
<b>VF7</b>		,00	7,5	,00
<b>VF8</b>		,00	8,3	,00
<b>VF9</b>		,00	8,5	,00
<b>VF10</b>		,00	8,8	,00
<b>VF11</b>		,00	10	,00
<b>VF12</b>		,00	12,3	,00
<b>VF13</b>		,00	22	,00
<b>VF17</b>	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	,00		
<b>VF18</b>	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1		,00
<b>VF19</b>	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2		,00
	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1		,00
	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014			
	2	,00		
<b>VF20</b>	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati			,00
<b>VF21</b>	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)			,00
<b>VF22</b>	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione			,00
<b>VF23</b>	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1		,00
	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
	2	,00		
<b>VF24</b> (meno)	Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2024			,00
<b>VF25</b> TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI				,00
<b>VF26</b> Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/−)				,00
<b>VF27</b> TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)				,00
		Imponibile		Imposta
<b>Acquisti intracomunitari</b>	1	,00	2	,00
<b>VF28</b>				
<b>Importazioni</b>	3	,00	4	,00
		con pagamento IVA		senza pagamento IVA
<b>Acquisti da San Marino</b>	5	,00	6	,00
<b>Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):</b>				
<b>VF29</b>	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	4 Altri acquisti e importazioni
	,00	,00	,00	,00

**SEZ. 2 - Totale acquisti  
e importazioni, totale  
imposta, acquisti  
intracomunitari,  
importazioni e acquisti  
da San Marino**





CODICE FISCALE

<input type="text"/>												
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**QUADRI VJ**  
**IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI**

Mod. N.

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

**QUADRO VJ**

DETERMINAZIONE  
DELL'IMPOSTA RELATIVA  
A PARTICOLARI TIPOLOGIE  
DI OPERAZIONI

	IMPOSTA	IMPONIBILE		
	,00	,00	1	2
<b>VJ1</b> Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00		
<b>VJ2</b> Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)	,00	,00		
<b>VJ3</b> Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2	,00	,00		
<b>VJ4</b> Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)	,00	,00		
<b>VJ5</b> Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)	,00	,00		
<b>VJ6</b> Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8	,00	,00		
<b>VJ7</b> Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)	,00	,00		
<b>VJ8</b> Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)	,00	,00		
<b>VJ9</b> Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00		
<b>VJ10</b> Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)	,00	,00		
<b>VJ11</b> Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)	,00	,00		
<b>VJ12</b> Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)	,00	,00		
<b>VJ13</b> Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	,00	,00		
<b>VJ14</b> Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	,00	,00		
<b>VJ15</b> Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)	,00	,00		
<b>VJ16</b> Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)	,00	,00		
<b>VJ17</b> Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)	,00	,00		
<b>VJ18</b> Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	,00	,00		
<b>VJ19 TOTALE IMPOSTA</b> (somma dei righi da VJ1 a VJ18)	,00	,00		



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRI VH-VM-VK**  
**VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E VERSAMENTI**  
**IMMATRICOLAZIONE AUTO UE, SOCIETÀ CONTROLLANTI**  
**E CONTROLLATE**

Mod. N.

--	--

**QUADRO VH**VARIAZIONI  
DELLE COMUNICAZIONI  
PERIODICHE (\*)

		CREDITI	DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
<b>VH1</b>	Gennaio	1 ,00	2 ,00	3 ,00	
<b>VH2</b>	Febbraio		,00	,00	
<b>VH3</b>	Marzo		,00	,00	
<b>VH4</b>	I TRIMESTRE		,00	,00	
<b>VH5</b>	Aprile		,00	,00	
<b>VH6</b>	Maggio		,00	,00	
<b>VH7</b>	Giugno		,00	,00	
<b>VH8</b>	II TRIMESTRE		,00	,00	
<b>VH9</b>	Luglio		,00	,00	
<b>VH10</b>	Agosto		,00	,00	
<b>VH11</b>	Settembre		,00	,00	
<b>VH12</b>	III TRIMESTRE		,00	,00	
<b>VH13</b>	Ottobre		,00	,00	
<b>VH14</b>	Novembre		,00	,00	
<b>VH15</b>	Dicembre		,00	,00	
<b>VH16</b>	IV TRIMESTRE		,00	,00	
<b>VH17</b>	Acconto dovuto				Metodo ,00

**QUADRO VM**VERSAMENTI  
AUTO F24 ELEMENTI  
IDENTIFICATIVI

<b>VM1</b>	Gennaio	,00	<b>VM7</b>	Luglio	,00
<b>VM2</b>	Febbraio	,00	<b>VM8</b>	Agosto	,00
<b>VM3</b>	Marzo / I trimestre	,00	<b>VM9</b>	Settembre / III trimestre	,00
<b>VM4</b>	Aprile	,00	<b>VM10</b>	Ottobre	,00
<b>VM5</b>	Maggio	,00	<b>VM11</b>	Novembre	,00
<b>VM6</b>	Giugno / II trimestre	,00	<b>VM12</b>	Dicembre / IV trimestre	,00

**QUADRO VK**SOCIETÀ CONTROLLANTI  
E CONTROLLATE

Sez. 1 - Dati generali

DATI DELLA CONTROLLANTE					
	Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale	Operazioni straordinarie	
	1	2	3	4	
<b>VK1</b>					
<b>VK20</b>	Totale dei crediti trasferiti				,00
<b>VK21</b>	Totale dei debiti trasferiti				,00
<b>VK22</b>	Eccedenza di debito (VK21-VK20)				,00
<b>VK23</b>	Eccedenza di credito (VK20-VK21)				,00
<b>VK24</b>	Eccedenza di credito compensata				,00
<b>VK25</b>	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante				,00
<b>VK26</b>	Crediti di imposta utilizzati				,00
<b>VK27</b>	Interessi trimestrali trasferiti				,00
<b>VK28</b>	Acconto				,00
<b>Sez. 3 - Cessazione</b>	IVA a debito				,00
del controllo in corso	IVA detraibile				,00
d'anno					
Dati relativi al periodo	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				,00
di controllo	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche				,00
	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo				,00
	Versamenti a seguito di ravvedimento				,00
	Acconto riaccreditato dalla controllante				,00

(\*) Il quadro VH va compilato solo nel caso in cui si intenda inviare/integrare/correggere i dati omessi/incompleti/errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRI VN-VQ**  
**DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE,**  
**VERSAMENTI PERIODICI OMESSI**

Mod. N. **QUADRO VN**DICHIARAZIONI INTEGRATIVE  
A FAVORE

	1 Anno	2 Gruppo	3 Maggior credito	4 Codice fiscale	5 Modulo
VN1			,00		
VN2			,00		
VN3			,00		
VN4			,00		

**QUADRO VQ**VERSAMENTI PERIODICI  
OMESSI

	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
VQ1		,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	
VQ2		,00	,00	,00
	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	9	10	11	
VQ3		,00	,00	,00
	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	9	10	11	
VQ4		,00	,00	,00
	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	9	10	11	
VQ5		,00	,00	,00
	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
	9	10	11	



CODICE FISCALE

## **QUADRO VL**

### **LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE QUADRI COMPILATI**

Mod. N.

QUADRO VL												DEBITI		CREDITI				
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE												,00		,00				
<b>Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta</b>												,00		,00				
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>												,00		,00				
<b>VL1 IVA a debito</b> (somma dei righi VE26 e VJ19)												,00		,00				
<b>VL2 IVA detraibile</b> (da rigo VF71)												,00		,00				
<b>VL3 IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 – VL2)												,00		,00				
ovvero												,00		,00				
<b>VL4 IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 – VL1)												,00		,00				
<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>												,00		,00				
<b>VL9 Credito compensato nel modello F24</b>												,00		,00				
<b>VL10 Eccedenza di credito non trasferibile (*)</b>												,00		,00				
<b>VL11 Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98</b>												,00		,00				
												Gruppo IVA (*)		,00				
<b>VL12 Versamenti periodici omessi</b>												Gruppo IVA (*)		,00				
<b>VL20 Rimborsi infranuali richiesti</b> (art. 38-bis, comma 2)												,00		,00				
<b>VL21 Ammontare dei crediti trasferiti (*)</b>												,00		,00				
<b>VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2024 compensato nel mod. F24</b>												,00		,00				
<b>VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali</b>												,00		,00				
<b>VL24 Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante</b>												,00		,00				
<b>VL25 Eccedenza credito anno precedente</b>												,00		,00				
<b>VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio</b>												,00		,00				
<b>VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'aconto</b>												,00		,00				
<b>VL28 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'aconto</b>												,00		,00				
<b>VL29 Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno</b>												,00		,00				
												,00		,00				
<b>VL30 Ammontare IVA periodica</b>												IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento				
												,00		,00				
<b>VL31 Ammontare dei debiti trasferiti (*)</b>												,00		,00				
<b>VL32 IVA A DEBITO</b>												,00		,00				
ovvero												,00		,00				
<b>VL33 IVA A CREDITO</b>												,00		,00				
<b>VL34 Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale</b>												,00		,00				
<b>VL35 Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale</b>												,00		,00				
<b>VL36 Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale</b>												,00		,00				
<b>VL37 Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001</b>												,00		,00				
<b>VL38 TOTALE IVA DOVUTA</b> (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)												,00		,00				
<b>VL39 TOTALE IVA A CREDITO</b> (VL33 - VL37)												,00		,00				
<b>VL40 Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito</b>												,00		,00				
												Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo				
<b>VL41</b>												,00		,00				
<b>QUADRI COMPILATI</b>		VA	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VM	VK	VN	VL	VP	VQ	VT	VX	VO	VG

(\*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO VP**  
**Liquidazioni periodiche IVA**

Mod. N.

--	--

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie	
	VP1 Mese	1			2	3
<b>LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA</b>						
<b>VP2</b>	Totali operazioni attive (al netto dell'IVA)				,	
<b>VP3</b>	Totali operazioni passive (al netto dell'IVA)				,	
<b>VP4</b>	IVA esigibile				DEBITI	CREDITI
<b>VP5</b>	IVA detratta				,	
<b>VP6</b>	IVA dovuta	1			,	o a credito 2
<b>VP7</b>	Debito periodo precedente non superiore a 100 euro				,	
<b>VP8</b>	Credito periodo precedente				,	
<b>VP9</b>	Credito anno precedente				,	
<b>VP10</b>	Versamenti auto F24 elementi identificativi				,	
<b>VP11</b>	Crediti d'imposta				,	
<b>VP13</b>	Acconto dovuto			Metodo 1	2	
<b>VP14</b>	IVA da versare	1			,	o a credito 2

(\*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRI VT**  
**SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE  
NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA**

**QUADRO VT**

SEPARATA INDICAZIONE  
DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE  
NEI CONFRONTI DI  
CONSUMATORI FINALI  
E SOGGETTI IVA

	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
		1	,00	2	,00
		3	,00	4	,00
VT1	Operazioni imponibili verso consumatori finali			Imposta	,00
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA		,00	Imposta	,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
VT2	Abruzzo	1	,00	2	,00
VT3	Basilicata		,00		,00
VT4	Bolzano		,00		,00
VT5	Calabria		,00		,00
VT6	Campania		,00		,00
VT7	Emilia Romagna		,00		,00
VT8	Friuli Venezia Giulia		,00		,00
VT9	Lazio		,00		,00
VT10	Liguria		,00		,00
VT11	Lombardia		,00		,00
VT12	Marche		,00		,00
VT13	Molise		,00		,00
VT14	Piemonte		,00		,00
VT15	Puglia		,00		,00
VT16	Sardegna		,00		,00
VT17	Sicilia		,00		,00
VT18	Toscana		,00		,00
VT19	Trento		,00		,00
VT20	Umbria		,00		,00
VT21	Valle d'Aosta		,00		,00
VT22	Veneto		,00		,00



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO VX**  
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O A CREDITO

**QUADRO VX**

DETERMINAZIONE  
DELL'IVA  
DA VERSARE O  
DEL CREDITO D'IMPOSTA

Per chi presenta  
la dichiarazione  
con più moduli compilare  
solo nel modulo n. 01

**VX1 IVA da versare** ,00

**VX2 IVA a credito** (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6) ,00

di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis) ,00

**VX3 Eccedenza di versamento** (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6) ,00

Importo di cui si richiede il rimborso ,00

di cui da liquidare mediante procedura semplificata ,00

Causale del rimborso **3**  Contribuenti ammessi all'erogazione **4**  Imposta relativa alle operazioni **5**   
prioritaria del rimborso di cui all'art. 17-ter ,00

Esonero garanzia **7**

**Attestazione delle società e degli enti operativi**

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.

**VX4** **8** FIRMA **9** Interpello

**Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi**

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):

- a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;
- b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;
- c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.

**10** FIRMA

**VX5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione** ,00

**VX6 Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale** **1** Codice fiscale consolidante **2** ,00

RISERVATO  
ALLE SOCIETÀ PARTECIPANTI  
ALLA LIQUIDAZIONE IVA  
DI GRUPPO (ART. 73)

**VX7 Iva dovuta da trasferire** ,00

**VX8 Iva a credito da trasferire** ,00



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO VO  
OPZIONI**

Mod. N.

--	--

**QUADRO VO  
COMUNICAZIONI  
DELLE OPZIONI E REVOCHE**

**Sez. 1 - Opzioni,  
rinunce e revoche agli  
effetti dell'imposta  
sul valore aggiunto**

<b>VO1</b>	<b>Art. 19 bis 2</b> - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>
<b>VO2</b>	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
	<b>AGRICOLTURA</b>	
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati	<b>Rinuncia</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>
<b>VO3</b>	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/>
	- Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/>
<b>VO4</b>	<b>Art. 36</b> - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO5</b>	<b>Art. 36 bis</b> - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO6</b>	<b>Art. 74</b> - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO7</b>	<b>Art. 74</b> - comma 6 – INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO8</b>	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO9</b>	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)	comma 2 <b>Opzioni</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>comma 3</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> <b>comma 6</b> <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> <b>Revoche</b> <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> <b>comma 2</b> <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> <b>comma 6</b> <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/>
<b>VO10</b>	VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)	BE DE DK EL ES FR XI IE LU NL PT SM AT FI SE 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 Opzioni CY EE LV LT MT PL CZ SK SI HU BG RO HR 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 Revoche 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28
<b>VO11</b>		
<b>VO12</b>	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P. R. n. 100/1998)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO13</b>	<b>Art. 10</b> - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	Cedente <b>Opzioni</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>tutte le operazioni</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> Intermediario <b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
<b>VO14</b>	<b>Art. 74 quater</b> - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO15</b>	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> <b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
<b>VO16</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)	BE DE DK EL ES FR IE LU NL PT AT FI SE CY EE 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 Opzioni LV LT MT PL CZ SK SI HU BG RO HR 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 Revoche 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26
<b>VO17</b>		
<b>VO18</b>	REGIME SPECIALE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO E ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE (art.5, comma 15-quinquies, d.l. n. 146/2021)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>

**Sez. 2 - Opzioni e revoca agli effetti delle imposte sui redditi**

<b>VO20</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 8, d.P.R. n. 600/1973)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO21</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO22</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, d.P.R. n. 917/1986)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO23</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO24</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUITE DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO25</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI (art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO26</b> TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO27</b> REGIME AGEVOLATO PRIMO INSEDIAMENTO IMPRESE GIOVANILI IN AGRICOLTURA (art. 4, comma 1, l. n. 36/2024)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	

**Sez. 3 - Opzioni e revoca agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi**

<b>VO30</b> APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO31</b> ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO32</b> AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO33</b> REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO34</b> REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3
<b>VO35</b> ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO36</b> ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2

**Sez. 4 - Opzione e revoca agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti**

<b>VO40</b> APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
--	---	--

**Sez. 5 - Opzione e revoca agli effetti dell'IRAP**

<b>VO50</b> DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPOSTIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art. 10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
---	---	--



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO VG**  
**ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE**  
**SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE**

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VG**

**Sez. 1 - Società partecipanti alla compensazione IVA**

ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE		SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO		Percentuale di Possesso		Data decorrenza					
VG1	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Percentuale di Possesso 3	Fuoriuscita 4	Ingresso 3	Fuoriuscita 4	1	giorno	mese	anno
SOCIETÀ CONTROLLATA		SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO		Percentuale di Possesso		Data decorrenza					
VG2	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Percentuale di Possesso 6	Soggetto estero 7	Ingresso 3	Fuoriuscita 4	1	giorno	mese	anno
VG3	2	2	2	3	7	3	4	1	giorno	mese	anno
VG4	2	2	2	3	7	3	4	1	giorno	mese	anno
VG5	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Partita IVA 2	Percentuale di Possesso 4	Rinuncia 5	Percentuale di Possesso 4	Rinuncia 5	1	giorno	mese	anno
VG6	2	2	3	4	6	5	6	1	giorno	mese	anno
VG7	2	2	3	4	6	5	6	1	giorno	mese	anno
<b>Sez. 3 - Revoca</b>	<b>VG8</b>										



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2025**  
**(Riservato all'ente o società controllante)**  
**QUADRO VS**

Mod. N.

--	--

**QUADRO VS**Sez. 1 - Distinta  
delle società  
del gruppo

	Partita IVA	Operazioni straordinarie	Ultimo mese	Società non operativa	RIMBORSO INFRANNUALE		Eccedenza di credito
					3	4	
<b>RIMBORSO ANNUALE</b>							
<b>VS1</b>	Eccedenza di credito compensata	Esonero garanzia	Causale	Importo		Erogazione prioritaria	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS2</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS3</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS4</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS5</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS6</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS7</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS8</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS9</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS10</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS11</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00
<b>VS12</b>							
	7 ,00	8	9	10	,00	11	12 ,00

<b>Sez. 2 - Dati riepilogativi</b>	<b>VS20</b> Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto	1		,00	2		
	<b>VS21</b> Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo	1			di cui con agevolazioni per eventi eccezionali	2	
	<b>VS22</b> Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie	1			di cui esonerati dalla garanzia	2	
<b>Sez. 3 - Garanzie della controllante</b>	<b>VS30</b> Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)						,00



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2025**  
**(Riservato all'Ente o Società controllante)**  
**QUADRI VV-VW-VY-VZ**

**QUADRO VV**

VARIAZIONI  
DELLE COMUNICAZIONI PE-  
RIODICHE DI GRUPPO (\*)

		CREDITI	DEBITI	Liquidazione anticipata
<b>VV1</b>	Gennaio	1 ,00	2 ,00	
<b>VV2</b>	Febbraio	,00	,00	
<b>VV3</b>	Marzo	,00	,00	
<b>VV4</b>	I TRIMESTRE	,00	,00	
<b>VV5</b>	Aprile	,00	,00	
<b>VV6</b>	Maggio	,00	,00	
<b>VV7</b>	Giugno	,00	,00	
<b>VV8</b>	II TRIMESTRE	,00	,00	
<b>VV9</b>	Luglio	,00	,00	
<b>VV10</b>	Agosto	,00	,00	
<b>VV11</b>	Settembre	,00	,00	
<b>VV12</b>	III TRIMESTRE	,00	,00	
<b>VV13</b>	Ottobre	,00	,00	
<b>VV14</b>	Novembre	,00	,00	
<b>VV15</b>	Dicembre	,00	,00	
<b>VV16</b>	IV TRIMESTRE	,00	,00	
<b>VV17</b>	Acconto dovuto	,00	Metodo	

**QUADRO VW**

LIQUIDAZIONE  
DELL'IMPOSTA ANNUALE  
DI GRUPPO

**Sez. 1 - Calcolo**  
dell'IVA dovuta o  
a credito per  
il periodo d'imposta

**Sez. 2 - Determinazione**  
dell'IVA a debito o  
a credito

	DEBITI	CREDITI
<b>VW1</b> IVA a debito	,00	
<b>VW2</b> IVA detraibile		,00
<b>VW3</b> IMPOSTA DOVUTA (VV1 – VW2)	,00	
ovvero		
<b>VW4</b> IMPOSTA A CREDITO (VW2 – VW1)		,00

	DEBITI	CREDITI
<b>VW20</b> Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'aconto	,00	
<b>VW21</b> Eccedenze di credito trasferite da società non operative	,00	
<b>VW22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2024 compensato nel mod. F24	,00	
<b>VW23</b> Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	,00	
<b>VW24</b> Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2023 compensato nel mod. F24	,00	
<b>VW25</b> Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2023		,00
Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		1 ,00
<b>VW26</b> Crediti trasferiti dalle società del gruppo ritornate operative		2 ,00
<b>VW27</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'aconto		,00
<b>VW28</b> Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2 ,00	1 ,00
<b>VW29</b> Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
		1 ,00
		,00

	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
<b>VW30</b> Ammontare IVA periodica	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
<b>VW31</b> Omessi versamenti periodici				,00
<b>VW32</b> IVA A DEBITO				,00
ovvero				
<b>VW33</b> IVA A CREDITO				,00
<b>VW34</b> Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
<b>VW36</b> Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale			,00	
<b>VW38</b> TOTALE IVA DOVUTA (VV32 + VW36) – (VW33 + VW34)			,00	
<b>VW39</b> TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) – (VV32 + VW36)			,00	
<b>VW40</b> Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito			,00	
<b>VW41</b>			Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
			1 ,00	2 ,00

(\*) Il quadro VV va compilato solo nel caso in cui si intenda inviare/integrare/correggere i dati omessi/incompleti/errati nelle comunicazioni periodiche

<b>QUADRO VY</b> DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO	<b>VY1</b>	IVA da versare												,00
	<b>VY2</b>	IVA a credito da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6												,00
		di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)												,00
	<b>VY3</b>	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6												,00
	<b>VY4</b>	Importo di cui si richiede il rimborso												,00
		di cui da liquidare mediante procedura semplificata												,00
<b>QUADRO VZ</b> ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	<b>VY5</b>	Importo da riportare in detrazione o in compensazione												,00
	<b>VY6</b>	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale												,00
														Codice fiscale consolidante
	<b>VZ1</b>	Eccedenza detraibile del 2022 computata in detrazione nell'anno successivo												,00
	<b>VZ2</b>	Eccedenza detraibile del 2023 computata in detrazione nell'anno successivo												,00
QUADRI COMPILATI	<b>VS</b>		<b>VV</b>		<b>VW</b>		<b>VY</b>		<b>VZ</b>					