



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



CODICE FISCALE

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

**QUADRI VA**  
**INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ**

Mod. N.

--	--

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

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

	<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	<input type="checkbox"/>												
<b>VA1</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	<input type="checkbox"/>												
	<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>VA2</b>	Indicare il codice dell'attività svolta		CODICE ATTIVITÀ	1											
<b>VA3</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	<input type="checkbox"/>										
	<b>Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)</b> Denominazione del fondo	1								Numero Banca d'Italia	2				
<b>VA4</b>	Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita	3													
	<b>Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%</b> Totale imponibile														
<b>VA5</b>	Acquisti apparecchiature	1								Totale imposta	2				
	Servizi di gestione	3									4				
<b>VA10</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	<input type="checkbox"/>										
<b>VA11</b>	Gruppo IVA art. 70-bis			1	<input type="checkbox"/>										
<b>VA12</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	2				
<b>VA13</b>	Operazioni effettuate nei confronti di condomini														
<b>VA14</b>	<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)</b> Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA			1	<input type="checkbox"/>										
<b>VA15</b>	Società di comodo			1	<input type="checkbox"/>										

**Sez. 2 - Dati**  
**riepilogativi relativi**  
**a tutte le attività**



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	PLAFOND UTILIZZATO			ANNO IMPOSTA 2024		ANNO IMPOSTA 2023	
	1	2	3	4	5	6	
	ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	ALL'IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	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
	Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2024						
			2	SOLARE	3	MENSILE	
QUADRO VD CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 d.l. n. 351/2001)	VD1 TOTALE CREDITO CEDUTO						,00
	CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO
Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	1	2	,00	VD12	1	2	,00
			,00	VD13			,00
			,00	VD14			,00
			,00	VD15			,00
			,00	VD16			,00
			,00	VD17			,00
			,00	VD18			,00
			,00	VD19			,00
			,00	VD20			,00
			,00	VD21			,00
Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti	CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO
	1	2	,00	VD41	1	2	,00
			,00	VD42			,00
			,00	VD43			,00
			,00	VD44			,00
			,00	VD45			,00
			,00	VD46			,00
			,00	VD47			,00
			,00	VD48			,00
			,00	VD49			,00
			,00	VD50			,00
VD51	TOTALE CREDITI RICEVUTI						1
VD52	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2023)						
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						



CODICE FISCALE

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

**QUADRO VE**

**OPERAZIONI ATTIVE E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI**

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA	
<b>SEZ. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)</b>	<b>VE1</b> DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI						
	<b>VE2</b>		,00	2		,00	
	<b>VE3</b>		,00	4		,00	
	<b>VE4</b> Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72		,00	6,4		,00	
	<b>VE5</b> e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7		,00	
	<b>VE6</b>		,00	7,3		,00	
	<b>VE7</b>		,00	7,5		,00	
	<b>VE8</b>		,00	8,3		,00	
	<b>VE9</b>		,00	8,5		,00	
	<b>VE10</b>		,00	8,8		,00	
	<b>VE11</b>		,00	10		,00	
<b>SEZ. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali</b>	<b>VE20</b> Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1		,00	4		,00	
	<b>VE21</b> distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	5		,00	
	<b>VE22</b>		,00	10		,00	
	<b>VE23</b>		,00	22		,00	
<b>SEZ. 3 - Totale imponibile e imposta</b>	<b>VE24</b> TOTALI (somma dei righe 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</b> TOTALE (VE24 ± VE25)					,00	
<b>SEZ. 4 - Altre operazioni</b>	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1			,00	
	<b>VE30</b>	Esportazioni	2	,00			
		Cessioni intracomunitarie	3	,00			
		Cessioni verso San Marino	4	,00			
		Operazioni assimilate	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	
	<b>VE35</b>	Operazioni con applicazione del reverse charge		1			,00
			Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	2	,00		
			Cessioni di oro e argento puro	3	,00		
			Subappalto nel settore edile	4	,00		
			Cessioni di fabbricati	5	,00		
			Cessioni di telefoni cellulari	6	,00		
			Cessioni di prodotti elettronici	7	,00		
			Prestazioni comparto edile e settori connessi	8	,00		
			Operazioni settore energetico	9	,00		
		<b>VE36</b>	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				,00
	<b>VE37</b>	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012		1			,00
			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</b> VOLUME D'AFFARI (somma dei righe 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		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
<b>OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE</b>	VF1					
	VF2			2		,00
	VF3			4		,00
	VF4			5		,00
	VF5			6,4		,00
	VF6			7		,00
	VF7			7,3		,00
	VF8			7,5		,00
	VF9			8,3		,00
	VF10			8,5		,00
	VF11			8,8		,00
	VF12			10		,00
	VF13			12,3		,00
VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond			22		,00
VF18	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00			
	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00			
VF19	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			
VF20	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00			
VF21	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00			
VF22	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00			
VF23	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			
VF24	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2024					,00
<b>SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino</b>	VF25	<b>TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI</b>	,00			,00
	VF26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
VF27		<b>TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 +/- VF26)</b>				,00
			Imponibile			Imposta
VF28	Acquisti intracomunitari	1	,00		2	,00
	Importazioni	3	,00		4	,00
			con pagamento IVA			senza pagamento IVA
VF29	Acquisti da San Marino	5	,00		6	,00
	<b>Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):</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		,00

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

<b>SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione</b>	<b>VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE</b>																																								
	<ul style="list-style-type: none"> <li>agenzie di viaggio</li> <li>beni usati</li> <li>operazioni esenti</li> <li>agriturismo</li> <li>associazioni operanti in agricoltura</li> </ul>					<ul style="list-style-type: none"> <li>spettacoli viaggianti e contribuenti minori</li> <li>attività agricole connesse</li> <li>imprese agricole</li> <li>enoturismo</li> <li>oleoturismo</li> </ul>																																			
	1					6																																			
	2					7																																			
	3					8																																			
	4					9																																			
5					10																																				
<b>SEZ. 3-A</b> Operazioni esenti	Imponibile										Imposta																														
	VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali										1										2																				
	VF32 Se per l'anno 2024 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella										1																														
	VF33 Se per l'anno 2024 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella										1																														
	<b>Dati per il calcolo della percentuale di detrazione</b>																																								
	1 Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)										2 Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili										3 Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies										4 Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti										
	VF34 5 Operazioni non soggette										6 Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1										7 Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)										8 Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione										
																					9 Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)																				
	VF35 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17																																								
	VF36 IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis																																								
	VF37 IVA ammessa in detrazione																																								
	<b>SEZ. 3-B</b> Imprese agricole (art.34)											1 IMPONIBILE										2 %										3 IMPOSTA									
		VF38 Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse																																							
VF39																				2																					
VF40																				4																					
VF41																				6,4																					
VF42																				7																					
VF43 Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente																				7,3																					
VF44																				7,5																					
VF45																				8,3																					
VF46																				8,5																					
VF47																				8,8																					
VF48																				10																					
VF49																				12,3																					
VF51 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)																																									
VF52 TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51																																									
VF53 IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38																																									
VF54 Importo detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art.34, primo comma, effettuate ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38 quater e 72																																									
VF55 TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)																																									
<b>SEZ. 3-C</b> Casi particolari	<b>Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili</b>																																								
	VF60 Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella										1																														
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella										2																														
	VF61 Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella										1																														
	<b>Riservato alle imprese agricole</b>																																								
	VF62 Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse										1 Imponibile										2 Imposta																				
<b>SEZ. 4</b> IVA ammessa in detrazione	VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)																																								
	VF71 IVA ammessa in detrazione																																								



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VJ**  
**DETERMINAZIONE**  
**DELL'IMPOSTA RELATIVA**  
**A PARTICOLARI TIPOLOGIE**  
**DI OPERAZIONI**

		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
<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</b>	<b>TOTALE IMPOSTA</b> (somma dei righi da VJ1 a VJ18)				,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
		1	2	3	4		
VH1	Gennaio		,00		,00		
VH2	Febbraio		,00		,00		
VH3	Marzo		,00		,00		
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00		
VH5	Aprile		,00		,00		
VH6	Maggio		,00		,00		
VH7	Giugno		,00		,00		
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00		
VH9	Luglio		,00		,00		
VH10	Agosto		,00		,00		
VH11	Settembre		,00		,00		
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00		
VH13	Ottobre		,00		,00		
VH14	Novembre		,00		,00		
VH15	Dicembre		,00		,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00		
VH17	Acconto dovuto					,00	Metodo
QUADRO VM VERSAMENTI AUTO F24 ELEMENTI IDENTIFICATIVI	VM1	Gennaio	,00	VM7	Luglio	,00	
	VM2	Febbraio	,00	VM8	Agosto	,00	
	VM3	Marzo / I trimestre	,00	VM9	Settembre / III trimestre	,00	
	VM4	Aprile	,00	VM10	Ottobre	,00	
	VM5	Maggio	,00	VM11	Novembre	,00	
	VM6	Giugno / II trimestre	,00	VM12	Dicembre / IV trimestre	,00	
QUADRO VK SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	DATI DELLA CONTROLLANTE						
Sez. 1 - Dati generali	VK1	Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale	Operazioni straordinarie		
		1	2	3	4		
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti					,00
	VK21	Totale dei debiti trasferiti					,00
	VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)					,00
	VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)					,00
	VK24	Eccedenza di credito compensata					,00
	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante					,00
	VK26	Crediti di imposta utilizzati					,00
	VK27	Interessi trimestrali trasferiti					,00
	VK28	Acconto					,00
Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo	VK30	IVA a debito					,00
	VK31	IVA detraibile					,00
	VK32	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali					,00
	VK33	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche					,00
	VK34	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo					,00
	VK35	Versamenti a seguito di ravvedimento					,00
	VK36	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. 

--	--	--

<b>QUADRO VN</b>		Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Modulo
<b>DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE</b>	<b>VN1</b>	1	2	3	4	5
	<b>VN2</b>					
	<b>VN3</b>					
	<b>VN4</b>					

<b>QUADRO VQ</b>		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
<b>VERSAMENTI PERIODICI OMESSI</b>	<b>VQ1</b>	1	2	3	4
		5	6	7	8
			9	10	11
	<b>VQ2</b>	1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
<b>VQ3</b>	1	2	3	4	
	5	6	7	8	
			9	10	11
<b>VQ4</b>	1	2	3	4	
	5	6	7	8	
			9	10	11
<b>VQ5</b>	1	2	3	4	
	5	6	7	8	
			9	10	11



CODICE FISCALE

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

**QUADRO VL**  
**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE**  
**QUADRI COMPILATI**

Mod. N.

--	--

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI		CREDITI		
<b>Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta</b>	<b>VL1 IVA a debito</b> (somma dei righi VE26 e VJ19)		,00			
	<b>VL2 IVA detraibile</b> (da rigo VF71)				,00	
	<b>VL3 IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 - VL2) ovvero		,00			
	<b>VL4 IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 - VL1)				,00	
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>	<b>VL8</b> Credito risultante dalla dichiarazione per il 2023 o credito annuale non trasferibile (*) <i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i> <i>di cui eccedenza dell'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dell'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata</i>			1	,00	
				2	,00	
				3	,00	
	<b>VL9</b> Credito compensato nel modello F24		,00			
	<b>VL10</b> Eccedenza di credito non trasferibile (*)				,00	
	<b>VL11</b> Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98			1	,00	
				Gruppo IVA (*)	2	,00
	<b>VL12</b> Versamenti periodici omissi			1	,00	
				Gruppo IVA (*)	2	,00
	<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>	<b>VL20</b> Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		,00		
		<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)		,00		
<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2024 compensato nel mod. F24			,00			
<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali			,00			
<b>VL24</b> Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante						,00
<b>VL25</b> Eccedenza credito anno precedente						,00
<b>VL26</b> Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio						,00
<b>VL27</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto						,00
<b>VL28</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto						,00
<b>VL29</b> Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno						,00
<b>VL30</b> Ammontare IVA periodica					1	,00
		IVA periodica dovuta	2	,00	3	
		IVA periodica versata			4	,00
		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità			5	,00
<b>VL31</b> Ammontare dei debiti trasferiti (*)						,00
<b>VL32 IVA A DEBITO</b> ovvero			,00			
<b>VL33 IVA A CREDITO</b>						,00
<b>VL34</b> Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale						,00
<b>VL35</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale						,00
<b>VL36</b> Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale			,00			
<b>VL37</b> Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001			,00			
<b>VL38 TOTALE IVA DOVUTA</b> (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		,00				
<b>VL39 TOTALE IVA A CREDITO</b> (VL33 - VL37)					,00	
<b>VL40</b> Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito					,00	
<b>VL41</b>			Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	1	,00	
			Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	2	,00	

QUADRI COMPILATI

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. 

--	--	--

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie
	Mese <sup>1</sup>	Trimestre (*) <sup>2</sup>			
<b>VP1</b>					
<b>VP2</b>	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)				
<b>VP3</b>	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)				
<b>VP4</b>	IVA esigibile			<b>DEBITI</b>	<b>CREDITI</b>
<b>VP5</b>	IVA detratta				
<b>VP6</b>	IVA dovuta			<sup>1</sup>	o a credito <sup>2</sup>
<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 <sup>1</sup>	<sup>2</sup>
<b>VP14</b>	IVA da versare			<sup>1</sup>	o a credito <sup>2</sup>

(\*) **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

		1		2	
		Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
<b>VT1</b>	<b>Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA</b>		,00		,00
	Operazioni imponibili verso consumatori finali	3	,00	4	,00
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA	5	,00	6	,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
<b>VT2</b>	Abruzzo	1	,00	2	,00
<b>VT3</b>	Basilicata		,00		,00
<b>VT4</b>	Bolzano		,00		,00
<b>VT5</b>	Calabria		,00		,00
<b>VT6</b>	Campania		,00		,00
<b>VT7</b>	Emilia Romagna		,00		,00
<b>VT8</b>	Friuli Venezia Giulia		,00		,00
<b>VT9</b>	Lazio		,00		,00
<b>VT10</b>	Liguria		,00		,00
<b>VT11</b>	Lombardia		,00		,00
<b>VT12</b>	Marche		,00		,00
<b>VT13</b>	Molise		,00		,00
<b>VT14</b>	Piemonte		,00		,00
<b>VT15</b>	Puglia		,00		,00
<b>VT16</b>	Sardegna		,00		,00
<b>VT17</b>	Sicilia		,00		,00
<b>VT18</b>	Toscana		,00		,00
<b>VT19</b>	Trento		,00		,00
<b>VT20</b>	Umbria		,00		,00
<b>VT21</b>	Valle d'Aosta		,00		,00
<b>VT22</b>	Veneto		,00		,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	Opzione	1	<input type="text"/>
<b>VO2</b>	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)	Opzione	1	<input type="text"/>
	<b>AGRICOLTURA</b>			
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati	Rinuncia	1	<input type="text"/>
	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	3	<input type="text"/>
	- Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	5	<input type="text"/>
<b>VO3</b>		Revoca	2	<input type="text"/>
		Revoca	4	<input type="text"/>
		Revoca	6	<input type="text"/>
<b>VO4</b>	<b>Art. 36</b> - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO5</b>	<b>Art. 36 bis</b> - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO6</b>	<b>Art. 74</b> - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO7</b>	<b>Art. 74</b> - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO8</b>	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO9</b>	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)			
		Opzioni	1	<input type="text"/>
		Opzioni	2	<input type="text"/>
		Opzioni	3	<input type="text"/>
		Revoche	4	<input type="text"/>
		Revoche	5	<input type="text"/>
<b>VO10</b>	VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)			
		Opzioni	1	<input type="text"/>
		Opzioni	2	<input type="text"/>
		Opzioni	3	<input type="text"/>
		Opzioni	4	<input type="text"/>
		Opzioni	5	<input type="text"/>
		Opzioni	6	<input type="text"/>
		Opzioni	7	<input type="text"/>
		Opzioni	8	<input type="text"/>
		Opzioni	9	<input type="text"/>
		Opzioni	10	<input type="text"/>
		Opzioni	11	<input type="text"/>
		Opzioni	12	<input type="text"/>
		Opzioni	13	<input type="text"/>
		Opzioni	14	<input type="text"/>
		Opzioni	15	<input type="text"/>
		Opzioni	16	<input type="text"/>
		Opzioni	17	<input type="text"/>
		Opzioni	18	<input type="text"/>
		Opzioni	19	<input type="text"/>
		Opzioni	20	<input type="text"/>
		Opzioni	21	<input type="text"/>
		Opzioni	22	<input type="text"/>
		Opzioni	23	<input type="text"/>
		Opzioni	24	<input type="text"/>
		Opzioni	25	<input type="text"/>
		Opzioni	26	<input type="text"/>
		Opzioni	27	<input type="text"/>
		Opzioni	28	<input type="text"/>
<b>VO11</b>		Revoche	1	<input type="text"/>
		Revoche	2	<input type="text"/>
		Revoche	3	<input type="text"/>
		Revoche	4	<input type="text"/>
		Revoche	5	<input type="text"/>
		Revoche	6	<input type="text"/>
		Revoche	7	<input type="text"/>
		Revoche	8	<input type="text"/>
		Revoche	9	<input type="text"/>
		Revoche	10	<input type="text"/>
		Revoche	11	<input type="text"/>
		Revoche	12	<input type="text"/>
		Revoche	13	<input type="text"/>
		Revoche	14	<input type="text"/>
		Revoche	15	<input type="text"/>
		Revoche	16	<input type="text"/>
		Revoche	17	<input type="text"/>
		Revoche	18	<input type="text"/>
		Revoche	19	<input type="text"/>
		Revoche	20	<input type="text"/>
		Revoche	21	<input type="text"/>
		Revoche	22	<input type="text"/>
		Revoche	23	<input type="text"/>
		Revoche	24	<input type="text"/>
		Revoche	25	<input type="text"/>
		Revoche	26	<input type="text"/>
<b>VO12</b>	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P. R. n. 100/1998)	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO13</b>	<b>Art. 10</b> - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO			
		Opzioni	1	<input type="text"/>
		Opzioni	2	<input type="text"/>
		Revoca	3	<input type="text"/>
		Opzioni	4	<input type="text"/>
<b>VO14</b>	<b>Art. 74 quater</b> - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO15</b>	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	Opzione	1	<input type="text"/>
		Revoca	2	<input type="text"/>
<b>VO16</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)			
		Opzioni	1	<input type="text"/>
		Opzioni	2	<input type="text"/>
		Opzioni	3	<input type="text"/>
		Opzioni	4	<input type="text"/>
		Opzioni	5	<input type="text"/>
		Opzioni	6	<input type="text"/>
		Opzioni	7	<input type="text"/>
		Opzioni	8	<input type="text"/>
		Opzioni	9	<input type="text"/>
		Opzioni	10	<input type="text"/>
		Opzioni	11	<input type="text"/>
		Opzioni	12	<input type="text"/>
		Opzioni	13	<input type="text"/>
		Opzioni	14	<input type="text"/>
		Opzioni	15	<input type="text"/>
		Opzioni	16	<input type="text"/>
		Opzioni	17	<input type="text"/>
		Opzioni	18	<input type="text"/>
		Opzioni	19	<input type="text"/>
		Opzioni	20	<input type="text"/>
		Opzioni	21	<input type="text"/>
		Opzioni	22	<input type="text"/>
		Opzioni	23	<input type="text"/>
		Opzioni	24	<input type="text"/>
		Opzioni	25	<input type="text"/>
		Opzioni	26	<input type="text"/>
<b>VO17</b>		Revoche	1	<input type="text"/>
		Revoche	2	<input type="text"/>
		Revoche	3	<input type="text"/>
		Revoche	4	<input type="text"/>
		Revoche	5	<input type="text"/>
		Revoche	6	<input type="text"/>
		Revoche	7	<input type="text"/>
		Revoche	8	<input type="text"/>
		Revoche	9	<input type="text"/>
		Revoche	10	<input type="text"/>
		Revoche	11	<input type="text"/>
		Revoche	12	<input type="text"/>
		Revoche	13	<input type="text"/>
		Revoche	14	<input type="text"/>
		Revoche	15	<input type="text"/>
		Revoche	16	<input type="text"/>
		Revoche	17	<input type="text"/>
		Revoche	18	<input type="text"/>
		Revoche	19	<input type="text"/>
		Revoche	20	<input type="text"/>
		Revoche	21	<input type="text"/>
		Revoche	22	<input type="text"/>
		Revoche	23	<input type="text"/>
		Revoche	24	<input type="text"/>
		Revoche	25	<input type="text"/>
		Revoche	26	<input type="text"/>
<b>VO18</b>	REGIME SPECIALE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO E ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE (art.5, comma 15-quinquies, d.l. n. 146/2021)	Opzione	1	<input type="text"/>

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

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

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

VO30	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO31	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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO33	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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO34	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO35	ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO36	ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>

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

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

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

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





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				Data decorrenza	
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO				1	2
Partita IVA	Percentuale di Possesso			giorno	anno
2	3			mese	
<b>SOCIETÀ CONTROLLATA</b>					
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO				Data decorrenza	
Partita IVA	Ingresso	Fuoriuscita			
2	3	4	1	2	
				giorno	anno
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO				Soggetto estero	
Partita IVA	Percentuale di Possesso			7	
5	6				
<b>VG3</b>					
2	3	4	1 giorno mese anno		
5	6			7	
<b>VG4</b>					
2	3	4	1 giorno mese anno		
5	6			7	

Sez. 2 - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE				Data decorrenza	
SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO				1	2
Partita IVA	Percentuale di Possesso	Rinuncia	Soggetto estero		
2	4	5	6		giorno mese anno
<b>VG5</b>					
				1	2
<b>VG6</b>					
2	3	4	5	6	
<b>VG7</b>					
2	3	4	5	6	

Sez. 3 - Revoca

<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 operative		RIMBORSO INFRANNUALE		Eccedenza di credito	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>VS1</b>												,00
							,00					
	Eccedenza di credito compensata		Esonero garanzia	Causale	Importo	Erogazione prioritaria	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter					
	7	8	9	10	11	12						
<b>VS2</b>												,00
							,00					
<b>VS3</b>												,00
							,00					
<b>VS4</b>												,00
							,00					
<b>VS5</b>												,00
							,00					
<b>VS6</b>												,00
							,00					
<b>VS7</b>												,00
							,00					
<b>VS8</b>												,00
							,00					
<b>VS9</b>												,00
							,00					
<b>VS10</b>												,00
							,00					
<b>VS11</b>												,00
							,00					
<b>VS12</b>												,00
							,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 PERIODICHE DI GRUPPO (\*)

		1	CREDITI	2	DEBITI		Liquidazione anticipata
VV1	Gennaio		,00		,00		
VV2	Febbraio		,00		,00		
VV3	Marzo		,00		,00		
VV4	I TRIMESTRE		,00		,00	3	
VV5	Aprile		,00		,00		
VV6	Maggio		,00		,00		
VV7	Giugno		,00		,00		
VV8	II TRIMESTRE		,00		,00		
VV9	Luglio		,00		,00		
VV10	Agosto		,00		,00		
VV11	Settembre		,00		,00		
VV12	III TRIMESTRE		,00		,00		
VV13	Ottobre		,00		,00		
VV14	Novembre		,00		,00		
VV15	Dicembre		,00		,00		
VV16	IV TRIMESTRE		,00		,00		
VV17	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

			DEBITI		CREDITI
VW1	IVA a debito		,00		
VW2	IVA detraibile				,00
VW3	IMPOSTA DOVUTA (VW1 - VW2) ovvero		,00		
VW4	IMPOSTA A CREDITO (VW2 - VW1)				,00

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

			DEBITI		CREDITI
VW20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto		,00		
VW21	Eccedenze di credito trasferite da società non operative		,00		
VW22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2024 compensato nel mod. F24		,00		
VW23	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali		,00		
VW24	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2023 compensato nel mod. F24		,00		
VW25	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2023				,00
VW26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio			1	,00
	Crediti trasferiti dalle società del gruppo ritornate operative			2	,00
VW27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto				,00
VW28	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2	,00	1	,00
VW29	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno			1	,00
VW30	Ammontare IVA periodica				
	IVA periodica dovuta	2	,00	3	
	IVA periodica versata		,00	4	
	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		,00	5	
	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento				,00
VW31	Omessi versamenti periodici				,00
VW32	IVA A DEBITO ovvero		,00		
VW33	IVA A CREDITO				,00
VW34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				,00
VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		,00		
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) - (VW33 + VW34)		,00		
VW39	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) - (VW32 + VW36)				,00
VW40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				,00
VW41					
	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	1	,00	2	
	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo				,00

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

