

MODELLO IVA 2025



Sistemassociati



sistemassociati.it

Presentazione del file Excel



Il tool «Modello IVA 2025»



Il presente file excel è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo nel procedimento di predisposizione e controllo del Modello IVA, attraverso dei fogli di lavoro per la precompilazione automatica dei quadri più rilevanti del modello.

OBIETTIVI

- produrre una **documentazione dettagliata a supporto** dei dati inseriti nel modello IVA, da conservare per verifiche o controlli;
- procedere alla **pre-compilazione del modello** ministeriale su foglio excel strutturato per controlli automatici e meccanismi di aiuto alla compilazione;
- **stampare una fac-simile** di modello dichiarativo precompilato da riportare nel modello ufficiale.





Il tool «Modello IVA 2025»

Al fine di facilitarne il più possibile l'utilizzo, il file è stato costruito **rispecchiando la struttura grafica del modello ministeriale.**

Il file è strutturato in diversi fogli, uno per ciascun quadro sviluppato.

Alcune celle contengono commenti di aiuto alla compilazione.

A supporto vengono fornite le istruzioni ministeriali complete.

INSTRUZIONI UTILIZZO FILE:

- Compiere i fogli dei file nella loro sequenza (da sinistra a destra);
- Compiere esclusivamente le celle in giallo (dati di input);
- Le celle in blu non sono modificabili;
- Alcune celle contengono commenti descrittivi di aiuto;
- Per stampare il fascicolo intero: cliccare con il tasto destro e scegliere "seleziona tutti i fogli"; quindi mandare in stampa.

inizia la compilazione

Modello IVA 2021

Modello IVA

MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020



Il tool «Modello IVA 2025»

Il file consente la precompilazione dei seguenti **QUADRI**:

- ✓ **il quadro VC**
- ✓ **il quadro VE (sez. 2, 3, 4, 5) + prospetto di raccordo volume d'affari e volume ricavi**
- ✓ **il quadro VF (righi principali sez. 1, 2, 3-A, 4)**
- ✓ **il quadro VJ**
- ✓ **il quadro VH-VN**
- ✓ **il quadro VL (sezione 1, 2, 3) + prospetto quadratura con contabilità**
- ✓ **Il quadro VP**
- ✓ **il quadro VT**
- ✓ **il quadro VX**

(il file non gestisce la fattispecie dell'IVA di Gruppo)



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VC gestisce lo scarico plafond e il dettaglio volume d'affari ed esportazioni



		MARIO ROSSI S.R.L. C.F. 0011223344 P.IVA 0011223344										
Utilizzo plafond?		SI										
ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI	QUADRO VC	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO DI IMPOSTA 2016		ANNO DI IMPOSTA 2015						
		ALL'INTERO X ACQU. INTRA	ALL' IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI					
		VC1 GEN	82.070,00	28.724,50	136.803,00	82.081,80	251.254,00					
		VC2 FEB	65.812,00	23.034,20	192.517,00	115.510,20	250.420,00					
		VC3 MAR	86.956,00	30.434,60	281.272,00	168.763,20	334.484,00					
		VC4 APR	59.537,00	20.837,95	346.709,00	208.025,40	171.295,00					
		VC5 MAG	64.809,00	22.683,15	274.348,00	164.608,80	149.722,00					
		VC6 GIU	93.335,00	32.667,25	259.839,00	155.903,40	163.887,00					
		VC7 LUG	54.336,00	19.017,60	146.582,00	87.949,20	185.736,00					
		VC8 AGO	97.880,00	34.258,00	183.197,00	109.918,20	235.949,00					
		VC9 SET	53.447,00	18.706,45	193.137,00	115.882,20	317.286,00					
		VC10 OTT	60.532,00	21.186,20	128.174,00	76.904,40	382.466,00					
		VC11 NOV	69.367,00	24.278,45	112.464,00	67.478,40	195.637,00					
		VC12 DIC	89.461,00	31.311,35	239.502,00	143.701,20	285.259,00					
		VC13 TOT.	877.542,00	307.140,00	2.494.544,00	1.496.726,00	2.923.395,00					
		VC14	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2016		528.000,00							
Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2016												
<input checked="" type="checkbox"/> solare <input type="checkbox"/> mensile												

check utilizzo plafond
check volume d'affari
check esportazioni

Attenzione: il plafond utilizzato non coincide con l'importo indicato al rigo VF14
 Attenzione: il volume di affari non coincide con l'importo del rigo VE50 - VE34
 Attenzione: il totale esportazioni non coincide con l'importo indicato al rigo VE30_1

Controlli automatici
di corrispondenza dati
inseriti





Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VE gestisce il dettaglio delle operazioni attive con determinazione del volume d'affari

QUADRO VE		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
Sez. 2				
Operazioni imponibili	VE20 Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	-	4,0	-
	VE21 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	-	5,0	-
	VE22	25.000,00	10,0	2.500,00
	VE23	3.160.000,00	22,0	697.200,00
Sez. 3	VE24 TOTALI (somma dei righi da VE20 a VE23)	3.185.000,00		697.700,00
Totali	VE25 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			-
	VE26 TOTALE			697.700,00
Sez. 4				
Altre operazioni	VE30_1 Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	1.580.000,00		
	VE30_2 di cui Esportazioni	898.000,00		
	VE30_3 di cui Cessioni intracomunitarie	526.000,00		
	VE30_4 di cui Cessioni verso San Marino	12.000,00		
	VE30_5 di cui Operazioni assimilate	-		
	VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	325.000,00		
	VE32 Altre operazioni non imponibili	14.000,00		
	VE33 Operazioni esenti (art. 10)	250.000,00		
	VE34 Operazioni non soggette all'imposta ex artt. Da 7 a 7 septies	4.000,00		
	c.1 Operazioni con applicazione del reverse charge:	500,00		
	c.2 Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	-	art. 74	
	c.3 Cessioni di oro e argento puro	-		
	c.4 Subappalto nel settore edile	-		
	VE35 c.5 Cessioni di fabbricati	-		
	c.6 Cessioni di telefoni cellulari	500,00		
	c.7 Cessioni di microprocessori	-		
	c.8 Prestazioni comparto edile e settori connessi	-		
	c.9 Operazioni settore energetico	-		
	VE36 Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati			
	VE37 Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi			
	VE38 Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ex art. 17-ter	1.000,00		
	VE39 (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2016			
	VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	20.000,00		
Sez. 5	VE50 VOLUME D'AFFARI	5.339.500,00		
Volume d'affari				

Ricordarsi di compilare VF sez. 3

Suggerimenti automatici di compilazione



Il tool «Modello IVA 2025»

Nel foglio «quadro VE» è presente un **prospetto di raccordo** tra il volume d'affari e il volume ricavi da contabilità

PROSPETTO DI RACCORDO TRA VOLUME D'AFFARI E VOLUME DI RICAVI

segno	DESCRIZIONE	IMPORTO
+	VOLUME D'AFFARI (VE40)	5.339.500,00
+	Ricavi non territoriali (operazioni fatturate senza Iva ai sensi dell'artt. da 7-bis a 7-septies, escluse le cessioni di beni in transito o in luoghi soggetti a vigilanza doganale indicati nel VE32)	
+	Ricavi per fatture da emettere al 31/12 (escluse quelle relative alla fatturazione differita di dicembre che verranno emesse entro il 15/01 dell'anno successivo).	
-	Ricavi per fatture da emettere al 31/12 dell'anno precedente (escluse quelle relative alla fatturazione differita di dicembre dell'anno precedente emesse entro il 15/01 e già compresse nel volume d'affari dell'anno precedente).	
-	Acconti fatturati nell'anno non ancora considerabili ricavi nell'anno.	
+	Acconti fatturati negli anni precedenti considerati ricavi nell'anno.	
+	Note di accredito con recupero dell'Iva ai sensi dell'art.26, co.2, emesse oltre l'anno in cui è stata effettuata l'operazione originaria	
+	Note di accredito con recupero dell'Iva ai sensi dell'art.26, co.3, emesse entro un anno dall'operazione originaria ma nell'esercizio successivo	
-	Sconti, abbondi e rettifiche su vendite/prestazioni per i quali il contribuente non si è avvalso della facoltà (art.26 co.2 e co.3) di ridurre la base imponibile contabilizzate nel registro Iva vendite (tranne quelle contabilizzate nella voce	
-	Sconti, abbondi e rettifiche su vendite/prestazioni per i quali non è ammessa la procedura di riduzione della base imponibile (art.26 co.3) (tranne quelle contabilizzate nella voce sopravvenienze in quanto relative ad esercizi)	
-	Differenza fra (<) corrispettivo e (>) valore normale Iva (tranne le ipotesi nelle quali tale differenza sia rilevante anche ai fini IBD)	
-	Altre situazioni di "autoconsumo esterno" o di applicazione della base imponibile in base al valore normale e che non danno origine a ricavi (civilistici).	
-	Cessioni gratuite soggette ad (adempimenti) Iva relative a beni oggetto dell'attività o beni non oggetto dell'attività di c.u. sup. a €25,82.	
-	Cessione di beni a titolo di sconto, premio o abbondio (c.d. sconto merce) soggetti ad Iva in quanto beni per i quali è prevista un'aliquota superiore a quella del bene fatturato a titolo oneroso o per assenza di originaria previsione	
....		
....		
....		
-	TOTALE RICAVI DI COMPETENZA DA CONTABILITÀ'	
		ERR 5.339.500,00



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VF gestisce il dettaglio delle operazioni passive (...segue)

		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
QUADRO VF				
Sez. 1				
Acquisti nel territorio dello Stato, intracomunitarie e importazioni	VF2		4,0	-
	VF3		5,0	-
	VF9	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	10.000,00	1.000,00
			0,0	-
			0,0	-
			0,0	-
	VF13	1.870.000,00	22,0	411.400,00
	VF14	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	289.000,00	
	VF15	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali		
	VF16	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	4.000,00	
	VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regime agevolativi	1.000,00	
	VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		
	VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		
	VF20	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta		
	VF21	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi		
	VF22	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2016		
Sez. 2	VF23 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI	2.174.000,00		412.400,00
Totali acquisti e importazioni	VF24 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			
	VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI			412.400,00
	Acquisti intracomunitari	125.000,00		
	VF26 Importazioni	320.000,00		
	Acquisti San Marino	5.000,00		
	VF27 Ripartire il totale acquisti e importazioni (VF23) nei seguenti importi:			
	Beni ammortizzabili			
	Beni strumenti non ammortizzabili			
	Beni destinati alla rivendita	1.890.000,00		
	Altri acquisti e importazioni	283.000,00		
	Differenza con VF23	- 1.000		
<i>Attenzione: gli importi inseriti non coincidono con il totale acquisti del quadro VF</i>				

Verifica quadratura
ripartizione acquisti e
importazioni





Il tool «Modello IVA 2025»

(...segue VF) il calcolo del **pro-rata** e la determinazione del totale IVA ammessa in detrazione

Sez. 3-A		imponibile	imposta
Operazioni esenti	VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali		
	VF32 Barrare se per l'anno 2016 sono state effettuate solo operazioni esenti		
	VF33 Barrare se per l'anno 2016 ha avuto effetto l'opzione art. 36-bis		
	Dati per il calcolo della percentuale di detrazione (PRO RATA)		
	Barrare se le operazioni esenti (VE33) sono occasionali		
	art. 10 inerenti attività	120.000,00	
	VF34 c.1 art. 10 n.11 relative all'oro da investimento	-	VF34 c.5 Non soggetto
	VF34 c.2 art 10 n. 1-9 occasionali o accessorie imponibili	-	VF34 c.6 Non soggetto art 74 c.1
	VF34 c.3 art. 10 n. 27 quinque (esclusi beni ammortabili)	-	VF34 c.7 Esenti art.19 c3 lett a-bis
	VF34 c.4 Beni ammort. e passaggi interni	-	VF34 c.8 Artt. Da 7 a 7 septies senza detr
	Totale operazioni esenti per pro-rata	120.000,00	
			(ARROTONDATO)
	VF34 c.9 Prorata di detrazione per l'anno	PRO RATA DETRAZIONE 95,318	95
			95,00
Sez. 4			391.780,00
Iva ammessa in detrazione	VF70 Totale rettifiche (indicare con il segno +/-)		
	VF71 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE		391.780,00



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VJ riporta il dettaglio dell'imposta relativa a particolari operazioni.



MARIO ROSSI S.R.L. C.F. 0011223344 P.IVA 0011223344



QUADRO VJ		IMPOSTA	IMPOSSIBILE
DETERMINAZIONE	VJ1 Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano/S.Marino	5.000,00	
DELL'IMPOSTA RELATIVA	VJ2 Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, D.L. n. 331/1993)		
A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI	VJ3 Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 3		
	VJ4 Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		
	VJ5 Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		
	VJ6 Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		
	VJ7 Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		
	VJ8 Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VH riporta le eventuali **variazioni dei dati comunicati** con le comunicazioni periodiche IVA. A tal fine è previsto un prospetto di raffronto tra dati comunicati e dati definitivi.

VERIFICA VARIAZIONI DATI COMUNICAZIONI PERIODICHE	Liquidazione	mensile					
		DATI COMUNICATI		DATI DEFINITIVI		CHECK DIFFERENZE	
		CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI	test	note
	GEN					ok	
	FEB					ok	
	MAR					ok	
	I trim					ok	
	APR					ok	
	MAG					ok	
	GIU					ok	
	II trim					ok	
	LUG					ok	
	AGO					ok	
	SET					ok	
	III trim					ok	
	OTT					ok	
	NOV					ok	
	DIC					ok	
	IV trim					ok	
						0	
Non sono presenti differenze tra i dati comunicati nelle comunicazioni periodiche e i dati definitivi => NON OCCORRE COMPILARE							



Il tool «Modello IVA 2025»



Un prospetto riepilogativo dei versamenti consente la quadratura tra debito complessivo dovuto e versamento effettuato. Nello stesso foglio anche il **quadro VN**

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE	CREDITI		DEBITI
	VH1	GEN	
	VH2	FEB	
	VH3	MAR	
	VH4	I trim	
	VH5	APR	
	VH6	MAG	
	VH7	GIU	
	VH8	II trim	
	VH9	LUG	
	VH10	AGO	
	VH11	SET	
	VH12	III trim	
	VH13	OTT	
	VH14	NOV	
	VH15	DIC	
	VH16	IV trim	
VH17	Accontc	dovuto	-
		metodo	Storico
VM	Versam. Immatr. auto UE		-
	TOTALE DOVUTO		-

check debito-versamenti:

Quadratura versamenti effettuati

PROSPETTO DEI VERSAMENTI		
	versato	1,0% interessi
GEN		
FEB		
MAR		
I trim		-
APR		
MAG		
GIU		
II trim		-
LUG		
AGO		
SET		
III trim		-
OTT		
NOV		
DIC		
IV trim		
Total	-	-
	Acconto versato	
	TOTALE VERSATO	



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VL effettua la liquidazione finale dell'IVA.

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VL1 IVA a debito	-	
ANNUALE	VL2 IVA detraibile		-
Sez. 1	VL3 Imposta DOVUTA	-	
Determ. Iva docuta o cred.	VL4 Imposta A CREDITO		-
Sez. 2	VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2016 non richiesto a rimborso		
	VL9 Credito compensato nel modello F24	-	
Credito anno precedente	VL11 Crediti art.8 comma 6 quater DPR 322/98		-
Sez. 3	VL20 Rimborso infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)		
Determinazione iva a debito/credito per tutte le attività esercitate	VL22 Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel mod. F24	-	
	VL23 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	-	
	VL25 Eccedenza credito anno precedente		-
	VL26 Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione in seguito a diniego		
	VL27 Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'accounto		
	VL29 Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		
	VL30 Ammontare IVA periodica		-
	c.2. IVA periodica dovuta		-
	c.3. IVA periodica versata		-
	VL32 IVA A DEBITO	-	
	ovvero		
	VL33 IVA A CREDITO		-
	VL34 Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
	VL36 Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	-	
	VL38 TOTALE IVA DOVUTA	-	
	VL39 TOTALE IVA A CREDITO		-



Il tool «Modello IVA 2025»



Il saldo IVA a credito o a debito viene **riconciliato**, con apposito prospetto, con il dato risultante dalla **contabilità**.

Verifica plafond residuo per compensazione credito IVA

*Totale compensazione
nell'anno solare*

Verifica quadratura con contabilità	Saldo credito (debito) IVA da dichiarazione	372.680,00
	<i>Riconciliazioni</i>	
	arrotondamento	
	Credito riconciliato	372.680,00
	Saldo credito (debito) IVA da contabilità	371.200,00

Prospetto quadratura con saldo di contabilità

Attenzione il credito da contabilità non quadra con dichiarazione



Il tool «Modello IVA 2025»

Il quadro VP va compilato per comunicare i dati delle liquidazioni relative al IV trimestre (con invio modello IVA entro fine febbraio)

QUADRO VP LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	Periodo di riferimento	Mese	Trimestre	IMPOSTA	
				DEBITI	
		VP1 Totale operazioni attive (al netto IVA)			
		VP3 Totale operazioni passive (al netto IVA)			
		VP4 IVA esigibile			
		VP5 IVA detratta			
		VP6 IVA dovuta		-	-
		VP7 Debito precedente < 25,82€			
		VP8 Credito periodo precedente			
		VP9 Credito anno precedente			
		VP11 Crediti di imposta			
		VP13 Acconto dovuto			
		VP14 IVA da versare		-	-



Il tool «Modello IVA 2025»

Il **quadro VT** riporta il dettaglio IVA per regione, mentre il **quadro RT** evidenzia il debito IVA da versare o il credito risultante in dichiarazione.

QUADRO VT SEPARATA INDICAZIO NELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA	VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali titolari di partita IVA	Totale operazioni imponibili		1	3.185.000,00	Tot imposta	2	697.700,00
			imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali titolari di partita IVA		3	Operaz imponibile verso consumatori finali	4	Imposta	
			di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA		5	Operazioni imponibili verso soggetti iva	6	Imposta	
			check	ok ripartizione corretta		Operazioni imp. verso consumatori finali		Imposta	
			VT2	Abruzzo					
			VT3	Basilicata					
			VT4	Bolzano					
			VT5	Calabria					
			VT6	Campania					
			VT7	Emilia Romagna					

QUADRO VX DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	VX1	IVA da versare o da trasferire	-
	VX2	IVA a credito o da trasferire	372.680,00
	VX3	Eccedenza di versamento	
	VX4	Importo di cui si richiede il rimborso	372.680,00
	VX5	di cui con proc. Sempl.	
	VX6	Importo da riportare in detrazione o in compensazione	check err
	VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	



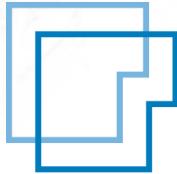
Come acquistare il tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore (Alessandro Pegoraro) e l'editore (Fisco e Tasse Srl) non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Questo programma è tutelato dalle leggi sul copyright e dalle leggi sui diritti d'autore: la riproduzione o distribuzione non autorizzata di questo programma o parte di esso, sarà perseguitabile civilmente e penalmente. L'utilizzo del file sottintende l'accettazione incondizionata delle norme suddette nonché di quanto riportato nella licenza d'uso



Sistemassociati

File realizzato da

Alessandro Pegoraro

alessandro.pegoraro@sistemassociati.it

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali

Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it