

# MODELLO IVA 2026

Periodo d'imposta 2025

**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, Codice in materia di protezione dei dati personali.**

<b>Finalità del trattamento</b>	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.
<b>Conferimento dei dati</b>	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.
<b>Base giuridica</b>	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.
<b>Periodo di conservazione dei dati</b>	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.
<b>Categorie di destinatari dei dati</b>	I 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.
<b>Trasferimento dati all'estero</b>	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.
<b>Modalità del trattamento</b>	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.
<b>Titolare del trattamento</b>	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.
<b>Responsabili del trattamento</b>	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.
<b>Responsabile della Protezione dei Dati</b>	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.
<b>Diritti dell'interessato</b>	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) 2016/679 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 <a href="http://www.garanteprivacy.it">www.garanteprivacy.it</a> .
<b>Consenso</b>	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.
<b>Modifiche</b>	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 <a href="http://www.agenziaentrate.gov.it">www.agenziaentrate.gov.it</a> .

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

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



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 <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																						
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						
<b>VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie</b>	Credito dichiarazione IVA/2025 ceduto																					
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>		4 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00																				
<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 <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																						
<b>VA2</b> Indicare il codice dell'attività svolta	CODICE ATTIVITÀ 1 <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					
<b>VA3 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 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						
<b>Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)</b>																						
<b>VA4</b> Denominazione del fondo 1 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>		Numero Banca d'Italia 2 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																				
Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita 3 <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																						
<b>Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%</b>																						
<b>VA5</b>	Totale imponibile Totale imposta																					
Acquisti apparecchiature 1 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00		2 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00																				
Servizi di gestione 3 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00		4 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00																				
<b>VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali</b>																						
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni 1 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						
<b>VA11</b> Gruppo IVA art. 70-bis 1 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						
<b>Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire</b>																						
<b>VA12</b> Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					Importo compensato nell'anno 2025 2 <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00	
<b>VA13</b> Operazioni effettuate nei confronti di condomini <table border="1"><tr><td></td></tr></table> ,00																						
<b>VA14 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 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						
<b>VA15</b> Società di comodo 1 <table border="1"><tr><td></td></tr></table>																						

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 2025		ANNO IMPOSTA 2024	
		1 ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	2 ALL'IMPORTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI	4 ESPORTAZIONI	5 VOLUME D'AFFARI	6 ESPORTAZIONI
ACQUISTI E IMPORTAZIONI	VC1 GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00
SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO RELATIVI A TUTTE LE ATTIVITÀ ESERCITATE	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 2025					
		Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2025					
		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
	1	2	,00	1	2	,00	
	VD2		,00	VD12		,00	
	VD3		,00	VD13		,00	
	VD4		,00	VD14		,00	
	VD5		,00	VD15		,00	
	VD6		,00	VD16		,00	
	VD7		,00	VD17		,00	
	VD8		,00	VD18		,00	
	VD9		,00	VD19		,00	
	VD10		,00	VD20		,00	
VD11		,00	VD21		,00		
CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO	
1	2	,00	1	2	,00		
VD31		,00	VD41		,00		
VD32		,00	VD42		,00		
VD33		,00	VD43		,00		
VD34		,00	VD44		,00		
VD35		,00	VD45		,00		
VD36		,00	VD46		,00		
VD37		,00	VD47		,00		
VD38		,00	VD48		,00		
VD39		,00	VD49		,00		
VD40		,00	VD50		,00		
VD51 TOTALE CREDITI RICEVUTI				1		,00	
VD52 Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2024)						,00	
VD53 Totale eccedenze (VD51+VD52)						,00	
VD54 Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA						,00	
VD55 Importo utilizzato in compensazione nel modello F24						,00	
VD56 Eccedenza a credito						,00	

Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari

Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti





CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

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

Mod. N.

11

**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
VF1			,00	2		,00
VF2			,00	4		,00
VF3			,00	5		,00
VF4			,00	6,4		,00
VF5	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
VF6			,00	7,3		,00
VF7			,00	7,5		,00
VF8			,00	8,3		,00
VF9			,00	8,5		,00
VF10			,00	8,8		,00
VF11			,00	10		,00
VF12			,00	12,3		,00
VF13			,00	22		,00
VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,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 2025		,00			
VF25	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		,00			,00
VF26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					,00
VF27	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 ± VF26)					,00
VF28		1	Imponibile	2	Imposta	
	Acquisti intracomunitari		,00		,00	
		3	Imponibile	4	Imposta	
	Importazioni		,00		,00	
		5	con pagamento IVA	6	senza pagamento IVA	
	Acquisti da San Marino		,00		,00	
Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):						
VF29	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. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

• agenzie di viaggio	1		• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	
• beni usati	2		• attività agricole connesse	7	
• operazioni esenti	3		• imprese agricole	8	
• agriturismo	4		• enoturismo	9	
• associazioni operanti in agricoltura	5		• oleoturismo	10	

## SEZ. 3-A

Operazioni esenti

		Imponibile		Imposta	
<b>VF31</b>	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1		2	
<b>VF32</b>	Se per l'anno 2025 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1			
<b>VF33</b>	Se per l'anno 2025 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>					
Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)		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		Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	
1		2		3	
				Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	
4					
<b>VF34</b>	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1		Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)	
5		6		7	
				Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione	
8					
				Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)	
				9	%
<b>VF35</b>	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17				
<b>VF36</b>	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis				
<b>VF37</b>	IVA ammessa in detrazione				

## SEZ. 3-B

Imprese agricole (art.34)

	1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
<b>VF38</b> <b>Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse</b>				
		,00		,00
<b>VF39</b>		,00	2	,00
<b>VF40</b>		,00	4	,00
<b>VF41</b>		,00	6,4	,00
<b>VF42</b>		,00	7	,00
<b>VF43</b> Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del		,00	7,3	,00
<b>VF44</b> quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle		,00	7,5	,00
<b>VF45</b> variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA		,00	8,3	,00
<b>VF46</b> detraibile forfettariamente		,00	8,5	,00
<b>VF47</b>		,00	8,8	,00
<b>VF48</b>		,00	10	,00
<b>VF49</b>		,00	12,3	,00
<b>VF51</b> Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
<b>VF52</b> <b>TOTALI</b> Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51		,00		,00
<b>VF53</b> IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38				,00
<b>VF54</b> 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				,00
<b>VF55</b> <b>TOTALE IVA ammessa in detrazione</b> (VF52+VF53+VF54)				,00

## SEZ. 3-C

### Casi particolari

<b>Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili</b>		
<b>VF60</b>	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 <input type="checkbox"/>
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella	2 <input type="checkbox"/>
<b>VF61</b>	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 <input type="checkbox"/>
<b>Riservato alle imprese agricole</b>		
<b>VF62</b>	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse	<div> <div>1</div> <div>Imponibile</div> <div>2</div> <div>Imposta</div> </div> <div> <div>00</div> <div>00</div> </div>

## SEZ. 4

IVA ammessa  
in detrazione

<b>VF70 TOTALE rettifiche</b> (indicare con il segno +/-)		,00
<b>VF71 IVA ammessa in detrazione</b>		,00



CODICE FISCALE

\_\_\_\_\_

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

Mod. N.

1

## SEZIONE 1

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
<b>VJ30</b>	Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica (art. 1, commi da 59 a 63, l. n. 207/2024)	1	,00	2	,00



\_\_\_\_\_

## Mod. N.

11

(\*) 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		Anno	Gruppo	Maggior credito	Codice fiscale	Modulo
	VN1	1	2	3	4	5
	VN2					
	VN3					
	VN4					

QUADRO VQ VERSAMENTI PERIODICI OMESSI		Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
	1	2	3	4	
	VQ1	5	6	7	8
		9	10	11	
	VQ2	1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
	VQ3	1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
	VQ4	1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
	VQ5	1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	



## Mod. N.

PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73)	Operazioni straordinarie																
VP1	Mese <sup>1</sup>	Trimestre <sup>(*)</sup> <sup>2</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup>	<sup>5</sup>															
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)																			
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)																			
				DEBITI												CREDITI				
VP4	IVA esigibile																			
VP5	IVA detratta																			
VP6	IVA dovuta			<sup>1</sup>					o a credito		<sup>2</sup>									
VP7	Debito periodo precedente non superiore a 100 euro																			
VP8	Credito periodo precedente																			
VP9	Credito anno precedente																			
VP10	Versamenti auto F24 elementi identificativi																			
VP11	Crediti d'imposta																			
VP13	Acconto dovuto			Metodo <sup>1</sup>					<sup>2</sup>											
VP14	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
[Grid for entering the tax code]

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
VX2 IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)
VX3 Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)
VX4 Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi
VX5 Importo da riportare in detrazione o in compensazione
VX6 Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale
VX7 Iva dovuta da trasferire
VX8 Iva a credito da trasferire

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



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

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

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

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		Revoca	2	
	VO21	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	Opzione	1		Revoca	2	
	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		Revoca	2	
	VO23	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1		Revoca	2	
	VO24	DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUITE DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1		Revoca	2	
	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		Revoca	2	
	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		Revoca	2	
	VO27	REGIME AGEVOLATO PRIMO INSEDIAMENTO IMPRESE GIOVANILI IN AGRICOLTURA (art. 4, comma 1, l. n. 36/2024)	Opzione	1				
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		Revoca	2	
	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		Revoca	2	
	VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1		Revoca	2	
	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		Revoca	2	
	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		Revoca	2 3	
	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		Revoca	2	
	VO36	ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione	1		Revoca	2	
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		Revoca	2	
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		Revoca	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		Data decorrenza	
1	giorno	2	mese	3	anno
VG1	Partita IVA		Percentuale di Possesso		
	2		3		
SOCIETÀ CONTROLLATA					
Partita IVA		Ingresso	Fuoriuscita	Data decorrenza	
2		3	4	1 giorno mese anno	
VG2					
SOCIETÀ' CHE DETIENE IL CONTROLLO		Percentuale di Possesso		Soggetto estero	
Partita IVA		6		7	
5					
1 giorno mese anno					
VG3	2		3	4	
	5		6	7	
1 giorno mese anno					
VG4	2		3	4	
	5		6	7	

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

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

Sez. 3 - Revoca

VG8	
-----	--

\_\_\_\_\_

## Mod. N.

1

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

[illegible]

<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

## QUADRO VV

		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	3
<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>W17</b>	Acconto dovuto				,00	Metodo

		DEBITI		CREDITI	
VW1	IVA a debito				
VW2	IVA detraibile				
VW3	IMPOSTA DOVUTA (VW1 – VW2)				
	ovvero				
VW4	IMPOSTA A CREDITO (VW2 – VW1)				
		DEBITI		CREDITI	
VW20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell’acconto				
VW22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2025 compensato nel mod. F24				
VW23	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali				
VW24	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2024 compensato nel mod. F24				
VW25	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2024				
VW26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	1			
	Crediti trasferiti dalle società del gruppo ritornate operative	2			
VW27	Crediti d’imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l’acconto				
VW28	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2		1	
VW29	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell’anno			1	
VW30	Ammontare IVA periodica				
	IVA periodica dovuta	2		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	5
	IVA periodica versata	3		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	
VW31	Omessi versamenti periodici				
VW32	IVA A DEBITO				
	ovvero				
VW33	IVA A CREDITO				
VW34	Crediti d’imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale				
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) – (VW33 + VW34)				
VW39	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) – (VW32 + VW36)				
VW40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				
VW41					
			Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
		1		2	

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

[illegible]