



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, 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.

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.

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

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| TIPO DI DICHIARAZIONE | | Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> | | Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/> | | | |
| DATI DEL CONTRIBUENTE | | PARTITA IVA <input type="text"/> | | Impresa artigiana iscritta all'albo <input type="checkbox"/> | | Amministrazione straordinaria o concordato preventivo <input type="checkbox"/> | |
| Indirizzo di posta elettronica <input type="text"/> | | TELEFONO O CELLULARE <input type="text"/> | | FAX <input type="text"/> | | | |
| Persone fisiche | | Cognome <input type="text"/> | | Nome <input type="text"/> | | Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> | |
| Data di nascita <input type="text"/> | | Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/> | | | | Provincia (sigla) <input type="text"/> | |
| Soggetti diversi dalle persone fisiche | | Denominazione o ragione sociale <input type="text"/> | | | | Natura giuridica <input type="text"/> | |
| DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore, erede ecc.) | | 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 <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 <input type="text"/> | | Data di inizio procedura o del decesso del contribuente <input type="text"/> | | Data di fine procedura <input type="text"/> | |
| FIRMA DELLA DICHIARAZIONE | | 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"/> | |
| Situazioni particolari <input type="checkbox"/> | | Codice <input type="text"/> | | Esonero dall'apposizione del visto di conformità <input type="checkbox"/> | | Firma <input type="text"/> | |
| VISTO DI CONFORMITÀ | | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. <input type="text"/> | | Codice fiscale del C.A.F. <input type="text"/> | | FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA | |
| Codice fiscale del professionista <input type="text"/> | | Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 241/1997 <input type="checkbox"/> | | | | | |
| SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO | | 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"/> | |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA | | Codice fiscale dell'incaricato <input type="text"/> | | | | | |
| Riservato all'incaricato <input type="checkbox"/> | | 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 <input type="text"/> | | FIRMA DELL'INCARICATO <input type="text"/> | | | | | |

Mod. N.

Sez. 1 - Dati analitici generali

VA15 Società di comodo

Sez. 2 - Dati
riepilogativi relativi
a tutte le attività

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

**ACQUISTI E IMPORTAZIONI
SENZA APPLICAZIONE
DELL'IMPOSTA SUL
VALORE AGGIUNTO
RELATIVI A TUTTE LE
ATTIVITÀ ESERCITATE**

| | | 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 |
| 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 2025 | | | | | | |
| | Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2025 | | | 2 | SOLARE | 3 | 1 MENSILE |

**CESSIONE DEL CREDITO IVA
DA PARTE DELLE SOCIETÀ
DI GESTIONE DEL
RISPARMIO
(Art. 8 d.l. n. 351/2001)**

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

| VD1 TOTALE CREDITO CEDUTO | | | | VD2 TOTALE CREDITO CEDUTO | | | |
|---------------------------|----------------|---------|--|---------------------------|----------------|---------|--|
| | CODICE FISCALE | IMPORTO | | | CODICE FISCALE | IMPORTO | |
| VD2 | | | | VD12 | | | |
| VD3 | | | | VD13 | | | |
| VD4 | | | | VD14 | | | |
| VD5 | | | | VD15 | | | |
| VD6 | | | | VD16 | | | |
| VD7 | | | | VD17 | | | |
| VD8 | | | | VD18 | | | |
| VD9 | | | | VD19 | | | |
| VD10 | | | | VD20 | | | |
| VD11 | | | | VD21 | | | |

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

| CODICE FISCALE | | IMPORTO | CODICE FISCALE | | IMPORTO |
|----------------|--|---------|----------------|--|---------|
| 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 | | | | |
| VD52 | Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2024) | | | | |
| 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 | | | | |

OPERAZIONI ATTIVE E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI

Mod. N.

11

Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)

VE1

VE2

VE3

VE4

VE5

VE6

VE7

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 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

| 1 | IMPONIBILE | % | 2 | IMPOSTA |
|---|------------|------|---|---------|
| | ,00 | 2 | | ,00 |
| | ,00 | 4 | | ,00 |
| | ,00 | 6,4 | | ,00 |
| | ,00 | 7 | | ,00 |
| | ,00 | 7 | | ,00 |
| | ,00 | 7,5 | | ,00 |
| | ,00 | 8,3 | | ,00 |
| | ,00 | 8,5 | | ,00 |
| | ,00 | 8,8 | | ,00 |
| | ,00 | 10 | | ,00 |
| | ,00 | 12,3 | | ,00 |

VE20 Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1

VE21 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26

VE22 e relativa imposta

[illegible]

VE24 TOTALI (somma dei righe da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)
VE25 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)
VE26 TOTALE (VE24 ± VE25)

| Year | Percentage |
|------|------------|
| 2007 | 75% |
| 2008 | 65% |
| 2009 | 75% |
| 2010 | 65% |
| 2011 | 75% |

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

| | | | |
|---|---|-----|--|
| 1 | V | ,00 | |
|---|---|-----|--|

Esportazioni Cessioni intracomunitarie

VE30 2 3

Costs: 6.000,00 €

4 Cessioni verso San Marino

VE31 Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento

VE32 Altre operazioni non imponibili

VE33 Operazioni esenti

VE34 Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies

Operazioni con applicazione del reverse charge

Cessioni di rottami e altri materiali di recupero

2 00

VF35 Subappalto nel settore edile

4

Cessioni di telefoni cellulari

00

Prestazioni comparto edile e settori connessi

8 00

V526 Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati

Operazioni che possono dar luogo ad imputazioni per omicidio colposo

art. 32 bis decreto legge n. 83/2012

2

... .. 17

VE38 Prestazioni di servizi rese a imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica di cui all'art. 1, commi da 52 a 63, l. n. 207/2024

V520 (mod.) Operazioni effettuate in vari precedenti anni con impatto positivo nel 2025

VE10 ()

Sez. 5 - Volume d'affari **VE50 VOLUME D'AFFARI** (somma dei rigli VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)

| | | | |
|---|--|-----|-----|
| 1 | | ,00 | |
| 2 | | ,00 | 3 |
| | | ,00 | ,00 |
| | | ,00 | |
| | | ,00 | |

QUADRO VF
OPERAZIONI PASSIVE
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N.

11

OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

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

VF1

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

VFI

VF1

art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014

2

VF2

VF2

VF2

VF2

VF2

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

VF2

VF2

VF2

VF2

VFC

Beni ammortizzabili

1

Beni strumentali non ammortizzabili

2

0,00

Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi

3. La produzione di beni e servizi

Altri acquisti e importazioni

4

0

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione

| | |
|---|----|
| VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE | |
| • agenzie di viaggio | 1 |
| • beni usati | 2 |
| • operazioni esenti | 3 |
| • agriturismo | 4 |
| • associazioni operanti in agricoltura | 5 |
| • spettacoli viaggianti e contribuenti minori | 6 |
| • attività agricole connesse | 7 |
| • imprese agricole | 8 |
| • enoturismo | 9 |
| • oleoturismo | 10 |

SEZ. 3-A
Operazioni esenti

Imponibile

Imposta

VF31

Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali

1

,00

2

,00

VF32

Se per l'anno 2025 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella

1

VF33

Se per l'anno 2025 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella

1

Dati per il calcolo della percentuale di detrazione

Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)

1

,00

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

2

,00

Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies

3

,00

Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti

4

,00

VF34

Operazioni non soggette

5

,00

Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1

6

,00

Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)

7

,00

Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione

8

,00

Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)

9

%

VF35

IIVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF37

,00

VF36

IIVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis

,00

VF37

IIVA ammessa in detrazione

,00

SEZ. 3-B
Imprese agricole (art.34)

IMPONIBILE

%

IMPOSTA

VF38

Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse

1

,00

2

,00

VF39

2

,00

VF40

4

,00

VF41

6,4

,00

VF42

7

,00

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'IIVA detraibile forfettariamente

7,3

,00

VF44

7,5

,00

VF45

8,3

,00

VF46

8,5

,00

VF47

8,8

,00

VF48

10

,00

VF49

12,3

,00

VF51

Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)

,00

VF52

TOTALE Somma algebrica dei rigi da VF39 a VF51

,00

VF53

IIVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38

,00

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

,00

VF55

TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)

,00

SEZ. 3-C
Casi particolari

Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili

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

VF60

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

Riservato alle imprese agricole

VF62

Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse

Imponibile

Imposta

1

,00

2

,00

SEZ. 4
IVA ammessa in detrazione

VF70

TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)

,00

VF71

IIVA ammessa in detrazione

,00

Mod. N.

[illegible]

SEZIONE 2

Acquisti di servizi da parte
di imprese di trasporto,
movimentazione
merci e logistica

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

QUADRI VH-VM-VK
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E
VERSAMENTI AUTO F24 ELEMENTI IDENTIFICATIVI,
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N.

11

QUADRO VH
VARIAZIONI
DELLE COMUNICAZIONI
PERIODICHE (*)

| | | CREDITI | | DEBITI | | Subfornitori | Liquidazioni anticipate |
|-------------|----------------|---------|-----|--------|-----|--------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 | | | | | | |

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

Sez. 1 - Dati generali

| DATI DELLA CONTROLLANTE | | | | | |
|-------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|--|
| Partita Iva | | | Ultimo mese di controllo | Denominazione o ragione sociale | |
| 1 | 2 | 3 | | | |
| | | | | | |

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 riaccredito 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

QUADRI VN-VQ

Mod. N.

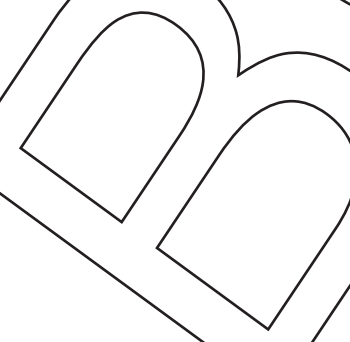
11

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE

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

**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 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità | | IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento | | Versamenti sospesi per eventi eccezionali | | Credito maturato | |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| Codice fiscale | | | | Modulo Gruppo | | | |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |
| 1 | | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 |
| 5 | ,00 | 6 | ,00 | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| 9 | | 10 | | 11 | | | |

A large, stylized, black-outlined letter 'B' that serves as a background graphic for the page. It is positioned diagonally, with its top-left corner pointing towards the upper left of the page. The letter is composed of two main vertical strokes and a curved base, all rendered in a thick black outline.

QUADRO VL
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE
QUADRI COMPILATI

Mod. N.

QUADRO VL

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

Sez. 2 - Credito
anno precedente

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

| | | DEBITI | | CREDITI | |
|-------------|--|--------|-----|---------|-----|
| VL1 | IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19) | | ,00 | | |
| VL2 | IVA detraibile (da rigo VF71) | | | | ,00 |
| VL3 | IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2) ovvero | | ,80 | | |
| VL4 | IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1) Credito risultante dalla dichiarazione per il 2024 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> | | | | ,00 |
| VL8 | <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> | | | | ,00 |
| VL9 | Credito compensato nel modello F24 | | ,00 | | |
| VL10 | Eccedenza di credito non trasferibile (*) | | | | ,00 |
| VL11 | Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98 Gruppo IVA (*) | | | | ,00 |
| VL12 | Versamenti periodici omessi Gruppo IVA (*) | | | | ,00 |
| | | DEBITI | | CREDITI | |
| VL20 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | | ,00 | | |
| VL21 | Ammontare dei crediti trasferiti (*) | | ,00 | | |
| VL22 | Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2025 compensato nel mod. F24 | | ,00 | | |
| VL23 | Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | | ,00 | | |
| VL24 | Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante | | | | ,00 |
| VL25 | Eccedenza credito anno precedente | | | | ,00 |
| VL26 | Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio | | | | ,00 |
| VL27 | Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto | | | | ,00 |
| VL28 | Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto | | | | ,00 |
| VL29 | Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno | | | | ,00 |
| VL30 | Ammontare IVA periodica IVA periodica dovuta IVA periodica versata IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento | 2 | ,00 | 3 | ,00 |
| VL31 | Ammontare dei debiti trasferiti (*) | | | 4 | ,00 |
| VL32 | IVA A DEBITO ovvero | | ,00 | 5 | ,00 |
| VL33 | IVAA CREDITO | | | | ,00 |
| VL34 | Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale | | | | ,00 |
| VL35 | Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale | | | | ,00 |
| VL36 | Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale | | ,00 | | |
| VL37 | Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001 | | ,00 | | |
| VL38 | TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36) | | ,00 | | |
| VL39 | TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37) | | | | ,00 |
| VL40 | Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito | | | | ,00 |
| VL41 | Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata Differenza tra credito potenziale e credito effettivo | 1 | ,00 | 2 | ,00 |

QUADRI COMPIUTI

(*) 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.

Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

11

| PERIODO DI RIFERIMENTO | | Subforniture | Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) | Operazioni straordinarie | |
|------------------------|--|----------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| VP1 | Mese <input type="text"/> Trimestre (*) <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP4 | IVA esigibile | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP5 | IVA detratta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP6 | IVA dovuta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore a 100 euro | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP9 | Credito anno precedente | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP10 | Versamenti auto F24 elementi identificativi | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP13 | Acconto dovuto | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| VP14 | IVA da versare | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

(*) **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

A large, hollow outline of the uppercase letter 'B' is positioned in the lower-left area of the page. To its upper-right is a large, hollow outline of the uppercase letter 'O'. Both letters are designed for coloring.

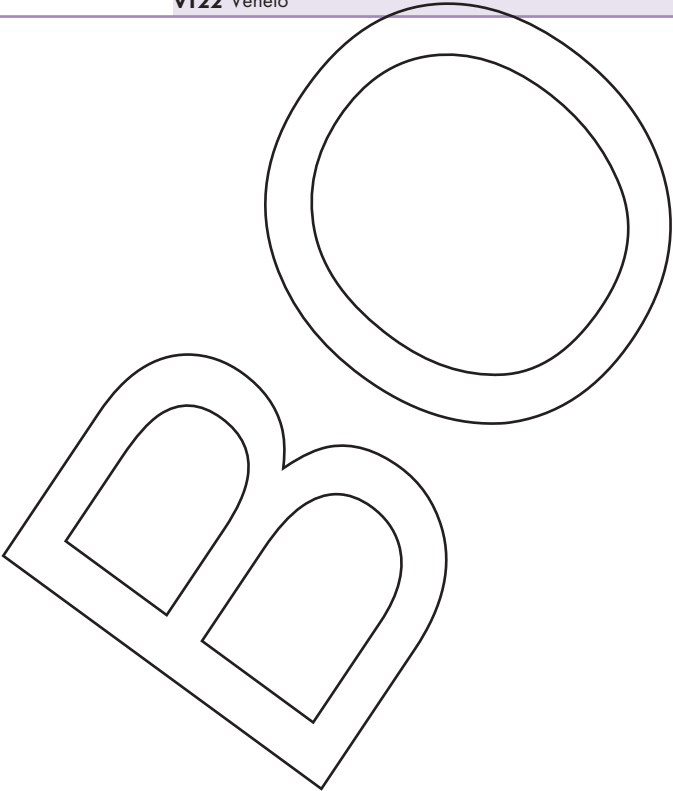


CODICE FISCALE

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

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

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



QUADRO VX

DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O A CREDITO

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

| | | | |
|---|--|--|-----|
| VX1 | Iva da versare | | ,00 |
| VX2 | Iva a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) | | ,00 |
| | di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis) | | ,00 |
| VX3 | Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) | | ,00 |
| | Importo di cui si richiede il rimborso | | ,00 |
| | di cui da liquidare mediante procedura semplificata | | ,00 |
| Causale del rimborso | <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso <input type="checkbox"/> Esonero garanzia | <input type="checkbox"/> Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter | ,00 |
| Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi | | | |
| VX4 | Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c): | | |
| <input type="checkbox"/> | a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili; | | |
| <input type="checkbox"/> | b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale; | | |
| <input type="checkbox"/> | c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi. | | |
| | Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445. | | |
| VX5 | Importo da riportare in detrazione o in compensazione | | ,00 |
| VX6 | Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale | Codice fiscale consolidante | ,00 |
| VX7 | Iva dovuta da trasferire | | ,00 |
| VX8 | Iva a credito da trasferire | | ,00 |

**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 | |
| | AGRICOLTURA | | | |
| | – Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati | Rinuncia | 1 | |
| | | Revoca | 2 | |
| VO3 | – Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA | Opzione | 3 | |
| | – Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA | Revoca | 4 | |
| | | 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 | |
| | | BE | DE | DK |
| | | EL | ES | FR |
| | | IE | LU | NL |
| | | PT | SM | AT |
| | | FI | SE | |
| | | CY | EE | LV |
| | | LT | MT | PL |
| | | CZ | SK | SI |
| | | HU | BG | RO |
| | | HR | | |
| | | 16 | 17 | 18 |
| | | 19 | 20 | 21 |
| | | 22 | 23 | 24 |
| | | 25 | 26 | 27 |
| | | 28 | | |
| VO11 | | Revoche | 1 | |
| | | 2 | 3 | 4 |
| | | 5 | 6 | 7 |
| | | 8 | 9 | 10 |
| | | 11 | 12 | 13 |
| | | 14 | 15 | |
| | | 16 | 17 | 18 |
| | | 19 | 20 | 21 |
| | | 22 | 23 | 24 |
| | | 25 | 26 | 27 |
| | | 28 | | |
| 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 | Opzioni | 1 | |
| | | 2 | | |
| | | Revoca | 3 | |
| | | 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 | |
| | | BE | DE | DK |
| | | EL | ES | FR |
| | | IE | LU | NL |
| | | PT | AT | FI |
| | | SE | CY | EE |
| | | LV | LT | MT |
| | | PL | CZ | SK |
| | | SI | HU | BG |
| | | RO | HR | |
| | | 16 | 17 | 18 |
| | | 19 | 20 | 21 |
| | | 22 | 23 | 24 |
| | | 25 | 26 | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| | | 4 | 5 | 6 |
| | | 7 | 8 | 9 |
| | | 10 | 11 | 12 |
| | | 13 | 14 | 15 |
| | | 16 | 17 | 18 |
| | | 19 | 20 | 21 |
| | | 22 | 23 | 24 |
| | | 25 | 26 | |
| VO17 | | Opzioni | 1 | |
| | | Revoca | 2 | |
| VO18 | REGIME SPECIALE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO E ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE (art. 5, comma 15-quinquies, d.l. n. 146/2021) | Opzione | 1 | |

| Opzione | 1 | | Revoca | 2 | |
|---------|---|--|--------|---|--|
|---------|---|--|--------|---|--|

QUADRO VG

ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N.

1

Sez. 1 - Società
partecipanti
alla compensazione IVA

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

Sez. 3 - Revoca

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2026
(Riservato all'ente o società controllante)
QUADRO VS

Mod. N.

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

| | Partita IVA | | Operazioni straordinarie | | Ultimo mese | | Società non operativa | | RIMBORSO INFRANNUALE | | Eccedenza di credito | |
|------|---------------------------------|---|--------------------------|----|-------------|----|-----------------------|----|------------------------|----|--|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| VS1 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS2 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS3 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS4 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS5 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS6 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS7 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS8 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS9 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS10 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS11 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| VS12 | 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 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |

,00

A large, stylized outline of the word "BOVA" in a bold, sans-serif font. The letters are white with a thick black outline. The word is tilted diagonally upwards from left to right. The 'B' has a rounded, friendly appearance. The 'O' is a simple circle. The 'V' and 'A' are sharp and angular. The 'V' is formed by two thick strokes meeting at a point. The 'A' is also formed by thick strokes, with a horizontal bar. The overall style is clean and modern, suitable for a logo or branding element.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2026
(Riservato all'Ente o Società controllante)
QUADRI VV-VW-VY-VZ

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

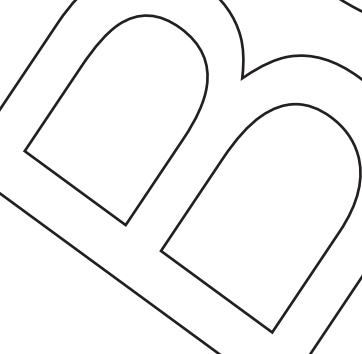

| | | CREDITI | | DEBITI | | Liquidazione anticipata |
|-------------|----------------|---------|-----|--------|-----|-------------------------|
| | | 1 | | 2 | | |
| VV1 | Gennaio | | ,00 | | ,00 | |
| VV2 | Febbraio | | ,00 | | ,00 | |
| VV3 | Marzo | | ,00 | | ,00 | |
| VV4 | I TRIMESTRE | | ,00 | | ,00 | |
| 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 |

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

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

[illegible]

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

A large, stylized, black-outlined letter 'B' that serves as a background graphic for the worksheet. It is positioned diagonally, with its top-left corner pointing towards the upper left of the page. The letter is composed of two main vertical strokes and a curved top section, all defined by a thick black outline.