



# 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 dovrà 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 trasmetteranno i dati esclusivamente per lo 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 eserciziadiritti@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 Personal, 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 Personal 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.**

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



CODICE FISCALE

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

**QUADRI VA  
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ**

Mod. N.

--	--

**QUADRO VA  
INFORMAZIONI E DATI  
RELATIVI ALL'ATTIVITÀ**
**Sez. 1 - Dati analitici generali****Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie**

In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc.

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA

1															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Credito dichiarazione IVA/2025 ceduto

,00

**VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie**

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie

2															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa**

Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato

3															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**VA2 Indicare il codice dell'attività svolta**

CODICE ATTIVITÀ

4															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**Riservato ai curatori e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura)**

5															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**VA3 Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno**

1		
---	--	--

,00

**Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)****VA4 Denominazione del fondo**

Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituta

1															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%****VA5**

Acquisti apparecchiature

1															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

Servizi di gestione

2															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività**
**VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni

1		
---	--	--

,00

**VA11 Gruppo IVA art. 70-bis**

1		
---	--	--

,00

**Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire****VA12**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno

1															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**VA13 Operazioni effettuate nei confronti di condomini**

2															
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

,00

**Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 7, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)****VA14**

Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA

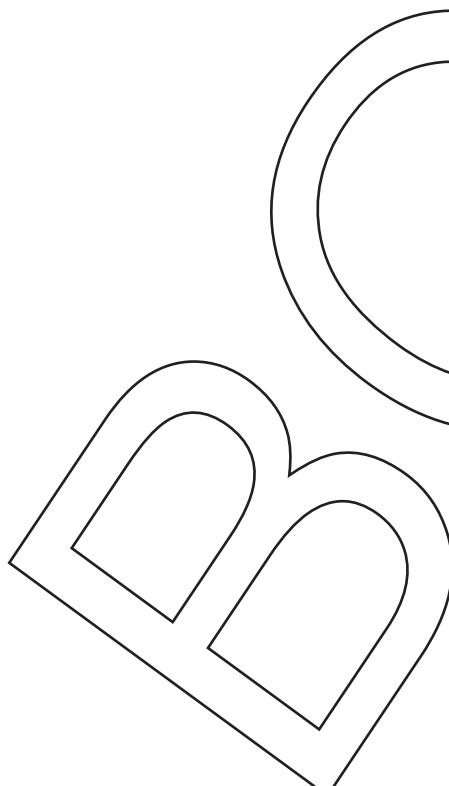
1		
---	--	--

,00

**VA15 Società di comodo**

1		
---	--	--

,00





CODICE FISCALE

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

**QUADRI VC-VD**  
**ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI,**  
**CESSIONE DEL CREDITO IVA (Art. 8 d.l. n. 351/2001)** Mod. N.  
<sub>1</sub>

--	--

**QUADRO VC**

ESPORTATORI E OPERATORI

ASSIMILATI

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

		PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 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
<b>VC1</b>	GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC2</b>	FEB	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC3</b>	MAR	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC4</b>	APR	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC5</b>	MAG	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC6</b>	GIU	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC7</b>	LUG	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC8</b>	AGO	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC9</b>	SET	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC10</b>	OTT	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC11</b>	NOV	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC12</b>	DIC	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC13</b>	TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>VC14</b>		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)

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

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

<b>VD1</b>	TOTALE CREDITO CEDUTO	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO
<b>VD2</b>	1	2	,00	<b>VD12</b>	,00
<b>VD3</b>			,00	<b>VD13</b>	,00
<b>VD4</b>			,00	<b>VD14</b>	,00
<b>VD5</b>			,00	<b>VD15</b>	,00
<b>VD6</b>			,00	<b>VD16</b>	,00
<b>VD7</b>			,00	<b>VD17</b>	,00
<b>VD8</b>			,00	<b>VD18</b>	,00
<b>VD9</b>			,00	<b>VD19</b>	,00
<b>VD10</b>			,00	<b>VD20</b>	,00
<b>VD11</b>			,00	<b>VD21</b>	,00
<b>VD31</b>	1	2	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO
<b>VD32</b>			,00	<b>VD41</b>	,00
<b>VD33</b>			,00	<b>VD42</b>	,00
<b>VD34</b>			,00	<b>VD43</b>	,00
<b>VD35</b>			,00	<b>VD44</b>	,00
<b>VD36</b>			,00	<b>VD45</b>	,00
<b>VD37</b>			,00	<b>VD46</b>	,00
<b>VD38</b>			,00	<b>VD47</b>	,00
<b>VD39</b>			,00	<b>VD48</b>	,00
<b>VD40</b>			,00	<b>VD49</b>	,00
<b>VD51</b>	TOTALE CREDITI RICEVUTI			<b>VD50</b>	,00
<b>VD52</b>	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2024)				,00
<b>VD53</b>	Total eccedenza (VD51+VD52)				,00
<b>VD54</b>	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA				,00
<b>VD55</b>	Importo utilizzato in compensazione nel modello F24				,00
<b>VD56</b>	Eccedenza a credito				,00



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

## QUADRO VE

OPERAZIONI ATTIVE  
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N.

--	--

## QUADRO VE

DETERMINAZIONE DEL  
VOLUME D'AFFARI E DELLA  
IMPOSTA RELATIVA ALLE  
OPERAZIONI IMPONIBILI**Sez. 1 - Conferimenti**  
di prodotti agricoli e  
cessioni da agricoltori  
esonerati (in caso di  
superamento di 1/3)**VE1****VE2**

**VE3** Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)  
**VE4** art. 34 di beni di cui alla 1<sup>a</sup> parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72  
**VE5** 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

**VE7****VE8****VE9****VE10****VE11****Sez. 2 - Operazioni**  
imponibili agricole  
e operazioni imponibili  
commerciali o  
professionali**Sez. 3 - Totale**  
imponibile e imposta**Sez. 4 - Altre operazioni****VE20**Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1  
**VE21** distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26,  
e relativa imposta**VE22****VE23****VE24 TOTALI** (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)**VE25** Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/−)**VE26 TOTALE** (VE24 ± VE25)**VE30**

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

Esportazioni

2

,00

3

,00

4

,00

5

,00

6

,00

7

,00

8

,00

9

,00

10

,00

11

,00

12

,00

13

,00

14

,00

15

,00

16

,00

17

,00

18

,00

19

,00

20

,00

21

,00

22

,00

23

,00

24

,00

25

,00

26

,00

27

,00

28

,00

29

,00

30

,00

31

,00

32

,00

33

,00

34

,00

35

,00

36

,00

37

,00

38

,00

39

,00

40

,00

41

,00

42

,00

43

,00

44

,00

45

,00

46

,00

47

,00

48

,00

49

,00

50

,00

51

,00

52

,00

53

,00

54

,00

55

,00

56

,00

57

,00

58

,00

59

,00

60

,00

61

,00

62

,00

63

,00

64

,00

65

,00

66

,00

67

,00

68

,00

69

,00

70

,00

71

,00

72

,00

73

,00

74

,00

75

,00

76

,00

77

,00

78

,00

79

,00

80

,00

81

,00

82

,00

83

,00

84

,00

85

,00

86

,00

87

,00

88

,00

89

,00

90

,00

91

,00

92

,00

93

,00

94

,00

95

,00

96

,00

97

,00

98

,00

99

,00

100

,00

101

,00

102

,00

103

,00

104

,00

105

,00

106

,00

107

,00

108

,00

109

,00

110

,00

111

,00

112

,00

113

,00

114

,00

115

,00

116

,00

117

,00

118

,00

119

,00

120

,00

121

,00

122

,00

123

,00

124

,00

125

,00

126

,00

127

,00

128

,00

129

,00

130

,00

131

,00

132

,00

133

,00

134

,00

135

,00

136

,00

137

,00

138

,00

139

,00

140

,00

141

,00

142

,00

14



CODICE FISCALE

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

Mod. N

1

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	IMPOSTA %	2	IMPOSTA %
<b>VF1</b>		,00	2	,00
<b>VF2</b>		,00	4	,00
<b>VF3</b>		,00	5	,00
<b>VF4</b>		,00	6,4	,00
<b>VF5</b>	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7	,00
<b>VF6</b>		,00	7,3	,00
<b>VF7</b>		,00	8,3	,00
<b>VF8</b>		,00	8,5	,00
<b>VF9</b>		,00	8,8	,00
<b>VF10</b>		,00	11	,00
<b>VF11</b>		,00	12,3	,00
<b>VF12</b>		,00	22	,00
<b>VF13</b>		,00		
<b>VF17</b>	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	,00		
	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1		
<b>VF18</b>	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00	
<b>VF19</b>	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	,00	
	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014	2	,00	
<b>VF20</b>	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00	
<b>VF21</b>	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00	
<b>VF22</b>	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00	
<b>VF23</b>	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	,00	
	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2	,00	
<b>VF24</b>	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2025		,00	
<b>VF25 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI</b>			,00	,00
<b>VF26</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno + -)			,00
<b>VF27 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI</b> (VF25 colonna 2 ± VF26)				,00
<b>VF28</b>	Acquisti intracomunitari	1	Imposta	
	Importazioni	3	Imposta	
	Acquisti da San Marino	5	con pagamento IVA	
			senza pagamento IVA	
<b>VF29</b>	Ripartizione totale acquisti e importazioni (riga VF25):			
	1 Beni ammortizzabili	2 Beni strumentali non ammortizzabili	3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	
	00	00	00	
				4 Altri acquisti e importazioni
				00

**SEZ. 3 - Determinazione VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE 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

**VF31** Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali

Imponibile	Imposta
1 ,00	,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** IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17

	,00
--	-----

**VF36** IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis

	,00
--	-----

**VF37 IVA ammessa in detrazione**

	,00
--	-----

**SEZ. 3-B**

Imprese agricole (art.34)

**VF38 Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse**

1	IMPOSTA
	,00

**VF39**

,00	2
-----	---

**VF40**

,00	4
-----	---

**VF41**

,00	6,4
-----	-----

**VF42**

,00	7
-----	---

**VF43** Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA

,00	7,3
-----	-----

**VF44** Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA

,00	7,5
-----	-----

**VF45** Detraibile forfettariamente

,00	8,3
-----	-----

**VF46**

,00	8,5
-----	-----

**VF47**

,00	8,8
-----	-----

**VF48**

,00	10
-----	----

**VF49**

,00	12,3
-----	------

**VF51** Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/ -)

,00
-----

**VF52 TOTALI** Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51

,00
-----

**VF53** IVA 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	
---	--

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**

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

Imponibile	Imposta
,00	,00

**VF70 TOTALE rettifiche** (indicare con il segno +/-)

,00
-----

**VF71 IVA ammessa in detrazione**

,00
-----

**SEZ. 4**

IVA ammessa in detrazione



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

A blank graph with two vertical axes, one on the left and one on the right, representing a function.

---

**QUADRO VJ**

## **IMPOSTA RELATIVA**

## A PARTICOLAR

## TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

## SEZIONE 1

## Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni

**VJ1** 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)

**VJ2** Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)

**VJ3** Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell’art. 17, comma 2

**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)

**VJ9** Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all’art. 74, commi 7 e 8)

**VJ10** Importazioni di beni di cui all’art. 74, commi 7 e 8  
senza pagamento dell’IVA in dogana (art. 70, comma 6)

**VJ11** Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell’IVA in dogana (art. 70, comma 5)

**VJ12** Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)

**VJ13** Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)

**VJ14** Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)

**VJ15** Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)

**VJ16** Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)

**VJ17** Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-  
d-quater)

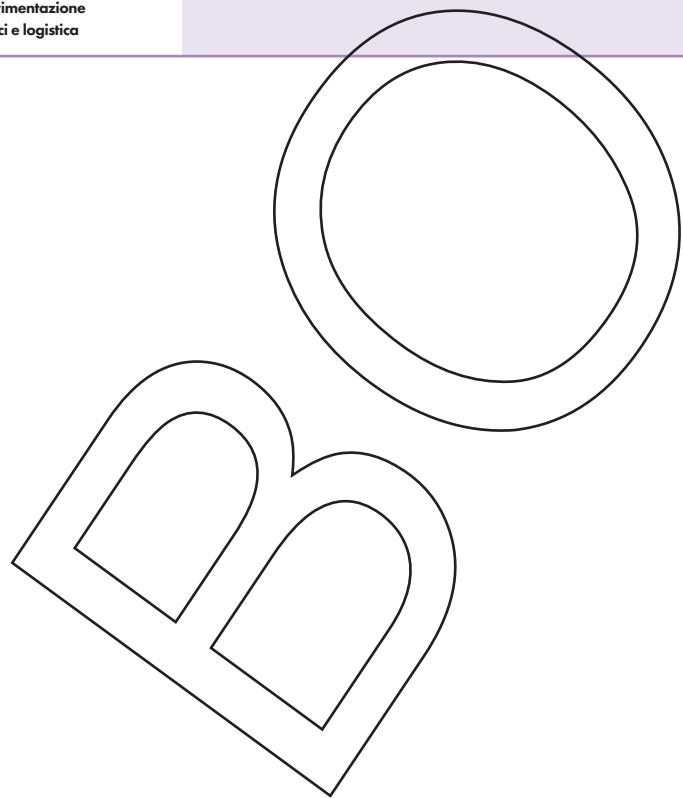
**VJ18** Acquisti dei soggetti di cui all’art. 17-ter

**VJ19 TOTALE IMPOSTA** (somma dei righe da VJ1 a VJ18)

## **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)





CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--

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

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

**QUADRO VM**  
VERSAMENTI  
AUTO F24 ELEMENTI  
IDENTIFICATIVI

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

**QUADRO VK**  
SOCIETÀ CONTROLLANTI  
E CONTROLLATE**Sez. 1 - Dati generali**

	DATI DELLA CONTROLLANTE			Operazioni straordinarie	
<b>VK1</b>	Partita Iva	1	2	3	4

**Sez. 2 - Determinazione  
dell'eccedenza  
d'impresa**

<b>VK20</b>	Totale dei crediti trasferiti	,00
<b>VK21</b>	Totale dei debiti trasferiti	,00
<b>VK22</b>	Eccedenza di debito (VK21-VK20)	,00
<b>VK23</b>	Eccedenza di credito (VK20-VK21)	,00
<b>VK24</b>	Eccedenza di credito compensata	,00
<b>VK25</b>	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante	,00
<b>VK26</b>	Crediti di imposta utilizzati	,00
<b>VK27</b>	Interessi trimestrali trasferiti	,00
<b>VK28</b>	Acconto	,00

**Sez. 3 - Cessazione  
del controllo  
in corso d'anno  
Dati relativi al periodo  
di controllo**

<b>VK30</b>	IVA a debito	,00
<b>VK31</b>	IVA detraibile	,00
<b>VK32</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00
<b>VK33</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	,00
<b>VK34</b>	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo	,00
<b>VK35</b>	Versamenti a seguito di rottamamento	,00
<b>VK36</b>	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



CODICE FISCALE

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

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

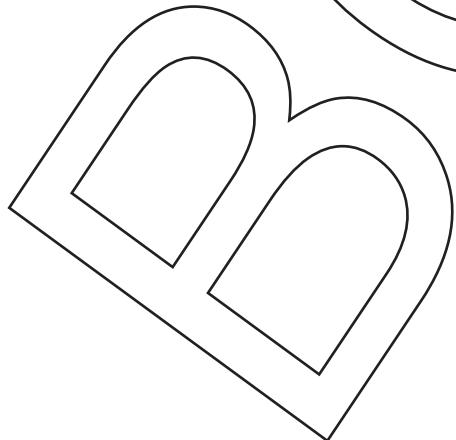
Mod. N. [ ]

**QUADRO VN****DICHIARAZIONI  
INTEGRATIVE A FAVORE**

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

**QUADRO VQ****VERSAMENTI  
PERIODICI OMESSI**

	1 Anno	2 Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3 Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4 IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
	5 IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6 IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7 Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8 Credito maturato
	9 Codice fiscale	10 Modulo	11 Gruppo	
<b>VQ1</b>	1	,00	,00	,00
<b>VQ2</b>	5	,00	,00	,00
<b>VQ3</b>	1	,00	,00	,00
<b>VQ4</b>	5	,00	,00	,00
<b>VQ5</b>	1	,00	,00	,00





CODICE FISCALE

# **QUADRO VL**

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

Mod. N.

QUADRO VI LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI	CREDITI														
<b>Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta</b>	<b>VL1 IVA a debito</b> (somma dei righi VE26 e VJ19)	,00															
	<b>VL2 IVA detraibile</b> (da rigo VF71)		,00														
	<b>VL3 IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 – VL2)	,00															
	ovvero																
	<b>VL4 IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 – VL1)		,00														
<b>Sez. 2 - Credito anno precedente</b>	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2024 o credito annuale non trasferibile (*)		,00														
	di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		,00														
	di cui eccedenza dell'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dell'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata		,00														
	<b>VL8</b>		,00														
	Credito compensato nel modello F24	,00															
	<b>VL9</b>		,00														
	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00														
	<b>VL10</b>		,00														
	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98		,00														
	<b>VL11</b>		,00														
	Versamenti periodici omessi		,00														
	<b>VL12</b>		,00														
<b>Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate</b>	<b>VL20</b> Rimborso infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00															
	<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00															
	<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2025 compensato nel mod. F24	,00															
	<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00															
	<b>VL24</b> Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00														
	<b>VL25</b> Eccedenza credito anno precedente		,00														
	<b>VL26</b> Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00														
	<b>VL27</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00														
	<b>VL28</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00														
	<b>VL29</b> Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00														
	<b>VL30</b> Ammontare IVA periodica																
	IVA periodica dovuta																
	IVA periodica versata																
	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità																
	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento																
	<b>VL31</b> Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00														
	<b>VL32</b> <b>IVA A DEBITO</b>		,00														
	ovvero																
	<b>VL33</b> <b>IVA A CREDITO</b>		,00														
	<b>VL34</b> Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00														
	<b>VL35</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00														
	<b>VL36</b> Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		,00														
	<b>VL37</b> Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001		,00														
	<b>VL38</b> <b>TOTALE IVA DOVUTA</b> (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)		,00														
	<b>VL39</b> <b>TOTALE IVA A CREDITO</b> (VL33 - VL37)		,00														
	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00														
	<b>VL41</b>	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata															
		1	,00														
		2	,00														
<b>QUADRI COMPILATI</b>	VA	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VM	VK	VN	VL	VP	VQ	VT	VX	VO	VG

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



CODICE FISCALE

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

## **QUADRO VP**

### **Liquidazioni periodiche IVA**

Mod. N.

1

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

(\*) **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



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

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

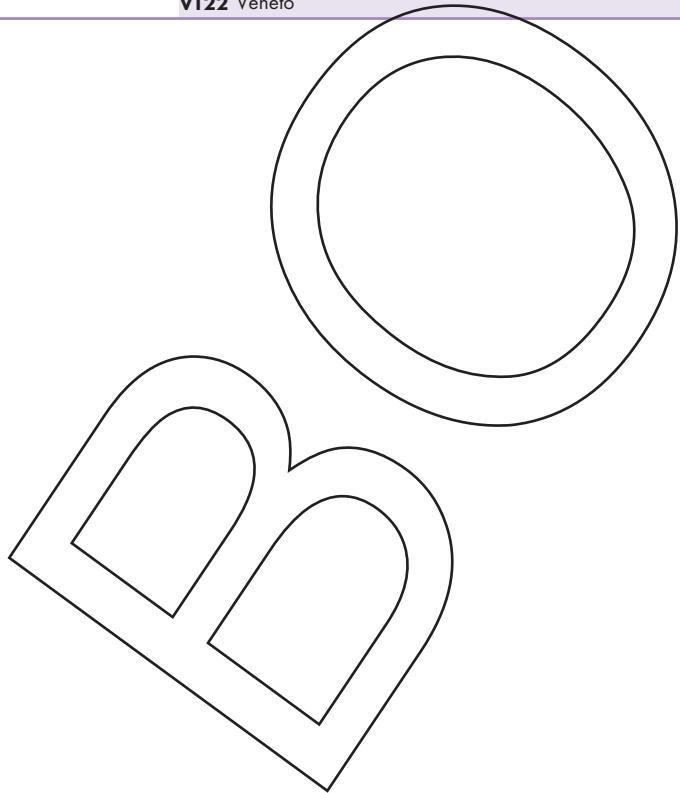
**QUADRO VT**

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

<b>VT1</b>	<b>Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA</b>	Operazioni imponibili verso consumatori finali  Operazioni imponibili verso soggetti IVA	1	,00	2	,00
			3	,00	4	,00
			5	,00	6	,00

**VT2** Abruzzo**VT3** Basilicata**VT4** Bolzano**VT5** Calabria**VT6** Campania**VT7** Emilia Romagna**VT8** Friuli Venezia Giulia**VT9** Lazio**VT10** Liguria**VT11** Lombardia**VT12** Marche**VT13** Molise**VT14** Piemonte**VT15** Puglia**VT16** Sardegna**VT17** Sicilia**VT18** Toscana**VT19** Trento**VT20** Umbria**VT21** Valle d'Aosta**VT22** Veneto

	Operazioni imponibili verso consumatori finali		
1	,00	2	,00
3	,00	4	,00
5	,00	6	,00
7	,00	8	,00
9	,00	10	,00
11	,00	12	,00
13	,00	14	,00
15	,00	16	,00
17	,00	18	,00
19	,00	20	,00
21	,00	22	,00





CODICE FISCALE

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

**QUADRO VX**

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

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

<b>VX1</b> IVA da versare	,00
<b>VX2</b> IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	,00
di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	
<b>VX3</b> Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	,00
Importo di cui si richiede il rimborso	
di cui da liquidare mediante procedura semplificata	
Causale del rimborso	,00
3 <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	,00
Esonero garanzia	,00
<b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</b>	
<b>VX4</b> 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):	,00
<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.	
<b>VX5</b> Importo da riportare in detrazione o in compensazione	,00
<b>VX6</b> Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	,00
<b>VX7</b> Iva dovuta da trasferire	,00
<b>VX8</b> Iva a credito da trasferire	,00
FIRMA	
Codice fiscale consolidante	,00

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





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

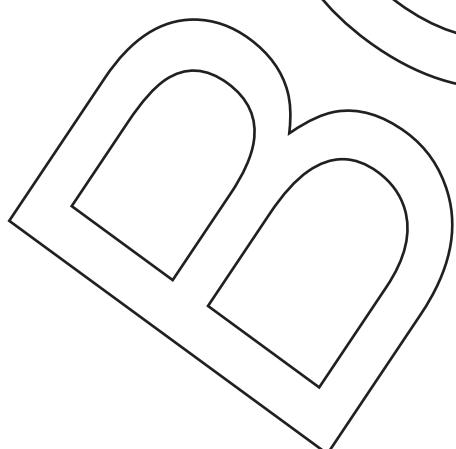
<b>VO20</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 8, d.P.R. n. 600/1973)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO21</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)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

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

<b>VO30</b> APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO31</b> ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO32</b> AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO33</b> REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO34</b> REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l.n. 98/2011)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO35</b> ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO36</b> ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO40</b> APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2
<b>VO50</b> DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPOSIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art. 10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	<b>Opzione</b> <input type="checkbox"/> 1	<b>Revoca</b> <input type="checkbox"/> 2

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

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





CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VG**

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

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

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

Revoca

VG8

VG8



CODICE FISCALE

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

Mod. N.

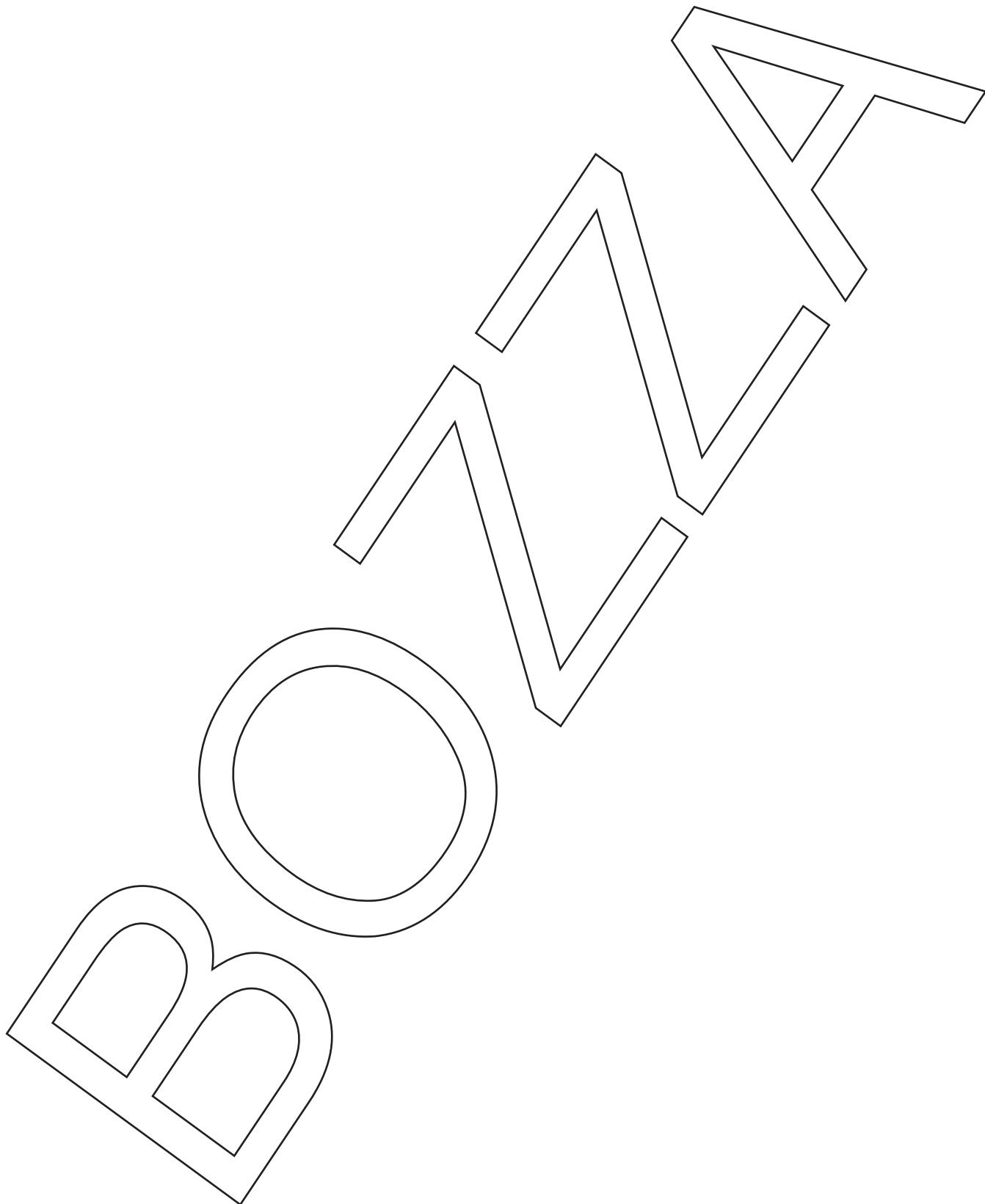
---

QUADRO VS

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



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





CODICE FISCALE

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

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

**QUADRO VV**

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

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

**QUADRO VW**

**LIQUIDAZIONE  
DELL'IMPOSTA ANNUALE  
DI GRUPPO**

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

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

		DEBITI	CREDITI
<b>VW1</b>	IVA a debito	,00	
<b>VW2</b>	IVA detraibile	,00	
<b>VW3</b>	IMPOSTA DOVUTA (VW1 – VW2)	,00	
	ovvero	,00	
<b>VW4</b>	IMPOSTA A CREDITO (VW2 – VW1)	,00	
		DEBITI	CREDITI
<b>VW20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto	,00	
<b>VW22</b>	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2025 compensato nel mod. F24	,00	
<b>VW23</b>	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	,00	
<b>VW24</b>	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2024 compensato nel mod. F24	,00	
<b>VW25</b>	Credito non richiesto o rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2024	,00	
	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in derazione a seguito di diniego dell'ufficio	1 ,00	
<b>VW26</b>	Crediti trasferiti dalle società del gruppo ritornate operative	2 ,00	
<b>VW27</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00	
<b>VW28</b>	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2 ,00	1 ,00
<b>VW29</b>	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nell'anno	1 ,00	,00
		Partecipanti gruppo	
		2 ,00	1 ,00
<b>VW30</b>	Ammontare IVA periodica	,00	
	IVA periodica dovuta	,00	
	IVA periodica versata	,00	
		IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	
		5 ,00	,00
<b>VW31</b>	Omissi versamenti periodici	,00	
<b>VW32</b>	IVA A DEBITO	,00	
	ovvero	,00	
<b>VW33</b>	IVA A CREDITO	,00	
<b>VW34</b>	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale	,00	
<b>VW36</b>	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
<b>VW38</b>	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) – (VW33 + VW34)	,00	
<b>VW39</b>	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) – (VW32 + VW36)	,00	
<b>VW40</b>	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito	,00	
<b>VW41</b>		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	
		1 ,00	2 ,00
		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	
		,00	,00

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

\_\_\_\_\_

<b>QUADRO VY</b> <b>DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO</b>	<b>VY1</b>	<b>IVA da versare</b>	,00			
	<b>VY2</b>	<b>IVA a credito</b> da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6	,00			
		di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis)	,00			
	<b>VY3</b>	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6	,00			
	<b>VY4</b>	Importo di cui si richiede il rimborso	,00			
		di cui da liquidare mediante procedura semplificata	,00			
<b>QUADRO VZ</b> <b>ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)</b>	<b>VY5</b>	Importo da riportare in detrazione o in compensazione	,00			
	<b>VY6</b>	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	,00			
		Codice fiscale consolidante	,00			
	<b>VZ1</b>	Eccedenza detraibile del 2023 computata in detrazione nell'anno successivo	,00			
	<b>VZ2</b>	Eccedenza detraibile del 2024 computata in detrazione nell'anno successivo	,00			
<b>QUADRI COMPILATI</b>	<b>VS</b>	<b>VV</b>	<b>VW</b>	<b>VY</b>	<b>VZ</b>	

