



# MODELLO IVA 2024

Periodo d'imposta 2023

**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 personali**

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 suoi 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. 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.

**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 e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento.  
Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it).

**Consenso**

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge.

**Modifiche**

L'Agenzia delle entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

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





CODICE FISCALE

Grid for tax code (CODICE FISCALE)

QUADRI VA  
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

Box for 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. 1

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2

**VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie** Credito dichiarazione IVA/2023 ceduto

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3  4  ,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 5

**VA2** Indicare il codice dell'attività svolta CODICE ATTIVITÀ 1

**VA3 Riservato ai curatori e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura)**

Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno 1

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

**VA4** Denominazione del fondo 1  Numero Banca d'Italia 2

Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita 3

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

VA5	Totale imponibile		Totale imposta	
	1	2	3	4
Acquisti apparecchiature	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Servizi di gestione	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

**VA11** Gruppo IVA art. 70-bis 1

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

**VA12** Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1  Importo compensato nell'anno 2023 2  ,00

**VA13** Operazioni effettuate nei confronti di condomini  ,00

**Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)**

**VA14** Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA 1

**VA15** Società di comodo 1



CODICE FISCALE

Grid for tax code entry

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

Mod. N.

Mod. N. grid

Main table containing Quadri VC (Exports and Operators) and VD (Credit Transfer) sections with columns for periods and amounts.





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

**SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione**

VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
<input type="checkbox"/> agenzie di viaggio	1 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> beni usati	2 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> operazioni esenti	3 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> agriturismo	4 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> associazioni operanti in agricoltura	5 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> attività agricole connesse	7 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> imprese agricole	8 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> enoturismo	9 <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> oleoturismo	10 <input type="text"/>

**SEZ. 3-A**  
Operazioni esenti

		Imponibile	Imposta
<b>VF31</b>	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1 <input type="text"/> ,00	2 <input type="text"/> ,00
<b>VF32</b>	Se per l'anno 2023 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1 <input type="checkbox"/>	
<b>VF33</b>	Se per l'anno 2023 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1 <input type="checkbox"/>	
<b>Dati per il calcolo della percentuale di detrazione</b>			
Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)		Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies
1	<input type="text"/> ,00	2 <input type="text"/> ,00	3 <input type="text"/> ,00
Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti		Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione	
4 <input type="text"/> ,00		8 <input type="text"/> ,00	
<b>VF34</b>	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)
5	<input type="text"/> ,00	6 <input type="text"/> ,00	7 <input type="text"/> ,00
Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)			
9 <input type="text"/> %			
<b>VF35</b>	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17		<input type="text"/> ,00
<b>VF36</b>	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis		<input type="text"/> ,00
<b>VF37</b>	<b>IVA ammessa in detrazione</b>		<input type="text"/> ,00

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

		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
<b>VF38</b>	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse		<input type="text"/> ,00			<input type="text"/> ,00
<b>VF39</b>			<input type="text"/> ,00	2		<input type="text"/> ,00
<b>VF40</b>			<input type="text"/> ,00	4		<input type="text"/> ,00
<b>VF41</b>			<input type="text"/> ,00	6,4		<input type="text"/> ,00
<b>VF42</b>			<input type="text"/> ,00	7		<input type="text"/> ,00
<b>VF43</b>	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente		<input type="text"/> ,00	7,3		<input type="text"/> ,00
<b>VF44</b>			<input type="text"/> ,00	7,5		<input type="text"/> ,00
<b>VF45</b>			<input type="text"/> ,00	8,3		<input type="text"/> ,00
<b>VF46</b>			<input type="text"/> ,00	8,5		<input type="text"/> ,00
<b>VF47</b>			<input type="text"/> ,00	8,8		<input type="text"/> ,00
<b>VF48</b>			<input type="text"/> ,00	10		<input type="text"/> ,00
<b>VF49</b>			<input type="text"/> ,00	12,3		<input type="text"/> ,00
<b>VF51</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					<input type="text"/> ,00
<b>VF52</b>	<b>TOTALI</b> Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51		<input type="text"/> ,00			<input type="text"/> ,00
<b>VF53</b>	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38					<input type="text"/> ,00
<b>VF54</b>	Importo detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art.34, primo comma, effettuate ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38 quater e 72					<input type="text"/> ,00
<b>VF55</b>	<b>TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)</b>					<input type="text"/> ,00

**SEZ. 3-C**  
Casi particolari

<b>Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili</b>	
<b>VF60</b>	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella
	1 <input type="checkbox"/>
	Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella
	2 <input type="checkbox"/>
<b>VF61</b>	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella
	1 <input type="checkbox"/>
<b>Riservato alle imprese agricole</b>	
<b>VF62</b>	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse
	Imponibile
	1 <input type="text"/> ,00
	Imposta
	2 <input type="text"/> ,00

**SEZ. 4**  
IVA ammessa in detrazione

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



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N. 

--	--	--

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

		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
<b>VJ1</b>	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)				,00
<b>VJ2</b>	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)				,00
<b>VJ3</b>	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2				,00
<b>VJ4</b>	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)				,00
<b>VJ5</b>	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)				,00
<b>VJ6</b>	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8				,00
<b>VJ7</b>	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)				,00
<b>VJ8</b>	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)				,00
<b>VJ9</b>	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)				,00
<b>VJ10</b>	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)				,00
<b>VJ11</b>	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)				,00
<b>VJ12</b>	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)				,00
<b>VJ13</b>	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)				,00
<b>VJ14</b>	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)				,00
<b>VJ15</b>	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)				,00
<b>VJ16</b>	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)				,00
<b>VJ17</b>	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)				,00
<b>VJ18</b>	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				,00
<b>VJ19</b>	<b>TOTALE IMPOSTA</b> (somma dei righe da VJ1 a VJ18)				,00





CODICE FISCALE

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

**QUADRI VH-VM-VK**  
**VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E VERSAMENTI**  
**IMMATRICOLAZIONE AUTO UE, SOCIETÀ CONTROLLANTI**  
**E CONTROLLATE**

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VH		CREDITI		DEBITI		Subfornitori	Liquidazione anticipata
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		1	2	3	4		
VH1	Gennaio		,00		,00		
VH2	Febbraio		,00		,00		
VH3	Marzo		,00		,00		
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00		
VH5	Aprile		,00		,00		
VH6	Maggio		,00		,00		
VH7	Giugno		,00		,00		
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00		
VH9	Luglio		,00		,00		
VH10	Agosto		,00		,00		
VH11	Settembre		,00		,00		
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00		
VH13	Ottobre		,00		,00		
VH14	Novembre		,00		,00		
VH15	Dicembre		,00		,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00		
VH17	Acconto dovuto						Metodo
						,00	
QUADRO VM							
VERSAMENTI IMMATRICOLAZIONE AUTO UE							
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		DATI DELLA CONTROLLANTE					
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE							
Sez. 1 - Dati generali		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale		Operazioni straordinarie	
VK1		1	2	3	4		
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta							
VK20	Totale dei crediti trasferiti						,00
VK21	Totale dei debiti trasferiti						,00
VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)						,00
VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)						,00
VK24	Eccedenza di credito compensata						,00
VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante						,00
VK26	Crediti di imposta utilizzati						,00
VK27	Interessi trimestrali trasferiti						,00
VK28	Acconto						,00
Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo							
VK30	IVA a debito						,00
VK31	IVA detraibile						,00
VK32	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali						,00
VK33	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche						,00
VK34	Versamenti auto UE 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



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.       

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

QUADRO VQ		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
VQ1		1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
VQ2		1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
VQ3		1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
VQ4		1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	
VQ5		1	2	3	4
		5	6	7	8
		9	10	11	



CODICE FISCALE

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

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

Mod. N. 

--	--	--

			DEBITI			CREDITI											
<b>QUADRO VL</b> LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	<b>VL1</b>	IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ19)	,00														
	<b>VL2</b>	IVA detraibile (da rigo VF71)				,00											
	<b>VL3</b>	<b>IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 - VL2) ovvero	,00														
	<b>VL4</b>	<b>IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 - VL1)				,00											
<b>Sez. 1 -</b> Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	<b>VL8</b>	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2022 o credito annuale non trasferibile (*)			1	,00											
		<i>di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)</i>			2	,00											
		<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>			3	,00											
	<b>VL9</b>	Credito compensato nel modello F24	,00														
	<b>VL10</b>	Eccedenza di credito non trasferibile (*)				,00											
	<b>VL11</b>	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98			1	,00											
			Gruppo IVA (*)		2	,00											
	<b>VL12</b>	Versamenti periodici omessi			1	,00											
			Gruppo IVA (*)		2	,00											
	<b>Sez. 2 -</b> Credito anno precedente	<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00													
		<b>VL21</b>	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00													
<b>VL22</b>		Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2023 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 UE relativi a cessioni effettuate nell'anno				,00											
<b>VL30</b>		Ammontare IVA periodica			1	,00											
			IVA periodica dovuta	2	,00												
			IVA periodica versata	3	,00												
			IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	4	,00												
			IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	5	,00												
<b>VL31</b>	Ammontare dei debiti trasferiti (*)				,00												
<b>VL32</b>	<b>IVA A DEBITO</b> ovvero	,00															
<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												
<b>VL40</b>	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito				,00												
<b>VL41</b>				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	1	,00											
				Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	2	,00											
<b>QUADRI COMPILATI</b>	<b>VA</b>	<b>VC</b>	<b>VD</b>	<b>VE</b>	<b>VF</b>	<b>VJ</b>	<b>VH</b>	<b>VM</b>	<b>VK</b>	<b>VN</b>	<b>VL</b>	<b>VP</b>	<b>VQ</b>	<b>VT</b>	<b>VX</b>	<b>VO</b>	<b>VG</b>

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



CODICE FISCALE

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

**QUADRO VP**  
**Liquidazioni periodiche IVA**

Mod. N.

--	--

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	Operazioni straordinarie	
	Mese 1	Trimestre (*) 2			5	
VP1						
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)					
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					
				DEBITI		CREDITI
VP4	IVA esigibile					
VP5	IVA detratta					
VP6	IVA dovuta			1	o a credito	2
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8	Credito periodo precedente					
VP9	Credito anno precedente					
VP10	Versamenti auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP13	Acconto dovuto			Metodo 1		2
VP14	IVA da versare			1	o a credito	2

(\*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre



CODICE FISCALE

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

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

**QUADRO VT**

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

		Totale operazioni imponibili	1	Totale imposta	2
<b>VT1</b>	<b>Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA</b>		,00		,00
	Operazioni imponibili verso consumatori finali		,00	Imposta	,00
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA		,00	Imposta	,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
<b>VT2</b>	Abruzzo	1	,00	2	,00
<b>VT3</b>	Basilicata		,00		,00
<b>VT4</b>	Bolzano		,00		,00
<b>VT5</b>	Calabria		,00		,00
<b>VT6</b>	Campania		,00		,00
<b>VT7</b>	Emilia Romagna		,00		,00
<b>VT8</b>	Friuli Venezia Giulia		,00		,00
<b>VT9</b>	Lazio		,00		,00
<b>VT10</b>	Liguria		,00		,00
<b>VT11</b>	Lombardia		,00		,00
<b>VT12</b>	Marche		,00		,00
<b>VT13</b>	Molise		,00		,00
<b>VT14</b>	Piemonte		,00		,00
<b>VT15</b>	Puglia		,00		,00
<b>VT16</b>	Sardegna		,00		,00
<b>VT17</b>	Sicilia		,00		,00
<b>VT18</b>	Toscana		,00		,00
<b>VT19</b>	Trento		,00		,00
<b>VT20</b>	Umbria		,00		,00
<b>VT21</b>	Valle d'Aosta		,00		,00
<b>VT22</b>	Veneto		,00		,00





CODICE FISCALE

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

**QUADRO VO  
OPZIONI**

Mod. N. 

--	--	--

**QUADRO VO  
COMUNICAZIONI  
DELLE OPZIONI E REVOCHE**

**Sez. 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto**

<b>VO1</b>	<b>Art. 19 bis 2</b> - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI	Opzione	1	<input type="text"/>																		
<b>VO2</b>	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO3</b>	<b>AGRICOLTURA</b>	Rinuncia	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati	Opzione	3	<input type="text"/>	Revoca	4	<input type="text"/>															
	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	5	<input type="text"/>	Revoca	6	<input type="text"/>															
<b>VO4</b>	<b>Art. 36</b> - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO5</b>	<b>Art. 36 bis</b> - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO6</b>	<b>Art. 74</b> - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO7</b>	<b>Art. 74</b> - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO8</b>	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO9</b>	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)	Opzioni	comma 2		comma 3		comma 6		Revoche		comma 2		comma 6									
			1	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	3	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>	5	<input type="text"/>										
<b>VO10</b>	VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)	Opzioni	BE	DE	DK	EL	ES	FR	XI	IE	LU	NL	PT	SM	AT	FI	SE					
			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							
<b>VO11</b>		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							
<b>VO12</b>	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P.R. n. 100/1998)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO13</b>	<b>Art. 10</b> - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	singole operazioni		tutte le operazioni		singole operazioni																
		Cedente	Opzioni	1	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	Revoca	3	<input type="text"/>	Intermediario	Opzione	4	<input type="text"/>								
<b>VO14</b>	<b>Art. 74 quater</b> - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO15</b>	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO16</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)	Opzioni	BE	DE	DK	EL	ES	FR	IE	LU	NL	PT	AT	FI	SE	CY	EE					
			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									
<b>VO17</b>		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									
<b>VO20</b>	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 8, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO21</b>	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<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)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO23</b>	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<b>VO24</b>	DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUITE DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<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)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															
<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)	Opzione	1	<input type="text"/>	Revoca	2	<input type="text"/>															

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

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

**Sez. 3 - Opzioni e  
revoche 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	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<b>VO32</b>	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2 3	<input type="checkbox"/>	
<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)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<b>VO36</b>	ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>	
<b>Sez. 4 - Opzione e revoca agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti</b>	<b>VO40</b>	APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>Sez. 5 - Opzione e revoca agli effetti dell'IRAP</b>	<b>VO50</b>	DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>





CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VG**

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

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

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

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

**Sez. 3 - Revoca**

<b>VG8</b>							
------------	--	--	--	--	--	--	--







CODICE FISCALE

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

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2024  
(Riservato all'Ente o Società controllante)  
QUADRI VV-VW-VY-VZ

QUADRO VV

VARIAZIONI  
DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO (\*)

		1	CREDITI	2	DEBITI	3	Liquidazione anticipata
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

QUADRO VW

LIQUIDAZIONE  
DELL'IMPOSTA ANNUALE  
DI GRUPPO

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

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

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

		DEBITI	CREDITI
VW20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto	,00	
VW21	Eccedenze di credito trasferite da società non operative	,00	
VW22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2023 compensato nel mod. F24	,00	
VW23	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	,00	
VW24	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2022 compensato nel mod. F24	,00	
VW25	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2022		,00
VW26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VW27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto		,00
VW28	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	2	1
VW29	Versamenti auto UE relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
VW30	Ammontare IVA periodica	IVA periodica dovuta 2	IVA periodica versata 3
		,00	,00
		IVA periodica versata 4	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità 5
		,00	,00
VW31	Omessi versamenti periodici		,00
VW32	IVA A DEBITO ovvero	,00	
VW33	IVA A CREDITO		,00
VW34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) - (VW33 + VW34)	,00	
VW39	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) - (VW32 + VW36)		,00
VW40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00
VW41		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata 1	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo 2
		,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

