



# MODELLO IVA 2026

Periodo d'imposta 2025

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del regolamento (UE) 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, Codice in materia di protezione dei dati personali.

<b>Finalità del trattamento</b>	I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e per eventuali ulteriori finalità che potranno essere previste da specifiche norme di legge. I dati potranno essere utilizzati al fine di individuare contribuenti con profili di elevato rischio di evasione, di frode o di elusione fiscale, così come previsto dalla normativa in materia.
<b>Conferimento dei dati</b>	I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione IVA. L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.
<b>Base giuridica</b>	La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività (liquidazione, accertamento e riscossione) di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento), in base a quanto previsto dalla normativa di settore. Il Decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 stabilisce le modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662.
<b>Periodo di conservazione dei dati</b>	I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.
<b>Categorie di destinatari dei dati</b>	I dati personali saranno trattati dai soggetti designati dal Titolare quali Responsabili, ovvero dalle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare, o del Responsabile. Al di fuori di queste ipotesi, i dati non saranno diffusi, né saranno comunicati a terzi; tuttavia, se necessario, potranno essere comunicati: - ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento, da un atto amministrativo generale o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità giudiziaria; - ad altri eventuali soggetti terzi, qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.
<b>Trasferimento dati all'estero</b>	Alcuni dati potrebbero essere comunicati, in adempimento di un obbligo previsto dalla legge o sulla base di norme di cooperazione internazionale, a Paesi o a organizzazioni internazionali situati sia all'interno che all'esterno dell'Unione Europea.
<b>Modalità del trattamento</b>	I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. I trattamenti automatizzati non comportano in alcun modo l'assunzione di decisioni e provvedimenti basati unicamente su di essi. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.
<b>Titolare del trattamento</b>	Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147, nonché gli intermediari, quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.
<b>Responsabili del trattamento</b>	L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico e metodologico, al quale sono affidate la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, l'elaborazione e l'aggiornamento degli indici sintetici di affidabilità fiscale nonché le attività di analisi correlate, designata per questo responsabile del trattamento ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.
<b>Responsabile della Protezione dei Dati</b>	Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it per le questioni relative al trattamento dei dati personali.
<b>Diritti dell'interessato</b>	L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione all'interno della propria area riservata, area Consultazioni del sito web dell'Agenzia delle Entrate. I diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento possono essere esercitati alternativamente tramite: - applicazione web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle entrate - apposito form in area libera del sito dell'Agenzia delle entrate che guida l'utente nelle diverse fasi di redazione dell'istanza - posta ordinaria o raccomandata a/r all'indirizzo Via Giorgione n.106 - 00147 Roma - posta elettronica certificata all'indirizzo eserciziodiritti@pec.agenziaentrate.it. Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento (UE) 2016/679 e al D.Lgs. 196/2003 ha diritto di proporre reclamo innanzi all'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del Regolamento (UE). Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it.
<b>Consenso</b>	L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge.
<b>Modifiche</b>	L'Agenzia delle entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet www.agenziaentrate.gov.it.

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

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - [www.arthurinformatica.com](http://www.arthurinformatica.com) per DATEV KOINOS srl

CONFORME AI PROVVEDIMENTO AGENZIA DELL'ENTRATE DEL 15/01/2026

05938980967



QUADRI VA  
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7								
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N. 

0	1
---	---

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.comper DATEV KOINOS srl

QUADRO VA  
INFORMAZIONI  
E DATI  
RELATIVI  
ALL'ATTIVITÀ  
  
Sez. 1 -  
Dati analitici  
generali

<b>Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie</b>													
In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. <span>1</span> <input type="text"/>													
Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA <span>2</span> <input type="checkbox"/>													
<b>VA1</b>	<b>Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie</b> <span>Credito dichiarazione IVA/2025 ceduto</span>												
Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie <span>3</span> <input type="checkbox"/> <span>4</span> <input type="text"/> , 00													
<b>Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa</b>													
Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato <span>5</span> <input type="text"/>													
<b>VA2</b>	Indicare il codice dell'attività svolta <span>CODICE ATTIVITÀ</span> <span>1</span> <input type="text"/> 293200												
<b>VA3</b>	<b>Riservato ai curatori e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura)</b>												
Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno <span>1</span> <input type="checkbox"/>													
<b>VA4</b>	<b>Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, D.L. 351/2001)</b>												
<span>Denominazione del fondo</span> <span>1</span> <input type="text"/> <span>Numero Banca d' Italia</span> <span>2</span> <input type="text"/>													
<span>Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita</span> <span>3</span> <input type="text"/>													
<b>Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%</b>													
<b>VA5</b>	<table><tr><td colspan="2"><span>Totale imponibile</span></td><td colspan="2"><span>Totale imposta</span></td></tr><tr><td><span>Acquisti apparecchiature</span> <span>1</span> <input type="text"/> , 00</td><td><span>2</span> <input type="text"/> , 00</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td><span>Servizi di gestione</span> <span>3</span> <input type="text"/> , 00</td><td><span>4</span> <input type="text"/> , 00</td><td colspan="2"></td></tr></table>	<span>Totale imponibile</span>		<span>Totale imposta</span>		<span>Acquisti apparecchiature</span> <span>1</span> <input type="text"/> , 00	<span>2</span> <input type="text"/> , 00			<span>Servizi di gestione</span> <span>3</span> <input type="text"/> , 00	<span>4</span> <input type="text"/> , 00		
<span>Totale imponibile</span>		<span>Totale imposta</span>											
<span>Acquisti apparecchiature</span> <span>1</span> <input type="text"/> , 00	<span>2</span> <input type="text"/> , 00												
<span>Servizi di gestione</span> <span>3</span> <input type="text"/> , 00	<span>4</span> <input type="text"/> , 00												
<b>Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali</b>													
<b>VA10</b>	Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni <span>1</span> <input type="text"/>												
<b>VA11</b>	Gruppo IVA art. 70-bis <span>1</span> <input type="text"/>												
<b>Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire</b>													
<b>VA12</b>	<span>Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno</span> <span>1</span> <input type="text"/> <span>Importo compensato nell'anno 2025</span> <span>2</span> <input type="text"/> , 00												
<b>VA13</b>	<span>Operazioni effettuate nei confronti di condomini</span> <input type="text"/> , 00												
<b>VA14</b>	<b>Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)</b>												
Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA <span>1</span> <input type="checkbox"/>													
<b>VA15</b>	<span>Società di comodo</span> <span>1</span> <input type="checkbox"/>												

Sez. 2 -  
Dati riepilogativi  
relativi a tutte le  
attività



CODICE FISCALE

0

5

9

3

8

9

8

0

9

6

7

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

Mod. N.

0

1

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.artuinformatica.com per DATEV KOINOS srl

QUADRO VC  
ESPORTATORI  
E OPERATORI  
ASSIMILATI

PLAFOND UTILIZZATO

ANNO IMPOSTA 2025

ANNO IMPOSTA 2024

	ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	ALL'IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	
VC1 GEN	1529300,00	810843,00	5290590,00	4613578,00	,00	,00	
VC2 FEB	1673800,00	733763,00	6062839,00	5252616,00	,00	,00	
VC3 MAR	1912275,00	844346,00	6437555,00	5287386,00	,00	,00	
VC4 APR	2142496,00	1250661,00	5944696,00	5306997,00	,00	,00	
VC5 MAG	2121086,00	937934,00	6556846,00	5602642,00	,00	,00	
VC6 GIU	1795572,00	1081842,00	6330514,00	5504760,00	,00	,00	
VC7 LUG	1623830,00	338618,00	6025522,00	5150805,00	,00	,00	
VC8 AGO	1371019,00	1061888,00	4449892,00	3907214,00	,00	,00	
VC9 SET	2234300,00	1123995,00	7274677,00	6074524,00	,00	,00	
VC10 OTT	1718363,00	567549,00	7163067,00	5819838,00	,00	,00	
VC11 NOV	1158468,00	334066,00	4547932,00	4493676,00	,00	,00	
VC12 DIC	2286263,00	190730,00	5197795,00	3829520,00	,00	,00	
VC13 TOTALE	21566772,00	9276235,00	71281925,00	60843556,00	,00	,00	
VC14	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2025					70784759,00	
	Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2025		2	X	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

VD1	TOTALE CREDITO CEDUTO			
	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO
VD2		,00	VD12	,00
VD3		,00	VD13	,00
VD4		,00	VD14	,00
VD5		,00	VD15	,00
VD6		,00	VD16	,00
VD7		,00	VD17	,00
VD8		,00	VD18	,00
VD9		,00	VD19	,00
VD10		,00	VD20	,00
VD11		,00	VD21	,00
	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO
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			,00
VD52	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2024)			,00
VD53	Totale eccedenze (VD51+VD52)			,00
VD54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA			,00
VD55	Importo utilizzato in compensazione nel modello F24			,00
VD56	Eccedenza a credito			,00

CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2026



QUADRO VE  
OPERAZIONI ATTIVE  
E DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7							
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

0	1
---	---

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.com per DATEV KOINOS srl  
CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2026

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE1			,00	2	,00
	VE2			,00	4	,00
	VE3			,00	6,4	,00
	VE4	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c)		,00	7	,00
	VE5	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		,00	7,3	,00
	VE6			,00	7,5	,00
	VE7			,00	8,3	,00
	VE8			,00	8,5	,00
	VE9			,00	8,8	,00
	VE10			,00	10	,00
	VE11			,00	12,3	,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20		-1236,00	4		-49,00
	VE21	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	5	,00
	VE22			,00	10	,00
	VE23		4421928,00	22		972824,00
Sez. 3 - Totale imponibile e imposta	VE24	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE11 e da VE20 a VE23)	4420692,00			972775,00
	VE25	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
	VE26	TOTALE (VE24± VE25)				972775,00
Sez. 4 - Altre operazioni	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	60843556,00		
	Esportazioni					
	Cessioni intracomunitarie					
	VE30	2	7948210,00	3	52895346,00	
	Cessioni verso San Marino					
	Operazioni assimilate		4	,00	5	,00
	VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento		5518827,00		
	VE32	Altre operazioni non imponibili		,00		
	VE33	Operazioni esenti		22500,00		
	VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies		5461204,00		
	Operazioni con applicazione del reverse charge		1	,00		
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero		2	,00	3	,00
	Cessioni di oro e argento puro					
	Subappalto nel settore edile		4	,00	5	,00
	Cessioni di fabbricati					
	Cessioni di telefoni cellulari		6	,00	7	,00
	Cessioni di prodotti elettronici					
	Prestazioni comparto edile e settori connessi		8	,00	9	,00
	Operazioni settore energetico					
Sez. 5 - Volume d'affari	VE35					
	VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		,00		
		Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	1	,00		
	VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2	,00		
		Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	1	478700,00		
	VE38	Prestazioni di servizi rese a imprese di trasporto, movimentazione, merci e logistica di cui all'art. 1, commi da 59 a 63, l. n. 207/2024	2	,00	3	,00
	VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2025		,00		
Sez. 5 - Volume d'affari	VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni		2350,00		
	VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)		76743129,00		



QUADRO VF  
OPERAZIONI PASSIVE  
E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7								
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

0	1
---	---

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.com per DATEV KOINOS srl

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1			,00	2	,00
	VF2		156337,00	4		6253,00
	VF3		137,00	5		7,00
	VF4		,00	6,4		,00
	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7		,00
	VF6		,00	7,3		,00
	VF7		,00	7,5		,00
	VF8		,00	8,3		,00
	VF9		,00	8,5		,00
	VF10		,00	8,8		,00
	VF11		34487,00	10		3449,00
	VF12		,00	12,3		,00
	VF13		37907622,00	22		8339677,00
SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	30843007,00			
	VF18	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	470843,00		
		Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	361436,00		
	VF19	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	10909,00		
		art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014				
		2	10909,00			
	VF20	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00		
	VF21	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		96887,00		
	VF22	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00		
	VF23	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	1	,00		
		art. 32-bis, decreto legge n. 83/2012				
		2	,00			
	VF24	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2025		,00		
SEZ. 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	VF25	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI		69881665,00		8349386,00
	VF26	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				10,00
	VF27	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF25 colonna 2 +/- VF26)				8349396,00
	VF28	Imponibile		Imposta		
		Acquisti intracomunitari	1	31048078,00	2	6830586,00
		Imponibile		Imposta		
		Importazioni	3	9276235,00	4	,00
		con pagamento IVA		senza pagamento IVA		
		Acquisti da San Marino	5	,00	6	,00
	VF29	Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF25):				
		Beni ammortizzabili	1	2812006,00	2	730294,00
		Beni strumentali non ammortizzabili			3	28210198,00
		Altri acquisti e importazioni			4	38129167,00

CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2026

CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7									
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

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)

IMPONIBILE

%

IMPOSTA

VF38

Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse

1

, 00

2

, 00

VF39

, 00

2

, 00

VF40

, 00

4

, 00

VF41

, 00

6,4

, 00

VF42

, 00

7

, 00

VF43

, 00

7,3

, 00

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 detraibile forfettariamente

, 00

7,5

, 00

VF45

, 00

8,3

, 00

VF46

, 00

8,5

, 00

VF47

, 00

8,8

, 00

VF48

, 00

10

, 00

VF49

, 00

12,3

, 00

VF51

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

, 00

VF52

TOTALI Somma algebrica dei righi da VF39 a VF51

, 00

, 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

X

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

VF62

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

1

, 00

2

, 00

SEZ. 4  
IVA ammessa  
in detrazione

TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)

, 00

IVA ammessa in detrazione

8349396

, 00

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.comper DATEV KOINOS srl

CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2026

05938980967



CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7							
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

QUADRI VJ

IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI

Mod. N. 

0	1
---	---

QUADRO VJ		IMPONIBILE	IMPOSTA
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-ter e d-quater)	
	VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	
	VJ19	TOTALE IMPOSTA (somma dei righi 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)	





QUADRO VL  
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE  
QUADRI COMPILATI

CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7							
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

0	1
---	---

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.com per DATEV KOINOS srl  
CONFORME AL PROVVEDIMENTO AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 15/01/2026

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI																CREDITI				
	VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	8397395,00																				
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)																	8349396,00				
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	47999,00																				
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)																	,00				
	Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2024 o credito annuale non trasferibile (*)	1 381019,00																			
			di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)	2 ,00																			
			di cui eccedenza dell'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dell'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata	3 ,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 (*)																1 ,00 2 ,00			
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito rela- tiva a tutte le attività esercitate	VL12	Versamenti periodici omessi	Gruppo IVA (*)																1 ,00 2 ,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																	381019,00				
	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				
			1																				
																			,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 4 ,00 5 ,00			
		VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)																	,00			
		VL32	IVA A DEBITO ovvero	,00																			
		VL33	IVA A CREDITO																	333020,00			
	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)																	333020,00				
	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 COMPILATI	VA	VC	VD	VE	VF	VJ	VH	VM	VK	VN	VL	VP	VQ	VT	VX	VO	VG						
	X	X		X	X	X					X			X	X								

(\*) 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.

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



CODICE FISCALE

0	5	9	3	8	9	8	0	9	6	7									
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRI VT

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

Realizzato con tecnologia SMART FORMS - www.arturinformatica.com per DATEV KOINOS srl

QUADRO VT

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

		1	2
VT1 Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA		Totale operazioni imponibili	Totale imposta
		4420692,00	972775,00
		3	4
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta
		,00	,00
		5	6
		Operazioni imponibili verso soggetti IVA	Imposta
		4420692,00	972775,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	
		Imposta	
VT2	Abruzzo	1	2
		,00	,00
VT3	Basilicata		,00
VT4	Bolzano		,00
VT5	Calabria		,00
VT6	Campania		,00
VT7	Emilia Romagna		,00
VT8	Friuli Venezia Giulia		,00
VT9	Lazio		,00
VT10	Liguria		,00
VT11	Lombardia		,00
VT12	Marche		,00
VT13	Molise		,00
VT14	Piemonte		,00
VT15	Puglia		,00
VT16	Sardegna		,00
VT17	Sicilia		,00
VT18	Toscana		,00
VT19	Trento		,00
VT20	Umbria		,00
VT21	Valle d'Aosta		,00
VT22	Veneto		,00