



# MODELLO IVA 2015

Periodo d'imposta 2014

**Informativa sul trattamento dei dati personali (art. 13 D.lgs. n.196/2003)**

**Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino. Infatti, il d.lgs. n.196 del 30 giugno 2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.**

**Finalità del trattamento**

I dati da Lei forniti con questo modello verranno trattati esclusivamente dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte. Potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati secondo le disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003). Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 49 del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008 e 66-bis del D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

**Conferimento dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente al fine di potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dei redditi. L'indicazione di dati non veritieri 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.

**Modalità del trattamento**

I dati acquisiti attraverso il modello di dichiarazione verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

**Titolare del trattamento**

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

**Responsabili del trattamento**

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sogei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria. Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili. Gli intermediari, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

**Diritti dell'interessato**

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o comunicazione l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, oppure per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta rivolta a:  
Agenzia delle Entrate, via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma

**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 il trattamento è previsto dalla legge.

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



<b>TIPO DI DICHIARAZIONE</b>	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa a favore <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/>	
	<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>		Impresa artigiana iscritta all'albo <input type="checkbox"/>	Amministrazione straordinaria o concordata preventivo <input type="checkbox"/>
Persone fisiche	PARTITA IVA		1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>
	Indirizzo di posta elettronica		TELEFONO O CELLULARE prefisso numero	FAX numero
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Cognome		Nome	
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita	
DICHIANANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)	Denominazione o ragione sociale		Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale del sottoscrittore		Codice carica	Codice fiscale società dichiarante
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Cognome		Nome	
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita	
SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE	Art. 74 bis <input type="checkbox"/>		Data di nomina giorno mese anno	Data di inizio procedura o del decesso del contribuente giorno mese anno
	Indicare il numero di moduli		Data di fine procedura giorno mese anno	Procedura non ancora terminata <input type="checkbox"/>
VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL		Firma	
	Invio avviso telematico all'intermediario <input type="checkbox"/>		Codice	
SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO	Situazioni particolari <input type="checkbox"/>		FIRMA	
	Firma		FIRMA	
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista		FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA	
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Soggetto		Codice fiscale	
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione		FIRMA	
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Ricezione avviso telematico		FIRMA	
	Data dell'impegno giorno mese anno		FIRMA DELL'INTERMEDIARIO	



CODICE FISCALE

Grid for tax code (CODICE FISCALE)

QUADRI VA - VB  
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ  
ESTREMI IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI FINANZIARI

Mod. N.

Small grid for model number

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/2014 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 fallimentari 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

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

Acquisti apparecchiature 1 ,00 2 ,00  
Servizi di gestione 3 ,00 4 ,00

**VA10 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**  
Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni 1

**VA11** Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2013 (imponibile e imposta) 1 2 ,00 ,00

**VA12 Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire**  
Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 Importo compensato nell'anno 2014 2 ,00 ,00

**VA13** Operazioni effettuate nei confronti di condomini 1 2 ,00 ,00

**VA14** 1 2

**VA15** Società di comodo  
Codice fiscale 1 Codice di identificazione fiscale estero 2

Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività

QUADRO VB  
DATI RELATIVI AGLI ESTREMI  
IDENTIFICATIVI DEI  
RAPPORTI FINANZIARI

**VB1** Denominazione operatore finanziario 3 Tipo di rapporto 4

**VB2** 1 2 3 4

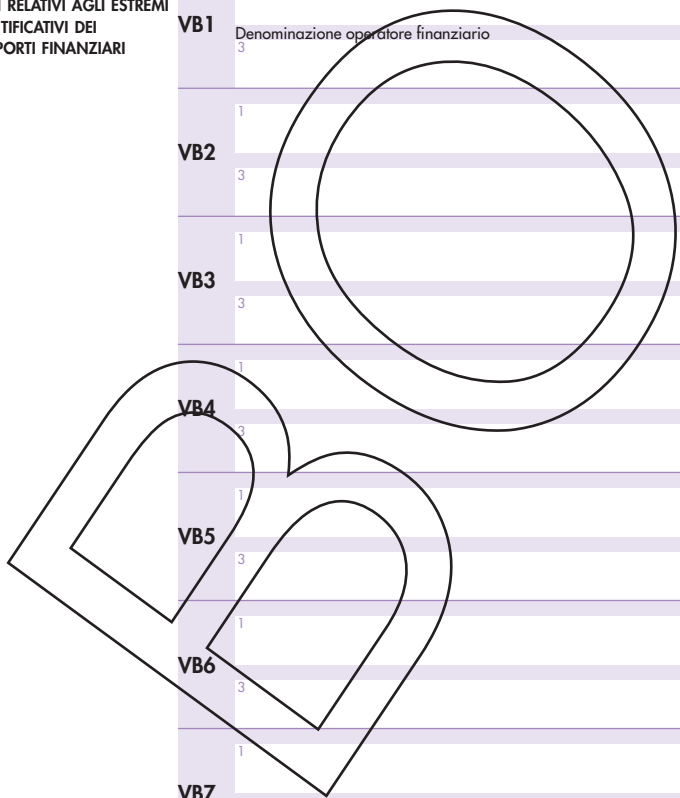
**VB3** 1 2 3 4

**VB4** 1 2 3 4

**VB5** 1 2 3 4

**VB6** 1 2 3 4

**VB7** 1 2 3 4





CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VC ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI	PLAFOND UTILIZZATO			ANNO IMPOSTA 2014		ANNO IMPOSTA 2013	
	1	2	3	4	5	6	
	ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	ALL'IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	
VC1 GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC2 FEB	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC3 MAR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC4 APR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC5 MAG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC6 GIU	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC7 LUG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC8 AGO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC9 SET	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC10 OTT	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC11 NOV	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC12 DIC	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC13 TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VC14	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2014						1
	Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2014						
			2	SOLARE	3	MENSILE	
<b>QUADRO VD</b> CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 d.l. n. 351/2001)	<b>VD1</b> TOTALE CREDITO CEDUTO						,00
	CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO
Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	1	2	,00	VD12	1	2	,00
			,00	VD13			,00
			,00	VD14			,00
			,00	VD15			,00
			,00	VD16			,00
			,00	VD17			,00
			,00	VD18			,00
			,00	VD19			,00
			,00	VD20			,00
			,00	VD21			,00
Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti	CODICE FISCALE		IMPORTO		CODICE FISCALE		IMPORTO
	1	2	,00	VD41	1	2	,00
			,00	VD42			,00
			,00	VD43			,00
			,00	VD44			,00
			,00	VD45			,00
			,00	VD46			,00
			,00	VD47			,00
			,00	VD48			,00
			,00	VD49			,00
			,00	VD50			,00
	<b>VD51</b> TOTALE CREDITI RICEVUTI						1
	<b>VD52</b> Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2013)						
	<b>VD53</b> Totale eccedenze (VD51+VD52)						
	<b>VD54</b> Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA						
	<b>VD55</b> Importo utilizzato in compensazione nel modello F24						
	<b>VD56</b> Eccedenza a credito						





CODICE FISCALE

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

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

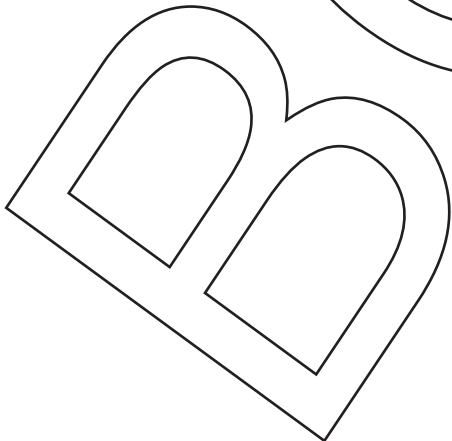
Mod. N.

--	--	--

## QUADRO VF

**OPERAZIONI PASSIVE**  
**E IVA AMMESSA**  
**IN DETRAZIONE**
**SEZ. 1 - Ammontare**  
**degli acquisti effettuati**  
**nel territorio dello**  
**Stato, degli acquisti**  
**intracomunitari**  
**e delle importazioni**

		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF1						
VF2			,00	2		,00
VF3			,00	4		,00
VF4			,00	7		,00
VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF17, VF18 e VF19) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,3		,00
VF6			,00	7		,00
VF7			,00	8,3		,00
VF8			,00	8,5		,00
VF9			,00	8,8		,00
VF10			,00	10		,00
VF11			,00	12,3		,00
VF12	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00	22		,00
VF13	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali		,00			,00
VF14	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta		,00			,00
VF15	Acquisti da soggetti di cui all'art. 27, commi 1 e 2, decreto-legge 98/2011		,00			,00
VF16	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00			,00
VF17	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00			,00
VF18	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00			,00
VF19	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	1	,00			,00
		2	,00			,00
VF20	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2014					
VF21	<b>TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI</b>		,00			,00
VF22	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					,00
VF23	<b>TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF21 colonna 2 ± VF22)</b>					,00
			Imponibile			Imposta
VF24	<b>Acquisti intracomunitari</b>	1	,00		2	,00
			Imponibile			Imposta
	<b>Importazioni</b>	3	,00		4	,00
			con pagamento IVA			senza pagamento IVA
	<b>Acquisti da San Marino</b>	5	,00		6	,00
	<b>Ripartizione totale acquisti e importazioni (rigo VF21):</b>					
VF25	1 Beni ammortizzabili		,00		2 Beni strumentali non ammortizzabili	,00
					3 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	,00
					4 Altri acquisti e importazioni	,00

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


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

**VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE**

• agenzie di viaggio	1	<input type="checkbox"/>	• associazioni operanti in agricoltura	5	<input type="checkbox"/>
• beni usati	2	<input type="checkbox"/>	• spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6	<input type="checkbox"/>
• operazioni esenti	3	<input type="checkbox"/>	• attività agricole connesse	7	<input type="checkbox"/>
• agriturismo	4	<input type="checkbox"/>	• imprese agricole	8	<input type="checkbox"/>

**SEZ. 3-A**  
Operazioni esenti

<b>VF31</b> Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1	<input type="text" value="0,00"/>	2	<input type="text" value="0,00"/>
<b>VF32</b> Se per l'anno 2014 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>		
<b>VF33</b> Se per l'anno 2014 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1	<input type="checkbox"/>		

**Dati per il calcolo della percentuale di detrazione**

1	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. a)	2	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	3	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	4	Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti
<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF34</b>	Operazioni non soggette	5	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	6	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)	7	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
							9
							Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima) %
							<input type="text" value=""/>

<b>VF35</b> IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF12	<input type="text" value="0,00"/>
<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" value="0,00"/>
<b>VF37</b> IVA ammessa in detrazione	<input type="text" value="0,00"/>

**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" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF39</b>	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF40</b>	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF41</b>	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF42</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" value="0,00"/>	7,3	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF43</b>	<input type="text" value="0,00"/>	7,5	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF44</b>	<input type="text" value="0,00"/>	8,3	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF45</b>	<input type="text" value="0,00"/>	8,5	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF46</b>	<input type="text" value="0,00"/>	8,8	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF47</b>	<input type="text" value="0,00"/>	12,3	<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF48</b> Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF49</b> TOTALI Somma algebrica dei rigi da VF39 a VF48	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF50</b> IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38			<input type="text" value="0,00"/>	
<b>VF51</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" value="0,00"/>	
<b>VF52</b> TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF49+VF50+ VF51)			<input type="text" value="0,00"/>	

**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

Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella

**VF54** Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella

**Riservato alle imprese agricole**

<b>VF55</b> Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34 bis per le attività agricole connesse	1	Imponibile	2	Imposta
	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>	

**SEZ. 4**  
IVA ammessa in detrazione

<b>VF56</b> TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)	<input type="text" value="0,00"/>
<b>VF57</b> IVA ammessa in detrazione	<input type="text" value="0,00"/>



CODICE FISCALE

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

**QUADRI VJ-VH-VK**  
 IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI,  
 LIQUIDAZIONI PERIODICHE,  
 SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N.

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

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

		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
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)			,00	,00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)			,00	,00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2			,00	,00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)			,00	,00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)			,00	,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8			,00	,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)			,00	,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)			,00	,00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)			,00	,00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)			,00	,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)			,00	,00
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)			,00	,00
VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)			,00	,00
VJ14	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)			,00	,00
VJ15	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)			,00	,00
VJ16	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)			,00	,00
VJ17	<b>TOTALE IMPOSTA</b> (somma dei righe da VJ1 a VJ16)				,00

**QUADRO VH**  
 LIQUIDAZIONI  
 PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

		1	CREDITI	2	DEBITI	3	Ravvedimento		4	CREDITI	5	DEBITI	6	Ravvedimento
VH1			,00		,00			VH7		,00		,00		
VH2			,00		,00			VH8		,00		,00		
VH3			,00		,00			VH9		,00		,00		
VH4			,00		,00			VH10		,00		,00		
VH5			,00		,00			VH11		,00		,00		
VH6			,00		,00			VH12		,00		,00		
VH13	Accanto dovuto				,00		Metodo	VH14	Subfornitori art. 74, comma 5					

Sez. 2 - Versamenti immatricolazione auto UE

VH20		,00	VH21		,00	VH22		,00	VH23		,00
VH24		,00	VH25		,00	VH26		,00	VH27		,00
VH28		,00	VH29		,00	VH30		,00	VH31		,00

**QUADRO VK**  
 SOCIETÀ CONTROLLANTI  
 E CONTROLLATE

Sez. 1 - Dati generali

		DATI DELLA CONTROLLANTE					
		1	2	3	4	5	6
VK1	Partita Iva						
VK2	Codice						

Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta

VK20	Totale dei crediti trasferiti		,00	VK24	Eccedenza di credito compensata		,00
VK21	Totale dei debiti trasferiti		,00	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante		,00
VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)		,00	VK26	Crediti di imposta utilizzati		,00
VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)		,00	VK27	Interessi trimestrali trasferiti		,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 a seguito di ravvedimento						,00
VK35	Versamenti integrativi d'imposta						,00
VK36	Accanto riaccredito dalla controllante						,00

 SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE  
 O SOCIETÀ CONTROLLANTE

Firma





CODICE FISCALE

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

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

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI					CREDITI								
<b>Sez. 1 -</b> Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	<b>VL1</b>	<b>IVA a debito</b> (somma dei righe VE25 e VJ17)													
	<b>VL2</b>	<b>IVA detraibile</b> (da rigo VF57)													
	<b>VL3</b>	<b>IMPOSTA DOVUTA</b> (VL1 - VL2) ovvero													
	<b>VL4</b>	<b>IMPOSTA A CREDITO</b> (VL2 - VL1)													
<b>Sez. 2 -</b> Credito anno precedente	<b>VL8</b>	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2013 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*)		1											
	<b>VL9</b>	Credito compensato nel modello F24													
	<b>VL10</b>	Eccedenza di credito non trasferibile (*)													
	<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)													
<b>Sez. 3 -</b> Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	<b>VL21</b>	Ammontare dei crediti trasferiti (*)													
	<b>VL22</b>	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2014 compensato nel mod. F24													
	<b>VL23</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali													
	<b>VL24</b>	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi													
	<b>VL25</b>	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante													
	<b>VL26</b>	Eccedenza credito anno precedente													
	<b>VL27</b>	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio													
	<b>VL28</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio													
	<b>VL29</b>	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno													
<b>VL30</b>	Ammontare dei debiti trasferiti (*)														
<b>VL31</b>	Versamenti integrativi d'imposta														
<b>VL32</b>	<b>IVA A DEBITO</b> [(VL3 + righe da VL20 a VL24) - (VL4 + righe da VL25 a VL31)] ovvero														
<b>VL33</b>	<b>IVA A CREDITO</b> [(VL4 + righe da VL25 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL24)]														
<b>VL34</b>	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale														
<b>VL35</b>	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale														
<b>VL36</b>	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale														
<b>VL37</b>	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001														
<b>VL38</b>	<b>TOTALE IVA DOVUTA</b> (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)														
<b>VL39</b>	<b>TOTALE IVA A CREDITO</b> (VL33 - VL37)														
<b>VL40</b>	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito														
<b>QUADRI COMPILATI</b>	<b>VA</b>	<b>VB</b>	<b>VC</b>	<b>VD</b>	<b>VE</b>	<b>VF</b>	<b>VJ</b>	<b>VH</b>	<b>VK</b>	<b>VL</b>	<b>VT</b>	<b>VX</b>	<b>VO</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

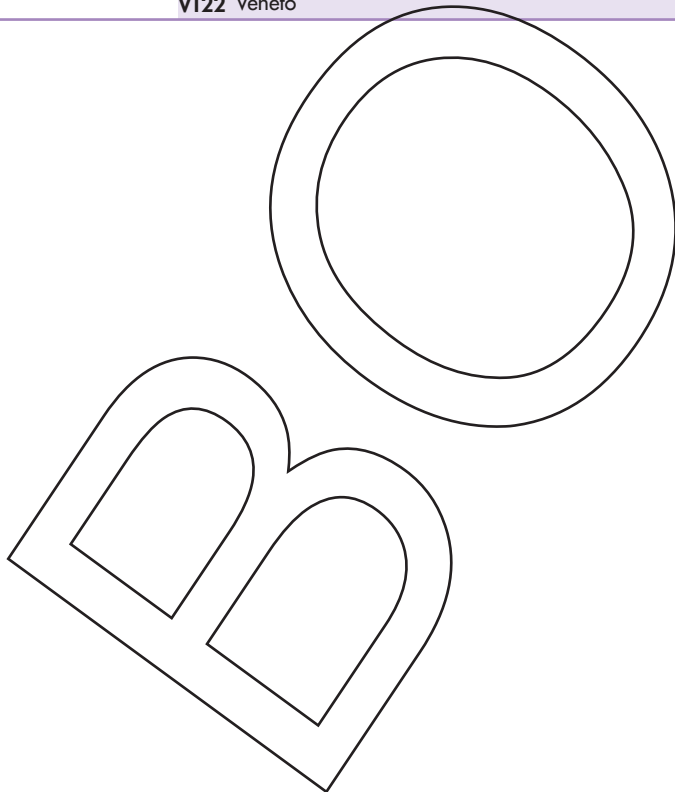
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**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

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





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

VX1	IVA da versare o da trasferire (*)					,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i rigli VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (*)					,00
VX3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i rigli VX4, VX5 e VX6)					,00
	Importo di cui si richiede il rimborso					,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata					,00
	Causale del rimborso	3	<input type="checkbox"/>	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4	<input type="checkbox"/>
	Contribuenti Subappaltatori	5	<input type="checkbox"/>	Esonero garanzia	6	<input type="checkbox"/>
	<b>Attestazione delle società e degli enti operativi</b>					
	Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'art. 47 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'art. 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724					
VX4	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.			FIRMA	7	
	<b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</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):					
	<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.			FIRMA	8	
VX5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione					,00
VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale			1	Codice fiscale consolidante	,00

(\*) 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 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="checkbox"/>																
<b>VO2</b>	<b>LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI</b> (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
	<b>AGRICOLTURA</b>																			
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati	Rinuncia	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO3</b>	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	3	<input type="checkbox"/>	Revoca	4	<input type="checkbox"/>													
	- Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	5	<input type="checkbox"/>	Revoca	6	<input type="checkbox"/>													
<b>VO4</b>	<b>Art. 36</b> - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO5</b>	<b>Art. 36 bis</b> - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO6</b>	<b>Art. 74</b> - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO7</b>	<b>Art. 74</b> - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO8</b>	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO9</b>	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)	Opzioni	1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	Revoche	4	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>							
<b>VO10</b>	CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, d.l. n. 331/1993)	Opzioni	1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	6	<input type="checkbox"/>	7	<input type="checkbox"/>	8	<input type="checkbox"/>	9	<input type="checkbox"/>
		Revoche	1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	6	<input type="checkbox"/>	7	<input type="checkbox"/>	8	<input type="checkbox"/>	9	<input type="checkbox"/>
<b>VO11</b>																				
<b>VO12</b>	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P.R. n. 100/1998)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO13</b>	<b>Art. 10</b> - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	singole operazioni		Cedente Opzioni	1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	Revoca	3	<input type="checkbox"/>	singole operazioni		Intermediario Opzione	4	<input type="checkbox"/>				
<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="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO15</b>	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>																
<b>VO20</b>	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 6, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO21</b>	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 8, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<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="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<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="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<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="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													
<b>VO25</b>	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE (art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>													

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

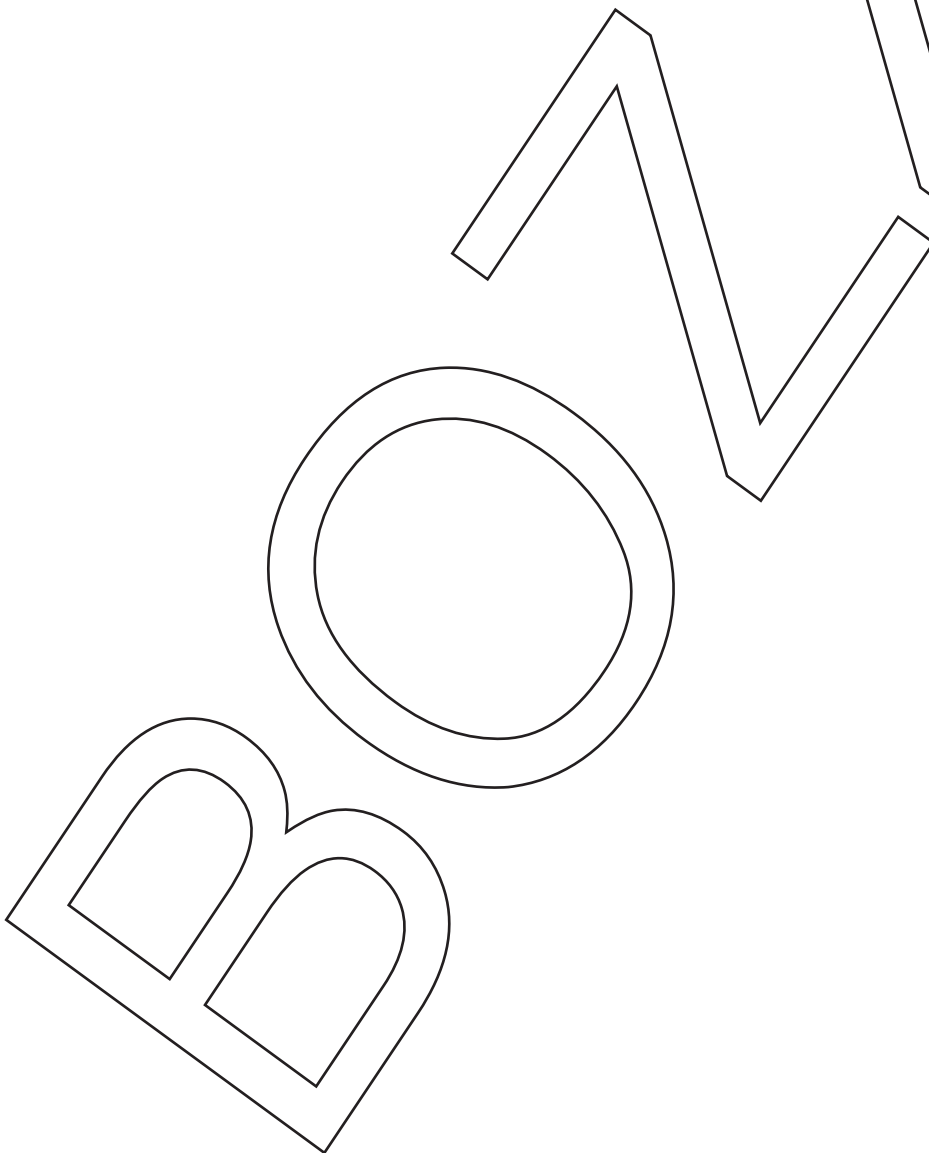
Bozza 4 novembre 2014

**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"/>
REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ			
<b>VO33</b>	Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>	
	Opzione per il regime contabile agevolato (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)	Opzione 2 <input type="checkbox"/>	
<b>VO34</b>	REGIME CONTABILE AGEVOLATO - (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>	
CONTRIBUENTI MINIMI - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, comma 96, l. n. 244/2007)			
<b>VO35</b>	Applicazione regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)		Revoca 1 <input type="checkbox"/>
	Applicazione regime contabile agevolato (art. 27, comma 3, d.l. n. 98/2011)		Revoca 2 <input type="checkbox"/>
<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>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 e successive modificazioni)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>	Revoca 2 <input type="checkbox"/>

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

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





CODICE FISCALE

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

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2015**  
**(Riservato all'ente o società controllante)**  
**QUADRO VS**

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VS**

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

VS	Partita Iva		Codice	Ultimo mese	Società non operativa		RIMBORSO INFRANNUALE	
	6	7			8	9	10	Importo
VS1								,00
	Eccedenza di credito		Eccedenza di credito compensata		RIMBORSO ANNUALE			
	6	7	8	9	10	Importo		
VS2								,00
VS3								,00
VS4								,00
VS5								,00
VS6								,00
VS7								,00
VS8								,00
VS9								,00
VS10								,00
VS11								,00
VS12								,00
VS13								,00
VS20	Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto				1		2	,00
VS21	Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo				1		2	di cui, con agevolazioni per eventi eccezionali <sup>2</sup>
VS22	Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie				1			
VS30	Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)							,00

**Sez. 2 - Dati riepilogativi**

**Sez. 3 - Garanzie della controllante**



CODICE FISCALE

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

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2015  
(Riservato all'Ente o Società controllante)  
QUADRI VV-VW-VY-VZ**

QUADRO VV		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento	QUADRO VW		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
LIQUIDAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO	VV1	1	2	3	VV7				
	VV2				VV8				
	VV3				VV9				
	VV4				VV10				
	VV5				VV11				
	VV6				VV12				
					VV13				
				Acconto dovuto					
QUADRO VW					DEBITI	CREDITI			
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO	VW1	IVA a debito							
	VW2	IVA detraibile							
Sez. 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VW3	IMPOSTA DOVUTA (VW1 - VW2) ovvero							
	VW4	IMPOSTA A CREDITO (VW2 - VW1)							
Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito	VW20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto			DEBITI		CREDITI		
	VW21	Eccedenze di credito trasferite da società non operative e crediti delle incorporate esterne al gruppo							
	VW22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2014 compensato nel mod. F24							
	VW23	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali							
	VW24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi							
	VW25	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2013 compensato nel mod. F24							
	VW26	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2013							
	VW27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio							
	VW28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto							
	VW29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto							
	VW31	Versamenti integrativi d'imposta							
	VW32	IVA A DEBITO [(VW3 + righe da VW20 a VW25) - (VW4 + righe da VW26 a VW31)] ovvero							
	VW33	IVA A CREDITO [(VW4 + righe da VW26 a VW31) - (VW3 + righe da VW20 a VW25)]							
	VW34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale							
VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale								
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) - (VW33 + VW34)								
VW39	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) - (VW32 + VW36)								
VW40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito								
QUADRO VY	VY1	IVA da versare							
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO	VY2	IVA a credito da ripartire tra i righe VY4, VY5 e VY6							
	VY3	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righe VY4, VY5 e VY6							
	VY4	Importo di cui si richiede il rimborso di cui da liquidare mediante procedura semplificata				1			
	VY5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione				2			
	VY6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				1			
						2			
QUADRO VZ	VZ1	Eccedenza detraibile del 2012 computata in detrazione nell'anno successivo							
ECCELENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	VZ2	Eccedenza detraibile del 2013 computata in detrazione nell'anno successivo							
SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO	VS	VV	VW	VY	VZ	Firma			