



**2005**

**WA**

**MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA  
RELATIVI ALL'ANNO D'IMPOSTA 2004**

Periodo d'imposta 2004



**Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003 sul trattamento dei dati personali**

**Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali; qui di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati tali dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i nuovi diritti che il cittadino ha in questo ambito.**

**Finalità del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarLa, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, banche, uffici postali, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte ed, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi dell'art. 66-bis del D.P.R. n. 633 del 1972.

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante.

Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

**Dati personali**

I dati richiesti nella dichiarazione devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

**Modalità del trattamento**

Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante:

- verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate;
- verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

**Titolari del trattamento**

La dichiarazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (banche, uffici postali, Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate.

Gli intermediari, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare sono titolari:

- Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono comunicarlo agli interessati, rendendo noti i dati identificativi dei responsabili stessi.

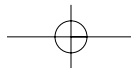
**Diritti dell'interessato**

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato potrà, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo od, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

**Consenso**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Il menzionato consenso non è necessario agli intermediari per il trattamento dei dati diversi da quelli sensibili, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

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





**TIPO DI DICHIARAZIONE**  
**DATI DEL CONTRIBUENTE**

Correttiva nei termini Dichiarazione integrativa  
 Impresa artigiana iscritta all'albo Amministrazione straordinaria o concordato preventivo  
 1 2  
 Indirizzo di posta elettronica TELEFONO prefisso numero FAX numero  
**Riservato al soggetto non residente che opera anche mediante stabile organizzazione**  
 Codice fiscale attribuito per la stabile organizzazione

**Persone fisiche**

Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) Data di nascita Sesso (barrare la relativa casella) M F  
 Residenza anagrafica Comune Provincia (sigla)  
 o (se diverso)  
 Domicilio fiscale Frazione, via e numero civico C.a.p.  
 Stato estero di residenza Codice Stato estero Numero di identificazione IVA Stato estero

**Soggetti diversi dalle persone fisiche**

Natura giuridica  
 Sede legale Comune Provincia (sigla)  
 Frazione, via e numero civico C.a.p.  
 Stato estero di residenza Codice Stato estero Numero di identificazione IVA Stato estero  
 Comune Provincia (sigla)  
 Domicilio fiscale (se diverso dalla sede legale) Frazione, via e numero civico C.a.p.

**DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)**

Codice fiscale del sottoscrittore Codice carica Codice fiscale società dichiarante  
 Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) M F  
 Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla)  
 Comune (o Stato estero) di residenza anagrafica Provincia (sigla) Cap  
 Frazione, via e numero civico Telefono

**FIRMA DELLA DICHIARAZIONE**

Art. 74 bis Data di nomina Data di inizio procedura o del decesso del contribuente Data di fine procedura Procedura non ancora terminata  
 Indicare il numero di moduli Firma  
 Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL

**SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE**

Firma

**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**

Codice fiscale dell'intermediario N. iscrizione all'albo dei C.A.F.

**Riservato all'intermediario**

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente  
 Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette  
 Data dell'impegno giorno mese anno **FIRMA DELL'INTERMEDIARIO**

**VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista**

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o professionista  
 Si appone il visto ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241

**CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista**

Codice fiscale del professionista  
 Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili  
 Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241



Periodo d'imposta 2004


**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. <sup>1</sup>  
 Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA <sup>2</sup>
- VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie**  
 Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie <sup>3</sup>
- 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 <sup>4</sup>
- VA2** Indicare il codice dell'attività svolta <sup>1</sup> CODICE ATTIVITÀ
- VA3** **Ripartire il totale acquisti e importazioni (rigo VF18) nei seguenti importi:**  
<sup>1</sup> Beni ammortizzabili <sup>2</sup> Beni strumentali non ammortizzabili <sup>3</sup> Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi <sup>4</sup> Altri acquisti e importazioni
- VA4** In caso di effettuazione di subforniture barrare la casella <sup>1</sup>
- VA5** **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 <sup>1</sup>
- VA6** **Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, D.L. 351/2001)**  
 Denominazione del fondo <sup>1</sup> Numero Banca d'Italia <sup>2</sup>

**Sez. 2 - Dati analitici**  
**Coesistenza di più**  
**regimi speciali IVA.**  
**Casi particolari**

- Sezione da compilare soltanto in presenza di altro regime speciale per il quale è richiesta la compilazione del quadro VG**
- VA20** Barrare la casella 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 <sup>1</sup>
- VA21** Barrare la casella se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L. n. 41/1995) <sup>1</sup>

**Sez. 3 - Dati riepilogativi**  
**relativi a tutte**  
**le attività esercitate**

Operazioni intracomunitarie, importazioni, esportazioni ed operazioni con la Repubblica di San Marino

- VA30** Operazioni intracomunitarie Cessioni di beni <sup>1</sup> Prestazioni di servizi <sup>2</sup>
- VA31** Acquisti intracomunitari di beni Imponibile <sup>1</sup> Imposta <sup>2</sup>
- VA32** Importazioni Imponibile <sup>1</sup> Imposta <sup>2</sup>
- VA33** Esportazioni <sup>1</sup>
- Operazioni con la Repubblica di San Marino:**
- VA34** Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi <sup>1</sup>
- VA35** Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA <sup>1</sup> con pagamento IVA <sup>2</sup>

**Sez. 4 - Dati riepilogativi**  
**relativi a tutte le attività**  
**esercitate**

- VA40** **Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**  
 Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni <sup>1</sup>
- VA41** Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri o agli studi di settore per il 2003 (imponibile e imposta) <sup>1</sup> <sup>2</sup>
- VA42** Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento agli studi di settore per il 2004 (imponibile e imposta) <sup>1</sup> <sup>2</sup>
- VA43** Maggiori corrispettivi per adeguamento a seguito di adesione al concordato preventivo <sup>1</sup> <sup>2</sup> <sup>3</sup>
- VA44** **Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire**  
 Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno <sup>1</sup> Importo compensato nell'anno 2004 <sup>2</sup>
- VA45** Operazioni effettuate nei confronti di condomini

MODELLO IVA 2005



CODICE FISCALE

Grid for entering the tax code (CODICE FISCALE)

QUADRO VA  
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

Small grid for Mod. N.

Main data table with multiple rows and columns, some containing numerical values like ,00 and checkboxes.



Periodo d'imposta 2004



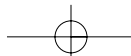
QUADRO VB		CONTRIBUENTI MINIMI		1		2	
<b>VB1</b>	Indicare il volume d'affari oppure barrare la casella in assenza di operazioni attive						
<b>VB2</b>	Totale imposta sulle operazioni imponibili						
<b>VB3</b>	Percentuale di forfettizzazione dell'imposta	73%		60%		84%	
<b>VB4</b>	Imposta forfettaria (da riportare al rigo VL1) (rigo VB2 x percentuale rigo VB3)						

QUADRO VC		PLAFOND UTILIZZATO			ANNO IMPOSTA 2004		ANNO IMPOSTA 2003	
ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI		1	2	3	4	5	6	
		ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	ALL'IMPORTAZIONE	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI	
<b>VC1</b>	GEN							
<b>VC2</b>	FEB							
<b>VC3</b>	MAR							
<b>VC4</b>	APR							
<b>VC5</b>	MAG							
<b>VC6</b>	GIU							
<b>VC7</b>	LUG							
<b>VC8</b>	AGO							
<b>VC9</b>	SET							
<b>VC10</b>	OTT							
<b>VC11</b>	NOV							
<b>VC12</b>	DIC							
<b>VC13</b>	TOTALE							
<b>VC14</b>	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2004						1	
	Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2004			2	SOLARE	3	MENSILE	

QUADRO VD		CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8 D.L. n. 351/2001)		1		2	
		CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO
<b>VD1</b>	TOTALE CREDITO CEDUTO						
<b>VD2</b>							
<b>VD3</b>							
<b>VD4</b>							
<b>VD5</b>							
<b>VD6</b>							
<b>VD7</b>							
<b>VD8</b>							
<b>VD9</b>							
<b>VD10</b>							
<b>VD11</b>							
<b>VD12</b>							
<b>VD13</b>							
<b>VD14</b>							
<b>VD15</b>							
<b>VD16</b>							
<b>VD17</b>							
<b>VD18</b>							
<b>VD19</b>							
<b>VD20</b>							
<b>VD21</b>							
<b>VD31</b>							
<b>VD32</b>							
<b>VD33</b>							
<b>VD34</b>							
<b>VD35</b>							
<b>VD36</b>							
<b>VD37</b>							
<b>VD38</b>							
<b>VD39</b>							
<b>VD40</b>							
<b>VD41</b>							
<b>VD42</b>							
<b>VD43</b>							
<b>VD44</b>							
<b>VD45</b>							
<b>VD46</b>							
<b>VD47</b>							
<b>VD48</b>							
<b>VD49</b>							
<b>VD50</b>							
<b>VD51</b>	TOTALE CREDITI RICEVUTI						1
<b>VD52</b>	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2003)						
<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						





Periodo d'imposta 2004



QUADRO VE		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA	
<b>DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI</b>						
	<b>VE1</b>					
	<b>VE2</b>					
	<b>VE3</b>					
<b>Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)</b>	<b>VE4</b>					
	<b>VE5</b>					
	<b>VE6</b>					
	<b>VE7</b>					
	<b>VE8</b>	TOTALI (somma dei rigi da VE1 a VE7)				
	<b>VE9</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	<b>VE10</b>	TOTALE (VE8 ± VE9)				
<b>Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole (art. 34 comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali</b>	<b>VE20</b>	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1				
	<b>VE21</b>	distinte per aliquota, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte				
	<b>VE22</b>					
	<b>VE23</b>	TOTALI (somma dei rigi da VE20 a VE22)				
	<b>VE24</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
<b>VE25</b>	TOTALE (VE23 ± VE24)					
<b>Sez. 3 - Altre operazioni</b>	<b>VE30</b>	Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a) e b), 8-bis e 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 41 e 58 del D.L. 331/1993				
	<b>VE31</b>	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				
	<b>VE32</b>	Altre operazioni non imponibili				
	<b>VE33</b>	Operazioni esenti (art. 10)				
	<b>VE34</b>	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero di cui all'art. 74				
	<b>VE35</b>	Cessioni di oro industriale e argento puro, nonché operazioni relative all'oro da investimento (art. 10, n. 11) imponibili a seguito di opzione				
	<b>VE36</b>	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				
	<b>VE37</b>	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi				
	<b>VE38</b>	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2004				
	<b>VE39</b>	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				
	<b>Sez. 4 - Volume d'affari e totale imposta</b>	<b>VE40</b>	VOLUME D'AFFARI (somma dei rigi VE8, VE23 e da VE30 a VE37 meno VE38 e VE39)			
		<b>VE41</b>	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei rigi VE10 e VE25) da riportare al rigo VL1			
	<b>QUADRO VF</b>					
<b>AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI</b>						
	<b>VF1</b>					
	<b>VF2</b>					
	<b>VF3</b>					
	<b>VF4</b>	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai rigi VF15 e VF16) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta				
	<b>VF5</b>					
	<b>VF6</b>					
	<b>VF7</b>					
	<b>VF8</b>					
	<b>VF9</b>					
	<b>VF10</b>	TOTALI (somma dei rigi da VF1 a VF9)				
	<b>VF11</b>	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (Art. 2, comma 2, legge n. 28/1997)				
	<b>VF12</b>	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali				
	<b>VF13</b>	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta				
	<b>VF14</b>	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati				
	<b>VF15</b>	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta				
	<b>VF16</b>	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi				
	<b>VF17</b>	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2004				
	<b>VF18</b>	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei rigi da VF10 a VF16 meno VF17)				
	<b>VF19</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	<b>VF20</b>	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF10 ± VF19)				

**MODELLO IVA 2005**



CODICE FISCALE

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

**QUADRI VE-VF  
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI,  
OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE**

Mod. N.

--	--

		,00	2	,00
		,00	4	,00
		,00	7	,00
		,00	7,5	,00
		,00	8,5	,00
		,00	9	,00
		,00	12,5	,00
		,00		,00
				,00
				,00
		,00	4	,00
		,00	10	,00
		,00	20	,00
		,00		,00
				,00
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
				,00
				,00
		,00	2	,00
		,00	4	,00
		,00	7	,00
		,00	7,5	,00
		,00	8,5	,00
		,00	9	,00
		,00	10	,00
		,00	12,5	,00
		,00	20	,00
		,00		,00
				,00
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
		,00		
				,00
				,00

Periodo d'imposta 2004


**QUADRO VG**  
 DETERMINAZIONE DELL'IVA  
 AMMESSA IN DETRAZIONE

	agenzie di viaggio	(Sez.1)	1	associazioni operanti in agricoltura	(Sez.4)	5
	beni usati	(Sez.2)	2	spettacoli viaggianti e contribuenti minori	(Sez.4)	6
	operazioni esenti	(Sez.3)	3	imprese agricole	(Sez.5)	7
	agriturismo	(Sez.4)	4			
<b>Sez. 1 - Agenzie di viaggio (art. 74 ter)</b>	<b>VG1</b>	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo VG3 della dichiarazione relativa al 2003)				
	<b>VG2</b>	Base imponibile lorda ovvero				
	<b>VG3</b>	Credito di costo, da riportare nell'anno successivo				
<b>Sez. 2 - Regime speciale beni usati (D.L. 41/1995)</b>	<b>VG20</b>	Margine negativo dell'anno precedente (da rigo VG22 della dichiarazione relativa al 2003)				
	<b>VG21</b>	Margine complessivo lordo				
	<b>VG22</b>	Margine negativo da riportare nell'anno successivo				
<b>Sez. 3 - Operazioni esenti</b>	<b>VG30</b>	Se le operazioni esenti di cui al rigo VE33 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				
	<b>VG31</b>	Se le operazioni imponibili sono occasionali barrare la casella				
	<b>VG32</b>	e				
	<b>VG33</b>	indicare l'imponibile e l'imposta degli acquisti destinati alle operazioni imponibili				
	<b>VG34</b>	Se per l'anno 2004 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella (vedi istruzioni)				
	<b>VG34</b>	Se per l'anno 2004 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis barrare la casella				
	<b>Dati per il calcolo della percentuale di detrazione</b>					
	<b>VG35</b>	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. a)	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	Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)	
		1	2	3	7	%
		Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti	Operazioni non soggette di cui all'art 7	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1		
		4	5	6		
	<b>VG36</b>	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF11				
	<b>VG37</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				
	<b>VG38</b>	<b>IVA ammessa in detrazione</b>				
<b>Sez. 4 - Determinazione forfettaria dell'imposta o riduzione della base imponibile</b>	<b>VG40</b>	<b>Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991) - IVA ammessa in detrazione</b>				
	<b>VG41</b>	<b>Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, L. 413/1991) - IVA ammessa in detrazione</b>				
	<b>VG42</b>	<b>Regime agevolativo per spettacoli viaggianti e contribuenti minori (art.74 quater, comma 5)</b>				
		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA	
		Riduzione della base imponibile e della relativa imposta				
<b>Sez. 5 - Imprese agricole (art.34)</b>	<b>VG50</b>	<b>Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse</b>				
	<b>VG51</b>	<b>Riservato alle cooperative e altri soggetti di cui al 2° c., lett. c) dell'art. 34 - Percentuale dei conferimenti da soci agevolabili</b>				
	<b>VG52</b>					
	<b>VG53</b>					
	<b>VG54</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				
	<b>VG55</b>	detraibile forfettariamente				
	<b>VG56</b>					
	<b>VG57</b>					
	<b>VG58</b>					
	<b>VG59</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	<b>VG60</b>	<b>TOTALI</b> Somma algebrica dei rigi da VG52a VG59				
	<b>VG61</b>	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VG50 (per le cooperative vedere istruzioni)				
	<b>VG62</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				
	<b>VG63</b>	Altra IVA ammessa in detrazione				
	<b>VG64</b>	<b>TOTALE IVA ammessa in detrazione (VG60+VG61+VG62+VG63)</b>				
<b>Sez. 6 - IVA ammessa in detrazione</b>	<b>VG70</b>	<b>TOTALE rettifiche</b> (indicare con il segno +/-)				
	<b>VG71</b>	<b>IVA ammessa in detrazione</b> [(rigo VF 20 oppure VG38 o VG40 o VG41 o VG42 o VG64) ± VG70] da riportare al rigo VL4				

MODELLO IVA 2005



CODICE FISCALE

Grid for entering the tax code (CODICE FISCALE)

QUADRO VG  
IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N.

Grid for entering the model number (Mod. N.)

BARRARE LA CASELLA RELATIVA AL METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Selection grid for determining the method used for VAT deduction

Main table for reporting VAT deductible amounts, including columns for various categories and rates (2, 4, 7, 7.5, 8.5, 9, 12.5).

Periodo d'imposta 2004



**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)				
<b>VJ2</b> Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, D.L. n. 331/1993)				
<b>VJ3</b> Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 3				
<b>VJ4</b> Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)				
<b>VJ5</b> Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)				
<b>VJ6</b> Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8				
<b>VJ7</b> Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)				
<b>VJ8</b> Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)				
<b>VJ9</b> Acquisti intracomunitari di beni e di prestazioni di servizi di cui all'art. 40, comma 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)				
<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)				
<b>VJ11</b> Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)				
<b>VJ12</b> TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ11) da riportare al rigo VL2				

**QUADRO VH**

LIQUIDAZIONI  
PERIODICHE  
RIEPILOGATIVE  
PER TUTTE LE ATTIVITÀ  
ESERCITATE  
ovvero  
DEBITI E CREDITI TRASFERITI  
DALLE SOCIETÀ CONTROL-  
LANTI E CONTROLLATE

	1	CREDITI	2	DEBITI		CREDITI	DEBITI
<b>VH1</b>					<b>VH7</b>		
<b>VH2</b>					<b>VH8</b>		
<b>VH3</b>					<b>VH9</b>		
<b>VH4</b>					<b>VH10</b>		
<b>VH5</b>					<b>VH11</b>		
<b>VH6</b>					<b>VH12</b>		

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

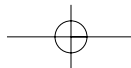
Sez. 2 - Determinazione  
dell'eccedenza  
d'imposta

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

	1	PARTITA IVA	2	ULTIMO MESE DI CONTROLLO	3	DENOMINAZIONE
<b>VK1</b>						
<b>VK20</b> Totale dei crediti trasferiti				<b>VK24</b>		Eccedenza di credito compensata
<b>VK21</b> Totale dei debiti trasferiti				<b>VK25</b>		Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante
<b>VK22</b> Eccedenza di debito (VK21-VK20)				<b>VK26</b>		Crediti di imposta utilizzati
<b>VK23</b> Eccedenza di credito (VK20-VK21)				<b>VK27</b>		Interessi trimestrali trasferiti
<b>VK30</b> IVA sulle operazioni imponibili						
<b>VK31</b> IVA relativa a particolari tipologie di operazioni						
<b>VK32</b> IVA ammessa in detrazione						
<b>VK33</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali						
<b>VK34</b> Interessi dovuti a seguito di ravvedimento						
<b>VK35</b> Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche						
<b>VK36</b> Versamenti a seguito di ravvedimento, comprensivi degli interessi						
<b>VK37</b> Versamenti integrativi d'imposta						
<b>VK38</b> Acconto riaccreditato dalla controllante						

SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE  
O SOCIETÀ CONTROLLANTE

Firma







Periodo d'imposta 2004



**QUADRO VL**

LIVIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

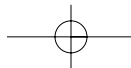
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

		DEBITI	CREDITI
<b>VL1</b>	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo VE41 oppure da rigo VB4)		
<b>VL2</b>	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni (da rigo VJ12)		
<b>VL3</b>	IVA a debito (somma dei rigi VL1 e VL2)		
<b>VL4</b>	IVA detraibile (da rigo VG71)		
<b>VL5</b>	IMPOSTA DOVUTA (VL3 - VL4) O A CREDITO (VL4 - VL3)	1	2
<b>VL20</b>	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	DEBITI	CREDITI
<b>VL21</b>	Ammontare dei crediti trasferiti (*)		
<b>VL22</b>	Credito IVA risultante dalla dichiarazione per il 2003 compensato nel mod. F24		
<b>VL23</b>	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2004 compensato nel mod. F24		
<b>VL24</b>	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		
<b>VL25</b>	Interessi dovuti a seguito di ravvedimento		
<b>VL26</b>	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2003		
<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 <sup>1</sup>		
<b>VL29</b>	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento compresi gli interessi, interessi trimestrali, acconto		
<b>VL30</b>	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		
<b>VL31</b>	Versamenti integrativi d'imposta		
<b>VL32</b>	IVA A CREDITO [(VL5 col. 2 + rigi da VL26 a VL31) - (VL5 col. 1 + rigi da VL20 a VL25)] ovvero		
<b>VL33</b>	IVA A DEBITO [(VL5 col. 1 + rigi da VL20 a VL25) - (VL5 col. 2 + rigi da VL26 a VL31)]		
<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>	TOTALE IVA DOVUTA (VL33 - VL34 - VL35 + VL36)		
<b>VL39</b>	TOTALE IVA A CREDITO (VL32 - VL37)		

QUADRI COMPILATI

VA VB VC VD VE VF VG VJ VH VK VL VT VX VO





Periodo d'imposta 2004



**QUADRO VT**

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

**VT1** Ripartizione delle operazioni  
imponibili effettuate nei con-  
fronti di consumatori finali di  
soggetti titolari di partita IVA

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

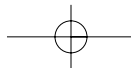
**QUADRO VX**

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 (\*)
- VX2** IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (\*)
- VX3** Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)
- VX4** Importo di cui si richiede il rimborso
- VX5** Importo da riportare in detrazione o in compensazione
- VX6** Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale

(\*) 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.





Periodo d'imposta 2004



**QUADRO VO**  
COMUNICAZIONI  
DELLE OPZIONI E REVOCHE

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

**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

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

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

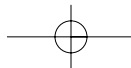
VO	Art. / Descrizione	Opzione	Revoca
VO1	Art. 19 bis 2 - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI	1	
VO2	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, D.P.R. n. 542/99)	1	2
	<b>AGRICOLTURA</b>		
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati o semplificati	Rinuncia 1	Revoca 2
VO3	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA - Determinazione dell'imposta nel modo normale	Opzione 3 Opzione 5	Revoca 4
VO4	Art. 36 - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	Opzione 1	Revoca 2
VO5	Art. 36 bis - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione 1	Revoca 2
VO6	Art. 74 - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione 1	Revoca 2
VO7	Art. 74 - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione 1	Revoca 2
VO8	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, D.L. 331/1993)	Opzione 1	Revoca 2
VO9	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, D.L. 41/1995)	Opzioni 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15	Revoche 4 5
VO10	CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, D.L. 331/93)	Opzioni 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25	Revoche 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15
VO11			
VO12	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, D.P. R. 100/1998)	Opzione 1	Revoca 2
VO13	Art. 10 - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	Opzione 1 2 3	Revoca 4
VO14	Art. 74 quater - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	Opzione 1	
VO20	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 6, D.P.R. n. 600/73)	Opzione 1	Revoca 2
VO21	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, D.P.R. n. 695/96)	Opzione 1	Revoca 2
VO22	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, D.P.R. 917/1986)	Opzione 1	
VO30	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione 1	Revoca 2
VO31	ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, L. 413/1991)	Opzione 1	Revoca 2
VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, L. 413/1991)	Opzione 1	Revoca 2
VO33	CONTRIBUENTI MINIMI - Determinazione dell'IVA e dei redditi nei modi ordinari (art.3 commi da 171 a 176 della L. n. 662/96)	Opzione 1	Revoca 2
VO40	APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, D.P.R. 544/99)	Opzione 1	
VO50	DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97 e successive modificazioni)	Opzione 1	



Periodo d'imposta 2004



QUADRO VS		PARTITA IVA	CODICE	ULTIMO MESE	RIMBORSO	ECCEDENZA DI CREDITO COMPENSATA
			2	3	IMPORTO	CAUSALE 6
<b>Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo</b>	VS1					
	VS2					
	VS3					
	VS4					
	VS5					
	VS6					
	VS7					
	VS8					
	VS9					
	VS10					
	VS11					
	VS12					
	VS13					
	VS14					
	VS15					
	VS16					
	VS17					
	VS18					
	VS19					
	VS20					
	VS21					
	VS22					
	VS23					
	VS24					
	VS25					
	VS26					
	VS27					
	VS28					
	VS29					
	VS30					
	VS31					
	VS32					
	VS33					
	VS34					
	VS35					
	VS36					
	VS37					
	VS38					
	VS39					
	VS40					
	VS41					
	VS42					
	VS43					
	VS44					
	VS45					
<b>Sez. 2 - Dati riepilogativi</b>	VS50	Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto		1		2
	VS51	Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo		1		di cui, con agevolazioni per eventi eccezionali 2
	VS52	Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie				
<b>Sez. 3 - Garanzie della controllante</b>	VS60	Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)				







Periodo d'imposta 2004



QUADRO VV		CREDITI	DEBITI		CREDITI	DEBITI
LIQUIDAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO	VV1			VV7		
	VV2			VV8		
	VV3			VV9		
	VV4			VV10		
	VV5			VV11		
	VV6			VV12		
QUADRO VW					DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO	VW1	IVA sulle operazioni imponibili				
Sez. 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VW2	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni				
	VW3	IVA a debito (somma dei righi VW1 e VW2)				
	VW4	IVA detraibile				
	VW5	IMPOSTA DOVUTA (VW3 - VW4) O A CREDITO (VW4 - VW3)		1	2	
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
	VW22	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2003 compensato nel mod. F24				
	VW23	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2004 compensato nel mod. F24				
	VW24	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali				
	VW25	Interessi dovuti a seguito di ravvedimento				
	VW26	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2003 e dalle dichiarazioni per il 2003 delle società che non partecipavano alla liquidazione di gruppo				
	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 compresi gli interessi, interessi trimestrali, acconto				
	VW31	Versamenti integrativi d'imposta				
	VW32	IVA A CREDITO [(VW5 col. 2 + righe da VW26 a VW31) - (VW5 col. 1 + righe da VW20 a VW25)] ovvero				
	VW33	IVA A DEBITO [(VW5 col. 1 + righe da VW20 a VW25) - (VW5 col. 2 + righe da VW26 a VW31)]				
	VW34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale				
	VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale				
	VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW33 - VW34 + VW36)				
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 righi VY4, VY5 e VY6				
	VY3	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righi VY4, VY5 e VY6				
	VY4	Importo di cui si richiede il rimborso di cui da liquidare direttamente dal concessionario			1	2
	VY5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione				
	VY6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				
QUADRO VZ	VZ1	Eccedenza detraibile del 2002 computata in detrazione nell'anno successivo				
ECCELENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	VZ2	Eccedenza detraibile del 2003 computata in detrazione nell'anno successivo				
SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO	VS	VV	VW	VY	VZ	Firma

