





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 1 Amministrazione straordinaria o concordato preventivo 2
 PARTITA IVA
 Indirizzo di posta elettronica TELEFONO prefisso numero FAX prefisso 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 o (se diverso) Comune Provincia (sigla)
 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.
 Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente

Riservato all'intermediario

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



CODICE FISCALE

Form field for tax code (CODICE FISCALE) consisting of a grid of 11 vertical lines.

Main form area with multiple rows and columns, including fields for dates (giorno, mese, anno), phone numbers (prefisso, numero), and signature lines (FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA, FIRMA DEL PROFESSIONISTA).



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. 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**
 Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie ³
- 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 ⁴
- VA2** Indicare il codice dell'attività svolta ¹ CODICE ATTIVITÀ
- VA3** **Ripartire il totale acquisti e importazioni (rigo VF18) nei seguenti importi:**
¹ Beni ammortizzabili ² Beni strumentali non ammortizzabili ³ Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi ⁴ Altri acquisti e importazioni
- VA4** In caso di effettuazione di subforniture barrare la casella ¹
- 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 ¹
- VA6** **Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, D.L. 351/2001)**
 Denominazione del fondo ¹ Numero Banca d'Italia ²

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 ¹
- 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) ¹

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

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 ¹
- VA41** Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri o agli studi di settore per il 2003 (imponibile e imposta) ¹ ²
- VA42** Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento agli studi di settore per il 2004 (imponibile e imposta) ¹ ²
- VA43** Maggiori corrispettivi per adeguamento a seguito di adesione al concordato preventivo ¹ ² ³
- VA44** **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 2004 ²
- VA45** Operazioni effettuate nei confronti di condomini

MODELLO IVA 2005

MA

CODICE FISCALE

12 empty boxes for tax code

QUADRO VA INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

2 empty boxes for model number

Table with 5 main columns: Description, Quantity, Unit Price, Total Value, and Tax. It contains multiple rows of data with some cells shaded grey and others containing values like .00.

Periodo d'imposta 2004



QUADRO VB		CONTRIBUENTI MINIMI		1		2	
VB1	Indicare il volume d'affari oppure barrare la casella in assenza di operazioni attive						
VB2	Totale imposta sulle operazioni imponibili						
VB3	Percentuale di forfettizzazione dell'imposta	73%		60%		84%	
VB4	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	
VC1	GEN							
VC2	FEB							
VC3	MAR							
VC4	APR							
VC5	MAG							
VC6	GIU							
VC7	LUG							
VC8	AGO							
VC9	SET							
VC10	OTT							
VC11	NOV							
VC12	DIC							
VC13	TOTALE							
VC14	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
VD1	TOTALE CREDITO CEDUTO						
VD2							
VD3							
VD4							
VD5							
VD6							
VD7							
VD8							
VD9							
VD10							
VD11							
VD12							
VD13							
VD14							
VD15							
VD16							
VD17							
VD18							
VD19							
VD20							
VD21							
VD31							
VD32							
VD33							
VD34							
VD35							
VD36							
VD37							
VD38							
VD39							
VD40							
VD41							
VD42							
VD43							
VD44							
VD45							
VD46							
VD47							
VD48							
VD49							
VD50							
VD51	TOTALE CREDITI RICEVUTI						1
VD52	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2003)						
VD53	Totale eccedenze (VD51+VD52)						
VD54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA						
VD55	Importo utilizzato in compensazione nel modello F24						
VD56	Eccedenza a credito						



Periodo d'imposta 2004



QUADRO VE		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI					
	VE1				
	VE2				
	VE3				
	VE4				
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE5				
	VE6				
	VE7				
	VE8 TOTALI (somma dei rigi da VE1 a VE7)				
	VE9 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	VE10 TOTALE (VE8 ± VE9)				
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole (art. 34 comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali	VE20				
	VE21				
	VE22				
	VE23 TOTALI (somma dei rigi da VE20 a VE22)				
	VE24 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	VE25 TOTALE (VE23 ± VE24)				
Sez. 3 - Altre operazioni	VE30				
	VE31				
	VE32				
	VE33				
	VE34				
	VE35				
	VE36				
	VE37				
	VE38 (meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2004				
	VE39 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				
Sez. 4 - Volume d'affari e totale imposta	VE40 VOLUME D'AFFARI (somma dei rigi VE8, VE23 e da VE30 a VE37 meno VE38 e VE39)				
	VE41 TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei rigi VE10 e VE25) da riportare al rigo VL1				
		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
QUADRO VF					
AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI					
	VF1				
	VF2				
	VF3				
	VF4				
	VF5				
	VF6				
	VF7				
	VF8				
	VF9				
	VF10 TOTALI (somma dei rigi da VF1 a VF9)				
	VF11 Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (Art. 2, comma 2, legge n. 28/1997)				
	VF12 Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali				
	VF13 Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta				
	VF14 Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati				
	VF15 Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta				
	VF16 Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi				
	VF17 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2004				
	VF18 TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei rigi da VF10 a VF16 meno VF17)				
	VF19 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				
	VF20 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF10 ± VF19)				

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

Periodo d'imposta 2004



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)				
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 3				
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 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)				
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 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
VH1					VH7		
VH2					VH8		
VH3					VH9		
VH4					VH10		
VH5					VH11		
VH6					VH12		

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

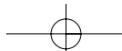
Sez. 2 - Determinazione
dell'eccedenza
d'imposta

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
VK1						
VK20 Totale dei crediti trasferiti				VK24		Eccedenza di credito compensata
VK21 Totale dei debiti trasferiti				VK25		Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante
VK22 Eccedenza di debito (VK21-VK20)				VK26		Crediti di imposta utilizzati
VK23 Eccedenza di credito (VK20-VK21)				VK27		Interessi trimestrali trasferiti
VK30 IVA sulle operazioni imponibili						
VK31 IVA relativa a particolari tipologie di operazioni						
VK32 IVA ammessa in detrazione						
VK33 Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali						
VK34 Interessi dovuti a seguito di ravvedimento						
VK35 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche						
VK36 Versamenti a seguito di ravvedimento, comprensivi degli interessi						
VK37 Versamenti integrativi d'imposta						
VK38 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
VL1	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo VE41 oppure da rigo VB4)		
VL2	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni (da rigo VJ12)		
VL3	IVA a debito (somma dei rigi VL1 e VL2)		
VL4	IVA detraibile (da rigo VG71)		
VL5	IMPOSTA DOVUTA (VL3 - VL4) O A CREDITO (VL4 - VL3)	1	2
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	DEBITI	CREDITI
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)		
VL22	Credito IVA risultante dalla dichiarazione per il 2003 compensato nel mod. F24		
VL23	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2004 compensato nel mod. F24		
VL24	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali		
VL25	Interessi dovuti a seguito di ravvedimento		
VL26	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2003		
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto, di cui ricevuti da società di gestione del risparmio ¹ ²		
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento compresi gli interessi, interessi trimestrali, acconto		
VL30	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		
VL32	IVA A CREDITO [(VL5 col. 2 + rigi da VL26 a VL31) - (VL5 col.1 + rigi da VL20 a VL25)] ovvero		
VL33	IVA A DEBITO [(VL5 col. 1 + rigi da VL20 a VL25) - (VL5 col. 2 + rigi da VL26 a VL31)]		
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL33 - VL34 - VL35 + VL36)		
VL39	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

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
	AGRICOLTURA		
	- 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 1-15	Revoche 1-5
VO10	CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, D.L. 331/93)	Opzioni 16-25	Revoche 1-15
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	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	

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

Periodo d'imposta 2004



QUADRO VS		PARTITA IVA	CODICE	ULTIMO MESE	RIMBORSO	ECCEDENZA DI CREDITO COMPENSATA
			2	3	IMPORTO	CAUSALE 6
Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo	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					
Sez. 2 - Dati riepilogativi	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				
Sez. 3 - Garanzie della controllante	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 Sez. 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VW1	IVA sulle operazioni imponibili				
	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						
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO	VY1	IVA da versare				
	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						
ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)	VZ1	Eccedenza detraibile del 2002 computata in detrazione nell'anno successivo				
	VZ2	Eccedenza detraibile del 2003 computata in detrazione nell'anno successivo				
SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO		VS	VV	VW	VY	VZ
		Firma				



