

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

Vi invitiamo a far pervenire allo Studio **nel più breve tempo possibile** la presente circolare compilata e la relativa documentazione.

Se si intende compensare il credito IVA generato dalla presente dichiarazione il 16/02/2025, la documentazione andrà consegnata **entro e non oltre il 20 gennaio 2025**. Successivamente a questa data lo studio non sarà in grado di garantire la predisposizione e l'invio della dichiarazione IVA entro il 6 febbraio 2025, termine di invio per le compensazioni di febbraio.

1) **STAMPA DEI RIEPILOGHI ANNUALI DEGLI ACQUISTI E VENDITE ANNO 2024**

2) **QUADRO VA**

a) **ACQUISTI PER TELEFONIA CELLULARE**

In apposito rigo (VA5) devono essere indicati gli acquisti e gli utilizzi dei terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione, **per i quali è stata applicata una detrazione dell'imposta assoluta, superiore al 50%**

TELEFONIA CELLULARE	Totale imponibile	Totale IVA
Acquisti apparecchiature	_____,00	_____,00
Servizi di gestione	_____,00	_____,00

b) **GRUPPO IVA ART. 70-BIS**

Il rigo VA11 è riservato ai soggetti che a partire dal 1° gennaio 2025 partecipano a un Gruppo IVA. La casella deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione IVA precedente all'ingresso nel Gruppo IVA.

Campo 1 (da barrare)

c) **VENDITE EFFETTUATE A CONDOMINI**

Al rigo VA13 deve essere indicato l'importo relativo a:

- Vendite effettuate alle amministrazioni condominiali _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

d) **REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI (ART. 1, COMMI 54- 89, LEGGE N.190/2014)**

Il rigo VA14 è riservato ai soggetti che presentano l'ultima dichiarazione IVA prima di aderire al regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014).

Campo 1 (da barrare)

3) **QUADRO VC**

Il quadro VC va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali e operazioni intracomunitarie, di acquistare beni e servizi ed importare beni senza applicazione dell'IVA.

PROSPETTO DI UTILIZZO DEL PLAFOND

MESE	PLAFOND DISPONIBILE	UTILIZZO IN ITALIA	UTILIZZO IN DOGANA	UTILIZZO NELLA U.E.	VOLUME D'AFFARI MENSILE *	VENDITE U.E. E EXTRA U.E. MENSILI
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						

* Non devono essere incluse le vendite di beni ammortizzabili e le operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies.

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

4) QUADRO VE

a) **Sez. 4 Rigo VE30: Operazioni che concorrono a formare il plafond**

Indicare l'importo relativo a:

- Cessioni di beni intracomunitari ART. 41 D.L. 331/93
(vendite dichiarate ai fini INTRA) _____ ,00
- Vendite a clienti di San Marino ART. 71 DPR 633/72 _____ ,00
- Esportazioni art. 8 lett. a) e b) nelle quali sono ricomprese:
 - Cessioni, nei confronti dei cessionari o commissionari di questi, eseguite mediate trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;
 - Cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto fuori dal Territorio dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g), DL 331/93
_____ ,00
- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione _____ ,00

b) **Vendite non imponibili per rilascio lettera d'intento**

Nel rigo VE31 vanno indicate le operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano rilasciato la dichiarazione di intento ex art. 8 co. 1 lett. c)

- _____ ,00

c) **Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies**

Nel rigo VE34 deve essere indicato il totale delle operazioni non soggette ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies per carenza del requisito di territorialità. L'ammontare delle suddette operazioni concorre alla formazione del volume d'affari ma non deve essere considerato per la verifica dello status di esportatore abituale.

- _____ ,00

d) **Vendite senza IVA in "Reverse Charge"**

Nel rigo VE35 è prevista la suddivisione nelle seguenti tipologie:

- cessione di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____ ,00
- cessioni di oro e argento puro _____ ,00
- subappalti nel settore edile _____ ,00
- cessioni di fabbricati strumentali e abitativi _____ ,00
- cessioni di telefoni cellulari _____ ,00
- cessioni di prodotti elettronici _____ ,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

- Servizi di pulizia, prestazioni comparto edile e settori connessi _____,00
- operazioni settore energetico _____,00

e) Vendite con IVA applicata per cassa

Nel rigo VE37 è prevista nel **campo 1** l'indicazione complessiva delle operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi, con separata indicazione nel **campo 2** per l'applicazione del regime di cui **all'art. 32 bis DL 83/2012** (regime dell'IVA per cassa).

- Campo 1 _____,00
- Campo 2 _____,00

Nel rigo VE39 è prevista l'indicazione delle operazioni effettuate nell'anno o negli anni precedenti con imposta esigibile nel 2024.

f) Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni

Nel rigo VE38 occorre indicare le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter DPR n. 633/72, ovvero le operazioni assoggettate al meccanismo dello **split payment**.

- _____,00

g) Vendita di beni ammortizzabili e passaggi interni

Nel rigo VE40 occorre indicare l'importo al netto dell'IVA delle operazioni non rientranti nel volume di affari, ovvero delle cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni.

- _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

5) QUADRO VF

a) **Acquisti da soggetti "minimi" e "forfetari"**

Vanno indicati nel rigo VF19 gli acquisti effettuati da soggetti che, nell'anno 2024, si sono avvalsi di regimi agevolativi.

Si tratta dei soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011 (c.d. minimi), specificando nel campo 2 gli acquisti effettuati da **soggetti forfetari** ex art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014 che vanno indicati anche nel campo 1.

Campo 1 (minimi + forfetari) _____,00

Campo 2 (forfetari) _____,00

b) **Acquisti ed importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)**

Vanno indicati nel rigo VF21 gli acquisti, al netto IVA per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta. Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (ad esempio 40%) va indicata solo la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile.

- _____,00

c) **Acquisti con IVA applicata per cassa**

Nel rigo VF23 è prevista l'indicazione degli acquisti e importazioni registrati nell'anno ma con imposta detraibile in anni successivi con separata indicazione nel **campo 2** per l'applicazione del regime di cui **all'art. 32 bis DL 83/2012** (regime dell'IVA per cassa), il quale va ricompreso anche nel **campo 1**.

- Campo 1 _____,00

- Campo 2 _____,00

Nel rigo VF24 è prevista l'indicazione degli acquisti registrati in anni precedenti con imposta detraibile nel 2024.

- _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

Canoni di leasing	_____	,00
Canoni anticipati di leasing	_____	,00
Affitti passivi (non indicare nulla se da privati)	_____	,00
Noleggi macchinari	_____	,00
Noleggi autovetture (senza IVA indetraibile)	_____	,00

Beni destinati alla vendita o produzione

TOTALE	_____	,00
--------	-------	-----

costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (esempio: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie:

ACQUISTI MATER. PER RIVENDITA	_____	,00
Resi su acquisti	_____	,00
Acconti (Fornitori c/anticipi)	_____	,00
TOTALE	_____	,00

Altri acquisti

Oneri pluriennali (costi di impianto ed ampliamento, spese di ricerca e sviluppo, spese di pubblicità, ecc.)

Acconti (Fornitori c/anticipi)		
TOTALE	_____	,00

6) QUADRO VI

a) RIGO VJ3: alcune tipologie di acquisti effettuati all'estero

- Acquisizione di servizi da paesi non residenti con emissione di autofattura o con integrazione del documento emesso dal soggetto non residente:
(con o senza IVA) ai sensi Art. 17 co 2 D.P.R. 633/72 _____,00
- autofatture per acquisti da San Marino _____,00

b) acquisti reverse charge:

- acquisti in Italia di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
- importazioni di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
- subappalti nel settore edile _____,00
- fabbricati strumentali e abitativi (art. 17 co 6 lett. a-bis) _____,00
- acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b) _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

- acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c) _____,00
- acquisti di servizi del comparto edile (art. 17, comma 6, lett. a-ter) _____,00
- acquisti beni e servizi settore energetico (art.17, comma 6, lett. d-bis) _____,00
- acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter (c.d. split payment) _____,00

7) QUADRO VH: prospetto delle variazioni delle liquidazioni periodiche iva

Il quadro VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

Indicazione dei versamenti effettuati attraverso il modello F24 con separata segnalazione dei versamenti Iva immatricolazione auto UE.

MESE	DEBITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	CREDITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	IVA VERSATA	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24	VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24 IVA IMMATRICOLAZIONE AUTO UE
gennaio					
febbraio					
marzo					
aprile					
maggio					
giugno					
luglio					
agosto					
settembre					
ottobre					
novembre					
dicembre					
		ACCONTO			
		SALDO			

Si prega di allegare:

- copia di tutte le liquidazioni IVA periodiche (mensili o trimestri) come da software gestionale (laddove non già comunicate allo Studio);
- copia delle comunicazioni delle liquidazioni IVA presentate con riferimento all'anno 2024 (laddove non già comunicate allo Studio);

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 31 gennaio 2025

- copia di tutte le quietanze F24 di versamento periodico IVA 2024 (compreso l'acconto IVA di dicembre 2023)

Indicare anche il metodo applicato per la determinazione dell'acconto IVA 2023: storico

:

previsionale

analitico -effettivo

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Per un controllo della correttezza dei ravvedimenti d'imposta effettuati nell'anno richiediamo l'indicazione in dettaglio dei conteggi effettuati e l'invio della **copia del modello di versamento**.

MESE	IVA A DEBITO PAGATA IN RITARDO	IMPORTO DEGLI INTERESSI	IMPORTO DELLA SANZIONE	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24
gennaio				
febbraio				
marzo				
aprile				
maggio				
giugno				
luglio				
agosto				
settembre				
ottobre				
novembre				
dicembre				

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 9 febbraio 2025

8) QUADRO VQ

Il quadro VQ riguarda la determinazione del credito maturato collegabile ai versamenti IVA periodici "non spontanei" relativi ad anni precedenti il 2024 (relativi al 2023, 2022, 2021 e 2020). A tal fine si richiede:

- copia delle eventuali quietanze F24 relative **all'IVA periodica** versata successivamente alla data di presentazione del modello IVA 2023 per il 2022, del modello IVA 2022 per il 2021, del modello IVA 2021 per il 2020 e del modello IVA 2020 per il 2019 a seguito di comunicazioni di irregolarità e/o della notifica di cartelle di pagamento;
- copia delle comunicazioni di irregolarità e/o delle cartelle di pagamento ricevute con riferimento ai versamenti di cui al punto precedente.

9) QUADRO VL

a) CREDITO IVA ANNO PRECEDENTE

In merito al credito Iva dell'anno precedente deve essere fornito dettaglio di quanto non richiesto a rimborso nonché dei relativi utilizzi in compensazione in F24.

- Credito risultante dalla dichiarazione per il 2023. _____,00
- Credito compensato nel modello F24 _____,00.
(si prega di fornire in allegato copia delle quietanze relative alle compensazioni effettuate, codice tributo 6099, anno 2023).

b) CREDITO IVA RISULTANTE DAI PRIMI TRE TRIMESTRI DEL 2024 COMPENSATO NEL MODELLO F24

- Credito IVA richiesto a rimborso _____,00
- Credito IVA compensato nel modello F24 _____,00

Si richiede copia della documentazione dei crediti IVA richiesti a rimborso o compensati nell'anno 2024 (rimborsi infrannuali o crediti trimestrali con codice tributo 6038, 6037, 6036).

c) VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DI UTILIZZO IN ECCESSO DEL CREDITO

In tale rigo va indicato, nei casi di utilizzo in compensazione del credito IVA in misura superiore a quella spettante, l'importo del versamento effettuato, ad esclusione degli interessi corrisposti, al fine di riversare il maggior credito impropriamente utilizzato.

_____,00

d) VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DI RICEVIMENTO DI COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITA' DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE RELATIVE AL 2024

_____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 9 febbraio 2025

Si richiede la copia delle eventuali quietanze F24 relative all'IVA periodica anno 2024 versata a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche 2024 ovvero a seguito di notifica di cartelle di pagamento.

10) **QUADRO VT: vendite a privati consumatori finali**

Il quadro VT prevede, nell'ambito del modello di dichiarazione annuale IVA, la separata indicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA:

- Vendite e prestazioni a privati _____,00
- Vendite a soggetti titolari di partita IVA _____,00

I contribuenti che hanno effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali ed **operano con unità locali in più regioni** sono tenuti alla **ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali in base alla Regione ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività.**

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 9 febbraio 2025

11) QUADRO VX: IVA da versare o credito d'imposta

Il RIGO VX4 consente ai contribuenti interessati di chiedere il rimborso emergente dalla dichiarazione annuale e di fornire le informazioni necessarie per l'erogazione.

12) QUADRO VO: Comunicazione delle opzioni e delle revoche

Il rigo VO10 è destinato ai soggetti passivi IVA che effettuano vendite a distanza intracomunitarie di beni, i quali hanno effettuato nell'anno precedente prestazioni di servizi di cui all'articolo 7-octies, comma 3, lettera b), e vendite a distanza intracomunitarie di beni per un ammontare complessivo, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, non superiore a 10.000 euro esercitano l'opzione, a partire dal 2024, per l'applicazione dell'IVA nello Stato comunitario di destinazione dei beni barrando la casella corrispondente.

L'articolo 15 del DM 21 giugno 2021 che disciplina i rapporti di scambio tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di San Marino, prevede, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato, una analoga opzione da parte degli operatori nazionali che effettuano le suddette cessioni nei confronti di privati residenti a San Marino.

Il rigo VO11 è destinato ai soggetti passivi IVA che hanno inteso revocare, a partire dal 2024, l'opzione precedentemente espressa.

Casella VO10

Casella VO11 (Revoca)

È opportuno precisare che i soggetti passivi che hanno optato dal 1° gennaio 2024 per il regime di IVA per cassa dovranno comunicare tale scelta nel modello IVA 2025 (periodo d'imposta 2024), barrando la seguente casella.

Casella VO15

Il rigo VO16 è riservato ai soggetti che effettuano servizi di telecomunicazione / teleradiodiffusione / elettronici di cui al nuovo art. 7-octies DPR 633/72 (in vigore dal 10.6.2020) **nei confronti di committenti non soggetti passivi stabiliti in Stati UE diversi dall'Italia**. La casella va barrata in presenza, nell'anno precedente, di un ammontare complessivo delle predette operazioni non superiore a € 10.000, **per comunicare l'opzione dal 2023 per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE del committente**.

VO16

Il rigo VO17 va barrato per comunicare la revoca dell'opzione esercitata in precedenza per l'applicazione dell'IVA nello Stato del committente da parte dei soggetti che effettuano prestazioni c.d. "TBE" verso privati Ue ai sensi dell'art. 7-octies del DPR633/72.

Revoca VO17

Al rigo VO26 vi è inserita la casella per comunicare **la revoca dal 2024**, da parte di un contribuente in contabilità semplificata per cassa, **dell'opzione per il metodo "registrato = incassato"** di cui all'art. 18, comma 5 DPR 600/73.

Revoca VO26

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2025
Richiesta dati da fornire entro il giorno 9 febbraio 2025

- 13) PROSPETTO DI QUADRATURA DELLE OPERAZIONI U.E. CON I MODELLI INTRA Si precisa che bisogna distinguere tra beni e servizi.

MESE	TOTALE ACQUISTI DA REGISTRO	TOTALE ACQUISTI DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE	TOTALE VENDITE DA REGISTRO	TOTALE VENDITE DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						

- 14) SI RICHIEDE COPIA DEL BILANCIO DI VERIFICA PROVVISORIO AL 31/12/2024, ALLEGANDO LE SCHEDE CONTABILI ERARIO C/IVA E IVA IN COMPENSAZIONE.