

LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI I.V.A. DELL'ANNO 2025

MESE/TRIM.	IMPORTO: DEBITO / CREDITO	RAVVEDI- MENTO SI / NO	GG	M E S E	A N N O	ABI	C.A.B
2025	IMPORTO VERSATO (compresi gli interessi)						

GENNAIO	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
FEBBRAIO	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
MARZO oppure 1° TRIM. 2025	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						

APRILE	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
MAGGIO	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
GIUGNO oppure 2° TRIM. 2025	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						

LUGLIO	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
AGOSTO	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
SETTEMBRE oppure 3° TRIM. 2025	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						

OTTOBRE	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
NOVEMBRE	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						
ACCONTO Dicembre 2025	IMPORTO: Euro						
	----- METODO UTILIZZATO						
DICEMBRE oppure 4° TRIM. 2025	DEBITO <input type="checkbox"/> Euro						
	----- -- CREDITO <input type="checkbox"/> Euro						

VERSAMENTO IVA IMMATRICOLAZIONE AUTO UE ANNO 2025 €. _____ MESE: _____

L'importo della liquidazione relativa al mese di Dicembre 2025 e/o del 4° Trimestre 2025 deve essere indicato senza tenere conto dell'acconto I.V.A. 2025 che deve essere indicato nell'apposita casella (ACCONTO 2025).

N.B. ALLEGARE: COPIA dei modelli F24

VENDITE (CESSIONI E PRESTAZIONI)

	DESCRIZIONE	Segno	IMPONIBILE	IMPOSTA
VE20	Aliquota 4,00% (comprese operazioni 2024 esigibili nel 2025)	+		
VE22	Aliquota 5,00% (comprese operazioni 2024 esigibili nel 2025)	+		
VE22	Aliquota 10,00% (comprese operazioni 2024 esigibili nel 2025)	+		
VE23	Aliquota 22,00% (comprese operazioni 2024 esigibili nel 2025)	+		
VE30	Prestazioni di servizi extra CEE (art. 7 ter)	+		
VE30	Cessioni all'esportazione (artt. 8/8-bis)	+		
VE30	Prestazioni di servizi ex art. 9	+		
VE30	Cessioni beni intra CEE (art. 41) (da Intrastat)	+		
VE30	Prestazioni di servizi Intra CEE (art. 7 ter)	+		
VE30	Cessioni a S. Marino (art. 71)	+		
VE30	Cessioni triangolari CEE (art. 58)	+		
VE31	Cessioni di beni (e servizi) con lettera di intento (art. 8, C. 1, Lett. C)	+		
VE32	Cessioni "beni usati" (regime margine) art. 36 D.L. 41/95	+		
VE33	Operazioni esenti <u>SI oggetto</u> attività (art. 10)	+		
VE33	Operazioni esenti <u>NO oggetto</u> attività (art. 10)	+		
VE33	Operazioni esenti art. 10 n. 27 quinquies (beni usati)	+		
VE34	Operazioni non soggette ad I.V.A. (da art. 7 ad art. 7 septies)	+		
VE35	Reverse charge - Cessione rottami art. 74 (commi 7 e 8)	+		
VE35	Reverse charge - Cessione di oro industriale o argento puro	+		
VE35	Reverse charge - Subappalto settore edile – prestazioni di servizi	+		
VE35	Reverse charge - Cessione di fabbricati (abit./strument.)	+		
VE35	Reverse charge - Cessioni di cellulari	+		
VE35	Reverse charge - Cessioni di micro-processor	+		
VE35	Reverse charge - Prestazioni comparto edile e settori connessi (art. 17 comma 6)	+		
VE35	Reverse charge - Operazioni settore energetico (art. 17 comma 6)	+		
VE36	Cessioni a terremotati	+		
VE37	Cessioni 2025 con esigibilità differita (al 2026)	+		
VE37	Cessioni 2025 con esigibilità in anni successivi al 2026	+		
VE38	Operazioni effettuate nei confronti di Pubbliche Amministrazioni ai sensi dell'art.17-ter (split payment)	+		
VE39	Cessioni 2024 con esigibilità nel 2025 (a <u>dedurre</u>)	-		
VE40	Cessioni di beni ammortizzabili 2025 (a <u>dedurre</u>)	-		
VE50	TOTALE VOLUME DI AFFARI	+		
VE25	VARIAZIONI DI IMPOSTA			
VE50	TOTALE IMPOSTA	+		

Quadratura VOLUME D'AFFARI con dati contabili (considerare solo gli importi imponibili)

CONTO	Segno	IMPORTO	NOTE
Vendite di beni	+		
Prestazioni di servizi	+		
Cessioni all'esportazione	+		
Cessioni Intrastat	+		
Rimborsi da clienti ed altri proventi	+		
Cessione di beni ammortizzabili (a dedurre)	-		
A <u>sommare</u> : Fatture da emettere 2024 (merci, servizi, materie prime, etc)	+		
A <u>detrarre</u> : Fatture da emettere 2025 (merci, servizi, materie prime, etc)	-		
TOTALE A QUADRATURA / VOLUME D'AFFARI	+		

ACQUISTI

	DESCRIZIONE	Segno	IMPONIBILE	IMPOSTA
VF 2	Aliquota 4,00% (compresi acquisti 2024 – detraibile nel 2025)	+		
VF 3	Aliquota 5,00% (compresi acquisti 2024 – detraibile nel 2025)	+		
VF 11	Aliquota 10,00% (compresi acquisti 2024 – detraibile nel 2025)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% (compresi acquisti 2024 - detraibile nel 2025)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% (autofatture art. 17, 3° comma – beni)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% (acquisti intracomunitari di beni)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% Acquisti rottami (art. 74 commi 7 e 8)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% (autofatture art. 17, 3° comma – servizi)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% (acquisti intracomunitari di servizi)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti San Marino)	+		
VF 13	Aliquota % (importazione di beni)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti servizi resi da subappaltatori)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti <u>fabbricati</u> imponibile su opzione)	+		
VF 13	Aliquota 22,00% Acquisti rottami (art. 74 commi 7 e 8)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti San Marino)	+		
VF 13	Aliquota % (importazione di beni)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti servizi resi da subappaltatori)	+		
VF 13	Aliquota % (acquisti <u>fabbricati</u> imponibile su opzione)	+		
VF17	Acquisti ed importazioni con utilizzo del plafond	+		
VF18	Acquisti triangolari CEE (art. 58) (Art. 42)	+		
VF18	Acquisti art. 9	+		
VF18	Acquisti relativi a operazioni del “regime del margine”	+		
VF18	Acquisti esenti art. 10	+		
VF19	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi in “regime dei minimi”	+		
VF19	Acquisti regime forfetario art. 1, comma da 54 a 89, Legge n.190/2014	+		
VF20	Acquisti ed importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	+		
VF21	Acquisti con I.V.A. <u>esclusa o ridotta art. 19 - bis 1</u>	+		
VF22	Acquisti con I.V.A. <u>non ammessa in detrazione</u>	+		
VF23	Acquisti 2025 con detrazione differita (2026)	+		
VF23	Acquisti 2025 con detrazione anni successivi (Iva per cassa)	+		
VF24	Acquisti 2024 con detrazione nel 2025 (<u>da detrarre</u>)	-		
VF25	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI			
VF26	VARIAZIONI DI IMPOSTA			
VF27	TOTALE IMPOSTA DETRAIBILE			

PLAFOND

ANNO 2025	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO D'IMPOSTA 2025		ANNO D'IMPOSTA 2024	
	ALL'INTERNO O ACQUISTI INTRA	ALL'IMPORTA- ZIONE	VOLUME D'AFFARI 2025	EXPORT 2025	VOLUME D'AFFARI 2024	EXPORT 2024
GENNAIO	000	000	000	000	000	000
FEBBRAIO	000	000	000	000	000	000
MARZO	000	000	000	000	000	000
APRILE	000	000	000	000	000	000
MAGGIO	000	000	000	000	000	000
GIUGNO	000	000	000	000	000	000
LUGLIO	000	000	000	000	000	000
AGOSTO	000	000	000	000	000	000
SETTEMBRE	000	000	000	000	000	000
OTTOBRE	000	000	000	000	000	000
NOVEMBRE	000	000	000	000	000	000
DICEMBRE	000	000	000	000	000	000
TOTALE	000	000	000	000	000	000
PLAFOND	DISPONIBILE AL 01/01/2025		000			

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL "PLAFOND" PER L'ANNO 2025:

- SOLARE
- MENSILE

Ripartire il totale acquisti e importazioni (rigo VF27) nei seguenti importi:

VF 29	Beni ammortizzabili	Beni strumentali <u>non</u> ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi	Altri acquisti e importazioni
	1. .00	2. .00	3. .00	4. .00

N.B. Il presente prospetto va necessariamente compilato

Legenda:

Nel rigo VF27 della dichiarazione annuale (sopra esemplificato) occorre ripartire l'ammontare complessivo dell'imponibile IVA degli acquisti (come dal totale del prospetto allegato) secondo la suddivisione richiesta alle colonne 1, 2, 3 e 4 (suindicate) e tenendo presente quanto segue:

- BENI AMMORTIZZABILI: Indicare il valore dell'imponibile relativo all'acquisto di beni ammortizzabili materiali ed immateriali (artt. 102 e 103 DPR 917/86) compreso il valore dei beni inferiori ad €. 516,46= ed il valore di riscatto per i beni già acquisiti in leasing.
- COSTO BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI: Indicare il valore imponibile dei canoni relativi ai beni strumentali acquisiti in leasing, locazione, noleggio, locazioni di immobili da imprese, etc. (non indicare le locazioni da "privati").
- COSTO DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA OVVERO ALLA PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI: Indicare il valore imponibile delle fatture di acquisto **2025** relative ad acquisti di merci e di materie prime e sussidiarie destinate alla produzione di beni e servizi, tenendo conto delle fatture da ricevere relative all'anno **2024** (registrate nel **2025**, con riferimento sempre a tale tipologia di acquisti).
- ALTRI ACQUISTI E IMPORTAZIONI: Indicare il valore imponibile degli altri acquisti di beni e servizi non precedentemente indicati.

Fornire le seguenti informazioni relativamente alle operazioni imponibili effettuate con (verso) consumatori finali e soggetti I.V.A. attingendole dal Registro dei corrispettivi (o delle fatture) e suddividendole su base regionale:

QUADRO VT	VT1 ripartizione delle operazioni <u>imponibili</u> effettuate nei confronti di <u>consumatori finali</u> e di soggetti titolari di partita IVA	Totali operazioni imponibili		Totale imposta	
			_____ ,00		_____ ,00
		<u>Operazioni imponibili verso consumatori finali</u>	_____ ,00	Imposta	_____ ,00
		<u>Operazioni imponibili verso soggetti I.V.A.</u>	_____ ,00	Imposta	_____ ,00

Segue: suddivisione su base Regionale

Suddivisione su base Regionale (operazioni con consumatori finali)

		Operazioni <u>imponibili</u> verso <u>consumatori finali</u>	<u>Imposta</u> <u>I.V.A.</u>
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