

# DICHIARAZIONE “*IVA/2021*”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

RELATORE: DOTT. FRANCESCO VEGNI

ASMEL Associazione per la  
Sussidiarietà e la  
Modernizzazione degli Enti  
Locali

[www.asmel.eu](http://www.asmel.eu)

800165654

[webinar@asmel.eu](mailto:webinar@asmel.eu)

# DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI



## MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020

**Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt. 13 e 14 del regolamento (UE) 2016/679**

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali, così come modificato dal D.Lgs. 101/2018.

**Finalità del trattamento**

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

**Conferimento dei dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione IVA.  
L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.  
L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

**Base giuridica**

La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività (liquidazione, accertamento e riscossione) di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento), in base a quanto previsto dalla normativa di settore. Il Decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 stabilisce le modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662.

**Periodo di conservazione dei dati**

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

**Categorie di destinatari dei dati personali**

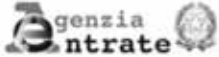
I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

# DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>Modalità del trattamento</b>	I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di “titolare del trattamento” quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.
<b> Titolare del trattamento</b>	Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147.
<b> Responsabili del trattamento</b>	L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designata per questo Responsabile del trattamento.
<b> Responsabile della Protezione dei Dati</b>	Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: <a href="mailto:entrate.dpo@agenziaentrate.it">entrate.dpo@agenziaentrate.it</a>
<b> Diritti dell'interessato</b>	L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione all'interno della propria area riservata, area Consultazioni del sito web dell'Agenzia delle Entrate. Ha, inoltre, il diritto di chiedere, nelle forme previste dall'ordinamento, la rettifica dei dati personali inesatti e l'integrazione di quelli incompleti e di esercitare ogni altro diritto ai sensi degli articoli 18 e 20 del Regolamento laddove applicabili. Tali diritti possono essere esercitati con richiesta indirizzata a: Agenzia delle Entrate, Via Giorgione n. 106 - 00147 Roma - indirizzo di posta elettronica: <a href="mailto:entrate.updp@agenziaentrate.it">entrate.updp@agenziaentrate.it</a> Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo <a href="http://www.garanteprivacy.it">www.garanteprivacy.it</a> .
<b> Consenso</b>	L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge.  <i>La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.</i>

## DICHIARAZIONE "IVA/2021": APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

		<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td> </tr> </table>																									
<b>TIPO DI DICHIARAZIONE</b>	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/>																										
<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>	Impresa artigiana iscritta all'albo <input type="checkbox"/> Amministrazione straordinaria o concordato preventivo <input type="checkbox"/>																										
	PARTITA IVA				TELEFONO O CELLULARE				FAX																		
Indirizzo di posta elettronica																											
<b>Persone fisiche</b>	Cognome						Nome						Sesso (barrare la relativa casella)														
	M <input type="checkbox"/>	F <input type="checkbox"/>	Provincia (sigla)																								
	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita																							
giorno			mese			anno																					
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>	Denominazione o ragione sociale																										
													Natura giuridica														
<b>DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)</b>	Codice fiscale del sottoscrittore						Codice carica			Codice fiscale società dichiarante																	
	Cognome						Nome						Sesso (barrare la relativa casella)														
	M <input type="checkbox"/>	F <input type="checkbox"/>	Provincia (sigla)																								
	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita																							
giorno			mese			anno																					
Art. 74 bis <input type="checkbox"/>	Data di nomina			Data di inizio procedura o del decesso del contribuente			Data di fine procedura			Procedura non ancora terminata																	
giorno			mese			anno			giorno			mese			anno												
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</b>	Indicare il numero di moduli						Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>						Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario <input type="checkbox"/>														
	Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VI.																										
	Situazioni particolari						Codice			Esonero dall'apposizione del visto di conformità			Firma														

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>VISTO DI CONFORMITÀ</b> Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. <input style="width: 80%;" type="text"/>	Codice fiscale del C.A.F. <input style="width: 80%;" type="text"/>	
	Codice fiscale del professionista <input style="width: 80%;" type="text"/>	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997	FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA <input style="width: 80%;" type="text"/>
<b>SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO</b>	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
	Soggetto <input style="width: 40%;" type="text"/>	Codice fiscale <input style="width: 40%;" type="text"/>	FIRMA <input style="width: 80%;" type="text"/>
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>  Riservato all'incaricato	Codice fiscale dell'incaricato <input style="width: 80%;" type="text"/>		
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione <input style="width: 80%;" type="text"/>		
	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione <input style="width: 40%;" type="text"/>	Ricezione altre comunicazioni telematiche <input style="width: 40%;" type="text"/>	
	Data dell'impegno <input style="width: 10%;" type="text"/>	giorno <input style="width: 10%;" type="text"/>	mese <input style="width: 10%;" type="text"/>
		<b>FIRMA DELL'INCARICATO</b>	<input style="width: 80%;" type="text"/>



## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>QUADRO VA</b> INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ  <b>Sez. 1 - Dati analitici generali</b>	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. <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA <span style="float: right;">2</span> <input type="checkbox"/>																								
<b>VA1</b>	Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie <span style="float: right;">Credito dichiarazione IVA/2020 ceduto</span> Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie <span style="float: right;">3</span> <input type="checkbox"/> <span style="float: right;">4</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> ,00  Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato <span style="float: right;">5</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>																								
<b>VA2</b>	Indicare il codice dell'attività svolta <span style="float: right;">CODICE ATTIVITÀ</span> <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>																								
<b>VA3</b>	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 <span style="float: right;">1</span> <input type="checkbox"/>  Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, d.l. 351/2001)																								
<b>VA4</b>	Denominazione del fondo <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 150px;" type="text"/> <span style="float: right;">Numero Banca d'Italia</span> <span style="float: right;">2</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> Partita IVA della società di gestione del risparmio sostituita <span style="float: right;">3</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%																								
<b>VA5</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Totale imponibile</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Totale imposta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acquisti apparecchiature <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">,00</td> <td style="text-align: right;">2 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Servizi di gestione <span style="float: right;">3</span> <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">,00</td> <td style="text-align: right;">4 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>		Totale imponibile	Totale imposta	Acquisti apparecchiature <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>	,00	2 <input style="width: 100px;" type="text"/>	Servizi di gestione <span style="float: right;">3</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>	,00	4 <input style="width: 100px;" type="text"/>															
	Totale imponibile	Totale imposta																							
Acquisti apparecchiature <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>	,00	2 <input style="width: 100px;" type="text"/>																							
Servizi di gestione <span style="float: right;">3</span> <input style="width: 100px;" type="text"/>	,00	4 <input style="width: 100px;" type="text"/>																							
<b>Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività</b>	<b>VA10</b> Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "tabella eventi eccezionali" delle istruzioni <span style="float: right;">1</span> <input type="checkbox"/>																								
<b>VA11</b>	Gruppo IVA art. 70-bis <span style="float: right;">1</span> <input type="checkbox"/>																								
<b>VA12</b>	Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> <span style="float: right;">Importo compensato nell'anno 2020</span> <span style="float: right;">2</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> ,00																								
<b>VA13</b>	Operazioni effettuate nei confronti di condomini <span style="float: right;">1</span> <input style="width: 100px;" type="text"/> ,00																								
<b>VA14</b>	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA <span style="float: right;">1</span> <input type="checkbox"/>																								
<b>VA15</b>	Società di comodo <span style="float: right;">1</span> <input type="checkbox"/>																								
<b>VA16</b>	Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 16.6%;">Codice</th> <th style="width: 16.6%;">Importo</th> <th style="width: 16.6%;">Codice</th> <th style="width: 16.6%;">Importo</th> <th style="width: 16.6%;">Codice</th> <th style="width: 16.6%;">Importo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>2 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>3 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>4 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>5 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>6 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>7 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>8 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>9 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>10 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>11 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>12 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>13 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>14 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>15 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>16 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td>17 <input style="width: 30px;" type="text"/></td> <td>18 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo	1 <input style="width: 30px;" type="text"/>	2 <input style="width: 100px;" type="text"/>	3 <input style="width: 30px;" type="text"/>	4 <input style="width: 100px;" type="text"/>	5 <input style="width: 30px;" type="text"/>	6 <input style="width: 100px;" type="text"/>	7 <input style="width: 30px;" type="text"/>	8 <input style="width: 100px;" type="text"/>	9 <input style="width: 30px;" type="text"/>	10 <input style="width: 100px;" type="text"/>	11 <input style="width: 30px;" type="text"/>	12 <input style="width: 100px;" type="text"/>	13 <input style="width: 30px;" type="text"/>	14 <input style="width: 100px;" type="text"/>	15 <input style="width: 30px;" type="text"/>	16 <input style="width: 100px;" type="text"/>	17 <input style="width: 30px;" type="text"/>	18 <input style="width: 100px;" type="text"/>
Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo																				
1 <input style="width: 30px;" type="text"/>	2 <input style="width: 100px;" type="text"/>	3 <input style="width: 30px;" type="text"/>	4 <input style="width: 100px;" type="text"/>	5 <input style="width: 30px;" type="text"/>	6 <input style="width: 100px;" type="text"/>																				
7 <input style="width: 30px;" type="text"/>	8 <input style="width: 100px;" type="text"/>	9 <input style="width: 30px;" type="text"/>	10 <input style="width: 100px;" type="text"/>	11 <input style="width: 30px;" type="text"/>	12 <input style="width: 100px;" type="text"/>																				
13 <input style="width: 30px;" type="text"/>	14 <input style="width: 100px;" type="text"/>	15 <input style="width: 30px;" type="text"/>	16 <input style="width: 100px;" type="text"/>	17 <input style="width: 30px;" type="text"/>	18 <input style="width: 100px;" type="text"/>																				

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA	
<b>DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI</b>  <b>Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)</b>	<b>VE1</b>					
	<b>VE2</b>		,00	2	,00	
	<b>VE3</b>		,00	4	,00	
	<b>VE4</b>	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72		,00	6	,00
	<b>VE5</b>	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d’imposta		,00	7,3	,00
	<b>VE6</b>	corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all’art. 26, e relativa imposta		,00	7,5	,00
	<b>VE7</b>			,00	7,65	,00
	<b>VE8</b>			,00	7,95	,00
	<b>VE9</b>			,00	8,3	,00
	<b>VE10</b>			,00	8,5	,00
	<b>VE11</b>			,00	8,8	,00
	<b>VE12</b>			,00	10	,00
<b>Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali</b>	<b>VE20</b>	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1		,00	4	,00
	<b>VE21</b>	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all’art. 26,		,00	5	,00
	<b>VE22</b>	e relativa imposta		,00	10	,00
	<b>VE23</b>			,00	22	,00
<b>Sez. 3 - Totale imponibile e imposta</b>	<b>VE24</b>	<b>TOTALI</b> (somma dei righi da VE1 a VE12 e da VE20 a VE23)		,00		,00
	<b>VE25</b>	Variazioni e arrotondamenti d’imposta (indicare con il segno +/-)				,00
	<b>VE26</b>	<b>TOTALE</b> (VE24 ± VE25)				,00

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>Sez. 4 - Altre operazioni</b>		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00
		Esportazioni	Cessioni intracomunitarie		
<b>VE30</b>	2	,00	3	,00	
		Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate		
	4	,00	5	,00	
<b>VE31</b>	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento				,00
<b>VE32</b>	Altre operazioni non imponibili				,00
<b>VE33</b>	Operazioni esenti				,00
<b>VE34</b>	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies				,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge			1	,00
		Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro		
	2	,00	3	,00	
<b>VE35</b>		Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati		
	4	,00	5	,00	
		Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici		
	6	,00	7	,00	
		Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico		
	8	,00	9	,00	
<b>VE36</b>	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati				,00
		Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		1	,00
<b>VE37</b>		art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012			
		2		,00	
<b>VE38</b>	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter				,00
<b>VE39</b>	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2020				,00
<b>VE40</b>	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni				,00
<b>Sez. 5 - Volume d'affari</b>	<b>VE50</b>	<b>VOLUME D'AFFARI</b> (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)			,00



## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
	VF1			,00	2	,00
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF2			,00	4	,00
	VF3			,00	5	,00
	VF4			,00	6	,00
SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intra-comunitari e delle importazioni	VF5			,00	7,3	,00
	VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,5	,00
	VF7			,00	7,65	,00
	VF8			,00	7,95	,00
	VF9			,00	8,3	,00
	VF10			,00	8,5	,00
	VF11			,00	8,8	,00
	VF12			,00	10	,00
	VF13			,00	12,3	,00
	VF14			,00	22	,00
	VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00		
	VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00		
		Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00		
	VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	,00		
		art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014				
		2		,00		
	VF18	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00		
	VF19	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00		



## DICHIARAZIONE "IVA/2021": APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	VF30 METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE			
* agenzie di viaggio	1		* spettacoli viaggianti e contribuenti minori	6
* beni usati	2		* attività agricole connesse	7
* operazioni esenti	3		* imprese agricole	8
* agriturismo	4		* enoturismo	9
* associazioni operanti in agricoltura	5		* oleoturismo	10

SEZ. 3-A Operazioni esenti		Imponibile	Imposta
VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1	2
		,00	,00
VF32	Se per l'anno 2020 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1	
VF33	Se per l'anno 2020 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1	
<b>Dati per il calcolo della percentuale di detrazione</b>			
	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	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
	1	2	3
	,00	,00	,00
VF34	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis)
	5	6	7
	,00	,00	,00
	Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020		Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti
	9		4
	,00		,00
			Operazioni art. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
			8
			,00
			Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)
			10
			%
VF35	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF15		,00
VF36	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis		,00
VF37	IVA ammessa in detrazione		,00

SEZ. 3-B Imprese agricole (art.34)		1 IMPONIBILE	% 2	3 IMPOSTA
VF38	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse	,00		,00
VF39		,00	2	,00
VF40		,00	4	,00
VF41		,00	6	,00
VF42		,00	7,3	,00

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

	<b>VF43</b>				,00	7,5	,00	
	<b>VF44</b>	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfetariamente			,00	7,65	,00	
	<b>VF45</b>				,00	7,95	,00	
	<b>VF46</b>				,00	8,3	,00	
	<b>VF47</b>				,00	8,5	,00	
	<b>VF48</b>				,00	8,8	,00	
	<b>VF49</b>				,00	10	,00	
	<b>VF50</b>				,00	12,3	,00	
	<b>VF51</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)					,00	
	<b>VF52</b>	<b>TOTALI</b> Somma algebrica dei rigi da VF39 a VF51			,00		,00	
	<b>VF53</b>	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38					,00	
	<b>VF54</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					,00	
	<b>VF55</b>	<b>TOTALE IVA ammessa in detrazione (VF52+VF53+VF54)</b>					,00	
<b>Sez. 3-C</b> Casi particolari	<b>Occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero di operazioni imponibili</b>							
	<b>VF60</b>	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella					1	<input type="checkbox"/>
		Se le operazioni imponibili effettuate sono occasionali barrare la casella					2	<input type="checkbox"/>
	<b>VF61</b>	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (d.l. n. 41/1995) barrare la casella					1	<input type="checkbox"/>
	<b>Riservato alle imprese agricole</b>							
	<b>VF62</b>	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse			1	Imponibile	2	Imposta
					,00		,00	
<b>Sez. 4</b> IVA ammessa in detrazione	<b>VF70</b>	<b>TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)</b>					,00	
	<b>VF71</b>	<b>IVA ammessa in detrazione</b>					,00	



## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

QUADRO VJ DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI		1 IMPONIBILE	2 IMPOSTA
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)	,00	,00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2	,00	,00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)	,00	,00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)	,00	,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8	,00	,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)	,00	,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)	,00	,00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)	,00	,00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)	,00	,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)	,00	,00
VJ12	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)	,00	,00
VJ13	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)	,00	,00
VJ14	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)	,00	,00
VJ15	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)	,00	,00
VJ16	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)	,00	,00
VJ17	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)	,00	,00
VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter	,00	,00
VJ19	<b>TOTALE IMPOSTA</b> (somma dei righe da VJ1 a VJ18)	,00	,00



## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

QUADRO VL		DEBITI	CREDITI
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	VL1	IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ19)	,00
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)	,00
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)	,00
Sez. 2 - Credito anno precedente	VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) <sup>2</sup>	,00 ,00
	VL9	Credito compensato nel modello F24	,00
	VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)	,00
	VL11	Crediti art. 8, comma 6-quater, D.P.R. n. 322/98	,00
		Gruppo IVA (*) <sup>2</sup>	,00
	VL12	Versamenti periodici omessi	,00
		Gruppo IVA (*) <sup>2</sup>	,00
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00
	VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00
	VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2020 compensato nel mod. F24	,00
	VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00
	VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante	,00
	VL25	Eccedenza credito anno precedente	,00
	VL26	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	,00
	VL27	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto	,00





## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

QUADRO VN		1	Anno	2	Gruppo	3	Maggior credito	4	Codice fiscale	5	Modulo
DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE	VN1							,00			
	VN2							,00			
	VN3							,00			
	VN4							,00			

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	Operazioni straordinarie	
	Mese 1	Trimestre (*) 2			5	6
<b>LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA</b>	VP1					
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)				
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)				
	VP4	IVA esigibile		DEBITI		CREDITI
	VP5	IVA detratta				
	VP6	IVA dovuta		1		o a credito 2
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro				
	VP8	Credito periodo precedente				
	VP9	Credito anno precedente				
	VP10	Versamenti auto UE				
	VP11	Crediti d'imposta				
	VP13	Acconto dovuta			Metodo 1	2
	VP14	IVA da versare				o a credito 2

(\*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>QUADRO VT</b>					
<small>SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA</small>					
		Totale operazioni imponibili	1	Totale imposta	2
			,00		,00
<b>VT1</b>	<b>Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA</b>	Operazioni imponibili verso consumatori finali	3	Imposta	4
			,00		,00
		Operazioni imponibili verso soggetti IVA	5	Imposta	6
			,00		,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
<b>VT2</b>	Abruzzo	1	,00	2	,00
<b>VT3</b>	Basilicata		,00		,00
<b>VT4</b>	Bolzano		,00		,00
<b>VT5</b>	Calabria		,00		,00
<b>VT6</b>	Campania		,00		,00
<b>VT7</b>	Emilia Romagna		,00		,00
<b>VT8</b>	Friuli Venezia Giulia		,00		,00
<b>VT9</b>	Lazio		,00		,00
<b>VT10</b>	Liguria		,00		,00
<b>VT11</b>	Lombardia		,00		,00
<b>VT12</b>	Marche		,00		,00
<b>VT13</b>	Molise		,00		,00
<b>VT14</b>	Piemonte		,00		,00
<b>VT15</b>	Puglia		,00		,00
<b>VT16</b>	Sardegna		,00		,00
<b>VT17</b>	Sicilia		,00		,00
<b>VT18</b>	Toscana		,00		,00
<b>VT19</b>	Trento		,00		,00
<b>VT20</b>	Umbria		,00		,00
<b>VT21</b>	Valle d'Aosta		,00		,00
<b>VT22</b>	Veneto		,00		,00

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>QUADRO VX</b> DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA  Per chi presenta la dichiarazione con più moduli compilare solo nel modulo n. 01	<b>VX1 IVA da versare</b>		,00
	<b>VX2 IVA a credito</b> (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	1	,00
	di cui da trasferire al Gruppo IVA (art. 70-bis) 2	,00	
	<b>VX3 Eccedenza di versamento</b> (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)		,00
	Importo di cui si richiede il rimborso 1		,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata 2		,00
	Causale del rimborso 3 <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso 4 <input type="checkbox"/> Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter 5		,00
	Contribuenti Subappaltatori 6 <input type="checkbox"/> Esonero garanzia 7 <input type="checkbox"/>		
	<b>Attestazione delle società e degli enti operativi</b>		
	Il sottoscritto dichiaro, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiaro di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.		
	<b>VX4</b>	8	
	FIRMA		Interpello 9 <input type="checkbox"/>



## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</b>				
Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):				
<input type="checkbox"/>	a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;			
<input type="checkbox"/>	b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;			
<input type="checkbox"/>	c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.			
Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.		10	FIRMA	
<b>VX5</b>	Importo da riportare in detrazione o in compensazione			,00
<b>VX6</b>	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante	2	,00
<b>RISERVATO ALLE SOCIETÀ PARTECIPANTI ALLA LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO (ART. 73)</b>	<b>VX7</b>	Iva dovuta da trasferire		,00
	<b>VX8</b>	Iva a credito da trasferire		,00

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

<b>QUADRO VO</b> COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE  Sez. 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto																																		
<b>VO1</b>	<b>Art. 19 bis 2 - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO2</b>	<b>LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
	<b>AGRICOLTURA</b>																																	
	- Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati	Rinuncia 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO3</b>	- Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione 3 <input type="checkbox"/> Revoca 4 <input type="checkbox"/>																																
	- Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione 5 <input type="checkbox"/> Revoca 6 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO4</b>	<b>Art. 36 - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO5</b>	<b>Art. 36 bis - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO6</b>	<b>Art. 74 - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO7</b>	<b>Art. 74 - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO8</b>	<b>ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																
<b>VO9</b>	<b>CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">comma 2</td> <td style="text-align: center;">comma 3</td> <td style="text-align: center;">comma 6</td> <td style="text-align: center;">Revoche</td> <td style="text-align: center;">comma 2</td> <td style="text-align: center;">comma 6</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Opzioni</td> <td style="text-align: center;">1 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">2 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">3 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">4 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">5 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">6 <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>		comma 2	comma 3	comma 6	Revoche	comma 2	comma 6	Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>																		
	comma 2	comma 3	comma 6	Revoche	comma 2	comma 6																												
Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>																												
<b>VO10</b>	<b>CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, d.l. n. 331/1993)</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Opzioni</td> <td style="text-align: center;">1 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">2 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">3 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">4 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">5 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">6 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">7 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">8 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">9 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">10 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">11 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">12 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">13 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">14 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">15 <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Revoche</td> <td style="text-align: center;">1 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">2 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">3 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">4 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">5 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">6 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">7 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">8 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">9 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">10 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">11 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">12 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">13 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">14 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">15 <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>	Revoche	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>
Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>																			
Revoche	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>																			
<b>VO11</b>																																		

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

	<b>VO12</b> CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI <small>(art. 1, comma 3, d.P.R. n. 100/1998)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><small>singole operazioni</small></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><small>tutte le operazioni</small></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><small>singole operazioni</small></td> </tr> <tr> <td><b>VO13</b></td> <td><b>Art. 10 - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO</b></td> <td>Cedente</td> <td>Opzioni 1 <input type="checkbox"/></td> <td>2 <input type="checkbox"/></td> <td>Revoca 3 <input type="checkbox"/></td> <td>Intermediario</td> <td>Opzione 4 <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>			<small>singole operazioni</small>		<small>tutte le operazioni</small>		<small>singole operazioni</small>		<b>VO13</b>	<b>Art. 10 - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO</b>	Cedente	Opzioni 1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	Revoca 3 <input type="checkbox"/>	Intermediario	Opzione 4 <input type="checkbox"/>																																																		
		<small>singole operazioni</small>		<small>tutte le operazioni</small>		<small>singole operazioni</small>																																																													
<b>VO13</b>	<b>Art. 10 - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO</b>	Cedente	Opzioni 1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	Revoca 3 <input type="checkbox"/>	Intermediario	Opzione 4 <input type="checkbox"/>																																																												
	<b>VO14</b> <b>Art. 74 quater - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI</b>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO15</b> REGIME IVA PER CASSA <small>(art. 32-bis d.l. n. 83/2012)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO16</b> PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI <small>(art. 7-ocies)</small>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><small>BE</small></td> <td style="text-align: center;"><small>DE</small></td> <td style="text-align: center;"><small>DK</small></td> <td style="text-align: center;"><small>EL</small></td> <td style="text-align: center;"><small>ES</small></td> <td style="text-align: center;"><small>FR</small></td> <td style="text-align: center;"><small>GB</small></td> <td style="text-align: center;"><small>IE</small></td> <td style="text-align: center;"><small>LU</small></td> <td style="text-align: center;"><small>NL</small></td> <td style="text-align: center;"><small>PT</small></td> <td style="text-align: center;"><small>SM</small></td> <td style="text-align: center;"><small>AT</small></td> <td style="text-align: center;"><small>FI</small></td> <td style="text-align: center;"><small>SE</small></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Opzioni</td> <td style="text-align: center;">1 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">2 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">3 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">4 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">5 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">6 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">7 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">8 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">9 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">10 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">11 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">12 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">13 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">14 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">15 <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><small>CY</small></td> <td style="text-align: center;"><small>EE</small></td> <td style="text-align: center;"><small>LV</small></td> <td style="text-align: center;"><small>LT</small></td> <td style="text-align: center;"><small>MT</small></td> <td style="text-align: center;"><small>PL</small></td> <td style="text-align: center;"><small>CZ</small></td> <td style="text-align: center;"><small>SK</small></td> <td style="text-align: center;"><small>SI</small></td> <td style="text-align: center;"><small>HU</small></td> <td style="text-align: center;"><small>BG</small></td> <td style="text-align: center;"><small>RO</small></td> <td style="text-align: center;"><small>HR</small></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">16 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">17 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">18 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">19 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">20 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">21 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">22 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">23 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">24 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">25 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">26 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">27 <input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">28 <input type="checkbox"/></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>		<small>BE</small>	<small>DE</small>	<small>DK</small>	<small>EL</small>	<small>ES</small>	<small>FR</small>	<small>GB</small>	<small>IE</small>	<small>LU</small>	<small>NL</small>	<small>PT</small>	<small>SM</small>	<small>AT</small>	<small>FI</small>	<small>SE</small>	Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>		<small>CY</small>	<small>EE</small>	<small>LV</small>	<small>LT</small>	<small>MT</small>	<small>PL</small>	<small>CZ</small>	<small>SK</small>	<small>SI</small>	<small>HU</small>	<small>BG</small>	<small>RO</small>	<small>HR</small>				16 <input type="checkbox"/>	17 <input type="checkbox"/>	18 <input type="checkbox"/>	19 <input type="checkbox"/>	20 <input type="checkbox"/>	21 <input type="checkbox"/>	22 <input type="checkbox"/>	23 <input type="checkbox"/>	24 <input type="checkbox"/>	25 <input type="checkbox"/>	26 <input type="checkbox"/>	27 <input type="checkbox"/>	28 <input type="checkbox"/>			
	<small>BE</small>	<small>DE</small>	<small>DK</small>	<small>EL</small>	<small>ES</small>	<small>FR</small>	<small>GB</small>	<small>IE</small>	<small>LU</small>	<small>NL</small>	<small>PT</small>	<small>SM</small>	<small>AT</small>	<small>FI</small>	<small>SE</small>																																																				
Opzioni	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>	8 <input type="checkbox"/>	9 <input type="checkbox"/>	10 <input type="checkbox"/>	11 <input type="checkbox"/>	12 <input type="checkbox"/>	13 <input type="checkbox"/>	14 <input type="checkbox"/>	15 <input type="checkbox"/>																																																				
	<small>CY</small>	<small>EE</small>	<small>LV</small>	<small>LT</small>	<small>MT</small>	<small>PL</small>	<small>CZ</small>	<small>SK</small>	<small>SI</small>	<small>HU</small>	<small>BG</small>	<small>RO</small>	<small>HR</small>																																																						
	16 <input type="checkbox"/>	17 <input type="checkbox"/>	18 <input type="checkbox"/>	19 <input type="checkbox"/>	20 <input type="checkbox"/>	21 <input type="checkbox"/>	22 <input type="checkbox"/>	23 <input type="checkbox"/>	24 <input type="checkbox"/>	25 <input type="checkbox"/>	26 <input type="checkbox"/>	27 <input type="checkbox"/>	28 <input type="checkbox"/>																																																						
<b>Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi</b>	<b>VO20</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI <small>(art. 18, comma 8, d.P.R. n. 600/1973)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO21</b> REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI <small>(art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO22</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE <small>(art. 56-bis, comma 5, d.P.R. n. 917/1986)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO23</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE <small>(art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO24</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUITE DA IMPRENDITORI AGRICOLI <small>(art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO25</b> DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI <small>(art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	
	<b>VO26</b> TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER LE IMPRESE MINORI <small>(art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)</small>	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>																																																																	

## DICHIARAZIONE “IVA/2021”: APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI MINISTERIALI

**Sez. 3 - Opzioni e  
revoche agli effetti  
sia dell'IVA  
che delle imposte  
sui redditi**

<b>VO30</b>	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>VO31</b>	ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>VO32</b>	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>VO33</b>	REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>VO34</b>	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2 3	<input type="checkbox"/>
<b>VO35</b>	ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>			
<b>VO36</b>	ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>			
<b>VO40</b>	APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
<b>VO50</b>	DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>

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

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

**DICHIARAZIONE “IVA/2021”:  
APPROVATO IL MODELLO DEFINITIVO E LE RELATIVE ISTRUZIONI  
MINISTERIALI**

**Quesiti**

Quesito:

.....  
.....  
.....

Risposta:

.....  
.....

Quesito:

.....  
.....  
.....

Risposta:

.....  
.....