



# MODELLO IVA 2010

Periodo d'imposta 2009

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

*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. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.*

**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, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi del combinato disposto dell'articolo 69 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 così come modificato dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'art. 66-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

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 conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

Indicando il numero di telefono o cellulare, fax e l'indirizzo di posta elettronica, si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

**Modalità del trattamento**

La dichiarazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. 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, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

**Titolari del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

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 avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

**Responsabili del trattamento**

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

In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

**Diritti dell'interessato**

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

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 - 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate - Via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma.

**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.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

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





**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**

**Riservato all'intermediario**

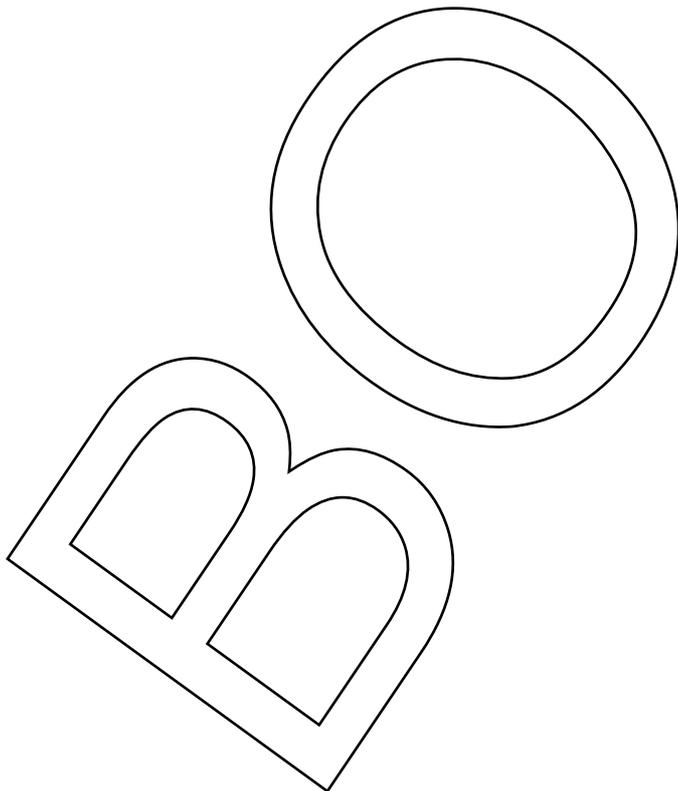
Codice fiscale dell'intermediario		N. iscrizione all'albo dei C.A.F.	
Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione <input type="checkbox"/>			
Ricezione avviso telematico <input type="checkbox"/>			
Data dell'impegno	giorno	mese	anno
<b>FIRMA DELL'INTERMEDIARIO</b>			

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

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.	
Codice fiscale del professionista		<b>FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA</b>	
Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997			

**SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO**

Soggetto	Codice fiscale	FIRMA





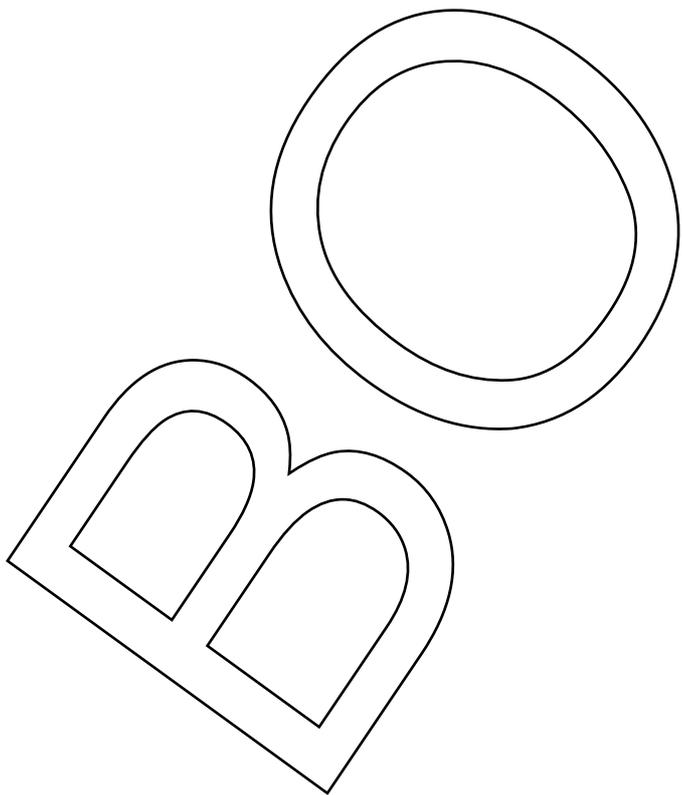






--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Imprese agricole (art.34)		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
<b>VF38</b>	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse		,00		,00
<b>VF39</b>			,00	2	,00
<b>VF40</b>			,00	4	,00
<b>VF41</b>			,00	7	,00
<b>VF42</b>	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del		,00	7,3	,00
<b>VF43</b>	quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle		,00	7,5	,00
<b>VF44</b>	variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA		,00	8,3	,00
<b>VF45</b>	deducibile forfettariamente		,00	8,5	,00
<b>VF46</b>			,00	8,8	,00
<b>VF47</b>			,00	12,3	,00
<b>VF48</b>	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				,00
<b>VF49</b>	<b>TOTALI</b> Somma algebrica dei righi da VF39 a VF48		,00		,00
<b>VF50</b>	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VF38				,00
<b>VF51</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>VF52</b>	<b>TOTALE IVA ammessa in detrazione</b> (VF49+VF50+VF51)				,00
Casi particolari	<b>VF53</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			<input type="checkbox"/>	
	<b>VF54</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			<input type="checkbox"/>	
	<b>VF55</b> Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse		Imponibile		Imposta
				1	2
			,00		,00
IVA ammessa in detrazione	<b>VF56</b> <b>TOTALE rettifiche</b> (indicare con il segno +/-)				,00
	<b>VF57</b> <b>IVA ammessa in detrazione</b>				,00







CODICE FISCALE

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

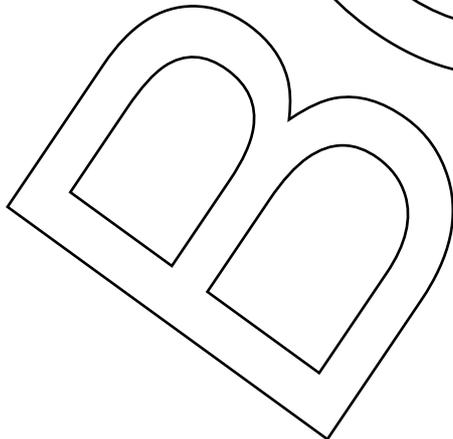
**QUADRO VL**  
**LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE,**  
**QUADRI COMPILATI**

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		DEBITI					CREDITI						
<b>Sez. 1 -</b> Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	<b>VL1</b> IVA a debito (somma dei rigli VE25 e VJ15)												
	<b>VL2</b> IVA detraibile (da rigo VF57)												
	<b>VL3</b> IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero												
	<b>VL4</b> IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)												
<b>Sez. 2 -</b> Credito anno precedente	<b>VL8</b> Credito risultante dalla dichiarazione per il 2008 o credito annuale non trasferibile (*)												
	<b>VL9</b> Credito compensato nel modello F24												
	<b>VL10</b> Eccedenza di credito non trasferibile (*)												
<b>Sez. 3 -</b> Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate	<b>VL20</b> Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)												
	<b>VL21</b> Ammontare dei crediti trasferiti (*)												
	<b>VL22</b> Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2009 compensato nel mod. F24												
	<b>VL23</b> Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali												
	<b>VL24</b> Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi												
	<b>VL25</b> Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante												
	<b>VL26</b> Eccedenza credito anno precedente												
	<b>VL27</b> Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio												
	<b>VL28</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio <sup>2</sup>												
	<b>VL29</b> Ammontare versamenti periodici, da provvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno <sup>2</sup>												
	<b>VL30</b> Ammontare dei debiti trasferiti (*)												
	<b>VL31</b> Versamenti integrativi d'imposta												
	<b>VL32</b> IVA A DEBITO [(VL3 + rigli da VL20 a VL24) - (VL4 + rigli da VL25 a VL31)] ovvero												
	<b>VL33</b> IVA A CREDITO [(VL4 + rigli da VL25 a VL31) - (VL3 + rigli da VL20 a VL24)]												
	<b>VL34</b> Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale												
	<b>VL35</b> Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale												
	<b>VL36</b> Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale												
<b>VL37</b> Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L.n. 351/2001													
<b>VL38</b> TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)													
<b>VL39</b> TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)													
<b>VL40</b> Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito annuale 2009													
<b>QUADRI COMPILATI</b>	<b>VA</b>	<b>VC</b>	<b>VD</b>	<b>VE</b>	<b>VF</b>	<b>VJ</b>	<b>VH</b>	<b>VK</b>	<b>VL</b>	<b>VT</b>	<b>VX</b>	<b>VO</b>	

(\*) 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.









CODICE FISCALE

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

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2010**  
**(Riservato all'ente o società controllante)**  
**QUADRO VS**

Mod. N.

--	--	--

**QUADRO VS**

**Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo**

Sez.	Partita iva	Codice	Ultimo mese	Società non operativa	RIMBORSO INFRANNUALE	
					Importo	Importo
VS1	RIMBORSO ANNUALE				Eccedenza di credito	
	Causale	Erogazione prioritaria	Importo		Eccedenza di credito	Eccedenza di credito compensata
	6	7	8	9	10	10
			,00		,00	,00
VS2						
			,00		,00	,00
VS3						
			,00		,00	,00
VS4						
			,00		,00	,00
VS5						
			,00		,00	,00
VS6						
			,00		,00	,00
VS7						
			,00		,00	,00
VS8						
			,00		,00	,00
VS9						
			,00		,00	,00
VS10						
			,00		,00	,00
VS11						
			,00		,00	,00
VS12						
			,00		,00	,00
VS20	Totale del rimborso e numero dei soggetti per i quali è richiesto				1	2
					,00	
VS21	Numero di soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo				1	2
						di cui, con agevolazioni per eventi eccezionali
VS22	Numero di soggetti del gruppo tenuti alla presentazione delle garanzie					
VS30	Eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (art. 6, D.M. 13-12-79)					
						,00

**Sez. 2 - Dati riepilogativi**

**Sez. 3 - Garanzie della controllante**



CODICE FISCALE

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

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2010**  
(Riservato all'Ente o Società controllante)  
**QUADRI VV-VW-VY-VZ**

**QUADRO VV**  
LIQUIDAZIONI PERIODICHE  
DI GRUPPO

	CREDITI		DEBITI		Ravvedimento	CREDITI		DEBITI		Ravvedimento
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
VV1		,00		,00			,00		,00	
VV2		,00		,00			,00		,00	
VV3		,00		,00			,00		,00	
VV4		,00		,00			,00		,00	
VV5		,00		,00			,00		,00	
VV6		,00		,00			,00		,00	
VV7		,00		,00			,00		,00	
VV8		,00		,00			,00		,00	
VV9		,00		,00			,00		,00	
VV10		,00		,00			,00		,00	
VV11		,00		,00			,00		,00	
VV12		,00		,00			,00		,00	
VV13	Acconto dovuto									,00

**QUADRO VW**  
LIQUIDAZIONE  
DELL'IMPOSTA ANNUALE  
DI GRUPPO

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

**Sez. 2 -** Determinazione dell'IVA a debito o a credito

	DEBITI		CREDITI	
	1	2	3	4
VW1	IVA a debito	,00		
VW2	IVA detraibile		,00	
VW3	IMPOSTA DOVUTA (VW1 - VW2) ovvero	,00		
VW4	IMPOSTA A CREDITO (VW2 - VW1)			,00
VW20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche dell'acconto	,00		
VW21	Eccedenze di credito trasferite da società non operative	,00		
VW22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2009 compensato nel mod. F24	,00		
VW23	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni trimestrali	,00		
VW24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno dalle controllate ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	,00		
VW25	Credito IVA risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2008 compensato nel mod. F24	,00		
VW26	Credito non richiesto a rimborso risultante dal Prospetto IVA 26 PR per il 2008			,00
VW27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio			,00
VW28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto			,00
VW29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto			,00
VW31	Versamenti integrativi d'imposta			,00
VW32	IVA A DEBITO [(VW3 + righe da VW20 a VW25) - (VW4 + righe da VW26 a VW31)] ovvero	,00		
VW33	IVA A CREDITO [(VW4 + righe da VW26 a VW31) - (VW3 + righe da VW20 a VW25)]			,00
VW34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale			,00
VW36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00		
VW38	TOTALE IVA DOVUTA (VW32 + VW36) - (VW33 + VW34)	,00		
VW39	TOTALE IVA A CREDITO (VW33 + VW34) - (VW32 + VW36)			,00
VW40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito annuale 2009			,00

**QUADRO VY**

DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO

VY1	IVA da versare			,00
VY2	IVA a credito da ripartire tra i righe VY4, VY5 e VY6			,00
VY3	Eccedenza di versamento da ripartire tra i righe VY4, VY5 e VY6			,00
VY4	Importo di cui si richiede il rimborso di cui da liquidare mediante procedura semplificata		1	,00
			2	,00
VY5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione			,00
VY6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale			,00

**QUADRO VZ**  
ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO (ANNI PRECEDENTI)

VZ1	Eccedenza detraibile del 2007 computata in detrazione nell'anno successivo			,00
VZ2	Eccedenza detraibile del 2008 computata in detrazione nell'anno successivo			,00

SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO

VS VW VY VZ

Firma