



MODELLO IVA 2026

Periodo d'imposta 2025

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, Codice in materia di protezione dei dati personali.

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 e per eventuali ulteriori finalità che potranno essere previste da specifiche norme di legge. I dati potranno essere utilizzati al fine di individuare contribuenti con profili di elevato rischio di evasione, di frode o di elusione fiscale, così come previsto dalla normativa in materia.

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

I dati personali saranno trattati dai soggetti designati dal Titolare quali Responsabili, ovvero dalle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare, o del Responsabile. Al di fuori di queste ipotesi, i dati non saranno diffusi, né saranno comunicati a terzi; 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, da un atto amministrativo generale o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità giudiziaria;
- ad altri eventuali soggetti terzi, qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Trasferimento dati all'estero

Alcuni dati potrebbero essere comunicati, in adempimento di un obbligo previsto dalla legge o sulla base di norme di cooperazione internazionale, a Paesi o a organizzazioni internazionali situati sia all'interno che all'esterno dell'Unione Europea.

Modalità del trattamento

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. I trattamenti automatizzati non comportano in alcun modo l'assunzione di decisioni e provvedimenti basati unicamente su di essi. 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.

Titolare del trattamento

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147, nonché gli intermediari, quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

Responsabili del trattamento

L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico e metodologico, al quale sono affidate la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, l'elaborazione e l'aggiornamento degli indici sintetici di affidabilità fiscale nonché le attività di analisi correlate, designata per questo responsabile del trattamento ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.

Responsabile della Protezione dei Dati

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it per le questioni relative al trattamento dei dati personali.

Diritti dell'interessato

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.
I diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento possono essere esercitati alternativamente tramite:
- applicazione web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate
- apposito form in area libera del sito dell'Agenzia delle Entrate che guida l'utente nelle diverse fasi di redazione dell'istanza
- posta ordinaria o raccomandata a/r all'indirizzo Via Giorgione n.106 - 00147 Roma
- posta elettronica certificata all'indirizzo eserciziodiritti@pec.agenziaentrate.it.
Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento (UE) 2016/679 e al D.Lgs. 196/2003 ha diritto di proporre reclamo innanzi all'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del Regolamento (UE). 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 www.garanteprivacy.it.

Consenso

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.

Modifiche

L'Agenzia delle Entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet www.agenziaentrate.gov.it.

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



CODICE FISCALE

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

QUADRI VH-VM-VK
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E
VERSAMENTI AUTO F24 ELEMENTI IDENTIFICATIVI,
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VH		CREDITI		DEBITI		Subfornitori	Liquidazione anticipata	
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		1	2	3	4			
VH1	Gennaio		,00		,00			
VH2	Febbraio		,00		,00			
VH3	Marzo		,00		,00			
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00			
VH5	Aprile		,00		,00			
VH6	Maggio		,00		,00			
VH7	Giugno		,00		,00			
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00			
VH9	Luglio		,00		,00			
VH10	Agosto		,00		,00			
VH11	Settembre		,00		,00			
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00			
VH13	Ottobre		,00		,00			
VH14	Novembre		,00		,00			
VH15	Dicembre		,00		,00			
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00			
							Metodo	
VH17	Acconto dovuto					,00		
QUADRO VM								
VERSAMENTI AUTO F24 ELEMENTI IDENTIFICATIVI								
VM1	Gennaio		,00	VM7	Luglio		,00	
VM2	Febbraio		,00	VM8	Agosto		,00	
VM3	Marzo / I trimestre		,00	VM9	Settembre / III trimestre		,00	
VM4	Aprile		,00	VM10	Ottobre		,00	
VM5	Maggio		,00	VM11	Novembre		,00	
VM6	Giugno / II trimestre		,00	VM12	Dicembre / IV trimestre		,00	
QUADRO VK		DATI DELLA CONTROLLANTE						
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE								
Sez. 1 - Dati generali		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione o ragione sociale		Operazioni straordinarie		
VK1		1	2	3		4		
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta		VK20	Totale dei crediti trasferiti				,00	
		VK21	Totale dei debiti trasferiti				,00	
		VK22	Eccedenza di debito (VK21-VK20)				,00	
		VK23	Eccedenza di credito (VK20-VK21)				,00	
		VK24	Eccedenza di credito compensata				,00	
		VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante				,00	
		VK26	Crediti di imposta utilizzati				,00	
		VK27	Interessi trimestrali trasferiti				,00	
		VK28	Acconto				,00	
Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno Dati relativi al periodo di controllo		VK30	IVA a debito				,00	
		VK31	IVA detraibile				,00	
		VK32	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				,00	
		VK33	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche				,00	
		VK34	Versamenti auto F24 elementi identificativi relativi a cessioni effettuate nel periodo di controllo				,00	
		VK35	Versamenti a seguito di ravvedimento				,00	
		VK36	Acconto riaccreditato dalla controllante				,00	

(*) Il quadro VH va compilato solo nel caso in cui si intenda inviare/integrare /correggere i dati omessi /incompleti/errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA



CODICE FISCALE

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

QUADRI VT
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE
NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA

QUADRO VT
SEPARATA INDICAZIONE
DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE
NEI CONFRONTI DI
CONSUMATORI FINALI
E SOGGETTI IVA

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



CODICE FISCALE

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

QUADRO VG
ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE
SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VG

Sez. 1 - Società
partecipanti
alla compensazione IVA

ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE				Data decorrenza	
VG1	SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO	Partita IVA 2	Percentuale di Possesso 3	1	giorno mese anno
SOCIETÀ CONTROLLATA					
VG2		Partita IVA 2	Ingresso 3	Fuoriuscita 4	Data decorrenza 1 giorno mese anno
	SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO	Partita IVA 5	Percentuale di Possesso 6	Soggetto estero 7	
VG3		2	3	4	1 giorno mese anno
		5	6	7	
VG4		2	3	4	1 giorno mese anno
		5	6	7	

Sez. 2 - Società
partecipanti
alla catena di controllo
ma non alla
compensazione IVA

VG5		Partita IVA 2			Data decorrenza 1 giorno mese anno
	SOCIETÀ CHE DETIENE IL CONTROLLO	Partita IVA 3	Percentuale di Possesso 4	Rinuncia 5	Soggetto estero 6
VG6		2	3	4	5 6
VG7		2	3	4	5 6

Sez. 3 - Revoca

VG8					
------------	--	--	--	--	--



CODICE FISCALE

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

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IVA 26 PR/2026
(Riservato all'ente o società controllante)
QUADRO VS

Mod. N.

--	--	--

QUADRO VS

Sez. 1 - Distinta delle società del gruppo

Sez.	1	Partita IVA	2	Operazioni straordinarie	3	Ultimo mese	4	Società non operativa	RIMBORSO INFRANNUALE		6	Eccedenza di credito			
									5	Importo					
VS1										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS2										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS3										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS4										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS5										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS6										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS7										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS8										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS9										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS10										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS11										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter
VS12										,00		,00			
	7	Eccedenza di credito compensata	,00	8	Esonero garanzia		9	Causale	10	Importo	,00	11	Erogazione prioritaria	12	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art.17-ter

