

ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



DICHIARAZIONE IVA 2025

SOLUZIONI OPERATIVE E CONTROLLI

NOVITÀ E CONTROLLI DELLA DICHIARAZIONE IVA 2025

VERIFICHE PRELIMINARI, GESTIONE DELLE ATTIVITÀ E SCELTE OPERATIVE
NELLA PRIMA FASE DI COMPILAZIONE DEL MODELLO

**ESTRATTO
DELLA PRESENTAZIONE**

VERRUSIO VINCENZO
ODCEC-MI

AGGIORNAMENTO AL 25/02/2025

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO

01/02	28/02	30/04	Nei 90 giorni dal 30/04	Oltre i 90 giorni dal 30/04
Nei Termini			Tardiva	Omessa
QUADRO VP Li.Pe IV Trimestre 2024				No ravvedimento



PERIODO DI RIFERIMENTO	
VP1	Mese <input type="text"/> Trimestre (*) <input type="text"/>

I contribuenti che eseguono liquidazioni trimestrali, ai sensi dell'art. 7 del d.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, devono indicare in colonna 2 il valore **"5"** con riferimento al quarto trimestre solare.

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO

CASI PARTICOLARI

- ❑ Costituzione Srl 15 novembre 2024
- ❑ Chiusura primo esercizio sociale 31/12/2025

1/2

Comma 1 - ART. 8 DPR N. 322/1998

Il contribuente presenta, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3, in via telematica la dichiarazione relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente,.....



Imposta da dichiarare – S.r.l.	Modello	Termine trasmissione del modello
Redditi	Redditi SC 2026	30.09.2026
Irap	Irap 2026	30.09.2026
Annuale IVA – Anno di imposta 2024	IVA 2025	30.04.2025
Annuale IVA - Anno di imposta 2025	IVA 2026	30.04.2026

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO

CASI PARTICOLARI

- ❑ Conferimento ditta individuale in Srl di nuova costituzione il 15 novembre 2024
- ❑ Chiusura primo esercizio sociale 31/12/2024
- ❑ Estinzione ditta individuale

2/2



Dichiarazione IVA S.r.l	Modello	Termine trasmissione del modello
Operazioni della s.r.l dal 15 novembre 2024	IVA 2025 CON DUE MODULI	30.04.2025
Operazioni della ditta individuale fino al 14 novembre 2024		

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. 1 **Partita iva della ditta individuale**

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie Credito dichiarazione IVA/2024 ceduto

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3 4 ,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 5



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 5



L'E-COMMERCE IL REGIME OSS E I QUADRI VO E VE



IL QUADRO VO E L'E-COMMERCE

SOGLIE PER LE VENDITE A DISTANZA

(E PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI) INTRACOMUNITARIE

Applicazione dell'IVA nello Stato UE di residenza del cessionario/committente

Soglia di €10.000

ammontare complessivo, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, delle prestazioni di servizi (...) e delle vendite a distanza intracomunitarie di beni nell'Unione europea non ha superato nell'anno solare precedente 10.000 euro e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non è superato

L'opzione applicazione iva paese cessionario/committente sotto la soglia di € 10.000 è comunicata all'ufficio nella dichiarazione relativa all'anno in cui la medesima è stata esercitata e ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque per **almeno due anni**

VO10	Opzioni														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)															
VO11	Revoche														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

VO16	Opzioni														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-ocies)															
VO17	Revoche														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

PAESI PER I QUALI SI ESERCITA/REVOCA L'OPZIONE

IL QUADRO VO E L'E-COMMERCE

SOGLIE PER LE VENDITE A DISTANZA (E PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI) INTRACOMUNITARIE

VO10															
	VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)														
VO11															
	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)														

	BE	DE	DK	EL	ES	FR	XI	IE	LU	NL	PT	SM	AT	FI	SE
Opzioni	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	CY	EE	LV	LT	MT	PL	CZ	SK	SI	HU	BG	RO	HR		
Revoche	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		

VO16															
	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)														
VO17															
	PRESTAZIONI DI SERVIZI ELETTRONICI (art. 7-octies)														

	BE	DE	DK	EL	ES	FR	IE	LU	NL	PT	AT	FI	SE	CY	EE
Opzioni	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	LV	LT	MT	PL	CZ	SK	SI	HU	BG	RO	HR				
Revoche	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26				

PAESI PER I QUALI SI ESERCITA/REVOCA L'OPZIONE

I FORFETTARI ALLEGANO ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI IL QUADRO VO PER ESERCITARE LA SUDETTA OPZIONE

Il quadro VO e l'e-commerce

ESEMPIO 1/3

L'azienda ALFA

- ❑ A gennaio 2024 ha avviato l'attività di Vendita a distanza di giocattoli
 - ❑ Nel business plan si prevedeva di superare la soglia di € 10.000 di vendita giocattoli a cittadini privati UE e, **in ragione di questa previsione, l'azienda ha aderito al regime OSS**
 - ❑ Nell'anno 2024 sono stati venduti giocattoli
 - ❑ per € 2.000 in Francia;
 - ❑ per € 4.100 in Germania.
 - ❑ Fin dal mese di agosto 2024 non sono stati più venduti giocattoli a cittadini UE.
- A settembre 2024 è stato chiuso il sito web e c'è stata la fuoriuscita dal regime OSS.

Il quadro VO e l'e-commerce

ESEMPIO 2/3

ALFA ha effettuato nell'anno 2024 vendite a distanza intracomunitarie di beni per un ammontare complessivo, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, non superiore a 10.000 euro e **pertanto esercita l'opzione, a partire dal 2024**, per l'applicazione dell'IVA nello Stato comunitario di destinazione (Francia e Germania) dei beni barrando la casella corrispondente del rigo **VO10**

VO10 VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)		BE	DE	DK	EL	ES	FR	XI	IE	LU	NL	PT	SM	AT	FI	SE
	Opzioni	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
VO11		CY	EE	LV	LT	MT	PL	CZ	SK	SI	HU	BG	RO	HR		
	Revoche	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		

DICHIARAZIONE IVA 2025

Il quadro VO e l'e-commerce

ESEMPIO 3/3

A GENNAIO 2025 ALFA RICEVE UN ORDINE DA UN CITTADINO PRIVATO FRANCESE PER L'ACQUISTO DI GIOCATTOLI DEL VALORE DI € 150,00

VO10

1	2	3	4	5	6	7
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				

L'OPZIONE ESERCITATA IN DICHIARAZIONE IVA 2025 PER L'ANNO 2024 VALE DUE ANNI

LE VENDITE A DISTANZA IN FRANCIA NEL 2025 PREVEDERANNO L'APPLICAZIONE DELL'IVA FRANCESE **INDIPENDENTEMENTE DALLA SOGLIA E DALL'APPLICAZIONE DEL REGIME OSS**

- A SCELTA**
- A) RIATTIVAZIONE REGIME OSS**
 - B) APERTURA POSIZIONE IVA FRANCESE**

Il rigo VE 30 e il regime OSS

FORMAZIONE DEL PLAFOND – VE30 COLONNA 3 (REGIME OSS)

REGIME OSS

La disciplina introdotta d.lgs. n. 83/2021, in recepimento della riforma unionale, ha previsto una dispensa pressoché generalizzata, per i soggetti che si avvalgono del regime, dagli obblighi

- di dichiarazione,
- fatturazione
- e registrazione

ordinariamente previsti ai fini IVA dal titolo II del DPR n. 633/1972



CALCOLO PLAFOND?



Il rigo VE 30 e il regime OSS

FORMAZIONE DEL PLAFOND – VE30 COLONNA 3 (REGIME OSS)

Sez. 4 - Altre operazioni		Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00
		Esportazioni	Cessioni intracomunitarie		
VE30	2	,00	3	,00	
		Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate		
	4	,00	5	,00	

Interpello ADE 802/2021
Interpello ADE 493/2022

FAQ ASSOSOFTWARE 1 08/03/2022

Il rigo VE 30 e il regime OSS

FORMAZIONE DEL PLAFOND – VE30 COLONNA 3 (REGIME OSS)

FATTURA - ESPORTATORE NON ABITUALE

- **Per l'imponibile:** Codice Natura N7 – IVA assolta in altro Stato UE.
- IVA eventualmente esposta sulla descrizione o sul campo "Altri Dati Gestionali" senza effetti sull'imponibile, Totale fattura al lordo o al netto dell'IVA (il campo non è controllato da SDI).
- Oppure l'iva unionale può essere indicata nel campo imponibile di un altro rigo, utilizzando il codice natura N1 o N2.2.

FATTURA - ESPORTATORE ABITUALE

- **Per l'imponibile:** Codice Natura N 3.2 non imponibili – cessioni intracomunitarie
- facendo confluire tali operazioni nel rigo VE30 "Operazioni che concorrono alla formazione del plafond", campo 3 "Cessioni intracomunitarie" della dichiarazione annuale IVA.

IMPOSTA DI BOLLO

- Trattandosi di operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione non ci sono i presupposti per l'assoggettamento

IL SALDO A DEBITO



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

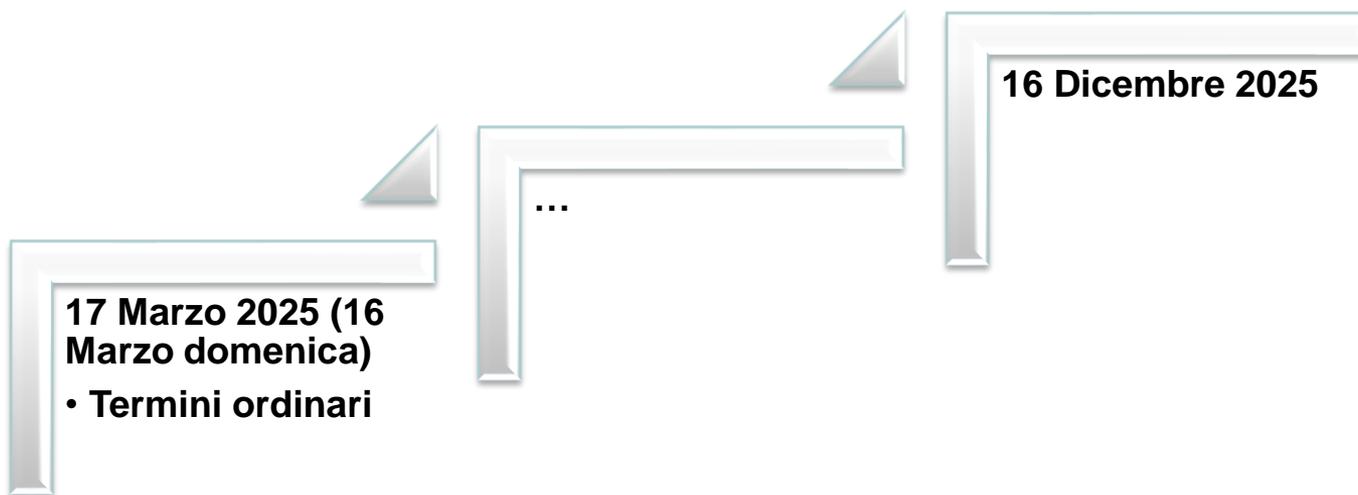
VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 15



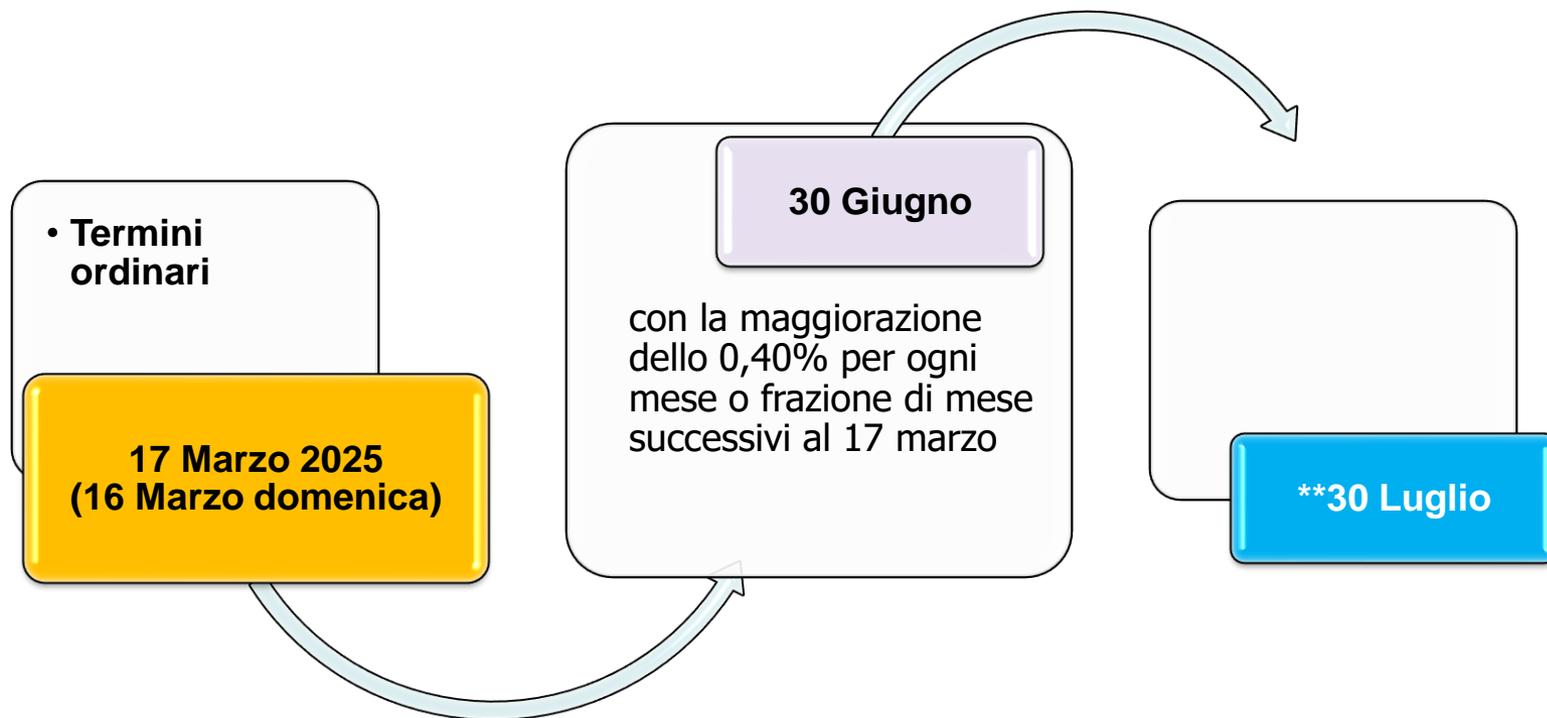
IL SALDO PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024

TERMINI DI VERSAMENTO



IL SALDO PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024

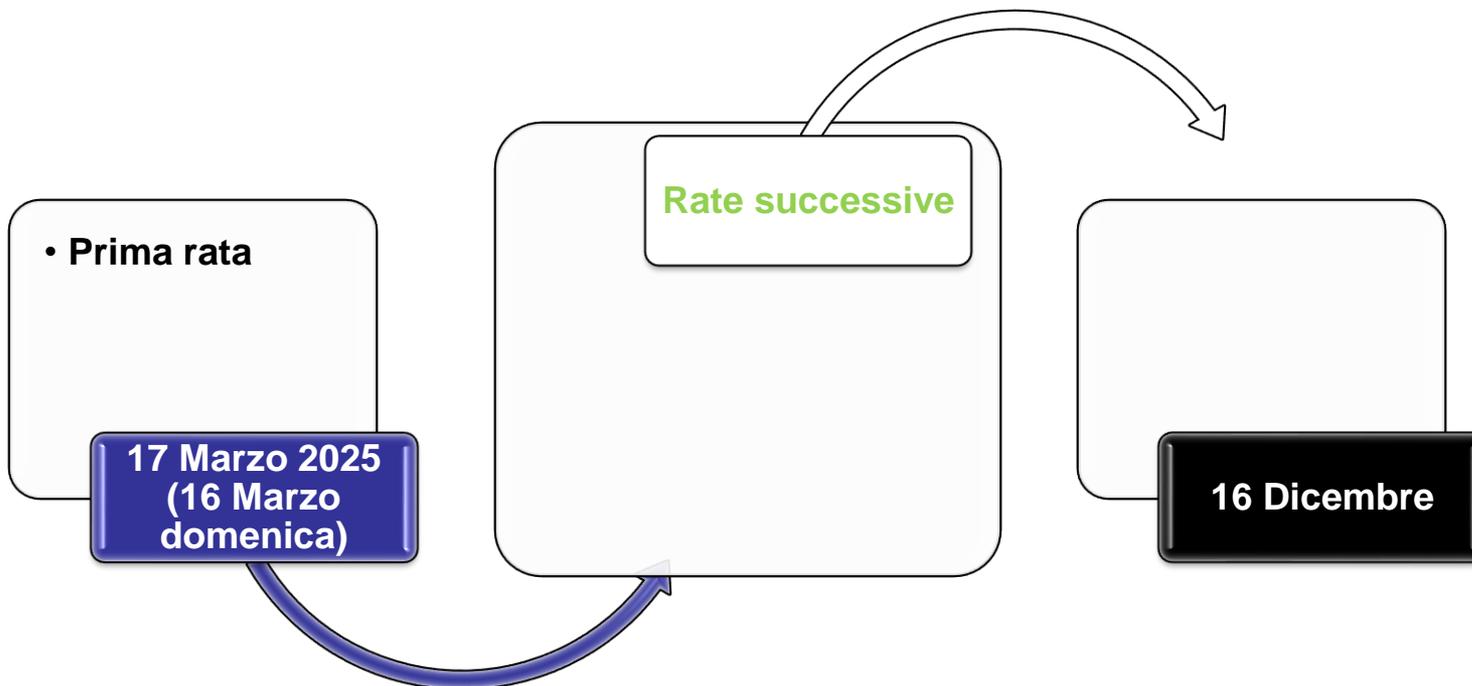
TERMINI DI VERSAMENTO



****È possibile avvalersi dell'ulteriore differimento del versamento del saldo IVA al 30 luglio, applicando sulla somma dovuta al 30 giugno (al netto delle compensazioni) gli ulteriori interessi dello 0,40%**

IL SALDO PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024

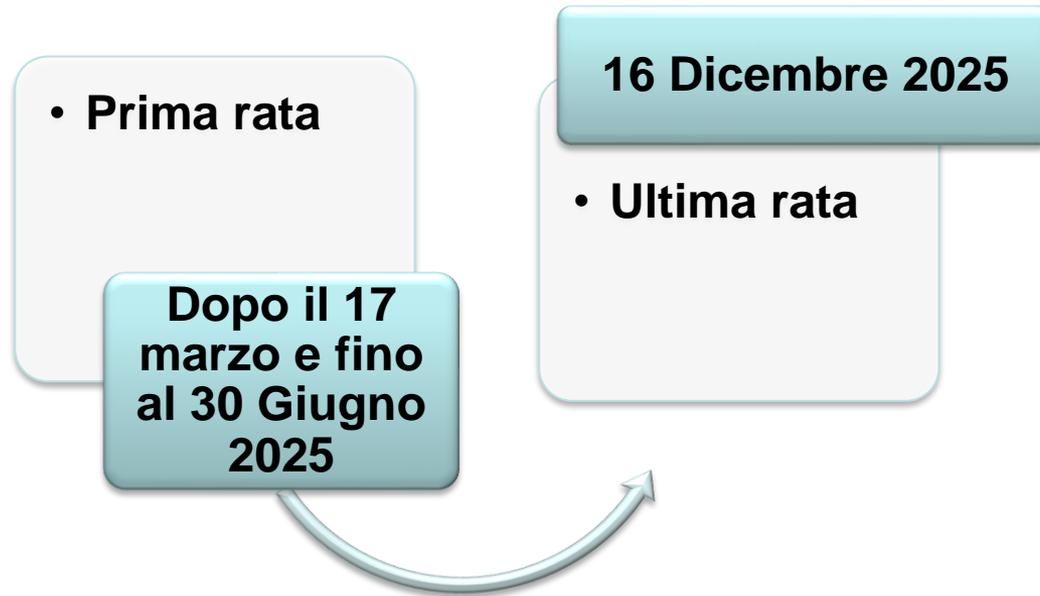
RATEAZIONI



- **Valore di partenza:** saldo IVA 2024
- **sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile**

IL SALDO PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024

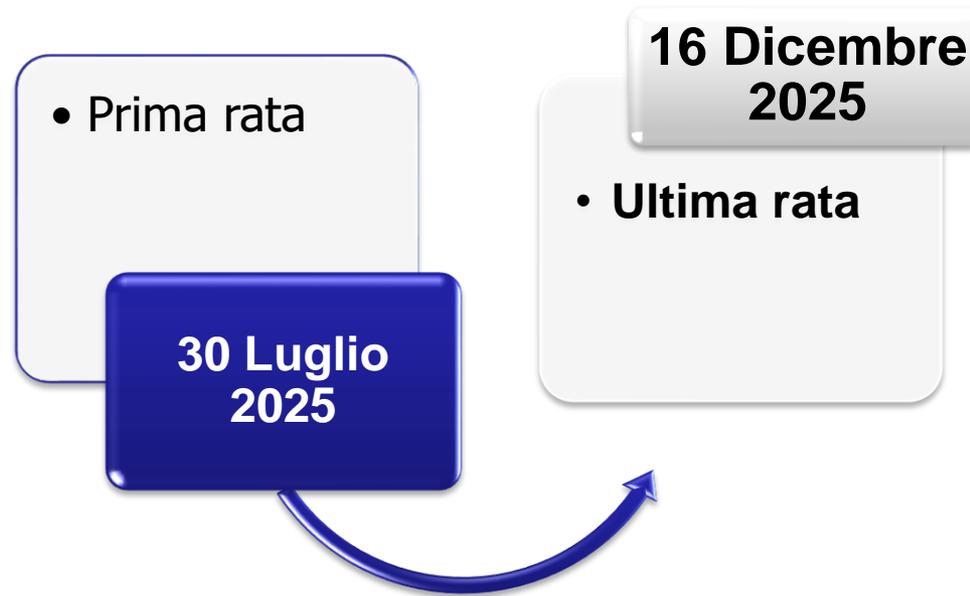
RATEAZIONI



- **Valore di partenza:** maggiorazione dello 0,40% del valore a saldo per ogni mese o frazione di mese successivo al 17 marzo
- **sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile**

IL SALDO PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024

RATEAZIONI



- **Valore di partenza:** somma dovuta al 30 giugno (al netto delle compensazioni) maggiorata di un ulteriore 0,40%
- **sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



DICHIARAZIONE IVA 2025

SOLUZIONI OPERATIVE E CONTROLLI

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

VERRUSIO VINCENZO
ODCEC-MI

Avvertenza: l'impostazione del materiale è stata attuata per costituire "dispensa" dell'incontro di studio. In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori o inesattezze.

AGGIORNAMENTO AL 25/02/2025