

Operazioni che interessano il Quadro VE della Dichiarazione IVA 2025

di [Giancarlo Modolo](#)

Publicato il 7 Marzo 2025

Proseguiamo la nostra guida alla dichiarazione IVA 2025 con il quadro VE, che riepiloga le operazioni attive determinanti per il volume d'affari. Compilarlo correttamente è fondamentale per evitare errori e sanzioni. Quali operazioni includere? Cosa escludere? Ecco i punti chiave per una gestione fiscale accurata.

Il Quadro Ve della dichiarazione IVA 2025

Nel **quadro VE** della dichiarazione annuale IVA devono risultare riepilogate le **operazioni attive che concorrono a formare il volume d'affari realizzate dal soggetto passivo IVA**, tenendo presente che per **volume d'affari del contribuente** si deve necessariamente intendere l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi dallo stesso effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare a norma degli artt. 23 e 24 del decreto IVA, tenendo conto delle variazioni in



aumento e/o in diminuzione di cui all'art. 26 del medesimo decreto. In altri termini, si ritiene precisare, in prima approssimazione, che **alla formazione del volume d'affari** ai sensi dell'art. 20 del decreto IVA:

- **concorrono**, oltre all'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta:
 - gli imponibili relativi alle operazioni IVA a esigibilità differita;
 - le operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies e per le quali è stata emessa la relativa fattura ai sensi dell'art. 21, comma 6-bis, del decreto IVA;
- **non concorrono**, pur essendo presenti nel quadro VE:
 - le cessioni di beni ammortizzabili;
 - le cessioni di diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere d'ingegno e di concessione;

- le cessioni di marchi di fabbrica;
- i passaggi interni tra contabilità separate, di cui all'art. 36, ultimo comma, del decreto IVA;
- le operazioni effettuate in periodi d'imposta precedenti, ma con imposta esigibile nell'anno in corso.

Tali operazioni devono essere comprese nella sezione 2 del quadro VE (righe da VE20 a VE23) tra le operazioni imponibili, per il calcolo dell'IVA a debito e, successivamente, detratte nella sezione 4 del quadro VE, ai fini della determinazione del volume d'affari annuo. Il **quadro VE** risulta suddiviso in **cinque sezioni** e cioè:

- **sezione 1** - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da parte di agricoltori esonerati, nella quale devono confluire i conferimenti effettuati dai produttori agricoli agli enti, alle cooperative o ad altri organismi associativi cui si applicano le percentuali di compensazione;
- **sezione 2** - Operazioni imponibili agricole, e operazioni imponibili commerciali o professionali, nella quale le operazioni devono essere suddivise in relazione alle aliquote applicate (4%, 5%, 10%, 22%);
- **sezione 3** - Totale imponibile e imposta, il cui obiettivo è quello di rilevare il totale dell'imponibile (rigo VE24) e dell'imposta (rigo VE26), relativi alle operazioni evidenziate nelle precedenti sezioni 1 e 2;
- **sezione 4** - Altre operazioni, nella quale confluiscono tutte le operazioni effettuate o senza applicazione dell'IVA o con l'applicazione del reverse charge, ma, comunque, soggette all'obbligo di fatturazione, registrazione, ecc., oltre a concorrere a formare il volume d'affari.

Per consentire la rilevazione delle diverse operazioni, di seguito vengono esemplificate e analizzate una serie di operazioni che esplicano effetti in sede di redazione del quadro VE.

Operazioni del quadro VE

Step 1 - Quadro VE - Operazioni attive imponibili

Dati

Il soggetto passivo IVA esercente attività d'impresa, nel corso del periodo d'imposta 2024, tra l'altro, ha posto in essere:

- cessioni di beni soggetti all'aliquota ordinaria per € 325.000,00;
- vendite di beni strumentali obsoleti per € 150,00 (con applicazione dell'aliquota IVA 22%).

Analisi

Ai fini procedurali si ritiene opportuno porre in rilievo che nei righe da VE20 a VE23 devono essere

riportati:

- **nella prima colonna**, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota d'imposta, per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta nell'anno 2024 annotate o da annotare nel registro IVA delle fatture emesse

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento