

INFORMATIVA N. 3 / 2026

Ai gentili Clienti dello Studio

OGGETTO: **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA - Scadenza 30.04.2026**
Invio telematico della dichiarazione IVA esclusivamente in forma autonoma.

CONSEGNA DOCUMENTI ENTRO IL 06/02/2026

Sul sito dell' Agenzia delle Entrate sono presenti istruzioni e modello della Dichiarazione IVA.

A partire dal 1 febbraio ed entro il 30 aprile 2026 deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **dichiarazione annuale Iva** relativa all'anno d'imposta 2025.

In caso di invio tardivo della Dichiarazione annuale Iva (oltre il 30 aprile ed entro i 90 gg successivi) è possibile ravvedersi pagando una sanzione ridotta pari a € 25,00.

In linea generale sono tenuti alla presentazione della dichiarazione tutti i titolari di partita IVA.

Si precisa che ai fini della **dichiarazione Iva** rilevano le **compensazioni** effettuate nell'anno d'imposta, il riporto del **credito IVA** relativo **all'anno precedente**, i **rimborsi** o le **compensazioni infrannuali** richieste.

I M P O R T A N T E :

è **INDISPENSABILE** che abbiate **concluso** tutte le registrazioni delle fatture e note di variazione dell'anno **2025** e chiuso la liquidazione del mese di dicembre (mensili) o del IV trimestre (trimestrali) **prima di inviare allo Studio la documentazione.**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

QUADRO VP – LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	5	Operazioni straordinarie	
	Mese 1	Trimestre (*) 2					
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA							
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 dovuto				Metodo 1	2	
VP14	IVA da versare				1	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

Il quadro VP deve essere compilato dai contribuenti che intendono comunicare i dati delle **liquidazioni periodiche relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre ovvero al quarto trimestre attraverso la dichiarazione annuale Iva**, anziché mediante l'apposita comunicazione di cui all'art. 21-bis Dl 78/2010.

In tal caso la dichiarazione deve essere predisposta ed inviata entro il 02.03.2026.

Lo Studio consiglia di inviare separatamente la Comunicazione Liquidazione Periodica Iva (LIPE) relativa al quarto trimestre 2025, prima dell'invio della Dichiarazione Iva Annuale.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

DOCUMENTI DA INVIARE ENTRO IL 06/02/2026

- Bilancio **provvisorio** al 31.12.2025 (anche solo situazione economica e senza le scritture di rettifica e assestamento)
- Prospetto di **riconciliazione** del volume d'affari IVA con ricavi di bilancio;
- Stampa "**liquidazione sintetica annuale anno 2025**" suddivisa in base alle operazioni di acquisto e di vendita e, a sua volta, in base all'aliquota Iva (4, 10, 22%) e articoli di non imponibilità, esenzione, esclusione e fuori campo;
- **Copia** dei prospetti **definitivi** di **liquidazione mensili o trimestrali** come da registri Iva (in base alla periodicità adottata durante l'anno 2025) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 29 dicembre e **copia** dei modelli di **Comunicazioni Liquidazioni Periodiche Iva** inviate trimestralmente nel 2025;
- **Copia** di **comunicazioni di irregolarità (avvisi bonari)** o di **cartelle di iscrizione a ruolo** relativi all'Iva e **copia dei modelli F24 versati**;
- Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2024** compensato durante l'anno scorso con codice tributo **6099** e **copia dei relativi modelli F24**;
- Prospetto di utilizzo dei **crediti Iva dei primi tre trimestri 2025** e **copia dei relativi modelli F24** compensati o richiesti a rimborso durante l'anno scorso con i codici tributo **6036, 6037, 6038**;
- Documento di sintesi nel quale indicare i **totali** (*e non "fattura per fattura"*) degli **imponibili** delle fatture di **acquisto** e delle **importazioni** registrate suddivisi in:
 - a) **Beni ammortizzabili materiali ed immateriali** (compresi i beni inferiori a €. 516,46 e i riscatti di leasing);
 - b) **Beni strumentali non ammortizzabili**: noleggi, affitti, leasing;
 - c) **Beni destinati alla rivendita** (merci) ovvero **alla produzione di beni e servizi** (materie prime, semilavorati).

- L'importo **totale** delle:
 - **importazioni** evidenziando l'imponibile e la relativa imposta Iva;
 - **esportazioni di beni** (*vedi dichiarazione doganale*) evidenziando solo l'imponibile;
- Ammontare delle operazioni con la **Repubblica di San Marino / Stato del Vaticano**: cessioni e acquisti.
- Ammontare complessivo delle operazioni **intracomunitarie** di cessione e di acquisti suddivisi in:
 - fatture di vendita
 - cessioni di beni – imponibile**
 - prestazioni di servizi – imponibile**

Quanto indicato in dichiarazione dovrà trovare quadratura con le dichiarazioni Intrastat presentate

 - fatture di acquisto
 - acquisto di beni – imponibile e Iva**
 - prestazione di servizi – imponibile e Iva**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini**: totale degli **imponibili** delle fatture di vendita emesse durante l'anno 2025;
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (**split payment**);
- Per i soli **clienti** con requisiti di "**esportatore abituale**": **prospetto di utilizzo del plafond mensile o solare (QUADRO VC della dichiarazione IVA)**
L'importo indicato a rigo VE50 [Volume d'affari] potrà essere diverso da quello indicato a rigo VC 13 colonna 3, in quanto le operazioni non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72) andranno indicate a rigo VE34 ma **non in colonna 3 del quadro VC** per la verifica dello status di esportatore abituale. **In sintesi il volume d'affari mensile indicato nella colonna 3 del quadro VC va indicato al netto delle operazioni non soggette artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72 e al netto delle cessioni di beni ammortizzabili (VE40).**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nell'anno **con IVA esigibile negli anni successivi**. Si tratta delle operazioni effettuate nei confronti dello **Stato** e altri enti pubblici, nonché delle operazioni cosiddette "**IVA per cassa**" in base all'art. 7, DL n. 185/2008 e art. 32-bis, DL n. 83/2012.

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- L'importo **totale** (*e non "fattura per fattura"*) delle operazioni ricevute da soggetti **minimi** (art. 27, comma 1-2, D.L. 06/07/2011, n. 98) e **forfettari** (art. 1, commi 54-89, L. 23/12/2014, n. 190)
- **REVERSE-CHARGE**: ammontare degli **ACQUISTI** suddivisi in totale imponibile e imposta Iva per quelle particolari operazioni d'acquisto in cui l'imposta è dovuta da parte del cessionario. In particolare sono interessati a questo regime gli acquisti di:
 - a) Estrazione di beni da **depositi IVA** (art. 50-bis, c.6, DL 331/93)
 - b) **beni intracomunitari**
 - c) beni provenienti dalla Repubblica di **San Marino** per i quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta
 - d) **prestazioni di servizi** (UE ed extraUE) ricevute da soggetti non residenti
 - e) provvigioni corrisposte dalle **agenzie viaggio** ai loro intermediari (art.74-ter, comma 8)
 - f) **rottami**, materiali da recupero e **pallets** (art. 74, commi 7 e 8)
 - g) servizi resi da **subappaltatori** nel **settore edile** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a)
 - h) servizi di **demolizione, installazione impianti e completamento di edifici** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a-ter)
 - i) **fabbricati** strumentali (art. 17, comma 6, lettera a-bis) senza addebito d'imposta
 - j) **telefoni cellulari** (art. 17, comma 6, lett. b) senza addebito dell'imposta
 - k) **prodotti elettronici** (es.: **microprocessori e unità centrali di elaborazione**) (art. 17, comma 6, lett. c) senza addebito dell'imposta
- Ammontare delle **prestazioni di servizi** rese a committenti UE titolari di partita IVA non soggette all'imposta in base all'**articolo 7-ter D.P.R. 633/72**
- Ammontare delle **cessioni di beni strumentali**: indicare totale **imponibile** e relativa imposta **Iva** e produrre copia delle fatture di vendita.
- **Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali**: indicare **totale imponibile** e relativa **imposta Iva** (**QUADRO VT** della dichiarazione IVA).

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE **DELLA CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 20/01/2026

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it