

Partners

Dott. Giuseppe Fiabane
Dott. Stefano Bordin
Dott. Nicola Cendron
Dott. Enrico Miotto
Dott. Gioacchino Pizzinat

Collaboratori

Dott. Marco Gottardo
Dott. Mauro Benvenuti
Dott.ssa Anna Marino
Dott.ssa Carlotta Zamai
Dott.ssa Giulia Casarin

Ai signori
CLIENTI
Loro Sedi

Treviso, 26 gennaio 2026

Circolare n. 2/2026

Oggetto: raccolta informazioni per la dichiarazione Iva 2026 periodo d'imposta 2025

Con riferimento alla dichiarazione annuale IVA per il periodo d'imposta 2025, si invitano i gentili Clienti a predisporre e completare il presente questionario in ogni sua parte prima dell'incontro con il professionista di riferimento, unitamente alla relativa documentazione richiesta.

Si ricorda che la dichiarazione annuale Iva dell'anno d'imposta 2025 deve essere presentata nel periodo compreso tra il **1° febbraio e il 30 aprile 2026**.

PRINCIPALI NOVITÀ

Rigo VA15 – deve essere barrato solamente dalle società che risultino non operative ai sensi dell'art.30 della legge n.724/1994 al fine di segnalare tale specifica situazione, senza più specificare i periodi d'imposta nei quali la società ricade nella disciplina delle "società di comodo". La compilazione è richiesta anche alle società che, nel periodo di imposta della dichiarazione, hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo.

Rigo VE38 – è stato suddiviso con l'introduzione dei campi 2 e 3. Nel campo 1, come in passato, vanno indicate le operazioni soggette allo split payment (ai sensi dell'art.17-ter, DPR n.633/72). Nei campi 2 e 3 vanno riportati rispettivamente l'imponibile e l'imposta relativa alle prestazioni di trasporto merci/servizi di logistica per le quali l'IVA è stata versata dal committente (a seguito dell'invio congiunto all'Agenzia delle Entrate di esercizio dell'opzione); questa nuova opzione è simile allo Split Payment.

Quadro VJ: è stato ridenominato "Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni" e suddiviso in 2 Sezioni. La prima sezione dedicata alla determinazione dell'IVA relativa a particolari tipologie di operazioni, per le quali l'IVA è dovuta dall'acquirente/committente (righe VJ1-VJ19) – sostanzialmente invariato. La seconda sezione riservata all'indicazione degli acquisti di servizi (comprensivi di imponibile e IVA) resi dalle imprese di trasporto/movimentazione merci e logistica per i quali è stata esercitata l'opzione per il pagamento dell'imposta da parte del committente (VJ30).

Quadro VX: è stato eliminato lo specifico riquadro riservato all'attestazione delle "società operative" (VX4, campo 8-9), in conseguenza della nuova modalità di compilazione del rigo VA15.

Quadro VS: per l'IVA di Gruppo, nella Sezione 1, deve essere barrata la casella del campo 4 al fine di segnalare la condizione di non operatività, senza la necessità di specificare la durata della qualifica di società di comodo

Si ricorda inoltre che il credito Iva superiore ad euro 5.000, può essere utilizzato in compensazione con altri tributi/contributi, solo dopo l'invio della dichiarazione vistata (devono trascorrere 10 giorni), salvo barrare la casella "esonero dall'applicazione del visto di conformità", a seguito ottenimento di un determinato punteggio negli ISA dell'anno precedente e solo fino ad euro 70.000 di credito.

Studio Fiabane & Partners

via Lancieri di Novara, 3
31100 Treviso (TV)

M: segreteria@studiofiabane

W: www.studiofiabane.it

PEC: fiabane.partners@legalmail.it

C.F. e P.IVA: 04983110265

È inoltre possibile compilare il quadro VP della dichiarazione Iva al fine di essere esonerati dall'invio della **LIPE del IV trimestre 2025**; in tal caso, **l'invio della dichiarazione Iva deve avvenire entro il 2 marzo 2026**.

NOME IMPRESA O SOCIETÀ: _____

Questionario e/o documenti da predisporre:

1	Stampa di riepilogo delle vendite e degli acquisti registrati nel 2025 (liquidazione annuale Iva), con indicazione analitica degli imponibili, dell'Iva e delle causali di non applicazione della stessa (esenti, esportazioni, cessioni comunitarie, esclusione...); eventuale registro acquisti per fatture ricevute nel 2025 ma registrate entro aprile 2026
---	--

2	VA5 – Se presenti indicare imponibile ed Iva per l'acquisto di beni e servizi telefonici la cui IVA è stata detratta per oltre il 50%	TOTALE IMPONIBILE	TOTALE IMPOSTA
	Acquisti di apparecchiature telefoniche mobili (cellulari)	€	€
	Servizi di gestione (spese di telefonia mobile)	€	€

3	VA11 - deve essere compilato dai contribuenti che a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la presente dichiarazione partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti; serve per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente l'ingresso nel Gruppo IVA	barrare
---	--	---------

4	VA13 – Se presenti, indicare il totale imponibile delle cessioni verso condomini	€
---	--	---

5	VA14 – Barrare la casella se il contribuente PERSONA FISICA da regime “con Iva” passa al regime “forfetario”- art. 1, commi 54-89, L.190/2014 – per indicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale Iva precedente l'applicazione del regime	barrare
---	---	---------

Verificare la scelta nel quadro VO – regime delle opzioni (in particolare VO33 e VO34) e rettifica Iva.

6	VA15 - Vi sono problematiche di società non operative (comodo)?	SI	NO
---	---	----	----

7	Quadro VC per esportatori abituali che hanno emesso dichiarazioni d'intento: documentazione mensile relativa al plafond, ad utilizzi dello stesso per tipologia di acquisti (interni, UE, importazioni), volume d'affari ed operazioni che formano il plafond...
---	--

Documentazione da produrre: generalmente i riepiloghi Iva generali suddivisi per ogni mese (liquidazioni Iva mensili).

**OPERAZIONI ATTIVE DI VENDITA
(ESCLUSA LA PARTE ATTIVA RELATIVA AGLI ACQUISTI IN REVERSE CHARGE)**

8	VE30 – 2: Se presenti indicare Esportazioni (art. 8 lett. a) e b) DPR 633/72 e simili)	€
	VE30 – 3: Se presenti indicare Cessioni Intracomunitarie (art. 41 DI 331/93 e simili)	€
	VE30 – 4: Se presenti indicare Cessioni verso San Marino (art. 71 DPR 633/72)	€
	VE30 – 5: Se presenti indicare Altre operazioni attive assimilate (es. artt. 8 bis e 9)	€
	TOTALE VE 30 operazioni che formano il plafond	€

Documentazione da produrre: Intrastat vendite di beni a soggetti comunitari.

9	VE31 – Se presenti indicare le operazioni attive non imponibili a seguito ricezione dichiarazione d'intento (art. 8 lett. C) DPR 633/72)	€
---	--	---

10	VE32 – Se presenti indicare le altre operazioni attive non imponibili (che non formano plafond es. depositi Iva art 50-bis DL 331793, omaggi a EXTRA UE)	€
----	--	---

11	VE33 – Se presenti indicare le operazioni attive esenti (art. 10 DPR 633/72)	€
----	--	---

Documentazione da produrre: una descrizione del tipo di operazioni effettuate per verifica pro-rata.

12	VE34 – Se presenti indicare le operazioni attive ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies DPR 633/72 (generalmente operazioni attive per servizi verso soggetti UE e/o verso soggetti EXTRA UE, riaddebiti di servizi specifici a soggetti esteri, cessione di beni già presenti all'estero...)	€
----	---	---

Documentazione da produrre: Intrastat prestazioni attive di servizi generici verso soggetti UE.

13	VE35 – 2: Se presenti indicare Cessione rottami e materiali di recupero (art. 74, c. 7 e 8 DPR 633/72)	€
	VE35 – 3: Se presenti indicare Cessioni di oro e argento puro	€
	VE35 – 4: Se presenti indicare Operazioni attive in subappalto nel settore edile (art. 17 c. 6 let. a) DPR 633/72)	€
	VE35 – 5: Se presenti indicare Cessioni di fabbricati (art. 17 c. 6 let. a-bis) DPR 633/72)	€
	VE35 – 6: Se presenti indicare Cessioni di cellulari (art. 17 c. 6 let. b) DPR 633/72)	€
	VE35 – 7: Se presenti indicare Cessioni prodotti elettronici - es. microprocessori, PC, tablet... (art 17 c. 6 let. c) DPR 633/72)	€
	VE35 – 8: Se presenti indicare Prestazioni attive per pulizia e completamento edifici (art. 17 c. 6 let. a-ter DPR 633/72)	€
	VE35 – 9: Se presenti indicare Operazioni attive nel settore energetico (art. 17. C.6 lett. d-bis, d-ter, d-quater DPR 633/72)	€
	TOTALE VE 35 operazioni attive senza addebito dell'Iva (il reverse charge verrà applicato dal Vostro Cliente)	€

14	VE36 – Se presenti indicare le operazioni attive verso soggetti terremotati	€
----	---	---

15	VE37 – campo 1, se presenti, indicare le operazioni attive effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi – IVA DIFFERITA	€
	VE 37 – campo 2 indicare il “Di Cui” del punto precedente relativo all'art. 32-bis DL 83/2012 (Iva per cassa)	€

16	VE38 – campo 1, se presenti, indicare le operazioni attive in Split Payment (art. 17-ter DPR 633/72) – ovvero scissione dei pagamenti	€
	VE38 – campo 2 indicare l'imponibile relativo alle prestazioni di servizi rese nei confronti di imprese che svolgono attività di trasporto, movimentazione di merci e servizi di logistica per le quali si è esercitata l'opzione per il pagamento dell'imposta da parte del committente in nome e per conto del prestatore ai sensi dell'art. 1, c. 59-63, L. 207/2024.	€
	VE38 – campo 3 indicare la relativa imposta delle operazioni al rigo VE38 campo 2	€

Documentazione da produrre: un riepilogo con indicazione del registro nel quale sono rilevate le operazioni Split Payment, se non già presente nel riepilogo generale.

17	Meno VE39 – Se presenti indicare le operazioni attive effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2025 – IVA DIFFERITA	€
----	---	---

18	Meno VE40 – Se presenti indicare le operazioni attive relative alla cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni	€
----	--	---

Documentazione da produrre: descrizione dei cespiti ceduti con suddivisione di codici Iva utilizzati nelle fatture di cessione cespiti ed una sintesi dell'imponibile e dell'Iva (per aliquota) relativi ai passaggi interni.

**OPERAZIONI PASSIVE DI ACQUISTO
(COMPRESA LA SOLA PARTE DEGLI ACQUISTI IN REVERSE CHARGE)**

19	VF17 – Se presenti indicare gli acquisti effettuati a seguito invio di dichiarazioni di intento (ricezione fattura senza Iva art. 8 lett. c) o art. 8 c. 2) DPR 633/72)	€
----	---	---

Documentazione da produrre: la stessa di cui al precedente punto 7,) inoltre compilare il quadro VC.

20	VF18 – campo 1 – Se presenti indicare altri acquisti non imponibili (art. 9 DPR 633/72, artt. 40, 41 DL 331/93...)	€
	VF18 – campo 2 – Se presenti indicare gli acquisti in esenzione Iva art. 10 DPR 633/72)	€

21	VF19 – campo 1, se presenti, indicare le operazioni passive ricevute da soggetti in regimi agevolati	€
	VF19 – campo 2 indicare il “di cui” del punto precedente relativo all’art. 1 L 190/2014 (Regime Forfetario)	€

22	VF20 – Se presenti indicare gli acquisti da terremotati	€
----	---	---

23	VF21 – Se presenti indicare il solo imponibile relativo ad acquisti con Iva non detraibile in tutto o in parte (art. 19-bis 1 DPR 633/72)	€
----	---	---

24	VF22 – Se presenti indicare il solo imponibile relativo ad operazioni la cui Iva non è ammessa in detrazione (es. indetraibilità a seguito da pro rata)	€
----	---	---

25	VF23 – campo1, se presenti, indicare le operazioni passive effettuate nell’anno ma con imposta detraibile in anni successivi – IVA DIFFERITA	€
	VF23 – campo 2 indicare il “Di Cui” del punto precedente relativo all’art. 32-bis DL 83/2012 (Iva per cassa)	€

26	Meno VF24 – Se presenti indicare gli acquisti registrati in anni precedenti ma con imposta detraibile nel 2025	
----	--	--

27	VF28 – Particolari operazioni passive con l’estero	TOTALE IMPONIBILE	TOTALE IMPOSTA
	VF28 – campi 1 e 2 Acquisti di Beni Comunitari	€	€
	VF28 – campi 3 e 4 Importazioni (con e senza dichiarazione d’intento in dogana)	€	€
	VF28 – campi 5 e 6 Acquisti di Beni da San Marino	IVA ESPOSTA (PAGATA)	SENZA IVA (REVERSE)
		€	€

Documentazione da produrre: Intrastat acquisti di beni ed Intrastat acquisto di servizi generici se non esonerati.

28	VF29 – Ripartizione degli acquisti ed importazioni rilevanti ai fini Iva			
	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita o produzione	Altri acquisti e importazioni
	€	€	€	€

29	Quadro VJ: fornire un elenco dettagliato di imponibile ed Iva relativo agli acquisti effettuati in reverse charge (tipologia di operazione: acquisti di beni e servizi UE, microprocessori, oro ed argento, appalti edili, prestazioni di completamento edifici e pulizia, acquisto immobili...)
----	--

Documentazione da produrre: estrapolazione della parte attiva del reverse charge dal registro vendite se il programma la rileva dentro lo stesso registro, assieme alle altre operazioni attive, non separatamente.

Esemplificando:

Ulteriori dettagli relativi agli acquisti:	Imponibile	Imposta
SEZIONE 1: Determinazione dell’imposta relativa a particolari tipologie di operazioni		
Acquisti intracomunitari ed extracomunitari di servizi generici (art. 7 ter)	€	€
Acquisti beni mobili da non residenti (autofatt. art. 17) (es. beni all'estero)	€	€
Acquisti di rottami, pallet e cascami (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti oro e argento (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti da subappaltatori nel settore edile (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti fabbricati imponibili per opzione (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti da Città del Vaticano e da San Marino	€	€
Acquisti di cellulari con reverse charge	€	€
Acquisti di processori ed “elettronica” con reverse charge	€	€
Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (impianti, pulizie, demolizioni ecc...)	€	€
SEZIONE 2: Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica		
Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica (art.1, c.59-63, L.207/2024)		

30	Quadro VH: (da compilare solo se si intende variare, integrare o correggere i dati delle comunicazioni trimestrali periodiche - LIPE, con ravvedimento e senza reinvio)
----	--

Documentazione da produrre comunque: le liquidazioni periodiche inviate, le liquidazioni mensili da registri Iva, gli F24 di pagamento delle liquidazioni mensili compreso F24 dell’acconto; eventuali F24 da ravvedimento.

LIQUIDAZIONI IVA MENSILI/TRIMESTRALI (indicare solo il saldo a debito/credito di competenza del periodo):			
MESE	IVA A CREDITO	IVA A DEBITO (*)	Ravv.
VH1 GENNAIO	€	€	
VH2 FEBBRAIO	€	€	
VH3 MARZO	€	€	
VH4 I TRIMESTRE	€	€	
VH5 APRILE	€	€	
VH6 MAGGIO	€	€	
VH7 GIUGNO	€	€	
VH 8 II TRIMESTRE	€	€	
VH9 LUGLIO	€	€	
VH10 AGOSTO	€	€	
VH11 SETTEMBRE	€	€	
VH 12 III TRIMESTRE	€	€	

VH13 OTTOBRE	€	€	
VH114 NOVEMBRE	€	€	
VH15 DICEMBRE	€	€	
VH 16 IV TRIMESTRE	€	€	
			METODO
VH17 ACCONTO IVA DOVUTO – importo e metodo	€		

31	Quadro VM: Se presenti cessioni interne di veicoli nuovi o usati acquistati nell'Unione Europea
----	---

Documentazione da produrre: F24 del relativo versamento dell'Iva.

32	QUADRO VQ – serve per determinare il credito maturato a seguito di versamenti Iva periodica non spontanei – da comunicazioni di irregolarità e/o cartelle
----	---

Predisporre le cartelle di pagamento e/o le comunicazioni di irregolarità Iva, nonché i relativi F24 pagati (quietanzati) ed eventuali piani di rateazione – (es. versamenti con codice 9001); dall'anno d'imposta 2017.

Evidenziare gli importi versati a seguito sospensione.

33	Quadro VL: F24 relativi all'Iva utilizzata in compensazione sia da dichiarazione annuale che da istanze trimestrali
----	---

Predisporre estratto da cassetto fiscale.

34	Quadro VT: Se presenti Cessioni di beni e servizi verso consumatori privati
----	---

Documentazione da produrre: ripartizione dell'imponibile e dell'Iva suddiviso in corrispondenza delle regioni e provincie autonome ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività, secondo il seguente schema.

	REGIONE	IMPONIBILE	IVA
35	Viene richiesto il visto Iva?	SI	NO

Si ricorda:

- La specifica disciplina della detrazione dell'Iva, in particolare per le operazioni di dicembre la cui fattura nello SDI è pervenuta nel mese di gennaio (per approfondimenti si rinvia alla ns circolare n. 7 del 2025);
- che **ogni F24 con un credito in compensazione** (anche se diverso da Iva), deve transitare per Fisco on line o Entratel (**no home banking**);
- che le compensazioni Iva, fino all'importo di euro 5.000,00 non sono soggette al visto Iva;
- che non è possibile procedere a qualsiasi tipo di compensazione orizzontale di qualsiasi credito qualora vi siano debiti erariali e relativi oneri accessori iscritti a ruolo, di importo superiore ad euro 50.000,00 e per i quali sia scaduto il termine di pagamento – si ritiene che il pagamento regolare dei piani di rateazione consenta di considerare il debito non scaduto e quindi valida la compensazione;
- che, la soglia penale per gli omessi versamenti Iva risultanti dalla dichiarazione annuale è pari ad euro 250.000 (D.Lgs 158/2015). Il reato si realizza se la violazione si protrae oltre il 31 dicembre dell'anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale. Inoltre, la nuova normativa, prevede che il reato è commesso solo se a tale data il debito tributario non è in corso di estinzione mediante rateazione da avviso bonario
- che **il limite massimo generale di utilizzo in compensazione di TUTTI i crediti erariali e contributivi complessivi ammonta ad euro 2.000.000 annui;**
- che il **VERSAMENTO DELL'IVA A DEBITO RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA dei soggetti trimestrali avviene: entro il 16 marzo 2026, in unica soluzione o come prima rata. Il versamento deve essere effettuato con il modello F24 telematico, codice 6099, anno di riferimento "2025". Riepilogando si potrà procedere a:**
 - a) versare in un'unica soluzione entro il 16 marzo, oppure rateizzare, maggiorando dello 0,33% per ogni mese di rateazione l'importo di ogni rata successiva alla prima (es.: 0,33% la seconda, 0,66% la terza e così via) – massimo 10 rate scadenti il 16 di ogni mese fino a dicembre;

- b) versare in unica soluzione entro il 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo ($0,40\% \times 4$), oppure rateizzare dalla data di pagamento (30 giugno), maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo ($0,40\% \times 4$) e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima – massimo 7 rate scadenti la prima il 30 giugno e le successive il 16 di ogni mese fino a dicembre.

Con riferimento al punto b) è possibile avvalersi dell'ulteriore differimento di 30 giorni, applicando sulla somma dovuta un ulteriore 0,40% ($0,40\% \times 4 + 0,40\%$) e quindi prima o unica rata scadente il 30 luglio e/o eventuali altre rate successive (massimo 5) scadenti il 16 di ogni mese fino a dicembre.

Lo studio Vi contatterà per fissare un appuntamento per la verifica dei dati.

- Studio Fiabane & Partners –