

Ai Sigg Clienti

inviando check list relativa all'elaborazione della dichiarazione iva anno 2025.

Si ricorda che la dichiarazione dovrà essere trasmessa all'AE entro e non oltre il 30/04/2026.

Per i clienti di cui lo Studio **non elabora la contabilità** si chiede di fare pervenire il modello check list allegato, compilato in ogni sua parte, con tutti gli allegati richiesti entro e non oltre il giorno **31/01/2026**.

Per i clienti di cui lo Studio **elabora la contabilità** si chiede di fare pervenire tutti i documenti non ancora consegnati entro il **31/01/2026**.

Si ricorda che il versamento del saldo dell'IVA 2026 anno 2025 può essere effettuato nei seguenti modi:

- **Unica soluzione entro 16 marzo** senza maggiorazioni qualora risulti un importo superiore a 10,33 euro (10 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione)
- **Rateizzazione** dell'importo in rate mensili di pari importo da pagare entro il 16 di ciascun mese e maggiorando ogni mese la rata dello 0,33% a partire dalla seconda rata e fino al 16/12;
- **Unica soluzione entro il 30 giugno** con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo oppure rateizzare dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

Si ricorda, qualora la dichiarazione Iva risultasse a Credito, che sarà possibile utilizzare lo stesso fino all'importo massimo di 5.000 euro in compensazione con codice 6099/2025. (N.B. sempreché non risultino somme erariali iscritte a ruolo e scadute per un importo superiore ai 1.500,00 Euro)

Se l'importo del credito fosse superiore a 5.000 euro il momento dal quale sarà possibile utilizzarlo in compensazione corrisponde al 10^a giorno successivo a quello della presentazione della dichiarazione.

Ringraziando per la collaborazione, lo Studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Lo Studio

DICHIARAZIONE IVA 2026 - CLIENTE:			
	QUADRO VE-CESSIONI	IMPONIBILE	IVA
VE 30 C.2	ESPORTAZIONI (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.3	CESSIONI INTRACOMUNITARIE (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.4	CESSIONI VERSO SAN MARINO (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.5	OPERAZIONI ASSIMILATE (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 31	OPERAZIONI NON IMPONIBILI A SEGUITO DI DICHIARAZIONI DI INTENTO		
VE35 C. 2	CESSIONE ROTTAMI art. 74 c. 7 e 8		
VE35 C. 3	CESSIONE ORO		
VE35 C. 4	PREST. (VENDITE) RESE DA SUBAP. EDILIZIA art. 17 c. 6 a)		
VE35 C. 5	CESSIONE FABBRICATI art. 17 c. 6 a-bis)		
VE35 C. 6	CESSIONE TELEFONI CELLULARI art 17 c.6 b)		
VE35 C. 7	CESSIONE CONSOLE DA GIOCO, TABLET, MICROPROCESSORI art 17 c. 6 c)		
VE35 C. 8	PREST. SERVIZI DI PULIZIA, DEMOLIZIONE, INSTALLAZIONE IMPIANTI E COMPLETAMENTO art 17 c. 6 a-ter)		
VE35 C. 9	OPERAZIONI NEL SETTORE ENERGETICO art. 17 c.6 d bis), d ter) e d quater)		
VE 37	CESSIONI EFFETTUATE NEL 2025 MA ESIGIBILI NEGLI ANNI SUCCES.		
VE 38 C.1	CESSIONE NEI CONFRONTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (art. 17 ter)		
VE 38 C.2	PREST. DI SERVIZI (VENDITE) RESE A IMP TRASPORTO, MOV MERCE E LOGISTICA ART 1 C.59-63 L. 207/2024		
VE 39	CESSIONI EFFETTUATE IN ANNI PRECEDENTI MA ESIGIBILI NEL 2025		
VE 40	CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI E PASSAGGI INTERNI		
	QUADRO VF-ACQUISTI	IMPONIBILE	IVA
VF 19 C.1	ACQUISTI TOTALI DA FORFETTARI (L. 98/2011 e L.190/2014)		
VF 19 C.2	<i>DI CUI ACQUISTI DA FORFETTARI REGIME AGEVOLATI 190/2014</i>		
VF 23	ACQ. EFFETTUATI NEL 2025 MA DETRAIBILI NEGLI ANNI SUCCES.		
VF 24	ACQ. EFFETTUATI IN ANNI PRECEDENTI MA DETRAIBILI NEL 2025		
VF 28 C. 1-2	ACQUISTI INTRACOMUNITARI (CEE) DI BENI		
VF 28 C. 3-4	IMPORTAZIONE DI BENI RISULTANTI DA BOLLETTA DOGANALE REGISTRATE NEL PERIODO DI IMPOSTA		
VF 28 C. 5	ACQUISTI SAN MARINO CON PAGAMENTO IVA		
VF 28 C. 6	ACQUISTI SAN MARINO SENZA PAGAMENTO IVA		
VF 29 C. 1	ACQUISTI BENI AMMORTIZZABILI MATERIALI E IMMATERIALI (compresi BENI < 516,46 e compreso prezzo di riscatto beni già acquistati in Leasing)		
VF 29 C.2	AFFITTI PASSIVI E LOCAZIONI PASSIVE (NOLEGGI)		
VF 29 C.2.	CANONI DI LEASING PASSIVI		
VF 29 C. 2	ACQUISTO TERRENI (ACQUISTI DI BENI NON AMMORTIZZABILI)		
VF 29 C. 3	VALORE BENI ACQ PER LA RIVENDITA E BENI DESTINATI ALLA PROD. DI BENI E SERVIZI (materie prime, semilavorati, materie sussidiarie)		
VF 29 C. 4	ALTRI ACQUISTI (costi non presenti nei campi precedenti, ad es. spese generali/per acquisizione servizi)		

	QUADRO VI	IMPONIBILE	IVA
VJ 1	ACQ BENI PROVENIENTI DA STATO CITTA' DEL VATICANO E DALLA REP DI SAN MARINO (ART 71,C 2)		
VJ 2	ESTRAZIONE DEPOSITI IVA (ART 50 BIS)		
VJ 3	ACQUSTI BENI E SERVIZI NON RESIDENTI ART. 17 c. 2 (Extra CEE)		
VJ 3	ACQUISTI DI SERVIZI CEE		
VJ 6	ACQUISTI DI ROTTAMI ART. 74 c. 7 e 8		
VJ 7	ACQUISTO DI ORO		
VJ 9	ACQUISTI INTRACOMUNITARIO DI BENI CEE		
VJ 10	IMPORTAZIONE DI BENI DI CUI ART 74 C.7/8 SENZA PAGAMENTO IVA (ART 70 C.6)		
VJ12	ACQUISTI DI SERVIZI RESI DA SUBAP. EDILIZIA art. 17 c. 6 a)		
VJ13	ACQUISTI FABBRICATI art. 17 c.6 a-bis)		
VJ14	ACQUISTI TELEFONI CELLULARI art 17 c.6 b) (per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario)		
VJ15	ACQUISTI CONSOLE DA GIOCO, TABLET, MICROPROCESSORI art 17 c. 6 c)		
VJ16	ACQUISTI BENI E SERVIZI COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI art 17 c. 6 a-ter)		
VJ17	ACQUISTI BENI E SERVIZI NEL SETTORE ENERGETICO art 17 c. 6 d-bis, d ter, d quater		
VJ18	ACQUISTI DEI SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 17 TER (ACQ DA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE)		
	QUADRO VT	IMPONIBILE	IVA
	OPERAZIONI CONSUMATORI FINALI/PRIVATI		
	OPERAZIONI NEI CONFRONTI TITOLARI PARTITA IVA		

Si prega di allegare inoltre la seguente documentazione:

- liquidazioni iva mensili/trimestrali e relativi versamenti (quietanze F24)
- copia del mastrino erario c/iva se non già in possesso dello Studio
- stampa riepilogo annuale liquidazioni Iva con dettaglio aliquote
- quietanze mod. F24 compensazioni (es. cod. 6099-6036-6037-6038)
- riepilogo utilizzo mensile Plafond
- copia delle comunicazioni liquidazioni periodiche iva (I-II-III-IV trimestre 2025) se non presentate dallo Studio;
- copia comunicazioni ricevute nel corso del 2025 fino ad oggi emesse ai sensi art. 54 bis dall'Ag. Entrate per **Iva periodica** richiamata (compliance) o notifica di avvisi di irregolarità e/o cartelle di pagamento con le relative rateazioni e quietanze di pagamento versate nel 2025 fino ad oggi (anche versamenti effettuate nel 2025 per irregolarità IVA anni precedenti)

Si chiede inoltre di comunicare e aggiornare lo Studio su eventuali variazioni, non a conoscenza dello stesso, intervenute nel 2025, del legale rappresentante e se presente dell'organo di controllo (sindaci /revisori).