

WINKLER & SANDRINI

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili*

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

Peter Winkler	Stefan Sandrini
Stefan Engele	
Martina Malfertheiner	Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi	Massimo Moser
Andrea Tinti	Iwan Gasser
Michael Schieder	Carla Kaufmann Souza
Rechtsanwalt - Avvocato	
Chiara Pezzi	
Mitarbeiter - Collaboratori	
Karoline de Monte	Thomas Sandrini
Mariatheresia Obkircher	Julia Maria Graf

Circolare

numero: 012 del: 02.02.2026 Autore: Andrea Tinti

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

Dichiarazione IVA/2026 relativa al 2025 - scadenza: 6.2.2026

Sintesi:

Offriamo anche per il 2025 il servizio di predisposizione e invio della dichiarazione annuale IVA per i clienti che gestiscono autonomamente la contabilità.

La dichiarazione va inviata entro il 30.04.2026 (anche anticipatamente per compensare l'eventuale credito); il questionario e i documenti richiesti devono pervenire entro il 06.02.2026.

È necessario trasmettere registri e dati contabili (informatici o manuali), liquidazioni IVA 2025, eventuali fatture 2025 ricevute nel 2026 e modelli F24, se il cassetto fiscale non è accessibile.

Dopo la consegna della documentazione, non devono essere effettuate ulteriori registrazioni IVA senza previo accordo con lo Studio.

Come per gli anni passati, offriamo anche quest'anno a tutti i nostri clienti, che elaborano autonomamente la propria contabilità, il servizio per la predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale IVA. A tal fine abbiamo bisogno dei documenti elencati nell'allegato questionario.

La **“Dichiarazione annuale IVA” per il 2025 deve essere predisposta ed inviata in formato elettronico entro mercoledì 30.04.2026¹**. La dichiarazione può anche essere inviata prima, in modo che l'eventuale credito IVA possa essere compensato prima.

Vi preghiamo di farci pervenire il questionario **al massimo entro il 6.02.2026**, al fine di poter **predisporre ed inviare entro la scadenza la dichiarazione IVA**.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso menzionati.

¹ art. 1, c. 641, lettera c) Legge Finanziaria 2015 - Legge n. 190 del 23.12.2014

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2025 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali siano state previamente calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di:

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2025;
- eventualmente le fatture dei fornitori datate 2025 e ricevute nel corso del 2026 (anche dal servizio di interscambio SDI), se registrate nell'apposita sezione delle fatture 2025 nel registro IVA del 2026 (al fine di poter legittimamente detrarre la relativa IVA: queste fatture devono confluire nella dichiarazione annuale IVA)².

se non possiamo visualizzare il cassetto fiscale:

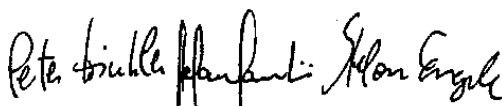
- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto;
- modelli F24 con i quali è stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente.

Ai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA **per la prima volta**, chiediamo di volerci far pervenire altresì la copia della dichiarazione IVA relativa dell'anno precedente, qualora non ci sia già stata consegnata.

Dopo averci consegnato tutta la documentazione per la predisposizione della dichiarazione annuale IVA, Vi preghiamo di non apportare **più alcuna modifica/registrazione IVA**, senza un preventivo accordo con il ns. Studio.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti
Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili



Allegato

Questionario per dichiarazione annuale IVA

² C.M. 1/E del 17.01.2018

QUESTIONARIO PER LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2025

(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare **1 questionario per ogni attività**)

DENOMINAZIONE: _____

Per le società dati del rappresentante legale: _____

descrizione attività: _____

codice attività IVA (Ateco): _____

persona di riferimento: _____

E-Mail: _____ telefono: _____

Suddivisione delle vendite:

- indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti **senza** partita IVA:
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti IVA:
imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Vendita di beni ammortizzabili anno 2025: (prego allegare copia fatture)

imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Suddivisione degli acquisti:

- acquisti beni ammortizzabili anno 2025: (prego allegare copia fatture)
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- valore beni materiali, utilizzati nel 2025 giusta contratti di leasing o affitto: (prego allegare copia fatture)
leasing: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
affitto: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- costi per acquisto merci anno 2025 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro _____
- costi per altri acquisti 2025 imponibile Euro _____

Sistemi forfettari:

- acquisti da contribuenti in regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art.27, c. 1-2, DL 98/2011 imponibile Euro _____
- acquisti effettuati da soggetti forfetari ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 (Finanziaria 2015) imponibile Euro _____
- vendite: dall'anno in corso viene optato per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (regime forfetario ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 e legge 145/2018)?
se sì, rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino IVA Euro _____
- viene optato a decorrere dal 01.01.2026 per l'IVA di Gruppo ex art. 70-bis DPR 633/72 sì O No O

Regime "Split-Payment":

- sono state effettuate operazioni con "split payment" ai sensi dell'art 17-ter? sì O No O

acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
(Attenzione: controllare le autofatture)

vendite: imponibile Euro _____ [IVA non incassata Euro _____]

Regime "Reverse charge":

- sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA in regime di reverse charge? sì O No O
- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)? sì O No O
- sono state effettuate cessioni di immobili in regime di reverse charge? sì O No O
- sono stati effettuati acquisti di immobili in regime di reverse charge? sì O no O
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari e microprocessori in regime di reverse charge?
sì O no O
- sono stati effettuati operazioni del comparto edile e settori connessi in regime di reverse charge?
sì O no O
- sono stati effettuati operazioni del settore energetico in regime di reverse charge?
sì O no O
- Sono stati resi servizi in reverse charge ex L. 207/2024 (appalto, subappalto, affidamento ecc.) nei confronti di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica sì O no O

Altri dati:

- sono stati effettuate operazioni nei confronti di condomini (**fatture emesse**)? **escluse** le forniture di acqua **potabile**, energia elettrica e gas nonché le operazioni soggette a ritenute alla fonte
se sì, imponibile Euro _____
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre 50%**:
acquisti telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? sì O no O
acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
vendite: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisti agricoli < Euro 7.000)
se sì, imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
se sì, imponibile Euro _____
- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto) (prego allegare copia fatture) imponibile Euro _____
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (prego allegare copia fatture)
se sì, imponibile Euro _____
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)
sì O no O
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante, possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari per ridurre le sanzioni amministrative alla metà (ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):
 - codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero _____

- la denominazione dell'operatore finanziario _____

IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia fatture)

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA **indetraibile** Euro _____
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro _____
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2025 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- copia delle lettere d'intento ricevute con l'attestazione dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate con il numero di protocollo;
- copia fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1 (riferito alle importazioni)

ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)

- esportazioni dirette (Art. 8/1) imponibile Euro _____
- operazioni triangolari imponibile Euro _____
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis imponibile Euro _____
- servizi internazionali ex Art. 9 (o connessi agli scambi internazionali) imponibile Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):
imponibile Euro _____
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI
divisi per aliquota IVA:

MERCI (Art. 46 DL. 331/93)

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____

- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)

Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi! (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____

ESIGIBILITÀ DIFFERITA:

- sono state emesse nel 2025 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)? sì O no O

se sì, imponibile Euro _____

sono state incassate nel 2025 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)? sì O no O

se sì, imponibile Euro _____

PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- per cortesia allegare copia del prospetto **“Riepilogo Totali IVA – anno 2025”** riferito ad ogni singola attività separata/“Intercalare”;
- per cortesia allegare copia del prospetto **“Liquidazione periodica d'imposta”** riferito ad ogni singola attività separata/“Intercalare” e precisamente:
 - il prospetto relativo all'intero anno 2025: **“Liquidazione periodica d'imposta – anno 2025”**;
 - per ogni singolo “Intercalare” i prospetti **“Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2025”** relativi a tutte le liquidazioni IVA periodiche: mensili, ovvero trimestrali;
- per cortesia allegare copia del prospetto **“Liquidazione periodica d'imposta” TOTALE** riferito a TUTTE le attività/“Intercalari” e precisamente:
 - il prospetto relativo all'intero anno 2025: **“Liquidazione periodica d'imposta – anno 2025”**;
 - i prospetti **“Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2025”** relativi a tutte le liquidazioni IVA periodiche: mensili, ovvero trimestrali;
- per cortesia inviare per e-mail la tabella excel relativa alle **„Fatture liquidate nell'anno“**;
- sono state **emesse auto-fatture dall'ente dichiarante** a fronte passaggi “interni” tra le **diverse attività commerciali separate/Intercalari** (p.es. acqua potabile, acque nere o taxa rifiuti agli asili/case di riposo):
Non sono da indicare i casi di **fatture emesse** da un'attività commerciale ad un'attività c.d. **“istituzionale”** (p.es. le fatture emesse alle scuole o al Municipio)

sì O no O

se sì:

intercalare ____ a intercalare ____ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____
intercalare ____ a intercalare ____ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____

OPZIONI/REVOCHE

opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento del 1% di interesse dilatorio

opzione O revoca O

- | | | |
|---|-------------------------|----------------------|
| • Agricoltura:
soggetti esonerati
applicazione del regime ordinario IVA | rinuncia O
opzione O | revoca O
revoca O |
| • contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo | opzione O | revoca O |
| • imprese minori: contabilità ordinaria | opzione O | revoca O |
| • lavoratori autonomi: contabilità ordinaria | opzione O | revoca O |
| • opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014) | opzione O | revoca O |
| • Revoca dell'opzione per i contribuenti che dall'2016 hanno optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) e che sono passati forfetari dal 2025 | | revoca O |
| • opzione per il ritorno al regime IVA ordinario (per tre anni) per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) | | revoca O |
| • Opzione triennale per i contribuenti in contabilità semplificata "per cassa" (dal 01.01.2025): possono tenere i registri IVA senza le annotazioni relative agli incassi/pagamenti – presunzione che la data di registrazione del documento coincide con quella di incasso/pagamento | | |
| • Opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni | | |
| • Revoca dell'opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni | | |
| • Opzione dalle organizzazioni di volontariato (OdV) e alle associazioni di promozione sociale (ApS): che hanno scelto dal 2025 l'applicazione del regime forfettario di cui all'art. 1, commi da 54 a 63, Legge n. 190/2014, Finanziaria 2015 | | |
| • Opzione dalle imprese giovanili in agricoltura: che hanno scelto dal 2025 l'applicazione del regime fiscale agevolato di cui all'art. 4, comma 1, Legge n. 36/2025 | | |

ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA _____ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese? sì O no O
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2025 a seguito delle liquidazioni trimestrali
Euro _____
- credito IVA del 2024 da riportare Euro _____
- credito IVA 2024, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2025 (prego allegare mod. F24)
Euro _____
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA
Euro _____
- parte del credito IVA da trasferire nel 2025 al Gruppo IVA Euro _____
- l'eccedenza a credito (non richiesta a rimborso) risultante dall'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dall'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata
Euro _____
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione
Euro _____
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti? sì O no O
se sì, l'importo è di Euro _____
- Crediti IVA trasferiti dalle società controllate "ritornate operative", non più rientranti quindi nella disciplina delle società di comodo ex art. 30, Legge n. 724/94 –

da indicare a rigo VW26 nel prospetto IVA 26/PR - campo 2 Euro _____

VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la segunte tabella relativa a importi IVA a credito e versamenti dell'anno 2025 ed allegare copia dei relativi modelli F24.**
- Prego allegare copia dei versamenti eventualmente effettuati nel periodo 2025 in adeguamento agli ISA -Indici sintetici di affidabilità- (codici tributo 6493 o 6494).
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2024 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2025.
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2023 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2025.
- Lista degli omessi versamenti periodici relativi all'anno 2025

RIMBORSI IVA

- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti nel 2025 Euro _____
- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti in anni precedenti
Euro _____
- importo crediti d'imposta degli ultimi 3 anni non ancora richiesti a rimborso e che si intende richiedere a rimborso quest'anno:
- 2023 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)
Euro _____
- 2024 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)
Euro _____

NOTE:

DATA: _____ Firma: _____

