

STUDIO RECONTA S.R.L. - S.T.P.

Sede: 41126 MODENA – Via Scaglia Est n. 5

Telefono: 059/356420 - Fax: 059/2929906

E-mail: segreteria@studioreconta.it

Modena, li 17.12.2025

PAOLO CESTI

Rag. Commercialista – Revisore Contabile

FABRIZIO BERTOZZI

Rag. Commercialista – Revisore Contabile

Ai Signori Clienti

LORO SEDI

CIRCOLARE N. 53/2025

OGGETTO: “DICHIARAZIONE ANNUALE I.V.A. 2026” (PER IL PERIODO D’IMPOSTA 2025); RACCOLTA DEI DATI NECESSARI.

Come già avvenuto nelle annualità precedenti, la “Dichiarazione I.V.A. 2026 (**per il periodo d’imposta 2025**)” dovrà essere presentata (trasmessa **telematicamente**) all’Agenzia delle Entrate esclusivamente (**ed obbligatoriamente**) in “**forma autonoma**” e **non più** in allegato (come avveniva in passato) con il c.d. “Modello Unico”.

La “Dichiarazione I.V.A. 2026” (per il periodo d’imposta 2025) dovrà essere presentata in forma autonoma (e per via telematica) a partire dal 02 Febbraio 2026 (il 1° Febbraio è domenica) ed entro il prossimo 30 Aprile 2026.

Alla luce di quanto appena precisato, e **della “tempistica”** riferita alla predisposizione (**ed alla “trasmissione telematica” all’Agenzia delle Entrate**) della Dichiarazione I.V.A. riferita all’esercizio **2025**, Vi trasmettiamo, in allegato, il prospetto di “raccolta dati” destinato ai Signori Clienti che intendono avvalersi dello scrivente Studio per la redazione (**e la trasmissione telematica**) della **Dichiarazione I.V.A. 2026 (relativa al periodo d’imposta 2025).**

Tale prospetto dovrà essere compilato e **ritornato** allo scrivente Studio (**entro e non oltre il 23 Gennaio 2026**) per la elaborazione dei dati ivi contenuti.

Dovrete consegnarci, in aggiunta a quanto sopra, **nel medesimo termine sopra indicato**, i seguenti documenti:

- 1) Prospetto riepilogativo annuale dati I.V.A. anno 2025 (dai registri I.V.A.);
- 2) Situazione contabile aggiornata al 31/12/2025;
- 3) Fotocopia **leggibile** dei modelli di versamento I.V.A. periodici (Modelli F24) compreso l’eventuale acconto I.V.A. per l’anno 2025 (del mese di Dicembre 2025);
- 4) Fotocopia **leggibile** dei versamenti I.V.A. (Modelli F24), nonché delle sanzioni ed interessi (Modelli F24), eseguiti a seguito di eventuali “ravvedimenti operosi”;
- 5) Fotocopia **leggibile** dei modelli “**INTRASTAT**” (**ACQUISTI** e **CESSIONI**) relativi all’anno 2025;

Sede: 41126 MODENA – Via Scaglia Est n. 5

Telefono: 059/356420 - Fax: 059/2929906

Codice Fiscale e Partita I.V.A. 01563190360

E-mail: segreteria@studioreconta.it

STUDIO RECONTA S.R.L. - S.T.P.

Sede: 41126 MODENA – Via Scaglia Est n. 5

Telefono: 059/356420 - Fax: 059/2929906

E-mail: segreteria@studioreconta.it

- 6) Fotocopia leggibile dei Modelli F24 riguardanti le “compensazioni I.V.A.” effettuate nell’anno 2025 (ed eventualmente nell’anno 2026) **con il codice tributo “6099 - 2024”**;
- 7) Riepilogo annuale dei corrispettivi incassati **da privati (anche se con emissione di fattura)** con evidenziazione dell’imponibile e dell’imposta I.V.A.;
- 8) Importo totale delle operazioni effettuate nei confronti dei **condominii** (con evidenziazione dell’imponibile e dell’I.V.A.);
- 9) Fotocopie delle eventuali fatture emesse nei confronti di Pubbliche Amministrazioni con l’applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. *split payment*), che hanno diritto all’erogazione (in via prioritaria) del rimborso annuale (I.V.A.) fino a concorrenza dell’ammontare complessivo dell’I.V.A. applicata alle predette operazioni;
- 10) Fotocopia delle “Comunicazioni Periodiche I.V.A. (LI.PE.) 2025” - per i **quattro** trimestri dell’anno 2025 - per i Signori Clienti che hanno presentato **autonomamente** (senza avvalersi dello scrivente Studio) le citate “Comunicazioni periodiche – LI.PE.” per l’anno d’imposta 2025.

Qualora alla data del 23 Gennaio 2026, i Signori Clienti non fossero in condizione di fornire i dettagli riferiti ai prospetti “VF – riepilogo degli acquisti” e “VC - utilizzo e determinazione del plafond” si invitano i destinatari della presente a volere ugualmente trasmettere allo Studio i dati I.V.A. relativi all’anno 2025 (fatta eccezione per tali prospetti) entro il sopra citato termine, e di voler successivamente comunicare i dati mancanti entro e non oltre il giorno 13 Febbraio 2026.

Viene, altresì, ricordato a tutte le Aziende che vantano un credito I.V.A. per il periodo di imposta 2025, l’importanza di consegnare allo Studio, il più presto possibile (ed, in ogni caso, nelle tempistiche qui richieste), la documentazione necessaria per far sì che la predisposizione della Dichiarazione I.V.A. per l’anno 2025 (e la sua conseguente ed obbligatoria trasmissione telematica IN VIA AUTONOMA all’Agenzia delle Entrate) possa avvenire nei tempi tecnici previsti dalla nuova normativa (ed entro il prossimo 30 Aprile 2026).

Ricordiamo, infatti, ai Signori Clienti che la presentazione della Dichiarazione annuale I.V.A. 2026 (per l’anno 2025) entro il prossimo 30 Aprile 2026, consente al contribuente di poter utilizzare in compensazione “orizzontale” (ossia con altri tributi) l’eventuale credito I.V.A. emergente dalla stessa per importi superiori ad Euro 5.000,00=, “utilizzabili” in ogni caso solo a far tempo dal giorno 10 del mese successivo alla data di presentazione (telematica) della dichiarazione I.V.A. per l’anno 2025.

Si ricorda inoltre che, in tal caso, è necessario anche apporre sulla stessa “Dichiarazione I.V.A.” il visto di conformità (da parte di un Professionista abilitato).

Vi invitiamo a prendere buona nota del contenuto della presente (anche per quanto attiene alle tempistiche evidenziate), al fine di prevenire eventuali “situazioni di criticità” e per consentire allo

STUDIO RECONTA S.R.L. - S.T.P.

Sede: 41126 MODENA – Via Scaglia Est n. 5

Telefono: 059/356420 - Fax: 059/2929906

E-mail: segreteria@studioreconta.it

Studio di potere predisporre (con i tempi tecnici necessari) e trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate, entro i termini di Legge (**leggasi: 30 Aprile 2026**), la dichiarazione I.V.A. per l'annualità fiscale 2025, anche in considerazione del "sovrapporsi" delle numerose (e concomitanti) scadenze civilistiche e fiscali (ad esempio: le Certificazioni CU annualità 2025, le "Comunicazioni Periodiche I.V.A. per il quarto trimestre 2025", la chiusura dei Bilanci dell'esercizio 2025, ecc.).

Lo Studio resta a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Reconta

Allegati:

.- Prospetti raccolta dati I.V.A. (per l'annualità 2025).