

INDICE

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	11
■ Dichiarazione annuale IVA	»	11
■ Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	12
■ Comunicazione dati delle operazioni con l'estero	»	12
■ Bozze di registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale	»	12
■ L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate.....	»	13

PARTE PRIMA - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

<input type="checkbox"/> Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati	pag.	16
■ Bozze dei registri IVA, LIPE e dichiarazione annuale.....	»	17
■ Bozze dei documenti	»	19

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	28
■ Soggetti obbligati	»	28
■ Soggetti esonerati.....	»	29
<input type="checkbox"/> Termini e modalità di presentazione	pag.	35
■ Termini di presentazione.....	»	35
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	»	35
■ Modalità di presentazione.....	»	35
<input type="checkbox"/> Termini e modalità di versamento	pag.	42
■ Termini di versamento	»	42
■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti	»	45
■ Rateizzazione.....	»	45
■ Modalità di versamento	»	48
<input type="checkbox"/> Casi particolari di presentazione e compilazione	pag.	51
■ Cessazione dell'attività.....	»	51
■ Decesso del titolare della partita IVA	»	51
■ Agricoltori.....	»	54
■ Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta amministrativa	»	55
■ Affitto d'azienda.....	»	57
■ Contabilità IVA unificata	»	58
■ Esercizio di più attività e contabilità separata.....	»	58
■ Operazioni straordinarie	»	59
■ Soggetti non residenti.....	»	64

Modello IVA BASE 2026	pag.	66
■ Il Modello "IVA BASE"	»	66
■ Soggetti interessati.....	»	66
■ Soggetti esclusi	»	67
■ Caratteristiche del Mod. IVA BASE.....	»	67
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	68

Sezione Seconda - COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Composizione del modello	pag.	70
■ Frontespizio	»	70
■ Quadri analitici	»	70
■ Altri modelli	»	72
Modello IVA BASE e Frontespizio	pag.	73
Frontespizio	pag.	75
■ Tipo di dichiarazione	»	77
■ Dati del contribuente	»	78
■ Dichiarante diverso dal contribuente	»	81
■ Firma della dichiarazione	»	83
■ Visto di conformità	»	88
■ Sottoscrizione organo di controllo	»	88
■ Impegno alla presentazione telematica	»	89
Modello IVA BASE e quadro VA	pag.	91
Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività	pag.	92
SEZIONE 1 - Dati analitici generali	»	93
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	96
■ La disciplina del gruppo IVA.....	»	96
Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati	pag.	101
■ Esportatori abituali.....	»	101
■ Dichiarazioni di intento	»	102
■ Modello di dichiarazione di intento.....	»	102
■ Controlli sulle dichiarazioni di intento	»	103
■ Determinazione del plafond	»	105
■ Utilizzo del plafond.....	»	110
■ Compilazione del quadro VC.....	»	115
Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio	pag.	118
SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari	»	119
SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti	»	119
Modello IVA BASE e quadro VE	pag.	121
Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	pag.	123
SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati	»	127

SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole, commerciali o professionali.....	»	127
SEZIONE 3 - Totale imponibile e imposta	»	135
SEZIONE 4 - Altre operazioni.....	»	136
■ Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies).....	»	146
SEZIONE 5 - Volume d'affari	»	165
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VF	pag.	166
<input type="checkbox"/> Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	pag.	168
■ Collegamenti con altri quadri	»	172
SEZIONE 1 - Ammontare acquisti e importazioni.....	»	173
SEZIONE 2 - Totale acquisti e importazioni, totale imposta, acquisti intracomunitari, importazioni e acquisti da San Marino	»	182
SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	»	189
SEZIONE 3-A - Operazioni esenti.....	»	191
SEZIONE 3-B - Imprese agricole (art. 34)	»	197
SEZIONE 3-C - Casi particolari.....	»	199
SEZIONE 4 - IVA ammessa in detrazione.....	»	200
■ Prospetto D - Rettifica della detrazione.....	»	201
■ Compilazione della Sezione 4 del quadro VF - IVA ammessa in detrazione	»	203
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VJ	pag.	206
<input type="checkbox"/> Quadro VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	pag.	207
SEZIONE 1 - Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni.....	»	208
■ Estrazione dei beni da deposito IVA	»	209
SEZIONE 2 - Acquisti di servizi da parte di imprese di trasporto, movimentazione merci e logistica...	»	222
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VH	pag.	224
<input type="checkbox"/> Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche	pag.	225
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori	»	225
■ Contribuenti mensili.....	»	227
■ Contribuenti trimestrali.....	»	229
■ Casi particolari	»	231
<input type="checkbox"/> Quadro VM - Versamenti auto F24 elementi identificativi	pag.	235
■ Aspetti generali.....	»	235
■ Modalità di compilazione	»	236
<input type="checkbox"/> Quadro VK - Società controllanti e controllate	pag.	237
■ Liquidazione IVA di gruppo	»	237
■ Controllanti e controllate e liquidazione IVA di gruppo	»	238
■ Adempimenti.....	»	239
■ Esercizio dell'opzione	»	239
SEZIONE 1 - Dati della società controllante	»	239
SEZIONE 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta.....	»	240
SEZIONE 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno - Dati relativi al controllo	»	241

<input type="checkbox"/> Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore	pag. 242
■ Dichiarazione integrativa a favore	» 242
■ Compilazione quadro VN.....	» 243
<input type="checkbox"/> Quadro VQ - Versamenti periodici omessi	pag. 245
■ I versamenti periodici omessi	» 245
■ Modalità di compilazione	» 246
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VL	pag. 250
<input type="checkbox"/> Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	pag. 251
SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	» 252
SEZIONE 2 - Credito anno precedente.....	» 252
SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito.....	» 259
■ Colonna debiti	» 260
■ Colonna crediti	» 261
■ Determinazione dell'imposta.....	» 264
■ Determinazione dell'importo dovuto	» 264
■ Quadri compilati	» 267
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VP	pag. 268
<input type="checkbox"/> Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	pag. 269
■ Modalità di compilazione	» 270
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VT	pag. 271
<input type="checkbox"/> Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	pag. 272
<input type="checkbox"/> Modello IVA BASE e quadro VX	pag. 274
<input type="checkbox"/> Quadro VX - IVA da versare o a credito	pag. 275
Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 276
Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo	» 287
<input type="checkbox"/> Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 289
■ Comportamento concludente.....	» 290
■ Modalità e termini di comunicazione.....	» 291
■ Vincolo dell'opzione.....	» 291
■ Sanzioni.....	» 292
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche ai fini IVA	» 292
■ Regime speciale agricolo (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972)	» 293
■ Opzione per il regime normale (art. 34, comma 11 e art. 34-bis)	» 294
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini IVA	» 304
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche ai fini delle imposte sui redditi	» 305
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 310
SEZIONE 3 - Opzioni ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi	» 311
SEZIONE 4 - Opzione ai fini dell'imposta sugli intrattenimenti.....	» 315
SEZIONE 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	» 316

<input type="checkbox"/> Quadro VG - Adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate	pag. 317
■ Società controllanti e controllate	» 318
■ Esercizio dell'opzione	» 319
■ Compilazione del quadro VG.....	» 319

Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	pag. 322
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	pag. 329
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	pag. 337
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	pag. 346

PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 356
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche	» 356
<input type="checkbox"/> Termini di presentazione	pag. 358
■ Termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 358
■ Calendario 2026.....	» 359
■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	» 359
<input type="checkbox"/> Modalità di trasmissione	pag. 360
■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	» 361
■ Invio diretto o tramite intermediario	» 362
■ Notifiche di esito	» 367
■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 368
<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati ed esonerati	pag. 371
■ Soggetti obbligati	» 371
■ Soggetti esonerati.....	» 372
<input type="checkbox"/> Casi particolari di presentazione	pag. 377
■ Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali	» 377
■ Contribuenti con contabilità separate	» 377
■ Contribuenti con contabilità presso terzi	» 385
■ Curatori in caso di liquidazione giudiziale e commissari liquidatori	» 385
■ Società ed enti aderenti alla liquidazione IVA di gruppo.....	» 386
■ Soggetti non residenti.....	» 386

<input type="checkbox"/> Operazioni straordinarie o trasformazioni	pag. 388
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute durante il trimestre oggetto della comunicazione.....	» 388
■ Operazioni straordinarie/trasformazione avvenute nel periodo compreso tra il 1° giorno del mese successivo al trimestre e la data di presentazione.....	» 393
<input type="checkbox"/> Frontespizio	pag. 395
■ Privacy e dati personali	» 395
■ Dati generali, firma e impegno alla presentazione telematica.....	» 396
■ Codice fiscale.....	» 396
■ Dati generali.....	» 396
■ Firma.....	» 398
■ Impegno alla presentazione telematica	» 398
<input type="checkbox"/> Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA	pag. 399
■ Liquidazione dell'imposta	» 402
■ Ricevute di presentazione.....	» 417
■ Alcuni casi particolari.....	» 417
<input type="checkbox"/> Sanzioni e ravvedimento	pag. 419
■ Sanzioni per violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche.....	» 419
■ Ravvedimento violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche	» 419

Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1 - Operazioni imponibili	pag. 424
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2 - Medico che effettua anche operazioni imponibili	pag. 426
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3 - Agricoltore in regime speciale	pag. 431
■ La compilazione per gli agricoltori in regime speciale	» 431
■ Esempio - Agricoltore con volume d'affari superiore a € 7.000,00	» 432
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4 - Soggetto che effettua anche operazioni con l'estero	pag. 434
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5 - Esportatore abituale che acquista beni con utilizzo del plafond	pag. 436
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6 - Subappalto nel settore edile e completamento di edifici	pag. 440
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7 - Operazioni soggette a reverse charge, cessione/acquisto di autovettura	pag. 442
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8 - Operazioni soggette a split payment, reverse charge e IVA indetraibile	pag. 444
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9 - Nota di accredito e cessione soggetta a split payment	pag. 446
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10 - Utilizzo credito del mese o dell'anno precedente	pag. 448
■ Ipotesi 1: parte del credito IVA annuale utilizzato per azzerare il saldo a debito della liquidazione periodica.....	» 450
■ Ipotesi 2: intero credito IVA annuale utilizzato in sede di liquidazione periodica	» 451
■ Ipotesi 3: il credito IVA annuale non viene riportato.....	» 452
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11 - Credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 453
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12 - Parte del credito IVA estromesso e utilizzato in F24	pag. 456

PARTE TERZA - ESTEROMETRO

<input type="checkbox"/> La comunicazione delle operazioni con l'estero	pag. 460
■ Soggetti obbligati	» 460
■ Modalità e termini di trasmissione dei dati.....	» 460
■ Regime sanzionatorio.....	» 466

APPENDICE

<input type="checkbox"/> Compensazione tra crediti e debiti	pag. 468
■ Compensazione verticale.....	» 468
■ Compensazione orizzontale.....	» 470
■ La compensazione verticale e l'IVA.....	» 471
■ La compensazione dei crediti IVA superiore a € 5.000.....	» 472
■ Sospensione compensazioni con profili di rischio.....	» 479
■ Limite massimo ammesso in compensazione orizzontale.....	» 480
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli/accertamenti esecutivi.....	» 480
■ Chiusura d'ufficio partita IVA per esclusione dal VIES.....	» 483
■ Divieto di compensazione in caso di accollo del debito.....	» 485
■ Società di comodo.....	» 486
■ Casi pratici di compensazione di crediti IVA	» 487
■ Divieto di utilizzo in compensazione dei crediti fino ad € 12,00.....	» 488
■ Mod. F24 con saldo a zero.....	» 489
■ Compensazioni e modalità di invio del Mod. F24	» 489
■ Visto di conformità: approfondimenti.....	» 489
■ Check-list visto di conformità credito IVA 2025 - Mod. IVA 2026.....	» 495
<input type="checkbox"/> Disciplina dei rimborsi IVA	pag. 506
■ Condizioni per il rimborso del credito IVA	» 506
■ Esecuzione dei rimborsi IVA.....	» 515
■ Il rimborso IVA e la correzione di scelte effettuate o di omissioni.....	» 523
<input type="checkbox"/> Disposizioni in materia di split payment	pag. 524
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 524
■ Ambito oggettivo	» 527
■ Fattispecie escluse.....	» 528
■ Riflessi in capo al cedente/prestatore	» 529
■ Riflessi in capo al cessionario/committente.....	» 530
■ Split payment: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	» 532
<input type="checkbox"/> IVA e agricoltura	pag. 535
■ Regime di esonero.....	» 535
■ Regime speciale.....	» 537
■ Gli acquisti intracomunitari per gli agricoltori	» 541
■ Attività agricole connesse.....	» 543

■ Associazioni operanti in agricoltura.....	»	550
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici.....	»	551
■ Agriturismo	»	552
❑ La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica	pag.	556
■ Le disposizioni per la detrazione IVA	»	556
■ Esempi	»	558
❑ Misure di contrasto agli inadempimenti IVA	pag.	561
■ Liquidazione IVA in presenza di omessa presentazione della dichiarazione.....	»	561
■ Comunicazione esito della liquidazione IVA e termini per il contraddittorio	»	563
■ Regime sanzionatorio omessa presentazione della dichiarazione.....	»	564
■ Disposizioni di coordinamento	»	565
❑ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta	pag.	566
Agenzie di viaggio.....	»	566
■ Operazioni interessate.....	»	567
■ Determinazione dell'imposta nel regime speciale.....	»	567
■ Dichiarazione IVA: il prospetto A	»	569
Beni usati.....	»	572
■ Soggetti interessati.....	»	572
■ Condizioni per l'applicazione del regime.....	»	574
■ Operazioni con il margine ed esposizione dei dati in dichiarazione	»	577
■ Determinazione del margine	»	578
■ Le tre modalità di determinazione del margine	»	578
Spettacoli viaggianti e contribuenti minori.....	»	591
■ Soggetti interessati.....	»	591
■ Determinazione dell'imposta.....	»	592
■ Compilazione della dichiarazione.....	»	593
Operazioni relative all'oro e all'argento.....	»	593
■ Importazioni di oro e argento	»	594
■ Oggetti d'oro usati: chiarimenti relativi al trattamento ai fini IVA.....	»	595
❑ Tasse per libri sociali e scritture contabili	pag.	596
■ Imposta di bollo	»	596
■ Tasse sulle concessioni governative	»	597