

# INDICE

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	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"/> <b>Dichiarazione IVA e altri documenti IVA precompilati</b> .....	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"/> <b>Soggetti obbligati ed esonerati</b> .....	pag. 28
■ Soggetti obbligati .....	» 28
■ Soggetti esonerati.....	» 29
<input type="checkbox"/> <b>Termini e modalità di presentazione</b> .....	pag. 35
■ Termini di presentazione.....	» 35
■ Richiesta di rimborso del credito IVA.....	» 35
■ Modalità di presentazione .....	» 35
<input type="checkbox"/> <b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag. 42
■ Termini di versamento .....	» 42
■ Differimento del versamento IVA e compensazione con crediti .....	» 45
■ Rateizzazione.....	» 45
■ Modalità di versamento .....	» 48
<input type="checkbox"/> <b>Casi particolari di presentazione e compilazione</b> .....	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

□ <b>Modello IVA BASE 2026</b> .....	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

□ <b>Composizione del modello</b> .....	pag.	70
■ Frontespizio .....	»	70
■ Quadri analitici .....	»	70
■ Altri modelli .....	»	72
□ <b>Modello IVA BASE e Frontespizio</b> .....	pag.	73
□ <b>Frontespizio</b> .....	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
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VA</b> .....	pag.	91
□ <b>Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività</b> .....	pag.	92
SEZIONE 1 - Dati analitici generali .....	»	93
SEZIONE 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività.....	»	96
■ La disciplina del gruppo IVA .....	»	96
□ <b>Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati</b> .....	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
□ <b>Quadro VD - Cessione del credito IVA da parte delle società di gestione del risparmio</b> .....	pag.	118
SEZIONE 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari .....	»	119
SEZIONE 2 - Ente o società cessionaria - Elenco società cedenti .....	»	119
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VE</b> .....	pag.	121
□ <b>Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari</b> .....	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
<b>□ Modello IVA BASE e quadro VF .....</b>	<b>pag.</b>	<b>166</b>
<b>□ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>168</b>
■ 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
<b>□ Modello IVA BASE e quadro VJ .....</b>	<b>pag.</b>	<b>206</b>
<b>□ Quadro VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>207</b>
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
<b>□ Modello IVA BASE e quadro VH.....</b>	<b>pag.</b>	<b>224</b>
<b>□ Quadro VH - Variazione delle comunicazioni periodiche .....</b>	<b>pag.</b>	<b>225</b>
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA e correzione di errori .....	»	225
■ Contribuenti mensili.....	»	227
■ Contribuenti trimestrali.....	»	229
■ Casi particolari .....	»	231
<b>□ Quadro VM - Versamenti auto F24 elementi identificativi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>235</b>
■ Aspetti generali.....	»	235
■ Modalità di compilazione .....	»	236
<b>□ Quadro VK - Società controllanti e controllate .....</b>	<b>pag.</b>	<b>237</b>
■ 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

□ <b>Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore</b> .....	pag. 242
■ Dichiarazione integrativa a favore .....	» 242
■ Compilazione quadro VN.....	» 243
□ <b>Quadro VQ - Versamenti periodici omessi</b> .....	pag. 245
■ I versamenti periodici omessi .....	» 245
■ Modalità di compilazione.....	» 246
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VL</b> .....	pag. 250
□ <b>Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale</b> .....	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
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VP</b> .....	pag. 268
□ <b>Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA</b> .....	pag. 269
■ Modalità di compilazione .....	» 270
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VT</b> .....	pag. 271
□ <b>Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA</b> .....	pag. 272
□ <b>Modello IVA BASE e quadro VX</b> .....	pag. 274
□ <b>Quadro VX - IVA da versare o a credito</b> .....	pag. 275
Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.....	» 276
Società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo .....	» 287
□ <b>Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche</b> .....	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

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

### Sezione Terza - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

<b>□ Esempio n. 1.....</b>	<b>pag. 322</b>
<b>□ Esempio n. 2.....</b>	<b>pag. 329</b>
<b>□ Esempio n. 3.....</b>	<b>pag. 337</b>
<b>□ Esempio n. 4.....</b>	<b>pag. 346</b>

## PARTE SECONDA - COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

### Sezione Prima - COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

<b>□ Premessa.....</b>	<b>pag. 356</b>
■ Comunicazione delle liquidazioni periodiche .....	» 356
<b>□ Termini di presentazione.....</b>	<b>pag. 358</b>
■ Termini di presentazione delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 358
■ Calendario 2026.....	» 359
■ Comunicazioni IVA periodiche per il quarto trimestre.....	» 359
<b>□ Modalità di trasmissione.....</b>	<b>pag. 360</b>
■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	» 361
■ Invio diretto o tramite intermediario .....	» 362
■ Notifiche di esito .....	» 367
■ Consultazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 368
<b>□ Soggetti obbligati ed esonerati.....</b>	<b>pag. 371</b>
■ Soggetti obbligati .....	» 371
■ Soggetti esonerati.....	» 372
<b>□ Casi particolari di presentazione.....</b>	<b>pag. 377</b>
■ 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

<b>□ Operazioni straordinarie o trasformazioni .....</b>	<b>pag. 388</b>
■ 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
<b>□ Frontespizio .....</b>	<b>pag. 395</b>
■ 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
<b>□ Quadro VP - Liquidazioni periodiche IVA.....</b>	<b>pag. 399</b>
■ Liquidazione dell'imposta .....	» 402
■ Ricevute di presentazione.....	» 417
■ Alcuni casi particolari.....	» 417
<b>□ Sanzioni e ravvedimento .....</b>	<b>pag. 419</b>
■ Sanzioni per violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche.....	» 419
■ Ravvedimento violazioni relative a comunicazione dati liquidazioni periodiche .....	» 419

## Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

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

## PARTE TERZA - ESTEROMETRO

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

## APPENDICE

<input type="checkbox"/> <b>Compensazione tra crediti e debiti</b> .....	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 accolto 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"/> <b>Disciplina dei rimborsi IVA</b> .....	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"/> <b>Disposizioni in materia di split payment</b> .....	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"/> <b>IVA e agricoltura</b> .....	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
<b>□ La detrazione IVA e la contabilizzazione della fattura elettronica .....</b>	<b>pag. 556</b>
■ Le disposizioni per la detrazione IVA .....	» 556
■ Esempi .....	» 558
<b>□ Misure di contrasto agli inadempimenti IVA .....</b>	<b>pag. 561</b>
■ 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
<b>□ Regimi e casi particolari di determinazione dell'imposta .....</b>	<b>pag. 566</b>
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
<b>□ Tasse per libri sociali e scritture contabili .....</b>	<b>pag. 596</b>
■ Imposta di bollo .....	» 596
■ Tasse sulle concessioni governative .....	» 597