

Indice

1.1. ASPETTI GENERALI	8
Le novità del modello Iva/2026.....	10
Altre novità.....	12
Soggetti obbligati e soggetti esonerati	13
1.2. FRONTESPIZIO, TERMINI E MODALITÀ	24
Termini di presentazione.....	25
Dichiarazione tardiva e dichiarazione omessa	26
Dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa	28
Compilazione ridotta (il modello base)	45
Trasmissione diretta e trasmissione tramite intermediario	47
La dichiarazione Iva ADE precompilata.....	52
1.3. LIQUIDAZIONE Iva DI GRUPPO 2025.....	57
Le novità più recenti.....	58
La disciplina dell'Iva di gruppo articolo 73	61
Quadro VG – adesione alla liquidazione Iva di gruppo 2025.....	66
Modello IVA 26 (dal 2017 solo per le variazioni)	73
Quadro VK del partecipante alla liquidazione di gruppo (controllata o controllante).....	78
Prospetto Iva 26PR della controllante	84
Operazioni straordinarie e liquidazione Iva di gruppo	88
Garanzie	92
Altri casi e situazioni particolari.....	96
1.4. GRUPPO IVA 2026.....	102
Caratteristiche gruppo Iva, art. 70-bis	103
Impatti in dichiarazione iva	112
Casi particolari e precisazioni	117

1.5. SOCIETÀ GESTIONE RISPARMIO.....	119
Particolarità compilative per le S.G.R.	120
QUADRO VD – Cessione semplificata del credito Iva	121
Credito ceduto e correlazione con altri quadri (posizione del cedente)	123
Credito ricevuto e correlazione con altri quadri (posizione del cessionario)	124
 1.6. CASI COMPILATIVI PARTICOLARI – ALTRI.....	125
REGIME FORFETARIO (inquadramento generale)	125
Soggetto che entra in regime forfetario nel 2026.....	127
Forfetario uscito in corsa 2025 (superamento € 100.000).....	127
Minimo decaduto nel 2025 (superamento € 45.000).....	133
Soggetto con dispensa art. 36-bis.....	134
Soggetto che addotta il cash accounting art. 32-bis.....	135
Agricoltura e attività agricole connesse.....	142
Agriturismo, enoturismo e oleoturismo.....	152
Contabilità Iva separate.....	154
Operazioni straordinarie	157
Liquidazione giudiziale (fallimento) e liquidazione coatta amministrativa	163
Cessazione dell'attività.....	166
Esistenza di due partite Iva nel corso del 2025	166
Soggetti non residenti.....	167
Affitto d'azienda imprenditore individuale	170
 1.7. QUADRO VA – INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ	172
Sezione 1 – Dati analitici generali.....	173
Sezione 2 – Dati riepilogativi relativi a tutte le attività	177
 1.8. QUADRO VC – ESPORTATORI ED OPERATORI ASSIMILATI	182
Status di esportatore abituale e volume d'affari rettificato	184
Operazioni attive che generano plafond e correlazione con il quadro VE	187
Metodo di calcolo: plafond solare vs plafond mensile	193
Plafond libero e plafond vincolato.....	204
Problematiche delle note di variazione in presenza di <i>plafond</i>	205

Ravvedimento dello splafonamento (compilazione quadro VE, VF, VC e VL).....	209
Analisi del rischio e compilazione FE con dichiarazione d'intento.....	214
Check list adempimenti.....	216
1.9. QUADRO VT – SEPARAZIONE DELL'IVA AL CONSUMO E RIPARTIZIONE REGIONALE.....	221
Rigo VT1 (compilazione sempre obbligatoria)	221
Righi da VT2 a VT22 (compilazione obbligatoria solo in presenza di operazioni verso consumatori finali)	222
1.10. QUADRO VO – COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	226
Sezione 1 – Opzioni, rinunce e revoche ad effetti solo Iva	233
Sezione 2 – Opzioni e revoche ad effetti solo reddituali.....	255
Sezione 3 – Opzioni e revoche ai fini Iva e reddituali.....	261
Sezioni 4 e 5 – Altre opzioni.....	269
Altre opzioni non gestite nel quadro VO	269
1.11. QUADRO VH – VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE	278
Risultato liquidazioni periodiche e VH.....	279
L'acconto del 27 dicembre	282
Casi particolari compilazione VH	282
1.12. QUADRO VM – VERSAMENTI AUTO F24 ELEMENTI IDENTIFICATIVI	288
1.13. QUADRO VP – LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA	292
Periodo di riferimento e casi particolari	293
Collocazione casistiche nella LiPe/VP	294
Gestione credito periodo/anno precedente	297
Rimedi errori LiPe.....	300
1.14. QUADRO VE – OPERAZIONI ATTIVE	302
Volume d'affari, tipo documento FE e termini fatturazione	306
Note di variazione operazioni attive	325
Sezioni 1, 2 e 3 – Operazioni imponibili	335
Cessione beni con detrazione Iva ridotta.....	339
Operazioni imponibili nel regime del margine.....	344

Attività e casi imponibili particolari – altri.....	364
Sezione 4 – altre operazioni (e codici natura FE)	369
 1.15. QUADRO VF – OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	404
Tempistiche e regole per la detrazione	407
Sezione 1 – Operazioni passive imponibili, non imponibili, esenti.....	413
Sezione 2 – Dettaglio statistico acquisti e importazioni	422
Sezione 3 – Determinazione dell’Iva ammessa in detrazione	425
Sezione 4 – Iva ammessa in detrazione	440
 1.16. QUADRO VJ – PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI.....	452
ACQUISTI IN <i>SPLIT PAYMENT</i> SOGGETTI ARTICOLO 17-TER	502
Legami con il VL.....	504
Tecniche applicative del <i>reverse charge</i>	504
Reverse charge e fatturazione elettronica.....	515
 1.17. QUADRO VL – LIQUIDAZIONE DELL’IMPOSTA ANNUALE QUADRI COMPILATI.....	519
Sezione 1 – Determinazione dell’Iva dovuta o a credito per il periodo di imposta	521
Sezione 2 – Credito anno precedente	521
Sezione 3 – Determinazione dell’Iva a debito o credito relativa a tutte le attività esercitate.....	528
 1.18. QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL’IVA DA VERSARE O DEL CREDITO DI IMPOSTA.....	543
Il saldo a debito o credito della dichiarazione (VX1-VX3).....	544
Il credito a rimborso e i requisiti (VX4).....	549
Il credito a riporto/compensazione (VX5).....	567
Casi particolari – altri	568
 1.19. TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO.....	572
Gestione del saldo a debito DAI	572
I versamenti periodici infrannuali.....	578
L’acconto Iva di dicembre	582
Ravvedimento omesso o insufficiente versamento	586
 1.20. LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA	591
La gestione del <i>plafond</i> libero dei 5.000 euro	594

La compensazione oltre la soglia dei 5.000 (o 50.000) euro	594
La compensazione dei crediti Iva infrannuali (TR)	595
Limiti generali all'utilizzo in compensazione nel mod. F24	596
Il visto di conformità e la check-list	597
Le sanzioni per il visto di conformità.....	612
1.21. QUADRO VN – DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE.....	614
Credito integrativa a favore	616
Compilazione del quadro VN e relazione con VL11	617
1.22. QUADRO VQ – RECUPERO CREDITO SOSPESO PER VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	620
Monitoraggio e recupero a seguito avvisi bonari e cartelle.....	620
Eventi eccezionali e Covid-19.....	624