

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

*20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303*

Dott. Antonio Franceschetti
Dottore Commercialista – Revisore Legale
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q
Partita Iva 02510440130

Dott. Andrea Incorvaia
Dottore Commercialista – Revisore Legale
e-mail: andrea@franceschetti.com
codice fiscale NCR NDR 95P26 F205G
Partita Iva 03971680131

Milano, 28 gennaio 2026

Oggetto: dichiarazione annuale iva 2026 relativa al 2025 – ns rif. 04/2026

La dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2025 potrà essere trasmessa a partire dal 01 febbraio 2026 e fino al 30 aprile 2026. Ricordiamo che qualora si voglia utilizzare l'eventuale credito Iva annuale 2025 in compensazione nel mod. F24 con altri tributi (compensazione esterna o cosiddetta anche orizzontale) la stessa sarà possibile (sempre che non ci siano cartelle esattoriali scadute con importi Erariali oltre Euro 1.500,00) fino al limite di Euro 5.000,00 anche se non è ancora presentata la dichiarazione annuale, oltre il limite di Euro 5.000,00 il suo utilizzo sarà possibile a partire dal **decimo giorno successivo alla presentazione della dichiarazione annuale purchè sulla stessa risulti apposto il "visto di conformità"**.

Al fine di poter consentire allo Studio la predisposizione e trasmissione telematica Vi preghiamo di voler far pervenire **entro e non oltre il 20 febbraio 2026** la seguente documentazione:

- riepilogo della liquidazione annuale con evidenza di:
 - . importazioni risultanti da bollette doganali
 - . totale autofatture e dettaglio riepilogativo per tipo di operazione
 - . totale fatture integrative cee
- copia dei modelli intrastat presentati
- riepilogo liquidazioni periodiche e copia dei modelli di versamento
- copia dei modelli F24 presentati mediante utilizzo in compensazione del credito iva 2024 (codice tributo 6099 anno di riferimento 2024)
- ripartizione delle operazioni passive (imponibili, non imponibili, esenti, acquisti intracomunitari di beni) nelle seguenti voci:
 - . beni strumentali ammortizzabili
 - . beni strumentali non ammortizzabili
 - . beni destinati alla rivendita/produzione di beni e servizi
 - . altri acquisti e importazioni
- ripartizione delle operazioni attive (imponibili, non imponibili, esenti, cessioni intracomunitari di beni) evidenziando l'imponibile relativo alle cessioni di beni strumentali.

- il totale delle cessioni imponibili effettuate nei confronti dei consumatori finali (imponibile e Iva) e la relativa ripartizione regionale in base al luogo di esercizio dell'attività.
- dettaglio dell'utilizzo dell'eventuale credito Iva relativo all'anno precedente e scheda contabile riconciliata.
- importo delle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e dei passaggi interni tra le eventuali diverse attività esercitate con contabilità separata ex art. 36.

Vi chiedo gentilmente di precisare se vi sono degli scostamenti tra i valori da liquidazione periodica cartacea e quanto comunicato al Ministero attraverso le comunicazioni periodiche e i relativi versamenti effettuati con i modelli F24.

--==ooOoo==--

Faccio doverosamente presente che il mancato rispetto da parte Vostra dei termini sopra indicati ci esonera da qualsiasi responsabilità in ordine all'errato o ritardato o mancato invio della comunicazione.

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti