



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI

**AI SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

Bologna, 27 gennaio 2026

CIRCOLARE N. 3

OGGETTO: RICHIESTA DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA 2026, RELATIVA ALL'ANNO 2025

1. PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2026

Con la presente circolare Vi informiamo che la dichiarazione IVA annuale va presentata dal **01.02.2026** ed entro il **30.04.2026**.

Si ricorda inoltre che:

1. **Utilizzo in compensazione del credito IVA:**
 - Per importi superiori a € 5.000,00, l'utilizzo può essere effettuato **dal decimo giorno successivo alla presentazione** della dichiarazione IVA 2026, previa apposizione del visto di conformità.
 - Per importi fino a € 5.000,00, l'utilizzo è consentito già dal **1° gennaio 2026**.
2. **Limite annuo di compensazione:** Il limite annuo dei crediti d'imposta compensabili tramite F24 è confermato a **€ 2 milioni**.
3. **Esonero dal visto di conformità:**
 - **Per un importo non superiore a € 70.000 annui**, per contribuenti con un punteggio ISA almeno pari a 9 nel 2024 o una media di 9 negli anni 2023-2024.
 - **Per un importo non superiore a € 50.000 annui**, per i contribuenti con un punteggio ISA inferiori a 9 ma almeno pari a 8 per il 2024 o 8,5 media 2023-2024.

2. RICHIESTA DOCUMENTAZIONE

Per permettere le opportune valutazioni e la corretta compilazione della dichiarazione IVA, si richiede di far pervenire allo Studio **entro il 06/02/2026** la seguente documentazione:

1. **Progressivi IVA acquisti e vendite definitivi**, da non modificare dopo la consegna (inclusendo gli importi degli acquisti/importazioni per i quali la detrazione IVA è esclusa o ridotta);
2. **Liquidazioni IVA mensili, trimestrali e annuali**;
3. **Estremi dei versamenti infrannuali**: importo versato, data di versamento, e copia dei modelli F24 (**qualora lo Studio non disponga del cassetto fiscale**);
4. **Copia delle Comunicazioni dati delle liquidazioni periodiche IVA** inviate, segnalando eventuali necessità di correzione/integrazione **salvo inviate dallo studio quindi già a ns disposizione**;
5. **Specifiche delle operazioni con reverse charge**, includendo:

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:





- Cessioni e acquisti rottami, pallets e materiali di recupero;
 - Subappalti e operazioni edili;
 - Operazioni energetiche;
 - Cessioni di cellulari, console, laptop e simili (art. 17, comma 6, lettere b e c);
 - Split payment con pubbliche amministrazioni e società connesse.
6. News: indicazione delle operazioni effettuate o ricevute nell'ambito delle prestazioni di trasporto merci/servizi di logistica per le quali l'Iva e' versata dal committente;
7. **Compensazioni IVA effettuate** e schede contabili di riferimento;
8. **Operazioni estere** (acquisti/vendite UE ed extra-UE, modelli INTRA, estrazioni da depositi IVA);
9. **Specifiche operazioni con San Marino** (con o senza IVA);
10. **Documentazione sulle sospensioni dei versamenti IVA per eventi eccezionali**;
11. **Operazioni IVA per cassa** ex art. 32-bis DL 83/2012 e art. 6, quinto comma DPR 633/1972;
12. **Documentazione relativa ai beni ammortizzabili e cessioni di cespiti**, comprendendo:
- Fatture di acquisto e di vendita di cespiti (materiali e immateriali);
13. **Operazioni con consumatori privati e enti/associazioni con solo codice fiscale, fornendo:**
- Un riepilogo degli importi totali fatturati (imponibile e iva).
14. **Estremi dei versamenti omessi (quadro VQ)**, includendo:
- Crediti di periodi precedenti utilizzati in compensazione;
 - Crediti trasferiti o recuperati a seguito di procedure di liquidazione.
 - Indicazione dei versamenti effettuati relativi agli omessi versamenti iva anni precedenti.
15. **Situazione contabile aggiornata al 31/12/2025.**

COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA (LIPE IV TRIMESTRE 2025)

Ricordiamo che è possibile comunicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA di ottobre/novembre /dicembre 2025 (per i soggetti mensili) o del quarto trimestre 2025 (per i soggetti trimestrali) inserendoli nella dichiarazione annuale, purché quest'ultima venga trasmessa telematicamente entro il 28/02/2026.

Pertanto se ne richiede una copia (no file).

3. RICHIESTA RIMBORSO DEL CREDITO IVA 2025

Con la presentazione del modello IVA 2026, i contribuenti possono richiedere il rimborso del credito IVA 2025. Di seguito le principali informazioni:

1. La richiesta del **rimborso del credito IVA fino ad Euro 30.000,00** è erogato senza prestazione di alcuna garanzia e non richiede l'apposizione del visto di conformità.
2. **Soglia di esonero dal visto di conformità e dalla prestazione della garanzia:**
 - Per un importo non superiore a **€ 70.000 annui**, purché il contribuente abbia:
 - Un punteggio ISA almeno pari a **9** per il 2024, oppure
 - Una media ISA almeno pari a **9** per gli anni 2023-2024.



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI

- Per un importo non superiore a **€ 50.000 annui** per i contribuenti con punteggi ISA inferiori a 9 ma almeno pari a:
 - **8 per il 2024**, oppure
 - **8,5 media 2023-2024**.

3. Termini di presentazione:

- La richiesta deve essere effettuata compilando il **quadro VX** del modello IVA 2026 e inviando la dichiarazione entro il **30.04.2026**.

4. Documentazione necessaria per il visto di conformità:

- Un campione di **n. 10 fatture emesse** e di **n. 10 fatture di acquisto**, selezionate tra quelle di importo maggiore;
- Le schede contabili relative ai conti di imputazione (es. acquisti materie, vendite merci);
- Estratti dei registri IVA relativi alle fatture campionate.

5. SOGGETTI CHE HANNO ADERITO AL CPB

L'esonero dal visto di conformità per la compensazione del credito IVA per un importo non superiore a € 70.000 annui, come evidenziato nelle istruzioni del mod. IVA 2026, spetta anche ai soggetti ISA che hanno aderito al CPB. Infatti, in base all'art. 19, comma 3, D.Lgs. n. 13/2024 ai predetti soggetti sono riconosciuti i benefici premiali di cui all'art. 9-bis, comma 11, DL n. 50/2017. I soggetti che hanno aderito al CPB 2024-2025/2025-2026 possono quindi beneficiare dell'esonero dal visto di conformità per l'utilizzo in compensazione/ rimborso del credito IVA 2025.

5. AGGIORNAMENTO DEL LIBRO CESPITI

Si invitano i clienti ai quali lo Studio fornisce il servizio di redazione e aggiornamento del **libro cespiti** a trasmettere quanto prima la documentazione relativa all'anno 2025. In particolare:

- **Fatture di acquisto di beni materiali, immateriali e oneri pluriennali** del 2025;
- **Schede contabili** relative a tali acquisti;
- **Fatture di cessione e rottamazione cespiti**, unitamente a eventuali documenti che attestino dismissioni, furti o perdite di cespiti (ad esempio atti notori).

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari srl

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:

