



AMATI & PARTNERS

dottori commercialisti e revisori legali

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 2/2026

Raccolta dati per compilazione Dichiarazione IVA anno 2025 – Certificazione compensi anno 2025

Gentile Cliente,

Le inviamo la presente per comunicarLe che lo Studio è a disposizione per la compilazione e l'invio telematico della Dichiarazione IVA anno 2025 e per la predisposizione delle certificazioni dei compensi pagati nell'anno 2025 da indicare nel modello 770 semplificato.

Al fine di provvedere agli opportuni adempimenti, Vi chiediamo di predisporre e trasmettere allo Studio, anche in via telematica, la documentazione necessaria al più presto e comunque entro il giorno **28 gennaio 2026**.

L'utilizzo delle check-list di seguito riportate può costituire un utile supporto per raccogliere e archiviare il fascicolo della documentazione, propedeutico alla predisposizione della dichiarazione annuale IVA o del fascicolo IVA da includere in Unico.

Documenti necessari per Dichiarazione IVA

Elenchiamo di seguito la documentazione da raccogliere (in formato pdf):

1. Stampe della Liquidazione annuale IVA e relative liquidazioni periodiche anno 2025;
2. Stampa dei totali acquisti/vendite/corrispettivi dell'anno 2025, con gli imponibili distinti per aliquota (Liquidazione Annuale IVA);
3. Copia quietanze modelli F24 di versamento IVA (anche con IVA eventualmente compensata);
4. In caso di Credito IVA utilizzato in compensazione, copia del prospetto riepilogativo con il relativo utilizzo e del relativo mastrino contabile;
5. Copia della documentazione di eventuali crediti IVA chiesti a rimborso o compensati nel periodo (rimborsi infrannuali), se non richiesti dallo Studio;
6. Copia dei modelli INTRA presentati ed eventuale prospetto di raccordo in presenza di discordanze con la contabilità (se non già a disposizione dello Studio);
7. Suddivisione delle cessioni intracomunitarie tra cessioni di beni e prestazioni di servizi;
8. Bolle doganali di acquisto: totale operazioni 2025 distinto tra imponibile e IVA applicata;
9. Operazioni con San Marino: totale operazioni 2025 distinto tra imponibile e IVA applicata;
10. Autofatture: totale importi delle operazioni distinto tra emessi e ricevuti (indicando imponibile, IVA

AMATI & PARTNERS STP SRL

Dott. PIERLUIGI AMATI

Dott.ssa STEFANIA BENZI

Dott. RICCARDO AMATI



ODCEC Milano – Albo Sez. Speciale
N. Iscriz. 152 dal 22/12/2021
Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Tel. 0363/360265 • Fax 0363/64799
e-mail: info@amatipartners.it
PEC: amati.prs@pec.it
www.amatipartners.it

P. IVA • C.F. • Reg. Impr. Milano n. 12104350967
REA MI-2640938
Codice Univoco T9K4ZHO
Via A. Einstein n. 16 • 20062 Cassano d'Adda (MI)



AMATI & PARTNERS

dottori commercialisti e revisori legali

e relativa aliquota applicata);

11. Plafond: Copia delle annotazioni relative all'utilizzo del plafond, relativamente alle operazioni di acquisto "non imponibile art. 8/c" distinte tra estere e Italia;
12. Cellulari: dettaglio dei costi di acquisto e manutenzioni o altri costi relativi, solo nei casi di detrazione IVA superiore al 50%, distinguendo imponibile e imposta;
13. Copia del bilancio di verifica (saldi contabili) al 31/12/2025 e il partitario completo (mastrini);
14. Documentazione relativa ai versamenti d'imposta a seguito di eventuale ravvedimento operoso, suddividendo gli importi tra imposta, interessi e sanzioni;
15. Copia di eventuali pagamenti rateali a seguito di avviso bonario o cartella esattoriale (copia dei versamenti effettuati nel 2025 e copia della cartella di pagamento/avviso bonario).

Acquisizione documentazione aggiuntiva:

- **Quadro VA:** dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini (senza ritenuta), se non sono già evidenziate in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;
- **Quadro VE:** copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra;
- **Quadro VF:** copia fatture di acquisto beni ammortizzabili;
- copia modello F24 per eventuale adeguamento agli ISA per l'anno 2024 (cod. tributo 6494) ed importo dichiarazione IVA;
- copia dichiarazione annuale dello scorso anno (se lo Studio non ne è già in possesso); verifica presenza pro-rata anni precedenti;
- suddivisione degli acquisti e importazioni registrate nel 2025 fra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita, altri acquisti, se i tabulati/registri VF di cui sopra non forniscono in modo adeguato tali informazioni;
- **Quadro VT:** suddivisione di tutte le operazioni attive imponibili (NON di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori titolari di partita IVA e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati/condomini con solo codice fiscale) suddivisi per regione;
- **Quadro VQ:** copia dei versamenti effettuati a seguito di comunicazioni dell'agenzia delle entrate e/o agenzia della riscossione. È necessario avere anche copia della comunicazione ricevuta oltre ai versamenti effettuati;
- **Quadro VL:** copia delle liquidazioni periodiche IVA trimestrali e relativa ricevuta di invio telematico se non inoltrate dallo Studio).

AMATI & PARTNERS STP SRL

Dott. PIERLUIGI AMATI

Dott.ssa STEFANIA BENZI

Dott. RICCARDO AMATI



ODCEC Milano – Albo Sez. Speciale
N. Iscriz. 152 dal 22/12/2021
Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Tel. 0363/360265 • Fax 0363/64799
e-mail: info@amatipartners.it
PEC: amati.prs@pec.it
www.amatipartners.it

P. IVA • C.F. • Reg. Impr. Milano n. 12104350967
REA MI-2640938
Codice Univoco T9K4ZHO
Via A. Einstein n. 16 • 20062 Cassano d'Adda (MI)



AMATI & PARTNERS

dottori commercialisti e revisori legali

Certificazioni professionisti

Nel caso in cui le certificazioni da inviare ai professionisti debbano essere predisposte dallo Studio, siete invitati a farci pervenire tutta la documentazione sottoelencata:

- copia delle fatture dei professionisti e degli agenti e rappresentanti con indicati i dati anagrafici dei medesimi e la data di pagamento;
- per i Condomini sono necessarie le copie delle fatture di **TUTTI** i soggetti ai quali sono state fatti i pagamenti e applicata la ritenuta. Inoltre, devono essere consegnate le fatture pagata a soggetti nel regime dei minimi/forfettari, anche se non professionisti);
- copia Mod. F24 per le fatture di competenza del 2025 e per le ritenute relative ai dividendi e ai prestiti infruttiferi;
- mastrini di contabilità fornitori dei professionisti e degli agenti e rappresentanti, dei c/Erario 1030, 1035, 1036, 1040 ecc.
- certificazione di distribuzione utili e cessione quote societarie avvenute nell'anno 2025 se non predisposte dallo Studio;
- contatti del Consulente del Lavoro (se presente).

Restando a disposizione e per qualsiasi chiarimento in merito, si porgono cordiali saluti.

Cassano d'Adda, 8 gennaio 2026

AMATI & PARTNERS STP SRL

Dott. PIERLUIGI AMATI

Dott.ssa STEFANIA BENZI

Dott. RICCARDO AMATI



ODCEC Milano – Albo Sez. Speciale
N. Iscriz. 152 dal 22/12/2021
Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Tel. 0363/360265 • Fax 0363/64799
e-mail: info@amatipartners.it
PEC: amati.prs@pec.it
www.amatipartners.it

P. IVA • C.F. • Reg. Impr. Milano n. 12104350967
REA MI-2640938
Codice Univoco T9K4ZHO
Via A. Einstein n. 16 • 20062 Cassano d'Adda (MI)