

Circolare per lo Studio - Scadenze aprile 2026

a cura di Saverio Cinieri

Il mese di aprile 2026 è ricco di adempimenti non solo periodici, ma anche particolari legati alla stagione dichiarativa che si avvia ad entrare nel suo periodo centrale e non solo. Tra gli adempimenti più significativi si segnalano il termine del 20 aprile per il collegamento dei registratori di cassa con i POS, l'invio, entro il 30 aprile, della dichiarazione IVA 2026 relativa al periodo d'imposta 2025 e l'adesione, sempre entro il 30 aprile, alla c.d. "rottamazione quinquies".

Priorità operative

Tra gli adempimenti a cui porre particolare attenzione si segnalano:

- il termine del 20 aprile per il collegamento dei registratori di cassa con i POS per gli strumenti di pagamento già in uso al 1° gennaio 2026 o utilizzati tra il 1° e il 31 gennaio 2026;
- l'invio, entro il 30 aprile, della dichiarazione IVA 2026 relativa al periodo d'imposta 2025;
- l'adesione, sempre entro il 30 aprile, alla c.d. "rottamazione quinquies";
- la trasmissione all'Agenzia delle Entrate, fissata al 30 aprile, delle CU contenenti ritenute sui compensi per lavoro autonomo;
- la trasmissione, da parte delle strutture sanitarie, sempre entro fine mese, del modello di comunicazione dei compensi complessivamente riscossi nell'anno precedente.

Dichiarazione IVA 2026 – Modalità operative e novità

In breve

La dichiarazione IVA 2026 è stata approvata con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 15 gennaio 2026, n. 51732.

L'appuntamento di quest'anno è caratterizzato da importanti novità. Tra queste si segnalano quelle che interessano le prestazioni nel settore logistica, trasporto e movimentazione merci, le società di comodo, i rimborsi per opere su beni di terzi e la revisione delle rettifiche della detrazione.

Aspetti generali

I modelli IVA 2026 (con le relative istruzioni di compilazione) sono due:

- il modello IVA "Ordinario", la versione completa di tutti i quadri;

- il modello IVA BASE, una versione semplificata del modello “ordinario” che può essere utilizzato in alternativa al predetto modello da parte dei contribuenti che non presentano specifiche particolarità.



Attenzione

Sebbene semplificato, il modello BASE richiede comunque la compilazione dei quadri fondamentali per la liquidazione annuale (VA, VE, VF, VJ, VH, VP, VL, VT e VX).

<p>Contribuente che può utilizzare il Modello IVA BASE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Regime ordinario di detrazione: ha determinato l'imposta dovuta o detraibile secondo le regole generali dell'IVA. Non deve, quindi, aver applicato regimi speciali come quello per i produttori agricoli (art. 34 del D.P.R. n. 633/1972) o per le agenzie di viaggio (art. 74-ter del D.P.R. n. 633/1972). • Operazioni occasionali specifiche: ha effettuato solo in via occasionale cessioni di beni usati (regime del margine) o operazioni rientranti nel regime per le attività agricole connesse (art. 34-bis del D.P.R. n. 633/1972). • Assenza di operazioni con l'estero: non ha effettuato alcun tipo di operazione con soggetti esteri, incluse le cessioni e gli acquisti intracomunitari, le esportazioni o le importazioni. • Assenza di plafond: non ha effettuato acquisti o importazioni senza applicazione dell'imposta avvalendosi del cosiddetto "plafond" per esportatori abituali (art. 2, comma 2, della legge n. 28/1997). • Stabilità soggettiva: non ha partecipato a operazioni straordinarie (come fusioni o scissioni) né a trasformazioni sostanziali soggettive durante l'anno.
<p>Casi in cui non è possibile utilizzare il Modello IVA BASE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Soggetti non residenti che operano in Italia tramite stabile organizzazione, rappresentante fiscale o identificazione diretta. • Società di gestione del risparmio che gestiscono fondi immobiliari chiusi. • Società che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo (art. 73 del D.P.R. n. 633/1972) o enti controllanti che intendono aderirvi per il 2026. • Curatori fallimentari e commissari liquidatori per dichiarazioni relative a procedure concorsuali. • Contribuenti che devono presentare il Quadro VQ per versamenti periodici omessi o hanno presentato dichiarazioni integrative a favore nel 2025. • Soggetti tenuti a utilizzare il modello F24 Elementi Identificativi (es. acquisto di auto UE).

Termini e modalità operative di presentazione

Scadenza / Periodo	Adempimento	Note Operative
1° Febbraio – 30 Aprile 2026	Presentazione Dichiarazione	Invio telematico obbligatorio tramite canali Entratel/Fisconline.
16 Marzo 2026	Versamento Saldo IVA	Termine per il versamento in unica soluzione (o prima rata) senza maggiorazioni.
Opzione Ra- teizzazione	Dilazione del saldo	Rate di pari importo; le rate successive alla prima (scadenza 16 di ogni mese) prevedono la maggiorazione dello 0,33% mensile. Ultima rata entro il 16 dicembre.
30 Giugno 2026	Differimento Versamento	Possibilità di differire il saldo alla scadenza delle imposte sui redditi con maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese dal 16 marzo.



Attenzione

In caso di errori prima della scadenza del 30 aprile, va presentata una "Correttiva nei termini". Successivamente, si procede con la "Dichiarazione integrativa" (Codice 1 per correzioni a favore/sfavore ex art. 8, comma 6-bis, D.P.R. n. 322/1998; Codice 2 per compliance indotta da comunicazioni dell'Agenzia).

Novità del Modello IVA 2026

Di seguito si riporta una sintesi operativa delle principali novità della dichiarazione IVA 2026.

Novità	Quadri interessati
Prestazioni nel settore logistica, trasporto e movimentazione merci	<ul style="list-style-type: none"> Quadro VE (Operazioni attive): nel rigo VE38 sono stati inseriti i campi 2 e 3 per indicare l'imponibile e l'imposta relativi a queste prestazioni. L'adesione a questo regime prevede che l'imposta sia versata dal committente in nome e per conto del prestatore. Quadro VJ (Particolari tipologie di operazioni): il quadro è stato rinominato e suddiviso in due sezioni. La Sezione 2 (rigo VJ30) è ora dedicata esclusivamente agli acquisti di questi servizi da parte dei committenti operanti nella logistica.
Semplificazione per le "Società di comodo"	<ul style="list-style-type: none"> Quadro VA: il rigo VA15 è stato semplificato. Ora consiste in una semplice casella da barrare per segnalare la condizione di non operatività, senza più dover specificare la durata di tale qualifica. Quadro VX: è stato eliminato il riquadro che conteneva l'attestazione di operatività delle società e degli enti.

	<ul style="list-style-type: none"> IVA di Gruppo: nel prospetto IVA 26/PR, è stato eliminato il rigo VW21, che serviva a escludere dalla liquidazione di gruppo i crediti trasferiti da società di comodo.
Rimborsi per opere su beni di terzi	Quadro VX (rigo VX4, codice 4): è stato recepito il diritto al rimborso dell'IVA assolta per la realizzazione di opere su beni di terzi (risoluzione n. 20/E/2025).
Revisione delle rettifiche della detrazione	Quadro VF: il rigo VF70 e il relativo Prospetto D in appendice sono stati aggiornati.

Check-list Operativa

Cosa	Azione	
Analisi Posizioni Pregresse (Comodo)	Identificare le annualità ancora accertabili per predisporre le istanze di recupero crediti ex art. 8, comma 6-bis, D.P.R. n. 322/1998	[]
Verifica Contrattualistica Logistica	Accertare l'applicazione del regime transitorio opzionale e la corretta corrispondenza tra i dati in VJ30 e i versamenti F24 effettuati con codice 6045	[]
Audit Beni di Terzi	Valutare la sussistenza di opere realizzate su beni altrui nel 2025 per l'attivazione della richiesta di rimborso con codice 4	[]
Certificazione Crediti	Verificare il superamento della soglia dei 70.000 euro per il visto di conformità, incrociando i dati con il punteggio ISA o l'adesione al CPB	[]

Collegamento POS-RT – Guida alle modalità operative e tempistiche

In breve

A partire dal 1° gennaio 2026 è obbligatorio il collegamento tra strumenti di pagamento elettronico e dispositivi di certificazione.

Si tratta di un "collegamento logico" da effettuare mediante un apposito servizio messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate sul portale "Fatture e Corrispettivi".

Per i POS attivi a gennaio 2026, la finestra per effettuare il collegamento è di 45 giorni a partire dal 5 marzo 2026: pertanto il termine ultimo è fissato al 20 aprile 2026.

Per i POS attivati successivamente a gennaio 2026, il collegamento va effettuato dal giorno 6 all'ultimo giorno lavorativo del secondo mese successivo all'attivazione.



Classificazione degli Strumenti di Pagamento (POS)

Rientrano nella definizione di POS:

- POS Fisici: hardware tradizionale per lettura carte (chip o contactless).
- SoftPOS: applicazioni software su smartphone/tablet che trasformano il dispositivo mobile in un terminale di pagamento.
- POS Virtuali: piattaforme online e gateway per l'e-commerce.

Differenze tra strumenti di certificazione e strumenti di pagamento

Strumenti di Certificazione (RT/Software)	Strumenti di Pagamento (POS)
Tipologie: Registratore Telematico (RT), Server RT (per grandi strutture), Procedura Web "Documento Commerciale on line", Soluzioni Software (dal 2027).	Tipologie: POS Fisico, SoftPOS, POS Virtuale.
Dato Identificativo: Matricola del dispositivo (già presente in Anagrafe Tributaria).	Dato Identificativo: Terminal ID (per fisici/Soft-POS) e Numero Contratto di Convenzionamento (per inserimenti manuali).



Attenzione

Molti esercenti usano un unico POS fisico per più contratti (es. uno per PagoBancomat e uno per carte di credito). In questo caso, è obbligatorio registrare collegamenti separati per ogni contratto, associando la stessa matricola RT ai diversi codici fiscali degli Acquirer coinvolti.

Esclusioni e casi particolari

Caso	Come procedere
Attività: vending machine, carburanti, ricariche EV e operazioni certificate solo con fattura	Nessun obbligo di collegamento. N.B.: se l'esercente utilizza lo stesso POS sia per operazioni soggette a documento commerciale che per operazioni esonerate (es. tabacchi), il collegamento è sempre obbligatorio.
Franchising	Se l'esercente utilizza un POS intestato al franchisor per incassare corrispettivi certificati con il suo RT (partita IVA diversa), il POS non apparirà in elenco. È necessario inserirlo manualmente indicandolo come non di sua titolarità.
Venditori ambulanti	Per chi opera in mobilità, la procedura offre la casella "Dispositivo ambulante". Selezionandola, il sistema non richiederà l'indirizzo dell'unità locale, semplificando l'adempimento.

Schema di sintesi

Scenario operativo	Obbligo di collegamento	Azione sul portale "Fatture e corrispettivi"
Solo Corrispettivi (RT/Web)	SÌ	Associazione di tutti i POS.
Misto (Corrispettivi + Fatture)	SÌ	Collegamento dei POS usati per corrispettivi.
Solo Fatture	NO	Nessuna azione (esclusione opzionale).
Misto (Corrispettivi + Esonerati)	SÌ	Collegamento obbligatorio del POS "promiscuo".
Solo Operazioni Esonerate	NO	Funzionalità "POS non collegati" (esclusione).

Procedura operativa

Il sistema è alimentato dai dati degli Acquirer, ma la responsabilità della verifica finale ricade sull'esercente.

Di seguito, viene elencata la procedura "passo dopo passo" da seguire per portare a buon fine l'adempimento:

- Accedere a "Fatture e Corrispettivi" > "vai a Corrispettivi" > "Accedi ai servizi" (box Gestore ed Esercente) > "Collegamento dispositivi – POS".
- Selezione RT: scegliere la matricola attiva (o il Server RT per chi ha più punti cassa).
- Selezione POS: scegliere dal pre-popolato. Se il POS manca, procedere con l'inserimento manuale fornendo obbligatoriamente il Numero di contratto di convenzionamento.
- Unità Locale: Indicare l'indirizzo d'uso (salvo per gli ambulanti).

**Attenzione**

Mentre il collegamento per chi usa RT può essere delegato all'intermediario (delega "Accreditamento e censimento"), la procedura per chi usa il "Documento Commerciale on line" deve essere gestita esclusivamente dall'esercente, senza possibilità di delega.

Tempistiche

Attivazione POS	Finestra di Registrazione	Esempio Pratico
Entro Gennaio 2026	5 marzo – 20 Aprile 2026	POS già in uso al 1° gennaio 2026: collegamento da effettuare entro il 20 aprile 2026.
Da Febbraio 2026	Tra il giorno 6 e l'ultimo giorno lavorativo del secondo mese successivo all'evento	POS attivato il 15 aprile 2026: collegamento da effettuare tra il 6 e il 30 giugno 2026.

Infografica – Collegamento POS-RT





Collegamento POS-RT

Soggetti obbligati, modalità operative e tempistiche

Soggetti obbligati ed esonerati



Soggetti Obbligati
Tutti gli esercenti che certificano corrispettivi tramite RT o procedure web e incassano con POS.



Casi Particolari ed Esoneri
Esclusi i benzinai, i tabaccai (se POS dedicato) e chi emette esclusivamente fatture.



Casi Misti (Obbligo SI)
Se un POS è usato sia per attività soggette (es. vendita caramelle) che esonerate (es. tabacchi) il collegamento è obbligatorio per quel POS.

Modalità operative per il collegamento



Accesso al Portale
Accedere all'area riservata di "Fatture e Corrispettivi" sul sito dell'Agenzia delle Entrate tramite SPID, CIE o CNS.



Selezione del Servizio
Percorso: Corrispettivi > Gestore ed Esercente > Accedi ai servizi > Collegamento dispositivi · POS > Gestione collegamenti.



Agenzia delle Entrate - Fatture e Corrispettivi



Associazione RT-POS
Selezionare la matricola del RT e abbinarla al Terminal ID del POS utilizzato.



POS Registratore Telematico

Tempistiche e scadenze



Finestra di 45 giorni per lo "storico"

Per i dispositivi attivi a gennaio 2026, l'abbinamento va completato entro il 20 aprile.



Nuove attivazioni post-gennaio

Registrazione tra il giorno 6 e la fine del secondo mese successivo all'attivazione.

Sanzioni



100€ per Singolo Errore Formale

Sanzione per ogni trasmissione errata (es. indicare contanti invece di POS).



Niente Cumulo Giuridico

Le sanzioni si sommano materialmente fino a 1.000€ per trimestre.



(c) tutti i diritti riservati

Scadenze aprile 2026

Scadenze da ricordare

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
Lunedì 20	Collegamento POS-Registratore Telematico	Ditte individuali Società di persone Società di capitali Obbligati alla trasmissione telematica dei corrispettivi	Procedura di collegamento da eseguire accedendo al Servizio "Gestione collegamenti" del portale "Fatture e corrispettivi" dell'Agenzia delle Entrate
Giovedì 30	Rottamazione quinquies - Presentazione istanza ammissione	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Persone fisiche Società di persone Società di capitali	Presentazione in modalità telematica, sia in area riservata sia in area pubblica, mediante accesso al sito dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione
	Comunicazione compensi riscossi - Strutture sanitarie private	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Presentazione con modalità mediante il servizio Entratel
	Dichiarazione IVA - Presentazione	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di capitali	Presentazione con modalità telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato
	Compensi ritenute lavoro autonomo - Trasmissione mod. CU all'Agenzia Entrate	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Presentazione con modalità telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato

Scadenze ricorrenti

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
Mercoledì 1	Scritture ausiliarie di magazzino – Cessazione o attivazione dell'obbligo di tenuta	Enti non commerciali Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Libera
Lunedì 13	Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento	Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
Mercoledì 15	Comunicazione contanti superiori 10.000 euro	Società di capitali	Telematica
	Fatturazione differita	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Fatturazione elettronica
	Fatture e autofatture di importo inferiore a euro 300,00	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Fatturazione elettronica
	Trasmissione dati fatture transfrontaliere passive	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica
	Associazioni sportive dilettantistiche – Registros contabili	Enti non commerciali	Libera
	Ravvedimento ritenute e Iva – Entro 30 giorni	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
Giovedì 16	Accise	Enti non commerciali Ditte individuali Società di persone	Modello F24

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
		Società di capitali	
	Imposta sostitutiva su intermediazione mobiliare obbligatorio	Società di capitali	Modello F24
	Ritenute sui redditi di lavoro dipendente, autonomo e su provvigioni	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Addizionale regionale Irpef - Versamento rata	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Ritenute sui bonifici per ristrutturazione	Società di capitali	Modello F24
	Imposta sostitutiva su plusvalenze in regime di risparmio amministrato	Società di capitali	Modello F24
	Imposta sostitutiva Irpef e addizionali su premi di risultato	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Ritenute su dividendi e utili	Società di capitali	Modello F24
	Addizionale stock options	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Ritenute operate dai condomini su corrispettivi per prestazioni	Condomini	Modello F24
	Imposta sostitutiva sul risultato maturato in regime di risparmio gestito	Società di capitali	Modello F24

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
	Addizionale comunale Irpef - Versamento rata	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Redditi di capitale, contributi, premi e altri redditi diversi	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Ritenuta locazioni brevi per intermediari e portali online	Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Liquidazione Iva periodica - Soggetti mensili	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Imposta sugli intrattenimenti	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
	Tobin tax - Versamento	Società di capitali	Modello F24
	Ravvedimento ritenute e Iva - Entro 90 giorni	Condomini Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
Lunedì 27	Elenchi Intrastat - Periodicità mensile	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
	Elenchi Intrastat – Periodicità trimestrale	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica
Martedì 28	Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento	Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24
Giovedì 30	Bonus autotrasportatori per consumi gasolio 1° trimestre	Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Cartaceo Telematica
	Comunicazione periodica intermediari finanziari	Ditte individuali Società di capitali	Telematica
	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica
	Modello Redditi SC – Presentazione	Società di capitali	Telematica
	Imposta di bollo – Dichiarazione assegni circolari	Società di capitali	Telematica
	Acquisti intracomunitari – Modello Intra-12	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica
	Soggetti che hanno aderito al IOSS – Dichiarazione e versamento Iva mensile	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica Modello F24
	Rimborso Iva infrannuale	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Telematica
	Tasse automobilistiche	Enti non commerciali	Bollettino

SCADENZA	ADEMPIMENTO	SOGGETTI	MODALITÀ
		Lavoratori autonomi Ditte individuali Persone fisiche Società di persone Società di capitali	Servizi bancari e postali
	Assicurazioni - Versamento imposta inerente ai premi e agli accessori	Società di capitali	Modello F24
	Imposta di bollo su documenti informatici	Enti non commerciali Lavoratori autonomi Ditte individuali Società di persone Società di capitali	Modello F24

SCADENZE AGGIORNATE AL 24 MARZO 2026

Per ulteriori eventuali aggiornamenti, si rimanda alla consultazione delle Scadenze On line