

## DICHIARAZIONE IVA 2024

### Periodo d'imposta 2023

*Gentile Cliente,*

*con la stesura del presente documento intendiamo informarLa riguardo le novità del modello IVA 2024 (anno d'imposta 2023).*

#### **Presentazione**

La dichiarazione annuale IVA 2024 può essere presentata **dal 1° febbraio al 30 aprile 2024**.

**Per motivi organizzativi chiediamo cortesemente di consegnare allo Studio tutta la documentazione necessaria entro il 29/02/2024.**

Allegiamo il consueto questionario, corredato dai relativi fogli di lavoro (che potranno essere sostituiti da Vs. stampe qualora riportino tutti i dati richiesti) da restituire allo Studio compilati ed accompagnati dalla documentazione richiesta.

#### **Termini di versamento**

Il saldo a debito risultante dalla dichiarazione annuale va versato **entro il 18 marzo 2024**.

E' possibile pagare ratealmente con la maggiorazione dello 0,33% mensile su ogni rata successiva alla prima (**massimo 9 rate scadenti il 16 di ogni mese**).

In alternativa il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il saldo delle imposte sui redditi (**30 giugno 2024**), applicando la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2024 (opzione valida anche per i soggetti con esercizio "a cavallo" dell'anno).

#### **Utilizzo del credito**

L'eventuale saldo a credito derivante dalla dichiarazione annuale potrà essere così utilizzato:

- in compensazione "orizzontale" con altre imposte:
  - fino ad euro 5.000 liberamente utilizzabile a partire dal 01/01/2024;
  - oltre euro 5.000 utilizzabile a partire dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione IVA **munita di Visto di conformità**;
- in compensazione "verticale" (IVA su IVA) senza limiti di importo.



**Le novità principali**

<b>Quadro VA</b>	Nella sezione 2, è stato eliminato il rigo VA16 riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di sospensione dei versamenti emanati a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19
<b>Quadro VF</b>	Nella sezione 3-A, nel rigo VF34, è stato soppresso il campo 9 riservato alle operazioni esenti di cui alla legge n. 178/2020.
<b>Quadro VL</b>	Nella sezione 2, nel rigo VL8 è stato inserito il campo 3, per indicare l'eccedenza a credito risultante dall'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dall'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata.
<b>Quadro CS</b>	Il quadro CS, previsto per consentire ai soggetti passivi del contributo straordinario di cui all'articolo 37 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, di assolvere ai relativi adempimenti dichiarativi è soppresso.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse. Distinti saluti.

MAININI & ASSOCIATI

**Mod. A**

Periodo d'imposta **2023**

**Dichiarazione IVA**

**Ditta**

**Data**

**Codici attività (Ateco2007)**

### **Check List dei controlli e documenti necessari**

Casi particolari (barrare la casella in caso di corrispondenza):

- Contribuente con contabilità separate (art. 36);
- Contribuente con operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o altre trasformazioni sostanziali soggettive;
- Contribuente che ha usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali;
- Contribuente (società o ente) che ha partecipato alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo;
- Contribuente che ha adottato il "regime IVA di cassa";

### **Documenti richiesti per la compilazione della dichiarazione IVA (se non già a disposizione del nostro Studio):**

- Copia Dichiarazione IVA 2023** (periodo 2022);
- Copia Comunicazioni LIPE 2023 e relative liquidazioni** periodiche annotate sui registri;
- Copia F24** dei versamenti IVA e degli utilizzi in compensazione dei crediti IVA;
- Copia modelli INTRA** presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie (corredati da eventuali riconciliazioni);
- Copia modelli IVATR** presentati per il rimborso dei crediti infra-annuali;
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2023**, (stampe mensili + riepilogo annuale ricavabili da Vs. sistema operativo) suddivise per aliquote, esenzioni, titoli di non imponibilità, IVA indetraibile ecc.; se necessario corredare le stampe di una 'legenda' che consenta la corretta interpretazione dei codici iva utilizzati;
- Prospetto di calcolo** dell'acconto IVA (solo se NON utilizzato metodo "storico");
- Raccordo** Volume d'affari IVA con totale dei ricavi iscritti in contabilità (vedi **Mod. B**);
- Ripartizione delle vendite/prestazioni verso consumatori finali** tra regioni e province autonome di residenza (distinguere imponibile ed IVA);
- Riepilogo e copia fatture** delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini e terremotati**;
- Riepilogo e copia fatture** delle prestazioni ricevute da soggetti "minimi" e "forfettari";

- **Riepilogo e copia fatture** relative a **telefoni cellulari** la cui IVA è stata detratta in misura superiore al 50%;
- **Riepilogo e copia fatture vendita autovetture** emesse in parte con IVA e in parte fuori campo IVA (per le quali l'iva, al momento dell'acquisto, è stata parzialmente detratta);
- **Riepilogo e copia fatture vendita autovetture** emesse in esenzione IVA ai sensi dell'art. 10 27 Quinques DPR 633/72 (per le quali l'IVA, al momento dell'acquisto, non è stata detratta);
- **Riepilogo e copia fatture emesse nei confronti dello Stato** (o di enti equiparati) e non ancora incassate al 31/12/2023;
- **Riepilogo e copia bolle doganali importazioni di beni** da paesi extra-UE con evidenza acquisti da San Marino e Città del Vaticano;
- **Riepilogo e copia fatture acquisto servizi extra-UE** con applicazione reverse charge o autofattura;
- **Riepilogo e copia fatture acquisti intracomunitari DI BENI** suddivisi per aliquota;
- **Riepilogo e copia fatture acquisti intracomunitari DI SERVIZI** suddivisi per aliquota;
- **Riepilogo e copia fatture + bolla doganale** esportazioni con evidenza vendite a San Marino e Città del Vaticano;
- **Riepilogo e copia fatture cessioni intracomunitarie DI BENI** (non imponibili art.41);
- **Riepilogo e copia fatture prestazioni intracomunitarie DI SERVIZI** (fuori campo IVA art.7-ter);
- **Riepilogo e copia fatture altre** cessioni di beni e prestazioni di servizi non imponibili;
- **Riepilogo e copia fatture cessioni di beni e prestazioni di servizi extra-UE**;
- **Riepilogo e copia fatture emesse nei confronti degli esportatori abituali** dietro presentazione di dichiarazione di intento;
- **Situazione patrimoniale** con l'indicazione del saldo IVA al 31/12/2023;
- **Riepilogo e copia fatture esenti "occasional"**;
- **Riepilogo e copia fatture VENDITE in reverse charge:**
  - Cessioni di rottami e altri materiali di recupero;
  - Cessioni di oro da investimento (imponibile per opzione), oro industriale e argento puro;
  - Cessioni di cellulari – microprocessori – consolle da gioco – Tablet – pc portatili senza applicazione di IVA;



- Prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori (art.17 comma 6 lettera a);
- Prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento relativi a edifici (art. 17 comma 6 lettera a-ter);
- Prestazioni di servizi rese nel comparto del settore energetico (art. 17 comma 6 lettere d-bis, d.ter, d-quater);
- Cessioni dei fabbricati strumentali e abitativi relativamente ai quali – per opzione esercitata dal cedente – l’imposta è dovuta dal cessionario;

□ **Riepilogo e copia fatture ACQUISTI in reverse charge:**

- Acquisto di rottami e altri materiali di recupero;
- Acquisto di oro da investimento imponibile per opzione, oro industriale e argento puro;
- Acquisti di servizi resi nel settore edile da subappaltatori (art.17 comma 6 lettera a);
- Acquisti di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento relativi ad edifici (art. 17 comma 6 lettera a-ter);
- Acquisti di cellulari – microprocessori – consolle da gioco – Tablet – pc portatili senza applicazione di IVA;
- acquisti fabbricati strumentali e abitativi relativamente ai quali – per opzione esercitata dal cedente – l’imposta è dovuta dal cessionario;

**Riepilogo e copia fatture** emesse con l’applicazione dello ‘**Split payment**’ (art. 17-ter dpr 633/72);

- **Riepilogo e copia fatture** con applicazione del **regime dei beni usati**;
- **Riepilogo e copia fatture** relative a beni transitati per **depositi IVA**;
- **Riepilogo e copia autofatture**;
- **Riepilogo e copia fatture con IVA indetraibile** (totalmente o parzialmente);
- **Riepilogo e copia note di variazione di sola IVA** (segnalare le variazioni di sola IVA registrate nel 2023 ma relative ad operazioni registrate in anni precedenti);
- **Riepilogo e copia fatture acquisto e vendita DPI** (art. 124 DL 34/2020 e art.1 comma 453 Legge 178/2020);
- **Totale imponibile e copia fatture di acquisto e vendita di beni ammortizzabili**, compresi i riscatti dei beni in leasing ed i subentri nei contratti (allegare schede contabili);
- **Totale imponibile acquisti di beni destinati alla rivendita** registrati ai fini IVA nel 2023 (allegare schede contabili);



- **Totale imponibile affitti passivi, canoni di leasing e noleggi a lungo termine di beni strumentali** registrati ai fini IVA nel 2023 (allegare schede contabili);
- **Copia di eventuali dichiarazioni integrative;**
- **Copia di eventuali Istanze di Interpello** per disapplicazione normativa società non operative/perdita sistematica.

**Mod. B**

Periodo d'imposta **2023**

**Dichiarazione IVA**

**Ditta**

**Data**

**Raccordo Volume d'affari**

Totale Ricavi in contabilità					,00
Variazioni in aumento				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
+				+	,00
Variazioni in diminuzione				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
-				-	,00
Totale a raccordo con Volume d'affari IVA =					,00

A titolo esemplificativo: gli "acconti" (non compresi nei ricavi ma compresi nel volume d'affari IVA) e le "fatture da emettere" (comprese nei ricavi ma non comprese nel volume d'affari IVA).

**Mod. C**

 Periodo d'imposta **2023**
**Dichiarazione IVA**
**Ditta**
**Data**
**Plafond esportatori abituali**

	PLAFOND utilizzato nel 2023		Operazioni effettuate nell'anno 2023		Operazioni effettuate nell'anno 2022 se plafond 'mensile'	
	interno o per acquisti INTRA	importazione	Volume d'affari	esportazioni	Volume d'affari	esportazioni
gennaio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
febbraio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
marzo	,00	,00	,00	,00	,00	,00
aprile	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Maggio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Giugno	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Luglio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Agosto	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Settembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Ottobre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Novembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Dicembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>Plafond disponibile al 1° gennaio 2023</b>						,00
<b>Metodo adottato per il 2023</b>				<input type="radio"/> solare		<input type="radio"/> mensile

- allegare documentazione relativa ad eventuale regolarizzazione (mediante autofattura e versamento dell'imposta) di operazioni per le quali è stata rilasciata dichiarazione di intento oltre il limite del plafond disponibile;
- le operazioni non soggette ad IVA ex artt. da 7 a 7-septies dpr 633/72, pur concorrendo alla formazione del volume d'affari, NON devono essere considerate per la verifica dello status





di esportatore abituale (pertanto non vanno inserite nella colonna "volume affari" del prospetto).

Si ricorda infine che:

- a) **per la formazione** del plafond si utilizza il criterio della data di **registrazione** per le fatture emesse (indipendentemente dal momento dell'esecuzione dell'esportazione);
- b) **per l'utilizzo** del plafond bisogna invece considerare:
  - la data di **consegna** della merce;
  - la data di **emissione della fattura** da parte del fornitore in caso di acconto corrisposto prima della consegna ed in caso di prestazioni di servizi.

*Spazio per le Vostre annotazioni*

---

---

---

---

---

---

---

---

*L'elaborazione dei testi è stata curata con scrupolosa attenzione; tuttavia ciò potrebbe non escludere la presenza di eventuali involontari errori o inesattezze*