

INFORMATIVA N. 3 / 2024

Ai gentili Clienti dello Studio

OGGETTO: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA - Scadenza 30.04.2024

Invio telematico della dichiarazione IVA esclusivamente in forma autonoma.

Sul sito dell' Agenzia delle Entrate sono presenti istruzioni e modello della Dichiarazione IVA.

A partire dal 1 febbraio ed entro il 30 aprile 2024 deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **dichiarazione annuale Iva** relativa all'anno d'imposta 2023.

In caso di invio tardivo della Dichiarazione annuale Iva (oltre il 30 aprile ed entro i 90 gg successivi) è possibile ravvedersi pagando una sanzione ridotta pari a € 25,00.

In linea generale sono tenuti alla presentazione della dichiarazione tutti i titolari di partita IVA.

Si precisa che ai fini della **dichiarazione Iva** rilevano le **compensazioni** effettuate nell'anno d'imposta, il riporto del **credito IVA** relativo **all'anno precedente**, i **rimborsi** o le **compensazioni infrannuali** richieste.

I M P O R T A N T E :

è **INDISPENSABILE** che abbiate **concluso** tutte le registrazioni delle fatture e note di variazione dell'anno **2023** e chiuso la liquidazione del mese di dicembre (mensili) o del IV trimestre (trimestrali) **prima di inviare allo Studio la documentazione.**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

QUADRO VP – LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	Operazioni straordinarie 5											
	Mese 1	Trimestre (*) 2														
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	VP1															
	VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)														
	VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)														
	VP4	IVA esigibile		DEBITI						CREDITI						
	VP5	IVA detratta														
	VP6	IVA dovuta		1						o a credito 2						
	VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro														
	VP8	Credito periodo precedente														
	VP9	Credito anno precedente														
	VP10	Versamenti auto UE														
	VP11	Crediti d'imposta														
	VP13	Acconto dovuto		Metodo 1						2						
	VP14	IVA da versare		1						o a credito 2						

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

Il quadro VP deve essere compilato dai contribuenti che intendono comunicare i dati delle **liquidazioni periodiche relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre ovvero al quarto trimestre attraverso la dichiarazione annuale Iva**, anziché mediante l'apposita comunicazione di cui all'art. 21-bis Dl 78/2010.

In tal caso la dichiarazione deve essere predisposta ed inviata entro il 29.02.2024.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

DOCUMENTI DA INVIARE ENTRO IL 15/02/2024

- **Bilancio provvisorio** al 31.12.2023 (anche solo situazione economica e senza le scritture di rettifica e assestamento)
- Prospetto di **riconciliazione** del volume d'affari IVA con ricavi di bilancio;
- Stampa “**liquidazione sintetica annuale anno 2023**” suddivisa in base alle operazioni di acquisto e di vendita e, a sua volta, in base all'aliquota Iva (4, 10, 22%) e articoli di non imponibilità, esenzione, esclusione e fuori campo;
- **Copia** dei prospetti **definitivi** di **liquidazione mensili o trimestrali** come da registri Iva (in base alla periodicità adottata durante l'anno 2023) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 27 dicembre e **copia** dei modelli di **Comunicazioni Liquidazioni Periodiche Iva** inviate trimestralmente nel 2023;
- **Copia** di **comunicazioni di irregolarità (avvisi bonari)** o di **cartelle di iscrizione a ruolo** relativi all'Iva e **copia dei modelli F24 versati**;
- Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2022** compensato durante l'anno scorso con codice tributo **6099** e **copia dei relativi modelli F24**;
- Prospetto di utilizzo dei **crediti Iva dei primi tre trimestri 2023** e **copia dei relativi modelli F24** compensati o richiesti a rimborso durante l'anno scorso con i codici tributo **6036, 6037, 6038**;
- Documento di sintesi nel quale indicare i **totali** (e non “fattura per fattura”) degli **imponibili** delle fatture di **acquisto** e delle **importazioni** registrate suddivisi in:
 - a) **Beni ammortizzabili materiali ed immateriali** (compresi i beni inferiori a €. 516,46 e i riscatti di leasing);
 - b) **Beni strumentali non ammortizzabili**: noleggi, affitti, leasing;
 - c) **Beni destinati alla rivendita** (merci) ovvero **alla produzione di beni e servizi** (materie prime, semilavorati).

- L'importo **totale** delle:
 - **importazioni** evidenziando l'imponibile e la relativa imposta Iva;
 - **esportazioni di beni** (*vedi dichiarazione doganale*) evidenziando solo l'imponibile;
- Ammontare delle operazioni con la **Repubblica di San Marino / Stato del Vaticano**: cessioni e acquisti.
- Ammontare complessivo delle operazioni **intracomunitarie** di cessione e di acquisti suddivisi in:
 - fatture di vendita
 - cessioni di beni – imponibile**
 - prestazioni di servizi – imponibile**

Quanto indicato in dichiarazione dovrà trovare quadratura con le dichiarazioni Intrastat presentate

 - fatture di acquisto
 - acquisto di beni – imponibile e Iva**
 - prestazione di servizi – imponibile e Iva**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini**: totale degli **imponibili** delle fatture di vendita emesse durante l'anno 2023;
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (**split payment**);
- Per i soli **clienti** con requisiti di "**esportatore abituale**": **prospetto di utilizzo del plafond mensile o solare (QUADRO VC della dichiarazione IVA)**
L'importo indicato a rigo VE50 [Volume d'affari] potrà essere diverso da quello indicato a rigo VC 13 colonna 3, in quanto le operazioni non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72) andranno indicate a rigo VE34 ma **non in colonna 3 del quadro VC** per la verifica dello status di esportatore abituale. **In sintesi il volume d'affari mensile indicato nella colonna 3 del quadro VC va indicato al netto delle operazioni non soggette artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72 e al netto delle cessioni di beni ammortizzabili (VE40).**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nell'anno **con IVA esigibile negli anni successivi**. Si tratta delle operazioni effettuate nei confronti dello **Stato** e altri enti pubblici, nonché delle operazioni cosiddette "**IVA per cassa**" in base all'art. 7, DL n. 185/2008 e art. 32-bis, DL n. 83/2012.

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- L'importo **totale** (*e non "fattura per fattura"*) delle operazioni ricevute da soggetti **minimi** (art. 27, comma 1-2, D.L. 06/07/2011, n. 98) e **forfettari** (art. 1, commi 54-89, L. 23/12/2014, n. 190)
- **REVERSE-CHARGE**: ammontare degli **ACQUISTI** suddivisi in totale imponibile e imposta Iva per quelle particolari operazioni d'acquisto in cui l'imposta è dovuta da parte del cessionario. In particolare sono interessati a questo regime gli acquisti di:
 - a) Estrazione di beni da **depositi IVA** (art. 50-bis, c.6, DL 331/93)
 - b) **beni intracomunitari**
 - c) beni provenienti dalla Repubblica di **San Marino** per i quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta
 - d) **prestazioni di servizi** (UE ed extraUE) ricevute da soggetti non residenti
 - e) provvigioni corrisposte dalle **agenzie viaggio** ai loro intermediari (art.74-ter, comma 8)
 - f) **rottami**, materiali da recupero e **pallets** (art. 74, commi 7 e 8)
 - g) servizi resi da **subappaltatori** nel **settore edile** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a)
 - h) servizi di **demolizione, installazione impianti e completamento di edifici** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a-ter)
 - i) **fabbricati** strumentali (art. 17, comma 6, lettera a-bis) senza addebito d'imposta
 - j) **telefoni cellulari** (art. 17, comma 6, lett. b) senza addebito dell'imposta
 - k) **prodotti elettronici** (es.: **microprocessori e unità centrali di elaborazione**) (art. 17, comma 6, lett. c) senza addebito dell'imposta
- Ammontare delle **prestazioni di servizi** rese a committenti UE titolari di partita IVA non soggette all'imposta in base all'**articolo 7-ter D.P.R. 633/72**
- Ammontare delle **cessioni di beni strumentali**: indicare totale **imponibile** e relativa imposta **Iva** e produrre copia delle fatture di vendita.
- **Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali**: indicare totale imponibile e relativa imposta Iva (**QUADRO VT** della dichiarazione IVA).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- Copia dei **modelli F24 dei versamenti effettuati** nel periodo compreso **tra la data di trasmissione della Dichiarazione IVA 2023 e la data di trasmissione della Dichiarazione IVA 2024.**

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE **DELLA CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 30/01/2024

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it