

DICHIARAZIONE IVA 2023 - CLIENTE:

	QUADRO VE-CESSIONI	IMPONIBILE	IVA
VE 30 C.2	ESPORTAZIONI (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.3	CESSIONI INTRACOMUNITARIE (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.4	CESSIONI VERSO SAN MARINO (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE 30 C.5	OPERAZIONI ASSIMILATE (CHE CONCORRONO A FORMARE IL PLAFOND)		
VE35 C. 2	CESSIONE ROTTAMI art. 74 c. 7 e 8		
VE35 C. 3	CESSIONE ORO		
VE35 C. 4	PREST. (VENDITE) RESE DA SUBAP. EDILIZIA art. 17 c. 6 a)		
VE35 C. 5	CESSIONE FABBRICATI art. 17 c. 6 a-bis)		
VE35 C. 6	CESSIONE TELEFONI CELLULARI art 17 c.6 b)		
VE35 C. 7	CESSIONE CONSOLE DA GIOCO, TABLET, MICROPROCESSORI art 17 c. 6 c)		
VE35 C. 8	PREST. SERVIZI DI PULIZIA, DEMOLIZIONE, INSTALLAZIONE IMPIANTI E COMPLETAMENTO art 17 c. 6 a-ter)		
VE35 C. 9	OPERAZIONI NEL SETTORE ENERGETICO art. 17 c.6 d bis), d ter) e d quater)		
VE 37	CESSIONI EFFETTUATE NEL 2022 MA ESIGIBILI NEGLI ANNI SUCCES.		
VE 38	CESSIONE NEI CONFRONTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (art. 17 ter)		
VE 39	CESSIONI EFFETTUATE IN ANNI PRECEDENTI MA ESIGIBILI NEL 2022		
VE 40	CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI E PASSAGGI INTERNI		
	QUADRO VF-ACQUISTI	IMPONIBILE	IVA
VF 24	ACQ. EFFETTUATI IN ANNI PRECEDENTI MA DETRAIBILI NEL 2022		
VF 23	ACQ. EFFETTUATI NEL 2022 MA DETRAIBILI NEGLI ANNI SUCCES.		
VF 28 C. 1-2	ACQUISTI INTRACOMUNITARI (CEE) DI BENI		
VF 28 C. 3-4	IMPORTAZIONE DI BENI RISULTANTI DA BOLLETTA DOGANALE REGISTRATE NEL PERIODO DI IMPOSTA		
VF 28 C. 5	ACQUISTI SAN MARINO CON PAGAMENTO IVA		
VF 28 C. 6	ACQUISTI SAN MARINO SENZA PAGAMENTO IVA		
VF 19 C.1	ACQUISTI TOTALI DA FORFETTARI (L. 98/2011 e L.190/2014)		
VF 19 C.2	DI CUI ACQUISTI DA FORFETTARI REGIME AGEVOLATI 190/2014		
VF 29 C. 1	ACQUISTI BENI AMMORTIZZABILI MATERIALI. E IMMATERIALI (compresi BENI < 516,46 e compreso prezzo di riscatto beni già acquistati in Leasing)		
VF 29 C.2	AFFITTI PASSIVI E LOCAZIONI PASSIVE (NOLEGGI)		
VF 29 C.2	CANONI DI LEASING PASSIVI		
VF 29 C. 2	ACQUISTO TERRENI (ACQUISTI DI BENI NON AMMORTIZZABILI)		
VF 29 C. 3	VALORE BENI ACQ. PER LA RIVENDITA E BENI DESTINATI ALLA PROD. DI BENI E SERVIZI (materie prime, semilavorati, materie sussidiarie)		
VF 29 C. 4	ALTRI ACQUISTI (costi non presenti nei campi precedenti, ad es. spese generali/per acquisizione servizi)		
	QUADRO VJ	IMPONIBILE	IVA
VJ 2	ESTRAZIONE DEPOSITI IVA		
VJ 3	ACQUISTI BENI E SERVIZI NON RESIDENTI ART. 17 c. 2 (Extra CEE)		
VJ 3	ACQUISTI DI SERVIZI CEE		
VJ 6	ACQUISTI DI ROTTAMI ART. 74 c. 7 e 8		
VJ 7	ACQUISTO DI ORO		
VJ 9	ACQUISTI INTRACOMUNITARIO DI BENI CEE		
VJ 10	IMPORTAZIONE DI BENI DI CUI AT 74 C.7/8 SENZA PAGAMENTO IVA (ART 70 C.6)		
VJ12	ACQUISTI DI SERVIZI RESI DA SUBAP. EDILIZIA art. 17 c. 6 a)		
VJ13	ACQUISTI FABBRICATI art. 17 c.6 a-bis)		
VJ14	ACQUISTI TELEFONI CELLULARI art 17 c.6 b) (per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario)		

VJ15	ACQUISTI CONSOLE DA GIOCO, TABLET, MICROPROCESSORI art 17 c. 6 c)		
VJ16	ACQUISTI BENI E SERVIZI COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI art 17 c. 6 a-ter)		
VJ17	ACQUISTI BENI E SERVIZI NEL SETTORE ENERGETICO art 17 c. 6 d-bis, d ter, d quater		
VJ18	ACQUISTI DEI SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 17 TER (ACQ DA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE)		
	QUADRO VT	IMPONIBILE	IVA
	OPERAZIONI CONSUMATORI FINALI/PRIVATI		
	OPERAZIONI NEI CONFRONTI TITOLARI PARTITA IVA		

Si prega di allegare inoltre la seguente documentazione:

- liquidazioni iva mensili/trimestrali e relativi versamenti (quietanze F24)
- stampa riepilogo annuale liquidazioni Iva con dettaglio aliquote
- quietanze mod. F24 compensazioni (es. cod. 6099-6036-6037-6038)
- riepilogo utilizzo mensile Plafond
- copia delle comunicazioni liquidazioni periodiche iva (I-II-III-IV trimestre 2022)
- copia comunicazioni ricevute nel corso del 2022 fino ad oggi emesse ai sensi art. 54 bis dall'Ag. Entrate per Iva periodica richiamata (compliance) o notifica di avvisi di irregolarità e/o cartelle di pagamento con le relative rateazioni e quietanze di pagamento versate nel 2022 fino ad oggi (anche versamenti effettuate nel 2022 per irregolarità IVA anni precedenti)

Si chiede inoltre di comunicare e aggiornare lo Studio su eventuali variazioni, non a conoscenza dello stesso, intervenute nel 2022, del legale rappresentante e se presente dell'organo di controllo (sindaci /revisori). Si comunica a titolo informativo che il quadro normativo nazionale prevede diverse forme di agevolazione per i soggetti IVA che certificano incassi e pagamenti mediante mezzi di pagamento elettronici. In particolare, è prevista:

- la riduzione di due anni dei termini di accertamento, ai fini dell'IVA e dei redditi d'impresa o di lavoro autonomo, in favore di coloro che garantiscono la tracciabilità di tutti i pagamenti ricevuti ed effettuati in relazione a operazioni di ammontare superiore a 500 euro (art. 3 del DLgs. 127/2015);
- la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative di cui agli artt. 1, 5 e 6 del DLgs. 471/97, in favore degli esercenti impresa, arte o professione, i cui ricavi e compensi non siano superiori a 5 milioni di euro, allorché utilizzino esclusivamente strumenti di pagamento tracciabili, per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività.

A livello dichiarativo, la prima agevolazione richiede la sola compilazione del modello REDDITI (relativo all'anno rispetto al quale si intende fruire del beneficio), ove attestare il possesso dei requisiti richiesti (art. 4 del DM 4 agosto 2016), nel quadro RS. L'agevolazione che consente di fruire della riduzione di alcune sanzioni amministrative, invece, comporta sia la compilazione del modello REDDITI che del modello IVA. In particolare, nei righe da VB1 a VB7 del modello IVA 2022, sono da indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari di cui all'art. 7 comma 6 del DPR 605/73 (ad esempio banche, società Poste italiane spa, ecc.) connessi all'esercizio dell'attività d'impresa, arte o professione, con riferimento al periodo d'imposta oggetto della dichiarazione presentata. Nei modelli REDDITI 2022, le medesime indicazioni sono da riportare: nel rigo RS.

Chi fosse interessato alla compilazione dei quadri VB è pregato di fare pervenire allo Studio la documentazione necessaria.