

Ai Sigg Clienti

inviamo check list relativa all'elaborazione della dichiarazione iva anno 2023.

Si ricorda che la dichiarazione dovrà essere trasmessa all'AE entro e non oltre il 30/04/2024.

Per i clienti di cui lo Studio **non elabora la contabilità** si chiede di fare pervenire il modello allegato, compilato in ogni sua parte, con tutti gli allegati richiesti entro e non oltre il giorno **31/01/2024** .

Per i clienti di cui lo Studio **elabora la contabilità** si chiede di fare pervenire tutti i documenti non ancora consegnati entro il **31/01/2024**.

**Si ricorda che il versamento del saldo dell'IVA 2024** anno 2023 può essere effettuato nei seguenti modi:

- **Unica soluzione entro 18 marzo** senza maggiorazioni (in quanto il 16/03 è sabato) qualora risulti un importo superiore a 10,33 euro (10 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione)
- **Rateizzazione** dell'importo in rate mensili di pari importo da pagare entro il 16 di ciascun mese e maggiorando ogni mese la rata dello 0,33% a partire dalla seconda rata e fino al 16/11;
- **Unica soluzione entro il 30 giugno** con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo oppure rateizzare dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

Si ricorda qualora la dichiarazione Iva risultasse a Credito, sarà possibile utilizzare fino all'importo massimo di 5.000 euro in compensazione con codice 6099/2023. (NB nel caso in cui tale credito sussista e sempreché non risultino somme erariali iscritte a ruolo e scadute per un importo superiore ai 1.500,00 Euro)

Se l'importo del credito fosse superiore a 5.000 euro, dopo aver apposto il Visto di conformità, il momento dal quale sarà possibile utilizzarlo in compensazione è il 10<sup>^</sup> giorno successivo a quello della presentazione della dichiarazione.

Si ringrazia per la collaborazione

Cordiali saluti

Lo Studio