

Ai Sigg Clienti

inviando 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^a giorno successivo a quello della presentazione della dichiarazione.

Si ringrazia per la collaborazione

Cordiali saluti

Lo Studio

DICHIARAZIONE IVA 2024 - 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)		
VE 31	OPERAZIONI NON IMPONIBILI A SEGUITO DI DICHIARAZIONI DI INTENTO		
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 2023 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 2023		
VE 40	CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI E PASSAGGI INTERNI		
	QUADRO VF-ACQUISTI	IMPONIBILE	IVA
VF 19 C.1	ACQUISTI TOTALI DA FORFETTARI (L. 98/2011 e L.190/2014)		
VF 19 C.2	<i>DI CUI ACQUISTI DA FORFETTARI REGIME AGEVOLATI 190/2014</i>		
VF 23	ACQ. EFFETTUATI NEL 2023 MA DETRAIBILI NEGLI ANNI SUCCES.		
VF 24	ACQ. EFFETTUATI IN ANNI PRECEDENTI MA DETRAIBILI NEL 2023		
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 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 1	ACQ BENI PROVENIENTI DA STATO CITTA' DEL VATICANO E DALLA REP DI SAN MARINO (ART 71,C 2)		
VJ 2	ESTRAZIONE DEPOSITI IVA (ART 50 BIS)		
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 ART 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)
- copia del mastrino erario c/iva se non già in possesso dello Studio
- 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 2023) se non presentate dallo Studio;
- copia comunicazioni ricevute nel corso del 2023 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 2023 fino ad oggi (anche versamenti effettuate nel 2023 per irregolarità IVA anni precedenti)

Si chiede inoltre di comunicare e aggiornare lo Studio su eventuali variazioni, non a conoscenza dello stesso, intervenute nel 2023, del legale rappresentante e se presente dell'organo di controllo (sindaci /revisori).