Studio TORDELLI - LEVRATTI
Dottori Commercialisti Associati
viale Regina Giovanna 9 - 20129 MILANO
tel. 02/20.43.407 - 02/20.49.972
e-mail: info@tordellilevratti.it
cod.fisc./p.iva: 11355400158

Milano, 30 gennaio 2024

Oggetto: Dichiarazione IVA 2024 per anno di imposta 2023

Per una corretta compilazione delle dichiarazioni Iva si ritiene opportuno richiederVi la documentazione ed i dati relativi alle registrazioni IVA anno 2023 da utilizzare per la dichiarazione annuale IVA.

I dati devono pervenire tassativamente allo Studio **entro e non oltre lunedì 19 febbraio 2024,** per poterci permettere di elaborarli correttamente ed inviare la Dichiarazione Iva in forma telematica, entro il **30.04.2024**

Si segnala che l'eventuale debito Iva deve essere versato in ogni caso entro il 18.03.2024.

Sono stati confermati:

1) L'utilizzo in compensazione del credito IVA Annuale:

- per importi inferiori ad euro 5.000,00 può essere effettuato dal 1° gennaio 2024;
- per importi superiori a euro 5.000,00 va effettuato dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale previa apposizione del visto di conformità; il Dott. Tordelli apporrà il visto di conformità solo dopo il Vostro consenso scritto.
  A tal fine verrete contattati dallo Studio per le valutazioni del caso;
- detto limite di euro 5.000,00 è innalzato ad euro 50.000,00 per le cd. "start up" innovative.

Anche per la richiesta di rimborso del credito Iva 2023, la Dichiarazione Iva va presentata entro il 30.04.2024, con la compilazione del quadro VX.
È di euro 30.000,00 il limite del credito rimborsabile senza alcun adempimento; solo la richiesta per un importo superiore comporta:
- Per i soggetti "non a rischio", l'apposizione del visto di conformità e il rilascio della dichiarazione sostitutiva di atto notorio;
- Per i soggetti "a rischio", la presentazione della garanzia.

2) Pagamento:

Così come riepilogato nelle istruzioni dell'Agenzia delle Entrate, il saldo IVA 2023 potrà essere pagato:

- in un'unica soluzione entro il 16 marzo oppure

- rateizzando l'importo dal 16 marzo fino al 16 dicembre;
  A decorrere dal 16 marzo si applicano le novità previste dall'articolo 8 del decreto legislativo n. 1/2024 e chi opterà per il pagamento del saldo emerso dalla dichiarazione IVA a rate, il piano di dilazione si concluderà il 16 dicembre, e non più entro il mese di novembre.

- in unica soluzione entro il 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40 per cento per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo oppure

- rateizzando le somme dovute dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40 per cento per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33 per cento mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

3) Liquidazione iva periodica

- **QUADRO VP DICHIARAZIONE IVA ANNO 2023**

  Il quadro è riservato ai contribuenti che intendono avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 21-bis del decreto-legge n. 78 del 2010, e successive modificazioni, di comunicare con la dichiarazione annuale i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre.

ATTENZIONE: Il saldo e i dati della Dichiarazione Iva devono corrispondere alle quattro comunicazioni iva periodiche trasmesse telematicamente nell'anno 2023 (o alle tre comunicazioni iva periodiche unitamente all-ultima comunicata con la Dichiarazione Iva).

Il saldo Iva è dovuto se superiore ad euro 10,33.

Confidiamo in un sollecito riscontro nell'invio della documentazione richiesta per procedere agli adempimenti fiscali.
Alleghiamo i dati necessari per predisporre la dichiarazione Iva anno d'imposta 2023.

Cordiali saluti,

Studio Tordelli Levratti

RIPORTIAMO DI SEGUITO I DATI NECESSARI CHE DEVONO ESSERCI INVIATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

Dati necessari per la dichiarazione IVA anno di imposta 2023

Per impostare la Dichiarazione Iva i dati richiesti sono:

a) informazioni di carattere generale
- acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili compresi beni inferiori ad euro 516,46 (solo imponibile);
- acquisti ed importazioni di beni strumentali non ammortizzabili (solo imponibile leasing);
- acquisti ed importazioni di beni destinati alla rivendita e materie prime (solo imponibile).

b) vendite ed acquisti 2023
- operazioni nazionali
  imponibile ed imposta degli acquisti 2023 divisi per aliquota;
  imponibile ed imposta delle vendite 2023 divisi per aliquota: è necessario suddividere ulteriormente le cessioni effettuate nei confronti di:
  consumatori finali (corrispettivi, privati)
  soggetti titolari di partita IVA.
- operazioni estere
  imponibile, imposta relativa, titolo di non imponibilità o esenzione relativi ad acquisti e vendite di merci e servizi divisi tra comunitari ed extracomunitari
- operazioni attive e passive comunitarie suddivise tra cessione/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute
- imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili (produrre fotocopie fatture)
- autofatture di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17 comma 3
- operazioni resi da subappaltatori nel settore edile (art.17, comma 6, lett. a);
- operazioni effettuati all'interno dello Stato di rottami e altri materiali di recupero di cui all'art.74 comma 7 e 8;
- operazioni riguardanti l'applicazione del reverse charge su telefoni cellulari e prodotti elettronici;
- operazioni riguardanti l'applicazione del reverse charge nei settori edile ed energetico;
- altre operazioni soggette a reverse charge.

c) operazioni ad esigibilità differita (IVA per cassa)
tra le operazioni ad esigibilità differita va dato conto di quelle effettuate ai sensi dell'art.7 del DL 185/2008 (iva per cassa) e quelle effettuate ai sensi dell'art.32 bis del DL 83/2013 che deve essere compilato dai contribuenti che hanno optato per il nuovo regime di cassa dal 01/12/2013. Si tratta di un "di cui" da indicare nel rigo VE36 campo 2 e 3;

d) esportatori abituali
per gli esportatori abituali (plafond) si richiede la diretta compilazione del quadro VC.

e) operazioni con la Repubblica di San Marino
- ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi;

. ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA;
. ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA.

f) **Dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute e precisamente: partita IVA dell'esportatore abituale e numero di protocollo attribuito dalla Agenzia delle Entrate alla dichiarazione di intento.**

g) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 relative ai **debiti IVA** anno 2023 pagate o compensate in tutto (a saldo zero) o in parte, compreso il codice **IVA 6099, 6035 e 6013;**

h) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 con il **codice 6099 (credito IVA) anno di riferimento 2022** utilizzato in compensazioni totali o parziali anche con altri tributi.