

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 20 gennaio 2023

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. E 1 /2023

OGGETTO: Dichiarazione annuale Iva 2023

La presentazione della dichiarazione annuale IVA 2023, relativa al periodo d'imposta 2022, deve essere effettuata per via telematica a partire dal 1° febbraio 2023 ed entro il 2 maggio 2023.

L'art. 21-bis, comma 1, DL n. 78/2010, come modificato dall'art. 12-quater, DL n. 34/2019, prevede che la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2022 può essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA (in tal caso la dichiarazione va inviata entro il 28.2.2023, anziché il 2.5.2023).

Eventuali crediti Iva superiori ad Euro 5.000, che derivassero dalla dichiarazione annuale possono essere compensati a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione stessa che deve essere opportunamente vistata.

Pertanto al fine di una corretta compilazione della dichiarazione, della verifica di eventuali compensazioni e per evitare sovrapposizioni con altre scadenze, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio, per chi non lo avesse già fatto, **ENTRO E NON OLTRE il giorno 10 febbraio 2023** i documenti di seguito elencati:

ELENCO DOCUMENTI

- tabulato annuale IVA vendite suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- tabulato annuale IVA acquisti suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- copia del mastro contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
- elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico);
- credito IVA anno 2021 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2022 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2022;
- rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2022 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- copia delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, se non presentate dallo Studio;
- copia dei modelli Intra, se non presentati dallo Studio;
- indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
- indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa", se si è in regime di "IVA per cassa";
- indicare se nel corso dell'anno 2022 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

- prospetto dal quale risulti l'ammontare degli imponibili Iva relativi alle fatture di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare delle fatture relative ai canoni di leasing e ai canoni di locazione (esempio affitto fabbricati). NB solo fatture e NON ricevute;
- fotocopia fatture acquisto/vendita beni strumentali;
- indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di servizi del comparto edile e settori connessi e di beni e servizi del settore energetico con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment"; u) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;
- QUADRO VP comunicazione dei dati liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2022 se si decide di inviarlo con la dichiarazione IVA.

Ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI SRL