PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Dott. Stefano Percudani
Dott. Marco Percudani
Dott. Francesco Anacreonte

Monza, 03.02.2023

Circolare 03/2023
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti in contabilità esterna

Oggetto: Richiesta documentazione per dichiarazione IVA 2023 - anno 2022

Gentile Cliente, con la presente siamo a richiederLe i documenti e i dati indicati qui di seguito, al fine di poter redigere formalmente la dichiarazione IVA 2023 relativa all'anno 2022.

DICHIARAZIONE IVA 2023 PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022 - RICHIESTA DOCUMENTI E DATI		
Check		**Commento**
	Dichiarazione IVA 2022 relativa all'anno d'imposta 2021 con ricevuta della trasmissione telematica. (se non già in possesso dello Studio)	
	FRONTESPIZIO	
	Evidenza e informazioni relative a eventuali variazioni IVA presentate nell'anno;	
	QUADRO VA	
	Dettaglio di acquisti/importazioni e servizi di gestione riguardanti i telefoni cellulari, nel caso di detrazione IVA superiore al 50%.	
	Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di condomìni. (imponibile e imposta)	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo: dettaglio dell'utilizzo del credito derivante dalla procedura da parte della società *ex* controllante.	
	Dettaglio degli eventuali versamenti IVA sospesi, nel corso del 2022, a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.	
	QUADRO VC	
	Prospetto delle annotazioni mensili del plafond utilizzato per acquisti in sospensione d'imposta o fotocopia delle annotazioni mensili sui registri;	
	Prospetto riepilogativo utilizzo del plafond;	
	QUADRO VE	
	Copia dei registri IVA dell'anno 2022 e stampa del riepilogo annuale IVA con progressivi delle vendite e dei corrispettivi da cui devono risultare evidenti: • gli imponibili, le relative aliquote e l'imposta; • le operazioni non imponibili suddivise in base alla fattispecie (es. esportazioni, cessioni intracomunitarie, cessioni verso San Marino, operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione d'intento, ecc.);	

DICHIARAZIONE IVA 2023 PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022 - RICHIESTA DOCUMENTI E DATI		
Check		**Commento**
	• le operazioni esenti; • le operazioni relative alle cessioni di prodotti elettronici per l'esposizione specifica delle cessioni di console da gioco, tablet, PC e laptot, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione; • le operazioni prive del requisito territoriale ai sensi degli artt. 7 ss. del DPR 633/72 per le quali è obbligatoria l'emissione della fattura; • le operazioni con applicazione del meccanismo del *reverse charge* suddivise in base alla fattispecie interessata (es. cessioni di rottami e altri materiali di recupero, prestazioni rese nell'ambito di subappalti nel settore edile, ecc.); • le operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati; • le operazioni effettuate nel 2022 con IVA esigibile negli anni successivi e le operazioni effettuate in anni precedenti con IVA esigibile nel 2022; • le operazioni con applicazione del meccanismo dello *split payment* (art. 17-*ter* del DPR 633/72).	
	Ammontare dettagliato delle cessioni di beni ammortizzabili (es. scheda contabile relativa ai conti interessati) e dei passaggi interni (in caso di separazione delle attività) con l'eventuale indicazione se trattasi di beni che l'azienda ha, a suo tempo, acquistato usati;	
	Modelli INTRASTAT ove presentati per le operazioni realizzate ed eventuale prospetto di riconciliazione con la contabilità.	
	QUADRO VF	
	Copia dei registri IVA dell'anno 2022 e stampa del riepilogo annuale IVA con progressivi degli acquisti e delle importazioni da cui devono risultare evidenti: • gli imponibili, le relative aliquote e l'imposta; • gli acquisti e le importazioni non imponibili o non soggetti a imposta suddivisi in base alla fattispecie (es. acquisti non imponibili con utilizzo del *plafond*); • gli acquisti esenti; • gli acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi (artt. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011 e 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014); • gli acquisti e le importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati; • gli acquisti con detrazione ridotta o non ammessa; • gli acquisti con IVA detraibile in anni successivi annotati nel 2022 e gli acquisti registrati negli anni precedenti per i quali l'IVA è divenuta esigibile nel 2022; • gli acquisti intracomunitari di beni (imponibile e imposta); • gli acquisti intracomunitari di servizi (imponibile e imposta); • le importazioni di beni con bolla doganale (imponibile e imposta); • gli acquisti da San Marino (con e senza pagamento dell'IVA).	

DICHIARAZIONE IVA 2023 PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022 - RICHIESTA DOCUMENTI E DATI		
Check		**Commento**
	Schede di contabilità rilevanti per il dettaglio, contenuto nel rigo VF29, dell'importo indicato nel rigo VF25: • acquisto di beni ammortizzabili, anche se di costo non superiore a 516,46 euro; • canoni di *leasing*; • noleggio; • acquisti di beni destinati alla rivendita (merci); • acquisti di beni destinati alla produzione di beni o servizi (es. materie prime). ***Compilare allegato 1 alla presente circolare***	
	Se necessari, dati e informazioni riguardanti metodi particolari di determinazione dell'IVA ammessa in detrazione (es. *pro rata*, regime del margine, ecc.).	
	Se necessari, dati e informazioni per il calcolo della rettifica alla detrazione (es. cambio di destinazione di un bene ammortizzabile nel periodo di "tutela fiscale").	
	Modelli INTRASTAT ove presentati per gli acquisti di beni e servizi ed eventuale prospetto di riconciliazione con la contabilità.	
	QUADRO VJ	
	Prospetto di dettaglio di acquisti, importazioni e altre operazioni con IVA dovuta dal cessionario o committente suddivise in base alla fattispecie interessata (es. acquisti di rottami e altri materiali di recupero, acquisti intracomunitari di beni, acquisti domestici di beni e servizi da soggetti non residenti, acquisti di telefoni cellulari, prestazioni ricevute nell'ambito di subappalti nel settore edile, ecc.).	
	QUADRO VH	
	Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA trasmesse. (se non già inviate allo Studio)	
	Liquidazioni periodiche e liquidazione annuale IVA.	
	Ammontare dell'acconto IVA e indicazione del metodo utilizzato per la sua determinazione.	
	QUADRO VK (SOLO PER LE SOCIETA' CHE ADOTTANO L'IVA DI GRUPPO)	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti e controllate: prospetto contenente i dati richiesti (es. partita IVA) della società controllante.	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti e controllate: attestazione rilasciata dall'Ente o società controllante con evidenza di quanto indicato dalla stessa per ciascuna società che partecipa alla procedura della liquidazione IVA di gruppo nel campo 7 del rigo VS.	
	QUADRO VN	
	Evidenza e informazioni relative alle dichiarazioni integrative IVA "a favore", presentate nel corso del 2022, ai sensi dell'art. 8 co. 6-*bis* del DPR 322/98. (se non già inviate allo Studio)	

DICHIARAZIONE IVA 2023 PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022 - RICHIESTA DOCUMENTI E DATI		
Check		**Commento**
	QUADRO VQ	
	Soggetti che hanno effettuato versamenti di IVA periodica non spontanei: comunicazioni di irregolarità e/o cartelle di pagamento con la relativa documentazione attestante il pagamento: • fotocopia dei versamenti Iva effettuati relativi a comunicazioni di esito di controllo automatizzato (avvisi bonari) o cartelle esattoriali ricevuti da parte dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento di omessi versamenti periodici Iva 2021; • fotocopia dei versamenti Iva effettuati relativi a comunicazioni di esito di controllo automatizzato (avvisi bonari) o cartelle esattoriali ricevuti da parte dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento di omessi versamenti periodici Iva degli anni precedenti;	
	QUADRO VL	
	Modelli F24 relativi ai versamenti e alle compensazioni effettuate (in caso di versamenti con ravvedimento operoso è necessaria la distinzione tra imposta, sanzioni ed interessi).	
	In presenza di un credito IVA da dichiarazione IVA 2022 per l'anno 2021: prospetto dell'utilizzo del credito aggiornato alla data di consegna della documentazione;	
	Documentazione relativa ad eventuali crediti IVA chiesti a rimborso o compensati in corso d'anno (modello TR).	
	Schede di contabilità: • Erario c/IVA; • credito IVA in compensazione.	
	Bozza del bilancio di verifica al 31.12.2022 con evidenza del saldo IVA annuale (per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare: prospetto di riconciliazione tra saldo IVA annuale e saldo IVA in bilancio).	
	QUADRO VP	
	Liquidazioni periodiche relative al IV trimestre del 2022.	
	Ammontare dell'acconto IVA e indicazione del metodo utilizzato per la sua determinazione.	
	QUADRO VT	
	Suddivisione di tutte le operazioni attive imponibili (cessioni di beni e prestazioni di servizi) fra operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA, nonché ripartizione su base regionale delle operazioni effettuate verso consumatori finali.	
	QUADRO VX	
	Prospetto di calcolo, ove necessario, per la verifica circa la sussistenza di una delle fattispecie per il rimborso (es. effettuazione esclusiva o prevalente di operazioni attive soggette ad aliquota IVA media, maggiorata del 10%, inferiore all'aliquota d'imposta media su	

DICHIARAZIONE IVA 2023 PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022 - RICHIESTA DOCUMENTI E DATI		
Check		**Commento**
	acquisti e importazioni; prevalente effettuazione di operazioni non soggette a imposta, ecc.).	
	Documentazione relativa all'eventuale rilascio del visto di conformità, ove necessario.	
	QUADRO VG (SOLO PER LE SOCIETA' CHE ADOTTANO IVA DI GRUPPO)	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti: dati degli Enti o società del gruppo con evidenza dei soggetti che aderiscono alla procedura dal 2023.	
	QUADRI VS, VV, VW, VY e VZ (IVA 26 PR/2023) (SOLO PER LE SOCIETA' CHE ADOTTANO IVA DI GRUPPO)	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti: dati e informazioni per la compilazione della distinta delle società del gruppo.	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti: dati riguardanti le variazioni delle comunicazioni periodiche del gruppo ove sussistano.	
	Liquidazione dell'IVA di gruppo - Enti o società controllanti: dati e documentazione relativi ai rimborsi infrannuali richiesti, ai versamenti periodici effettuati, alle compensazioni, ecc.	

N.B. Ricordiamo ai Clienti che **una volta avvenuta la consegna del prospetto di utilizzo del credito IVA, deve essere sospeso l'utilizzo del suddetto credito fino a nuova comunicazione dell'eventuale nuovo importo risultante dalla dichiarazione Iva anno d'imposta 2022.**

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario e pregandoVi di consegnare nel più breve tempo possibile la documentazione richiestaVi, ci é gradita l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

p. Percudani & Partners srl