PERCUDANI
&PARTNERS

DOTT. STEFANO PERCUDANI
DOTT. MARCO PERCUDANI

DOTT. FRANCESCO ANACREONTE
DOTT.SSA ANNA SUMA
DOTT.SSA MICHELA TRIGGIANESE

DOTT. MARIO ANTONICELLI
DOTT.SSA ROBERTA COLOMBI

Monza, 20.01.2024

Circolare 04/2024

a cura dello Studio Associato Percudani
a tutti i clienti in contabilità esterna

Oggetto: Richiesta documentazione per dichiarazione IVA 2024 - anno 2023

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 2024 relativa all'anno 2023.

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)

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 2023 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.);
- 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 2023 con IVA esigibile negli anni successivi e le operazioni effettuate in anni precedenti con IVA esigibile nel 2023;
- 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 2023 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 2023 e gli acquisti registrati negli anni precedenti per i quali l'IVA è divenuta esigibile nel 2023;
- 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).

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).

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.

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 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 2022;
- 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

In presenza di un credito IVA da dichiarazione IVA 2023 per l'anno 2022: 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 31.12.2023 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 2023.

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.

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 2023.**

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