

Avvocato Commercialista **Eugenio** Testoni
Avvocato **Stefano** Legnani
Dottore Commercialista **Alessandro** Bondesan
Dottore Commercialista **Giovanni** Peluso
Avvocato **Carlo** Testoni

Via Giovio 16
22100 **Como**
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

04.2024
Gennaio

Dichiarazione IVA 2024

Periodo di imposta 2023

Sommario

1. PREMESSA	2
2. UTILIZZO DEL CREDITO IVA	2
3. CHECK LIST DEI CONTROLLI E DOCUMENTI NECESSARI ...	3
4. MODELLO C	4

1. PREMESSA

Con la presente Circolare ricordiamo la prossima scadenza per la presentazione della Dichiarazione IVA 2024 (con riferimento ai dati IVA 2023) e condividiamo indicazioni per la compensazione dell'eventuale credito. Quest'anno la Dichiarazione IVA deve essere presentata **entro il 30 aprile**.

- Chiediamo cortesemente a chi non avesse già provveduto di inoltrare allo Studio la documentazione necessaria **entro il 29 febbraio**. A tal fine alleghiamo una *check-list* di supporto.
- Per i clienti ai quali forniamo il servizio di tenuta della contabilità lo Studio provvede autonomamente sulla base della documentazione già in nostro possesso.

2. UTILIZZO DEL CREDITO IVA

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2023 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna") con Codice Tributo 6099 - Anno di riferimento 2022 fino al limite massimo di 5.000 euro. L'eventuale credito eccedente i 5.000 euro potrà essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale IVA apponendo il visto di conformità (su esplicita richiesta del cliente). In alternativa all'apposizione del visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato a effettuare il controllo contabile. Il limite è elevato a 50.000 euro per le start-up innovative.

I contribuenti che hanno applicato gli ISA e, sulla base delle relative risultanze hanno ottenuto un punteggio riferito al 2022 almeno pari a 8, sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità così come dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per il rimborso del credito IVA annuale per un importo non superiore a 50.000 euro annui, ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017.

È possibile accedere al medesimo regime premiale con un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5 calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2021 e 2022.

Ai sensi delle novità introdotte dal D.L. n. 50/2017 in tutti i casi di utilizzo a compensazione del credito IVA, il pagamento di ogni singolo modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (Fisconline/Entratel) e non è più consentito l'utilizzo dell'home banking.

Chi avesse maturato nel 2022 un credito IVA compensabile non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2023 potrà proseguirne l'utilizzo (codice tributo 6099 – anno 2022) fino a quando non sarà presentata la Dichiarazione annuale IVA per il 2023 all'interno della quale il credito dell'anno precedente sarà, per così dire, "rigenerato" andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2023.

Si precisa anche che la disciplina sulla compensazione dei crediti IVA sopra illustrata riguarda soltanto la compensazione "orizzontale" o "esterna" dei crediti IVA e non anche la compensazione cosiddetta "verticale" o "interna", ossia la compensazione dei predetti crediti con l'IVA dovuta a titolo di acconto, di saldo o di versamento periodico.

L'art. 1, comma 72, della legge di Bilancio 2022 (Legge n. 234/2021) aveva elevato il limite di compensazione orizzontale dei crediti di imposta e dei contributi in F24 a 2.000.000 di euro. Il limite è lo stesso fissato dal Decreto "Sostegni" per il solo 2021, ma con l'ultimo intervento è stato confermato a regime.

Il Decreto Fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017 (D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, convertito in legge n. 225/2016) ha innalzato da 15.000 a 30.000 euro l'ammontare di eccedenza IVA a credito che può essere richiesta a rimborso senza la necessità di prestare la garanzia e senza altri adempimenti.

3. CHECK LIST DEI CONTROLLI E DOCUMENTI NECESSARI

La lista che segue è volta a supportare il cliente nella raccolta della documentazione e non può essere esaustiva per via della molteplicità di variabili e differenze: ad esempio alcuni documenti sono già in possesso dello Studio (come la copia della Dichiarazione precedente, ma non per i nuovi clienti, o le LIPE e gli INTRA di cui si occupa lo Studio e gli F24 dei clienti che hanno conferito valida delega al servizio "Cassetto Fiscale"). Ricordiamo che per i clienti ai quali forniamo il servizio di tenuta della contabilità provvediamo autonomamente sulla base della documentazione già in nostro possesso.

La lista dei documenti include:

- Copia dell'ultima Dichiarazione IVA presentata nel 2023 (periodo 2022);
- Copia delle Liquidazioni periodiche 2023 annotate sui Registri IVA;
- Copia delle Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA trasmesse (LIPE);
- Copia dei Modelli F24 per i versamenti periodici, a seguito di "ravvedimento operoso", di rateizzi di avvisi bonari e per l'utilizzo in compensazione con altre imposte o contributi di crediti IVA;
- Copie modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie;
- Fatture e prova d'esportazione per operazioni attive effettuate in art. 8 c. 1 lettere a) e b) (numero documenti eventualmente da concordare a "campione" per grandi volumi);
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2023 suddivise per aliquota;
- Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di condomini e terremotati;
- Indicazione delle prestazioni ricevute da soggetti "minimi" o "forfetari" senza applicazione dell'IVA;
- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili (compresi < 516,46 euro),00
Beni strumentali non ammortizzabili (terreni, canoni di leasing, affitto, noleggio o altro uso a titolo oneroso),00
Beni destinati a vendita o produzione (materie prime, semilavorati, di consumo e accessorie utilizzate per la produzione di beni e servizi),00
Altri acquisti e importazioni (servizi e acquisti residuali rispetto alle voci precedenti);,00
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni esenti "occasionalità";
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano;
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in reverse charge (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con reverse charge, rottami, oro industriale, subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.) se dai registri non sono già evidenziate, con separato codice, tutte le specifiche casistiche;
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in split payment;
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni con applicazione del regime speciale dei beni usati;
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA;
- Elenco dettagliato di tutte le autofatture;
- Elenco dettagliato di tutti gli acquisti effettuati da soggetti esteri;
- Suddivisione per Regione o Provincia autonoma di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con Partita IVA) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati).

Per gli esportatori abituali è necessario compilare l'allegato Mod. C e allegare copia delle annotazioni mensili per la determinazione del plafond disponibile.

Siamo come sempre a disposizione per ulteriori chiarimenti.

MODELLO C

Periodo d'imposta 2023

Dichiarazione IVA

Ditta

Data

Plafond esportatori abituali

	Plafond utilizzato nell'anno 2023		Operazioni effettuate nell'anno 2023		Operazioni effettuate nell'anno 2022 (solo se non indicate in Dichiarazione IVA dell'anno precedente)	
	All'interno o per acquisti INTRA	All'importazione	Volume d'affari	Esportazioni	Volume d'affari	Esportazioni
Gennaio						
Febbraio						
Marzo						
Aprile						
Maggio						
Giugno						
Luglio						
Agosto						
Settembre						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre						
TOTALE						

Plafond disponibile al 1° gennaio 2024

 ,00

Metodo adottato per il 2023

solare

mensile