



LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP

via Pomposa, 43/A int. B
47924 Rimini (RN)
tel. 0541/1835500
fax 0541/480642
e-mail info@lostudiocommerciale.it
sito web: www.lostudiocommerciale.it

SERVIZIO CIRCOLARI

06/02/2023

DICHIARAZIONE IVA 2023 ANNO D'IMPOSTA 2022

Raccolta informazioni per la dichiarazione Iva 2023 periodo d'imposta 2022

Con riferimento alla dichiarazione annuale IVA per il periodo d'imposta 2022, si invitano i gentili Clienti a predisporre e completare il presente questionario in ogni sua parte prima dell'incontro con il professionista di riferimento, unitamente alla relativa documentazione richiesta.

Si ricorda che la dichiarazione annuale Iva dell'anno d'imposta 2023 deve essere presentata nel periodo compreso tra il **1° febbraio e il 02 maggio 2023 (il 30 aprile 2023 cade di domenica)**.

PRINCIPALI NOVITA'

QUADRO VO

Nella sezione 3, **rigo VO35** riservato alle imprese agricole esercenti anche l'attività enoturistica, è stata introdotta la casella per comunicare la revoca dell'opzione per l'applicazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari.

QUADRO CS

Il quadro, di nuova istituzione, è stato previsto per consentire ai soggetti passivi del contributo straordinario di cui all'articolo 37 del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, di assolvere i relativi adempimenti dichiarativi. Il quadro deve essere compilato dai soggetti che, verificata la sussistenza delle condizioni per l'applicazione del contributo, risultino tenuti ad effettuare i relativi versamenti e dai soggetti che per effetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 121, lett. a) e b), della legge n. 197 del 2022 risultino tenuti al versamento dell'importo residuo entro il 31 marzo 2023 ovvero intendano chiedere a rimborso o utilizzare in compensazione il maggior importo versato.

Si ricorda inoltre che il credito Iva superiore ad euro 5.000, può essere utilizzato in compensazione con altri tributi/contributi, solo dopo l'invio della dichiarazione vistata (devono trascorrere 10 giorni), salvo barrare la casella "esonero dall'applicazione del visto di conformità", a seguito ottenimento di un determinato punteggio negli ISA dell'anno precedente e solo fino ad euro 50.000 di credito.

DATI DA FAR PERVENIRE ALLO STUDIO ENTRO IL 20/03/2023 OPPURE ENTRO IL 10/03/2023 IN CASO DI APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITA'.

NOME IMPRESA O SOCIETA': _____

Questionario e/o documenti da predisporre:

1	Stampa di riepilogo delle vendite e degli acquisti registrati nel 2022 (liquidazione annuale Iva), con indicazione analitica degli imponibili, dell'Iva e delle causali di non applicazione della stessa (esenti, esportazioni, cessioni comunitarie, esclusione....); eventuale registro acquisti per fatture ricevute nel 2022 ma registrate entro aprile 2023
---	---

2	VA5 – Se presenti indicare imponibile ed Iva per l'acquisto di beni e servizi telefonici la cui Iva è stata detratta per oltre il 50%	TOTALE IMPONIBILE	TOTALE IMPOSTA
	Acquisti di apparecchiature telefoniche mobili (cellulari)	€	€
	Servizi di gestione (spese di telefonia mobile)	€	€

3	VA11 - deve essere compilato dai contribuenti che a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la presente dichiarazione partecipano a un Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e seguenti; serve per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente l'ingresso nel Gruppo IVA	barrare
---	--	---------

4	VA13 – Se presenti, indicare il totale imponibile delle cessioni verso condomini	€
---	--	---

5	VA14 – Barrare la casella se il contribuente PERSONA FISICA da regime "con Iva" passa al regime "forfettario" - art. 1 commi 54-89 L 190/2014 – per indicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale Iva precedente l'applicazione del regime	barrare
---	---	---------

Verificare la scelta nel quadro VO – regime delle opzioni (in particolare VO33 e VO34) e rettifica Iva.

6	VA15 - Vi sono problematiche di società non operative (comodo)?	SI	NO
---	---	----	----

7	Quadro VC per esportatori abituali che hanno emesso dichiarazioni d'intento: documentazione mensile relativa al plafond, ad utilizzi dello stesso per tipologia di acquisti (interni, UE, importazioni), volume d'affari ed operazioni che formano il plafond...
---	--

Documentazione da produrre: generalmente i riepiloghi Iva generali suddivisi per ogni mese (liquidazioni Iva mensili).

**OPERAZIONI ATTIVE DI VENDITA
(ESCLUSA LA PARTE ATTIVA RELATIVA AGLI ACQUISTI IN REVERSE CHARGE)**

8	VE30 – 2: Se presenti indicare Esportazioni (art. 8 lett. a) e b) DPR 633/72 e simili)	€
	VE30 – 3: Se presenti indicare Cessioni Intracomunitarie (art. 41 DI 331/93 e simili)	€
	VE30 – 4: Se presenti indicare Cessioni verso San Marino (art. 71 DPR 633/72)	€
	VE30 – 5: Se presenti indicare Altre operazioni attive assimilate (es. artt. 8 bis e 9)	€
	TOTALE VE 30 operazioni che formano il plafond	€

Documentazione da produrre: Intrastat vendite di beni a soggetti comunitari e di San Marino.

9	VE31 – Se presenti indicare le operazioni attive non imponibili a seguito ricezione dichiarazione d'intento (art. 8 lett. C) DPR 633/72)	
---	--	--

10	VE32 – Se presenti indicare le altre operazioni attive non imponibili (che non formano plafond es. depositi Iva art 50-bis DL 331793, omaggi a EXTRA UE)	€
----	--	---

11	VE33 – Se presenti indicare le operazioni attive esenti (art. 10 DPR 633/72)	€
----	--	---

Documentazione da produrre: una descrizione del tipo di operazioni effettuate per verifica pro-rata.

12	VE34 – Se presenti indicare le operazioni attive ai sensi degli articoli da 7 a 7septies DPR 633/72 (generalmente operazioni attive per servizi verso soggetti UE e/o verso	€
----	---	---

	soggetti EXTRA UE, riaddebiti di servizi specifici a soggetti esteri, cessione di beni già presenti all'estero...)	
--	--	--

Documentazione da produrre: Intrastat prestazioni attive di servizi generici verso soggetti UE.

13	VE35 – 2: Se presenti indicare Cessione rottami e materiali di recupero (art. 74, c. 7 e 8 DPR 633/72)	€
	VE35 – 3: Se presenti indicare Cessioni di oro e argento puro	€
	VE35 – 4: Se presenti indicare Operazioni attive in subappalto nel settore edile (art. 17 c. 6 let. a) DPR 633/72)	€
	VE35 – 5: Se presenti indicare Cessioni di fabbricati (art. 17 c. 6 let. a-bis) DPR 633/72)	€
	VE35 – 6: Se presenti indicare Cessioni di cellulari (art. 17 c. 6 let. b) DPR 633/72)	€
	VE35 – 7: Se presenti indicare Cessioni prodotti elettronici - es. microprocessori, PC, tablet... (art 17 c. 6 let. c) DPR 633/72)	€
	VE35 – 8: Se presenti indicare Prestazioni attive per pulizia e completamento edifici (art. 17 c. 6 let. a-ter DPR 633/72)	€
	VE35 – 9: Se presenti indicare Operazioni attive nel settore energetico (art. 17. C.6 lett. d-bis, d-ter, d-quater DPR 633/72)	€
	TOTALE VE 35 operazioni attive senza addebito dell'Iva (il reverse charge verrà applicato dal Vostro Cliente)	€

14	VE36 – Se presenti indicare le operazioni attive verso soggetti terremotati	€
----	---	---

15	VE37 – Se presenti indicare le operazioni attive effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi – IVA DIFFERITA	€
	VE 37 – campo 2 indicare il "Di Cui" del punto precedente relativo all'art. 32-bis DL 83/012 (Iva per cassa)	€

16	VE38 – Se presenti indicare le operazioni attive in Split Payment (art. 17-ter DPR 633/72)	€
----	--	---

Documentazione da produrre: un riepilogo con indicazione del registro nel quale sono rilevate le operazioni Split Payment, se non già presente nel riepilogo generale.

17	Meno VE39 – Se presenti indicare le operazioni attive effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2022 – IVA DIFFERITA	€
----	---	---

18	Meno VE40 – Se presenti indicare le operazioni attive relative alla cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni	€
----	--	---

Documentazione da produrre: descrizione dei cespiti ceduti con suddivisione di codici Iva utilizzati nelle fatture di cessione cespiti.

OPERAZIONI PASSIVE DI ACQUISTO (COMPRESA SOLAMENTE LA PARTE DEGLI ACQUISTI IN REVERSE CHARGE)

19	VF17 – Se presenti indicare gli acquisti effettuati a seguito invio di dichiarazioni di intento (ricezione fattura senza Iva art. 8 let. c) o art. 8 c. 2) DPR 633/72)	€
----	--	---

Documentazione da produrre: la stessa di cui al precedente punto 5) inoltre compilare il quadro VC.

20	VF18 – campo 1 – Se presenti indicare altri acquisti non imponibili (art. 9 DPR 633/72, artt. 40, 41 DL 331/93...)	€
	VF16 – campo 2 – Se presenti indicare gli acquisti in esenzione Iva art. 10 DPR 633/72)	€

21	VF19 – Se presenti indicare le operazioni passive ricevute da soggetti in regimi agevolati	€	
	VF19 – campo 2 indicare il “Di Cui” del punto precedente relativo all’art. 1 L 190/2014 (Regime Forfettario)	€	
22	VF20 – Se presenti indicare gli acquisti da terremotati	€	
23	VF21 – Se presenti indicare il solo imponibile relativo ad acquisti con Iva non detraibile in tutto o in parte (art. 19-bis 1 DPR 633/72)	€	
24	VF22 – Se presenti indicare il solo imponibile relativo ad operazioni la cui Iva non è ammessa in detrazione (es. indetraibilità a seguito da pro rata)	€	
25	VF23 – Se presenti indicare le operazioni passive effettuate nell’anno ma con imposta detraibile in anni successivi – IVA DIFFERITA	€	
	VF23 – campo 2 indicare il “Di Cui” del punto precedente relativo all’art. 32-bis DL 83/012 (Iva per cassa)	€	
26	Meno VF24 – Se presenti indicare gli acquisti registrati in anni precedenti ma con imposta detraibile nel 2021		
27	VF28 – Particolari operazioni passive con l’estero	TOTALE IMPONIBILE	TOTALE IMPOSTA
	VF28 – campi 1 e 2 Acquisti di Beni Comunitari	€	€
	VF28 – campi 3 e 4 Importazioni (con e senza dichiarazione d’intento in dogana)	€	€
		IVA ESPOSTA (PAGATA)	SENZA IVA (REVERSE)
	VF28 – campi 5 e 6 Acquisti di Beni da San Marino	€	€

Documentazione da produrre: Intrastat acquisti di beni ed Intrastat acquisto di servizi generici se non esonerati.

28	VF29 – Ripartizione degli acquisti ed importazioni rilevanti ai fini Iva			
	Beni ammortizzabili	Beni strumentali non ammortizzabili	Beni destinati alla rivendita o produzione	Altri acquisti e importazioni
	€	€	€	€
29	Quadro VJ: fornire un elenco dettagliato di imponibile ed Iva relativo agli acquisti effettuati in reverse charge (tipologia di operazione: acquisti di beni e servizi UE, microprocessori, oro ed argento, appalti edili, prestazioni di completamento edifici e pulizia, acquisto immobili...)			

Documentazione da produrre: estrapolazione della parte attiva del reverse charge dal registro vendite se il programma la rileva dentro lo stesso registro, assieme alle altre operazioni attive e non separatamente.

Esemplificando:

Ulteriori dettagli relativi agli acquisti:	Imponibile	Imposta
Acquisti intracomunitari di servizi generici (art. 7 ter)	€	€
Acquisti beni da non residenti (autofatt. art. 17) (es. beni all'estero)	€	€
Acquisti servizi generici extra UE (art. 7 ter)	€	€
Acquisti di rottami e cascami (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti oro e argento (autofatt. art. 17)	€	€

Acquisti da subappaltatori nel settore edile (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti fabbricati imponibili per opzione (autofatt. art. 17)	€	€
Acquisti da Città del Vaticano	€	€
Acquisti di cellulari con reverse charge	€	€
Acquisti di processori ed "elettronica" con reverse charge	€	€
Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (impianti, pulizie, demolizioni ecc...)	€	€
Acquisti di servizi di subappalto in edilizia	€	€
30	Quadro VH: (da compilare solo se si intende variare, integrare o correggere i dati delle comunicazioni trimestrali periodiche - LIPE, con ravvedimento e senza reinvio)	

Documentazione da produrre: le liquidazioni periodiche inviate, le liquidazioni mensili da registri Iva, gli F24 di pagamento delle liquidazioni mensili compreso F24 dell'acconto; eventuali F24 da ravvedimento.

LIQUIDAZIONI IVA MENSILI/TRIMESTRALI (indicare solo il saldo a debito/credito di competenza del periodo):			
MESE	IVA A CREDITO	IVA A DEBITO (*)	Ravv.
VH1 GENNAIO	€	€	
VH2 FEBBRAIO	€	€	
VH3 MARZO	€	€	
VH4 I TRIMESTRE	€	€	
VH5 APRILE	€	€	
VH6 MAGGIO	€	€	
VH7 GIUGNO	€	€	
VH 8 II TRIMESTRE	€	€	
VH9 LUGLIO	€	€	
VH10 AGOSTO	€	€	
VH11 SETTEMBRE	€	€	
VH 12 III TRIMESTRE	€	€	
VH13 OTTOBRE	€	€	
VH114 NOVEMBRE	€	€	
VH15 DICEMBRE	€	€	
VH 16 IV TRIMESTRE	€	€	

METODO

VH117 ACCONTO IVA DOVUTO – importo e metodo	€	
---	---	--

31	Quadro VM: Se presenti cessioni interne di veicoli nuovi o usati acquistati nell'Unione Europea
----	--

Documentazione da produrre: F24 del relativo versamento dell'Iva.

32	QUADRO VQ – serve per determinare il credito maturato a seguito di versamenti Iva periodica non spontanei – da comunicazioni di irregolarità e/o cartelle
----	---

Predisporre le cartelle di pagamento e/o le comunicazioni di irregolarità Iva, nonché i relativi F24 pagati ed eventuali piani di rateazione – (es. versamenti con codice 9001); dall'anno d'imposta 2017. **Evidenziare gli importi versati a seguito sospensione.**

33	Quadro VL: F24 relativi all'Iva utilizzata in compensazione sia da dichiarazione annuale che da istanze trimestrali
----	---

34	Quadro VT: Se presenti Cessioni di beni e servizi verso consumatori privati
----	---

Documentazione da produrre: ripartizione dell'imponibile e dell'Iva suddiviso in corrispondenza delle regioni e provincie autonome **ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività.**

REGIONE	IMPONIBILE	IVA

35	Viene richiesto il visto Iva?	SI	NO
----	-------------------------------	----	----

Si ricorda che:

- È variata la disciplina della detrazione dell'Iva;
- Ogni F24 con un credito in compensazione deve transitare per Fisco on line o Entratel (no home banking);
- Le compensazioni Iva, fino all'importo di euro 5.000,00 non sono soggette al visto Iva;
- Non è possibile procedere a qualsiasi tipo di compensazione di qualsiasi credito qualora vi siano debiti erariali e relativi oneri accessori iscritti a ruolo, di importo superiore ad euro 1.500,00 e per i quali sia scaduto il termine di pagamento – si ritiene che il pagamento regolare dei piani di rateazione consenta di considerare il debito non scaduto e quindi valida la compensazione;
- Il limite massimo generale di utilizzi in compensazione di TUTTI i crediti erariali e contributivi complessivi ammonta ad euro 2.000.000 (euro duemilioni);
- **VERSAMENTO DELL'IVA A DEBITO RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA:** entro il 16 marzo 2023 deve essere effettuato il versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'eventuale IVA a debito risultante dalla dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2022 (generalmente per i soggetti trimestrali). Il versamento deve essere effettuato con il modello F24 telematico, codice 6099, anno di riferimento "2022". Il versamento del saldo Modello IVA 2023 anno d'imposta 2022, può essere pagato in un'unica soluzione o in forma rateale, riepilogando si potrà procedere a:
 - a) versare in un'unica soluzione entro il 16 marzo, oppure rateizzare, maggiorando dello 0,33% per ogni mese di rateazione l'importo di ogni rata successiva alla prima (es.:0,33% la seconda, 0,66% la terza e così via), – massimo 9 rate scadenti il 16 di ogni mese fino a novembre;
 - b) versare in unica soluzione entro il 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo (0,40%X4), oppure rateizzare dalla data di pagamento (30 giugno), maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo (0,40%X4) e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima – massimo 6 rate scadenti la prima il 30 giugno e le successive il 16 di ogni mese fino a novembre. Con riferimento al punto b) è possibile avvalersi dell'ulteriore differimento di 30 giorni, applicando sulla somma dovuta un ulteriore 0,40% (0,40%X4 + 0,40%) e quindi prima o unica rata scadente il 30 luglio e/o eventuali altre rate successive (massimo 4) scadenti il 16 di ogni mese fino a novembre.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali approfondimenti in merito.

Cordiali saluti

LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP

