



DICHIARAZIONE IVA 2024



CIRCOLARE N. 1 – 2024
ALLE DITTE CLIENTI LORO SEDI

Oggetto:

MODELLO IVA
ANNO D'IMPOSTA 2023

INVIO DICHIARAZIONE IVA

A partire dal **1 febbraio** ed entro il **30 aprile 2024** è possibile trasmettere il **modello IVA/2024** all'Agenzia delle Entrate - esclusivamente in via telematica e in forma autonoma.

TERMINI DI PAGAMENTO DELL'IVA ANNUALE

Il **18 marzo 2024** è invece il termine del pagamento dell'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale (potrà optarsi per un pagamento in forma rateale o per un versamento differito).

REGOLE DI UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA

Rimangono invariate le regole di utilizzo del credito IVA in compensazione.

Adempimenti IVA 2023



A partire dal 01/02/2024 ed entro il 30/04/2024 si dovrà provvedere all'invio della dichiarazione annuale IVA **(esclusivamente in forma autonoma)**.

Si ricorda che entro il 28/02/2024 dovrà essere inviata la comunicazione LIPE del quarto trimestre 2023.

Come di consueto le comunicazioni LIPE dovranno essere inviate a questo indirizzo:
patrizia@brogginiassociati.it

Regole di utilizzo in compensazione del credito IVA



L'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori ad € 5.000 può essere effettuato a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale e richiede l'apposizione del visto di conformità.

Si rammenta che l'utilizzo in compensazione del credito IVA 2023 per importi fino ad € 5.000 può essere effettuato a partire dall'01/01/2024 (senza apposizione di alcun visto di conformità) e senza previa presentazione della dichiarazione IVA.

Pagamento dell'IVA annuale



Il pagamento del debito IVA risultante dalla dichiarazione annuale rimane fissato al 18 marzo 2024.

In alternativa, a seguito delle novità introdotte dal DL 193/2016, il versamento risulta possibile:

- **IN FORMA RATEALE** fino ad un massimo di 10 rate del medesimo importo; la prima rata dovrà essere versata entro il 18/03/2024, le successive rate mensili entro il giorno 16 di ogni mese ed in ogni caso l'ultima rata non potrà essere versata oltre il 16/12/2023. Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto un interesse fisso di rateazione pari allo 0,33% (pertanto la seconda rata deve essere aumentata dello 0,33%, la terza dello 0,66% e così via);

Pagamento dell'IVA annuale



- **CON VERSAMENTO DIFFERITO** alla scadenza per il versamento delle somme dovute in base alla dichiarazione dei redditi (30/06) con una maggiorazione pari allo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 18 marzo. Le istruzioni al mod. IVA 2024 specificano, così come riconosciuto dall'Agenzia nella Risoluzione 20.6.2017, n. 73/E, che il contribuente può beneficiare anche dell'ulteriore differimento previsto per le imposte dirette (30.7) applicando un ulteriore 0,40%.

Dichiarazione annuale IVA



Il modello IVA 2024 non presenta significative novità rispetto allo scorso anno. Si segnala solo:

- E' stato soppresso il rigo VA 16 riservato ai soggetti che avevano usufruito della sospensione dei versamenti per l'emergenza COVID-19.
- E' stato soppresso il quadro VB per indicare gli estremi identificativi dei rapporti finanziari per i soggetti che si impegnavano ad effettuare esclusivamente incassi e pagamenti tracciati.
- E' stata introdotta nei quadri VE e VF l'aliquota di compensazione del 7% ed è stata soppressa quella del 9,5% per i soggetti che svolgono attività agricola.
- E' stato eliminato il campo 9 del rigo VF 34 relativo alle operazioni esenti per l'emergenza COVID-19 equiparate, ai fini del calcolo del pro-rata, alle operazioni imponibili.
- E' stata introdotta nel rigo VO36 la casella «revoca» riservata alle imprese agricole esercenti anche attività oleoturistica.

Check list documentazione per modello IVA 2024 periodo 2023



Al fine di permettere allo scrivente Studio di predisporre la dichiarazione annuale IVA e di effettuare i controlli vi preghiamo di preparare la seguente documentazione:

- Stampa della liquidazione annuale dell'IVA dal gestionale ove vengano riepilogate sia per le vendite che per gli acquisti le operazioni imponibili, suddivise nelle varie aliquote IVA, le operazioni non imponibili suddivise per codice di non imponibilità, le operazioni esenti, le operazioni fuori campo e le operazioni con reverse charge.
- Ammontare delle vendite di beni ammortizzabili.
- Suddivisione degli acquisti tra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili (leasing, affitti), beni destinati alla produzione o alla vendita.
- Ammontare degli acquisti intracomunitari (imponibile e imposta).
- Ammontare delle importazioni (imponibile e imposta).
- Acquisti da San Marino suddivisi tra acquisti con pagamento dell'imposta e acquisti senza pagamento dell'imposta.
- Dettaglio delle autofatture effettuate: acquisti intracomunitari di beni, acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, acquisti di rottami, acquisti di fabbricati, acquisto di servizi resi da sub appaltatori, acquisti nel comparto edile etc.

Check list documentazione per modello IVA 2024 periodo 2023



- Comunicazioni LIPE inviate.
- Liquidazioni periodiche.
- Modelli F24 dei versamenti effettuati.
- Modelli F24 riportanti le compensazioni del credito IVA annuale 2022 o dei crediti trimestrali 2023 effettuate nel 2023.
- Pagamenti dell'IVA relativa ad anni precedenti effettuati a partire dalla presentazione del MOD IVA2023 (pagamento di cartelle, di preavvisi telematici, di versamenti sospesi).
- Suddivisione mese per mese degli acquisti con utilizzo del plafond all'interno o all'importazione.
- Suddivisione mensile del volume d'affari.
- Suddivisione mensile delle esportazioni.
- Suddivisione delle vendite imponibili effettuate nei confronti di privati consumatori (soggetti senza partita IVA).

Dichiarazione annuale IVA



Al fine di permettere ai collaboratori dello scrivente Studio la redazione ovvero il controllo della dichiarazione annuale IVA, le ditte clienti sono pregate, anche in vista degli appuntamenti con i collaborati dello Studio presso le Vostre ditte, di predisporre la documentazione richiesta.

Con i migliori saluti

