



Prot.11/24

#contab-iva-

**Spett.le Cliente**

Olginate, 02/02/2024

**Spett.li Clienti**

C/o loro sedi

Oggetto: **RICHIESTA DOCUMENTI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2024 ANNO IMPOSTA 2023**

Con la presente, siamo a richiederVi di effettuare i controlli preliminari e di consegnare all'Ufficio contabilità la documentazione sotto indicata, per ottemperare agli adempimenti relativi alla dichiarazione Iva anno 2024 anno imposta 2023 (**scadenza 30 aprile 2024**).

La consegna della documentazione (seguendo l'ordine indicato) deve avvenire presso il nostro Studio (ufficio contabilità) entro il termine tassativo del

**01 Marzo 2024**

Dopo la consegna della documentazione **non sono consentite modifiche** alle registrazioni Iva se non previa consultazione del nostro Ufficio.

Restando a disposizione per qualsivoglia chiarimento, l'occasione è gradita per porgere cordiali saluti.

**Studio Valsecchi & Associati**



## 1<sup>a</sup> Fase: eseguire le seguenti verifiche sulle registrazioni effettuate nel corso dell'anno 2023.

### A) Costi autovetture aziendali.

Indicare la percentuale di detraibilità applicata (\_\_\_\_\_)

Costi auto: carburante, lubrificanti, manutenzione, canoni leasing. ecc...

### B) Costi di acquisto e di utilizzo servizi radiomobili (cellulari)

Indicare la percentuale di detraibilità applicata (\_\_\_\_\_)

Nel caso in cui si è adottata una percentuale di detraibilità superiore al 50 % deve essere compilata la sotto indicata scheda:

	IMPONIBILE	IVA
Acquisti cellulari		
Spese telefoniche cellulari		

### C) Verifica della corretta contabilizzazione Iva delle prestazioni alberghiere e di somministrazione alimenti

Prestazioni alberghiere e di ristorazione	Iva detraibile 100 %
Spese di rappresentanza	IVA INDETRAIBILE

**Per poter beneficiare della detraibilità dell'Iva è necessaria l'emissione di fattura**



**D) Verifica della corretta contabilizzazione Iva degli omaggi**

Si rammenta che il decreto n. 175/2014 o “Decreto Semplificazioni” entrato in vigore a dicembre del 2014 ha stabilito che Per quanto riguarda le **spese di rappresentanza e gli omaggi** di valore unitario **non superiore a 50,00 euro** si potrà **detrarre l’IVA al 100%**

✓ **2^ Fase: dati e documenti da fornire allo Studio**

A) La vendita di beni, in precedenza acquistati o importati con Iva indetraibile, deve risultare **operazione esente art. 10 n. 27 quinquies d.p.r. 633/72.**

- Allegare fotocopia fatture e mastrino dal quale risulta la registrazione

**O**     **SI**             **O**     **NO**

B) Segnalare la vendita dei beni soggetti al **regime del margine** art. 36 D.L. 41/95  
Allegare fotocopia **fatture e mastrino** dal quale risulta la registrazione

**O**     **SI**             **O**     **NO**

C) I soggetti che hanno effettuato **acquisti e vendite CEE** verifichino che siano stati presentati in dogana nei termini di legge i **modelli Intrastat** e che il totale degli stessi corrisponda al totale degli acquisti e delle vendite registrate nell’anno 2023. Nel caso in cui il totale non corrisponda specificare le motivazioni della eventuale differenza. **Consegnare copie modelli intrastat presentati in dogana.**

**O**     **SI**             **O**     **NO**



D) Compilare il seguente prospetto relativo alle operazioni con soggetti non residenti nel territorio nazionale

	IMPONIBILE	IVA
ACQUISTI BENI CEE		
ACQUISTI SERVIZI CEE		
IMPORTAZIONI (BOLLE DOGANALI)		
ACQUISTI SERVIZI EXTRACEE		
ACQUISTI REP. SAN MARINO		
	IMPONIBILE	
VENDITE BENI CEE		
PRESTAZIONE SERVIZI CEE		
ESPORTAZIONI		
PRESTAZIONI SERVIZI EXTRACEE		
VENDITE REP. SAN MARINO		



- E) Per gli esportatori che effettuano acquisti senza Iva (mediante **lettera di intento**), allegare fotocopia del registro dal quale si evince l'utilizzo del plafond e provvedere alla compilazione del seguente prospetto:

	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO D'IMPOSTA 2023	
	per acquisti Italia per acquisti CEE	All'importazione	Volume d'affari	Esportazioni
GEN				
FEB				
MAR				
APR				
MAG				
GIU				
LUG				
AGO				
SET				
OTT				
NOV				
DIC				
TOTALE				



- F) Controllare e **produrre fotocopia delle fatture relativi ad acquisti** o servizi forniti da soggetti che si sono avvalsi della normativa prevista dalla Legge 244/2007 modificato dal 2012 ex art. 27 D.L. 98/11 (regime dei minimi), e della normativa prevista dall'articolo 1 Legge 190/2014 (regime forfetario) in tali fatture non è esposta l'IVA, sono da registrare come fuori campo iva

**O SI O NO**

- G) Per gli acquisti di rottame ( art.74 commi 7/8/9 ) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori

ACQUISTI ROTTAME	IMPONIBILE	IVA

- H) Per gli acquisti di servizi resi dai subappaltatori nel settore edile ( art. 17 commi 6 ) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori

SERVIZI SUB APPALTATORI	IMPONIBILE	IVA

- I) Per gli acquisti di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativi a edifici per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera a-ter) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori

SERVIZI PULIZIA, DEMOLIZ. ECC.	IMPONIBILE	IVA



J) Allegare fatture di cessioni e acquisti relative ai beni strumentali e dei canoni leasing e noleggi effettuati nell'anno 2023;

K) Controllare che il **totale del volume d'affari Iva** coincida con il **totale dei ricavi** risultanti dalla situazione economica. Nel caso in cui i due totali non corrispondano specificare le motivazioni dell'eventuale differenza.

**O   SI   O   NO**

L) Allegare **copia di tutte le liquidazioni periodiche** anno 2023 (per i contribuenti mensili le 12 liquidazioni e per i contribuenti trimestrali le 4 liquidazioni relative ai trimestri);

M) **Prospetto riepilogativo acquisti e vendite 2023** (liquidazione complessiva annuale da gennaio a dicembre 2023) suddiviso per aliquote Iva e tipologie di esenzione evidenziando:

imponibile e Iva sulle bolle doganali                    **O   SI   O   NO**

imponibile e Iva sugli acquisti intracomunitari **O   SI   O   NO**

N) **Allegare avvisi di irregolarità ricevuti per omessi versamenti IVA anno imposta 2023 ricevuti e non comunicati precedentemente allo Studio**;

O) **COMPILAZIONE QUADRO VT COMPILARE IL SEGUENTE PROSPETTO:**

	IMPONIBILE	IVA
CESSIONI E/O PRESTAZIONI RESE VERSO SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA		
CESSIONI E/O PRESTAZIONI RESE VERSO CONSUMATORI FINALI		