

Circolare n. 2 del 31/01/2023

OGGETTO: Dichiarazione IVA 2023 periodo d'imposta 2022

Vi trasmettiamo alcuni fogli di lavoro relativi alla predisposizione della dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2022. I modelli allegati dovrebbero essere restituiti al nostro Studio compilati ed accompagnati dall'altra documentazione richiesta possibilmente in formato elettronico (via e-mail esempio .pdf).

Per predisporre tempestivamente la dichiarazione IVA, anche al fine di anticipare eventuali compensazioni del credito, la documentazione da parte Vostra dovrà esserci consegnata non appena possibile e comunque entro il 10 febbraio 2023.

Mod. A

Periodo d'imposta 2022

Dichiarazione IVA

Ditta

Data

Codici attività (Ateco2007)

Check List dei controlli e documenti necessari

Casi particolari (barrare la casella in caso di corrispondenza):

- Contribuente con contabilità separate (art. 36)
- Contribuente con operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o altre trasformazioni sostanziali soggettive
- Contribuente che ha usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali
- Contribuente (società o ente) che ha partecipato alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo
- Contribuente che ha adottato il *regime IVA di cassa*

Notizie e documenti richiesti per la compilazione della comunicazione e della dichiarazione IVA (se non già a disposizione del nostro Studio):

- Riepilogo annuale IVA anno 2022
- Copia dell'ultima dichiarazione IVA presentata nel 2022 (periodo 2021) (solo per clienti per cui tale dichiarativo è stato elaborato da professionisti diversi dal nostro studio)
- Copia delle liquidazioni periodiche 2022 annotate sui registri IVA
- Copia delle Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA trasmesse (LIPE)
- Copia dei modelli F24 per i versamenti periodici, per i versamenti a seguito di "ravvedimento operoso", per il versamento dell'acconto di dicembre 2022 e per l'utilizzo in compensazione con altre imposte o contributi di crediti IVA.
- Copie modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie
- Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2022, dell'eventuale credito IVA 2021 (o precedenti) e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2022 chiesti a rimborso o in compensazione.
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2022 (o nel 2023 ma con riferimento al 2022), regolarmente suddivise per aliquota.
- Prospetto di calcolo dell'acconto IVA (se il metodo utilizzato è diverso dallo *storico*).
- Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di condominii e terremotati
- Indicazione delle prestazioni ricevute da soggetti "minimi" senza applicazione dell'IVA



- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili	,00
Beni strumentali non ammortizzabili (comprende canoni leasing)	,00
Beni destinati alla vendita o alla produzione	,00
Altri acquisti e importazioni	,00

- Conto economico con l'indicazione dei beni e servizi acquisiti e destinati alla rivendita e con l'indicazione delle vendite soggette ad IVA.
- Scheda contabile Erario c/IVA con l'indicazione del debito/credito IVA al 31 dicembre 2022.
- Partitari delle voci:
- Beni ammortizzabili e beni di valore inferiore a € 516,46
 - Canoni leasing
 - IVA indetraibile
- 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:
- Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 – (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)
 - Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, c. 6, d.l. n. 331/1993)
 - Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, c. 2
 - Operazioni di cui all'art. 74, c. 1, lett. e)
 - Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, c. 8)
 - Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8
 - Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5)
 - Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17 c. 5)
 - Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74 c. 7 e 8)
 - Importazioni di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 6)
 - Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 5)
 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, c. 6, lett. a)
 - Acquisti di fabbricati (art. 17, c. 6, lett. a-bis)
 - Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, c. 6, lett. b)
 - Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, c. 6, lett. c)
 - Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, c. 6, lett. a-ter)
 - Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, c. 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)
 - Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter
- 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. B** e allegare copia delle annotazioni mensili per la determinazione del plafond disponibile.

L'elenco di cui sopra non è esaustivo. Ulteriori richieste potranno esservi formulate dallo Studio nel corso di espletamento della pratica.

Mod. B

Periodo d'imposta 2022

Dichiarazione IVA

Ditta

Data

Plafond esportatori abituali

	PLAFOND utilizzato nel 2022		Operazioni effettuate nell'anno 2022		Operazioni effettuate nell'anno 2020 (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 2023

	,00
--	-----

Metodo adottato per il 2022

solare

mensile