



# Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona  
Dott. Paolo Monarca  
Dott.ssa Michela Tinti  
Dott. Andrea Mancini  
Dott. Mirko Bellegotti  
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi  
Dott. Riccardo Fanelli  
Dott.ssa Paola Zanaboni  
Dott.ssa Daniela Pinchioli  
Dott.ssa Marina Torretta  
Dott.ssa Francesca Amenini  
Dott.ssa Clarissa Cremona  
Dott. Olivier Draghi

## ***Circolare di aggiornamento n. 03/2024:***

## **Dichiarazione IVA 2024 – periodo d'imposta 2023**

### **Athenaeum Srl STP**

Sede Legale  
Via Po, 41  
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative  
Via Po, 41 - 20015  
Parabiago (MI)  
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052  
Busto Arsizio (VA)  
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email [infoservice@athstp.com](mailto:infoservice@athstp.com)  
Pec [athenaeum-stp@legalmail.it](mailto:athenaeum-stp@legalmail.it)  
Sito: [www.athstp.com](http://www.athstp.com)

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.  
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Milano  
n. 11654000964 -  
R.E.A. Milano n. 2617090  
Iscritta all'Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

## DICHIARAZIONE IVA 2024 – periodo d'imposta 2023

La dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta 2023 **dovrà essere presentata esclusivamente in forma autonoma dall'1.02.2024 al 30.04.2024**. Si riepiloga con la presente la documentazione da predisporre:

1. Liquidazione annuale con analitica indicazione dei codici iva movimentati (con specifica indicazione codice di riferimento per autofatture - operazioni in *reverse charge – split payment*).
2. Copia liquidazioni mensili – trimestrali riportate sul registro vendite.
3. Copia dei Modelli LIPE trasmesse con ricevuta di presentazione e mod. F24 per il pagamento del ravvedimento (per sanzioni);
4. Copia delle quietanze dei versamenti effettuati per immatricolazione auto UE.
5. Copia dei modelli F24 con compensazione del credito iva annuale del 2022.
6. Copia dei modelli F24 con compensazione del credito iva infrannuale del 2023, con copia della relativa istanza presentata all'Agenzia delle Entrate.
7. Prospetto di quadratura acquisti e vendite intracomunitari con INTRASTAT (fotocopia prima pagina riassuntiva dei modelli con ricevuta presentazione).
8. Suddivisione degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie tra beni e servizi (se non già suddivisi sui registri Iva).
9. Dettaglio acquisti da San Marino.
10. Prospetto dell'utilizzo del plafond iva per il 2023.
11. Prospetto di riepilogo ai fini contabili della dichiarazione doganale di importazione.
12. Copia fatture di esportazione con visto doganale.
13. Suddivisione degli acquisti (allegare stampa del mastro e dettagli delle voci sotto riportate):
  - Beni ammortizzabili (immobilizzazioni materiali e immateriali): fornire copia dei mastri relativi ai beni ammortizzabili materiali e immateriali e copia delle fatture di acquisto e di vendita (si precisa che l'importo deve essere espresso al netto della quota di iva indetraibile);
  - Beni strumentali non ammortizzabili (canoni leasing, affitti di beni strumentali allo svolgimento dell'attività, terreni): fornire copia dei mastri relativi ai leasing materiali e immateriali;
  - Beni destinati alla rivendita (materie prime e semilavorati, materiale di consumo)
  - Altri acquisti (spese generali, spese per acquisto di servizi)
14. Prospetto di dettaglio delle cessioni di beni ammortizzabili.
15. Prospetto di riconciliazione del volume di affari con i ricavi di vendita.
16. Quadratura saldo Iva risultante dalla liquidazione di dicembre con il saldo risultante dal mastro Erario c/iva.
17. Ripartizione delle operazioni attive effettuate con applicazione del *reverse charge* secondo la seguente suddivisione, riportata in tabella evidenziando bene le operazioni soggette a **reverse charge di cui all'art. 17, comma 6 lett. a-ter**

(operazioni del **comparto edile e settori connessi** – pulizia e prestazioni nel settore edile) – **subappalto** nel settore edile:

Operazioni con applicazione del reverse charge	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero (art. 74 commi 7 e 8)	Cessioni di oro da investimento (art. 17 comma 5)	Prestazioni di servizi prestate nel settore edile da subappaltatori (art. 17 comma 6)	Cessione di fabbricati industriali imponibili a seguito di opzione (art. 10 n. 8-ter)	Cessione di telefoni cellulari (nel commercio all'ingrosso)	Cessione di prodotti elettronici (nel commercio all'ingrosso)	Prestazione comparto edile e settori connessi	Operazioni del settore energetico
<b>TOTALE</b>								

18. Indicazione delle operazioni (acquisto e vendita) effettuate nei confronti di Enti Pubblici e dei soggetti a cui si applica il c.d. “split payment” cui all’art. 17-ter D.p.r. 633/72

19. Ripartizione delle operazioni attive imponibili con suddivisione tra clienti titolari di partita Iva e consumatori finali, secondo il seguente schema:

	Imponibile	Imposta
Operazioni imponibili verso titolari di partita IVA		
Operazioni imponibili verso consumatori finali		
<b>TOTALE</b>		

20. Dettaglio fatture ricevute da contribuenti minimi (con dicitura operazione effettuata ai sensi del Regime fiscale di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità art. 27, commi 1 e 2 D.L. 98/2011) e da soggetti che si sono avvalsi del regime forfetario (con dicitura operazione effettuata ai sensi dell’art. 1, commi da 54 a 89, Legge n. 190/2014)

21. Indicazione operazioni di acquisto e vendita registrate e effettuate nel 2023 ma con detrazione e esigibilità d’imposta differita in anni successivi (art. 32-bis D.L. n. 83/2012 -IVA per cassa).

### **LETTERE DI INTENTO**

In riferimento alle lettere di intento (emesse e ricevute) si riepilogano i documenti da predisporre:

1. Stampa dell’elenco presente nel cassetto fiscale delle lettere di intento ricevute nel 2023;
2. Copia delle **lettere intento pervenute** per l’anno 2023 e prospetto di quadratura tra il totale delle fatture emesse n.i. art. 8 lett c) risultante dai registri iva e i mastri dei clienti con emissione delle fatture non imponibili;

3. Stampa del **controllo effettuato dal sito Internet** dell’Agenzia delle Entrate per la verifica delle dichiarazioni di intento pervenute dall’esportatore abituale (servizio “*Verifica ricevuta dichiarazione d’intento*”);
4. Copia delle **lettere di intento emesse** nell’anno 2023 dagli esportatori abituali con relative ricevute di spedizione.

### LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA – IV TRIMESTRE

Si ricorda che **entro il 28/02/2024** dovrà essere trasmessa telematicamente la liquidazione periodica iva relativa alle operazioni effettuate nel 4 trimestre 2023.

La comunicazione relativa al quarto trimestre, può **alternativamente** essere effettuata con la dichiarazione Iva annuale: in tal caso, per il periodo d’imposta 2023, per evitare la trasmissione autonoma della liquidazione periodica Iva del IV trimestre, occorre procedere obbligatoriamente alla trasmissione della dichiarazione Iva 2024 entro il 28/02/2024.

### UTILIZZO CREDITO IVA

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2023 può essere utilizzato in compensazione per il pagamento di altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2024 (codice tributo 6099 - anno di riferimento 2023), ma solo fino al limite massimo di 5.000 Euro.

L'eventuale credito eccedente i 5.000 euro **potrà invece essere utilizzato**, sempre nel caso di pagamento di altre imposte (compensazione “orizzontale” o “esterna”) **a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA ma soltanto se la dichiarazione IVA annuale riporterà il visto di conformità rilasciato da un professionista abilitato.**

Si ricorda che il mod. F24 recante la compensazione dovrà esclusivamente essere versato attraverso i servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate con divieto di utilizzo del canale home banking.

In ultimo si ricorda invece che il credito IVA potrà essere utilizzato liberamente (senza limite di importo e senza vincoli) in compensazione diretta “Iva su Iva” direttamente in liquidazione.

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), li 16 Gennaio 2024

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>