

Dottori Commercialisti

Italo Bruno Vergallo
Luca Brivio
Giuseppe Rizzo
Raffaele Pisano
Nicola Modugno

Federica Misan
Davide Scotti
Michele Calabrese
Giulia Capetti
Gabriele Zanchi
Thomas Ferrari
Luca Manco
Carlotta Isabella Grazioli
Stefano Filoni

Milano, 12 gennaio 2023

Clienti Loro Sede

CIRCOLARE N. 5/2023

Dichiarazione IVA

La presente per ricordarVi che entro il **30 aprile 2023** (termine che quest'anno slitta al primo giorno non festivo utile, vale a dire il 2 maggio 2023) deve essere effettuato l'invio telematico della dichiarazione IVA.

Con l'occasione rammentiamo, inoltre, le regole per la compensazione "orizzontale" del credito IVA con le altre imposte:

1. compensazione credito Iva entro € 5 mila annui:
 - possibilità di utilizzo del credito Iva fin dal 1° gennaio 2023;
 - nessun obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione IVA;
 - nessun obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione IVA;
 - presentazione mod. F24 telematico, solo tramite il servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate;
2. compensazione credito Iva oltre € 5 mila annui:
 - preventiva presentazione della dichiarazione IVA a decorrere dal 1° febbraio 2023;
 - presentazione mod. F24 telematico, solo tramite il servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate, con compensazione effettiva dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione;
 - obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione da parte di soggetti *a)* abilitati alla trasmissione telematica, *b)* abilitati dalla DRE Lombardia al rilascio del visto di conformità, *c)* dotati di specifica copertura assicurativa;
 - firma della dichiarazione da parte dei soggetti incaricati del controllo contabile ex art. 2409-bis c.c., qualora esistenti, in alternativa al visto di conformità.

Qualora per il visto di conformità vorrete indicare il nostro Studio, dovrà essere corrisposto l'onorario che verrà concordato separatamente.

Per la presentazione della dichiarazione IVA, i clienti dovranno farci pervenire, entro il **14/02/2023**, la seguente documentazione:

- liquidazioni Iva mensili/trimestrali;
- liquidazione Iva annuale;
- F24 di versamento, compensazione, ravvedimento;
- eventuali comunicazioni di irregolarità ricevute dall'Agenzia delle Entrate relative alle liquidazioni periodiche Iva anno d'imposta 2022 (I, II, III, IV trimestre 2022), con l'eventuale F24 di versamento del importo dovuto;
- F24 di versamento delle rate pagate nel 2022 e relative a comunicazioni di irregolarità riguardanti le liquidazioni periodiche Iva anni d'imposta precedenti al 2022;
- mastrino dell'Erario c/Iva;
- dati relativi agli acquisti effettuati nel 2022 (esclusi gli acquisti fuori campo Iva), rigo VF29 (si allega tabella e relative istruzioni ministeriali);
- imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali e relativa imposta;
- imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti di condomini;
- copia dei modelli intrastat.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni chiarimento e porgiamo i nostri migliori saluti.

Studio Vergallo Brivio & Associati
(dott. Michele Calabrese)



Via Solari, 12
20144 Milano
Tel. +39 02 874506
Fax +39 02 72000569

Via Vicolo Lambro, 1
ang. via Vittorio Emanuele
20900 Monza

studio@vbea.it
www.vbea.it

Cod. Fisc. e P. Iva:
02376400962