

---

## **circolare di aggiornamento fiscale e societario**

---

riservato alle aziende clienti

*Dott. Stefano Corti*  
· *dottore commercialista*  
· *revisore contabile*

*Dott. Sandro Di Vincenzo*  
· *dottore commercialista*  
· *revisore contabile*

*Dott. Simone Sabia*  
· *dottore commercialista*  
· *revisore contabile*

Circolare n. 3/2024 del 03/04/2024

### **Dichiarazione Iva**

Ricordiamo ai Sigg.ri Clienti che la dichiarazione annuale Iva/2024, relativa alle operazioni svolte nell'anno solare 2023, dovrà essere presentata entro il 30/04/2024.

In allegato inviamo prospetto contenenti i principali controlli da eseguire al fine di una corretta compilazione della dichiarazione Iva annuale. Vi preghiamo di voler verificare la sussistenza delle singole fattispecie evidenziate e di voler predisporre la relativa documentazione e i prospetti necessari.

Cordiali saluti  
(Corti & Associati)

Viale Milton n. 27  
50129 Firenze  
tel. 055/576732 – 572121  
fax 055/572474  
C.F. – P.I. 04936680489

[cortiassociati@cortiassociati.it](mailto:cortiassociati@cortiassociati.it)  
[stefanocorti@cortiassociati.it](mailto:stefanocorti@cortiassociati.it)  
[s.divincenzo@cortiassociati.it](mailto:s.divincenzo@cortiassociati.it)  
[simonesabia@cortiassociati.it](mailto:simonesabia@cortiassociati.it)

*Partner Auditcentro S.r.l.*  
*società di revisione*

- Riepilogo liquidazione annuale Iva (acquisti, vendite, corrispettivi)
- Riepilogo liquidazioni e versamenti periodici (allegare mod. F24)
- Riepilogo versamenti Iva effettuati a seguito di "comunicazioni di irregolarità" (allegare F24)
- Riepilogo versamenti Iva effettuati a seguito di "cartelle di pagamento" (allegare F24)
- Utilizzo del credito Iva annuale (e infrannuale) in compensazione tramite mod. F24 (si prega di allegare apposito prospetto di dettaglio degli utilizzi in compensazione del suddetto credito)
- Eventuali regolarizzazioni ex art. 13 D.Lgs. 472/97 (ravvedimento operoso)
- Totale degli acquisti (anche intracomunitari e importazioni) suddivisi tra:
  - Beni ammortizzabili, materiali e immateriali di cui all'art. 67 e 68 DPR 917/86, compresi beni di costo inferiore a 516 euro e prezzo di riscatto leasing;
  - Canoni relativi a beni strumentali acquisiti in leasing, usufrutto o locazione;
  - Corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es.: terreni);
  - Costo dei beni destinati alla rivendita (es.: merci) e dei beni destinati alla produzione di beni e servizi (es.: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie).
- Acquisti intracomunitari, cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi intracomunitarie
- Importazioni (e relativa imposta) ed esportazioni dell'anno
- Operazioni con la Repubblica di San Marino e Città del Vaticano
- Importo autofatture per compravendita oro industriale
- Importo autofatture per estrazione di merci da depositi Iva ex art. 50bis
- Importo autofatture emesse a fronte di acquisti in regime di *reverse-charge* suddivise per:
  - Acquisti di servizi da subappaltatori nel settore edile
  - Acquisti di fabbricati
  - Acquisti di telefoni cellulari
  - Acquisti di prodotti elettronici
  - Acquisti di servizi nel settore edile e connessi (es: pulizie, manutenzioni, ecc.)
- Cessione di beni ammortizzabili (importo fatturato)
- Eventuali acquisti e cessioni di beni rientranti nel regime del margine
- Operazioni ad esigibilità differita ad anni successivi
- Operazioni attive nei confronti della PA in regime di *split-payment*
- Operazioni attive non soggette ad imposta ai sensi degli art. da 7 a 7-septies
- Eventuale adeguamento ai parametri ed agli ISA (ex studi di settore) effettuato nel corrente anno (allegare copia mod. F24)
- Operazioni effettuate nei confronti dei condomini
- Eventuale compilazione quadro VC per plafond (nel caso di esportatori abituali)
- In caso di operazioni attive nei confronti di consumatori finali (ovvero soggetti senza partita Iva) evidenziare il totale imponibile e la relativa Iva con ripartizione geografica (per regione)
- Metodo di calcolo dell'acconto Iva versato a dicembre (storico, previsionale, analitico al 20/12)