

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

## Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

### Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler  
Stefan Engele  
Martina Malfertheiner  
Stefano Seppi  
Andrea Tinti  
Carla Kaufmann

Stefan Sandrini  
Oskar Malfertheiner  
Massimo Moser  
Michael Schieder

### Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

### Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte  
Thomas Sandrini

Iwan Gasser

Mariatheresia Obkircher

## Circolare

numero:	12i
del:	2024-01-24
autore:	Peter Winkler

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

## Dichiarazione IVA/2024 relativa al 2023 - scadenza: 05.02.2024

Come per gli anni passati, offriamo anche quest'anno a tutti i nostri clienti, che elaborano autonomamente la propria contabilità, il servizio per la predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale IVA. A tal fine abbiamo bisogno dei documenti elencati nell'allegato questionario.

La **“Dichiarazione annuale IVA” per il 2023 deve essere predisposta ed inviata in formato elettronico entro martedì 30.04.2024<sup>1</sup>**. La dichiarazione può anche essere inviata prima, in modo che l'eventuale credito IVA possa essere compensato prima.

Vi preghiamo di farci pervenire il questionario **al massimo entro il 05.02.2024**, al fine di poter **predisporre ed inviare entro la scadenza la dichiarazione IVA**.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso menzionati.

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2023 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali siano state previamente calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di:

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2023;
- tutte le fatture dei fornitori datate 2023 e ricevute nel corso del 2023 (anche dal servizio di interscambio SDI), ma registrate nell'apposita sezione delle fatture 2023 nel registro IVA del 2024 (al fine di poter legittimamente detrarre la relativa IVA, queste fatture devono confluire nella dichiarazione annuale IVA)<sup>2</sup>.

se non possiamo visualizzare il cassetto fiscale:

- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto;
- modelli F24 con i quali è stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente;

<sup>1</sup> art. 1, c. 641, lettera c) Legge Finanziaria 2015 - Legge n. 190 del 23.12.2014

<sup>2</sup> C.M. 1/E del 17.01.2018

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it), zertifizierte E-Mail PEC: [winkler-sandrini@legalmail.it](mailto:winkler-sandrini@legalmail.it)

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

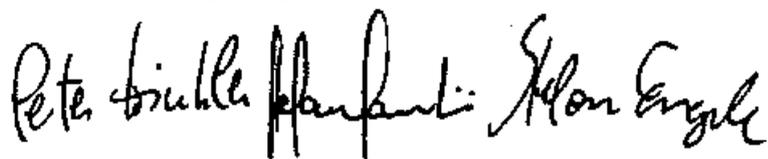
Ai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima volta, chiediamo di volerci far pervenire altresì la copia della dichiarazione IVA relativa dell'anno precedente, qualora non ci sia già stata consegnata.

Dopo averci consegnato tutta la documentazione per la predisposizione della dichiarazione annuale IVA, Vi preghiamo di non apportare più alcuna modifica/registrazione IVA, senza un preventivo accordo con il ns. Studio.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini  
Dottori Commercialisti - Revisori  
Contabili*

Handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is written in a cursive, flowing style.

**Allegato**

Questionario per dichiarazione annuale IVA

**QUESTIONARIO PER LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2023**(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare **1 questionario per ogni attività**)**DENOMINAZIONE:** \_\_\_\_\_

Per le società dati del rappresentante legale: \_\_\_\_\_

descrizione attività: \_\_\_\_\_

codice attività IVA (Ateco): \_\_\_\_\_

persona di riferimento: \_\_\_\_\_

E-Mail: \_\_\_\_\_ telefono: \_\_\_\_\_

Suddivisione delle vendite:

– indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti **senza partita IVA**:  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_– indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti IVA:  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_Vendita di beni ammortizzabili anno 2023: (prego allegare copia fatture)  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_

Suddivisione degli acquisti:

– acquisti beni ammortizzabili anno 2023: (prego allegare copia fatture)  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_– valore beni materiali, utilizzati nel 2023 giusta contratti di leasing o affitto: (prego allegare copia fatture)  
leasing: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
affitto: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_

– costi per acquisto merci anno 2023 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro \_\_\_\_\_

– costi per altri acquisti 2023 imponibile Euro \_\_\_\_\_

Sistemi forfettari:

– acquisti da contribuenti in regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art.27, c. 1-2, DL 98/2011 imponibile Euro \_\_\_\_\_

– acquisti effettuati da soggetti forfettari ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 (Finanziaria 2015)  
imponibile Euro \_\_\_\_\_– vendite: dall'anno in corso viene optato per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (regime forfettario ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 e legge 145/2018)?  
**se sì**, rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino IVA Euro \_\_\_\_\_

– viene optato a decorrere dal 01.01.2024 per l'IVA di Gruppo ex art. 70-bis DPR 633/72 sì O

Regime "Split-Payment":

– sono state effettuate operazioni con "split payment" ai sensi dell'art 17-ter?  
sì O No Oacquisti: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
(Attenzione: controllare le autofatture)

– vendite: imponibile Euro \_\_\_\_\_ [IVA non incassata Euro \_\_\_\_\_]

Regime "Reverse charge":

- sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA in regime di reverse charge? sì  No
- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)? sì  No
- sono state effettuate cessioni di immobili in regime di reverse charge? sì  No
- sono stati effettuati acquisti di immobili in regime di reverse charge? sì  no
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari e microprocessori in regime di reverse charge? sì  no
- sono stati effettuati operazioni del comparto edile e settori connessi in regime di reverse charge? sì  no
- sono stati effettuati operazioni del settore energetico in regime di reverse charge? sì  no

## Altri dati:

- sono stati effettuate operazioni nei confronti di condomini (**fatture emesse**)? escluse le forniture di acqua **potabile**, energia elettrica e gas nonché le operazioni soggette a ritenute alla fonte  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre 50%**:  
 acquisti telefoni cellulari imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
 altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? sì  no   
 acquisti: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
 vendite: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisti agricoli < Euro 7.000)  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto)  
(prego allegare copia fatture) imponibile Euro \_\_\_\_\_
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (prego allegare copia fatture)  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)  
sì  no
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante, possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari per ridurre le sanzioni amministrative alla metà (ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):

codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero \_\_\_\_\_  
 la denominazione dell'operatore finanziario \_\_\_\_\_

**IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia fatture)**

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 4% Euro \_\_\_\_\_

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 5% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 10% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA **indetraibile** Euro \_\_\_\_\_
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro \_\_\_\_\_
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2023 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- copia delle lettere d'intento ricevute con l'attestazione dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate con il numero di protocollo;
- copia fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1 (riferito alle importazioni)

**ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)**

- esportazioni dirette (Art. 8/1) imponibile Euro \_\_\_\_\_
- operazioni triangolari imponibile Euro \_\_\_\_\_
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis imponibile Euro \_\_\_\_\_
- servizi internazionali ex Art. 9 (o connessi agli scambi internazionali) imponibile Euro \_\_\_\_\_

**PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)**

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_

**CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:**

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_

**ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI  
divisi per aliquota IVA:****MERCI (Art. 46 DL. 331/93)**

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 4% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 5% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 10% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro \_\_\_\_\_

**PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)**

**Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi!** (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_

**ESIGIBILITÀ DIFFERITA:**

- sono state emesse nel 2023 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)?  

	sì <input type="radio"/>	no <input type="radio"/>
--	--------------------------	--------------------------

**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
  
- sono state incassate nel 2023 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)?  

	sì <input type="radio"/>	no <input type="radio"/>
--	--------------------------	--------------------------

**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_

**PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:**

- per cortesia allegare copia del prospetto **“Riepilogo Totali IVA – anno 2023”**  riferito ad ogni singola attività separata/“Intercalare”;
  - per cortesia allegare copia del prospetto **“Liquidazione periodica d'imposta”**  riferito ad ogni singola attività separata/“Intercalare” e precisamente:
    - ➔ il prospetto relativo all'intero anno 2023: **“Liquidazione periodica d'imposta – anno 2023”**;
    - ➔ per ogni singolo “Intercalare” i prospetti **“Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2023”** relativi a tutte le liquidazioni IVA periodiche: mensili, ovvero trimestrali;
  - per cortesia allegare copia del prospetto **“Liquidazione periodica d'imposta”** TOTALE riferito a TUTTE le attività/“Intercalari” e precisamente:
    - ➔ il prospetto relativo all'intero anno 2023: **“Liquidazione periodica d'imposta – anno 2023”**;
    - ➔ i prospetti **“Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2023”** relativi a tutte le liquidazioni IVA periodiche: mensili, ovvero trimestrali;
  - per cortesia inviare per e-mail la tabella excel relativa alle **„Fatture liquidate nell'anno“**;
  - sono state **emesse auto-fatture dall'ente dichiarante** a fronte passaggi “interni” tra le **diverse attività commerciali separate/Intercalari** (p.es. acqua potabile, acque nere o tassa rifiuti agli asili/case di riposo):  
 Non sono da **indicare** i casi di **fatture emesse** da un'attività commerciale **ad un'attività c.d. “istituzionale”**  
 (p.es. le fatture emesse alle scuole o al Municipio)  

	sì <input type="radio"/>	no <input type="radio"/>
--	--------------------------	--------------------------
- se sì:**
- |                                     |                       |                |  |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------|--|
| intercalare ___ a intercalare ___ : | imponibile Euro _____ | IVA Euro _____ |  |
| intercalare ___ a intercalare ___ : | imponibile Euro _____ | IVA Euro _____ |  |

**OPZIONI/REVOCHE**

- opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento del 1% di interesse dilatorio  

	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
--	-------------------------------	------------------------------
  
- Agricoltura:
 

soggetti esonerati	rinuncia <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
applicazione del regime ordinario IVA	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
  
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo  

	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
--	-------------------------------	------------------------------
  
- imprese minori: contabilità ordinaria  

	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
--	-------------------------------	------------------------------
  
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria  

	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
--	-------------------------------	------------------------------
  
- opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014)  

	opzione <input type="radio"/>	revoca <input type="radio"/>
--	-------------------------------	------------------------------
  
- Revoca dell'opzione per i contribuenti che dall'2016 hanno optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) e che sono passati forfettari dal 2023  

		revoca <input type="radio"/>
--	--	------------------------------
  
- opzione per il ritorno al regime IVA ordinario (per tre anni) per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98)  

	revoca <input type="radio"/>	
--	------------------------------	--
  
- Opzione triennale per i contribuenti in contabilità semplificata “per cassa” (dal 01.01.2023): possono tenere i registri IVA senza le annotazioni relative agli incassi/pagamenti – presunzione che la data di registrazione

del documento coincide con quella di incasso/pagamento

- Opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni;
- Revoca dell'opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni

#### ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA \_\_\_\_\_ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese?      sì       no
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2023 a seguito delle liquidazioni trimestrali  
Euro \_\_\_\_\_
- credito IVA del 2022 da riportare      Euro \_\_\_\_\_
- credito IVA 2022, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2023 (prego allegare mod. F24)  
Euro \_\_\_\_\_
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA  
Euro \_\_\_\_\_
- parte del credito IVA da trasferire nel 2023 al Gruppo IVA      Euro \_\_\_\_\_
- l'eccedenza a credito (non richiesta a rimborso) risultante dall'ultima dichiarazione del Gruppo IVA cessato o dall'ultimo Prospetto IVA 26 PR della liquidazione IVA di gruppo cessata  
Euro \_\_\_\_\_
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione Euro \_\_\_\_\_
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti?      sì       no   
se sì, l'importo è di Euro \_\_\_\_\_

#### VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la seguinte tabella relativa a importi IVA a credito e versamenti dell'anno 2023 ed allegare copia dei relativi modelli F24.**
- Prego allegare copia dei versamenti eventualmente effettuati nel periodo 2023 in adeguamento agli ISA - Indici sintetici di affidabilità- (codici tributo 6493 o 6494).
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2022 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2023.
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2021 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2023.
- Lista degli omessi versamenti periodici relativi all'anno 2023

#### RIMBORSI IVA

- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti nel 2023 Euro \_\_\_\_\_
- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti in anni precedenti  
Euro \_\_\_\_\_
- importo crediti d'imposta degli ultimi 3 anni non ancora richiesti a rimborso e che si intende richiedere a rimborso quest'anno:  
2021 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)      Euro \_\_\_\_\_

2022 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)

Euro \_\_\_\_\_

**NOTE:**

---

---

DATA: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

		Dati ex contabilità				Dati versamento			
		Credito IVA	IVA da versare	IVA versata	Giorno	Mese	Anno	codice banca	Agenzia
<b>Liquidazione mensile</b>									
VH1									
VH2									
VH3									
VH4									
VH5									
VH6									
VH7									
VH8									
VH9									
VH10									
VH11									
VH12				<b>Saldo :</b>					
VH13			<b>Acconto:</b>	<b>Acconto:</b>					
<b>Liquidazione trimestrale</b>									
VH3									
VH6									
VH9									
H132			<b>Acconto:</b>	<b>Acconto:</b>					

