

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:

14i

del:

2025-01-23

autore:

Peter Winkler

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

Dichiarazione IVA/2025 relativa al 2024 - scadenza: 05.02.2025

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 2024 deve essere predisposta ed inviata in formato elettronico entro mercoledì 30.04.2025¹**. 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 05.02.2025**, 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 31.12.2024 (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 2024;
- eventualmente le fatture dei fornitori datate 2024 e ricevute nel corso del 2025 (anche dal servizio di interscambio SDI), se registrate nell'apposita sezione delle fatture 2024 nel registro IVA del 2025 (al fine di poter legittimamente detrarre la relativa IVA: queste fatture devono confluire nella dichiarazione annuale IVA)².

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;

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

² C.M. 1/E del 17.01.2018

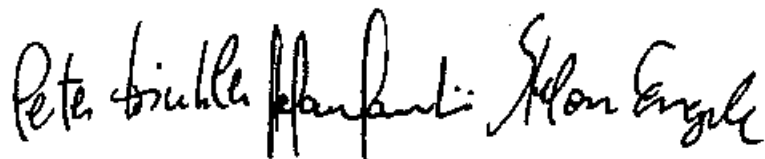
Ai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima volta, chiediamo di volerci far pervenire altresì la copia della dichiarazione IVA relativa dell'anno precedente, qualora non ci sia già stata consegnata.

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*



Allegato

Questionario per dichiarazione annuale IVA

QUESTIONARIO PER LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2024(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 2024: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Suddivisione degli acquisti:

– acquisti beni ammortizzabili anno 2024: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– valore beni materiali, utilizzati nel 2024 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 2024 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro _____

– costi per altri acquisti 2024 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 01.01.2025 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 O

acquisti: 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 2024 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 2024 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)? sì no

se sì, _____ imponibile Euro _____

- sono state incassate nel 2024 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)?

se sì, _____ imponibile Euro _____ sì O no O

PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- per cortesia allegare copia del prospetto “**Riepilogo Totali IVA – anno 2024**” 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 2024: “**Liquidazione periodica d'imposta – anno 2024**”;
 - ➔ per ogni singolo “Intercalare” i prospetti “**Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2024**” 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 2024: “**Liquidazione periodica d'imposta – anno 2024**”;
 - ➔ i prospetti “**Liquidazione periodica d'imposta - da Gennaio a Dicembre 2024**” 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 O no O

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 O revoca O
- Agricoltura:
- soggetti esonerati
- rinuncia O revoca O
- applicazione del regime ordinario IVA
- opzione O revoca O
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo
- opzione O revoca O
- imprese minori: contabilità ordinaria
- opzione O revoca O
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria
- opzione O revoca O
- opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014)
- opzione O revoca O
- 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 forfetari dal 2024
- revoca O
- 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 O
- Opzione triennale per i contribuenti in contabilità semplificata “per cassa” (dal 01.01.2024): 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;

Euro _____

- importo crediti d'imposta degli ultimi 3 anni non ancora richiesti a rimborso e che si intende richiedere a rimborso quest'anno:

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

2023 (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
Liquidazione mensile									
VH1									
VH2									
VH3									
VH4									
VH5									
VH6									
VH7									
VH8									
VH9									
VH10									
VH11									
VH12									
VH13									
			Saldo :						
			Acconto:						
Liquidazione trimestrale									
	VH3								
	VH6								
	VH9								
	H132								
			Acconto:						

