Studio Vassallo
Dottore Commercialista

DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA 2023 ANNO D'IMPOSTA 2022

1.	Stampe della Liquidazione annuale IVA e stampa relative liquidazioni periodiche (mensili o trimestrali) anno 2022.
2.	Stampa prospetto riepilogativo dei totali acquisti/vendite/corrispettivi dell'anno 2022, con gli imponibili distinti per aliquota IVA e tipologia di operazione (ad esempio reverse-charge, esportazioni, operazioni intracomunitarie, ...). A tal proposito si invita a prestare attenzione alle operazioni eseguite in Reverse Charge e alle operazioni effettuate nei confronti degli Enti pubblici, individuando separatamente le operazioni soggette a reverse charge di cui all'art. 17, comma 6, lett. a-ter) del DPR 633/72 (operazioni del comparto edile e settori connessi) e delle lettere d-bis), d-ter) e d-quater) dello stesso comma (operazioni del settore energetico) nonché le operazioni soggette a "split payment" di cui all'art. 17-ter DPR 633/72.
3.	Per gli acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi la distinzione tra acquisti da soggetti che si sono avvalsi del regime dei minimi e soggetti che si sono avvalsi del nuovo regime forfetario (ex art. 1, c. da 54 a 89, Lg. 190/2014).
4.	Copia dei modelli F24 di versamento Iva, compreso l'acconto Iva di dicembre 2022 e i modelli F24 eventualmente compensati con codice tributo 6099, anni 2022 e 2023 ed eventuali ravvedimenti.
5.	Predisposizione di un prospetto riepilogativo con il dettaglio degli importi utilizzati in compensazione del credito Iva 2022.
6.	Copia della documentazione di eventuali crediti IVA richiesti a rimborso o compensati nel periodo 2022 (rimborsi infrannuali o crediti trimestrali con codice tributo 6038-6037-6036).
7.	Copia dei modelli INTRA presentati direttamente dal cliente ed eventuale prospetto di raccordo in presenza di discordanze con la contabilità.
8.	Prospetto con la suddivisione delle cessioni intracomunitarie tra cessioni di beni e prestazioni di servizi.
9.	Prestazioni di servizi: ammontare delle prestazioni di servizio generiche, non soggette ad Iva ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies, rese nei confronti di soggetti passivi Ue.
10.	Bolle doganali di acquisto: totale operazioni 2022 distinte tra imponibile e Iva applicata.
11.	Operazioni con San Marino: totale operazioni 2022 distinte tra imponibile e Iva applicata in fattura e acquisti senza iva.
12.	Autofatture: totale importi delle operazioni distinti per categorie – beni e servizi - (indicando imponibile, IVA e relativa aliquota applicata).
13.	Plafond: Copia delle annotazioni relative all'utilizzo del plafond, relativamente alle operazioni di acquisto "non imponibile art. 8/c". Dovrà essere indicato, per ciascun mese, l'ammontare di plafond utilizzato, il fatturato e il plafond maturato.
14.	Copia delle dichiarazioni di intento emesse/ricevute con relativa ricevuta di presentazione emessa dall'Agenzia delle Entrate.
15.	Cellulari: Dettaglio dei costi di acquisto e manutenzioni o altri costi relativi, solo nei casi di detrazione Iva superiore al 50%, distinguendo imponibile e imposta.
16.	Copia del bilancio provvisorio al 31/12/2022, allegando le schede contabili di Erario c/IVA e IVA in compensazione.
17.	Qualora vi siano movimentazioni dei conti relativi alle immobilizzazioni inviare scheda contabile e copia delle fatture di acquisto e di vendita e, per quest'ultime, il riferimento al registro dei beni ammortizzabili.
18.	Indicazione dell'imponibile (tratto dai registri IVA) degli acquisti dell'anno, ripartito separatamente per acquisto di beni ammortizzabili, di merci per la produzione e per la rivendita, per canoni leasing e canoni locazione e per altri acquisti.
19.	Ripartizione delle operazioni effettuate tra clienti "privati" e clienti con partita IVA indicando l'imponibile e la relativa imposta per ciascuna delle due categorie.
20.	Copia delle Comunicazioni delle Liquidazioni IVA presentate direttamente dal cliente con riferimento all'esercizio 2022.
21.	Copia dei modelli F24 pagati nel 20221 per IVA di avvisi bonari di anni precedenti e di liquidazioni periodiche dell'anno.