



IVA 2024

a cura di Giacomo Cacciatori

In data 15 gennaio 2024 è stato approvato e pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate il Modello da utilizzare per dichiarazione annuale IVA 2024 relativa all'anno 2023.

Viene confermato che la dichiarazione dovrà essere presentata tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2024. Cambiano invece per effetto della "delega fiscale" le scadenze delle eventuali richieste di rateizzazione del saldo.

A completare gli adempimenti IVA relativi all'anno di imposta 2023, entro il prossimo 28 febbraio inoltre dovrà essere trasmessa anche la Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA (LIPE) relativa al quarto trimestre 2023 per i soggetti mensili e trimestrali. Come noto infatti i dati delle liquidazioni IVA (operazioni imponibili, detraibili, IVA a credito o debito) vanno comunicati periodicamente all'Agenzia delle Entrate.

IN SINTESI

Pronto il modello ministeriale per dichiarare IVA annuale 23

Confermato invio telematico dal 1° febbraio al 30 aprile

Visto di conformità per crediti in F24 sopra i 5mila

INTERESSA A

**SOCIETÀ DI CAPITALI
SOCIETÀ DI PERSONE
IMPRENDITORI INDIVIDUALI
PROFESSIONISTI**

Istruzioni generale al modello IVA

Sono obbligati in linea generale alla presentazione della dichiarazione annuale IVA **tutti i titolari di partita IVA**. Sono **esonerati** dalla presentazione del modello, fra gli altri:

- i contribuenti che per l'anno hanno registrato **esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10 (es. medici, locazioni abitative..)**;
- i contribuenti nel **regime forfetario** o di **vantaggio c.d. "minimi"**;
- i **produttori agricoli esonerati**.

Il modello di dichiarazione IVA (scaricabile [qui](#)) ha una **struttura modulare** ed è costituito da:

- il **frontespizio** con i dati anagrafici e fiscali;
- un **modulo**, composto di più **quadri (VA-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VM-VK-VN-VL-VP-VT-VX-VO-VG)**, che va compilato da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta, in base alle **istruzioni ministeriali** (disponibili [qui](#)).

In caso di opzione per la c.d. **tassazione IVA di gruppo**, la controllante deve inserire anche il **prospetto IVA 26 PR/2024 (con i quadri VS-VV-VW-VY-VZ)**.

Le partite IVA con **separazione dei registri** (art. 36) devono indicare **su diversi moduli** i dati riepilogativi di tutte le attività, ma liquidare l'imposta in un unico quadro VL e VX.

Se in un quadro non ci sono dati da indicare, il quadro non deve essere compilato.

Saldo IVA annuale

Nel caso di **versamenti a debito** emergenti dalla dichiarazione annuale (importo da indicare al quadro **VX1**) sono previste le seguenti possibilità di pagamento con F24 (codice tributo **6099 anno 2023**):

- **versamento in un'unica soluzione** entro il **18 marzo 2024**;
- **rateizzazione con maggiorazione dello 0,33%**;
- **versamento entro il saldo imposte sui redditi 30/6/2024 con maggiorazione 0,4%**

E possibile optare per versamenti a **rate** che scadono sempre il 16 di ciascun mese (ad esempio, 10 rate con partenza dal 18/3/24).

Compensazioni

In caso di **eccedenza annuale a credito** nel Modello IVA 2024 è sempre possibile optare per:

- **compensazione "verticale"**, ovvero riporto di tale importo nelle liquidazioni IVA dell'anno successivo (senza limiti di importo);
- **compensazione "orizzontale" in F24** ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. 241/1997 (opzione di cui al rigo VX5).

In questo secondo caso, per i **crediti superiori a Euro 5.000** l'utilizzo può avvenire **a partire dal 10° giorno dopo quello di presentazione della dichiarazione** con obbligo di apposizione del **Visto di Conformità** da parte dello Studio.

Istruzioni operative

I Clienti che intendono avvalersi dello Studio per la predisposizione e trasmissione telematica del Modello IVA 2024 riceveranno la checklist di controllo dei documenti che si prega di consegnare allo Studio unitamente a registri e liquidazioni periodiche e modelli F24 relativi all'anno 2023.

Per maggiori informazioni:

segreteria@cctstudio.it 045 8051611

Tutte le news sono disponibili online sul nostro sito:

www.cctstudio.it

