

QUESTIONARIO
DICHIARAZIONE IVA 2023
ANNO 2022

Nome Società

Rigo VA5	L'IVA relativa ai servizi di comunicazione (cellulari, internet...) è stata detratta in misura superiore al 50% dell'ammontare complessivo?	SI	NO	Imponibile: IVA:
Rigo VA13	La società ha effettuato operazioni nei confronti di condomini?	SI	NO	Imponibile:
Rigo VE30 col 2	Con riferimento alle cessioni all' esportazione sono stati effettuati i controlli di tutti i visti uscire della merce attraverso la verifica degli MRN ¹ ?	SI	NO	
Rigo VE30 col 2	Con riferimento alle triangolazioni all'esportazione sono state verificate le prove documentali richieste, vale a dire l'esistenza di ordine o contratto da cui risulti fin dall'origine la volontà di effettuare un'operazione triangolare, oltre al visto uscire sulla fattura originale, e la corretta compilazione del DAU e dei dati fattura nella casella 44 del DAU, con messaggio elettronico di uscita del bene?	SI	NO	
	I documenti di cui ai due punti precedenti sono tutti disponibili in azienda?	SI	NO	
Rigo VE30 col 3 – VF28	Con riferimento alle operazioni INTRA UE sono stati effettuati i controlli e le quadrature con i dati delle comunicazioni INTRA? (compilare il prospetto di quadratura del file excel)	SI	NO	

¹ Ricordiamo che l'effettuazione di cessioni di beni senza addebito dell'imposta, ai sensi dell'art. 8, co.1, lett. b), del D.P.R. 633/72, qualora il trasporto o la spedizione fuori dal territorio comunitario non avvenga entro 90 giorni, è punita con la sanzione amministrativa dal 50% al 100% del tributo. La sanzione non si applica se, nei trenta giorni successivi, viene eseguito il versamento dell'imposta, previa regolarizzazione della fattura.

Rigo VE30	In caso di esportatori abituali è stata verificata la corretta formazione del plafond ² ?	SI	NO	
Rigo VF28 col 2	La società ha effettuato importazioni?	SI	NO	Imponibile: IVA:
VF29 col 1	Sono stati effettuati acquisti di beni ammortizzabili e di beni di valore inferiore a 516,46 €? (indicare gli importi in apposito file con quadratura dei rispettivi mastri contabili)	SI	NO	Imponibile: IVA:
VF29 col 2	Vi sono stati contratti di noleggio, leasing o locazione (anche di immobili)? (indicare solo l'importo dei canoni anche in apposito file allegato con quadratura dei mastri contabili)	SI	NO	Imponibile: IVA:
VF29 col 2	Sono stati acquistati beni strumentali non ammortizzabili (ad esempio terreni)?	SI	NO	Imponibile: IVA:
VF29 col 3	Sono stati acquistati beni destinati alla produzione o alla rivendita?	SI	NO	Imponibile: IVA:
VT3 – VT4	Sono state effettuate cessioni verso soggetti privati? (nel caso di sedi operative dislocate in diverse Regioni distinguere gli importi per Regione)	SI	NO	Imponibile: IVA:
	Si è proceduto alla conservazione elettronica delle fatture elettroniche emesse o ricevute nel 2021? ³	SI	NO	

² Si rammenta che il calcolo del plafond disponibile va eseguito sulla base delle fatture emesse con regime di non imponibilità ai sensi dell'art. 8 comma 1, art. 8 bis comma 1, art. 9 comma 1, art. 71 comma 1 DPR 633/72, art. 58 comma 1 e art. 41 DL 331/93. In caso di fattura anticipata o pagamento di acconti gli importi fatturati concorrono alla formazione del plafond nel periodo di riferimento sempre che sia disponibile la prova di uscita dei beni. In caso di note di debito o note di credito per operazioni non imponibili effettuate con utilizzo di plafond, lo stesso deve essere aumentato o diminuito nell'anno in cui ha avuto origine l'operazione principale (se emesse l'anno successivo se ne può tener conto con un'annotazione idonea nel prospetto di utilizzo del plafond).

³ Ai sensi dell'articolo 3, comma 3, del D.M. 17.06.14 (che rinvia all'articolo 7, comma 4-ter, del D.L. n. 357/1994) la conservazione dei documenti informatici, ai fini della rilevanza fiscale, deve essere eseguita entro il terzo mese successivo al termine di presentazione delle dichiarazioni annuali, da intendersi, in un'ottica di semplificazione e uniformità del sistema, con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi. **Per i documenti emessi e ricevuti nel 2018 tale termine è fissato per il 29 febbraio 2020.**

	Sono stati effettuati versamenti IVA a seguito di cartelle di pagamento o comunicazioni di irregolarità? ⁴ Se si allegare gli F24 utilizzati per il versamento.		NO	Anno ⁵ : Importo:
--	--	--	----	---------------------------------

Data

Firma

indicare rappresentante legale della società

⁴ Si fa riferimento a comunicazioni notificate nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa al 2018 e la data di presentazione della dichiarazione relativa al presente anno d'imposta.

⁵ Compilare un rigo per annualità se i pagamenti si riferiscono a differenti anni d'imposta