

A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI

Como, 01 febbraio 2023

### Circolare

**Oggetto: Dichiarazione Iva 2023 anno di imposta 2022  
(adempimenti, scadenze e documenti da consegnare allo Studio)**

La **Dichiarazione Iva** relativa all'anno 2022 dovrà essere spedita in forma autonoma e deve essere presentata **entro il 30 aprile 2023**.

#### **1. Contabilità elaborata dallo Studio.**

Tutti gli adempimenti saranno effettuati direttamente da noi.

Rinnoviamo l'invito alla **tempestiva consegna** di tutta la documentazione fiscale necessaria, per consentire lo svolgimento delle procedure di elaborazioni dati (Fatture emesse e ricevute a tutto il 31/12/2022, F24 pagati e/o compensati, prospetto degli incassi e dei pagamenti delle fatture per i clienti che hanno il regime di "Iva per Cassa").

#### **2. Contabilità NON elaborata dallo Studio.**

Tutti i clienti, qualora non avessero già provveduto, sono pregati di trasmetterci **al più presto**:

- Copia di tutte le liquidazioni periodiche (mensili/trimestrali) e del riepilogo annuale;
- Copia modelli F24 relativi al versamento e/o alle compensazioni IVA effettuati;
- Copia delle schede contabili relative alla vendita, acquisto, leasing, noleggio, e locazione di beni strumentali;
- Copia fatture acquisto/vendita beni ammortizzabili;
- Prospetto di riepilogo degli acquisti, effettuati nel 2022 distinto nei seguenti importi:
  - Beni ammortizzabili;
  - Beni strumentali non ammortizzabili (leasing, canoni di locazione immobili, noleggi);
  - Beni destinati alla rivendita;
  - Altri acquisti;
- Prospetto di riepilogo dell'ammontare delle importazioni da Paesi Extra-UE;
- Ammontare degli acquisti da San Marino, sia con IVA esposta, sia senza IVA;
- Ammontare delle cessioni e/o prestazioni nei confronti di privati (con suddivisione tra imponibile e imposta) suddiviso per Regione;
- Prospetto riepilogativo del plafond utilizzato (solo per esportatori abituali);
- Riepilogo dei versamenti effettuati in relazione all'iva anno 2018, 2019, 2020 e 2021 a seguito del ricevimento di cartelle esattoriali o avvisi bonari, oltre a copia dei versamenti effettuati e degli avvisi e/o cartelle che li hanno determinati;
- Riepilogo dei versamenti effettuati nel 2022 in relazione ai tributi anno 2019 e 2020 che hanno beneficiato di proroghe e rateizzazioni a seguito della normativa Covid.

\* \* \*

Si invitano quindi i Gentili Clienti a fornire la documentazione al più presto e possibilmente entro il **17 febbraio 2023**.

Rimaniamo comunque a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Studiodotcom