

**Gentili Clienti**

Loro sedi

Informativa n. 8 – lì 18 gennaio 2023

**OGGETTO: Dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2022 e altri adempimenti IVA**

Egregi Signori,

con la presente Vi rammentiamo che entro il prossimo **28 febbraio 2023** dovrà essere inviata la **liquidazione IVA periodica relativa al IV trimestre 2022**; la **dichiarazione IVA relativa all'anno 2022** dovrà invece essere inviata (a partire dal 1° febbraio 2023) entro il **2 maggio 2023** (il 30 aprile è domenica).

**A scelta del contribuente, la comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA del IV trimestre può essere inclusa nella dichiarazione annuale IVA; in tal caso, il termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA è anticipato al 28 febbraio 2023.**

Qualora decideste di inviare congiuntamente i due dichiarativi, occorrerà concludere la compilazione della dichiarazione annuale IVA entro il mese di febbraio, così da poter disporre del tempo necessario per effettuare i dovuti controlli e apporre, se richiesto, il visto di conformità.

Vi rammentiamo infine che, come già per le passate annualità, la compensazione "orizzontale" in F24 del credito IVA annuale per importi superiori a 5.000 euro può essere effettuata solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, fermo restando l'obbligo di apporre sulla dichiarazione IVA il visto di conformità.

Considerato quanto sopra, Vi invitiamo a farci avere entro

**VENERDI' 27 GENNAIO 2023**

la seguente documentazione:

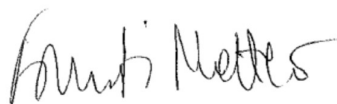
- 1) file pronto per l'invio relativo alla liquidazione periodica IVA relativa al IV trimestre 2022 o stampa della liquidazione periodica IVA relativa al IV trimestre qualora decideste di inviare congiuntamente i due dichiarativi;

- 2) i totali annuali dei registri IVA suddivisi per aliquote;
- 3) i saldi delle liquidazioni periodiche;
- 4) il dettaglio di tutte le integrazioni delle fatture di acquisto senza addebito dell'IVA;
- 5) il prospetto allegato alla presente debitamente compilato, prestando particolare attenzione alle autofatture e alle fatture integrate;
- 6) eventuali versamenti effettuati nell'anno 2022 con riferimento a cartelle di pagamento e/o a preavvisi di irregolarità IVA;
- 7) elenco dei versamenti 2022 dilazionati.

Precisiamo infine che non occorre l'invio delle deleghe di pagamento F24, in quanto provvederemo direttamente a scaricare le quietanze direttamente dal cassetto fiscale.

Restiamo a disposizione per ulteriori chiarimenti e porgiamo distinti saluti.

*dott. Matteo Formenti*



*dott. Pietro Izzo*

