

Gentili Clienti

Loro sedi

Desio, li 20 gennaio 2025

Informativa n. 4

OGGETTO: Dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2024 e altri adempimenti IVA

Egredi Signori,

con la presente Vi rammentiamo che entro il prossimo **28 febbraio 2025** dovrà essere inviata la **liquidazione IVA periodica relativa al IV trimestre 2024**; la **dichiarazione IVA relativa all'anno 2024** dovrà invece essere inviata (a partire dal 1° febbraio 2025) entro il **30 aprile 2025**.

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 2025.

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' 31 GENNAIO 2025

la seguente documentazione:

- 1) file pronto per l'invio relativo alla liquidazione periodica IVA relativa al IV trimestre 2024 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;



VIGANÒ BRAMBILLA E ASSOCIATI

- 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 2024 con riferimento a cartelle di pagamento e/o a preavvisi di irregolarità IVA.

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

VBA

VIGANÒ BRAMBILLA E ASSOCIATI

ACBMember

www.acbgroup.com

ACB Members: Avellino - Bari - Benevento - Bergamo - Bologna - Bolzano - Brescia - Cagliari - Catania - Como - Cremona - Desio (MB) - Firenze - Genova - Jesi (AN) - Milano - Modena - Napoli - Padova - Palermo - Perugia - Piacenza - Pistoia - Prato - Saronno (VA) - Torino - Trento - Treviso - Udine - Varese - Venezia - Verona - Shanghai