



AI SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI

Bologna, 27 gennaio 2025

CIRCOLARE N. 14

**OGGETTO: RICHIESTA DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA 2025,
RELATIVA ALL'ANNO 2024**

1. PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2025

Con la presente circolare Vi informiamo che la dichiarazione IVA annuale va presentata dal **01.02.2025 ed entro il 30.04.2025**.

Si ricorda inoltre che:

1. **Utilizzo in compensazione del credito IVA:**
 - Per importi superiori a € 5.000,00, l'utilizzo può essere effettuato **dal decimo giorno successivo alla presentazione** della dichiarazione IVA 2025, previa apposizione del visto di conformità.
 - Per importi fino a € 5.000,00, l'utilizzo è consentito già dal **1° gennaio 2025**.
2. **Limite annuo di compensazione:** Il limite annuo dei crediti d'imposta compensabili tramite F24 è confermato a **€ 2 milioni**.
3. **Esonero dal visto di conformità:**
 - La soglia è stata aumentata da **€ 50.000 a € 70.000 annui**, per contribuenti con un punteggio ISA almeno pari a 9 nel 2023 o una media di 9 negli anni 2022-2023.
 - Per punteggi ISA inferiori a 9 ma almeno pari a 8 (o 8,5 media 2022-2023), la soglia resta a € 50.000.

2. RICHIESTA DOCUMENTAZIONE

Per permettere le opportune valutazioni e la corretta compilazione della dichiarazione IVA, si richiede di far pervenire allo Studio **entro il 05/02/2025** la seguente documentazione:

1. **Progressivi IVA acquisti e vendite definitivi**, da non modificare dopo la consegna (inclusendo gli importi degli acquisti/importazioni per i quali la detrazione IVA è esclusa o ridotta);
2. **Liquidazioni IVA mensili, trimestrali e annuali**;
3. **Estremi dei versamenti infrannuali**: importo versato, data di versamento, e copia dei modelli F24 (qualora lo Studio non disponga del cassetto fiscale);
4. **Copia delle Comunicazioni dati delle liquidazioni periodiche IVA** inviate, segnalando eventuali necessità di correzione/integrazione;

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:





5. **Specifiche delle operazioni con reverse charge**, includendo:
 - Cessioni e acquisti rottami, pallets e materiali di recupero;
 - Subappalti e operazioni edili;
 - Operazioni energetiche;
 - Cessioni di cellulari, console, laptop e simili (art. 17, comma 6, lettere b e c);
 - Split payment con pubbliche amministrazioni e società connesse.
6. **Compensazioni IVA effettuate** e schede contabili di riferimento;
7. **Operazioni estere** (acquisti/vendite UE ed extra-UE, modelli INTRA, estrazioni da depositi IVA);
8. **Specifiche operazioni con San Marino** (con o senza IVA);
9. **Documentazione sulle sospensioni dei versamenti IVA per eventi eccezionali**;
10. **Operazioni IVA per cassa** ex art. 32-bis DL 83/2012 e art. 6, quinto comma DPR 633/1972;
11. **Documentazione relativa ai beni ammortizzabili e cessioni di cespiti**, comprendendo:
 - Fatture di acquisto e di vendita di cespiti (materiali e immateriali);
12. **Operazioni con consumatori privati e enti/associazioni con solo codice fiscale, fornendo**:
 - Un riepilogo degli importi totali fatturati (imponibile e iva).
13. **Estremi dei versamenti relativi al quadro VQ**, includendo:
 - Crediti di periodi precedenti utilizzati in compensazione;
 - Crediti trasferiti o recuperati a seguito di procedure di liquidazione.
 - Indicazione dei versamenti effettuati relativi agli omessi versamenti iva anni precedenti.
14. **Situazione contabile aggiornata al 31/12/2024.**

COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA (LIPE IV TRIMESTRE 2024)

Ricordiamo che è possibile comunicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA di ottobre/novembre/dicembre 2024 (per i soggetti mensili) o del quarto trimestre 2024 (per i soggetti trimestrali) inserendoli nella dichiarazione annuale, purché quest'ultima venga trasmessa telematicamente entro il 28/02/2025.

3. RICHIESTA RIMBORSO DEL CREDITO IVA 2024

Con la presentazione del modello IVA 2025, i contribuenti possono richiedere il rimborso del credito IVA 2024. Di seguito le principali informazioni:

1. La richiesta del **rimborso del credito IVA fino ad Euro 30.000,00** è erogato senza prestazione di alcuna garanzia e non richiede l'apposizione del visto di conformità.
2. **Soglia di esonero dal visto di conformità e dalla prestazione della garanzia**:
 - Aumentata a **€ 70.000 annui**, purché il contribuente abbia:
 - Un punteggio ISA almeno pari a **9** per il 2023, oppure
 - Una media ISA almeno pari a **9** per gli anni 2022-2023.
 - Per contribuenti con punteggi ISA inferiori a 9 ma almeno pari a:
 - **8 per il 2023**, oppure
 - **8,5 media 2022-2023**, la soglia resta a **€ 50.000 annui**.



3. **Termini di presentazione:**

- La richiesta deve essere effettuata compilando il **quadro VX** del modello IVA 2025 e inviando la dichiarazione entro il **30.04.2025**.

4. **Documentazione necessaria per il visto di conformità:**

- Un campione di **n. 10 fatture emesse** e di **n. 10 fatture di acquisto**, selezionate tra quelle di importo maggiore;
- Le schede contabili relative ai conti di imputazione (es. acquisti materie, vendite merci);
- Estratti dei registri IVA relativi alle fatture campionate.

4. **NOVITÀ SPECIFICHE MOD. IVA 2025**

1. **Quadro VA:** Obbligo di utilizzare i nuovi codici ATECO 2025 per dichiarazioni presentate dopo l'1.4.2025.
2. **Quadro VM:** Aggiornamenti per i versamenti IVA relativi all'immatricolazione di veicoli da San Marino e Città del Vaticano.
3. **Quadro VO:** Introdotti nuovi campi per organizzazioni di volontariato (VO18) e imprese giovanili in agricoltura (VO27).
4. **Quadro VW26:** Nel prospetto IVA 26/PR è stato introdotto il nuovo campo 2, per indicare i crediti trasferiti dalle società controllate "ritornate operative", non più soggette alla disciplina delle società di comodo ex art. 30, Legge n. 724/94.

5. **AGGIORNAMENTO DEL LIBRO CESPITI**

Si invitano i clienti ai quali lo Studio fornisce il servizio di redazione e aggiornamento del **libro cespiti** a trasmettere quanto prima la documentazione relativa all'anno 2024. In particolare:

- **Fatture di acquisto di beni materiali, immateriali e oneri pluriennali** del 2024;
- **Schede contabili** relative a tali acquisti;
- **Fatture di cessione e rottamazione cespiti**, unitamente a eventuali documenti che attestino dismissioni, furti o perdite di cespiti (ad esempio atti notori).

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari srl