

# Evento formativo WEBINAR 25 Marzo 2024

# CDLNA

CENTRO STUDI DELL'ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO DI NAPOLI  
LAVORO PREVIDENZA FISCO

# CDLNA

CENTRO STUDI DELL'ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO DI NAPOLI  
LAVORO PREVIDENZA FISCO

## EVENTO FORMATIVO WEBINAR **3** CREDITI



PARITÀ DI GENERE: RIFLESSIONI E PROSSIMI ADEMPIMENTI

ORARIO DI LAVORO: SPECIFICITÀ DEL PERSONALE VIAGGIANTE

MALATTIA E FERIE: ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI

DICHIARAZIONE IVA 2024

AIUTI DI STATO: NUOVO REGOLAMENTO DE MINIMIS

LA NUOVA SUPER DEDUZIONE 120% DEL COSTO DEL PERSONALE

### INTERVENGONO

Francesco Duraccio	Presidente CPO Napoli
Francesco Capaccio	Segretario CPO Napoli
Pietro Di Nono	Consigliere CPO Napoli
Ivo Amodio	Centro Studi CDLNA
Narciso Borrelli	Consulente del Lavoro
Luigi Carbonelli	Centro Studi CDLNA
Massimiliano De Bonis	Centro Studi CDLNA
Ettore Franzoni	Centro Studi CDLNA
Giuseppe Gentile	Docente di Diritto del lavoro Università di Napoli Federico II
Pierluigi Lanzarotti	Centro Studi CDLNA

## 25 MARZO 2024

DALLE 15:00 ALLE 18:00



con la partecipazione di



# MODELLO IVA 2024

Periodo d'imposta 2023

Utilizzo del  
credito IVA  
2023



MA

# Rimborso

MA

**Cessazione dell'attività**

**Aliquota media**

**Effettuazione operazioni non imponibili**

**Acquisto Beni ammortizzabili nonché studi e ricerche**

**Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta**

**Soggetto passivo stabilito in altro Stato UE**

**Esportazioni e altre operazioni non imponibili**

# Compensazione verticale

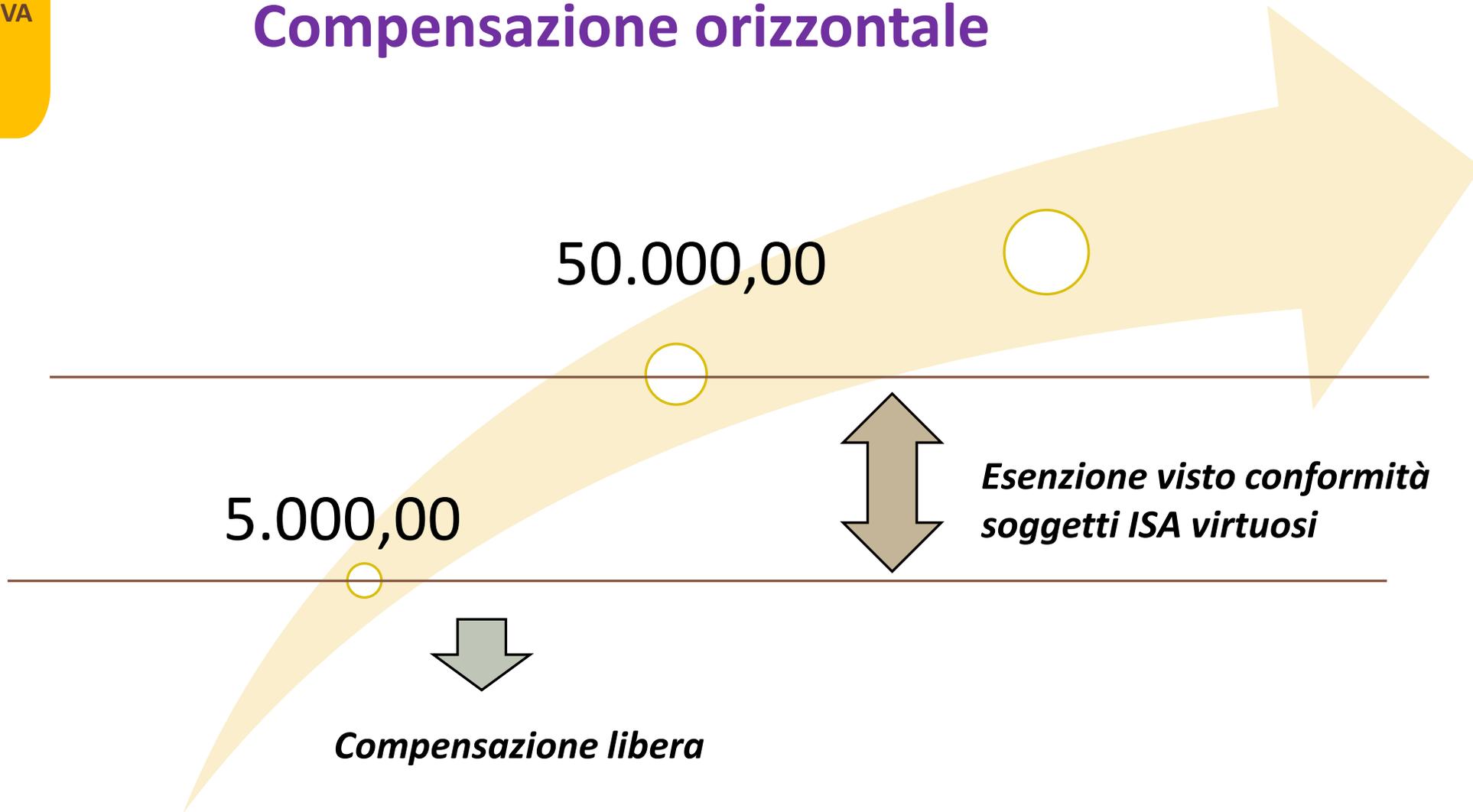


MA

Senza limitazioni

Utilizzabile sia in compensazione «interna»  
che in compensazione «esterna»

## Compensazione orizzontale



MA

## Compensazione orizzontale

Fino a euro  
5.000,00



Utilizzabile dal  
1/1/2024

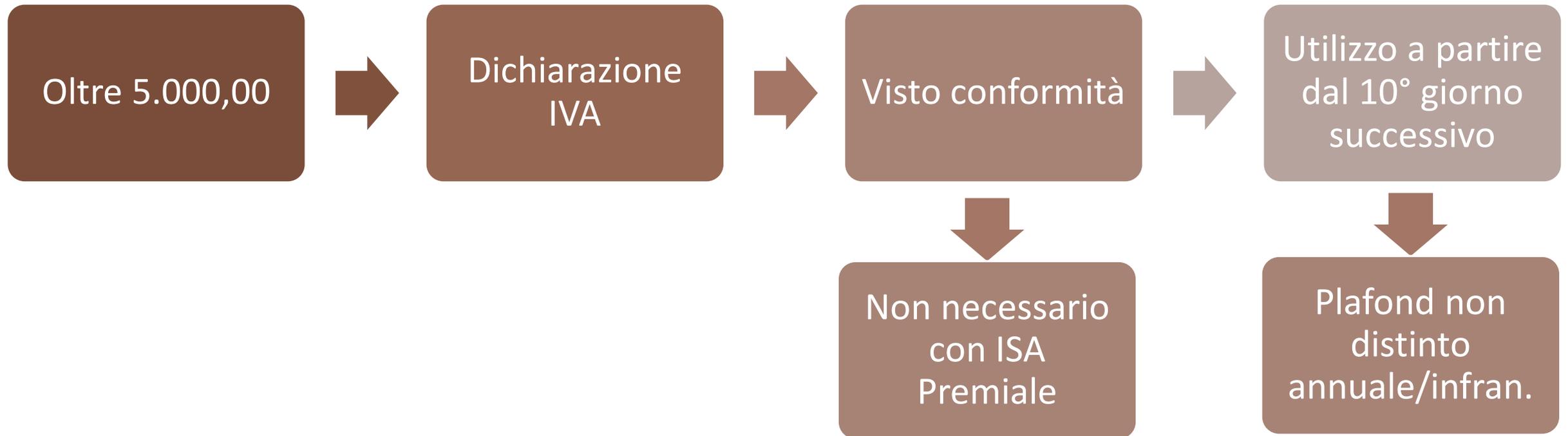


Plafond distinto  
(annuale e  
infrannuale)



## Compensazione orizzontale

MA



Utilizzo del  
credito IVA  
2023

ISA Premiale

MA

ISA 2022  
 $\geq 8$

Media ISA 2021 - 2022  
 $\geq 8,5$

FIRMA DELLA  
DICHIARAZIONE

Indicare il numero di moduli

Le caselle relative ai quadri compilati sono poste in calce al quadro VL

Invio avviso telematico controllo  
automatizzato dichiarazione  
all'intermediario

Invio altre comunicazioni  
telematiche all'intermediario

Situazioni particolari

Codice

Esonero dall'apposizione  
del visto di conformità

Firma

# Modifica scelta utilizzo credito

MA

**agenzia entrate**

<b>TIPO DI DICHIARAZIONE</b>	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>	PARTITA IVA	Impresa artigiana iscritta all'albo 1 <input type="checkbox"/>	Amministrazione straordinaria o concordato preventivo 2 <input type="checkbox"/>
	Indirizzo di posta elettronica	TELEFONO O CELLULARE prefisso numero	FAX prefisso numero

<b>VX3</b>	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	<input type="text"/>	,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	1 <input type="text"/>	,00



<b>VX5</b>	Importo da riportare in detrazione o in compensazione	<input type="text"/>	,00
------------	---	----------------------	-----

## Limiti

Limite  
compensazione  
F24

Sospensione F24

Debiti iscritti a  
ruolo

Utilizzo canali  
Entratel/Fisconline

Visto di  
conformità

## Visto di conformità

*Sottoscrizione  
revisore*

Professionista  
abilitato

Visto di  
conformità

## Visto di conformità

Iscrizione albo DRE

Estensione  
polizza  
assicurativa

Tenuta contabilità  
e predisposizione  
dichiarazione IVA

Controllo  
documentale

Visto di  
conformità

Contabilità tenuta dal contribuente

Soggetto  
che non  
può apporre  
il visto

Anche se  
tenuta da  
CED o Soc.  
Servizi

Contabilità tenuta dal professionista

Visto di  
conformità

## Trasmissione dichiarazione IVA «vistata»

Effettuato da  
soggetto  
collegato

- CED

Effettuato dal  
certificatore

## La check list



- ✓ **Effettuare controllo della regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili**
- ✓ **Effettuare controllo corrispondenza dichiarazione/scritture contabili**
- ✓ **Conservare traccia del lavoro di verifica svolto**

## La check list

### ✓ VERIFICARE (tra l'altro)



- ✓ Codice attività
- ✓ Saldi Liquidazioni Periodiche e versamenti con risultante quadro VH – VL
- ✓ Corrispondenza credito anno precedente rigenerato
- ✓ Verifica di una percentuale di documenti (fatture) con imposta superiore al 10% dell'ammontare dell'IVA detratta

*Grazie per l'attenzione!*

