

INFORMATIVA N. 3 / 2014

Ai gentili Clienti dello Studio

COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA ; Scadenza 28.02.2014

Verifica, predisposizione e invio telematico .

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ;

Verifica e predisposizione del modello da allegare all'Unico 2014.

Invio telematico della dichiarazione IVA in forma autonoma per coloro che intendono compensare crediti IVA superiori a 5.000 euro senza visto di conformità o superiori a 15.000 euro con visto di conformità.

Alla data attuale i modelli di Comunicazione dati e Dichiarazione IVA sono **ancora in "bozza"**. Appena approvati dall'Agenzia delle Entrate saranno resi disponibili sul sito internet dello studio.

NOTA BENE: per poter rilasciare il VISTO DI CONFORMITÀ lo studio dott. avv. Luigi Borsaro dovrà porre in essere una serie di controlli.

La lista della documentazione necessaria per il rilascio del visto di conformità verrà inviata direttamente ai clienti che ne faranno richiesta.

Entro il prossimo 28 febbraio deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **comunicazione annuale dati Iva** relativa all'anno d'imposta 2013.

In linea generale sono tenuti alla presentazione della comunicazione tutti i titolari di partita IVA.

A titolo esemplificativo **NON** sono **tenuti** alla **presentazione** della **comunicazione dati IVA**:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato **esclusivamente** operazioni esenti di cui all'**art. 10**, nonché coloro che essendosi avvalsi della **dispensa** dagli **obblighi di fatturazione** e di registrazione ai sensi dell'**art. 36-bis** abbiano effettuato soltanto operazioni esenti. L'esonero non si applica invece qualora il contribuente abbia registrato operazioni intracomunitarie o effettuato acquisti in reverse charge;
- le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda;
- le persone fisiche che si sono avvalse del **nuovo regime** riservato ai contribuenti **minimi**, di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111.
- **sono, inoltre, esonerati i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA entro il mese di febbraio.**

Si precisa che ai fini della **comunicazione dati Iva non** rilevano le **compensazioni** effettuate nell'anno d'imposta, il riporto del **credito IVA** relativo **all'anno precedente**, i **rimborsi** o le **compensazioni infrannuali** richieste. Tali dati dovranno essere indicati **esclusivamente** nella relativa dichiarazione annuale.

In definitiva **la comunicazione dati IVA rappresenta una sintesi dei dati** indicati nella dichiarazione Iva annuale, seppur con qualche deroga (come nel caso degli autotrasportatori di merce per conto terzi che differiscono la liquidazione dell'Iva sulle vendite al trimestre successivo).

Pertanto, all' **APPUNTAMENTO** SARANNO COMPILATI I SEGUENTI DOCUMENTI:

- **Comunicazione annuale dati IVA**
- **Dichiarazione annuale Iva**

La **Comunicazione annuale dati IVA** e, per coloro che avranno i requisiti, la **Dichiarazione annuale IVA** saranno **inviati direttamente** dalla vostra sede, utilizzando le abilitazioni Entratel già in vostro possesso.

I M P O R T A N T E :

è **INDISPENSABILE** che abbiate **concluso prima dell'appuntamento** tutte le registrazioni delle fatture e note di variazione dell'anno **2013** e chiuso la liquidazione del mese di dicembre (mensili) o del IV trimestre (trimestrali).

DOCUMENTI DA PREDISPORRE PER L'APPUNTAMENTO

- **Bilancio provvisorio** al 31.12.2013 (anche solo situazione economica e **senza** le scritture di rettifica e assestamento)
- Prospetto di **riconciliazione** del volume d'affari IVA con ricavi di bilancio
- Stampa dell'elaborato **"liquidazione sintetica annuale anno 2013"** suddivisa in base alle operazioni di acquisto e di vendita, e a sua volta in base all'aliquota Iva (4, 10, 21, 22%) e articoli di esenzione, esclusione e fuori campo.
- **Copia** dei prospetti di **liquidazione mensili o trimestrali** come da registri Iva (in base alla periodicità adottata durante l'anno 2013) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 27 dicembre
- Documento di sintesi nel quale indicare i **totali** (***e non "fattura per fattura"***) degli **imponibili** delle fatture di **acquisto** e delle **importazioni** registrate suddivisi in :
 - a) **Beni ammortizzabili materiali ed immateriali** (compresi i beni inferiori a €. 516,46 e i riscatti di leasing)
 - b) **Beni strumentali non ammortizzabili**: noleggi, affitti, leasing
 - c) **Beni destinati alla rivendita** (merci) ovvero **alla produzione di beni e servizi** (materie prime, semilavorati).

- L'importo **totale** delle **importazioni** e **esportazioni di beni** (*vedi dichiarazione doganale*) evidenziando l'imponibile e la relativa imposta Iva per le importazioni, solo l'imponibile per le esportazioni;
- Ammontare delle operazioni con la **Repubblica di San Marino** / **Stato del Vaticano**: cessioni e acquisti.
- Ammontare complessivo delle operazioni **intracomunitarie**: **totale** degli imponibili delle fatture di vendita emesse divisi tra **cessioni di beni** e **prestazioni di servizi** intracomunitari; **totale** degli imponibili e relativa imposta autoliquidata delle fatture acquisto ricevute.
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini**: totale degli **imponibili** delle fatture di vendita emesse durante l'anno 2012
- Per i soli **clienti** con requisiti di "**esportatore abituale**" : **prospetto di utilizzo del plafond mensile o solare (QUADRO VC della dichiarazione IVA)**
Novità : l'importo indicato a rigo VE40 [Volume d'affari] potrà essere diverso da quello indicato a rigo VC 13 colonna 3, in quanto le operazioni non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72) andranno indicate a rigo VE39 ma non in colonna 3 del quadro VC per la verifica dello status di esportatore abituale. **In sintesi il volume d'affari mensile indicato nella colonna 3 del quadro VC va indicato al netto delle operazioni non soggette artt. da 7 a 7septies DPR 633/72.**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nell'anno **con IVA esigibile negli anni successivi**. Si tratta delle operazioni effettuate nei confronti dello **Stato** e altri enti pubblici, nonché delle operazioni cosiddette "**IVA per cassa**" in base all' **art. 7, DL n. 185/2008** e **art. 32-bis, DL n. 83/2012**.
- Per i soli **clienti** che adottano il particolare **REGIME DEL MARGINE** (esempio: le **concessionarie di auto usate**) : copia del prospetto del calcolo mensile del margine negativo o positivo con evidenziato gli acquisti, le spese accessorie, le cessioni, le rettifiche per esportazione.
- **REVERSE-CHARGE** : ammontare degli **ACQUISTI** suddivisi in totale imponibile e imposta Iva per quelle particolari operazioni d'acquisto in cui l'imposta è dovuta da parte del cessionario. In particolare sono interessati a questo regime gli acquisti di :

- a) **beni intracomunitari**
 - b) beni provenienti dalla Repubblica di **San Marino** per i quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta
 - c) **prestazioni di servizi** (UE ed extraUE) ricevute da soggetti non residenti
 - d) provvigioni corrisposte dalle **agenzie viaggio** ai loro intermediari (art.74-ter, comma 8)
 - e) **rottami** e materiali da recupero (art. 74, commi 7 e 8)
 - f) servizi resi da **subappaltatori** nel **settore edile** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a)
 - g) **fabbricati** strumentali (art. 17, comma 6, lettera a-bis) senza addebito d'imposta
 - h) **Telefoni cellulari** (art. 17, comma 6, lett. b) senza addebito dell'imposta
 - i) **Dispositivi a circuito integrato (es.: microprocessori e unità centrali di elaborazione)** (art. 17, comma 6, lett. c) senza addebito dell'imposta
- Ammontare delle **prestazioni di servizi** rese a committenti UE titolari di partita IVA non soggette all'imposta in base all'articolo **7-ter D.P.R. 633/73**
 - Ammontare delle **cessioni di beni strumentali** : indicare totale **imponibile** e relativa imposta **Iva** e produrre copia delle fatture di vendita.
 - Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2012** compensato durante l'anno scorso con codice tributo **6099** e **copia dei relativi modelli F24**
 - Prospetto di utilizzo dei **crediti Iva dei primi tre trimestri 2013** e **copia dei relativi modelli F24** compensati durante l'anno scorso con i codici tributo **6036, 6037, 6038**.
 - **Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali** : indicare totale imponibile e relativa imposta Iva (**QUADRO VT** della dichiarazione IVA)

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DEI CLIENTI PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 13/01/2014

avv. Luigi Borsaro