

**INFORMATIVA N. 2 / 2016**

**Ai gentili Clienti dello Studio**

**COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA ; Scadenza 29.02.2015**

Verifica, predisposizione e invio telematico.

**DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ;**

Verifica e predisposizione del modello da allegare all'Unico 2016.

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.

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate sono presenti istruzioni e modelli approvati in versione definitiva della Dichiarazione IVA e della Comunicazione dati.

**Entro il prossimo 29 febbraio** deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **comunicazione annuale dati Iva** relativa all'anno d'imposta 2015.

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

**NON sono tenuti alla presentazione della comunicazione dati IVA i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA entro il 29 febbraio.**

---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

---

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

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 **2015** e chiuso la liquidazione del mese di dicembre (mensili) o del IV trimestre (trimestrali).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

**NOVITÀ** LETTERE/DICHIARAZIONI D'INTENTO

**I FORNITORI che hanno ricevuto durante l'anno 2015 lettere/dichiarazioni d'intento da clienti ESPORTATORI ABITUALI** devono riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati in esse contenuti, ossia :

- numero di partita iva dell'esportatore abituale;
- numero progressivo riportato sulla dichiarazione d'intento attribuito dal dichiarante (esportatore abituale).

QUADRO VI DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE		Dati relativi al cessionario o committente	
VI1	1 Partita IVA	<input type="text"/>	
	2 Numero protocollo	<input type="text"/>	3 Numero progressivo <input type="text"/>
VI2	1 Partita IVA	<input type="text"/>	
	2 Numero protocollo	<input type="text"/>	3 Numero progressivo <input type="text"/>
VI3	1 Partita IVA	<input type="text"/>	
	2 Numero protocollo	<input type="text"/>	3 Numero progressivo <input type="text"/>

**IMPORTANTE:**

è **INDISPENSABILE** quindi che venga preparato un prospetto (in excel/word) prima dell'appuntamento con i seguenti dati:

- numero di partita iva dell'esportatore abituale;
- numero progressivo riportato sulla dichiarazione d'intento attribuito dal dichiarante (esportatore abituale).

**DOCUMENTI DA PREDISPORRE PER L'APPUNTAMENTO**

- **Bilancio provvisorio** al 31.12.2015 (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 2015**" nel quale le operazioni/fatture registrate sono suddivise in base all'aliquota Iva (4, 10, 22%) e agli articoli di non imponibilità, esenzione, esclusione e fuori campo.
- **Copia** dei prospetti **definitivi** di **liquidazione mensili o trimestrali** come da registri Iva (in base alla periodicità adottata durante l'anno 2015) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 28 dicembre
- Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2014** 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 2015** e **copia dei relativi modelli F24** compensati durante l'anno scorso con i codici tributo **6036, 6037, 6038**.
- 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** di cessione e di acquisto suddivisi in :
    - fatture di vendita  
**cessioni di beni - imponibile**  
**prestazioni di servizi – imponibile**
    - fatture acquisto  
**acquisto di beni – imponibile e Iva**  
**prestazioni di servizi – imponibile e Iva**
- \*Quanto indicato in dichiarazione dovrà trovare quadratura con le dichiarazioni intrastat presentate\***
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini**: totale degli **imponibili** delle fatture di vendita emesse durante l'anno 2015
  - Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. **17-ter** (**split payment**)
  - 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 VE34 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 7-septies 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**, materiali da recupero e **pallets** (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) servizi di **demolizione, installazione impianti e completamento di edifici** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a-ter)
  - h) **fabbricati** strumentali (art. 17, comma 6, lettera a-bis) senza addebito d'imposta
  - i) **Telefoni cellulari** (art. 17, comma 6, lett. b) senza addebito dell'imposta
  - j) **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.
- 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 DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 20/01/2016

*avv. Luigi Borsaro*

---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

---