

## Comunicato del 18 Gennaio 2016

### Comunicazione annuale dati IVA Dichiarazione annuale IVA - anno solare 2015 -

Ai fini della compilazione della Comunicazione Dati IVA e della Dichiarazione Annuale IVA, chiediamo di farci pervenire, **entro il giorno 12.02.2016**, la documentazione in seguito specificata.

Come previsto per gli anni scorsi, nel caso di presentazione della dichiarazione annuale entro il mese di febbraio, opera l'esonero dall'obbligo di presentazione della comunicazione dati IVA (la cui scadenza coincide con l'ultimo giorno del mese di febbraio).

#### Comunicazione annuale dati IVA

Entro il 29 febbraio 2016, scadono i termini per la presentazione, esclusivamente in via telematica, della comunicazione annuale dati IVA.

Per la compilazione di tale modello estremamente semplificato occorrono:

- ✚ Riepiloghi annuali definitivi acquisti/vendite/corrispettivi, distinti per aliquota Iva, non imponibili ed esenti od altri articoli in base ai quali l'iva non è stata applicata (predisporre una nota esplicativa contenente il dettaglio delle operazioni non assoggettate ad iva, onde consentire l'effettuazione degli opportuni controlli)
- ✚ Importi dichiarati negli elenchi intrastat acquisti e/o vendite per beni e/o servizi (totali annuali con la quadratura dei registri iva)
- ✚ Imponibile cessione/acquisto beni strumentali;
- ✚ Imponibile + Iva relativi ad acquisti di oro-argento puro;
- ✚ Imponibile + Iva relativi ad acquisti di rottame

#### Dichiarazione annuale I.V.A.– Anno solare 2015

Ricordiamo a tutti che è indispensabile, ai fini di una corretta e scrupolosa compilazione delle dichiarazioni in oggetto, fornirci quanto di seguito richiesto con cortese sollecitudine entro la data sopra indicata e con particolare attenzione a tutte le fattispecie richieste.

1. Prospetto riassuntivo degli acquisti e delle vendite, registrati ai fini I.V.A. nell'anno 2015, suddivisi per aliquote e per titoli di esenzione;  
Qualora fossero state poste in essere cessioni di beni o prestazioni di servizi nei confronti di soggetti non titolari di partita IVA (consumatori finali) evidenziarne il relativo ammontare suddiviso per imponibile ed imposta.  
Si richiede di segnalarci, qualora non già evidenziato dal vs. programma contabile nel prospetto riassuntivo, l'importo imponibile degli acquisti interni, intracomunitari e importazioni, per i quali ai sensi dell'art. 19-bis1 sia prevista la detrazione parziale dell'imposta.
2. Ammontare delle cessioni ad esportatori abituali (allegare copia delle dichiarazioni d'intento ricevute numerate progressivamente);
3. Ammontare degli acquisti intracomunitari distinti per aliquota, verificandone la quadratura con i modelli riepilogativi INTRA-2 ed evidenziando gli acquisti di beni (rispetto a quelli di servizi);

4. Ammontare delle cessioni di beni (es. art.41 DL 331) e prestazioni di servizi (art. 7-ter) intracomunitari verificandone la quadratura con i modelli riepilogativi INTRA-1 e INTRA-1 QUATER;
5. Ammontare delle importazioni effettuate nell'anno 2015, suddivise per imponibile e imposta;
6. Ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti dalle dichiarazioni doganali, tra le quali sono comprese anche:
  - ✚ le cessioni eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea a cura o a nome del cedente o dei loro commissionari;
  - ✚ le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione Europea (art. 50 - bis, comma 4, lett. g) del D.L. 331/93);
7. Elenco dettagliato delle autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 D.P.R. 633/72;
8. Ammontare delle operazioni effettuate con la Repubblica di San Marino suddivise per:
  - ✚ cessione di beni ad operatori sammarinesi,
  - ✚ acquisti di beni senza pagamento IVA,
  - ✚ acquisti di beni con pagamento IVA;
9. Ammontare delle cessioni di cui all'art. 74 comma 8 D.P.R. 633/72 (cessione di rottami, cascami ed avanzi di metalli ferrosi e non ferrosi e relative lavorazioni);
10. Elenco dettagliato delle fatture emesse ai sensi dell'art. 17 comma 5 (cessione oro da investimento) e comma 6 (subappalto nel settore edile, prestazione nel comparto edile e settori connessi, cessione cellulari, cessioni microprocessori, operazioni settore energetico)
11. Ammontare delle cessione di fabbricati effettuate ai sensi art.10 n.8-ter con iva dovuta dal cessionario;
12. Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (split payment)
13. Ammontare degli acquisti in regime di imponibilità di cui all'art. 74 comma 8 D.P.R. 633/72 (rottami, cascami ed avanzi di metalli ferrosi e non ferrosi e relative lavorazioni);
14. Ammontare degli acquisti da sub-appaltatori nel settore edile ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. a) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge ;
15. Ammontare degli acquisti di fabbricati effettuati ai sensi art.10 n.8-ter con relativa iva liquidata con il metodo del reverse charge;
16. Ammontare degli acquisti, di telefoni cellulari e/o microprocessori e unità centrali di elaborazione dati ai sensi dell'art 17, comma 6, lett c) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
17. Ammontare degli acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. a-ter) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
18. Ammontare degli acquisti di beni e servizi del settore energetico ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. d-bis-ter-quater) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge ;
19. Ammontare degli acquisti delle pubbliche amministrazioni, titolari di partita iva, ai sensi dell'art. 17-ter (split payment)
20. Acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi, con specifica indicazione di

quelli effettuati in base all'art.1 comma da 54 a 89 Legge 190/014 (regime forfettario)

21. Copia fatture fornitori e delle bolle doganali inerenti l'acquisto di beni ammortizzabili (oltre alle schede contabili) inclusi quelli di costo inferiore a €516,46
22. Elenco dettagliato delle fatture fornitori inerenti canoni di leasing, di affitto/noleggio di beni strumentali (compresi gli immobili), registrate ai fini I.V.A. nel corso dell'anno 2015;
23. Ammontare degli acquisti di beni (non di servizi), effettuati nell'esercizio e registrati ai fini I.V.A., destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
24. Elenco dettagliato delle fatture emesse a fronte di cessione di beni ammortizzabili, evidenziando quelle riferite a beni che all'atto dell'acquisto non avevano dato diritto, anche parzialmente, alla detrazione IVA o erano stati acquistati da privati (es. cessioni di autovetture);
25. Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di condomini qualora il pagamento del compenso non sia stato assoggettato a ritenuta d'acconto;
26. Ammontare degli acquisti e importazioni di telefoni cellulari (anche mediante contratti di leasing) e delle relative prestazioni di gestione (indicazione suddivisa tra le due fattispecie) per i quali l'imposta assoluta è stata detratta in misura superiore al 50%, indicando distintamente l'imponibile e l'imposta detratta;
27. Liquidazioni periodiche I.V.A. per l'anno 2015, come risultanti dai registri IVA;
28. Copia mastri contabili dei conti Erario c/IVA e Erario c/crediti in compensazione;
29. Copia delle attestazioni di pagamento mod. F24 (compreso il versamento d'acconto) evidenziando opportunamente i versamenti effettuati a titolo di ravvedimento operoso.  
Per una corretta compilazione della dichiarazione Vi chiediamo di evidenziarci:
  - ✚ gli interessi pagati dai contribuenti trimestrali,
  - ✚ l'ammontare di eventuali crediti d'imposta utilizzati (autotrasportatori, crediti per nuovi assunti ecc.);
30. I soggetti interessati (esportatori e operatori assimilati che utilizzando il plafond hanno acquistato e importato senza applicazione dell'I.V.A. previo rilascio della dichiarazione d'intento ai fornitori) dovranno farci pervenire debitamente compilato, il prospetto relativo agli utilizzi e alla formazione del plafond (allegato al presente comunicato).

Cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER

SOCIETA					
PLAFOND ALL'01/01/2015					
Utilizzo (1)			Formazione (2)		
MESE	Acquisti all'interno (a)	Importazioni (b)	TOTALE PLAFOND (a+b)	VOLUME D'AFFARI	ESPORTAZIONI (3)
genn					
febr					
marzo					
apr					
maggio					
giu					
lug					
ago					
sett					
ott					
nov					
dic					
<b>TOTALI</b>					
(1) Ribadiamo che per momento di utilizzo del plafond si deve fare riferimento al momento di effettuazione dell'operazione e non al momento della registrazione delle fatture o delle bollette doganali					
(2) Le operazioni non soggette ad IVA ex artt. Da 7 a 7-septies DPR 633/72 pur concorrendo dall'anno 2015 alla formazione del volume d'affari, non devono essere considerate per la verifica dello status di esportatore abituale					
(3) cessioni all'esportazione; operazioni assimilate; servizi internazionali; operazioni intracomunitarie - escluse le cessioni gratuite					

