



STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI CONTABILI

Dott. MAURO ROVIDA
Dott. FRANCESCA RAPETTI
Dott. LUCA GIACOMETTI
Dott. CLAUDIA CAPPELLO
Dott. BARBARA MARINI
Dott. MICAELA MARINI
Dott. PAOLO PICCARDO

16128 GENOVA - Via Corsica 2/18
Telef.: +39 010 876.641 - Fax: +39 010 874.399
e mail: segreteria@studioroviida.it

Genova, 14 gennaio 2010

CIRCOLARE

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

OGGETTO: Richiesta dati per la redazione della Comunicazione annuale dei dati IVA e della Dichiarazione IVA

Si segnala che entro il **mese di febbraio 2010** dovrà essere presentata la **comunicazione annuale dei dati IVA** relativi all'anno 2009.

Si ricorda inoltre che da quest'anno sono esonerati dalla presentazione della comunicazione annuale Iva relativa all'anno 2009 i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale Iva entro il mese di febbraio 2010 per poter utilizzare in compensazione il credito annuale di importo superiore a 10mila euro, così come stabilito dall'articolo 10 del decreto legge 78/2009.

Pertanto, al fine di adempiere puntualmente e correttamente a tale obbligo Vi preghiamo di voler indirizzare a stretto giro e comunque **entro e non oltre il 31 gennaio p.v.** i dati richiesti dal prospetto allegato.

Vi preghiamo di **voler essere particolarmente puntuali** nell'indicazione dei dati richiesti nell'allegato prospetto, in quanto gli stessi verranno indicati nella dichiarazione annuale IVA.

Lo Studio, per quanto possibile, cercherà di riscontrare la coerenza e la correttezza dei dati esposti nel prospetto.

Rimanendo a Vostra disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti porgiamo cordiali saluti.

Dr. Micaela Marini



ELEMENTI NECESSARI ALLA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE IVA E DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE

1. STAMPA DEI RIEPILOGHI ANNUALI DELLE OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE
2. COPIA DELLE LIQUIDAZIONI IVA EFFETTUATE NEL 2009
3. COPIA DEI VERSAMENTI (MOD.F24) EFFETTUATI IN BASE ALLE LIQUIDAZIONI ED A TITOLO DI ACCONTO
4. SEGNALAZIONE DI EVENTUALI OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE AVVENUTE NEGLI ANNI 2009 E 2010
5. INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA _____
6. RIPARTIZIONE DEGLI ACQUISTI¹ (al netto dell'IVA anche eventualmente non detratta) in:

<u>beni ammortizzabili</u> (materiali ed immateriali compreso l'acquisto di beni di costo non superiore a Euro 516,46 nonché il prezzo di riscatto per i beni acquisiti in leasing)	
<u>beni strumentali non ammortizzabili</u> (considerando l'importo dei canoni relativi a beni strumentali acquisiti con contratti di leasing e di noleggio e il corrispettivo per l'acquisto di beni non ammortizzabili come per es. terreni)	
<u>beni destinati alla rivendita</u> (merci) ovvero alla produzione di beni e servizi (materie prime, semilavorati, sussidiarie)	
<u>altri acquisti e importazioni</u>	

7. EFFETTUAZIONE DI OPERAZIONI DI SUBFORNITURE

SI NO

8. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
<u>Cessioni intracomunitarie di beni</u> (allegare copia modelli Intrastat)		/
<u>Prestazioni intracomunitarie di servizi</u> (allegare copia fatture o in alternativa fornire prospetto di		/

¹ Novità del modello di comunicazione dati Iva relativi al 2009 è l'istituzione dei campi 5 nei righi CD1 e CD2 della sezione II ("Dati relativi alle operazioni effettuate"), che riguardano, rispettivamente, le cessioni e gli acquisti di beni strumentali.



dettaglio del valore complessivo)		
<u>Acquisti intracomunitari di beni</u> (allegare copia modelli Intrastat)		
<u>Acquisti di servizi intracomunitari</u> di cui all'art. 40 comma 4-bis, 5 e 6 del DL 331/93 (allegare copia fatture o in alternativa fornire prospetto di dettaglio del valore complessivo)		
<u>Importazioni</u> (allegare copia delle bollette doganali di importazione)		
<u>Esportazioni</u> (allegare copia delle fatture e dei documenti doganali di esportazione)		/

9. OPERAZIONI CON LA REPUBBLICA DI SAN MARINO:

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
ammontare delle <u>cessioni</u> di beni ad operatori sammarinesi		
ammontare degli <u>acquisti</u> di beni <u>senza pagamento dell'IVA</u> da operatori sammarinesi		/
ammontare degli <u>acquisti</u> di beni <u>con pagamento dell'IVA</u> da operatori sammarinesi		

10. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI ATTIVE:

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
cessioni non imponibili a seguito di <u>dichiarazione di intento</u> (allegare fotocopia del registro lettere intento e delle comunicazioni telematiche trasmesse)		/
altre operazioni non imponibili diverse da quelle precedentemente elencate (allegare copia fatture o fornire prospetto di dettaglio)		
operazioni esenti art. 10 (allegare copia fatture se trattasi di operazioni occasionali non rientranti nell'attività propria dell'impresa)		
operazioni effettuate nell'anno ma con imposta <u>esigibile</u> in anni successivi		
operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta <u>esigibile</u> nel 2009		
<u>cessione di beni ammortizzabili</u> (allegare copia fatture)		

Per le operazioni effettuate in regime di **reverse charge**



OPERAZIONE	IMPONIBILE
Cessioni di rottami ed altri materiali di recupero	
Cessione di oro ed argento puro	
Subappalto nel settore edile	
Cessione di fabbricati strumentali	

Per le sole **operazioni imponibili**, la ripartizione delle stesse come segue

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
Operazioni imponibili verso consumatori finali (ripartite in base alle Regioni in cui sono esercitate le attività)		
Operazioni imponibili verso soggetti IVA		

11. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI PASSIVE

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
acquisti o importazioni senza pagamento dell'IVA con <u>utilizzo del plafond</u> (allegare fotocopia registro lettere intento e compilare il prospetto di cui al successivo punto 17)		
Altri acquisti non imponibili diversi da quelli di cui al punto precedente		
acquisti registrati nell'anno ma con detrazione di imposta <u>differita</u> ad anni successivi		
acquisti registrati nell'anno ma con detrazione di imposta <u>differita</u> ad anni successivi ai sensi dell'art. 7 D.L. n. 185/2008 (c.d. <i>iva per cassa</i>)		
acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta <u>esigibile nel 2009</u>		
acquisti da soggetti minimi legge n. 244/2007		
acquisti esenti art. 10 (dettagliare l'importo oppure allegare copia delle fatture)		

12. OPERAZIONI EFFETTUATE MEDIANTE IL REGIME DEL MARGINE (acquisto o vendita di beni usati, oggetti d'antiquariato):

Criterio adottato	
ammontare delle cessioni	
ammontare degli acquisti	

13. CREDITO IVA RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE IVA PER L'ANNO 2008



Credito IVA risultante dalla dichiarazione relativa al 2008	
di cui compensato nel corso del 2009 nel Mod. F24 (allegare copia dei relativi modelli F24 presentati in compensazione nel corso del 2009 e 2010)	

14. OPERAZIONI DI ACQUISTO CON APPLICAZIONE DEL REVERSE -CHARGE

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
Importazione di oro industriale ed argento puro senza pagamento dell'iva in dogana		
Importazione di rottami e altri materiali di recupero senza pagamento dell'iva in dogana(art. 74 commi 7 e 8)		
Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis c. 6 L. 331/93)		
Acquisti intracomunitari di beni e di prestazioni di servizi di cui all'art. 40 comma 4 bis 5 e 6 del D.L. 331/93		
Acquisti di beni e servizi da non residenti con autofattura art. 17 3c. DPR 633/72 (allegare copia fatture o, in alternativa, fornire un prospetto di dettaglio dell'importo complessivo)		
Acquisti di documenti di viaggio relativi ai trasporti pubblici urbani di persone (art. 74 comma 1 lett.e)		
Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter c.8)		
Acquisti di rottami e cascami con autofattura (art. 74 ter c. 8)		
Acquisti all'interno di oro e argento puro		
Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17 comma 6 lett.a)		
Acquisti di fabbricati strumentali imponibili per opzione (art. 10 n. 8 ter lett.b) e d))		

15. CREDITO IVA DEL I°, II° E III° TRIMESTRE 2009 di cui

chiesto a rimborso (allegare copia mod. TR presentati nel 2009 per la richiesta di rimborso)	
--	--



utilizzato in compensazione (allegare copia mod. TR 2009 e degli F24 presentati in compensazione nel corso del 2009 e 2010)	
---	--


16. MODALITA' DI DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IVA 2009

IMPORTO VERSATO	BARRARE SE CON METODO STORICO	BARRARE SE CON LIQUIDAZIONE IVA STRAORDINARIA AL 20/12/2009

17. per soli **“ESPORTATORI ABITUALI”** compilazione del seguente prospetto previa verifica preliminare della sussistenza del requisito:

	Plafond Utilizzato		Anno Imposta 2009	
	all'interno o per acquisti intra	all'importazione	Volume d'affari mensile	Esportazione
GEN				
FEB				
MAR				
APR				
MAG				
GIU				
LUG				
AGO				
SET				
OTT				
NOV				
DIC				
TOT.				