



STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI CONTABILI



Dott. MAURO ROVIDA
Rag. FRANCESCA RAPETTI
Dott. LUCA GIACOMETTI
Dott. ELISA GEGOLI
Dott. CLAUDIA CAPPELLO
Dott. BARBARA MARINI
Dott. MICAELA MARINI

16122 GENOVA - Piazza Corvetto 1/7
Telef.: +39 010 876.641 – Fax: +39 010 874.399
e mail: segreteria@studiorovida.it

Genova, 8 gennaio 2008

CIRCOLARE

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

OGGETTO: Comunicazione annuale dei dati IVA

Si segnala che entro il **mese di febbraio 2008** dovrà essere presentata la **comunicazione annuale dei dati IVA** relativi all'anno 2007.

Nel modello di comunicazione occorre riportare, tra l'altro, il dettaglio delle operazioni effettuate (operazioni non imponibili, esenti ed intracomunitarie) e le risultanze delle liquidazioni periodiche ai fini di determinare l'IVA dovuta o a credito (senza tener conto delle operazioni di rettifica o di conguaglio ad es. per la rettifica del pro-rata).

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. Luca Giacometti

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 2007
3. COPIA DEI VERSAMENTI EFFETTUATI IN BASE ALLE LIQUIDAZIONI ED A TITOLO DI ACCONTO
4. SEGNALAZIONE DI EVENTUALI OPERAZIONI SOCIETARIE AVVENUTE NEL CORSO DELL'ANNO 2007
5. INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA _____
6. RIPARTIZIONE DEGLI ACQUISTI (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)	
<u>beni destinati alla rivendita</u> (merci) ovvero alla produzione di beni e servizi (materie prime, semilavorati, sussidiarie)	

7. EFFETTUAZIONE DI OPERAZIONI DI SUBFORNITURE SI NO
8. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
<u>Cessioni</u> intracomunitarie di beni (allegare copia modelli Intrastat)		/
<u>Prestazioni</u> intracomunitarie di servizi		/
<u>Acquisti</u> intracomunitari di beni (allegare copia modelli Intrastat)		
<u>Importazioni</u>		
<u>Esportazioni</u>		/

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
<u>esportazioni</u> (allegare copia bollette doganali)		/
<u>cessioni intracomunitarie</u> (allegare copia modelli Intrastat)		/
cessioni non imponibili a seguito di <u>dichiarazione di intento</u> (allegate fotocopia registro lettere intento)		
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 2007		
<u>cessione di beni ammortizzabili</u>		
cessione di beni ammortizzabili con emissione di fattura attiva emessa ai sensi dell' <u>art. 10, c.27-quinquies</u>		

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 copia dell'invio)		

telematico delle comunicazioni ricevute)		
acquisti registrati nell'anno ma con detrazione di imposta <u>differita</u> ad anni successivi		
acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta <u>esigibile nel 2007</u>		
Acquisti da soggetti minimi in franchigia		

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 2006

Credito IVA risultante dalla dichiarazione 2006	
di cui compensato nel corso del 2007 nel Mod. F24 (allegare copia dei relativi modelli F24 presentati in compensazione)	

14. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
Importazione di oro industriale ed argento puro		
Importazione di rottami e altri materiali di recupero		
Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis c. 6 L. 331/93)		
Acquisti di beni e servizi da non residenti con autofattura art. 17 3c. DPR 633/72		
Acquisti di documenti di viaggio relativi ai trasporti pubblici urbani di persone		
Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter c.8)		
Acquisti di rottami e cascami con autofattura (art. 74 c. 8)		
Acquisti all'interno di oro e argento puro		
Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile		
Acquisti di fabbricati strumentali imponibili per opzione		

15. CREDITO IVA DEL I°, II° E III° TRIMESTRE 2007 di cui

chiesto a rimborso (allegare copia richieste di rimborso)	
utilizzato in compensazione (allegare copia dei relativi modelli F24 presentati in compensazione)	

16. RAVVEDIMENTI OPEROSI EFFETTUATI

IMPORTO VERSATO	IMPONIBILE	INTERESSI

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

	Plafond Utilizzato		Anno Imposta 2007	
	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.				