



Dott. Mauro ROVIDA
Dott. Francesca RAPETTI
Dott. Luca GIACOMETTI
Dott. Barbara MARINI
Dott. Micaela MARINI
Dott. Paolo PICCARDO

Telef.: +39 010 876.641 – Fax: +39 010 874.399

e mail: segreteria@studiorovida.it

16128 GENOVA - Via Corsica 2/17-18

Dott. Luca Andrea CIDDA
Dott. Pietro GRONDONA
Dott. Davide FERRANDO

Telef.: +39 010 36.26.530 – Fax: +39 010 36.28.935

e mail: studio@studiociddagrondona.com

Ai Signori Clienti

Genova, 9 gennaio 2012

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

Si segnala che entro il **mese di febbraio 2012** dovrà essere presentata la **comunicazione annuale dei dati IVA** relativa all'anno 2011.

Al riguardo, si ricorda che il D.L. 1° luglio 2009, n. 78 ha introdotto a partire dal 2010 le seguenti disposizioni concernenti la compensazione del credito iva annuale:

- 1) l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale in misura superiore a 10.000 euro può essere effettuato a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge;
- 2) i contribuenti, che intendono utilizzare in compensazione, ovvero chiedere a rimborso, il credito IVA dell'anno 2011, possono presentare la dichiarazione IVA annuale separatamente dal modello Unico, in forma autonoma, a **partire dal 1° febbraio 2012**. Ciò consente di compensare il credito annuale IVA a partire dal 16 del mese successivo;
- 3) i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale Iva **entro il mese di febbraio 2012 sono esonerati dalla presentazione della comunicazione annuale Iva** relativa all'anno 2011;
- 4) l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale in misura superiore a 15.000 euro è subordinato alla presenza nella dichiarazione IVA del visto di conformità apposto da un intermediario autorizzato all'invio delle dichiarazioni telematiche, o, in alternativa, della dichiarazione di conformità sottoscritta dal soggetto cui è demandato il controllo contabile;
- 5) le compensazioni per importi superiori a 10.000 euro annui devono avvenire utilizzando esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

Da ultimo si ricorda che la richiesta di rimborso del credito IVA 2011 andrà avanzata esclusivamente in via telematica, compilando l'apposito quadro VR inserito all'interno della dichiarazione IVA. Pertanto, la richiesta di rimborso del credito iva annuale si realizza mediante presentazione della dichiarazione IVA, che potrà essere prodotta a tal fine in via autonoma a partire dal 1° febbraio 2012.



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 nel 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.

Studio Roviida

Studio Cidda Grondona



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 2011
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 2011 E 2012
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

¹L'importo degli acquisti e delle cessioni di beni strumentali va indicato altresì nella comunicazione dati iva.



8. EVIDENZIAMENTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
<u>cessioni intracomunitarie di beni</u> (allegare copia modelli Intrastat)		/
<u>prestazioni di servizi rese a committenti comunitari (art. 7- ter)</u> (allegare copia modelli intrastat)		/
<u>acquisti intracomunitari di beni e servizi</u> (allegare copia modelli Intrastat)		
<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 2011		
<u>cessione di beni ammortizzabili</u> (allegare copia fatture)		
<u>cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L. n. 41/1995)</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	
Cessioni di telefoni cellulari e di microprocessori ²	

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. EVIDENZIAZIONE 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 <u>e compilare il prospetto di cui al successivo punto 17)</u>		

² Vanno indicate le operazioni effettuate a partire dal 1° aprile 2011; a partire dalla predetta data, infatti, si è reso applicabile il meccanismo del reverse-charge (per approfondimenti vedi circolare n. 59 del 2010).



IVA non assolta sugli acquisti ed importazioni effettuati con utilizzo del plafond		
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 2011</u>		
acquisti da <u>soggetti minimi</u> 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 2010

credito IVA risultante dalla dichiarazione relativa al 2010	
di cui compensato nel corso del 2011 nel Mod. F24 (allegare copia dei relativi modelli F24 presentati in compensazione nel corso del 2011 e 2012)	

14. OPERAZIONI DI ACQUISTO CON APPLICAZIONE DEL REVERSE -CHARGE

OPERAZIONE	IMPONIBILE	IMPOSTA
<u>acquisti di beni e servizi da non residenti con autofattura ex art. 17 comma 2 Dpr 633/72</u> (allegare copia fatture o, in alternativa, fornire un prospetto di dettaglio dell'importo complessivo)		
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 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))		
Acquisti di telefoni cellulari e di microprocessori (art. 17 comma 6 lett. b) e c))		

15. CREDITO IVA DEL I°, II° E III° TRIMESTRE 2011 di cui

chiesto a rimborso (allegare copia mod. TR presentati nel 2011 per la richiesta di rimborso)	
utilizzato in compensazione (allegare copia mod. TR 2011 e degli F24 presentati in compensazione nel corso del 2011 e 2012)	

16. MODALITA' DI DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IVA 2011

IMPORTO VERSATO	BARRARE SE CON METODO STORICO	BARRARE SE CON LIQUIDAZIONE IVA STRAORDINARIA AL 20/12/2011



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

	Plafond Utilizzato		Anno Imposta 2011	
	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.				