

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II n. 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

Prot. 105/09  
Cuneo, lì 30 gennaio 2009

Gentili Clienti - c.a. Ufficio Contabilità

**OGGETTO: dichiarazione IVA '09 anno d'imposta 2008 / Unico-IVA'09 anno d'imposta 2008**

Di seguito si fornisce l'elenco della documentazione da predisporre per l'appuntamento dei prossimi giorni per **la dichiarazione annuale IVA** (da non confondere con la comunicazione annuale dati IVA alla quale si rimanda ad altra nostra lettera a Voi inviata unitamente alla presente).

### *ELENCO*

1. prospetto liquidazione annuale IVA e/o tredicesima liquidazione (stampa da programma in uso);
2. copia degli F24 di versamento IVA anno 2008 incluso l'acconto del dicembre scorso (tutti gli F24 – anche quelli con totale zero per effetto della compensazione che contengono codici tributo IVA sia in credito che in debito);
3. fotocopia degli F24 “IVA immatricolazione auto UE”, relativi all'immatricolazione o voltura autoveicoli, motoveicoli e loro rimorchi, anche nuovi, oggetto di acquisto intracomunitario;
4. fotocopia fatture acquisto beni strumentali e schede contabili anno 2008 delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
5. fotocopia fatture vendita beni strumentali;
6. fotocopia acquisto e/o vendita di immobili strumentali, dal 01.03.08 con l'applicazione del reverse charge;
7. fotocopia fatture acquisto “terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione” di cui si è computato in detrazione l'imposta in misura superiore al 50%;
8. scheda contabile dei beni strumentali inferiori ad un milione;
9. scheda contabile canoni leasing e canoni di locazione (affitti passivi - noleggi) – nel caso in cui nella scheda compaiano gli importi comprensivi di Iva (esempio sulle autovetture) indicare a penna in corrispondenza di ciascuna registrazione l'importo imponibile;
10. fotocopia fatture acquisto effettuate da soggetti che hanno applicato il regime dei minimi di cui all'art.1 commi 96 e seguenti della legge n.244 del 2007;
11. situazione contabile (bilancio di verifica) anno 2008;
12. fotocopia elenchi Intrastat relativi all'anno 2008;
13. fotocopia fatture acquisto/vendita effettuate con San Marino e/o Città del Vaticano;
14. fotocopia ricevute/fatture di acquisto di servizi, effettuati presso soggetti non residenti per i quali è stata rilevata l'IVA ai sensi dell'art. 17 3° comma;
15. fotocopia fatture emesse, senza IVA, ai sensi dell'art. 7 DPR 633/72;  
*operazioni relative all'applicazione del Reverse charge:*
16. fotocopia fatture (o apposito elenco portante l'imponibile e l'iva di dette fatture) per servizi resi da subappaltatori nel settore edile. Trattasi di fatture sulle quali l'acquirente ha calcolato e registrato l'IVA ai sensi dell'art. 17 c. 6 DPR 633/72;
17. fotocopia fatture di acquisto e vendita rottami (che dal 2/10/2003 sono soggette ad IVA in capo all'acquirente);
18. fotocopia delle fatture di cessione di fabbricati strumentali (o porzioni) di cui all'art. 10 n. 8 ter lett.d), per le quali essendo stata esercitata l'opzione per l'imponibilità, l'IVA è dovuta dal cessionario;
19. fotocopia fatture di cessione per oro da investimento, la cui operazione è divenuta imponibile a seguito di opzione e fotocopia delle fatture di cessione di oro diverso da quello da investimento e di argento puro.
20. fotocopia della “comunicazione annuale dati IVA per l'anno 2008” che avrete predisposto per l'invio telematico entro febbraio 2009;

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COLLEGIATO  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI CONTABILI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II n. 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

21. fotocopia (dal libro bollato/definitivo) della liquidazione IVA relativa al mese di gennaio 2008 e/o primo trimestre 2008 e di quella relativa a dicembre 2008 e/o quarto trimestre 2008; esibire inoltre, al redattore della dichiarazione in oggetto anche tutte le altre liquidazioni mensili/trimestrali per il riporto dei risultati dei vari mesi/trimestri sul modello di dichiarazione;
22. fotocopia del prospetto di determinazione dell'acconto IVA a dicembre 2008 (storico, liquidazione straordinaria...);
23. determinare l'ammontare delle bolle doganali, relative alle importazioni, registrate nell'anno 2008 distinto per: imponibile, iva, non imponibile, esente..... (si consiglia di redigere un prospetto ed eventualmente allegarvi anche la fotocopia delle bolle doganali);
24. determinare l'ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno (da rilevare dalle bolle doganali) di cui all'art. 8 comma 1 lettere a) e b) comprese anche le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA e spedite fuori U.E. di cui all'art. 50-bis c. 4 lett. g) del D.L. 331/93 (si consiglia di redigere un prospetto ed eventualmente allegarvi anche la fotocopia delle bolle doganali);
25. determinare l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate nell'anno 2008 nei confronti dei "condomini" (es. vendita di beni ad un condominio oppure prestazioni quali lavori di riparazione);
26. per coloro che operano con enti pubblici e/o gli stessi enti pubblici, devono determinare l'ammontare imponibile e la relativa imposta delle:
  - fatture emesse nel 2008, con IVA ad esigibilità differita, non ancora incassate alla data del 31/12/08,
  - fatture emesse negli anni precedenti, con IVA ad esigibilità differita, incassate nel corso dell'anno 2008,
  - fatture ricevute nel 2008, con IVA ad esigibilità differita, non ancora pagate alla data del 31/12/08,
  - fatture ricevute negli anni precedenti, con IVA ad esigibilità differita, pagate nel corso dell'anno 2008;
27. i soggetti che nell'anno 2008 si sono avvalsi della possibilità (se rientranti in determinati parametri) di acquistare beni e servizi senza applicazione dell'IVA con utilizzo del plafond **devono** predisporre l'apposito prospetto portante per ciascun mese:
  - ammontare del plafond utilizzato per acquisti in Italia e per acquisti intracomunitari,
  - ammontare del plafond utilizzato per importazioni di beni,
  - volume d'affari di ciascun mese,
  - ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc..Quanto sopra per coloro che utilizzano il plafond solare (riferito all'anno precedente) mentre per coloro che adottano il plafond mobile gli ulteriori dati richiesti sono da rilevare sulle istruzioni alle dichiarazioni IVA;
28. per il quadro VT relativo alla ripartizione territoriale dell'IVA al consumo. Ricavare i seguenti dati:
  - prima parte:* tutte le operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) per il loro imponibile e per la relativa imposta devono essere suddivise in due grandi gruppi:
    - a) (campi 3 e 4 del rigo VT1 del modello) totale imponibile e totale Iva delle operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate nei confronti di consumatori finali (soggetti senza partita IVA),
    - b) (campi 5 e 6 del rigo VT1 del modello) totale imponibile e totale Iva delle operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) effettuate nei confronti di soggetti titolari di partita IVA;

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COLLEGIATO  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI CONTABILI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II n. 3  
 TEL. 0171.630901  
 FAX 0171.631614  
 12100 CUNEO  
 Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
 e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
 01748660048

*seconda parte:* (righe da VT2 a VT22 del modello): i contribuenti che hanno effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali e quindi compilano i campi 3 e 4 del rigo VT1, devono ripartire gli importi indicati in tali campi (3 e 4) tra i righe corrispondenti ai diversi luoghi di esercizio dell'attività (pertanto, il contribuente che svolge l'attività in un unico punto – es. negozio di Cuneo – indicherà rispettivamente, l'ammontare imponibile e l'Iva dei punti 3 e 4 di VT1 nel rigo VT14 Piemonte punti 1 e 2; viceversa se il contribuente ha più punti di esercizio della propria attività – più negozi o più uffici, stabilimenti e/o altro... - localizzati ad esempio a Cuneo, Roma e Milano, dovrà ripartire l'ammontare imponibile e l'Iva dei punti 3 e 4 di VT1 rispettivamente, nei righe VT14, VT9 e VT11 punti 1 e 2.

A chi utilizza sistemi informatici si consiglia, se già non lo ha fatto lo scorso anno, di verificare presso il proprio consulente informatico su eventuali (ed opportune) modifiche del proprio programma per l'automatica individuazione dei dati (come sopra specificato) per la compilazione del citato quadro VT;

\* \* \*

**L'IVA dovuta** in base alla predetta dichiarazione annuale dovrà essere versata **entro il 16 marzo 2009.**

**Si sottolinea che prima di predisporre la predetta documentazione è necessario provvedere alla stampa dei registri IVA definitivi (bollati) relativi a tutto l'anno 2008.**

Si evidenzia che quanto sopra dovrà essere predisposto al più presto al fine di consentire allo Studio di fissare l'appuntamento per la redazione della citata dichiarazione rimarcando l'urgenza soprattutto per coloro che si trovano in condizione di richiedere in tutto o in parte il rimborso dell'IVA.

Si rammenta infine che, la presente circolare informativa è disponibile sul sito internet dello Studio [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it).

A disposizione per ogni eventuale chiarimento è gradita l'occasione per porgere cordiali saluti

STUDIO GENTA & CAPPA

**GENTA & CAPPA**  
 RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COLLEGIATO  
 ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI CONTABILI