

STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3
TEL. 0171.630901
FAX 0171.631614
12100 CUNEO
Sito Internet: www.gentaecappa.it
e-mail: info@gentaecappa.it

COD. FISC. e PART. IVA
01748660048

Prot. n. 104/11
Cuneo, lì 01 febbraio 2011

Gentili Clienti - c.a. Ufficio Contabilità

OGGETTO: dichiarazione IVA 2011 anno d'imposta 2010 / note operative.

Di seguito si fornisce l'elenco della documentazione da predisporre per l'appuntamento dei prossimi giorni per **la dichiarazione annuale IVA** (i dati ricavabili dalla documentazione richiesta occorrono anche per la compilazione della comunicazione annuale dati IVA **in scadenza il 28 febbraio.**)

ELENCO

1. prospetto liquidazione annuale IVA e/o tredicesima liquidazione (stampa da programma in uso);
2. copia degli F24 di versamento IVA anno 2010 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 2010 delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
5. fotocopia fatture vendita beni strumentali;
6. fotocopia acquisto e/o vendita di immobili strumentali 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 < 516,45 euro;
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) evidenziare 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 comma 96 e seguenti della legge n.244 del 2007;
11. situazione contabile (bilancio di verifica) anno 2010;
12. fotocopia elenchi Intrastat relativi all'anno 2010;
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, escluse da IVA, ai sensi dell'art. 7-ter DPR 633/72 (prestazioni di servizi rese a committenti UE);

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. fotocopie fatture di cessione per oro da investimento, la cui operazione è divenuta imponibile a seguito di opzione e fotocopie 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 2010” che avrete predisposto per l'invio telematico entro febbraio 2011;
21. fotocopia (dal libro bollato/definitivo) della liquidazione IVA relativa al mese di gennaio 2010 e/o primo trimestre 2010 e di quella relativa a dicembre 2010 e/o quarto trimestre 2010; 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;

GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3
TEL. 0171.630901
FAX 0171.631614
12100 CUNEO
Sito Internet: www.gentaecappa.it
e-mail: info@gentaecappa.it

COD. FISC. e PART. IVA
01748660048

22. fotocopia del prospetto di determinazione dell'acconto IVA a dicembre 2010 (storico, liquidazione straordinaria...);
23. determinare l'ammontare delle bolle doganali, relative alle importazioni, registrate nell'anno 2010 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 2010 nei confronti dei "condomini" (es. vendita di beni ad un condominio oppure prestazioni quali lavori di riparazione);
26. 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 2010, con IVA ad esigibilità differita, non ancora incassate alla data del 31/12/10,
 - fatture emesse negli anni precedenti, con IVA ad esigibilità differita, incassate nel corso dell'anno 2010,
 - fatture ricevute nel 2010, con IVA ad esigibilità differita, non ancora pagate alla data del 31/12/10,
 - fatture ricevute negli anni precedenti, con IVA ad esigibilità differita, pagate nel corso dell'anno 2010;
27. i soggetti che nell'anno 2010 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: l'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:
 - o (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),
 - o (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;
 - *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.

* * *

GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3
TEL. 0171.630901
FAX 0171.631614
12100 CUNEO
Sito Internet: www.gentaecappa.it
e-mail: info@gentaecappa.it

COD. FISC. e PART. IVA
01748660048

L'IVA eventualmente dovuta in base alla predetta dichiarazione annuale dovrà essere versata **entro il 16 marzo 2011.**

Si sottolinea che prima di predisporre la predetta documentazione è necessario provvedere alla stampa dei registri IVA definitivi (bollati) relativi a tutto l'anno 2010.

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.

RIEPILOGO DELLE REGOLE PER LA COMPENSAZIONE IVA DAL 2010

Dal 2010 è entrato in vigore il nuovo regime relativo alla compensazione di debiti tributari e contributivi con l'utilizzo di crediti Iva, introdotto con il D.L. n.78, e attuato per il tramite dell'aggiunta di un nuovo periodo all'art.17, del D.Lgs. n.241/97 e ad una serie di interventi operati sul DPR n.322/98 e sul DPR n.542/99.

Oltre le problematiche legate **all'apposizione del visto di conformità (necessario per utilizzi in compensazione superiori alla soglia di €15.000)** si rammenta il contenuto della norma, in base alla quale gli utilizzi di **credito Iva** emergente dalla dichiarazione annuale (o dalle richieste infrannuali), se di importo superiore a €10.000 annui, possono essere eseguiti solo a decorrere **dal giorno 16 del mese successivo** a quello di presentazione della dichiarazione (o dell'istanza) da cui esso emerge.

Preliminarmente va osservato che le disposizioni in commento:

- riguardano **esclusivamente i crediti Iva**, e non i crediti di altri tributi e contributi;
- **non interessano mai le compensazioni verticali**, quelle "Iva da Iva" per intendersi, anche se superano le soglie dei 10.000 o 15.000 euro.

Crediti Iva < a €10.000

È importante evidenziare che chi intende utilizzare in compensazione **per l'intero anno 2011 un credito Iva non superiore a €10.000** può continuare ad operare le compensazioni secondo le regole fin qui note, quindi:

- ▶ senza alcuna preventiva presentazione, a condizione, naturalmente, che poi risulti effettivamente dalla dichiarazione che si invierà;
- ▶ potendo utilizzare, per il versamento, sia i canali telematici di Entratel/Fisconline (direttamente o tramite intermediario abilitato) sia un sistema di *home o remote banking*.

Crediti Iva > a €10.000

Coloro, invece, che intendono compensare Iva a credito per importi annui **superiori a 10.000 euro**, dovranno prima presentare la dichiarazione annuale iva (o l'istanza periodica) e poi procedere alla compensazione. Da un punto di vista pratico, quindi:

- ▶ per le compensazioni Iva infrannuali sarà necessario attendere il 16 del secondo mese successivo a quello di chiusura del trimestre;
- ▶ per la compensazione del credito annuale Iva, il riferimento è costituito dal giorno 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione annuale.

GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3
TEL. 0171.630901
FAX 0171.631614
12100 CUNEO
Sito Internet: www.gentaecappa.it
e-mail: info@gentaecappa.it

COD. FISC. e PART. IVA
01748660048

Per agevolare i contribuenti che hanno l'obbligo di presentazione della dichiarazione annuale Iva in Unico, è prevista la possibilità di escludere la dichiarazione annuale dall'unificazione con la dichiarazione dei redditi, e, quindi, di poterla presentare in anticipo rispetto alla canonica scadenza del modello Unico.

Stante l'attuale termine iniziale per la presentazione della dichiarazione annuale (attualmente fissato al 1° febbraio), risulta **impossibile presentare prima del 16 marzo** prossimo un modello F24 con utilizzo in compensazione di crediti Iva superiori a €10.000.

- ▶ In base alle disposizioni contenute nel citato provvedimento direttoriale i modelli F24 contenenti utilizzi in compensazione per importi superiori ai €10.000 (o €5.000, a seconda dei casi) annui potranno essere trasmessi unicamente tramite i canali di Entratel o Fisconline (direttamente o tramite intermediario abilitato) e saranno scartati al mancato superamento dei controlli previsti dalla procedura.

STUDIO GENTA & CAPPA

GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI