

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Dott. Cristian Ficarelli
Dott.ssa Elisabetta Macchioni
Dott.ssa Sara Saccani
Dott.ssa Monica Pazzini

Reggio Emilia, li 31/01/2014

CIRCOLARE N. 07-2014 DEL 31/01/2014

Oggetto: RICHIESTA DATI – comunicazione dati e dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2014

Venerdì **28 febbraio 2014** è il termine ultimo per la presentazione della comunicazione annuale dati IVA inerente le operazioni effettuate e registrate nel corso dell'anno 2013.

Nell'ambito del contrasto all'indebita compensazione di crediti, l'art. 10 del DL 01/07/2009 n. 78 prima e l'art. 8, co. 18 – 20 del DL 02/03/2012 n. 16, poi, hanno introdotto alcuni vincoli in materia di compensazione dei crediti IVA.

In particolare, **la compensazione c.d. "orizzontale" del credito IVA annuale, nel mod. F24, per importi superiori a € 5.000 annui, può essere effettuata solo a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale dalla quale il credito emerge**, ferma restando l'eventuale necessità del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo qualora tale credito ecceda l'ammontare di 15.000,00 euro.

Al fine di evitare eccessivi pregiudizi finanziari è stato quindi previsto che i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione nel modello F24, **ovvero chiedere a rimborso**, il credito risultante dalla dichiarazione IVA annuale possono presentare la dichiarazione in forma autonoma, dal 1° febbraio, anziché nell'ambito del modello UNICO 2014.

In caso di presentazione della dichiarazione IVA annuale in forma autonoma entro il mese di febbraio **è stato previsto l'esonero** dall'obbligo di presentazione della comunicazione dati IVA.

La possibilità di presentare la dichiarazione IVA annuale in forma autonoma è estesa a tutti i contribuenti, anche con dichiarazioni IVA che chiudono con un saldo a debito.

Pertanto, tutti i contribuenti possono anticipare la presentazione della dichiarazione IVA annuale, in forma autonoma, entro il 28/02/2014, **evitando così di dover effettuare la comunicazione dati.**

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it

Si ricorda, tuttavia, che la presentazione in via autonoma della dichiarazione annuale **non consente di effettuare i versamenti IVA in base alle scadenze previste dal modello UNICO**. Il saldo IVA relativo al 2013, pertanto, dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 17/03/2014 (in quanto il giorno 16 cade di domenica);
- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 17/03/2014, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi.

A fronte dei nuovi obblighi e per ragioni di semplicità, oltre alla raccolta delle informazioni utili alla compilazione della comunicazione dati, si procederà alla redazione della dichiarazione annuale IVA.

A tal fine Vi chiediamo la predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata e la compilazione dei prospetti riportati nelle pagine successive.

Sarà cura dello Studio contrattarvi per stabilire le modalità di acquisizione dei dati.

ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE

- a) tabulato annuale IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- b) tabulato annuale IVA **acquisti** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- c) copia del mastrino contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- d) liquidazioni IVA mensili/trimestrali e acconto;
- e) elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- f) copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- g) copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico - effettivo);
- h) credito IVA anno 2012 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2013 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2013;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2013 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- j) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che hanno aderito al nuovo regime dei contribuenti minimi;
- k) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa";
- l) indicare se nel corso dell'anno 2013 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- m) indicare se sono state effettuate acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- n) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condomini;

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it

- o) indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;
- p) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di telefoni cellulari, microprocessori e unità centrali di elaborazione nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio con applicazione del meccanismo del reverse charge.

Per gli esportatori abituali, coloro, cioè che effettuano acquisti interni, intracomunitari e importazioni senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, predisporre inoltre

1. indicazione della metodologia:
 - plafond solare
 - plafond mensile
2. riepilogo mensile degli acquisti in Italia effettuati utilizzando il plafond;
3. riepilogo mensile degli acquisti intracomunitari effettuati utilizzando il plafond;
4. riepilogo mensile delle importazioni effettuate utilizzando il plafond;
5. tabulato mensile IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
6. dettaglio mensile delle cessioni di beni ammortizzabili.

Indicazione dell'utilizzo del credito IVA p. i. 2013	
TOTALE IVA a credito p.i. 2013 <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2014	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari contributivi (<u>diversi dal l'IVA</u>)	€

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it

VF - Ripartizione acquisti 2013

Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA registrati nel 2013 € _____

e suddividere tale valore in

- 1 costo dei beni ammortizzabili sia materiali che immateriali, compreso il prezzo di riscatto dei beni in leasing e i beni di valore non superiore a € 516,46 (immobili, impianti, macchinari, autovetture, veicoli da trasporto, marchi, software, ecc.) _____
- 2 costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e ammontare complessivo dei canoni di leasing, affitto, usufrutto, noleggio e altri contratti a titolo oneroso _____
- 3 costo dei beni destinati alla rivendita, delle materie prime, sussidiarie, di consumo e accessorie, dei semilavorati, degli imballaggi utilizzati per la produzione di beni e servizi _____
- 4 importo complessivo degli acquisti di altri beni e servizi inerenti all'attività d'impresa non compresi nei codici precedenti, ottenuto per differenza fra il totale degli acquisti sopra indicato e la somma dei campi precedenti _____

VE - Cessione di beni ammortizzabili 2013

Riportare l'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili **(per gli esportatori abituali procedere al dettaglio delle cessioni per singolo mese)** € _____

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it

SGB & Partners – Commercialisti