

*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

Reggio Emilia, li 20/01/2015

CIRCOLARE N. 4 - 2015 DEL 20/01/2015

Oggetto: RICHIESTA DATI IVA 2015 – comunicazione dati e dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2014

La comunicazione dei dati IVA relativi al 2014 dovrà essere inviata entro il prossimo lunedì **2 marzo 2015** (il 28 febbraio cade di sabato), a meno che non si preferisca sostituirla, entro la stessa data, con il modello annuale IVA autonomo, a debito, a credito o a zero.

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 2015.

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

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 02/03/2015, **evitando così di dover effettuare la comunicazione dati.**

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 2014, pertanto, dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 16/03/2015;
- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 16/03/2015, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi.

A "decorrere dalla dichiarazione relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per il 2015", la comunicazione annuale dati IVA è abrogata per effetto dell'art. 1 co. 641 della L. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

Dal prossimo anno (IVA dovuta per il 2015), pertanto, nessuna dichiarazione IVA potrà essere inviata con il modello UNICO e tutti i modelli IVA annuali (a debito, a credito o a zero) dovranno essere presentati autonomamente "nel mese di febbraio".

A fronte degli obblighi sopra riportati 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 del vostro consulente di Studio di riferimento contattarvi 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 mastro 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 2013 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2014 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2014;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2014 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 2014 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- m) indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- n) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condomini;
- 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;
- q) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche.

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. 2014

TOTALE IVA a credito p.i. 2014 <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2015	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari o contributivi (diversi dal l'IVA)	€

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 2014

Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA registrati nel 2014	€
<i>e suddividere tale valore in</i>	
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 2014

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

Cordiali saluti.

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

SGB & Partners – Commercialisti