



Speciale:
Comunicazione annuale IVA;
Dichiarazione annuale IVA;
Periodicità versamenti IVA;
Periodicità Intra;

Data: 18 Gennaio 2007

Con riferimento alla Comunicazione e Dichiarazione I.V.A. annuale 2008 periodo d'imposta 2007, riepiloghiamo di seguito la documentazione necessaria all'espletamento di tali adempimenti. Qualora intendiate avvalervi della collaborazione del ns. studio, è indispensabile ed urgente fornirci quanto di seguito richiesto entro e non oltre il prossimo 31 gennaio 2008 (22 gennaio per gli elenchi intra), previo, in ogni caso, contatto con lo studio per fissare il giorno e l'ora di consegna della documentazione ovvero per tutti i chiarimenti necessari.

**ADEMPIMENTO COMUNICAZIONE ANNUALE IVA:
scadenza presentazione 29 Febbraio 2008**

I soggetti obbligati alla comunicazione IVA sono tutti **i titolari di partita IVA**, ancorché non abbiano effettuato nell'anno operazioni imponibili, ad **eccezione** di:

- ⇒ persone fisiche che hanno realizzato, nell'anno cui si riferisce la comunicazione, un volume d'affari uguale o inferiore a 25.823 euro;
- ⇒ soggetti che hanno effettuato solo operazioni esenti di cui all' art. 10, inclusi i soggetti che hanno optato per la dispensa dagli obblighi di fatturazione e di registrazione di cui all' art. 36 bis;
- ⇒ imprenditori individuali che hanno dato in affitto l'unica azienda e non esercitino altre attività rilevanti ai fini IVA;
- ⇒ produttori agricoli esonerati;
- ⇒ esercenti attività di organizzazione di giochi, intrattenimenti e altre attività di cui alla tariffa allegata al DPR n. 640/72;
- ⇒ associazioni sportive dilettantistiche, le associazioni senza fini di lucro e le pro-loco che applicano il regime di cui alla Legge n. 398/91;
- ⇒ soggetti di cui all'art. 74 TUIR (editoria, rottami, scarti e avanzi, giochi, intrattenimenti musicali e danzanti, ecc.);
- ⇒ soggetti sottoposti a procedure concorsuali;
- ⇒ soggetti domiciliati o residenti fuori dalla C.E.E. non identificati in ambito comunitario, che si siano identificati ai fini dell' IVA nel territorio dello stato con le modalità previste dall'art. 74 – quinques;
- ⇒ soggetti passivi d'imposta residenti in altri stati membri della U.E. nell'ipotesi in cui abbiano nominato un rappresentante fiscale residente nel territorio dello Stato di cui all'art. 44, comma 3 secondo periodo del D.L. n. 331/1993 e abbiano effettuato solo operazioni esenti, non imponibili, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell' imposta.

La comunicazione deve essere presentata a prescindere dall'esonero dalle liquidazioni periodiche (ad esempio, da parte dei soggetti che applicano il regime delle nuove iniziative produttive).

I soggetti c.d. "trimestrali speciali" (coloro che effettuano servizi al pubblico, esercenti arti e professioni

RIPRODUZIONE VIETATA

Sede Legale Via Balicco, 63 - 23900 LECCO - ITALIA C.F. e P. IVA 02922330135 - tel +39 0341 226911 - fax +39 0341 360544
e-mail studio@negriassociati.com - www.negriassociati.com



sanitarie, distributori di carburante ed autotrasportatori c/terzi iscritti all'albo, contratti di subfornitura ex L. 192/98) dovranno indicare i dati relativi alle **operazioni** effettuate nell'anno solare 2007, prescindendo dalle modalità utilizzate per effettuare le liquidazioni periodiche.

I dati relativi alle liquidazioni effettuate nell'anno solare devono essere riportate **senza tenere conto delle operazioni di rettifica o di conguaglio derivanti**, ad esempio, dalla determinazione del pro-rata di detraibilità, della ventilazione dei corrispettivi, ecc.

Gli enti e le società che si sono avvalsi, per l'anno cui si riferisce la comunicazione, della procedura di liquidazione dell'IVA di GRUPPO di cui all'ultimo comma dell'art. 73, presentano ognuno un autonomo modello con riferimento ai propri dati.

I contribuenti che hanno esercitato più attività per le quali hanno tenuto, per obbligo o per opzione, la contabilità separata ai sensi dell'art. 36, devono presentare un unico modello di comunicazione riepilogativo di tutte le attività gestite con contabilità separate.

DOCUMENTI NECESSARI PER LA COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE:

- copia dei prospetti riepilogativi IVA mensili / trimestrali così come risultanti dai registri IVA;
- copia del prospetto riepilogativo annuale IVA, così come risultante dai progressivi memorizzati, corredato degli elenchi contenenti le seguenti operazioni:

Per le operazioni attive:

- ✓ operazioni imponibili al netto di IVA;
- ✓ operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, regime del margine, ecc.);
- ✓ operazioni esenti (art. 10);
- ✓ cessioni intracomunitarie con indicazione separata delle cessioni di beni dalle prestazioni di servizi;
- ✓ cessioni nei confronti di San Marino e Città del Vaticano;

Per le operazioni passive:

- ✓ operazioni imponibili al netto dell'IVA;
- ✓ operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, ecc.);
- ✓ importazioni con separata indicazione di quelle relative a rottami e altri materiali di recupero;
- ✓ acquisti registrati con il meccanismo del reverse-charge (rottami e altri materiali di recupero, subappalti nel settore edile, acquisto di immobili strumentali);
- ✓ operazioni esenti (art. 10);
- ✓ acquisti intracomunitari con indicazione separata degli acquisti di beni dalle prestazioni di servizi;
- ✓ acquisti da San Marino e Città del Vaticano;

Andranno inoltre allegate:

- copia delle liquidazioni periodiche da cui si possa evincere:
 - L'IVA esigibile (IVA e debito);
 - L'IVA detratta (IVA a credito);
 - L'IVA dovuta o a credito;

corredate dei relativi modelli F24 completi di ricevuta invio telematico e degli eventuali ravvedimenti operosi effettuati.

- copia dei modelli Intrastat CESSIONI e ACQUISTI presentati per l'anno 2007, completi di ricevuta.
- bilancio contabile di verifica al 31/12/2007, anche provvisorio.

DICHIARAZIONE ANNUALE I.V.A. 2007 annualità 2008

Ricordiamo che il **17 marzo 2008** scade il termine per il versamento a saldo dell'imposta relativa all'anno 2007.

RIPRODUZIONE VIETATA



L'Imposta a saldo è dovuta solo se di importo superiore a 10,33 euro, e può essere versata come di seguito specificato:

Soggetto che presenta la Dichiarazione IVA in via autonoma:

- ⇒ versamento in unica soluzione entro il 17 marzo 2008;
- ⇒ rateazione con maggiorazione del 0,50% mensile, applicato su ogni rata successiva alla prima, scadenti il 16 di ogni mese, l'ultima entro il 16 novembre 2008.

Soggetto che presenta la Dichiarazione IVA in via unificata (UNICO 2008):

- ⇒ versamento in unica soluzione entro il 17 marzo 2008;
- ⇒ versamento in un'unica soluzione entro la scadenza del modello UNICO 2008 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi;
- ⇒ rateazione dal 17 marzo 2008 con la maggiorazione dello 0,50% mensile dell'importo di ogni rata successiva alla prima;
- ⇒ rateazione dalla data di pagamento delle somme dovute in base al modello UNICO 2008, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 17 marzo 2008 e quindi aumentando dello 0,50% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

Rammentiamo che sono tenuti alla presentazione "in via autonoma" della dichiarazione I.V.A.:

1. I soggetti, diversi dalle persone fisiche, (ad es. le società di capitali e gli enti soggetti ad IRES) con **periodo di imposta NON coincidente con l'anno solare;**
2. Le società controllanti e le società controllate, che effettuano la liquidazione **IVA di gruppo** ai sensi dell'art. 73, anche per periodi inferiori all'anno;
3. I **curatori fallimentari e i commissari liquidatori;**
4. Venditori porta a porta;
5. Rappresentanti fiscali di soggetti non residenti;
6. I soggetti risultanti da operazioni straordinarie (fusioni, incorporazioni, scissioni) **tenuti a presentare la dichiarazione annuale per conto dei soggetti estinti.**
7. I soggetti non residenti identificati direttamente ai sensi dell' art. 35 ter.

DOCUMENTI NECESSARI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

1. Eventuali variazioni intervenute nei dati anagrafici personali e/o dell'azienda con relativa documentazione attestante la variazione.
2. Riepilogo annuale e mensile delle operazioni di vendita e di acquisto distinto come segue:

V E N D I T E

- Operazioni con applicazione del reverse charge:
 - 1) **Operazioni non soggette ex art.74 comma 7 e 8 D.P.R. 633/72** (es. cessione di rottami, cascami ed avanzi di metalli ferrosi e non ferrosi);
 - 2) Ammontare delle **prestazioni di servizi** rese nel settore edile da **subappaltatori** ai sensi dell'articolo 17 comma 6 DPR 633/72;
 - 3) **cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato strumentali** di cui all'articolo 10, n. 8-ter, lettera d), effettuate a decorrere dal 1° ottobre 2007, per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi del decreto ministeriale 25 maggio 2007.
- **Operazioni ex art. 74 comma 1 lett. c** (commercio di giornali quotidiani, di periodici, di libri e relativi supporti integrativi) con applicazione delle "rese forfettarie";
- Cessioni effettuate, con applicazione dell'imposta, nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea, ai sensi dell'**art. 38-quater**;
- Operazioni **imponibili distinte per aliquote**;
- Operazioni **esenti** art.10 D.P.R. 633/72 (con distinta indicazione delle operazioni esenti ai sensi dell'art.10 n°27-quinques, ad esempio cessione autovetture acquistate con I.V.A. indetraibile);
- Cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g) del D.L. n. 331/1993)

RIPRODUZIONE VIETATA



- Operazioni effettuate nei confronti di **condomìni** (prestazione di servizi e/o cessione di beni);
- **Operazioni con I.V.A. esigibile in anni successivi** rispetto al momento di effettuazione delle operazioni stesse art.6 comma 5 D.P.R. 633/72 (effettuate nei confronti dello Stato ed altri Enti Pubblici), e relativa movimentazione periodica così come inclusa nelle liquidazioni periodiche I.V.A.;
- **Operazioni non imponibili art.8 1^ comma lettere a) e b), artt.8 bis e 9** D.P.R. 633/72;
- Operazioni relative alle **operazioni intracomunitarie** artt.41, e 58 Legge 427/93;
- Prestazioni di **servizi intracomunitari non imponibili** art.40 commi, 4-bis,5,6 e 8 Legge 427/93;
- Operazioni **non imponibili** ex art.8 lettera c (**dichiarazioni di intento**);
- Operazioni relative alle cessioni di beni usati di cui all' art. 36 D.L. 41/95;

ACQUISTI

- Acquisti **imponibili distinti per aliquote** con separata indicazione degli acquisti all' interno di beni di cui all' art. 74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e altri materiali di recupero);
- Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti **autofatturati ai sensi dell' art. 17** comma 3 D.P.R. 633/72;
- Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino;
- Estrazione di beni da depositi Iva (art.50-bis, comma 6 D.L. 331/93);
- Acquisti **intracomunitari imponibili distinti per aliquote** con separata indicazione degli acquisti di beni di cui all' art. 74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e altri materiali di recupero);
- Importazioni **imponibili distinte per aliquote** con separata indicazione degli acquisti di beni di cui all' art. 74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e altri materiali di recupero).
- Acquisti effettuati **con utilizzo del plafond**, con separata indicazione degli acquisti intracomunitari e delle Importazioni effettuate;
- Acquisti **non imponibili** (triangolazioni extra CEE) art. 8 1^ comma lettera a) D.P.R. 633/72;
- Acquisti intracomunitari **non imponibili** (triangolazioni CEE) art.38 Legge 427/93;
- Acquisti **esenti art.10** D.P.R. 633/72;
- Acquisti intracomunitari **esenti** art.10 D.P.R. 633/72;
- Acquisti per i quali **non è ammessa la detrazione** dell'imposta ex art.19-bis1 D.P.R. 633/72;
- Acquisti intracomunitari per i quali **non è ammessa la detrazione** dell'imposta ex art.19-bis1 D.P.R. 633/72;
- Importazioni per le quali **non è ammessa la detrazione** dell'imposta ex art.19-bis1 D.P.R. 633/72;
- Acquisti per i quali **non è ammessa la detrazione** ai sensi del 2° comma art.19 D.P.R. 633/72;
- Acquisti intracomunitari per i quali **non è ammessa la detrazione** ai sensi del 2° comma art.19 D.P.R. 633/72;
- Importazioni per le quali **non è ammessa la detrazione** ai sensi del 2° comma art.19 D.P.R. 633/72

▶▶▶ **ATTENZIONE! Nel caso in cui le importazioni siano state registrate utilizzando la stessa causale/codice I.V.A. delle operazioni imponibili italiane è necessario allegare le fotocopie delle bolle doganali o prospetto riepilogativo dal quale si possano individuare le differenti operazioni; in ogni caso è consigliabile, per il futuro, creare causali distinte per le importazioni.**

Inoltre:

3. Fotocopia delle **fatture di acquisto e vendita di beni ammortizzabili** registrate nell'anno 2007 con le relative schede contabili;
4. Ove disponibili, **tabulati contabili equivalenti agli elenchi clienti e fornitori**, onde effettuare i necessari controlli di quadratura;
5. **Prospetti liquidazioni IVA mensili o trimestrali**;
6. **Copia Comunicazione IVA anno 2007 se redatta in proprio**;
7. **Copia dei versamenti IVA (mod.F24) effettuati nel corso dell'anno e, per i contribuenti trimestrali, indicazione degli interessi applicati (1%) su ciascun versamento**;
8. **Copia modelli di versamento F24 ove si è utilizzato in compensazione su tributi, contributi, ecc. il credito IVA emerso al 31/12/2006** o, per i soggetti aventi diritto al rimborso infrannuale, quello formato nei primi 3 trimestri del 2007;
9. **Copia versamenti a seguito di ravvedimento ai sensi dell'art.13/D.L.472** con separata

RIPRODUZIONE VIETATA



indicazione degli interessi applicati su ciascun versamento;

10. **Copia bilancio di verifica (saldi contabili) anche provvisorio al 31/12/2007;**
11. **Mastri contabili dei conti: acquisti destinati alla rivendita, canoni di leasing (eventuale copia del contratto di leasing, se non ancora consegnato allo studio), noleggi passivi, affitti passivi.**
12. Nel caso di **operazioni attive o passive con S. Marino o Città del Vaticano** copia fatture emesse e fatture ricevute.
13. **Copia istanza di rimborso/compensazione** ex art.38-bis DPR 633/72 (**rimborsi IVA infrannuali**);
14. **Copia dichiarazioni di intento emesse/ricevute e relative comunicazioni telematiche;**
15. Nel caso di **effettuazione nel corso del 2007 di operazioni intracomunitarie** (acquisto o vendite) allegare **copie dei modelli INTRA** spediti o consegnati alle competenti Dogane.

RETTIFICA DELL'I.V.A. AMMESSA IN DETRAZIONE

La norma prevede che la detrazione dell'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi debba essere rettificata successivamente a quella inizialmente operata, qualora il diritto alla detrazione sia variato al momento di utilizzazione di tali beni e servizi. Al fine di determinare l'importo delle rettifiche da effettuare in dichiarazione, si allega il prospetto A da RENDERE COMPILATO.

PLAFOND

I soggetti in possesso della qualifica di **esportatori abituali**, e che pertanto possono acquistare beni e servizi – esclusi gli immobili – senza pagamento di imposta, **sono pregati di provvedere alla compilazione dell'allegato B) DA RENDERE COMPILATO**, di cui di seguito riportiamo le istruzioni.

QUADRO VC – ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI – ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IVA

Il quadro VC va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali e operazioni intracomunitarie, di acquistare beni o servizi e importare beni senza applicazione dell'IVA.

Esso va compilato indicando i dati previsti dall'art. 10 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435.

AVVERTENZA: per effetto delle disposizioni previste dall'art. 10 del dpr 435 del 2001 anche i contribuenti che hanno adottato il metodo solare per il calcolo del plafond devono compilare i singoli righi distintamente per mese oltre ad indicare i dati totali.

Il quadro si compone di **sei colonne** nelle quali vanno indicati, per ciascun mese, nei righi da **VC1 a VC12**, i seguenti dati:

- **colonna 1:** ammontare del plafond utilizzato per acquisti in Italia e per acquisti intracomunitari;
- **colonna 2:** ammontare del plafond utilizzato per importazioni di beni;
- **colonna 3:** volume d'affari, suddiviso per ogni mese, relativo all'anno d'imposta 2007;
- **colonna 4:** ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, effettuate mensilmente nello stesso periodo d'imposta 2007.

Le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 2007 il plafond, indipendentemente dal metodo di calcolo seguito;

- **colonna 5:** volume d'affari suddiviso per ogni mese dell'anno 2006;
- **colonna 6:** ammontare delle cessioni all'esportazione; operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc., effettuate mensilmente, sempre nell'anno 2006.

AVVERTENZA: i dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 2007 hanno effettuato acquisti e importazioni con utilizzo di un plafond rapportato alle operazioni agevolate realizzate nei 12 mesi precedenti, e ciò anche ai fini del riscontro mensile della sussistenza, nel corso del 2007, dello status di esportatore agevolato, nonché della disponibilità del plafond in ciascun mese.

Nel rigo VC14 va indicata la disponibilità del plafond al 1° gennaio 2007.

Tale ammontare ha una validità annuale per coloro che utilizzano il plafond solare, che ovviamente diminuisce con l'effettuazione dei singoli acquisti nel corso dello stesso anno, ed una validità per il solo mese di gennaio 2007 per i contribuenti che utilizzano il plafond mensile, atteso il particolare calcolo che tale metodologia comporta.

Al fine di evidenziare il metodo adottato per la determinazione del plafond nel corso del 2007, il contribuente deve barrare la **casella 2** del rigo VC14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato all'anno precedente (metodo solare),

RIPRODUZIONE VIETATA



ovvero la **casella 3** nell'ipotesi di calcolo rapportato ai dodici mesi precedenti (metodo mensile).

AVVERTENZA: i contribuenti che sulla base delle istruzioni fornite con la circolare n. 50/E del 12 giugno 2002, hanno provveduto a regolarizzare le operazioni per le quali sia stata rilasciata dichiarazione d'intento oltre il limite del plafond disponibile mediante emissione di autofattura e conseguente versamento dell'imposta, utilizzando il modello F24 ed indicando il codice tributo del periodo in cui erroneamente è stato effettuato l'acquisto senza applicazione dell'IVA, devono indicare l'ammontare dell'imposta così regolarizzata nel rigo VE24 e comprendere tale versamento nel rigo VL29. Ai fini della detrazione, l'imponibile e l'imposta risultanti dalla predetta autofattura devono essere indicati nel quadro VF nel rigo corrispondente all'aliquota applicata. Conseguentemente l'importo della fattura del fornitore o della bolla doganale rispettivamente emessa o rilasciata in regime di non imponibilità non deve essere indicato nel rigo VF11.

QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'

Tutti i soggetti sono pregati di provvedere alla compilazione dell'allegato C) di cui si allega copia.

A tal fine si ricorda che:

- **VA 1 campo 4** che dovrà essere compilato per l'indicazione del credito emergente dalla DR IVA annuale 2007 ceduto in tutto o in parte, a seguito di operazioni straordinarie;
- **VA 45** che dovrà essere compilato dai contribuenti che a partire dal periodo d'imposta successivo a quello a cui si riferisce la presente dichiarazione intendano avvalersi del regime di franchigia disciplinato dall'articolo 32 bis DPR 633/72.

In particolare, la **casella 1** deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente all'applicazione del regime di franchigia. Nel **campo 2** deve essere indicato l'ammontare complessivo della rettifica dell'IVA già detratta, operata ai sensi dell'articolo 19-bis2 in relazione al mutato regime fiscale.

QUADRO VT

In seguito all' istituzione del quadro VT è necessario suddividere le operazioni attive imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e titolari di partita I.V.A. ripartendo le prime in base alla regione di esercizio dell' attività (a nulla rilevando il domicilio del cliente!).

Tutti i soggetti sono pertanto pregati di provvedere alla compilazione dell' allegato D).

QUADRO VL

Si ricorda che **nel rigo VL 40 deve essere indicato** , nei casi di utilizzo in compensazione del credito IVA relativo all'anno d'imposta oggetto della dichiarazione in misura superiore a quella spettante, l'importo del versamento effettuato con codice tributo 6099, ad esclusione degli interessi corrisposti, al fine di riversare il maggior credito impropriamente utilizzato,

QUADRO VO

E' stato inserito il nuovo Rigo VO15: la **casella 1** deve essere barrata dai contribuenti che, avendo conseguito nell'anno d'imposta 2006 un volume d'affari non superiore a 7.000 euro hanno applicato nell'anno 2007 l'imposta nei modi ordinari.

RIPRODUZIONE VIETATA



VERIFICA DELLA PERIODICITA' VERSAMENTI I.V.A.

Con l'occasione ricordiamo la necessità di procedere al controllo del volume d'affari dell'anno 2007 al fine di verificare la corretta periodicità delle liquidazioni e dei versamenti IVA per l'anno 2008.

ATTIVITA'	TRIMESTRALE	MENSILE
Prestazione di servizi	Fino a Euro 309.874,14	Oltre a Euro 309.874,14
Professionisti	Fino a Euro 309.874,14	Oltre a Euro 309.874,14
Altre attività	Fino a Euro 516.456,90	Oltre a Euro 516.456,90

PERIODICITA' INTRA – NOVITA'

1. Come ogni anno è necessario verificare l'importo degli acquisti e delle cessioni registrate nell'anno precedente o che si presume realizzare nell'anno in caso di inizio attività al fine di verificare la periodicità di presentazione degli elenchi Intra nell'anno in corso

Di seguito riportiamo i limiti per determinare tale periodicità:

Per le cessioni intracomunitarie

Importo	Periodicità
fino a 40.000 euro	annuale
oltre i 40.000 euro e fino a 250.000	trimestrale
oltre i 250.000	mensile

Acquisti intracomunitari

Importo	Periodicità
fino a 180.000 euro euro	annuale
oltre i 180.000	mensile

2. Gli operatori che presentano gli elenchi annualmente o trimestralmente, in caso di **superamento delle soglie in corso d'anno, dovranno cambiare la periodicità di presentazione degli elenchi nel corso dell'anno medesimo già dal mese/trimestre successivo.**

CESSIONI INTRACOMUNITARIE:

In particolare, l'art. 1 del decreto stabilisce che, in caso di superamento della soglia dei 250.000 euro, l'obbligo di presentazione con cadenza mensile decorre **dal mese (o trimestre) successivo al trimestre nel corso del quale la soglia è stata superata.**

Nel caso di periodicità annuale è previsto che il superamento nel corso dell'anno delle soglie dei 40.000 o dei 250.000 euro (cessioni) obbliga gli operatori **ad osservare la nuova cadenza, trimestrale o mensile, "a decorrere dal periodo successivo al trimestre nel corso del quale la soglia è stata superata".**

Dal tenore letterale della norma sembrerebbe, per gli annuali, che occorra attendere la fine del trimestre in cui è avvenuto il "superamento" per adottare la nuova cadenza di presentazione. Inoltre, sempre gli annuali, non tenuti a presentare gli elenchi nel corso dell'anno viene stabilito che

RIPRODUZIONE VIETATA



in tale ipotesi ***i soggetti obbligati devono presentare, "contestualmente al primo elenco presentato con la nuova cadenza", un elenco contenente le cessioni effettuate nei mesi precedenti.***

ACQUISTI INTRACOMUNITARI:

Adempimenti analoghi a quelli sopra illustrati per i contribuenti con cadenza annuale di presentazione degli elenchi delle cessioni, devono essere osservati anche dagli operatori che effettuano acquisti intracomunitari e *superano in corso d'anno la soglia dei 180.000 euro.* Anch'essi, infatti, *oltre ad adottare la nuova cadenza mensile (sempre a decorrere dal mese successivo al trimestre di riferimento in cui è avvenuto il supero), devono presentare (contestualmente al primo elenco "mensile") un elenco contenente gli acquisti effettuati nei mesi che precedono l'adozione della nuova cadenza.*

Il nuovo meccanismo implica un costante monitoraggio dell'andamento progressivo delle cessioni e degli acquisti intracomunitari nel corso dell'anno e costituisce un adempimento aggiuntivo a cui gli operatori economici dovranno attenersi.

3. Sono state innalzate le soglie oltre le quali divengono obbligatorie le comunicazioni dei dati statistici.

La predetta soglia, già determinata nell'importo di 10 milioni di euro per cessioni ed acquisti intracomunitari, con effetto dall'anno 2007 è stata, infatti, **elevata a 20 milioni di euro.**

Pertanto, i sopra citati dati statistici dovranno essere indicati, solo dai soggetti con obbligo di presentazione mensile degli elenchi, quando il valore annuo delle spedizioni (per l'Intrastat delle cessioni intracomunitarie) oppure degli arrivi (per l'Intrastat degli acquisti intracomunitari) nell'anno precedente (2007) risulti superiore a 20 milioni di euro.

Ricordiamo infine che i dati da indicare sono:

Valore statistico: colonna 9 MOD.INTRA 1-BIS e colonna 10 MOD.INTRA 2-BIS;

Condizioni di consegna: colonna 10 MOD.INTRA 1-BIS e colonna 11 MOD.INTRA 2-BIS;

Modalità di trasporto: colonna 11 MOD.INTRA 1-BIS e colonna 12 MOD.INTRA 2-BIS.

4. E' stata prevista, con chiaro intento di incentivare tale procedura, una generale proroga di cinque giorni per la scadenza di presentazione dei modelli in caso di utilizzazione della trasmissione elettronica EDI ("Electronic Data Interchange").

Pertanto i termini di presentazione degli Elenchi Intra possono essere così sintetizzati:

TIPOLOGIA ELENCO	TERMINE DI PRESENTAZIONE	
	MANUALE/POSTALE	TELEMATICA
Mensile (Per cessioni ed acquisti)	Giorno 20 del mese successivo (*)	Giorno 25 del mese successivo (*)
Trimestrale (Per sole cessioni)	Fine del mese successivo al trimestre	Giorno 5 del secondo mese successivo al trimestre
Annuale (Per cessioni e acquisti)	31 gennaio dell'anno successivo	5 febbraio dell'anno successivo

(*) Gli elenchi del mese di Luglio sono sempre prorogati al 06 settembre successivo.

**MODELLO INTRA ANNUALE 2007
SCADENZA 31 GENNAIO 2008**

Ricordiamo che la scadenza per l'invio telematico del modello INTRA ANNUALE (cessione e acquisti)

RIPRODUZIONE VIETATA



relativo all'anno 2007 è il **31 gennaio 2008**. Quindi, al fine di poter predisporre l'invio telematico dell'elenco in oggetto, vi preghiamo di voler consegnare presso il nostro studio tutta la documentazione necessaria (copia registro acquisti e vendite, copia fatture d'acquisto e di vendita) **ENTRO E NON OLTRE IL 22 GENNAIO 2008**

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti porgiamo distinti saluti.

Allegato A

RETTIFICA DELLE DETRAZIONI (ART.19-BIS2)

<i>Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)</i>	
<i>Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)</i>	
<i>Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)</i>	
<i>Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)</i>	
TOTALE DELLE RETTIFICHE	

Data, _____

Timbro e firma

RIPRODUZIONE VIETATA



Allegato B

	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2007		ANNO IMPOSTA 2006	
	ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRA	ALL'IMPORT	VOLUME AFFARI	ESPORTAZIONI	VOLUME AFFARI	ESPORTAZIONI
GEN						
FEB						
MAR						
APR						
MAG						
GIU						
LUG						
AGO						
SET						
OTT						
NOV						
DIC						
TOTALE						
PLAFOND DISPONIBILE AL 01 GENNAIO 2007						
Metodo adottato per determinazione del Plafond			2 Solare <input type="checkbox"/>		3 Mensile <input type="checkbox"/>	
(barrare la casella)						

Data, _____

Timbro e firma

Allegato C

VA2	Indicare codice d'attività svolta	
VA3	Col.1 Totale acquisti ed importazioni dei beni ammortizzabili (p.es. macchinari, attrezzature, impianti, ecc.)	
VA3	Col.2 Totale acquisti beni strumentali non ammortizzabili (p.es. terreni, locazioni,..)	
VA3	Col.3 Totale beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi (p.es. materie prime, semilavorati, materie sussidiarie, ecc.)	
VA3	Col.4 Totale altri acquisti e importazioni (p.es. spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, ecc.)	
VA4	In caso di effettuazione di subforniture (come da Legge 192/98, quindi esclusivamente nel caso si sia adottato il particolare regime fiscale previsto!) barrare la casella	<input type="checkbox"/>

RIPRODUZIONE VIETATA



VA30	Col.1 Operazioni intracomunitarie non imponibili - Cessioni di beni	
VA30	Col.2 Operazioni intracomunitarie non imponibili - Prestazioni di servizi	
VA31	Col.1 Acquisti intracomunitari - Imponibile	
VA31	Col.2 Acquisti intracomunitari - Imposta	
VA32	Col.1 Importazioni - Imponibile	
VA32	Col.2 Importazioni - Imposta	
VA33	Esportazioni	
VA34	Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sanmarinesi	
VA35	Col.1 Acquisti da S.Marino senza pagamento dell'I.V.A.	
VA35	Col.2 Acquisti da S.Marino con pagamento dell'I.V.A. (solo imponibile)	
VA44	Operazioni effettuate nei confronti di condomini	

Data, _____

Timbro e firma

N.B.PER QUANTO RIGUARDA I RIGHI VA3-1, VA3-2, VA3-3 SI AVVERTE CHE VANNO INDICATI GLI IMPORTI RELATIVI ALLE SOLE FATTURE RICEVUTE E REGISTRATE NELL'ANNO 2007, SENZA TENER CONTO DI EVENTUALI SCRITTURE DI RETTIFICA PER COMPETENZA (FATTURE DA RICEVERE, RATEI E RISCOINTI).

Allegato D

		Totale operazioni imponibili	€	Totale imposta	€
VT1	Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita iva	Operazioni imponibili verso consumatori finali	€	Imposta	€
		Operazioni imponibili verso soggetti iva	€	Imposta	€

		Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta		
VT2	Abruzzo	€	€		
VT3	Basilicata	€	€		
VT4	Bolzano	€	€		
VT5	Calabria	€	€		
VT6	Campania	€	€		
VT7	Emilia Romagna	€	€		
VT8	Friuli Venezia Giulia	€	€		
VT9	Lazio	€	€		
VT10	Liguria	€	€		
VT11	Lombardia	€	€		
VT12	Marche	€	€		
VT13	Molise	€	€		
VT14	Piemonte	€	€		
VT15	Puglia	€	€		
VT16	Sardegna	€	€		
VT17	Sicilia	€	€		
VT18	Toscana	€	€		
VT19	Trento	€	€		
VT20	Umbria	€	€		
VT21	Valle D'Aosta	€	€		
VT22	Veneto	€	€		

Data, _____

Timbro e firma

RIPRODUZIONE VIETATA



N.B.: GLI IMPORTI DA INDICARE NEI RIGHI DA VT2 A VT22 DEVONE ESSERE RIPARTITI IN BASE A DIVERSI LUOGHI DI ESERCIZIO DELL' ATTIVITA'.

RIPRODUZIONE VIETATA