



## STUDIO NEGRI E ASSOCIATI

**Speciale:**

**Comunicazione annuale IVA;  
Dichiarazione annuale IVA;  
Periodicità versamenti IVA;  
Periodicità INTRA;**

**Data: 20 gennaio 2010**

**Con riferimento alla Comunicazione e Dichiarazione I.V.A. annuale 2010 periodo d'imposta 2009, 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 2010, 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.**

### NUOVE REGOLE DI COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA

**Come già comunicato nella circolare informativa "Novembre 2009" la c.d. Manovra d'Estate ha previsto a partire dal 01.01.2010 nuove regole per la compensazione "esterna" e per il rimborso del credito IVA annuale e periodico di importo superiore ai €10.000 annui.**

#### **PRESENTAZIONE PREVIA DELLA DICHIARAZIONE IVA IN FORMA AUTONOMA**

E' stato introdotto innanzitutto l'**obbligo di presentare la dichiarazione IVA annuale** (per i crediti che emergono dalla dichiarazione) **o l'istanza** (mod. IVA TR, per i crediti infrannuali) prima di procedere all'effettuazione delle compensazioni "esterne" per un importo superiore a €10.000 annui.

In particolare **la compensazione a mezzo modello F24 potrà avvenire esclusivamente a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello della presentazione della dichiarazione o istanza suddetta** e unicamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (Fisconline o Entratel).

#### **► ATTENZIONE**

**Si rende noto che, per le compensazioni del credito mediante F24 con altri tributi o contributi, se di importo superiore ad €10.000,00 annui, non ci si potrà avvalere dei sistemi bancari come home banking o remote banking o postale.**

**Nel caso si volesse compensare il credito IVA di importo superiore ad €10.000,00, stante la condizione di previo invio della DR IVA, è stato previsto che il Modello IVA 2010, relativo al 2009, potrà essere presentato in forma autonoma a partire dal 1° di febbraio, conseguentemente non sarà possibile effettuare compensazioni in F24 di importo superiore ad €10.000,00 annui prima del 15.03.2010.**

#### **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](mailto:studio@negriassociati.com) - [www.negriassociati.com](http://www.negriassociati.com)



**Nel caso in cui il contribuente decida di inviare la dichiarazione IVA in forma autonoma entro il mese di febbraio 2010 sarà anche escluso dall'obbligo di presentazione della Comunicazione dati IVA annuale.**

Per altro la stessa norma, per i soli crediti da compensare in F24 di importo annuo superiore a €15.000,00 ha previsto, la necessità di un **visto di conformità, da parte di un professionista abilitato**, sulla dichiarazione IVA annuale o sull'istanza di rimborso per i crediti infrannuali, o in alternativa la sottoscrizione della dichiarazione anche da parte di coloro che sottoscrivono la Relazione di revisione.

**E' di tutta evidenza che coloro fossero interessati all'utilizzo in compensazione di crediti IVA di importo annuo superiore a €10.000,00 dovranno necessariamente attivarsi per consegnare tutto quanto necessario per l'invio della Dichiarazione IVA quanto prima, al fine di poter procedere tempestivamente alla disponibilità del credito. Al contempo gli interessati sono pregati di contattare lo Studio circa i termini e le condizioni economiche di tale prestazione che esula dal mandato ordinario in ragione dell'anticipazione della compilazione della DR IVA e dell'apposizione del relativo visto.**

**ADEMPIMENTO:  
COMUNICAZIONE ANNUALE IVA  
scadenza presentazione 01 Marzo 2010**

**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 25.000 euro ancorché tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale;
- ⇒ 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 Comunità Europea, non identificati in ambito comunitario, che si siano identificati ai fini dell' IVA nel territorio dello stato con le modalità previste dall'art. 74 – quinquies;
- ⇒ 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;
- ⇒ **Persone fisiche che si avvalgono del regime riservato ai "contribuenti minimi".**

**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).**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



I soggetti c.d. "trimestrali speciali" (coloro che effettuano servizi al pubblico, esercenti arti e professioni 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 2009**, prescindendo dalle modalità utilizzate per effettuare le liquidazioni periodiche.

**Ai soli fini della Comunicazione IVA 2010** 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. Nel caso in cui tra dette attività ne figurino una per la quale è previsto l'esonero della presentazione della comunicazione dati Iva, i dati di quest'ultima attività non devono essere ricompresi nella comunicazione dati.*

#### **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:

- **NOVITA'** Fotocopia delle fatture di acquisto e vendita di beni ammortizzabili (qualunque sia il relativo regime IVA adottato) registrate nell'anno 2009 con le relative schede contabili; compresi i beni di costo non superiore a 516,46 euro e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing (ad esempio macchinari, attrezzature, impianti, ecc.) e dei beni strumentali non ammortizzabili, indicando l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso e il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (ad esempio terreni).

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);

**RIPRODUZIONE VIETATA**



- L'IVA detratta (IVA a credito);
- L'IVA dovuta o a credito;

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

- **copia dei modelli Intrastat CESSIONI e ACQUISTI** presentati per l'anno 2009, completi di relativa ricevuta.
- **bilancio contabile (saldi) di verifica al 31/12/2009**, ancorché provvisorio.

**ADEMPIMENTO:  
DICHIARAZIONE ANNUALE I.V.A. 2010 annualità 2009**

**Memo:** Ricordiamo che il **16 marzo 2010** scade il termine per il versamento a saldo dell'imposta relativa all'anno 2009.

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 16 marzo 2010;
- ⇒ rateazione con maggiorazione del 0,33% mensile, applicato su ogni rata successiva alla prima, scadenti il 16 di ogni mese, l'ultima entro il 16 novembre 2010.

Soggetto che presenta la Dichiarazione IVA in via unificata (UNICO 2010):

- ⇒ versamento in unica soluzione entro il 16 marzo 2010;
- ⇒ versamento in un'unica soluzione entro la scadenza del modello UNICO 2010 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi;
- ⇒ rateazione dal 16 marzo 2010 con la maggiorazione dello 0,33% mensile dell'importo di ogni rata successiva alla prima;
- ⇒ rateazione dalla data di pagamento delle somme dovute in base al modello UNICO 2010, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2010 e quindi aumentando dello 0,33% 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.

**NOVITA': possono presentare la dichiarazione IVA in forma autonoma i soggetti che intendono utilizzare in compensazione ovvero chiedere a rimborso il credito d'imposta risultante dalla dichiarazione annuale** (articolo 3, comma 1, del d.P.R. n. 322 del 1998, come modificato dall'articolo 10 del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78).

**RIPRODUZIONE VIETATA**



## **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 (o trimestrale) 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).
- ✓ **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** di beni alla Repubblica di **San Marino**;
- ✓ **Cessioni** effettuate, con applicazione dell'imposta, **nei confronti di soggetti-privati 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)
- ✓ **Operazioni effettuate nei confronti di condomini** (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;

### **A C Q U I S T I**

- ✓ 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

### **RIPRODUZIONE VIETATA**



- intracomunitari e delle Importazioni effettuate;
- ✓ **Acquisti non imponibili** (triangolazioni extra CEE) art. 8 1<sup>^</sup> 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;
  - ✓ **Separata indicazione degli Acquisti effettuati da soggetti che hanno adottato il regime dei "contribuenti minimi" con fattura senza esposizione della relativa IVA (art.1 comma 96 Legge n.244/2007);**
  - ✓ **Separata indicazione degli acquisti per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione SUPERIORE AL 50% (COMPILARE ALLEGATO C);**
  - ✓ Importazioni per le quali **non è ammessa la detrazione** ai sensi del 2° comma art.19 D.P.R. 633/72 (operazioni di acquisto o importazione di beni e servizi afferenti operazioni esenti o non soggette);

**▶▶▶ 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:

1. Fotocopia delle **fatture di acquisto e vendita di beni ammortizzabili** (qualunque sia il relativo regime IVA adottato) registrate nell'anno 2009 con le relative schede contabili;
2. **Fotocopia della fattura di acquisto relativa alle autovetture cedute nel corso del 2009;**
3. **Prospetti liquidazioni IVA mensili o trimestrali;**
4. **Copia Comunicazione IVA anno 2009 se redatta autonomamente;**
5. **Copia dei versamenti IVA (mod.F24) effettuati nel corso dell'anno e, per i contribuenti trimestrali, indicazione degli interessi applicati (1%) su ciascun versamento;**
6. **Copia modelli di versamento F24 ove si è utilizzato in compensazione su tributi, contributi, ecc. il credito IVA emerso al 31/12/2008 (con codice tributo 6099) o, per i soggetti aventi diritto al rimborso infrannuale, quello formato nei primi 3 trimestri del 2009;**
7. **Copia versamenti a seguito di ravvedimento ai sensi dell'art.13/D.L.472 con separata indicazione degli interessi applicati su ciascun versamento;**
8. **Copia bilancio di verifica (saldi contabili) anche provvisorio al 31/12/2009;**
9. **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.**
10. Nel caso di **operazioni attive o passive con S. Marino o Città del Vaticano** copia fatture emesse e fatture ricevute.
11. **Copia istanza di rimborso/compensazione ex art.38-bis DPR 633/72 (rimborsi IVA infrannuali);**
12. **Copia dichiarazioni di intento emesse/ricevute e relative comunicazioni telematiche;**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



**13. Nel caso di effettuazione nel corso del 2009 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 righe 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 2009;
- **colonna 4:** ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, effettuate mensilmente nello stesso periodo d'imposta 2009.

**Le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 2009 il plafond, indipendentemente dal metodo di calcolo seguito;**

- **colonna 5:** volume d'affari suddiviso per ogni mese dell'anno 2008;
- **colonna 6:** ammontare delle cessioni all'esportazione; operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc., effettuate mensilmente, sempre nell'anno 2008.

**AVVERTENZA: i dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 2009 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 2009, 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 2009.

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 2009 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 2008, il contribuente deve barrare la **casella 2** del rigo VC14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato all'anno precedente (metodo solare), 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**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



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.

**MEMO:** Ricordiamo che in caso di operazioni triangolari (siano esse all'esportazione che intracomunitarie) per il primo cedente (ITA1) ed effettivo esportatore si genera un plafond "libero", pari all'ammontare delle operazioni fatturate al cessionario italiano, rientrante nella regola generale, per il cessionario italiano (ITA2) invece si origina un duplice plafond:

- 1) Libero per la differenza tra il prezzo di acquisto ed il prezzo di vendita (mark up);
- 2) Vincolato per l'ammontare del prezzo pagato al cedente italiano (ITA1).

Il plafond vincolato è utilizzabile solo per l'acquisto in sospensione di imposta di beni che siano ceduti nella UE o esportati nel loro stato originario entro 6 mesi dall'acquisto.

#### CONTRIBUENTI MINIMI

Ricordiamo che le persone fisiche che si avvalgono del regime riservato ai "contribuenti minimi" sono esonerati dalla presentazione della Dichiarazione IVA 2010 in quanto non soggetti passivi di imposta.

#### QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'

A tal fine si ricorda che:

- il **VA 14** deve 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 dei Contribuenti Minimi ai sensi dell'art.1 commi da 96 a117 della L.n.244/2007.

In particolare, la **casella 1** deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente all'applicazione del regime. 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.

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

#### QUADRO VE

Nel quadro VE sono stati inseriti due nuovi righe:

- **VE30** composto da più campi che richiedono l'esposizione dettagliata delle operazioni che danno diritto a plafond;

- **VE36** è stato introdotto un campo specifico per l'esposizione delle operazioni ad esigibilità differita effettuate ai sensi dell'art. 7 del d.l. n.185/2008 (Iva per cassa).

Nel **Rigo VE34 campo 5** dove devono essere indicate, oltre alle cessioni di immobili strumentali di cui all'art.10, n.8-ter, lett.d) DPR 633/1972, imponibili per opzione, **anche le cessioni di immobili strumentali di cui all'art.10, n.8-ter, lett.b)**, per le quali trova applicazione il reverse charge.

La citata lettera b) riguarda le cessioni di immobili strumentali imponibili IVA per le quali, se effettuate verso soggetti con pro-rata non superiore al 25%, la relativa IVA va assolta dall'acquirente tramite il meccanismo del reverse charge.

**Tutti i soggetti sono pertanto pregati di provvedere alla compilazione dell'**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



### **Allegato C).**

#### **QUADRO VF**

Sono stati introdotti i **rigi VF23** - acquisti intracomunitari, importazioni acquisti da San Marino e **VF24** per la ripartizione degli acquisti registrati nell'anno; è stata istituita la **sezione 3** sostanzialmente riservata ai soggetti destinatari dei regimi speciali Iva caratterizzati da specifiche modalità di Determinazione dell'imposta detraibile ovvero dai soggetti che effettuano operazioni esenti.

**Tutti i soggetti sono pertanto pregati di provvedere alla compilazione dell' Allegato C).**

#### **QUADRO VJ**

Nel rigo **VJ14** devono essere evidenziati oltre agli acquisti di immobili strumentali di cui all'art.10, n.8-ter, lett.d) DPR 633/1972, imponibili per opzione, **anche gli acquisti di immobili strumentali di cui all'art.10, n.8-ter, lett.b), per le quali trova applicazione il reverse charge.**

#### **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**

**Rigo VO33: casella 1** deve essere barrata dai contribuenti che non si sono avvalsi del regime dei contribuenti minimi (ricordiamo che tale regime rappresenta quello naturale per chi possiede i requisiti richiesti dalla normativa).

#### **VERIFICA DELLA PERIODICITA' VERSAMENTI I.V.A.**

**Con l'occasione ricordiamo la necessità di procedere al controllo del volume d'affari dell'anno 2009 al fine di verificare la corretta periodicità delle liquidazioni e dei versamenti IVA per l'anno 2010.**

**ATTIVITA'**

**TRIMESTRALE**

**MENSILE**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



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'

#### ► NOVITA' : MODELLI INTRASTAT

Come già comunicatovi dal 01 gennaio 2010 dovranno essere riepilogate nei modelli INTRASTAT anche le prestazioni di servizio rese e ricevute da soggetti comunitari. Sempre dal 01 gennaio 2010 la presentazione dei modelli INTRASTAT potrà avvenire solo per via telematica. A tal proposito SIETE PREGATI URGENTEMENTE DI VOLER COMUNICARE ALLO STUDIO SE INTENDETE avvalervi del medesimo per tale adempimento, nel qual caso Vi verranno fornite le relative condizioni e modalità di adempimento.

In attesa dell'emanazione dei decreti attuativi con le modalità e i termini per la presentazione degli elenchi INTRASTAT (che dovrà avvenire entro 90 giorni dall'entrata in vigore del D.Lgs.), l'Agenzia delle Dogane ha fornito alcune anticipazioni in merito alle novità in esame.

E' prevista infatti l'introduzione delle seguenti Sezioni agli attuali modd.INTRA:

Modello INTRA – 1 Quater	⇒	Elenco servizi <b>resi</b> nell'ambito UE
Modello INTRA – 2 Quater	⇒	Elenco servizi <b>ricevuti</b> nell'ambito UE

In particolare dalle bozze disponibili delle citate Sezioni si desume che le informazioni richieste con riferimento ai servizi resi/ricevuti saranno le seguenti:

- Codice ISO e codice IVA rispettivamente dell'acquirente e del fornitore;
- Ammontare dell'operazione in Euro;
- Ammontare dell'operazione in valuta (solo per i servizi ricevuti);
- **Numero e data delle fattura emessa/ricevuta;**
- **Codice servizio;**
- **Modalità di erogazione;**
- **Modalità di incasso;**
- **Paese di pagamento.**

Cambieranno inoltre per gli elenchi riferiti al 2010 (e non anche per gli INTRASTAT riferiti al 2009 trasmessi nel 2010) sia la periodicità che i termini di presentazione degli elenchi INTRASTAT, riportiamo di seguito una tabella riepilogativa:

Periodicità			Termine di presentazione
TRIMESTRALE	⇒	Per i soggetti che non hanno superato negli ultimi 4 trimestri il limite di € 50.000	Entro il <b>giorno 19</b> del mese successivo <b>al trimestre</b> di riferimento
MENSILE	⇒	Altri soggetti	Entro il <b>giorno 19</b> del mese successivo <b>al mese</b> di riferimento

**Il cambio di periodicità avverrà qualora la soglia sia superata nel corso del trimestre; in tal caso verrà presentato un elenco riepilogativo per il mese o i mesi trascorsi dell'inizio del trimestre.**

### MODELLO INTRA ANNUALE 2009 SCADENZA 01 FEBBRAIO 2010

**Ricordiamo che la scadenza per l'invio telematico del modello INTRA ANNUALE (cessione e acquisti) relativo all'anno 2009 è il 01 febbraio 2010. Quindi, al fine di poter predisporre**

**RIPRODUZIONE VIETATA**



**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 25 GENNAIO 2010**

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti porgiamo distinti saluti.

**RIPRODUZIONE VIETATA**



## **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>	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	

Data, \_\_\_\_\_

Timbro e firma

\_\_\_\_\_

**RIPRODUZIONE VIETATA**



**Allegato B**

	PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2009		ANNO IMPOSTA 2008	
	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						
<b>PLAFOND DISPONIBILE AL 01 GENNAIO 2009</b>						
Metodo adottato per determinazione del Plafond			2	Solare <input type="checkbox"/>	3	Mensile <input type="checkbox"/>
<b>(barrare la casella)</b>						

Data, \_\_\_\_\_

Timbro e firma

**RIPRODUZIONE VIETATA**



### **Allegato C**

<b>VA2</b>	Indicare codice d'attività svolta	
------------	-----------------------------------	--

<b>VA5</b>	<b>Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%</b>	
	<i>Totale imponibile</i>	<i>Totale imposta</i>
	<b>Acquisti di apparecchiature</b>	
	<b>Servizi di gestione</b>	

<b>VE30</b>	<i>Operazioni che concorrono alla formazione del Plafond</i>	
	<i>Esportazioni</i>	<i>Cessioni intracomunitarie</i>
	<i>Prestazioni intracomunitarie</i>	<i>Cessioni verso San Marino</i>
<b>VE36</b>	<i>Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile negli anni successivi di cui all'art.7. D.L. n.185/2008</i>	
	<input style="width: 150px; height: 20px;" type="text"/>	

<b>VF23</b>	<i>Acquisti intracomunitari</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Imposta</i>
	<i>Importazioni</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Imposta</i>
	<i>Acquisti da San Marino</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Imposta</i>

<b>VF24</b>	<b>Ripartizione totale acquisti e importazioni</b>			
	<i>Totale acquisti ed importazioni dei beni ammortizzabili (p.es. macchinari, attrezzature, impianti, ecc.)</i>	<i>Totale acquisti beni strumentali non ammortizzabili (p.es. terreni, locazioni,..)</i>	<i>Totale beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi (p.es. materie prime, semilavorati, materie sussidiarie, ecc.)</i>	<i>Totale altri acquisti e importazioni (p.es. spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, ecc.)</i>

Data, \_\_\_\_\_

Timbro e firma

**RIPRODUZIONE VIETATA**



***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 \_\_\_\_\_

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

**RIPRODUZIONE VIETATA**