



**Circolare n. 5/2016**

## **RICHIESTA DATI PER COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA ANNO 2015**

Come di consueto entro la fine del mese di Febbraio 2016 va presentata, esclusivamente per via telematica, la Comunicazione Annuale dei Dati Iva relativa al 2015.

Lo studio intende completare la trasmissione dei dati entro il 23/02/2016 ed al tal uopo Vi chiediamo di farci pervenire **entro e non oltre il 10/02/2016** la seguente documentazione con l'avvertenza che, **una volta consegnati i dati allo studio, non devono più essere eseguite registrazioni ai fini Iva relative al 2015.**

**NON E' RICHIESTO L'INVIO DELLE FATTURE** ma semplicemente la stampa delle:

- 1) Liquidazioni periodiche (mensili o trimestrali) 2015 dell'iva;**
- 2) liquidazione riepilogativa annuale 2015 dell'Iva nella quale deve essere specificato a penna per le:**

### **OPERAZIONI ATTIVE**

- il codice Iva utilizzato per le fatture emesse in regime di reverse charge (cessioni di rottami, subappalto in edilizia)
- il codice Iva utilizzato per le operazioni non imponibili ex artt.8, 8bis, 9, comprese le cessioni fatte nei confronti di San Marino e Città del Vaticano, le operazioni effettuate nei confronti di esportatori abituali (dichiarazioni di intento), le esportazioni di rottami.
- Il codice Iva utilizzato per le operazioni esenti da Iva (Art.10);
- Il codice iva utilizzato per le cessioni intracomunitarie di beni e servizi comprese le cessioni intracomunitarie di rottami;

- **Indicare separatamente l'importo delle cessioni di beni strumentali sia se la cessione sia avvenuta in regime di imponibilità iva sia se esente, non imponibile o cessione intracomunitaria.**

#### **OPERAZIONI PASSIVE**

- Il codice Iva utilizzato per le importazioni (ART. 8) e gli acquisti effettuati presso contribuenti che adottano il regime dei minimi e il regime forfettario;
- Il codice Iva utilizzato per gli acquisti non imponibili (ad esempio Art.9) compresi gli acquisti effettuati con utilizzo del plafond, (non vanno considerati gli acquisti da San Marino e Città del Vaticano);
- Il codice Iva utilizzato per gli acquisti esenti da Iva (Art.10);
- Il codice Iva utilizzato per gli acquisti intracomunitari di beni compresi gli acquisti intracomunitari di rottami;
- **Indicare separatamente l'importo degli acquisti di beni strumentali sia se l'acquisto sia avvenuto in regime di imponibilità iva, sia se esente, non imponibile o acquisto intracomunitario. Vanno evidenziati quindi gli imponibili relativi agli acquisti di beni ammortizzabili, materiali ed immateriali (brevetti, software ecc.) compresi i beni ammortizzabili di costo non superiore a 516,46 Euro, compreso il prezzo di riscatto per i beni in leasing, i canoni leasing, i canoni di locazione e noleggio soggetti ad iva.**

Per ulteriori approfondimenti una copia del modello di comunicazione annuale dei dati Iva con relative istruzioni è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

L'omissione dell'invio della dichiarazione o la trasmissione con dati incompleti o errati comporta la sanzione da Euro 250,00 ad Euro 2.000,00.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni e qualsivoglia chiarimento.