



*Michele PARTIPILO*  
*Dottore Commercialista*  
*Revisore Contabile*

**Circolare n. 4/2012**

## **RICHIESTA DATI PER COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA ANNO 2011**

Come di consueto entro la fine del mese di Febbraio 2012 va presentata, esclusivamente per via telematica, la Comunicazione dei Dati Iva relativa al 2011.

Lo studio intende completare la trasmissione dei dati entro il 20/02/2012 ed al tal uopo Vi chiediamo di farci pervenire entro il 10/02/2012 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 2011.**

Documenti:

- 1) Copia della liquidazione riepilogativa annuale 2011 dell'Iva (senza allegare fotocopie delle fatture) dalla quale emergano se effettuate:**

### **OPERAZIONI ATTIVE**

- L' imponibile delle operazioni attive di tutto il 2011 distinte per aliquota;
- L' imponibile delle fatture emesse in regime di reverse charge ( cessioni di rottami, subappalto in edilizia)
- L' importo delle 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.
- L' importo delle operazioni esenti da Iva (Art.10);
- L' importo delle cessioni intracomunitarie di beni e servizi comprese le cessioni intracomunitarie di rottami;
- Novita' : **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

- L'imponibile degli acquisti e delle importazioni di tutto il 2011 distinte per aliquota ancorchè con iva indetraibile e compresi gli acquisti effettuati presso contribuenti che adottano il regime dei minimi (trattasi dei contribuenti che nelle loro fatture hanno indicato questo titolo di esenzione iva :operazioni effettuate ai sensi dell' Art.1 comma 100 della legge finanziaria 2008);
- L' importo degli 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);
- L'importo degli acquisti esenti da Iva (Art.10);
- L'importo degli acquisti intracomunitari di beni compresi gli acquisti intracomunitari di rottami;
- **Novità: 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.**

## DETERMINAZIONE DELL' IVA DOVUTA O A CREDITO

- Verificare che la liquidazione annuale iva 2011 riporti il totale dell' Iva a debito relativa a tutto il 2011;
- Verificare che la liquidazione annuale iva 2011 riporti il totale dell' Iva a credito relativa a tutto il 2011;
- Verificare che la liquidazione annuale iva 2011 riporti il totale dell' Iva dovuta o a credito relativa a tutto il 2011;

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 258 ad euro 2.065.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni e qualsivoglia chiarimento.

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*