



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

Circolare 7/2014

## **DICHIARAZIONE IVA ANNUALE 2014 PERIODO DI IMPOSTA 2013**

**AZIENDA:** \_\_\_\_\_

*AI FINI DI UNA CORRETTA PREDISPOSIZIONE DEI DATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2014, VOGLIATE PRODURRE LA SEGUENTE DOCUMENTAZIONE, CHE SIA LEGGIBILE, BARRANDO CON UNA X OGNI QUADRATINO RELATIVO ALLA DOCUMENTAZIONE INVIATA.*

*VI CHIEDIAMO DI INVIARCI LA DOCUMENTAZIONE COMPLETA ANCORCHE' PARTE DEI DOCUMENTI SIANO STATI GIA' CONSEGNATI IN SEDE DI PREDISPOSIZIONE DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE DEI DATI IVA, IN QUANTO I DOCUMENTI FARANNO PARTE DELLA CARTELLA RELATIVA ALLA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE DA ARCHIVIARE PER EVENTUALI CONTROLLI.*

- *Copia delle liquidazioni IVA mensili o trimestrali 2013 con allegata relativa delega di pagamento dell'IVA (Mod. F24) anche se compensata utilizzando altri crediti d'imposta.*
- *Copia della liquidazione IVA annuale ove vengono riepilogati tutti i valori riportati nelle liquidazioni Iva mensili o trimestrali del 2013.*
- *Copia del mod. F24 relativo all'acconto IVA e indicazione del metodo seguito per il calcolo:*

*1. storico; 2. previsionale; 3. analitico alla data del 20/12*

- *Nell'ipotesi di regolarizzazione di IVA pagata in ritardo, copia del Mod. F24 e calcolo del ravvedimento operoso.*

- q *Mastrino IVA C/ERARIO al 31/12/2012, se a credito, e relativi F24 utilizzati nel 2013 per compensare Iva o altri tributi (compreso F24 con scadenza 16/01/2014).*
- q *Segnalare eventuale IVA mensile o trimestrale non versata allegando il mod. F24 non pagato.*

### **FATTURE EMESSE**

- q *1. Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 lett. a) e b) Cessioni all'esportazione;*
- q *2. Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 bis – 9 Cessioni di beni e prestazioni di servizi assimilati all'esportazione o internazionali;*
- q *3. Copia delle fatture emesse art. 71 e 72 relative ad operazioni con la Città del Vaticano o con la Repubblica di San Marino o ad organizzazioni con trattati o accordi internazionali (es. Istituto Agronomico Mediterraneo, NATO, AMBASCIATE);*
- q *4. Copia delle fatture emesse relative a cessioni intracomunitarie art. 40-41 D.L. 331/93, o a servizi intracomunitari art. 7 ter;*
- q *5. Copia delle fatture non imponibili emesse a seguito di dichiarazione di intento;*
- q *6. Copia delle fatture emesse relative a cessioni a viaggiatori extracomunitari;*
- q *7. Copia delle fatture emesse esenti ai sensi dell'art. 10;*
- q *8. Copia delle fatture emesse non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (Cessioni di rottami e materiali di recupero, "Reverse charge"). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;*
- q *9. Copia fatture per subappalto senza applicazione dell'iva per l'edilizia (Reverse charge);*
- q *10. Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessione di immobili strumentali e abitativi;*
- q *11. Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessioni all'ingrosso di telefoni cellulari e di microprocessori (dall'4/2011);*
- q *12. Mastrino di beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di vendita per dismissione o solo mastrino cespiti per dismissioni di altra natura.*
- q *13. Copia fatture emesse ai condomini;*

- q 14. Copia dei Modelli INTRA per cessioni di beni intracomunitari;
- q 15. Copia dei modelli INTRA per prestazioni di servizi intracomunitari;
- q 16. Compilare il quadro VT di seguito riportato con il riparto per regioni in base al luogo di esercizio dell'attività, delle cessioni effettuate verso consumatori finali nell'anno:

QUADRO VT		1		2	
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA		Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	3	00	4	00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
		5	00	6	00
		Operazioni imponibili verso soggetti IVA		Imposta	
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
VT2	Abruzzo	00	00	2	00
VT3	Basilicata	00	00		00
VT4	Basilicata	00	00		00
VT5	Calabria	00	00		00
VT6	Campania	00	00		00
VT7	Emilia Romagna	00	00		00
VT8	Friuli Venezia Giulia	00	00		00
VT9	Lazio	00	00		00
VT10	Liguria	00	00		00
VT11	Lombardia	00	00		00
VT12	Marche	00	00		00
VT13	Molise	00	00		00
VT14	Piemonte	00	00		00
VT15	Puglia	00	00		00
VT16	Sardegna	00	00		00
VT17	Sicilia	00	00		00
VT18	Toscana	00	00		00
VT19	Trento	00	00		00
VT20	Tirol	00	00		00
VT21	Valle d'Aosta	00	00		00
VT22	Veneto	00	00		00

*(n.b. controllare che i totali delle fatture citate ai punti 1-2-3-4-5-6-7-8 corrispondano alla denuncia riepilogativa annua)*

### FATTURE RICEVUTE

- q 1. Copia delle fatture ricevute per acquisti intracomunitari di beni e servizi D.L. 331/93.
- q 2. Copia delle fatture ricevute esenti da IVA art.10;
- q 3. Copia delle fatture ricevute da San Marino o dalla Città del Vaticano con e senza applicazione dell'IVA;
- q 4. Copia delle fatture ricevute non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (rottami, materiali di risulta, stracci). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;
- q 5. Copia delle autofatture per prestazioni rese in Italia da soggetti non residenti art. 17 comma 1;

- q 6. *Copia delle fatture non imponibili a seguito di dichiarazione di intento;*
- q 7. *Copia delle bollette doganali relative ad importazioni;*
- q 8. *Copia fatture di affitti soggetti ad IVA e copia del mastriano ove sono state annotate le relative fatture;*
- q 9. *Copia delle fatture ricevute per canoni leasing, e per noleggi relativi a beni ammortizzabili e copia dei mastriani accesi ai contratti di leasing ed ai noleggi ove sono state annotate le relative fatture;*
- q 10. *Mastriani di beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di acquisto, comprese le fatture relative al riscatto di contratti di leasing;*
- q 11. *Copia delle fatture relative ad acquisti da soggetti minimi escluse da IVA (Art. 1 commi da 96-117 Legge 244/2007);*
- q 12. *Copia delle fatture relative alla telefonia cellulare (acquisti telefonini e spese telefoniche) solo nell'ipotesi in cui l'IVA sia stata detratta in misura superiore al 50%.*
- q 13. *Copia dei Modelli Intra per acquisti di beni e per acquisti di servizi intracomunitari.*

***(n.b. controllare che i totali delle fatture citate ai punti 1-2-3-4-5-6-7-8 corrispondano alla denuncia riepilogativa annua)***

#### **ALTRA DOCUMENTAZIONE**

- q *Stampa di un bilancio al 31.12.2013 anche se non definitivo.*
- q *Indicazione dell'imponibile e dell'IVA relativa agli acquisti effettuati presso agricoltori, autofatturati art. 34.*
- q *Segnalare eventuale cambio di liquidazioni periodiche dell'IVA (es. da mensile a trimestrale).*

**LA DOCUMENTAZIONE DEVE PERVENIRE COMPLETA ALLO STUDIO  
ENTRO E NON OLTRE LA DATA DEL 31/03/2014**

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