

Ai gentili Clienti
Loro sedi

OGGETTO: Raccolta dati per la compilazione della Dichiarazione IVA 2015

Gentile Cliente,

*la presente per comunicarLe che Lo Studio è a disposizione per la compilazione e l'invio telematico della **Dichiarazione IVA 2015**.*

La presentazione del Modello in via autonoma può essere effettuata a partire dal 28.02.2015, se vuole utilizzare l'eventuale credito IVA scaturente a partire dal 16.03.2015.

*Il **credito IVA** maturato al 31 dicembre 2014 in realtà può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (**compensazione "orizzontale" o "esterna"**), già a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2015 (codice tributo 6099 - anno di riferimento 2014), ma solo fino al **limite massimo di 5.000 euro**.*

*L'eventuale credito **eccedente i 5.000 euro** potrà invece essere utilizzato a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale IVA (quindi, per esempio, dal 16 marzo 2015 in caso di dichiarazione annuale IVA presentata entro febbraio 2015).*

Al fine di provvedere agli opportuni adempimenti, Vi chiediamo di predisporre e trasmettere allo Studio, anche in via telematica, la documentazione necessaria al più presto e comunque entro il giorno xx febbraio 2014.

*L'utilizzo della **check-list** di seguito riportata, può costituire un utile supporto per raccogliere e archiviare il fascicolo della documentazione, propedeutico alla predisposizione della dichiarazione annuale Iva o del fascicolo Iva da includere in Unico.*

Modalità di presentazione

Si ricorda che il Modello può essere inviato dal **28 febbraio 2015** in forma autonoma e dal **1° maggio 2015** in via unificata, cioè allegandolo a Unico.



I soggetti che maturano un **saldo IVA a debito** in dichiarazione, sono obbligati a presentare la Dichiarazione IVA, se optano per la modalità in forma autonoma, **entro il 28 febbraio 2015**, in quanto il versamento del saldo IVA va effettuato **entro il 16.03.2015**.

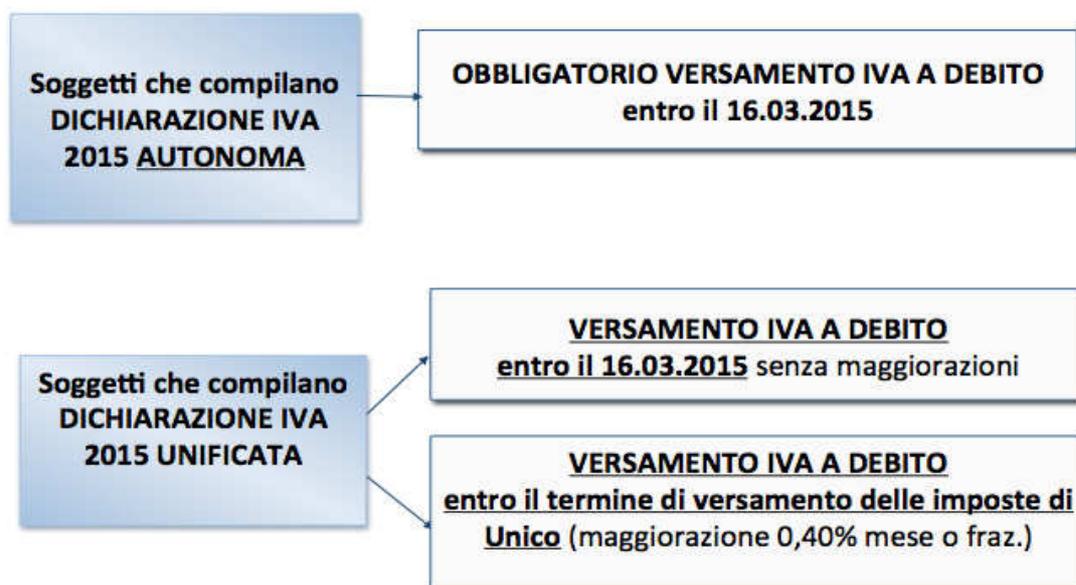


Il versamento

I soggetti che compilano la Dichiarazione IVA in via autonoma effettuano il versamento dell'eventuale saldo IVA a debito entro il 16 marzo 2015.

I soggetti che presentano la Dichiarazione IVA unificata con Unico, possono scegliere di effettuare il versamento:

- **entro il 16.03.2015** senza maggiorazioni;
- **entro il termine di versamento delle imposte in Unico**, con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione.



Documenti necessari (contabilità esterne)

Elenchiamo di seguito la **documentazione da raccogliere** per la predisposizione del Modello:

1. stampe della Liquidazione annuale IVA e relative liquidazioni periodiche anno 2014;
2. stampa dei totali acquisti/vendite/corrispettivi dell'anno 2014, con gli imponibili distinti per aliquota;
3. copia dei modelli F24 di versamento Iva (anche con Iva eventualmente compensata);

4. in caso di credito Iva utilizzato in compensazione, copia del prospetto riepilogativo con il relativo utilizzo;
5. copia della documentazione di eventuali crediti IVA chiesti a rimborso o compensati nel periodo (rimborsi infrannuali);
6. copia dei modelli INTRA presentati (solo frontespizio) ed eventuale prospetto di raccordo in presenza di discordanze con la contabilità;
7. suddivisione delle cessioni intracomunitarie tra cessioni di beni e prestazioni di servizi;
8. prestazioni di servizi: ammontare delle prestazioni di servizio generiche, non soggette ad Iva ai sensi del nuovo art. 7-ter, rese nei confronti di soggetti passivi Ue;
9. bolle doganali di acquisto: totale operazioni 2014 distinto tra imponibile e Iva applicata;
10. operazioni con San Marino: totale operazioni 2014 distinto tra imponibile e Iva applicata;
11. autofatture: totale importi delle operazioni distinto tra emessi e ricevuti (indicando imponibile, IVA e relativa aliquota applicata);
12. plafond: copia delle annotazioni relative all'utilizzo del plafond, relativamente alle operazioni di acquisto "non imponibile art. 8/c";
13. cellulari: dettaglio dei costi di acquisto e manutenzioni o altri costi relativi, solo nei casi di detrazione Iva superiore al 50%, distinguendo imponibile e imposta;
14. copia del bilancio provvisorio al 31/12/2014, allegando le schede contabili di **Erario c/IVA e IVA in compensazione, acquisti/vendite cespiti, canoni di leasing, canoni di locazione, noleggio, acquisti di beni destinati alla rivendita**;
15. documentazione relativa ai versamenti d'imposta a seguito di eventuale ravvedimento operoso, suddividendo gli importi tra imposta, interessi e sanzioni.

**SCHEDA DI RACCOLTA DATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
IVA (CONTABILITÀ ESTERNE)**

Ditta / professionista			
Sede legale/residenza 2013			
Sede legale/residenza 2014			
Data variazione			
Codici attività 2012 (Ateco 2007)		N.B. Nel caso di apposizione del visto di conformità serve anche riscontro con attività effettivamente esercitata (C.M.57/E/09).	
Regime contabile 2013			
Regime contabile 2014			
Periodicità liquidazioni 2013	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale	<input type="checkbox"/> annuale (NUOVI minimi, EX MINIMI e nuove iniziative)
Periodicità liquidazioni 2014	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale	<input type="checkbox"/> annuale (NUOVI minimi, EX MINIMI e nuove iniziative)
Verifica limite volume d'affari		<input type="checkbox"/> effettuata	<input type="checkbox"/> non effettuata
Risultato quadro RX (ammessa presentazione e Iva autonoma sia per Iva saldo a credito che a debito)	versamento <input type="checkbox"/> 16/03 oppure (solo) se pres. con Unico anche <input type="checkbox"/> 16/06 <input type="checkbox"/> 16/07		<input type="checkbox"/> in unica soluzione <input type="checkbox"/> rateizzato (n° rate
	riporto in compensazione credito per		
	<input type="checkbox"/> con scelta della non apposizione del visto/firma organo controllo → operano limitazioni art.10 D.L. n.78/09, con modifiche D.L. 16/2012 (compensazione orizzontale libera fino ad €5.000; sopra, fino ad €15.000, compensazione orizzontale possibile solo dal 16 del mese successivo alla presentazione; sopra solo compensazione Iva da Iva) <input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito non superiore ad €15.000 → non serve visto/firma organo controllo, ma la compensazione orizzontale sopra €5.000 può avvenire solo dal 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione <input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito superiore ad €15.000 con apposizione visto/firma organo controllo per poter compensare orizzontalmente la parte eccedente €15.000		
	<u>Presentazione dich. Iva a credito</u> <input type="checkbox"/> Iva autonoma entro febbraio 2015 → esonero comunicazione annuale Iva e possibilità di usare eccedenza 5.000 in compensazione dal 16/03 <input type="checkbox"/> Iva autonoma al più tardi entro settembre → con obbligo Comunicazione dati IVA a febbraio e possibilità di compensare oltre i 5.000 solo dal 16 del mese successivo la presentazione (oltre ai 15.000 a condizione che ci sia il visto/firma) <input type="checkbox"/> Iva unificata entro settembre (come sopra)		
<input type="checkbox"/> richiesta di rimborso per tramite presentazione		<input type="checkbox"/> Iva autonoma entro febbraio 2015 → esonero Com. IVA	

<input type="checkbox"/> Iva autonoma oltre febbraio o con Unico → obbligo Com. IVA		
In caso di richiesta rimborso		<input type="checkbox"/> verifica requisiti
Società di comodo nel 2012 2013 e 2014 e operazioni rilevanti ai fini Iva inferiori ai ricavi minimi nei tre anni	<input type="checkbox"/> Sì (credito Iva da espropriare)	<input type="checkbox"/> NO – SI VEDA RIGO VA15
Verifica compilazione quadro VO	<input type="checkbox"/> necessaria	<input type="checkbox"/> non necessaria

Ulteriori informazioni necessarie:

Il cliente tiene:

- unica contabilità Iva
- contabilità separate per le seguenti attività:

.....

.....

.....

- unica serie di registri Iva (acquisti, vendite e/o corrispettivi)
- i seguenti registri sezionali (indicare anche il motivo):

.....

.....

.....

.....

NOVITA' - Nuovo regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014

- contribuenti che a partire dal 2014 intendono avvalersi del nuovo regime forfetario (ex articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

**Per
compilazione
rigo VA14**

NOTA BENE - L'eventuale imposta dovuta per effetto della rettifica della detrazione di cui all'articolo 1, comma 61, della legge n. 190 del 2014, deve essere compresa nel **rigo VF56** riservato alle rettifiche della detrazione disciplinate dall'articolo 19-*bis2*.

Verifica presenza di operazioni straordinarie e/o variazioni anagrafiche

Nel corso del 2014 (oppure nel 2015, prima della presentazione della dichiarazione) sono avvenute le seguenti **operazioni straordinarie** (trasformazioni, fusioni, scissioni, conferimenti, ecc.) e/o variazioni anagrafiche, per le quali è opportuno acquisire documentazione (atti notarili, variazioni uffici amm.ne finanziaria, ecc.):

.....

.....

.....

.....

.....

Acquisizione documentazione

A seconda del livello di automazione dell'azienda e del tipo di report che il sistema gestionale fornisce, acquisire:

<input type="checkbox"/> tabulato operazioni attive registrate nel corso del 2014 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi;	Per compilazione quadro VE	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> tabulato operazioni passive registrate nel corso del 2014 e/o registri acquisti;	Per compilazione quadro VF	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> dettaglio operazioni passive con applicazione del <i>reverse charge</i> (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con <i>reverse charge</i> , rottami, oro industriale, subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.), se dai tabulati o registri di cui sopra non sono già evidenziate, con separato codice, tali casistiche;	Per compilazione quadro VJ e alcuni righi di dettaglio del quadro VF	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> dettaglio importazioni registrate nel 2014, distinte per aliquota se non sono già evidenziate, in modo separato, nei tabulati e/o registri di cui sopra;	Per compilazione quadro VF24 c.3 e 4	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> dettaglio acquisti di beni da San Marino, se non sono già evidenziati in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;	Per compilazione quadro VF24 c.5 o 6	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini (senza ritenuta), se non sono già evidenziate in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;	Per compilazione Rigo VA13	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> dettaglio operazioni attive non soggette ad adempimenti Iva in quanto ricadenti nel regime monofase di cui all'art.74 (es.: tabacchi, schede telefoniche, eccetera), nel caso di soggetto con pro-rata, se non sono già evidenziate nei tabulati e/o registri di cui sopra;	Per compilazione VF34 (casella 6)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> <i>idem</i> per altri eventuali regimi speciali.	Per compilazione: quadro VF sez. 3-A e	<input type="checkbox"/>

3-B (per regime speciale agricolo)

Acquisire inoltre:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra; | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per determinazione volume d'affari (quadro VE)</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia liquidazioni periodiche effettuate, se non riportate nei registri Iva; | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione quadro VH</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modelli F24 per versamenti effettuati (compresi eventuali ravvedimenti operosi già effettuati); | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione quadro VL</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modelli F24 immatricolazioni (per rivenditori di veicoli oggetto di acquisto intracomunitario) | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione quadro VH sez. II e VL</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modelli F24 per utilizzo in compensazione del credito Iva anno precedente; | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione quadro VL</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modello F24 per eventuale adeguamento ai parametri per l'anno 2013 (codice tributo 6493) ed importo maggiori corrispettivi; | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione VA11</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modello F24 per eventuale adeguamento agli studi di settore per l'anno 2013 (cod. tributo 6494) ed importo maggiori corrispettivi (da fornire dopo l'eventuale avvenuto versamento); | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Non va più in dichiarazione Iva, ma andrà indicato in Unico</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia dichiarazione annuale (modello Unico) dello scorso anno (se lo studio non ne è già in possesso); | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per esatto riporto crediti, verifica presenza prorata anni precedenti, ...</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia mastri contabili del conto erario conto Iva e Erario c/crediti in compensazione, se attivato. | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per verifica quadratura contabile con risultato dichiarazione annuale.</i> </div> |
| <p>Richiedere al cliente:</p> | |
| <input type="checkbox"/> suddivisione degli acquisti e importazioni registrate nel | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <i>Per compilazione</i> </div> |

2014 fra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita, altri acquisti, se i tabulati/registri di cui sopra non forniscono in modo adeguato tali informazioni

VF

- ❑ al fine della compilazione del quadro VT, è necessario chiedere la suddivisione di tutte le **operazioni attive imponibili** (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con partita Iva) e quelle effettuate nei confronti di **consumatori finali (privati)**.

*Per compilazione quadro
VT*

N.B. Per le operazioni nei confronti di consumatori privati è obbligatoria anche la suddivisione per regione.

Si rilevano le seguenti problematiche/violazioni:

- ❑ errata applicazione del regime di detrazione Iva da parte dell'azienda nelle seguenti situazioni:

.....
.....
.....

- ❑ errata applicazione istituto del *plafond* (il *plafond* è stato "scaricato" considerando gli utilizzi in base alle operazioni passive registrate e non, invece, a quelle effettuate);

.....
.....
.....

- ❑ omessi/ritardati versamenti:

.....
.....
.....

- ❑ altre violazioni:

.....
.....
.....

Dichiarazione con credito in compensazione superiore ad € 15.000

Necessita apposizione:

- del **visto di conformità** di un professionista abilitato ed iscritto all'elenco DRE che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (C.M. 57/E/09 par.6) e che predispose la dichiarazione annuale Iva e la trasmette telematicamente;
- del **visto di conformità** da parte del Responsabile di un CAF Imprese (RAF), che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (C.M. 57/E/09, par. 6), con la precisazione che l'assistenza fiscale dei CAF è esclusa per le imprese soggette all'Ires: tenute alla nomina del collegio sindacale; alle quali non sono applicabili le disposizioni concernenti gli studi di settore;
- **firma dal parte dell'organo preposto al controllo contabile** di cui all'art. 2409-bis del c.c. (società di capitali, nei casi previsti).

Nei casi di cui sopra, il professionista o RAF o l'organo di controllo dovranno effettuare i controlli formali previsti dalla C.M. n.57/E/09, redigere un'apposita *check list* e conservare copia della documentazione controllata.

Note

**Incaricato dello
studio/professionista**

**Responsabile/incaricato
dell'azienda**

CON.SER.IMP SRL