

Roma, 30 Gennaio 2013

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Raccolta dati per compilazione Dichiarazione IVA 2013

Gentile Cliente,

*Le inviamo la presente per comunicarLe che Lo **Studio è a disposizione per la compilazione e l'invio telematico della Dichiarazione IVA 2013.***

*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 2013.***

L'utilizzo delle check-list di seguito riportate 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.

Documenti necessari (contabilità esterne)

Elenchiamo di seguito la **documentazione da raccogliere**:

1. Stampe della Liquidazione annuale IVA e relative liquidazioni periodiche anno 2012;
2. Stampa dei totali acquisti/vendite/corrispettivi dell'anno 2012, 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 2012 distinto tra imponibile e Iva applicata;
10. Operazioni con San Marino: totale operazioni 2012 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 31/12/2012, 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 2011	
Sede legale/residenza 2012	
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 2011	
Regime contabile 2012	

Periodicità liquidazioni 2011	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale	<input type="checkbox"/> annuale (SUPER minimi, EX MINIMI e nuove iniziative)
Periodicità liquidazioni 2012	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale	<input type="checkbox"/> annuale (SUPER 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 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"/> 17/06 <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 DL 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 2013 → esonero comunicazione annuale Iva e possibilità di usare eccedenza 5.000 fino a 15.000 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 2013 → 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 2010 2011 e 2012 e operazioni rilevanti ai fini Iva inferiori ai ricavi minimi nei tre anni		<input type="checkbox"/> SI (credito Iva da espungere)	<input type="checkbox"/> NO
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):
-
-

Verifica presenza di operazioni straordinarie e/o variazioni anagrafiche

Nel corso del 2012 (oppure nel 2013, 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 2012 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi; | Per compilazione quadro VE | |
| <input type="checkbox"/> tabulato operazioni passive registrate nel corso del 2012 e/o registri acquisti; | Per compilazione quadro VF | |
| <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, 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"/> dettaglio importazioni registrate nel 2012, distinte per aliquota se non sono già evidenziate, in modo separato, nei tabulati e/o registri di cui sopra; | Per compilazione quadro VF23 c.3 e 4 | |
| <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 VF23 c.5 o 6 | |
| <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 | |

- 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;
- *idem* per altri eventuali regimi speciali.

**Per compilazione
VF34 (casella 6)**

**Per compilazione:
quadro VF sez. 3-B
(per regime speciale
agricolo)**

Acquisire inoltre:

- copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra;
- copia liquidazioni periodiche effettuate, se non riportate nei registri Iva;
- copia modelli F24 per versamenti effettuati (compresi eventuali ravvedimenti operosi già effettuati);
- copia modelli F24 immatricolazioni (per rivenditori di veicoli oggetto di acquisto intracomunitario)
- copia modelli F24 per utilizzo in compensazione del credito Iva anno precedente;
- copia modello F24 per eventuale adeguamento ai parametri per l'anno 2011 (codice tributo **6493**) ed importo maggiori corrispettivi;
- copia modello F24 per eventuale adeguamento agli studi di settore per l'anno 2011 (cod. tributo **6494**) ed importo maggiori corrispettivi (da fornire dopo l'eventuale avvenuto versamento);
- copia dichiarazione annuale (modello Unico) dello scorso anno (se lo studio non ne è già in possesso);

*Per determinazione
volume d'affari (quadro
VE)*

*Per compilazione
quadro VH*

*Per compilazione
quadro VL*

*Per compilazione
quadro VH sez. II e VL*

*Per compilazione
quadro VL*

*Per compilazione
VA11*

*Non va più in
dichiarazione Iva, ma
andrà indicato in Unico*

*Per esatto riporto crediti,
verifica presenza pro-
rata anni precedenti, ...*

- copia mastri contabili del conto erario conto Iva e Erario c/crediti in compensazione, se attivato.

Per verifica quadratura contabile con risultato dichiarazione annuale.

Richiedere al cliente:

- suddivisione degli acquisti e importazioni registrate nel 2012 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

Per compilazione
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