

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler  
Dr. Stefan Sandrini  
Dr. Stefan Engele  
Dr. Martina Malfertheiner  
Dr. Verena Klausner  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Andrea Tinti

Dr. Oskar Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Massimo Moser

Mitarbeiter - Collaboratori  
Dr. Karoline de Monte

Dr. Matthias Sepp

## Circolare

<b>numero:</b>	08i
<b>del:</b>	2015-01-20
<b>autore:</b>	Dr. Peter Winkler

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

### IVA - comunicazione annuale e dichiarazione annuale anno 2014

Offriamo anche quest'anno, come negli anni passati, a tutti i nostri clienti, che gestiscono in proprio la tenuta della contabilità, il servizio di predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale e comunicazione (qualora necessaria) IVA. A tal fine necessitiamo però di una serie di documenti, come desumibili dall'allegato questionario.

Per poter produrre entrambe le suddette dichiarazioni, Vi preghiamo pertanto di farci pervenire, **entro il 04.02.2015** il suddetto questionario compilato.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso citati.

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2014 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali siano state previamente calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2014;
- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto.
- Modelli F24 con i quali è stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente.


Dai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima volta, necessitiamo altresì di copia della dichiarazione IVA dell'anno precedente, laddove non ci sia già stata consegnata.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti - Revisori Contabili*

Handwritten signatures of Peter Winkler, Maurizio Sandrini, and Giancarlo Engeli.

**Allegato**

Questionario per dichiarazione annuale IVA

**QUESTIONARIO PER DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2014**

(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare un questionario per ogni attività)

**DENOMINAZIONE:** \_\_\_\_\_

Per le società dati del rappresentante legale: \_\_\_\_\_

descrizione attività: \_\_\_\_\_

codice attività IVA (Ateco): \_\_\_\_\_

persona di riferimento: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_ telefono: \_\_\_\_\_

- indicazione volume d'affari vs. privati:  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- indicazione volume d'affari vs. soggetti IVA:  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- acquisti beni ammortizzabili anno 2014: allegare copia fatture  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- vendita beni ammortizzabili anno 2014: allegare copia fatture  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- valore beni materiali, utilizzati nel 2014 giusta contratti di leasing o affitto: allegare copia fatture  
leasing: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
affitto: imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- costi per la locazione (fatturato con IVA) imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- costi per acquisto merci anno 2014 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro \_\_\_\_\_
- costi per altri acquisti 2014 imponibile Euro \_\_\_\_\_
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? Acquisti:  Vendite:   
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- acquisti con IVA indetraibile, in quanto utilizzati per operazioni esenti  
imponibile Euro \_\_\_\_\_
- acquisti da contribuenti minimi (art. 27 c. 1/2 DL 98/2011) Euro \_\_\_\_\_
- sono stati prestati servizi a condomini?  
**se sí,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre** 50%:  
acquisti telefoni cellulari imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_  
altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_
- sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA?  
Sí  No
- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)?  
Sí  No
- sono state effettuate cessioni di immobili in regime di reverse charge? Sí  No
- sono stati effettuati acquisti di immobili strumentali in regime di reverse charge? Sí  No
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari ed microprocessori in regime di reverse charge? Sí  No
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72 – Sí  imponibile Euro \_\_\_\_\_ No

- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto).  
imponibile Euro \_\_\_\_\_
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (allegare copie fatture)  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisto di terreni agricoli < Euro 7.000)  
**se sì,** imponibile Euro \_\_\_\_\_
- nel caso di contabilizzazione di spese per acquisto di beni o prestazioni di servizi da paradisi fiscali (paesi extra CEE: p.es. Liechtenstein, Svizzera, Principato di Monaco, Cipro, Gibilterra, Filippine, Singapore, ecc.)  
Vi preghiamo di farci avere copia della relativa fattura. Tali specifiche spese, per essere dedotte e la relativa iva detratta, devono essere inserite separatamente in dichiarazione.  
Sí O No O
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)  
Sí O No O
- viene optato 2015 per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014)  
**se sì,** rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino - importo IVA Euro \_\_\_\_\_
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari (è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):  
  
codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero \_\_\_\_\_  
la denominazione dell'operatore finanziario \_\_\_\_\_

**IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia)**

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 4% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 10% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA indetraibile Euro \_\_\_\_\_
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro \_\_\_\_\_
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2014 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1

**ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)**

- esportazioni dirette (Art. 8/1) Euro \_\_\_\_\_
- operazioni triangolari Euro \_\_\_\_\_
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis Euro \_\_\_\_\_
- servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali ex Art. 9 Euro \_\_\_\_\_

**PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)**

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_

- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_

#### CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):  
imponibile Euro \_\_\_\_\_

#### ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTACOMUNITARI divisi per aliquota IVA:

##### MERCI (Art. 46 DL. 331/93)

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 4% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 10% Euro \_\_\_\_\_
- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro \_\_\_\_\_

#### PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)

- imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA 22% Euro \_\_\_\_\_

**Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi!** (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

#### ESIGIBILITÀ DIFFERITA:

- sono state emesse nel 2014 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)?  
se sì, \_\_\_\_\_ imponibile Euro \_\_\_\_\_ Sì O No O
- sono state incassate nel 2014 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)?  
se sì, \_\_\_\_\_ imponibile Euro \_\_\_\_\_ Sì O No O

#### PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- prego allegare copia del „Riepilogo annuale IVA“ per ciascun „Intercalare“;
- sono state emesse auto-fatture dall'Ente dichiarante a fronte delle singole attività/intercalari (p.es. acqua potabile, acque nere o taxa rifiuti a asili/case di riposo)  
se sí, \_\_\_\_\_ imponibile Euro \_\_\_\_\_ IVA Euro \_\_\_\_\_ Sì O No O

#### OPZIONI

- contabilità semplificata Sì O No O
- contabilità ordinaria Sì O No O
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo Sì O No O
- revoca dell'opzione attivata 3 anni prima:
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria Sì O No O
- imprese minori: contabilità ordinaria Sì O No O

- opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento dell'1% di interesse dilatorio
- opzione regime minimi (Legge 244/2007) Sì O No O  
(e relativa revisione dell'IVA detratta nel quinquennio precedente)
- opzione per il ritorno al regime IVA ordinario per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) Sì O No O

#### ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA \_\_\_\_\_ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese? Sì O No O
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2014 a seguito delle liquidazioni trimestrali  
Euro \_\_\_\_\_
- credito IVA 2013, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2014 (prego allegare mod. F24)  
Euro \_\_\_\_\_
- credito IVA del 2013 da riportare Euro \_\_\_\_\_
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti? sì O no O  
**Se sì, l'importo e' di** Euro \_\_\_\_\_
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA  
Euro \_\_\_\_\_
- importo dei pagamenti effettuati utilizzando l'istituto del ravvedimento Euro \_\_\_\_\_  
prego allegare copia delle quietanze
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione Euro \_\_\_\_\_

#### VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la seguente tabella relativa a importi IVA a credito e versamenti dell'anno 2014 ed allegare copia dei relativi modelli F24.**
- Prego allegare copia dei versamenti eventualmente effettuati nel periodo fra il 16 giugno (o anche 7 luglio) ed il 16 luglio 2014 (o anche 20.08.2014) in adeguamento agli studi di settore o ai parametri (codici tributo 6493 oder 6494).



Dati ex contabilità				Dati versamento					
	Credito IVA	IVA da versare	IVA versata	Giorno	Mese	Anno	codice banca	Agenzia	
<b>Liquidazione mensile</b>									
VH1									
VH2									
VH3									
VH4									
VH5									
VH6									
VH7									
VH8									
VH9									
VH10									
VH11									
VH12			<b>Saldo :</b>						
VH13		<b>Acconto:</b>	<b>Acconto:</b>						
<b>Liquidazione trimestrale</b>									
VH3									
VH6									
VH9									
VH132			<b>Acconto:</b>						