

Ai gentili Clienti

Loro sedi

**Oggetto: Scheda di raccolta dati per la compilazione della
COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA e DICHIARAZIONE IVA**

Scade il prossimo **28 febbraio 2014** il termine per trasmettere telematicamente la **Comunicazione annuale dei dati Iva** e la **Dichiarazione Iva in via autonoma** relativa all'anno **2013**. In data 17 marzo 2014 (il 16 è domenica) scade il termine per il versamento del saldo IVA 2013 relativo ai soggetti che liquidano l'imposta trimestralmente.

Soggetti obbligati

Sono tenuti alla presentazione della Comunicazione annuale dati Iva, in via generale, i titolari di partita Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale Iva.

Effetti della comunicazione

E' importante ricordare che la natura e gli effetti derivanti dalla presentazione della Comunicazione annuale dati Iva non sono quelli propri della Dichiarazione Iva, bensì quelli riferibili alle comunicazioni di dati e notizie. Pertanto:

- nel caso in cui ci si accorga di aver comunicato dati incompleti o inesatti, la comunicazione già presentata non può essere rettificata o integrata;
- non sono applicabili le sanzioni previste in caso di omessa o infedele dichiarazione;
- non è possibile effettuare ravvedimento operoso per sanare ritardi o omissioni;
- in caso di omessa o inesatta comunicazione di dati è applicabile la sanzione amministrativa da € 258 a € 2.065.

**Scheda di raccolta dati per la compilazione della
Comunicazione annuale dati IVA**

Periodo d'imposta 2014

Contribuente														
Partita IVA													Codice attività prevalente	
Sede legale													Data variazione	
Legale rappres.														
Periodicità liquidazioni '13	<input type="checkbox"/> mensile			<input type="checkbox"/> trimestrale			<input type="checkbox"/> annuale (minimi e nuove iniziative)							
Saldo iva 2013 a credito	<input type="checkbox"/> da richiedere a rimborso (Modello VR)			<input type="checkbox"/> da riportare in compensazione			<input type="checkbox"/> iva da iva (compensazione verticale)							
Esonero dalla presentazione	<input type="checkbox"/> Nel 2013 sono state realizzate solo operazioni esenti (art.10)													
	<input type="checkbox"/> Impresa individuale con affitto dell'unica azienda													
	<input type="checkbox"/> Associazioni senza fini di lucro e associazioni pro-loco													
	<input type="checkbox"/> Persona fisica con volume d'affari < € 25.000,00													
Situazioni particolari	<input type="checkbox"/> Soggetti che presentano la Dichiarazione annuale Iva in forma autonoma entro il 28 febbraio 2014													
	<input type="checkbox"/> Contabilità separata ai sensi dell'art.36 DPR n.633/72 <input type="checkbox"/> Esercitata l'opzione per la contabilità presso terzi <input type="checkbox"/> Opzione per la dispensa dagli adempimenti ex art.36-bis, DPR n.633/72													

Principali informazioni necessarie			
Operazioni attive	Imponibili		€
	Non imponibili	Esportazioni	€
		Cessioni intracomunitarie	€
		Cessioni ad esportatori abituali	€
		Che non concorrono formazione <i>plafond</i>	€
Esenti		€	
Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali e soggetti iva con distinta suddivisione dei soggetti privati (domicilio fiscale) per regione (IMPONIBILE + IVA)			
Operazioni passive	Imponibili:		€
	Non imponibili	con utilizzo del <i>plafond</i> :	€
		senza utilizzo del <i>plafond</i> :	€
	Esenti:		€
	Acquisti intracomunitari di beni:		€
Altre informazioni	<input type="checkbox"/> Importazioni di oro e argento <input type="checkbox"/> Importazioni di rottami		
IVA	Esigibile:		€
	Detratta:		€
	A debito:		€
	A credito:		€

Indicare gli IMPONIBILI e la relativa IVA:

- DEI BENI STRUMENTALI AMMORTIZZABILI:**
sia beni materiali che immateriali compresi i beni di importo non superiore a 516,45 euro acquistati nel 2013.
Per i beni in leasing, riscattati in corso del 2013, è richiesto il prezzo di riscatto.
- DEI BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI:**
terreni, canoni di affitto, canoni di leasing, noleggi.
- DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA E ALLA PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI:**
indicare l'imponibile relativo all'acquisto di merci, materie prime, semilavorati, materie sussidiarie.

Indicare inoltre:

1. Dettaglio operazioni passive con applicazione del reverse charge;
2. Dettaglio acquisti di beni da San Marino;
3. Dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini, se non già evidenziate in modo separato nelle liquidazioni;

4. Copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non sono già indicate in modo separato nelle liquidazioni;
5. Se a credito nella dichiarazione iva relativa al 2012 comunicare:
 - Utilizzato completamente credito in compensazione nel 2013
 - Utilizzato solo parzialmente credito per euro _____
6. Copia mastro contabile del conto erario conto iva al 31/12/13.

N.B.:

- Gli **F24** contenenti utilizzi in compensazione del credito Iva annuale per **importi superiori ad €5.000** potranno essere **trasmessi unicamente tramite i canali di Entratel o Fisconline** (direttamente o tramite intermediario abilitato), quindi **NON** si può utilizzare il canale bancario (*home banking o remote banking*).
- Per utilizzi in compensazione superiori alla soglia di **€15.000** è necessario effettuare tramite soggetti a ciò abilitati i controlli previsti ai fini dell'apposizione nella dichiarazione annuale del **"Visto di conformità"**.

Alla presente, si allega copia delle liquidazioni periodiche dell'anno 2013 e dei modelli f24 quietanzati.

Con la compilazione e la sottoscrizione del presente modello si incarica lo Studio di provvedere alla compilazione ed alla trasmissione della Comunicazione Annuale Dati Iva e alla Dichiarazione Iva per l'anno 2013, impegnandosi a fornire tutte le ulteriori informazioni che verranno richieste per l'espletamento dell'adempimento.

Data, _____

Firma _____

SI PREGA CORTESEMENTE DI INVIARE I DATI RICHIESTI ENTRO E NON OLTRE IL 31 GENNAIO 2014 ONDE PERMETTERE UNA TEMPESTIVA ELABORAZIONE DELLA COMUNICAZIONE E DICHIARAZIONE IVA.