

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 2015** il termine per trasmettere telematicamente la **Comunicazione annuale dei dati Iva** e la **Dichiarazione Iva in via autonoma** relativa all'anno **2014**. In data 16 marzo 2015 scade il termine per il versamento del saldo IVA 2014 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 '14	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale	<input type="checkbox"/> annuale (minimi e nuove iniziative)
Saldo iva 2014 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 2014 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		
	<input type="checkbox"/> Soggetti che presentano la Dichiarazione annuale Iva in forma autonoma entro il 28 febbraio 2015		
Situazioni particolari	<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 2014.
Per i beni in leasing, riscattati in corso del 2014, 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 2013 comunicare:
 - Utilizzato completamente credito in compensazione nel 2014
 - Utilizzato solo parzialmente credito per euro _____
6. Copia mastro contabile del conto erario conto iva al 31/12/14.

COMPENSAZIONE DI IMPORTI A CREDITO:

- 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"**.
- La **compensazione del credito iva** è vietata in presenza di **debiti iscritti a ruolo scaduti** per imposte erariali di ammontare superiore a 1.500 €. Qualora pertanto si volesse compensare il credito iva annuale si chiede di restituire firmato il modello allegato in modo da poter accertare l'assenza di ruoli scaduti.

Alla presente, si allega copia delle liquidazioni periodiche dell'anno 2014 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 2014, 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 2015 ONDE PERMETTERE UNA TEMPESTIVA ELABORAZIONE DELLA COMUNICAZIONE E DICHIARAZIONE IVA.



Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Trento e
Rovereto

Allegato n. 2
al protocollo di intesa e convenzione di erogazione di servizi fra Equitalia Nord S.p.A.
e l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento e Rovereto

Spett.le
Equitalia Nord S.p.A.

ISCRIZIONE ORDINE 578-A

Il/la sottoscritto/a dott./dott.ssa FERRARI PAOLA

quale consulente del/della sig./sig.ra/società

CHIEDE

di consultare gli atti di riscossione riferibili

al/alla sig./sig.ra nato/a a

il codice fiscale

alla società P. IVA

A tal fine presenta delega debitamente sottoscritta nonchè copia del documento di identificazione del delegante.

FIRMA E TIMBRO

DELEGA

Il/la sottoscritto/a
(se la richiesta di informazioni è riferita a società, specificare la qualifica del delegante)

delega a rappresentare presso Equitalia Nord S.p.A. il/la dott./dott.ssa
al fine di consultare gli atti della riscossione di cui sopra.

FIRMA

Allegati: copia documento di identità del delegante