

Dott. Carlo Agosta
Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo
Dott.ssa Chiara Valente
Dott.ssa Stefania Neirotti

Torino, lì 30 gennaio 2007

Circolare n. 10/2007

OGGETTO: Comunicazione dati – Dichiarazione Iva – Elenco dei clienti e dei fornitori relativi all'anno 2006

COMUNICAZIONE DATI IVA

A decorrere dal periodo d'imposta 2002 è stato introdotto l'obbligo della presentazione della comunicazione dati IVA, in sostituzione delle dichiarazioni periodiche IVA.

In via generale, va rilevato che la comunicazione non ha natura dichiarativa, in quanto non evidenzia la determinazione definitiva del saldo IVA annuale.

Soggetti obbligati

Sono obbligati alla presentazione della comunicazione dati IVA, in linea generale, i titolari di partita IVA tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, anche se non hanno effettuato operazioni imponibili.

Modalità e termini di presentazione

La comunicazione va presentata esclusivamente per via telematica.

La presentazione in via telematica può essere effettuata direttamente o tramite un intermediario abilitato.

La comunicazione si considera presentata nel giorno in cui è trasmessa in via telematica, sia direttamente sia attraverso gli intermediari abilitati.



La prova della presentazione è costituita dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuto ricevimento della comunicazione dati IVA.

Quanto ai termini di presentazione, la comunicazione dati IVA per l'anno 2006 va presentata entro il 28 febbraio 2007.

Modalità operative

La comunicazione dati IVA richiederà comunque la predisposizione dei dati finora richiesti in sede di dichiarazione IVA.

Si rende pertanto necessario redigere fin d'ora la comunicazione medesima al fine di poter procedere alla trasmissione telematica nei termini previsti.

DICHIARAZIONE IVA

Soggetti obbligati

Sono obbligati, in linea generale, alla presentazione della dichiarazione annuale IVA tutti i contribuenti esercenti attività d'impresa ovvero attività artistiche e professionali, titolari di partita IVA.

Devono presentare la dichiarazione IVA "in via autonoma", vale a dire in forma non unificata, alcune categorie di contribuenti, quali:

- le società di capitali e gli enti soggetti ad IRES con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, nonché i soggetti, diversi dalle persone fisiche, con periodo d'imposta chiuso in data anteriore al 31 dicembre 2006.

Tutti gli altri soggetti presentano la dichiarazione annuale IVA in sede di dichiarazione unificata.

Termini di presentazione della dichiarazione

La dichiarazione IVA relativa all'anno 2006 deve essere presentata in via telematica a mezzo intermediario abilitato entro il 31 luglio 2007.

Pagamento del saldo Iva

Il versamento del saldo IVA risultante dalla dichiarazione IVA per l'anno 2006 va effettuato entro il 16 marzo 2007.

I contribuenti possono versare in un'unica soluzione ovvero rateizzare. Le rate devono essere di pari importo e la prima rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'IVA in unica soluzione. Le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza e in ogni caso l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre.



Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,50% mensile.

Se il contribuente è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base a detta dichiarazione unificata, con la maggiorazione delle somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

Modalità operative

La dichiarazione unificata richiederà comunque la predisposizione dei dati finora richiesti in sede di dichiarazione annuale IVA.

Si rende pertanto necessario redigere fin d'ora la dichiarazione medesima, anche da parte dei soggetti obbligati alla dichiarazione unificata, al fine di determinare il debito d'imposta da versare entro il 16 marzo 2007.

ELENCO DEI CLIENTI E DEI FORNITORI

Il D.L. 4/7/2006 n° 223 ha reintrodotto l'obbligo, nei confronti dei contribuenti IVA, di presentare all'Amministrazione Finanziaria, esclusivamente per via telematica, l'elenco dei soggetti nei confronti dei quali sono state emesse fatture (clienti) e l'elenco dei soggetti dai quali sono stati effettuati acquisti (fornitori).

Il nuovo adempimento deve essere assolto entro il 29 aprile di ciascun anno, con riferimento alle operazioni relative all'anno d'imposta precedente.

Modalità operative

Per l'anno 2006, al fine di rendere meno oneroso il nuovo adempimento, le disposizioni finora emanate dall'Amministrazione Finanziaria prevedono:

- l'indicazione negli elenchi della partita IVA dei clienti e fornitori, anziché del codice fiscale;
- l'indicazione nell'elenco clienti dei soli titolari di partita IVA (escludendo quindi i privati consumatori).

Manca peraltro a tuttoggi il provvedimento attuativo, per cui ci riserviamo di fornire successivamente ulteriori ragguagli circa le modalità di assolvimento dell'obbligo.

* * * * *

I Signori Clienti che intendano far redigere dal nostro Studio la dichiarazione annuale IVA, dovranno farci pervenire entro e non oltre il 12 febbraio 2007, se non già in nostro possesso:



- i registri IVA debitamente compilati;
- le fatture emesse;
- le fatture d'acquisto;
- le fotocopie delle attestazioni dei versamenti (modelli F24) di IVA derivanti dalle liquidazioni periodiche, nonché il versamento dell'acconto IVA;
- le fotocopie dei modelli F24 utilizzati per il ravvedimento operoso in caso di tardivi versamenti;
- le fotocopie dei modelli F24 utilizzati per compensare importi a debito derivanti da altri tributi (oltre che da IVA) o contributi mediante l'utilizzo dell'eventuale credito IVA anno 2005 (in tal caso si prega di allegare il prospetto di utilizzo del credito in compensazione);
- l'allegato prospetto dati compilato in ogni sua parte.

I Signori Clienti che intendano predisporre in proprio la dichiarazione stessa dovranno farci pervenire copia della medesima per il controllo entro il 20 febbraio 2007.

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e porgiamo cordiali saluti.

Studio Associato Agosta



**PROSPETTO UTILIZZO
CREDITO IVA 2005 IN COMPENSAZIONE**

Compensazioni effettuate dall' 1/1/06 al 16/3/2007

DATA	CODICE TRIBUTO	IMPORTO

Totale euro _____

CREDITO IVA 2005
IN COMPENSAZIONE euro _____

RESIDUO euro _____



DA RESTITUIRE ALLO STUDIO ENTRO IL 12 FEBBRAIO 2007
INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

DITTA	VIA
DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'	
DESCRIZIONE	IMPORTO EURO
Costo dei beni ammortizzabili materiali ed immateriali acquistati e registrati nell'anno 2006 compreso il prezzo di riscatto per i beni in leasing ed i cespiti inferiori al milione (€516,46)	
Ammontare dei canoni di leasing o di noleggio registrati, relativi a beni strumentali e costo d'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili	
Acquisti ed importazioni di materie prime, semilavorati, materie sussidiarie e merci	
Altri acquisti ed importazioni non compresi nei punti precedenti	
Autofatture emesse (art. 17) - imponibile: - IVA:	
Ammontare degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi annotate nel registro fatture emesse o dei corrispettivi nel 2006: - imponibile: - IVA:	
Cessioni di beni ammortizzabili imponibile fatturato	
Operazioni esenti di cui all'art. 10 n. 27 quinquies (cessioni di beni ad IVA non detratta)	
Operazioni effettuate nei confronti di condomini (esclusi i compensi soggetti a ritenuta d'acconto)	
Ammontare imponibile delle fatture ad esigibilità differita emesse nell'anno 2006 e non incassate al 31.12.2006	
Ammontare imponibile delle fatture ad esigibilità differita emesse nell'anno 2005 o precedenti e incassate nel corso dell'anno 2006	
Ripartizione territoriale operazioni attive (importante suddividere per tipo di operazione e per regione):	
1) Operazioni imponibili verso soggetti IVA	
2) Operazioni imponibili verso consumatori finali	
Regione:	
Regione:	

- Dettaglio delle operazioni di esportazione extra CEE effettuate, distinguendo fra esportazioni dirette ed operazioni su dichiarazione d'intento del cliente.
- Dettaglio delle cessioni e prestazioni intracomunitarie di cui agli artt. 40 e 41 D.L. 331/93.
- Dettaglio separato degli acquisti intracomunitari e delle importazioni, con indicazione di quelle effettuate su dichiarazione d'intento.
- Dettaglio separato delle operazioni con la Repubblica di San Marino, suddivise fra cessioni ed acquisti di beni con senza pagamento dell'IVA.
- Operazioni di subfornitura per le quali ci si è avvalsi del versamento IVA trimestrale

SI

NO

DATA	FIRMA
------	-------