

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

*Torino, lì 19 gennaio 2010*

**Circolare n. 2/2010**

OGGETTO: *Comunicazione dati e dichiarazione IVA relativi all'anno 2009*

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.

Non sono di conseguenza tenuti alla presentazione della comunicazione dati IVA, tra gli altri:

- i contribuenti esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA (es. coloro che hanno effettuato soltanto operazioni esenti);
- le persone fisiche che hanno realizzato un volume d'affari pari o inferiore a €25.000,00;
- i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA entro il mese di febbraio, intendendo utilizzare in compensazione esterna ovvero chiedere a rimborso il credito d'imposta risultante dalla dichiarazione stessa, ai sensi delle disposizioni introdotte dal D.L. n. 78/2009.



### *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 2009 va presentata entro il giorno 1 marzo 2010 (cadendo il termine ultimo del 28 febbraio di domenica).

### *Modalità operative*

La comunicazione dati IVA richiede comunque la predisposizione dei dati 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 2009.

Possono altresì presentare la dichiarazione IVA in via autonoma i soggetti che intendono utilizzare in compensazione esterna ovvero chiedere a rimborso il credito d'imposta risultante dalla dichiarazione annuale, ai sensi delle disposizioni introdotte dal D.L. n. 78/2009.

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 2009 in forma autonoma deve essere presentata in via telematica a mezzo intermediario abilitato tra il giorno 1/2/2010 e il 30/9/2010, ovvero entro il 30/9/2010 se compresa nella dichiarazione unificata.

### *Pagamento del saldo Iva*

Il versamento del saldo IVA risultante dalla dichiarazione IVA per l'anno 2009 va effettuato entro il 16 marzo 2010.

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 0,33% 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*

Al fine di determinare il debito d'imposta da versare entro il 16 marzo 2010, si rende pertanto necessario redigere fin d'ora la dichiarazione annuale IVA, anche da parte dei soggetti obbligati alla dichiarazione unificata.

I Signori Clienti che intendano far redigere dal nostro Studio la dichiarazione annuale IVA, dovranno farci pervenire entro e non oltre il giorno 5 febbraio 2010, 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 2008 (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 12 febbraio 2010.

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

***Studio Associato Agosta***



PROSPETTO UTILIZZO  
 CREDITO IVA 2008 IN COMPENSAZIONE

Compensazioni effettuate dall' 1/1/09 al 16/3/2010

DATA	CODICE TRIBUTO	IMPORTO

Totale euro \_\_\_\_\_

CREDITO IVA 2008  
 IN COMPENSAZIONE euro \_\_\_\_\_

RESIDUO euro \_\_\_\_\_



DA RESTITUIRE ALLO STUDIO ENTRO IL GIORNO 5 FEBBRAIO 2010

## 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 2009 compreso il prezzo di riscatto per i beni in leasing ed i cespiti di importo inferiore a €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		
Acquisti di apparecchiature e utenze per il servizio radiomobile di telecomunicazione con IVA detratta in misura superiore al 50% - imponibile - IVA		
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 2009: - 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 (ricevute) nell'anno 2009 e non incassate (pagate) al 31.12.2009		
Ammontare imponibile delle fatture ad esigibilità differita emesse (ricevute) nell'anno 2008 o precedenti e incassate (pagate) nel corso dell'anno 2009		
Operazioni attive effettuate in regime di reverse charge suddivise in: - cessione rottami - cessione oro e argento - subappalto nel settore edile - cessione di fabbricati strumentali		
Acquisti da soggetti minimi legge n. 244/2007		
Acquisti di servizi resi da subappaltatori edili (art. 17 comma 6 lett. a) - Imponibile - IVA		
Acquisti di fabbricati strumentali imponibili per opzione (art. 10 n. 8 ter lett. d)		



- Imponibile	
- IVA	
Modalità di calcolo dell'acconto IVA	
1 metodo storico	
2 metodo previsionale	
3 metodo della liquidazione straordinaria	
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.

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