

Informativa per la clientela di studio

N. 20 del 05.02.2014

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: La raccolta dei dati per la compilazione della Comunicazione IVA

*Il prossimo **28 febbraio 2014** scade il termine di presentazione della **Comunicazione dati IVA 2014 (anno 2013)**.*

Ne riassumiamo i tratti salienti e alleghiamo un'utile scheda per la raccolta dei dati necessari all'adempimento.

Premessa

Entro il 28.02.2014, va presentata, esclusivamente in via telematica, la **Comunicazione dati IVA relativa al 2013**.

Nella Comunicazione in esame vanno riepilogate le risultanze relative al 2013 delle liquidazioni:

- periodiche o
- annuali (in caso di esonero dalle liquidazioni periodiche),

al fine di determinare **l'IVA a debito o a credito**.

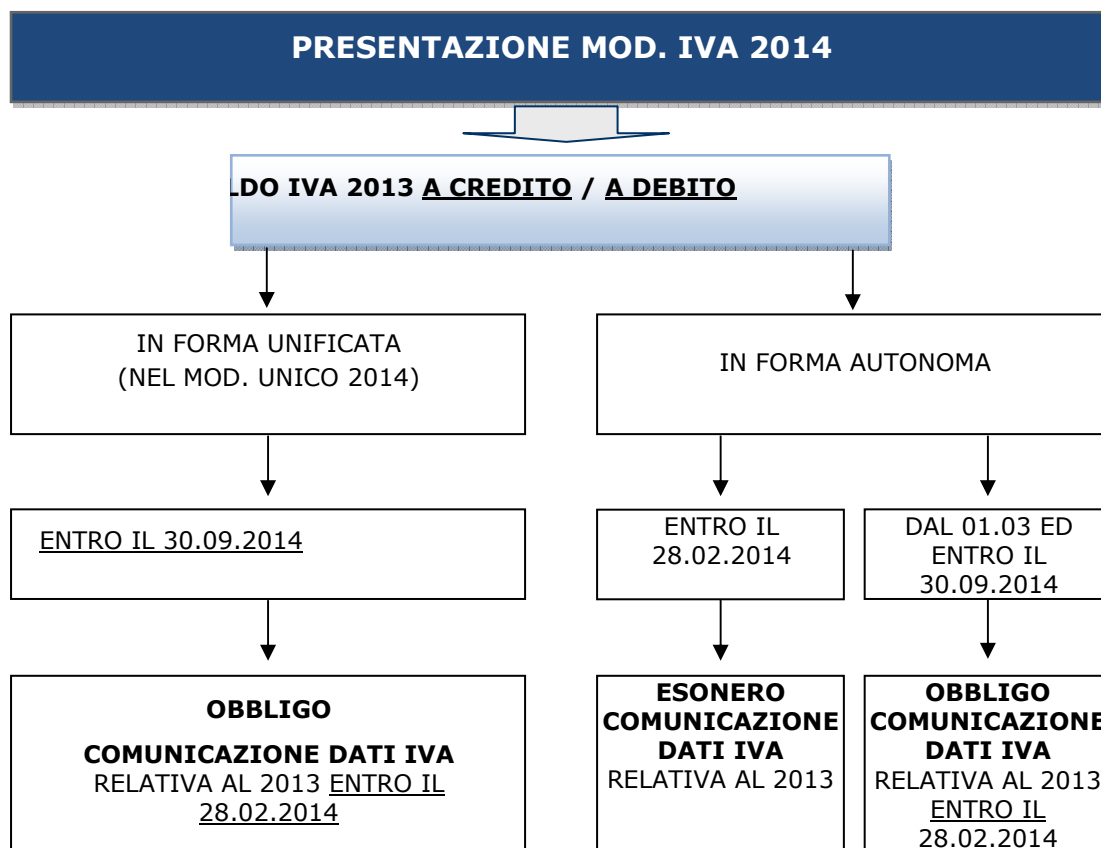
La Comunicazione dati IVA **non ha natura dichiarativa**. Infatti, l'obiettivo dell'adempimento è quello di consentire il **calcolo delle risorse che ciascun Stato membro è tenuto a versare al bilancio comunitario**, nei termini previsti dalla normativa comunitaria.

La natura e gli effetti dell'adempimento non sono quelli propri della "Dichiarazione IVA", bensì quelli riferibili alle **comunicazioni di dati e notizie**. Attraverso la comunicazione annuale dati IVA, il contribuente non procede, infatti, alla definitiva autodeterminazione dell'imposta dovuta, che avverrà invece attraverso il tradizionale strumento della dichiarazione annuale.

ATTENZIONE! La natura di "comunicazione di dati e notizie" di tale modello, anziché di "dichiarazione", ha importanti conseguenze anche in termini di sanzioni irrogabili (alla violazione per omessa comunicazione va applicata una **sanzione fissa da 258 a 2.065 euro**, ex art. 11 D.Lgs. 471/97, e non quelle per omessa o infedele dichiarazione) **e di utilizzo del ravvedimento operoso**, strumento, di cui all'art. 13 del D.Lgs. n. 472/97, non applicabile per violazioni relative alla Comunicazione IVA.



Poiché non è possibile rettificare o integrare una comunicazione già presentata, i dati definitivi saranno correttamente esposti nella dichiarazione annuale IVA.



Soggetti tenuti alla presentazione

Sono tenuti, in via generale, alla presentazione della Comunicazione, tutti i soggetti d'imposta:

- **titolari di partita Iva**
- **e tenuti alla presentazione della relativa dichiarazione annuale,**

anche se nell'anno non hanno posto in essere operazioni imponibili, o non siano tenuti ad effettuare liquidazioni periodiche, con delle eccezioni.

Soggetti esclusi dalla presentazione

Ne sono invece esclusi, ai sensi del comma 2 dell'art. 8-bis, del D.Lgs. n. 322/98, così come modificato dall'art. 10 del D.L. n. 78/09:

a) i contribuenti, che per l'anno cui si riferisce la comunicazione, sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA e cioè:

- i contribuenti che per l'anno solare hanno registrato **esclusivamente** operazioni **esenti** dall'imposta, di cui **all'art. 10 del D.P.R. n. 633/72** (l'esonero compete anche ai contribuenti dispensati dagli adempimenti per le operazioni esenti, ai sensi dell'art.

36-bis, ancorché siano tenuti alla presentazione del mod. IVA 2014 per effettuare la rettifica, ex art. 19-bis 2, D.P.R. n. 633/72), salvo che abbiano registrato operazioni intracomunitarie; l'esonero, infatti, non si applica se il contribuente ha registrato operazioni INTRACOMUNITARIE (art.48 comma 2 del D.L. 331/93);

- **i produttori agricoli in regime di esonero**, di cui all'art. 34, comma 6 del D.P.R. n. 633/72, sempreché nell'anno d'imposta di riferimento abbiano avuto un volume d'affari inferiore ad € 7.000;
- **gli esercenti di giochi o intrattenimenti** esonerati dagli adempimenti Iva (art.74 comma 6 del D.P.R. 633/72);
- **le imprese individuali** che hanno **affittato l'unica azienda**, a condizione che nel 2013 non abbiano esercitato altra attività rilevante ai fini IVA (Circ. 26/E/85 e Circ. 72/E/86);
- i soggetti passivi UE che nel 2013, nell'ipotesi ex art. 44, comma 3, secondo periodo, D.L. n. 331/93, hanno effettuato in Italia **solo** operazioni **non imponibili, esenti, non soggette, o comunque senza obbligo di pagamento dell'IVA**;
- i soggetti che hanno optato per il regime forfetario previsto dalla L. n. 398/91, esonerati dagli adempimenti IVA relativamente a **tutti i proventi conseguiti dall'esercizio di attività commerciali connesse con gli scopi istituzionali**;
- **i soggetti extra-UE identificati ai fini IVA in Italia**, con le modalità ex art. 74-*quinquies*, D.P.R. n. 633/72 (non identificati in un altro Stato UE), per assolvere gli adempimenti relativi ai servizi resi tramite mezzi elettronici a committenti italiani o UE non soggetti passivi;

b) i soggetti, di cui all'art.74 del Tuir, cioè gli organi e le amministrazioni statali, le regioni, le province e i Comuni, i consorzi tra enti locali, gli enti pubblici, ecc.;

c) i soggetti sottoposti a procedure concorsuali;

d) le persone fisiche che hanno realizzato nel periodo di riferimento **un volume d'affari inferiore o uguale ad €25.000**;

Questi soggetti:

- se hanno iniziato l'attività nel corso dell'anno precedente, devono assumere come riferimento il **volume d'affari realizzato nel periodo ragguagliato ad anno** (C.M. n.98/00);
- se tengono, per opzione o per obbligo normativo, la contabilità separata, ai sensi dell'art.36 del D.P.R. n.633/72, devono far riferimento al **volume d'affari complessivo**, comprendendovi anche le attività, per le quali è previsto l'esonero dalla dichiarazione annuale Iva (C.M. n.113/00). I soggetti che esercitano più attività gestite con **contabilità separata**, sia per obbligo che per opzione, devono presentare **un'unica Comunicazione**, riportando i dati relativi a **tutte le attività esercitate**. Se **per una delle predette attività è previsto l'esonero** dalla presentazione della Comunicazione, nella stessa vanno esposti soltanto i dati delle attività per le quali vige l'obbligo di

presentazione del modello. **Per determinare il superamento del limite di € 25.000** (in base al quale sussiste o meno l'obbligo di presentazione della Comunicazione), vanno considerate **tutte le operazioni, comprese quelle effettuate nell'ambito dell'attività per la quale è previsto l'esonero;**

e) le persone fisiche che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art.27 comma 1 e 2 del D.L. 98/2011) (**c.d. NUOVI MINIMI**);

f) i contribuenti che presentano la **dichiarazione annuale IVA entro il mese di febbraio**, come previsto dall'art. 8-bis, comma 2, ultimo periodo del D.P.R. n. 322/98, introdotto dall'art. 10, D.L. n. 78/09.

L'esonero dalla presentazione

La presentazione della dichiarazione IVA annuale incide sulla data a decorrere dalla quale, il contribuente può compensare il credito IVA nel mod. F24 per importi superiori a € 10.000.

Pertanto, la **presentazione del mod. IVA 2013 entro il 28.02.2014**, consente:

- **l'esonero** dalla **Comunicazione dati IVA** relativa al 2013;
- la possibilità di effettuare la **compensazione** a decorrere **dal 17.03.2014**.

NOTA BENE! L'Agenzia delle Entrate nella Circolare 25.01.2011, n. 1/E ha precisato che la dichiarazione IVA annuale può essere presentata in forma autonoma nel mese di febbraio, **a prescindere dal saldo (debito/credito) risultante dalla stessa.**

Di conseguenza, i contribuenti con un saldo IVA 2013 a debito, al fine di usufruire dell'esonero dalla presentazione della Comunicazione dati IVA 2014, devono non allegare la dichiarazione IVA annuale all'Unico 2014 e provvedere alla presentazione in forma autonoma nel mese di febbraio 2014.

**Scheda di raccolta dati per la compilazione della
Comunicazione annuale dati IVA 2014 (anno 2013)**

periodo d'imposta 2013									
Contribuente									
Partita IVA									Codice attività prevalente
Esonero dalla presentazione	☐ Nel 2013 sono state realizzate solo operazioni esenti (art.10)								
	☐ Produttore agricolo con volume d'affari <= € 7.000								
	☐ Attività esonerata art.74, comma 6, senza opzione per il regime ordinario								
	☐ Impresa individuale che affitta l'unica azienda								
	☐ Soggetto UE che ha posto in essere in Italia solo operazioni non imponibili, esenti, o non soggette								
	☐ Soggetto extra UE che ha effettuato in Italia commercio elettronico verso privati								
	☐ Associazioni senza fini di lucro e associazioni pro-loco								
	☐ Soggetto (ASD) in regime L. n.398/91								
	☐ Procedura concorsuale								
	☐ Persona fisica con volume d'affari <= € 25.000,00 (eccezione ex minimi)								
	☐ Soggetti pubblici (amministrazioni dello Stato, Enti locali, Enti Pubblici)								
☐ Persona fisica che nel 2012 si è avvalsa del regime riservato ai "NUOVI minimi" (art.27 comma 1 e 2 D.L. 98/2011)									
Operazione straordinaria	Comunicazione del soggetto				☐ soggetto dante causa ☐ soggetto avente causa				
	Status del soggetto dante causa				☐ estinto ☐ NON estinto				
	Momento di effetto dell'operazione				☐ nel corso del 2013 ☐ dopo 1° gennaio 2014 e fino alla data di presentazione della dichiarazione				
Soggetti non residenti	☐ Identificati direttamente ☐ Con rappresentante fiscale ☐ Con stabile organizzazione								
Situazioni particolari	☐ Contabilità separata ai sensi dell'art.36 D.P.R. n.633/72 ☐ Applicazione di regimi speciali Iva (specificare _____) ☐ Opzione per la dispensa dagli adempimenti ex art.36-bis, D.P.R. n.633/72								

Operazioni attive	Imponibili		€
	Non imponibili	Esportazioni dirette o triangolari	€
		Cessioni all'esportazione	€
		Cessioni ad esportatori abituali	€
		Servizi internazionali	€
		Cessioni verso RSM e Vaticano	€

	Esenti	€
	Cessioni intracomunitarie di beni	€
	<u>DI CUI</u> cessioni beni strumentali	€

Operazioni passive	Imponibili:	€
	Non imponibili	Esportatore abituale: €
	Esenti:	€
	Acquisti intracomunitari di beni:	€
	<u>DI CUI</u> acquisti beni strumentali	€

Importazioni senza pagamento dell'Iva in dogana	Importazioni di ORO industriale e argento puro:	€
	Importazioni di ROTTAMI a altri materiali di recupero:	€

IVA	Esigibile:	€
	Detratta:	€
	A debito:	€
	A credito:	€

Alla presente, si allega copia delle liquidazioni periodiche dell'anno 2013.

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 per l'anno 2013, impegnandosi a fornire tutte le ulteriori informazioni che verranno richieste per l'espletamento dell'adempimento.

Data, _____

Firma

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 