

# Dichiarazione IVA 2014 e Raccolta Documenti

Si avvicina il termine per la **presentazione della Comunicazione Dati Iva e della Dichiarazione Iva 2014**, relative al periodo d'imposta 2013, pertanto riteniamo opportuno riepilogare i principali adempimenti in scadenza, al fine di predisporre ed acquisire la documentazione necessaria.

## 1. Novità

Tra le novità, si segnala in particolare:

- l'istituzione nel quadro VE / VF del rigo riservato alle **operazioni soggette all'aliquota IVA del 22%**, applicata a decorrere dal 01.10.2013;
- l'indicazione, a rigo VE39, denominato "**Operazioni non soggette ad imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies**", devono essere riportate le operazioni non soggette ad IVA, per mancanza del requisito territoriale, per le quali è stata emessa fattura come previsto dall'art. 21, comma 6-bis, DPR n. 633/72; tali operazioni non soggette ad IVA concorrono dal 2013 alla formazione del volume d'affari;
- l'indicazione, nel quadro VC, del volume d'affari mensile al netto delle predette operazioni che, pur concorrendo alla formazione del volume d'affari 2013, non devono essere considerate per la verifica dello status di esportatore abituale.

## 2. Comunicazione Dati Iva

La Comunicazione Dati Iva, il cui invio è previsto **entro il 28 febbraio 2014**, ha natura non dichiarativa e i suoi effetti sono riferibili alla comunicazione di dati e notizie. L'omissione o l'invio con dati incompleti o inesatti comporta l'applicazione della sanzione amministrativa da 258 a 2.065 euro.

La struttura e il contenuto della Comunicazione sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'anno scorso.

## 3. Compensazioni

Anche per il 2014 sono in vigore le **rigorose disposizioni in tema di compensazione dei crediti Iva**.

In particolare, gli utilizzi di credito Iva emergente dalla dichiarazione annuale (o dalle richieste infrannuali), **se di importo superiore a € 5.000 annui**, possono essere eseguiti solo a decorrere dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione (o dell'istanza) da cui esso emerge.

Inoltre è stato disposto l'obbligo di **apposizione del visto di conformità** per quei contribuenti che intendono compensare **crediti Iva di importo superiore a € 15.000 annui**.

Per l'utilizzo del credito IVA anno 2013, sono confermate le disposizioni dell'anno precedente, in base alle quali per importi:

- superiori a € 5.000, è necessario presentare preventivamente il modello IVA 2014;
- superiori a € 15.000, è richiesta l'apposizione del visto di conformità al modello IVA 2014.

A tal proposito, viene offerta la possibilità ai contribuenti di presentare la **Dichiarazione annuale Iva 2014 (relativa al periodo d'imposta 2013) in forma autonoma** (quindi, non unificata) a partire dal 1° febbraio 2014 ed entro il 28 febbraio 2014, in modo da presentare dal 17 marzo prossimo un modello F24 con utilizzo in compensazione di crediti Iva ed essere **esonerati dall'obbligo di presentare la Comunicazione Annuale dei Dati Iva**.

Alla compensazione di crediti di ammontare:

- superiore a € 5.000, senza che sia stata presentata preventivamente la dichiarazione IVA annuale;
- superiore a € 15.000, senza che sia stato apposto il visto di conformità sulla dichiarazione;

è applicabile la **sanzione del 30%**.

#### **4. Rimborsi**

**Dal 1° febbraio 2014 si potrà chiedere il Rimborso Iva direttamente in sede di compilazione della dichiarazione annuale Iva**, compilando l'apposito quadro VX e presentando la dichiarazione Iva in forma autonoma.

Il modello IVA 2014 a rimborso può comunque essere presentato all'interno del modello Unico 2014 entro il 30/09/2014.

#### **5. Versamento del Saldo Iva annuale**

Il versamento dell'IVA risultante dalla dichiarazione annuale va effettuato **entro il 17 marzo 2014**, sempreché l'importo dovuto sia superiore ad € 10. Si rammenta che è possibile:

- effettuare il versamento in forma rateale;
- differire il versamento alla scadenza prevista per il saldo relativo al modello UNICO 2014, in caso di presentazione della dichiarazione unificata.

L'omesso versamento dell'Iva risultante dalla dichiarazione annuale, in presenza di importo superiore a € 50.000, ha **rilevanza penale**: per il soggetto che non versa l'Iva dichiarata a debito è prevista la reclusione da 6 mesi a 2 anni.

#### **6. Elenco clienti / fornitori (Spesometro)**

A partire dalla comunicazione delle operazioni 2013, l'obbligo di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le cessioni/acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese/ricevute rilevanti ai fini IVA (c.d. **elenchi clienti-fornitori o spesometro**) entra a regime.

Pertanto, la comunicazione dovrà essere effettuata entro il:

- **10.4 dell'anno successivo per i contribuenti con liquidazione IVA mensile;**
- **20.4 dell'anno successivo per tutti gli altri soggetti.**

L'obbligo è previsto per le operazioni rilevanti ai fini IVA per le quali:

- è previsto l'obbligo di emissione della fattura, indipendentemente dal relativo ammontare;
- non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, soltanto se di ammontare pari o superiore a € 3.600 (al lordo IVA).

Sono **escluse dall'obbligo di comunicazione** le seguenti operazioni:

- le importazioni;
- le esportazioni di cui all'art. 8, comma 1, lett. a) e b), DPR n. 633/72;
- le operazioni intracomunitarie;
- le operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria, ai sensi dell'art.7, DPR n. 605/73 e delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe Tributaria;
- le operazioni di importo pari o superiore a € 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

#### **7. Raccolta documenti (solo per contabilità esterne)**

Al fine di provvedere agli opportuni adempimenti, Vi chiediamo di predisporre e trasmettere allo Studio, anche in via telematica, la documentazione necessaria al più presto e comunque **ENTRO IL GIORNO 10 FEBBRAIO 2014.**

Elenchiamo di seguito la **documentazione da raccogliere**:

- 1) Stampe della Liquidazione annuale IVA e relative liquidazioni periodiche anno 2013;
- 2) Stampa dei totali acquisti / vendite / corrispettivi dell'anno 2013, con gli imponibili distinti per aliquota;
- 3) Copia dei modelli F24 di versamento Iva (con Iva eventualmente compensata), anche a seguito di eventuale ravvedimento operoso, suddividendo gli importi tra imposta, interessi e sanzioni;
- 4) In caso di Credito Iva utilizzato in compensazione, copia del prospetto riepilogativo con il relativo utilizzo;
- 5) Copia della documentazione di eventuali crediti IVA chiesti a rimborso o compensati nel periodo (rimborsi infrannuali);
- 6) Copia dei modelli INTRA presentati (solo frontespizio) ed eventuale prospetto di raccordo in presenza di discordanze con la contabilità;
- 7) Suddivisione delle cessioni intracomunitarie tra vendite e prestazioni di servizi;
- 8) Dettaglio e ammontare delle "**Operazioni non soggette ad imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies**", per mancanza del requisito territoriale;
- 9) Bolle doganali di acquisto: totale operazioni 2013 distinto tra imponibile e Iva applicata;
- 10) Operazioni con San Marino: totale operazioni 2013 distinto tra imponibile e Iva applicata;
- 11) Autofatture: totale importi delle operazioni distinto tra emessi e ricevuti (indicando imponibile, IVA e relativa aliquota applicata);
- 12) Fatture emesse con applicazione "*reverse charge*", distinguendo i casi di cessione di rottami, cessioni oro e argento, subappalto nel settore edile, cessione di fabbricati strumentali, cessioni di cellulari, cessioni di microprocessori;

13) Plafond: Copia delle annotazioni relative all'utilizzo del plafond, relativamente alle operazioni di acquisto "non imponibile art. 8/c";

14) Cellulari: Dettaglio dei costi di acquisto e manutenzioni o altri costi relativi, solo nei casi di detrazione Iva superiore al 50%, distinguendo imponibile e imposta;

15) Imponibile e relativo importo dell'Iva delle fatture di vendita effettuate direttamente a privati ( soggetti privi di partita Iva) distinte per regione di residenza;

16) Copia del bilancio provvisorio al 31/12/2013, allegando le schede contabili di Erario c/IVA e IVA in compensazione, acquisti/vendite cespiti, canoni di leasing, canoni di locazione, noleggio, acquisti di beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (ad esempio materie prime, semilavorati, materie sussidiarie).

La gentile Clientela che gestisce in proprio la contabilità e intende incaricare lo Studio della compilazione dei modelli e del relativo invio, è pregata di **consegnare allo Studio la sopra indicata documentazione** rilevante ai fine dei presenti adempimenti, entro le seguenti scadenze:

- **19 febbraio 2014: per la Dichiarazione IVA e la Comunicazione Dati IVA dell'anno 2013;**
- **10 marzo 2014: per lo Spesometro dell'anno 2013.**

Distinti saluti.-