



# TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI    COMMERCIALISTI    CONSULENTI del LAVORO

Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Corrado Colombo  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
Dott. Luca Insubato Cons. Lav.  
Dott. Comm. Luigi Lepore  
Dott. Comm. Gianluca Panizza  
Dott. Comm. Monica Poletto  
Dott. Comm. Filippo Purgè  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Avv. Patrizia Tovazzi  
Dott. Comm. Paolo Triberti  
Avv. Vittorio Versace

Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Mara Losi  
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo  
Dott. Comm. Giovanna Rita  
Avv. Nicola Salvarani  
Dott. Elsa Ségard Esp. Contabile

Dott. Comm. Pietro Aspesi  
Avv. Giovanna Camilli  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Michele Ciccone  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott.ssa Claudia Ferrari Cons. Lav.  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott.ssa Claudia Garretta Cons. Lav.  
Dott. Comm. Emanuela Glorean  
Dott. Stefano Lunghi Cons. Lav.  
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri  
Dott. Comm. Mila Monova  
Dott. Comm. Gaia Napoli  
Dott. Comm. Enzo Pignataro  
Avv. Chiara Pisani  
Dott. Comm. Carlo Primerano  
Dott.ssa Antonella Rosati Cons. Lav.  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Dott. Comm. Carlo Triberti  
Dott. Comm. Mariangela Trivisani

Dott.ssa Anna Aimetti  
Dott.ssa Chiara Bergamaschi  
Dott.ssa Cecilia Boldrin  
Dott.ssa Irene Guerzoni  
Dott. Alberto Mattiello  
Dott.ssa Sara Nasuti  
Dott.ssa Rosa Runci  
Dott.ssa Tzvetelina Spassov  
Dott. Stefano Versace  
Dott.ssa Yi Wu  
Dott.ssa Xujie Zhou

## SEDI

### Milano

20123 - Via Carducci, 32  
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00  
e-mail: studio@tricol.it

### Milano – Area Legale

20123 - Via Lanzone, 31  
Tel. 02.366.336.63  
Fax 02.366.336.53  
e-mail: milano.legali@tricol.it

### Torino

10121 – Piazza Carlo Felice 18  
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389  
e-mail: segreteria@tricolto.it

### Roma

00187 - Via Boncompagni 93 int.20  
Tel. 06.97273788  
Fax 06.97273584  
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156

Milano, 4 Febbraio 2014

## Circolare n. 2/2014

### Oggetto: Comunicazione e Dichiarazione Iva anno 2013

Gentili Signori,

il prossimo **28 febbraio 2014** scade il termine di presentazione della Comunicazione Annuale dati IVA.

La comunicazione annuale riporta, principalmente a fini statistici, i dati sintetici relativi alle operazioni attive e passive effettuate nell'anno solare 2013. I medesimi dati saranno riportati in forma estesa nella Dichiarazione Annuale.

### Non sono tenuti alla presentazione della comunicazione dati IVA:

- ✓ le persone fisiche che hanno realizzato nel 2013 un volume di affari uguale o inferiore a 25.000 Euro;
- ✓ le persone fisiche che si avvalgono del regime fiscale riservato all'imprenditoria giovanile ed ai lavoratori in mobilità di cui al D.L. n. 98/2011 così come convertito e modificato dalla Legge n. 111/2011 (nuovi contribuenti minimi);
- ✓ i soggetti sottoposti a procedure concorsuali;
- ✓ i soggetti di cui all'art. 74 del DPR 917/1986 e tra questi gli organi e le amministrazioni dello Stato, i comuni, i consorzi tra enti locali, gli enti privati di previdenza obbligatoria che svolgono attività previdenziali ed assistenziali.

- ✓ i contribuenti che optano per la presentazione della dichiarazione annuale IVA anticipatamente entro il mese di febbraio 2014, come previsto dall'art. 8 bis del D.P.R. 322/1998.

*Rientrano in tale fattispecie coloro che intendano utilizzare in compensazione orizzontale - con altri tributi attraverso il modello F24 - il credito Iva 2013 per un importo superiore a 5.000 Euro. Ricordiamo che con la circolare n. 1/E del 15/01/2010 e con il Provvedimento del Direttore n. 2012/40186, l'Agenzia delle Entrate ha fornito i seguenti chiarimenti circa la compensazione orizzontale dei crediti IVA:*

- *il credito IVA annuale maturato nell'anno 2013, fino all'ammontare di Euro 5.000= potrà essere utilizzato in compensazione orizzontale senza attendere la presentazione della dichiarazione; raggiunto il predetto limite, ogni ulteriore compensazione potrà avvenire dal sedicesimo giorno del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA ed il versamento dovrà avvenire tramite i servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate;*
- *i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione orizzontale crediti IVA 2013 per importi superiori a Euro 15.000= nell'anno, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione dalla quale emerge il credito. In alternativa, vale la sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile, soltanto per i contribuenti assoggettati a tale obbligo.*

- ✓ i contribuenti che per l'anno 2013 **sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA** ed in particolare:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta 2013 abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10 del D.P.R. 633/72, nonché coloro che si siano avvalsi della dispensa da fatturazione/registrazione ai sensi dell'art. 36-bis e abbiano effettuato soltanto operazioni esenti; l'esonero non si applica qualora il contribuente abbia registrato operazioni intracomunitarie o abbia effettuato acquisti con imposta dovuta da parte del cessionario (oro e argento puro, rottami ecc.);
- i produttori agricoli che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 7.000 euro;
- gli esercenti attività di organizzazione di giochi, di intrattenimenti ed altre attività di cui al D.P.R. 640/72, che non hanno optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari;
- le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda e non esercitino altra attività rilevante ai fini IVA nell'anno d'imposta di riferimento;
- i soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri della Comunità Europea con rappresentante fiscale residente nominato ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 633/72, qualora abbiano effettuato solo operazioni non imponibili, esenti, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta;

- le associazioni sportive dilettantistiche che hanno esercitato l'opzione di cui alla Legge 398/91, esonerati dagli adempimenti IVA per tutti i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale connesse agli scopi istituzionali;
- i soggetti domiciliati o residenti fuori dalla Comunità europea, non identificati in ambito comunitario, che si sono identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato ex art. 74-quinques per l'assolvimento degli adempimenti relativi ai servizi resi tramite mezzi elettronici a committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti in Italia o altro Stato membro.

Per i Clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità, gli adempimenti IVA saranno predisposti ed inviati dallo stesso. A tal fine è necessario che siano trasmessi allo Studio, **entro e non oltre il 14 febbraio 2014**, tutti i documenti rilevanti ai fini IVA non ancora consegnati.

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità IVA, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione e di invio telematico della Comunicazione Iva. **In tal caso entro e non oltre il 14 febbraio 2014** dovrà essere trasmessa la documentazione indicata nell'allegato A.

Invitiamo i clienti che hanno la necessità di presentare anticipatamente la dichiarazione IVA per avvalersi della possibilità di compensazione orizzontale, ad accordarsi direttamente con lo Studio al più presto e comunque entro la data del 14 febbraio.

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

Studio Triberti Colombo e Associati

## ALLEGATO A

### Dati e documenti necessari per gli adempimenti IVA anno 2013

- dettaglio delle vendite e degli acquisti per aliquota applicata e per tipologia di operazione (esenti, non imponibili, fuori campo, nei confronti dei nuovi contribuenti minimi D.L. 98/2011 ecc.);
- ripartizione dell'ammontare imponibile delle operazioni attive suddiviso per aliquota nei confronti di:
  - A) consumatori finali (non titolari di Partita IVA);
  - B) soggetti titolari di Partita IVA;
- per le cessioni di beni e servizi a privati: ripartire l'ammontare degli imponibili per ciascuna regione;
- stampa delle liquidazioni IVA periodiche;
- le fotocopie dei modelli F24 relativi ai versamenti IVA effettuati e all'eventuale utilizzo del credito IVA;
- le schede contabili relative ai conti IVA;
- l'indicazione di particolari regimi IVA in uso (editoria, spettacolo, associazioni sportive non profit, beni usati, rottami, IVA di gruppo, esportatori abituali);
- ammontare totale delle cessioni e acquisti intracomunitarie distinte per beni e servizi;
- fotocopia dei modelli INTRASTAT - presentati per l'anno 2013;
- ammontare delle operazioni non soggette di cui agli articoli da 7 a 7-septies DPR 633/72 effettuate verso soggetti comunitari e non comunitari;
- stampa delle schede contabili relative alle immobilizzazioni unitamente a copia delle relative fatture di acquisto e vendita dell'anno 2013.
- stampa delle schede contabili relative agli acquisiti di beni strumentali effettuati mediante contratti di leasing, usufrutto, noleggio o locazione, anche relativi a beni immobili.