



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 Insabato Cons. Lav.
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purghè
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 SégardEsp.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 GarrettaCons.Lav.
Dott. Comm. Emanuela Glelean
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.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.ssa Mariangela Trivisani
Dott. Stefano Versace
Dott.ssa YiWu

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 - Via Amendola, 6
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389
e-mail: segreteria@tricolto.it

Roma

00185 - Via Liberiana 17
Tel. e fax 06.97273584
Tel. 06.97273788
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156

Milano, 4 febbraio 2013

Circolare n. 5/2013

Oggetto: Comunicazione e Dichiarazione Iva anno 2012

Gentili Signori,

il prossimo **28 febbraio 2013** 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 2012. 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 2012 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 2013, 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 2012 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 2012, 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 2012 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 2012 **sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA** ed in particolare:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta 2012 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 11 febbraio 2013**, 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 11 febbraio 2013** 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 11 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 2012

- 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 2012;
- ammontare delle operazioni non soggette di cui all'articolo 7 ter DPR 633/72 effettuate verso soggetti Iva comunitari;
- stampa delle schede contabili relative alle immobilizzazioni unitamente a copia delle relative fatture di acquisto e vendita dell'anno 2012.
- stampa delle schede contabili relative agli acquisti di beni strumentali effettuati mediante contratti di leasing, usufrutto, noleggio o locazione, anche relativi a beni immobili.