

Brescia, lì 22.01.2013

SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA PER L'ANNO 2012

Ricordiamo che dal 2009 la compilazione e l'invio della DICHIARAZIONE ANNUALE IVA **sono stati anticipati**, per potere usufruire della possibilità d'inviarla disgiunta dalla DICHIARAZIONE DEI REDDITI **entro fine febbraio 2013:**

- **facendo venir meno l'obbligo d'invviare la COMUNICAZIONE DATI IVA e**
- **dando la possibilità di utilizzare in compensazione orizzontale** (utilizzo del credito Iva su altri debiti tributari) **l'IVA a credito 2012** (liberamente fino a 5.000, oltre i 5.000 euro e fino a 15.000 solo tramite F24 inviato da un intermediario abilitato e se oltre i 15.000 solo con l'apposizione del visto di conformità nella dichiarazione) **dal 16 di marzo**. Infatti il **CREDITO IVA (oltre i 5.000 euro) NON E' UTILIZZABILE ORIZZONTALMENTE che a decorrere dal 16 del mese successivo all'invio della DICHIARAZIONE ANNUALE IVA.**

Pertanto al fine di predisporre la dichiarazione annuale IVA si invita la clientela a **trasmettere** al più presto e comunque **non oltre il 31/01/2013**, allo Studio, qualora non ne fosse già in possesso:

- copia bilancio provvisorio a fine anno;	
- fotocopia delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e/o trimestrali);	
- copia dei modelli F24 per versamenti o compensazioni eseguiti durante l'anno 2012 compreso l'eventuale acconto IVA versato in dicembre;	
- crediti d'imposta particolari utilizzati nel 2012 ai fini IVA;	
- rendiconto delle variazioni mensili del plafond 2012 per esportatori abituali;	
- copia vendite ed acquisti con o senza pagamento di IVA con operatori di San Marino;	
- eventuali autofatture per acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3;	
- prospetto con suddivisione degli acquisti e importazioni in:	
• beni strumentali acquistati (mastrino e/o copia fattura), anche beni inferiori a Euro 516,46;	
• beni strumentali acquisiti con leasing (mastrino e/o copia fattura e contratto);	
• beni strumentali non ammortizzabili (mastrino e/o copia fattura);	
• beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;	
• altri acquisti o importazioni;	
- copia fatture cessione di beni strumentali con evidenziata l'Iva esposta in fattura € _____ (per SDS);	
- copia mastrino leasing + affitti + noleggi passivi (o mera indicazione dell'ammontare);	
- prospetto con in evidenza le cessioni e gli acquisti con applicazione del reverse charge;	
- evidenziare gli acquisti effettuati da soggetti in regime dei minimi;	
- evidenziare le cessioni e prestazioni a terzi intracomunitarie;	
- evidenziare gli acquisti e prestazioni da terzi intracomunitari;	
- evidenziare le importazioni ed esportazioni extracomunitarie;	
- segnalare eventuali acquisti e cessioni di beni usati e/o in regime del margine art. 36 DL 41/95;	

- segnalare eventuali ravvedimenti fatti nel corso del 2012;	
- le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei privati;	
- le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei soggetti titolari di partita iva (ditte individuali e società);	

Si consiglia di far sempre:

- riconciliazione dei dati esposti nelle liquidazioni periodiche IVA con quelli annuali;	
- riconciliazione tra volume d'affari IVA e vendita o prestazioni da contabilità;	
- riconciliazione per le cessioni intracomunitarie con Intrastat cessioni;	
- riconciliazione per acquisti Intracomunitari con Intrastat acquisti.	

Lo Studio è a disposizione per informazioni e chiarimenti in merito.

Distinti saluti.

Dott. Amedeo Begni