

Circolare informativa n. 11 dell' 8 Febbraio 2008

---

**Dichiarazione annuale IVA 2008 (periodo d'imposta 2007)**

---

Come di consueto, trasmettiamo i fogli di lavoro utili per la predisposizione della dichiarazione annuale IVA per il periodo d'imposta 2007.

In particolare, i modelli allegati andranno restituiti allo Studio scrivente debitamente compilati ed accompagnati dalla documentazione richiesta (mod. A, B, PE)

Vi rammentiamo che il **termine per la presentazione** della dichiarazione IVA 2007 scadrà:

**il 31 luglio 2008,**

**sia per i Contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione autonoma sia per quelli tenuti a presentare la dichiarazione unificata (modello UNICO/2008).**  
**La dichiarazione può solo essere presentata per via telematica.**

**Il termine per il versamento dell'IVA annuale scade il 17 marzo 2008 (il 16 cade di domenica)** nel caso in cui il relativo importo superi €10,33 (€ 10,00 per effetto degli arrotondamenti).

Il debito può essere versato in una unica soluzione ovvero rateizzato in un **massimo** di nove rate (la prima entro il 16 marzo e l'ultima non oltre il 16 novembre 2008), maggiorando la rata degli interessi di rateazione pari al tasso fisso dello **0,5% mensile**.

I soggetti tenuti a presentare la dichiarazione IVA con **modello UNICO** possono, **in alternativa**, versare in una unica soluzione entro la scadenza del modello UNICO con la maggiorazione dello **0,4% per ogni mese successivo**, oppure rateizzare l'intero importo a partire dalla scadenza del modello UNICO, maggiorandolo dapprima con lo **0,4% mensile (fino alla scadenza del modello UNICO)** e successivamente con lo **0,5% mensile** per ogni rata successiva.

Ciò premesso, considerata la necessità di pervenire comunque in tempi brevi ad una definizione della posizione IVA riferita al 2007, **anche in riferimento alla Comunicazione Annuale Dati IVA**, riteniamo opportuno predisporre l'intera dichiarazione con i consueti termini.

Le **richieste di rimborso** dell'IVA a credito (in alternativa alla compensazione per importi fino ad Euro 516.456,90) potranno essere presentate al concessionario a decorrere dal **1° febbraio 2008**, anche prima della presentazione della dichiarazione annuale.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

# DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

## Mod. A Periodo d'imposta 2007

Società/Ditta

Data

### Check List dei controlli e documenti necessari

- Prospetto liquidazioni periodiche
- Deleghe di versamento con eventuali ravvedimenti
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2007, regolarmente suddivise.
- Riepilogo delle compensazioni con IVA effettuate nel corso del 2007 e 2008.
- Raccordo Volume d'affari IVA con totale dei ricavi iscritti in contabilità (vedi **Mod. B**).
- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili	,00
Beni strumentali non ammortizzabili (leasing, noleggi)	,00
Beni destinati alla vendita o alla produzione	,00
Altri acquisti e importazioni	,00

- Conto economico analitico.
- Situazione patrimoniale con l'indicazione del debito/credito IVA.
- Partitari delle voci:
  - Acquisto beni ammortizzabili e beni inferiori ad € 516,46 (copia delle fatture)
  - Cessione di beni ammortizzabili (copia delle fatture)
  - Canoni leasing
  - Costi con IVA indetraibile totalmente, all'85%, al 50% o al 40%
  - Ricavi delle vendite
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano.
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni che hanno visto l'applicazione del regime speciale dei beni usati (DL 41/95).
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni Intracomunitarie
- Elenco delle operazioni effettuate nei confronti dei condomini
- Elenco dettagliato di tutte le autofatture
- Elenco delle **operazioni imponibili**, con la relativa IVA, per le operazioni effettuate nei confronti di **consumatori privati, con suddivisione su base regionale ove sono situati i luoghi di attività.**

Novità

Nell'ambito del quadro delle operazioni attive è richiesta un'esposizione più dettagliata delle operazioni con l'applicazione del reverse charge.

Inoltre, richiediamo che per tutte le operazioni attive e passive in regime di reverse charge venga fornito allo scrivente Studio copia delle fatture emesse e ricevute.

# Mod. B

## Periodo d'imposta 2007

Ditta/Società

Data

### Raccordo Volume d'affari

Totale Ricavi in contabilità		,00
Variazioni in aumento		+ ,00
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
+	+ ,00	
Variazioni in diminuzione		- ,00
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
-	- ,00	
Totale a raccordo con Volume d'affari IVA		= ,00

# Mod. PE

## Periodo d'imposta 2007

Ditta/Società

Data

Plafond esportatori abituali

	PLAFOND utilizzato NEL 2007		OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2007		OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2006	
	All'interno o per acquisti INTRA	Importazione	Volume d'affari	Esportazioni	Volume d'affari	Esportazioni
gennaio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
febbraio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
marzo	,00	,00	,00	,00	,00	,00
aprile	,00	,00	,00	,00	,00	,00
maggio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
giugno	,00	,00	,00	,00	,00	,00
luglio	,00	,00	,00	,00	,00	,00
agosto	,00	,00	,00	,00	,00	,00
settembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
ottobre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
novembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
dicembre	,00	,00	,00	,00	,00	,00
TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Plafond disponibile al 1° gennaio 2007

,00

Metodo adottato per il 2007

solare

mensile