

Circolare n. 6 del 7 Gennaio 2010

COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA ANNO 2009

Scade il prossimo **1 marzo 2010** (il 28 febbraio cade di domenica) il termine per trasmettere telematicamente la **Comunicazione annuale dei dati Iva** relativa all'anno **2009**.

Tale adempimento, di regola, non sostituisce la Dichiarazione annuale Iva ma costituisce adempimento autonomo in quanto trattasi di un obbligo imposto dalla normativa comunitaria, affinché ciascun Stato membro possa effettuare il calcolo delle "risorse proprie" da versare al bilancio comunitario.

Le novità introdotte dal Decreto Legge n.78/2009

Le novità introdotte dall'art.10 del D.L. n.78/09 (Manovra d'estate) in tema di compensazione e rimborsi dei crediti Iva producono delle conseguenze anche con riferimento all'obbligo di presentazione della Comunicazione Annuale dei Dati Iva.

In particolare, la possibilità offerta ai contribuenti a credito di Iva di presentare la Dichiarazione annuale Iva 2010 (relativa al periodo d'imposta 2009) in forma autonoma (quindi, non unificata) a partire dal 1° febbraio 2010, ha determinato una nuova ipotesi di esonero dell'obbligo di presentare la Comunicazione Annuale dei Dati Iva per coloro che presenteranno la Dichiarazione annuale Iva entro il prossimo 1° marzo 2010 (il 28 febbraio cade di domenica).

La medesima disposizione, inoltre, con riferimento all'ipotesi riguardante persone fisiche titolari di partita Iva (sia imprese che professionisti), ha provveduto a rimodulare, arrotondandolo per difetto, il limite di volume di affari entro il quale tali contribuenti sono esonerati dall'obbligo di presentare la Comunicazione Annuale dei Dati Iva.

Nuove ipotesi di esonero dall'obbligo di presentare la Comunicazione Annuale dei Dati Iva

Contribuenti che presentano la dichiarazione annuale Iva 2010 relativa al periodo d'imposta 2009 in forma autonoma entro il 1° marzo 2010

Persone fisiche titolari di partita Iva che nel 2009 hanno conseguito un volume d'affari inferiore ad €25.000,00 (il precedente limite valido per il 2008 era di 25.822,85)

Soggetti obbligati

Sono tenuti alla presentazione della Comunicazione annuale dati Iva, in via generale, i titolari di partita Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale Iva; particolare attenzione deve essere prestata nel caso in cui il contribuente:

- abbia optato per la liquidazione Iva di gruppo;
- si sia avvalso della contabilità separata;
- sia non residente;
- sia stato interessato da operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (fusioni, scissioni, cessioni di azienda, conferimenti, ecc.).

Effetti della comunicazione

È importante ricordare che la natura e gli effetti derivanti dalla presentazione della Comunicazione annuale dati Iva non sono quelli propri della Dichiarazione Iva, bensì quelli riferibili alle comunicazioni di dati e notizie. Pertanto:

- nel caso in cui ci si accorga di aver comunicato dati incompleti o inesatti, la comunicazione già presentata non può essere rettificata o integrata;
- non sono applicabili le sanzioni previste in caso di omessa o infedele dichiarazione;
- non è possibile effettuare ravvedimento operoso per sanare ritardi o omissioni;
- in caso di omessa o inesatta comunicazione di dati è applicabile la sanzione amministrativa da €258 a €2.065.

Modalità particolari di compilazione

Le istruzioni forniscono poi ulteriori chiarimenti necessari per una corretta compilazione del modello di Comunicazione.

Contribuenti con liquidazioni trimestrali



la comunicazione annuale dati Iva interessa tutte le operazioni effettuate nell'anno d'imposta di riferimento (2009), pertanto, anche i dati concernenti il periodo ottobre-dicembre, al fine di evidenziare l'Iva a debito o a credito relativa all'intero periodo d'imposta;

Contribuenti con contabilità presso terzi



coloro che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità ed abbiano optato per la particolare modalità di calcolo delle liquidazioni periodiche basata sull'Iva divenuta esigibile nel secondo mese precedente, devono presentare la Comunicazione annuale dati Iva facendo comunque riferimento a tutte le operazioni effettuate nell'anno d'imposta;

Contribuenti che adottano particolari regimi di determinazione dell'imposta, per obbligo di legge o per opzione, dovuta ovvero detraibile



essi devono indicare nel rigo CD4 (Iva esigibile) e nel rigo CD5 (Iva detratta) l'imposta risultante dall'applicazione dello speciale regime di appartenenza. Nelle ipotesi in cui il particolare regime adottato non prevede la detrazione dell'imposta (ad esempio, regime dei beni usati, regime speciale per le agenzie di viaggio e turismo, regime speciale per le attività spettacolistiche), il rigo CD5 non deve ovviamente essere compilato in relazione alle operazioni alle quali detto regime si applica.

Trasmettiamo di seguito i seguenti fogli di lavoro:

- 1. Scheda di raccolta dati;**
- 2. Modello di raccordo;**

che vorrete ritornare compilati, sottoscrivendo la scheda di raccolta dati, in tempi brevi e comunque entro e non oltre il 16 Febbraio, in modo da darci modo di elaborare la comunicazione e di poter effettuare la trasmissione telematica entro la scadenza del 01 Marzo 2010.

Rimaniamo a disposizione e porgiamo cordiali saluti.

Scheda di raccolta dati per la compilazione della Comunicazione annuale dati Iva

Contribuente													
Partita Iva												Codice attività prevalente	
Esonero dalla presentazione	<input type="checkbox"/> Nel 2009 sono state realizzate solo operazioni esenti (art.10)												
	<input type="checkbox"/> Produttore agricolo con volume d'affari < €7.000												
	<input type="checkbox"/> Attività esonerata art.74, co.6, senza opzione per il regime ordinario												
	<input type="checkbox"/> Impresa individuale con affitto dell'unica azienda												
	<input type="checkbox"/> Soggetto UE che ha posto in essere in Italia solo operazioni non imponibili, esenti, o non soggette												
	<input type="checkbox"/> Soggetto <i>extra</i> UE che ha effettuato in Italia commercio elettronico verso privati												
	<input type="checkbox"/> Associazioni senza fini di lucro e associazioni pro-loco												
	<input type="checkbox"/> Soggetto in regime Legge n.398/91												
	<input type="checkbox"/> Procedura concorsuale												
	<input type="checkbox"/> Persona fisica con volume d'affari < €25.000,00 (NOVITÀ)												
	<input type="checkbox"/> Soggetti pubblici (amministrazioni dello Stato, Enti locali, Enti Pubblici)												
Operazione straordinaria	<input type="checkbox"/> Soggetti che presentano la Dichiarazione annuale Iva in forma autonoma entro il 1 marzo 2010 (NOVITÀ)												
	<input type="checkbox"/> Persona fisica che nel 2009 si è avvalsa del regime riservato ai "contribuenti minimi" introdotto dalla Finanziaria 2008 (L. n.244/07)												
	Comunicazione del soggetto					<input type="checkbox"/> soggetto dante causa <input type="checkbox"/> soggetto avente causa							
Status del soggetto dante causa					<input type="checkbox"/> estinto <input type="checkbox"/> NON estinto								
Momento di effetto dell'operazione					<input type="checkbox"/> nel corso del 2009 <input type="checkbox"/> dopo 1 gennaio 2010								
Soggetti non residenti	<input type="checkbox"/> Identificati direttamente <input type="checkbox"/> Con rappresentante fiscale <input type="checkbox"/> Con stabile organizzazione												
Situazioni particolari	<input type="checkbox"/> Contabilità separata ai sensi dell'art.36 DPR n.633/72 <input type="checkbox"/> Esercitata l'opzione per la contabilità presso terzi <input type="checkbox"/> Applicazione di regimi speciali Iva (specificare _____) <input type="checkbox"/> Opzione per la dispensa dagli adempimenti <i>ex art.36-bis</i> , DPR n.633/72												

Principali informazioni necessarie			
Operazioni attive	Imponibili		€
	Non imponibili	Esportazioni	€
		Cessioni intracomunitarie	€
		Cessioni ad esportatori abituali	€
		Che non concorrono formazione <i>plafond</i>	€
	Esenti		€
Di cui cessione beni strumentali (NOVITA')		€	
Operazioni passive	Imponibili:		€
	Non imponibili	con utilizzo del <i>plafond</i> :	€
		senza utilizzo del <i>plafond</i> :	€
	Esenti:		€
	Acquisti intracomunitari di beni:		€
	Di cui acquisti beni strumentali (NOVITA')		€

Altre informazioni	<input type="checkbox"/> Importazioni di oro e argento <input type="checkbox"/> Importazioni di rottami		
Iva	Esigibile:		€
	Detratta:		€
	A debito:		€
	A credito:		€

Alla presente, si allega copia delle liquidazioni periodiche dell'anno 2009.
 Con la compilazione e la sottoscrizione del presente modello si incarica lo Studio Minto Associazione Professionale / M.S.C. S.a.s. Associati di Mirano (VE) di provvedere alla compilazione ed alla trasmissione della comunicazione annuale dati IVA per l'anno 2009, impegnandosi a fornire tutte le ulteriori informazioni che verranno richieste per l'espletamento dell'adempimento.

Data _____

Società/Ditta _____

Periodo	CD1 Tot. Operazioni Attive di cui:	non imp.art.8-bbis-9	CD2 Tot. Operazioni Passive di cui:	acq.non imp.con o senza utilizzo del plafond	CD4 IVA a debito	CD5 IVA a credito
		Esenti art.10		Esenti art.10		
		Cessioni intra		Acquisti intra		
Gennaio						
Febbraio						
Marzo - 1° Trimestre						
Aprile						
Maggio						
Giugno - 2° Trimestre						
Luglio						
Agosto						
Settembre - 3° Trim.						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre - 4° Trim.						
TOTALI						