

Circolare informativa n. 7 del 20 Gennaio 2010

Dichiarazione IVA 2010 (periodo d'imposta 2009)

Come di consueto, trasmettiamo i fogli di lavoro utili per la predisposizione della dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2009.

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

Vi rammentiamo che il **termine per la presentazione** della dichiarazione IVA 2009 scadrà il

30 settembre 2010

sia per i Contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione unificata (modello UNICO/2010)

sia per quelli tenuti a presentare la dichiarazione autonoma.

La dichiarazione può essere presentata esclusivamente per via telematica.

Il termine per il versamento dell'IVA annuale **scade il 16 marzo 2010** 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 2010), maggiorando la rata degli interessi di rateazione pari al tasso fisso dello **0,33% mensile**.

I soggetti tenuti a presentare la dichiarazione IVA con **mod. UNICO** possono, in alternativa, versare in una unica soluzione entro la scadenza del Mod. UNICO con la maggiorazione dello **0,4% per ogni mese successivo**, oppure rateizzare l'intero importo a partire dalla scadenza del Mod. UNICO, maggiorandolo dapprima con lo **0,4% mensile** (fino alla scadenza del Mod. UNICO) e successivamente con lo **0,33% mensile** per ogni rata successiva.

Ciò premesso, considerata la necessità di pervenire comunque in tempi brevi ad una definizione della posizione IVA riferita al 2009, **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 a 516.456,90) potranno essere presentate al concessionario a decorrere dal **1 febbraio 2010**, anche prima della presentazione della dichiarazione annuale.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

STUDIO MINTO Associazione Professionale

Associazione tra Professionisti ex Legge 23 Novembre 1939 n. 1815 - C.f. e P.iva 02431720271

30035 Mirano [VE] Italy - Via E. Wolf Ferrari, 3 - Tel. 0039.041.5702746 / 041.5701020 - Fax 0039.041.4355847 - p.o. box n. 74 - www.studiomintoap.com - e-mail: mscass@tin.it - studiominto@mscsteam.com

Recapito: 30027 San Donà di Piave [VE] Italy - Via Barcis, 4/2 - Tel. 0039.0421.220011 c/o Studio Caselotto

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Mod. A Periodo d'imposta 2009

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 2009, regolarmente suddivise.
- Riepilogo delle compensazioni con IVA effettuate nel corso del 2009 e 2010.
- 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, al 40%, al 50%
 - 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 dettagliato di tutte le operazioni attive e passive in regime di reverse charge, **compresi gli acquisti o le cessioni di immobili strumentali con applicazione del reverse charge** (copia delle fatture)
- 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**
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni passive effettuate da soggetti in regime dei minimi (art. 1, commi 96 e seguenti, Finanziaria 2008) (copia delle fatture ricevute)
- Copia delle fatture ricevute per l'acquisto di telefoni cellulari e servizi di gestione degli stessi ai quali è stata applicata una detrazione IVA superiore al 50%
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni attive e passive con agevolazione "Iva per cassa" (art. 7 DL 185/2008).

Mod. B

Periodo d'imposta 2009

Ditta

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	
-	,00	
Totale a raccordo con Volume d'affari IVA		= ,00

Ditta

Data

Plafond esportatori abituali

	PLAFOND utilizzato NEL 2009		OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2009		OPERAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2008	
	All'interno o per acquisti INTRA	all'importazioni e	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 2009

Metodo adottato per il 2009

solare

mensile