STUDIO TORDELLI - LEVRATTI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI
VIALE REGINA GIOVANNA N. 9 - MILANO 20129
TEL. 02 20 43 407 - 02 20 49 972 - FAX 02 29 52 83 17
E-MAIL: INFO@TORDELLILEVRATTI.IT
COD. FISC. / P. IVA: 11355400158

Milano, 11 febbraio 2011

Oggetto: **Comunicazione annuale dei dati IVA 2011 e Dichiarazione IVA 2011 per anno di imposta 2010**

Per una corretta compilazione delle dichiarazioni si ritiene opportuno richiederVi la documentazione ed i dati relativi alle registrazioni IVA 2010 da utilizzare poi sia per la comunicazione dati IVA sia per la dichiarazione annuale IVA.

Lo Studio ovviamente non potrà entrare nel merito dei dati da Voi forniti in quanto non in possesso della contabilità.

I dati devono pervenire tassativamente allo Studio **entro e non oltre giovedì 17 febbraio 2011** per poterci permettere di elaborarli correttamente ed inviare le comunicazioni dati IVA in forma telematica entro il 28 febbraio 2011 e confermare il saldo IVA 2010 scadente il 16 marzo 2011 (per i contribuenti trimestrali).

Dati necessari per la dichiarazione IVA anno di imposta 2010

Per impostare le denunce fiscali Iva i dati richiesti sono:

a) informazioni di carattere generale
- acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili compresi beni inferiori al milione (solo imponibile); (**)
- acquisti ed importazioni di beni strumentali non ammortizzabili (solo imponibile leasing); (**)
- acquisti ed importazioni di beni destinati alla rivendita e materie prime (solo imponibile); (**)

(**) vedere VF24

b) vendite ed acquisti 2010
- operazioni nazionali
  imponibile ed imposta degli acquisti 2010 divisi per aliquota;
  imponibile ed imposta delle vendite 2010 divisi per aliquota: è necessario suddividere ulteriormente le cessioni effettuate nei confronti di:
  consumatori finali (corrispettivi, privati)
  soggetti titolari di partita IVA.
- operazioni estere
  imponibile, imposta relativa, titolo di non imponibilità o esenzione relativi ad acquisti e vendite di merci e servizi divisi tra comunitari ed extracomunitari

./.

. operazioni attive comunitarie suddivise tra cessione di beni e prestazioni di servizi
. imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili (produrre fotocopie fatture)
. autofatture relative all'acquisto di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA
. autofatture di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17 comma 3
. acquisti resi da subappaltatori nel settore edile (art.17, comma 6, lett.a)
. acquisti effettuati all'interno dello Stato di rottami e altri materiali di recupero di cui all'art.74 comma 7 e 8.

c) operazioni ad esigibilità differita (IVA per cassa)
tra le operazioni ad esigibilità differita va dato conto di quelle effettuate ai sensi dell'art.7 del DL 185/2008 (iva per cassa) si tratta di un "di cui" da indicare nel rigo VE36 (vedi allegato 2);

d) esportatori abituali
per gli esportatori abituali (plafond) si richiede la diretta compilazione del quadro VC (allegato 1);
inoltre è richiesta la compilazione del rigo VE30 (vedi allegato 2) per l'indicazione del dettaglio delle operazioni che danno diritto a plafond e del VE39 (prestazioni di servizio intracomunitarie);

e) operazioni con la Repubblica di San Marino
. ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi;
. ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA;
. ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA.

f) IVA risultante a credito ovvero a debito nelle liquidazioni mensili/trimestrali vedi allegato 2;

g) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 relative ai **debiti IVA** anno 2010 pagate o compensate in tutto (a saldo zero) o in parte, compreso il codice **IVA 6099, 6035 e 6013**;

h) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 con il **codice 6099 (credito IVA) anno di riferimento 2009** utilizzato in compensazioni totali o parziali anche con altri tributi.

Confidiamo in un sollecito riscontro nell'invio della documentazione richiesta per procedere agli adempimenti fiscali.

Cordiali saluti,

Studio Tordelli Levratti

Dr. Marco Tordelli