



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**Dichiarazione annuale IVA 2013 - periodo d'imposta 2012**

**Cliente** \_\_\_\_\_ **N.ro** \_\_\_\_\_

**Informazioni generali**

- o Sono presenti debiti iscritti a ruolo di importo superiore a € 1.500?      Si  - No
- o Società di comodo od in perdita sistemica                                      Si  - No
- o Copia dell'ultima dichiarazione IVA presentata (periodo 2011) (se non già a disposizione del nostro studio)
- o Copia modelli F24 per versamenti periodici, per versamenti a seguito di "ravvedimento operoso", per versamento dell'acconto di dicembre 2012 e per utilizzo in compensazione con altre imposte o contributi di crediti IVA.
- o Copie modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie e compilare l'allegato prospetto raccordo intra - contabilità
- o Copie comunicazioni Black List e relative fatture
- o Copia fatture beni ammortizzabili acquistati e ceduti nel 2012
- o Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2012 dell'eventuale credito IVA 2011 e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2012 chiesti a rimborso o in compensazione.
- o Bilancio provvisorio al 31-12-2012
- o Partitari contabili relativi alle: (i) immobilizzazioni, (ii) leasing, (iii) iva indetraibile
- o Copie fatture, elenco di tutte le operazioni effettuate in reverse charge
- o Copie fatture, elenco dettagliato di tutte le operazioni con regime speciale dei beni usati (DL 41/95).
- o Copie fatture, elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
- o Elenco dettagliato di tutte le autofatture
- o Compilare raccordo Volume d'affari IVA con totale dei ricavi iscritti in contabilità

Dichiarazione Iva annuale in forma autonoma (Si / no)

Conferma la modalità di versamento IVA Trimestrale

Vuole optare per la tenuta della contabilità ordinaria

Adeguamento parametri anno 2011 (Cod. 6493) VA11 Imponibile - Imposta

Operazioni effettuate nei confronti di condomini VA13

Opzione nuovo regime minimi per l'anno 2013 Si  - Ultima dichiarazione IVA Si

Importo rettifica dichiarazione (Art. 19 bis2)

Società non operative in perdita sistemica Si  No

Ripartire il totale degli acquisti di VF22 nei seguenti importi

<b>VA3<sub>1</sub></b>	<b>Acquisto beni ammortizzabili</b> (Fabbricati - Impianti - attrezzature - Macchine Ufficio - ecc.)	<input type="text"/>
<b>VA3<sub>2</sub></b>	<b>Acquisto beni non ammortizzabili</b> (Canoni leasing - Affitto ecc.)	<input type="text"/>
<b>VA3<sub>3</sub></b>	<b>Acquisto beni destinati alla rivendita</b> Acquisti rivendita	<input type="text"/>
<b>VA3<sub>4</sub></b>	<b>Altri acquisti</b> (residuale)	<input type="text"/>

QUADRO VC Acquisti e importazioni senza applicazione dell'imposta

	Mese	Interno	Importazione	Vol. Affari	Esportazioni
VC1	Gennaio				
VC2	Febbraio				
VC3	Marzo				
VC4	Aprile				
VC5	Maggio				
VC6	Giugno				
VC7	Luglio				
VC8	Agosto				
VC9	Settembre				
VC10	Ottobre				
VC11	Novembre				
VC12	Dicembre				
<b>VC13</b>	<b>Totale</b>				

Dati riepilogativi a tutte le attività esercitate	VE30.2	Esportazioni art. 8, comma 1, lettere a) e b)			
	VE30.3	Operazioni intracomunitarie	Cessione di beni		
	VE30.4	Operazioni con S. Marino [cessione di beni]			
	VF25	Acquisti intracomunitari di beni	Imponibile		Imposta
	VF25.3	Importazioni da bolle doganali	Imponibile		Imposta
	VA35	Operazioni con S. Marino [acquisto di beni]	senza pag. IVA		con pag. IVA

		Vendite	Imponibile	IVA
VE20	IVA 4%			
VE21	IVA 10%			
VE22	IVA 21%			
<b>VE23</b>	<b>Totali</b>			
<b>VE24</b>	<b>Variazioni e arrotondamenti di imposta</b>			
<b>VE25</b>	<b>Totale</b>			
<b>VE30</b>	<b>Operazioni non imponibili</b>			Se > 0 deve essere compilato il quadro VC (utilizzo plafond)
	- N.I. art. 8, lettera a)			Esportazioni dirette fuori UE
	- N.I. art. 8, lettera a)			Esportazioni indirette (triangolazioni)
	- N.I. art. 8, lettera b)			Esportazioni entro 90 dalla consegna a cura del cessionario non residente
	- N.I. art. 71			Vendita beni a RSM, Città Vaticano
	- N.I. art. 72			Vendita trattati intracomunitari
	- N.I. art. 41, D.L. 331/93			Vendite intracomunitarie di beni
	- N.I. art. 36, D.L. 41/95 (regime del margine, rigo 17)			Operazioni non imponibili regime del margine (margine beni usati)
	- N.I. art. 9.1			Servizi internazionali connessi con gli scambi internazionali
	- N.I. art. 58, D.L. 331/93			Triangolazioni intracomunitarie
VE31	<b>Operazioni non imponibili per dichiarazione di intento [art. 8, lettera c)]</b>			Vendite con dichiarazioni di intento
<b>VE32</b>	<b>Altre operazioni non imponibili</b>			
	- N.I. art. 50-bis, comma 4, c), d), e), h) D.L. 331/93			Cessioni beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA
	- N.I. art. 38-quater, comma 1			Cessioni di beni a residenti extraCee
	- N.I. 50-bis, comma 4, i)			Traferimenti da un deposito iva ad un altro
	- N.I. D.L. 41/1995 (regime del margine rigo 18)			Differenza dei corrispettivi che non costituisce margine
	- N.I. ....			
<b>VE33</b>	<b>Operazioni esenti art. 10</b>			
	- Esente art. 10, n. da 1 a 9			Solo se accessorie (locazioni) nell'attività propria di impresa
	- Esente art. 10, n. 27-quinques			Beni acquistati senza detrazione IVA
	- Esente art. 10			Operazioni esenti esclusi i precedenti casi specifici

QUADRO VE  
Determinazione  
e del volume  
d'affari e  
dell'imposta  
sulle  
operazioni  
imponibili

VE34.2	Operazioni non soggette art. 74, comma 8		Cessione di rottami, cascami... e altro materiale di recupero
VE34.3	Cessioni di oro industriale ed argento puro (art. 10, n. 11)		
VE34.4	Sub appalto nel settore edile		
VE34.5	Cessione di fabbricati strumentali		
VE34.6	Cessioni telefoni cellulari		
VE34.7	Cessioni microprocessori		
VE36	Operazioni (fino Nov. 2012) con imposta esigibile nell'anno 2013		Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici esigibili al momento del pagamento e con il metodo iva per cassa
VE36	Operazioni (dicembre 2012) con imposta esigibile nell'anno 2013		
VE37	(-) Operazioni effettuate in anni precedenti con imposta esigibile nel 201		
VE38	(-) Cessioni beni ammortizzabili		Totale imponibile delle fatture di vendita
<b>VE40</b>	<b>Volume d'affari</b>		

		Acquisti	Imponibile	IVA
QUADRO VF Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni	VF2	IVA 4%		
	VF9	IVA 10%		
	VF11	IVA 21%		
	VF			
	VF			
	<b>VF10</b>	<b>Totale IVA</b>		
	VF12	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (Art. 2, comma 2, legge n. 28/1997)		
		- Acquisti in esenzione con dichiarazione di intento fornitore nazionale		
		- Acquisti in esenzione con dichiarazione di intento in dogana		
	VF13	Altri acq. non imponibili e regimi speciali		
		- N.I. art. 50-bis, comma 4, a), b), d), e), h), D.L. 331/93		Acquisti beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA
		- N.I. art. 40, comma 2, D.L. 331/93		Triangolare comunitaria con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente
		- N.I. art. 8, comma 1, lettera a)		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni extraccee
		- N.I. art. 58, comma 1, D.L. 331/93		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni intracomunitarie
		- N.I. Art. 9 comma 1		Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali
		- N.I. D.L. 41/1995 (regime del margine)		Acquisti in regime beni usati
	VF14	Esenti art. 10		
	VF15	Acquisti da soggetti minimi L. 244/2007		
	VF16	Acquisti e importazioni non soggette all'imposta effettuate da terremotati		
	VF17	Acquisti con detrazione ridotta (Es. 20% o 40% non detr. Art 19 bis 1)		
	VF18	Imponibile con IVA indetraibile		
	VF19	Acquisti registrati nel 2012 ma con detrazione differita al 2013		
	VF20	(-) Acquisti registrati in anni precedenti con imposta esigibile 2012		
<b>VF21</b>	<b>Totale acquisti</b>			
<b>VF22</b>	<b>Arrotondamenti</b>			
<b>VF23</b>	<b>IVA assolta sugli acquisti</b>			

		Imponibile	Imposta	
QUADRO VJ Determinazioni e dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni	VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo stato Città del Vaticano e dalla Rep. S. Marino [art. 71, comma 2, inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, comma 7-8 D.L. 269/2003]		
	VJ2	Estrazioni di beni da depositi IVA [art. 50-bis, comma 6, D.L. 331/93]		
	VJ3	Acquisti di beni e servizi da non residenti [art. 17, comma 2]		
	VJ6	Acquisti all'interno di beni [art. 74, comma 7-8 (art. 35 D.L. 269/2003)] rottami, cascami, scarti di ossa, ecc.		
	VJ9	Acquisti intracomunitari di beni		
	VJ10	Importazioni di beni senza pagamento dell'iva in dogana [art. 74, comma 7-8 (art. 35 D.L. 269/2003)] (art. 70 c. 6)		
	VJ13	Acquisti di servizi da sub appaltatori edilizia (art. 17 c. 6 - lett. A)		
	VJ14	Acquisti di fabbricati (Art. 17, comma 6, lett a bis)		
	VJ15	Acquisti di telefoni cellulari (Art. 17 c. 6 lett b)		
	VJ16	Acquisti di microprocessori (Art. 17 c. 6 lett c)		
	<b>VJ17</b>	<b>Totale imposta</b>		

		Credito	Debito	Interessi 1%	Totale
		<b>Liquidazioni Mese - Trimestre</b>			
QUADRO VH Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate	VH1	Liquidazione periodica gennaio			
	VH2	Liquidazione periodica febbraio			
	VH3	Liquidazione periodica marzo (liquidazione 1 trimestre)			
	VH4	Liquidazione periodica aprile			
	VH5	Liquidazione periodica maggio			
	VH6	Liquidazione periodica giugno (Liquidazione 2 trimestre)			
	VH7	Liquidazione periodica luglio			
	VH8	Liquidazione periodica agosto			
	VH9	Liquidazione periodica settembre (Liquidazione 3 trimestre)			
	VH10	Liquidazione periodica ottobre			
	VH11	Liquidazione periodica novembre			
	VH12	Liquidazione periodica dicembre (al lordo dell'acconto)			
	VH13	Acconto (indicare il dovuto anche se non versato)			
		<b>Totale (escluso VH13)</b>			

QUADRO VT  
Separata  
indicazione  
delle  
operazioni  
effettuate nei  
confronti di  
consumatori  
finali e  
soggetti IVA

		Imponibile	Imposta
VT1	<b>Totale operazioni imponibili</b>		
	<b>Operazioni imponibili verso consumatori finali</b>		
	<b>Operazioni imponibili verso soggetti IVA</b>		

		Imponibile	Imposta
	<b>Operazioni imponibili verso consumatori finali</b>		
	Lombardia		

<b>QUADRO VO OPZIONI (Elencate solo le principali)</b>		Opzione	Revoca
VO2	Liquidazioni trimestrali	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO4	Esercizio di più attività		
VO9	Cessione beni usati - Applicazione del metodo ordinario oggetti d'arte, antiquariato (1)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	Cessione beni usati - Applicazione del regime ordinario Iva anziché regime del margine (2)	<input type="radio"/>	
	Cessione beni usati - Opzione passaggio da metodo analitico a metodo analitico (3)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO15	Opzione regime Iva per cassa		
VO20	Opzione regime contabilità ordinaria per imprese	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO21	Opzione regime contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO30	Opzione regime forfettario Legge 398/1991	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO30	Agriturismo - Opzione per regime ordinario IVA	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

- Note**
- Rigo VO2 **Liquidazioni trimestrali** – la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che hanno effettuato nel 2012 sia le liquidazioni che i versamenti periodici IVA con cadenza trimestrale anziché mensile. L'opzione, vincolante per almeno un anno solare, resta valida fino a quando non venga revocata.
- Rigo VO4 **Esercizio di più attività** – la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che a decorrere dal 2012, comunicano di aver optato per l'anno 2012 per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36, 3° comma. L'opzione esercitata ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca dal 2012 dell'opzione.

- Rigo VO9 **(1) Applicazione del metodo ordinario (o analitico) del margine.** La casella 1 deve essere barrata nel caso di opzione, a decorrere dal 2012, per l'applicazione del metodo ordinario (o analitico) del margine, anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato, ecc. L'opzione è vincolante per un triennio (2012-2014). La casella 4 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
- (2) Applicazione del regime ordinario IVA.** La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che devono comunicare di aver applicato nel 2012 il regime ordinario dell'IVA, per una o più operazioni rientranti nel regime speciale del margine.
- (3) Passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico).** La casella 3 deve essere barrata se il contribuente ha optato, dal 2012, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico). L'opzione è vincolante per un triennio (2012-2014). La casella 5 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
- Rigo VO15 Regime IVA per cassa – La casella 1 deve essere barrata dai soggetti che comunicano di aver optato a decorrere dal 1° dicembre 2012 per il regime dell'IVA per cassa di cui all'articolo 32-bis del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83. L'opzione è vincolante per almeno un triennio.
- Rigo VO20 Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori – Art. 18, comma 6, d.P.R. n. 600 del 1973 La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti interessati che avendo conseguito nell'anno 2011 ricavi per un ammontare non superiore a 400.000 euro (servizi), ovvero a 700.000 euro (altre attività) hanno esercitato per il 2012 l'opzione per il regime di contabilità ordinaria. L'opzione ha la durata minima di un anno e resta valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
- Rigo VO21 **Regime di contabilità ordinaria per gli esercenti arti e professioni** – Art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695 del 1996 La casella 1 deve essere barrata dai professionisti che hanno esercitato l'opzione per il 2012 per il regime di contabilità ordinaria. L'opzione ha la durata minima di un anno e resta valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
- Rigo VO30 **Applicazione delle disposizioni previste dalla legge n. 398 del 1991** - La casella 1 deve essere barrata da tutti i soggetti che intendono comunicare l'opzione effettuata, a decorrere dall'anno 2012, per la determinazione forfetaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398. L'opzione è vincolante fino a revoca e comunque per almeno un quinquennio.
- Rigo VO32 **AGRITURISMO** - la casella 1 deve essere barrata dai soggetti che esercitano attività di agriturismo, di cui alla legge 20 febbraio 2006, n. 96, che hanno optato a partire dall'anno 2012 per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO  
Contrino Rag. Gaspare • Contrino Dott. Luca

Tel. 0362.220979 • Fax 0362.328187 • www.contrino.it • info@contrino.it • Viale Santuario, 70 - 20831 Seregno (MB) • P.IVA & C.F. 07379530962