



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

**Dichiarazione annuale IVA 2015 - periodo d'imposta 2014**

**Cliente** \_\_\_\_\_

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

**Informazioni generali**

- |   |    |                       |   |    |                       |
|---|----|-----------------------|---|----|-----------------------|
| o Scelta presentazione modello IVA in via autonoma (entro 28.02.2015)   | Si | <input type="radio"/> | - | No | <input type="radio"/> |
| o Visto di conformità per compensazione credito oltre € 15.000          | Si | <input type="radio"/> | - | No | <input type="radio"/> |
| o Sono presenti debiti iscritti a ruolo di importo superiore a € 1.500? | Si | <input type="radio"/> | - | No | <input type="radio"/> |
| o Società di comodo od in perdita sistemica                             | Si | <input type="radio"/> | - | No | <input type="radio"/> |
- o Copia dell'ultima dichiarazione IVA presentata (periodo 2013) (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 2014 e per utilizzo in compensazione 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 2014
- o Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2014 e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2014 chiesti a rimborso o in compensazione.
- o Bilancio provvisorio al 31-12-2014
- 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

Conferma la modalità di versamento IVA Trimestrale

Vuole optare per la tenuta della contabilità ordinaria

Adeguamento parametri anno 2013 (Cod. 6493) VA11 Imponibile - Imposta

Operazioni effettuate nei confronti di condomini VA13

Opzione nuovo regime minimi per l'anno 2015 Si  - Ultima dichiarazione IVA Si

Importo rettifica dichiarazione (Art. 19 bis2)

Società non operative di comodo Si  No

**VX4 - Importo di cui si chiede il rimborso**

Ripartire il totale degli acquisti di VF26 nei seguenti importi

**VF25<sub>1</sub> Acquisto beni ammortizzabili**  
(Fabbricati - Impianti - attrezzature - Macchine Ufficio - ecc.)

**VF25<sub>2</sub> Acquisto beni non ammortizzabili**  
(Canoni leasing - Affitto ecc.)

**VF25<sub>3</sub> Acquisto beni destinati alla rivendita**  
Acquisti rivendita

**VF25<sub>4</sub> Altri acquisti**  
(residuale)

	Mese	Interno	Importazione	Vol. Affari	Totale
QUADRO VC Acquisti e importazioni senza applicazione dell'imposta	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]			
	VE30.5	Operazioni assimilate			Totale
	VF24	Acquisti intracomunitari di beni	Imponibile		Imposta
	VF24.3	Importazioni da bolle doganali	Imponibile		Imposta
	VA24.5	Operazioni con S. Marino [acquisto di beni]	senza pag. IVA		con pag. IVA

Vendite		Imponibile	IVA
VE20	IVA 4%		
VE21	IVA 10%		
VE22	IVA 22%		
<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 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
VE34.2	<b>Operazioni non soggette a imposta da 7 a 7 septies</b>		

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

VE35.2	Operazioni non soggette art. 74, comma 8		Cessione di rottami, cascami... e altro materiale di recupero
VE35.3	Cessioni di oro industriale ed argento puro (art. 10, n. 11)		
VE35.4	Sub appalto nel settore edile		
VE35.5	Cessione di fabbricati strumentali		
VE35.6	Cessioni telefoni cellulari		
VE35.7	Cessioni microprocessori		
VE37	Operazioni con imposta esigibile nell'anno 2015		
VE3	(-) Oper. effettuate in anni precedenti con Iva esigibile nel 2014		
VE39	(-) 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%		
	VF12	IVA 22%		
	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 Triangolare comunitaria con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente
		- N.I. art. 40, comma 2, D.L. 331/93		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni extraccee
		- N.I. art. 8, comma 1, lettera a)		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni intracomunitarie
		- N.I. art. 58, comma 1, D.L. 331/93		Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali
		- N.I. Art. 9 comma 1		Acquisti in regime beni usati
		- N.I. D.L. 41/1995 (regime del margine)		
	VF14	Esenti art. 10		
	VF15	Acquisti da soggetti minimi L. 244/2007		
	VF16	Acquisti 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 2014 ma con detrazione differita al 2015		
	VF20	(-) Acquisti registrati in anni precedenti con imposta esigibile 2014		
	<b>VF21</b>	<b>Totale acquisti</b>		
<b>VF22</b>	<b>Arrotondamenti</b>			
<b>VF23</b>	<b>IVA assoluta sugli acquisti</b>			

		Imponibile	Imposta		
QUADRO VJ Determinazione 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]			Servizi CEE ed EXTRA CEE + beni da San Marino e Vatican
	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>			

		Liquidazioni Mese - Trimestre	Credito	Debito	Interessi 1%	Ravv.to	Totale
QUADRO VH Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate	VH1	Liquidazione perdiodica gennaio					
	VH2	Liquidazione perdiodica febbraio					
	VH3	Liquidazione perdiodica marzo (liquidazione 1 trimestre)					
	VH4	Liquidazione perdiodica aprile					
	VH5	Liquidazione perdiodica maggio					
	VH6	Liquidazione perdiodica giugno (Liquidazione 2 trimestre)					
	VH7	Liquidazione perdiodica luglio					
	VH8	Liquidazione perdiodica agosto					
	VH9	Liquidazione perdiodica settembre (Liquidazione 3 trimestre)					
	VH10	Liquidazione perdiodica ottobre					
	VH11	Liquidazione perdiodica novembre					
	VH12	Liquidazione perdiodica 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

VT1

**Totale operazioni imponibili**  
**Operazioni imponibili verso consumatori finali**  
**Operazioni imponibili verso soggetti IVA**

Imponibile      Imposta


Imponibile      Imposta

**Operazioni imponibili verso consumatori finali**

Lombardia


**QUADRO VO OPZIONI (Elencate solo le principali)**

Opzione

Revoca

VO1	Rettifica detrazione per beni strumentali	<input type="radio"/>	
VO2	Liquidazioni trimestrali	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO4	Esercizio di più attività		
VO8	Acquisti intracomunitari (art 38 c. 6 DL 331/1993)		
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	<input type="radio"/>	
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"/>
VO32	Agriturismo - Opzione per regime ordinario IVA	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO33	Regime minimi (DL 98/2011 art 27 c. 1-2) - Opzione x 2014 Iva regime ordinario		<input type="radio"/>
VO33	Regime minimi (DL 98/2011 art 27 c. 3) - Opzione x 2014 Iva regime contabile agevolato		<input type="radio"/>
VO34	Regime minimi (DL 98/2011 art 27 c. 3) - Opzione x 2014 Iva regime contabile ordinario (vincolo 3 anni)		<input type="radio"/>
VO35	Regime minimi (L. 244/2007 art 1 c 96) - Revoca 2014 Regime Iva ordinario x accesso regime minimi		<input type="radio"/>

## Note

Rigo

VO2

Liquidazioni trimestrali – la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che hanno effettuato nel 2013 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 2014, comunicano di aver optato per l'anno 2014 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 2014 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 2014, 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 (2014-2015). 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 2014 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 2014, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico). L'opzione è vincolante per un triennio (2014-2015). 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 2014 per il regime dell'IVA per cassa di cui all'articolo 32-bis del decreto-legge 22 giugno 2014, 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 2013 ricavi per un ammontare non superiore a 400.000 euro (servizi), ovvero a 700.000 euro (altre attività) hanno esercitato per il 2014 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 2014 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 2014, 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 2014 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.

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 2014 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.

Rigo

VO33

CONTRIBUENTI MINIMI - La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che essendo in possesso dei requisiti per rientrare nel regime fiscale per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (DL 98/2011 art. 27c1-2), hanno optato nell'anno 2014, per la determinazione dell'Iva nei modi ordinari. La Casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che essendo in possesso dei requisiti per rientrare nel regime fiscale per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, hanno optato nell'anno 2014, per il regime contabile semplificato (DL 98/2011 art. 27c3).

