



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Dichiarazione annuale IVA 2016 - periodo d'imposta 2015

Cliente _____

N.ro _____

Informazioni generali

- | | | | | | |
|---|----|-----------------------|---|----|-----------------------|
| o Scelta presentazione modello IVA in via autonoma | 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 2014) (se non già a disposizione del nostro studio)
- o Copia lettere intento ricevute con ricevuta protocollo telematico e n.ro progressivo attribuito
- o Copia modelli F24 per versamenti periodici, per versamenti a seguito di "ravvedimento operoso", per versamento dell'acconto di dicembre 2015 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 2015
- o Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2015 e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2015 chiesti a rimborso o in compensazione.
- o Bilancio provvisorio al 31-12-2015
- 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 2014 (Cod. 6493) VA11 Imponibile - Imposta

Operazioni effettuate nei confronti di condomini VA13

Opzione nuovo regime forfetario per l'anno 2016 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

VF25₁ Acquisto beni ammortizzabili
(Fabbricati - Impianti - attrezzature - Macchine Ufficio - ecc.)

VF25₂ Acquisto beni non ammortizzabili
(Canoni leasing - Affitto ecc.)

VF25₃ Acquisto beni destinati alla rivendita
Acquisti rivendita

VF25₄ Altri acquisti
(residuale)

Mese	Plafond utilizzato 2015		Vol. Affari - Esportazioni 2015	
	Interno	Importazione	Vol. Affari	Esportazioni

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				
VC13	Totale				

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%		
VE23	Totali		
VE24	Variazioni e arrotondamenti di imposta		
VE25	Totale		
VE30	Operazioni non imponibili		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	Operazioni non imponibili per dichiarazione di intento [art. 8, lettera c)]		Vendite con dichiarazioni di intento
VE32	Altre operazioni non imponibili (Non concorrono formazione plafond)		
	- 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.		
VE33	Operazioni esenti art. 10		
	- 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	Operazioni non soggette a imposta da 7 a 7 septies		

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 (R.C. Art. 17 c.6 lett A)		
VE35.5	Cessione di fabbricati strumentali		
VE35.6	Cessioni telefoni cellulari		
VE35.7	Cessioni microprocessori		
VE35.8	Prestazioni comparto edile (R.C. Art. 17 c.6 lett A ter)		
VE35.9	Operazioni settore energetico (R.C. Art. 17 c.6 lett D bis- ter- quater)		
VE37	Operazioni con imposta esigibile nell'anno 2016		
VE38	Operazioni con Pubbliche Amministrazioni (Art. 17 ter)		
VE39	(-) Oper. effettuate in anni precedenti con Iva esigibile nel 2015		{del pagamento e con il metodo iva per cassa Totale imponibile delle fatture di vendita
VE40	(-) Cessioni beni ammortizzabili		
VE50	Volume d'affari		

QUADRO VI	CLIENTE - PARTITA IVA	PROTOCOLLO	N.RO PROGRESSIVO
Dichiarazioni di intento ricevute.			
Dettaglio dati ns. cliente e protocollo			

		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			
	VF10	Totale IVA		
	VF12	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (Art. 2, comma 2, legge n. 28/1997)		(Obbligatoria compilazione quadro VC)
		- 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 extranee	
	- 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 (regime di vantaggio) L. 244/2007			
VF15	Acquisti da soggetti forfetari L. 190/2014			
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 2015 ma con detrazione differita al 2016			
VF20	(-) Acquisti registrati in anni precedenti con imposta esigibile 2015			
VF21	Totale acquisti			
VF22	Arrotondamenti			
VF23	IVA assoluta sugli acquisti			

			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]			Servizi CEE ed EXTRA CEE + beni da San Marino e Vatican
	VJ2	Estrazioni 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)			
	VJ17	Acquisti servizi comparto edile (Art. 17c. 6 lett A ter)			
	VJ18	Acq. beni servizi settore energetico (Art. 17 c.6 lett D bis- ter- quater)			
	VJ19	Acquisti da pubbliche amministrazioni (Art. 17 ter)			
	VJ20	Totale imposta			

Liquidazioni Mese - Trimestre			Credito	Debito	Interessi 1%	Ravv.to	Totale
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)					
Totale (escluso VH13)							

La circolare proposta, pur essendo elaborata con la massima applicazione, non impegna in alcun modo lo Studio.

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

		Imponibile	Imposta
VT1	Totale operazioni imponibili		
	Operazioni imponibili verso consumatori finali		
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA		
		Imponibile	Imposta
	Operazioni imponibili verso consumatori finali		
	Lombardia		

QUADRO VO OPZIONI (Elencate solo le principali)		Opzione	Revoca
VO1	Rettifica detrazione per beni strumentali (Art. 19 bis2)	<input type="radio"/>	
VO2	Liquidazioni trimestrali (Art 7 DPR 542/1999)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO4	Esercizio di più attività (Art. 36)		
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 (Art 32 bis DL 83-2012)	<input type="radio"/>	<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 Forfettario (L 190/2014) Opzione x anno 2015 Iva regime ordinario (3 anni)	<input type="radio"/>	
VO34	Regime minimi (vantaggio) (DL 98/2011 art 27 c. 3) - Opzione x 2015 del 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 2015, comunicano di aver optato per l'anno 2015 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 2015 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 2015, 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 (2015-2016). 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 2015 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 2015, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico). L'opzione è vincolante per un triennio (2015-2016). 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 2015 per il regime dell'IVA per cassa di cui all'articolo 32-bis del decreto-legge 22 giugno 2015, 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 2015 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 2015 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 2015, 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 2015 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 2015 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 2015, 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 2015, per il regime contabile semplificato (DL. 98/2011 art. 27c3).

Rigo VO34 CONTRIBUENTI MINIMI - La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che essendo in possesso dei requisiti per rientrare nel regime fiscale dei minimi 2011 ma non per quello di vantaggi 2013. Per l'anno 2013 hanno adottato il regime agevolato ex minimi. Se per l'anno 2015 ha adottato il regime ordinario deve barrare la casella.

Rigo VO35 Soggetti che pur avendone i requisiti hanno rinunciato al regime dei minimi . Tale opzione lo ha vincolato al regime ordinario per tre anni. Nel 2015 sono terminati i 3 anni e seglio l'applicazione dei minimi per il residuo periodo (fino al compimento dei 5 anni). La Casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che avendo terminato i 3 anni di regime ordinario hanno optato nell'anno 2015, per il regime contabile semplificato (DL. 98/2011 art. 27c3).

Firma per conferma dati

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