

Conto che torna

Risponde
Raffaele Marcello*

Comunicazione Iva, la scadenza annuale è a fine febbraio

In cosa consiste e quando scade la comunicazione annuale Iva? (Barbara Pane, Napoli)

La Comunicazione annuale dati Iva è finalizzata a consentire il calcolo delle risorse che ciascun Stato membro è tenuto a versare al bilancio comunitario. Va presentata dai soggetti obbligati entro il 28.02.2014, esclusivamente in via telematica, utilizzando il modello approvato dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 17 gennaio 2011, Protocollo n. 4275/11 e le istruzioni per la compilazione del modello di comunicazione annuale dati Iva, approvate con il Provvedimento n. 4877 del 15.01.2014. Sono tenuti alla presentazione della Comunicazione tutti i soggetti d'imposta titolari di partita Iva e quelli tenuti alla presentazione della relativa dichiarazione annuale, anche se nel corso dell'anno non hanno posto in essere operazioni imponibili, o non siano tenuti ad effettuare liquidazioni periodiche, con delle eccezioni. Il modello è composto da 3 Sezioni: sezione I riguardante i dati anagrafici e relativi all'attività Iva; la sezione II riportante i dati relativi alle operazioni effettuate e la sezione III per la determinazione dell'Iva dovuta o a credito. Da sottolineare che, nelle "nuove" istruzioni della Sezione II, rigo CD1, campo I, devono essere ricomprese anche le operazioni non soggette ad Iva per mancanza del presupposto territoriale, ex artt. da 7 a 7-septies, D.P.R. n. 633/72, per le quali è stata emessa fattura ai sensi dell'art. 21, comma 6-bis, D.P.R. n.633/72. Tali operazioni, come noto, concorrono dal 2013 alla formazione del volume d'affari. Il contribuente deve riportare l'indicazione complessiva delle risultanze delle liquidazioni periodiche (ovvero delle risultanze annuali per i contribuenti non tenuti a quest'ultimo adempimento), al fine di determinare l'Iva dovuta a credito senza tener conto delle eventuali operazioni di rettifica e di conguaglio (ad esempio calcolo definitivo del pro rata), oltre ad altri dati sintetici relativi alle operazioni effettuate nel periodo.

**Presidente Unione nazionale commercialisti ed esperti contabili scrivere a r.marcello@unagraco.it*