



Circolare informativa per la clientela
n. 3/2012 del 2 febbraio 2012

NOVITÀ della DICHIARAZIONE IVA 2012 ACQUISIZIONE della DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

In questa Circolare

- 1. Modello Iva 2012**
- 2. Acquisizione della documentazione per la predisposizione della dichiarazione**

MODELLO IVA 2012

Con il Provvedimento Agenzia Entrate 16.1.2012 sono stati approvati i **modelli di dichiarazione Iva 2012** concernenti l'anno 2011, con le relative istruzioni, che presentano **alcune novità** rispetto al modello dell'esercizio precedente, qui di seguito riassunte.

QUADRO VA: nel **Quadro VA – Informazioni e dati relativi all'attività** è stato **ridenominato il rigo VA14 «Regime per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'art. 27, D.L. 98/2011»**, che va compilato dai contribuenti che, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la dichiarazione, intendono avvalersi del **nuovo regime di vantaggio**.

È stata, inoltre, **introdotta la Sezione 3** riservata all'indicazione degli **estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari** di cui all'art. 7, co. 6, D.P.R. 605/1973 (banche, Poste Italiane S.p.a., ecc.) in essere nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione.

QUADRO VE: le novità del **Quadro VE – Operazioni attive e determinazione del volume d'affari** riguardano:

Sezione 2 – Operazioni imponibili

È stato introdotto il **rigo VE23** per l'esposizione delle **operazioni con aliquota del 21%**. I rigi della Sezione 3 sono stati, pertanto, rinumerati.

Sezione 4 – Altre operazioni

Sono stati introdotti i **campi 6 e 7 del rigo VE34** per l'esposizione delle operazioni relative alle **cessioni di telefoni cellulari e microprocessori** per le quali, a decorrere **dall'1.4.2011**, è obbligatoria l'applicazione dell'Iva con il meccanismo del **reverse charge**.

QUADRO VF: le novità del **Quadro VF – OPERAZIONI PASSIVE e IVA AMMESSA in DETRAZIONE** riguardano:

Sezione 1 – Operazioni passive

È stato introdotto il **rigo VF12** per l'esposizione delle **operazioni con aliquota del 21%**. I rigi successivi sono stati, pertanto, rinumerati.

Il **rigo VF18** è stato dedicato all'indicazione delle **operazioni** relative ad **acquisti interni**, acquisti **intracomunitari** ed **importazioni** per i quali non è ammessa la detrazione ai sensi dell'art. 19-bis 1, D.P.R. 633/1972. Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta, nel rigo VF18 va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile (mentre la restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei rigi da VF1 a VF12).

I rigi della Sezione 2 sono stati, pertanto, rinumerati.

QUADRO VJ: le novità del **Quadro VJ – DETERMINAZIONE dell'IMPOSTA RELATIVA a PARTICOLARI TIPOLOGIE di OPERAZIONI** riguardano l'**introduzione** dei **rigi VJ15 e VJ16** per l'esposizione delle operazioni relative alle **cessioni di telefoni cellulari e microprocessori** per le quali, a decorrere **dall'1.4.2011**, è obbligatoria l'applicazione dell'Iva con il meccanismo del **reverse charge**.

Il rigo del totale è stato, pertanto, rinumerato in VJ17.

QUADRO VO: sono state introdotte le **caselle** per comunicare la **revoca** dell'**opzione** in precedenza esercitata sia nel **rigo VO24** che nel **rigo VO25**.

ACQUISIZIONE della DOCUMENTAZIONE per la PREDISPOSIZIONE della DICHIARAZIONE (MODELLO IVA 2012)	
Contribuente	
Codice attività 2011	
Regime contabile 2011	

Regime contabile 2012	
Periodicità liquidazione 2011	<input type="checkbox"/> mensile <input type="checkbox"/> trimestrale <input type="checkbox"/> annuale
Periodicità liquidazione 2012	<input type="checkbox"/> mensile <input type="checkbox"/> trimestrale <input type="checkbox"/> annuale
Ammontare volume affari	
RX/VX a debito	<input type="checkbox"/> in unica soluzione <input type="checkbox"/> rateizzato (n. __ rate)
RX/VX a credito	<input type="checkbox"/> riporto in compensazione <input type="checkbox"/> richiesta di rimborso
Credito dichiarazione annuale in compensazione orizzontale	<input type="checkbox"/> ≤ euro 10.000 ☞ nessuna limitazione <input type="checkbox"/> > euro 10.000 ☞ differimento utilizzo + Entratel <input type="checkbox"/> > euro 15.000 ☞ visto + differimento utilizzo + Entratel
Richiesta di rimborso (Quadro VR)	<input type="checkbox"/> cessazione attività <input type="checkbox"/> aliquota media <input type="checkbox"/> operazioni non imponibili <input type="checkbox"/> acquisti e importazioni di beni ammortizzabili <input type="checkbox"/> operazioni non soggette all'imposta <input type="checkbox"/> rappresentante fiscale/identificazione diretta <input type="checkbox"/> operazioni non imponibili produttori agricoli <input type="checkbox"/> minor eccedenza del triennio
Presentazione della dichiarazione	<input type="checkbox"/> in forma autonoma entro febbraio 2012 <input type="checkbox"/> in forma autonoma <input type="checkbox"/> in Unico
Società di comodo	<input type="checkbox"/> 2011 <input type="checkbox"/> 2010-2011 <input type="checkbox"/> 2009-2010-2011 <input type="checkbox"/> 2009-2010-2011 e operazioni rilevanti ai fini Iva inferiori ai ricavi minimi nei tre anni
Compilazione del Quadro VO	<input type="checkbox"/> necessaria <input type="checkbox"/> non necessaria
Contabilità cliente	<input type="checkbox"/> unica <input type="checkbox"/> separate attività attività attività
Registri Iva	<input type="checkbox"/> unica serie <input type="checkbox"/> registri sezionali registro registro registro
Operazioni straordinarie	tipologia data effetto..... estinzione dante causa <input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
Acquisizione tabulato operazioni attive	<input type="checkbox"/> Sì

registrate nel corso del 2011 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi	<input type="checkbox"/> NO
Acquisizione tabulato operazioni passive registrate nel corso del 2011 e/o registri acquisti	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione dati operazioni con reverse charge	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione dati importazioni con relative aliquote	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione dati operazioni con San Marino	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione dati operazioni effettuate con applicazione del regime del margine e/o registri previsti per il regime del margine	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia fatture di cessione di beni ammortizzabili	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia liquidazioni periodiche effettuate	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia Modelli F24, inclusi ravvedimenti operosi	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia Modelli F24 compensazione credito Iva anno 2010	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia Modello F24 per eventuale adeguamento ai parametri per l'anno 2010	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia dichiarazione annuale per il 2010 (Modello Unico 2011)	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Acquisizione copia conto Erario c/Iva e Erario c/crediti in compensazione	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Suddivisione acquisti e importazioni <ul style="list-style-type: none"> • beni ammortizzabili • beni non ammortizzabili • beni destinati alla rivendita • altri acquisti/importazioni 	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO
Suddivisione operazioni attive <ul style="list-style-type: none"> • vs operatori Iva • vs consumatori finali 	<input type="checkbox"/> SÌ <input type="checkbox"/> NO