

# LA DICHIARAZIONE IVA

## ➤ PREMESSA

### ➤ RIFERIMENTI NORMATIVI DI BASE

- DPR 322/1998 (in particolare l'ART. 3 e ART. 8)
- DPR 633/1972
- DPR 600/1973

### ➤ CENNI SULLA NATURA GIURIDICA DELLA DICHIARAZIONE E SUA EMENDABILITA'

### ➤ PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

- IN VIA AUTONOMA
- IN FORMA UNIFICATA (MODELLO UNICO)

### ➤ PRINCIPALI MODIFICHE INTRODOTTE NELLA DICHIARAZIONE IVA 2015

- Tralasciando alcune di carattere formale, le più importanti attengono a:
  - RIMBORSI e, quindi, come vedremo al quadro VX; in effetti, il c.d. «decreto semplificazioni» (d.lgs. 175/2014) ha riformulato l'art. 38 *bis* del DPR 633/0972;
  - QUANDRO VB

# I soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma

- **SOGGETTI TENUTI PER OBBLIGO DI LEGGE**
  - Soggetti IRES con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
  - Soggetti, diversi dalle persone fisiche, con periodo d'imposta chiuso in data anteriore al 31 dicembre 2014
  - Società controllanti e controllate che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo
  - Curatori fallimentari per le dichiarazioni presentati per conto dei soggetti falliti
  - Soggetti non residenti che si avvalgono di un rappresentante fiscale
  - Soggetti esonerati dall'obbligo di dichiarazione dei redditi
- **SOGGETTI CHE POSSONO PRESENTARE LA DICHIARAZIONE IN VIA AUTONOMA**
  - Soggetti che intendono utilizzare in compensazione orizzontale per somma superiore a € 5.000,00 ovvero chiedere a rimborso il credito d'imposta risultante dalla dichiarazione annuale
  - Soggetti che presentano la dichiarazione entro il mese di febbraio per essere esonerati dalla comunicazione annuale dati iva

# Struttura dei modelli

- Il modello di dichiarazione iva presenta **STRUTTURA MODULARE** ed è costituito da:
  - **FRONTESPIZIO**
    - Deve essere utilizzato solo se la dichiarazione è presentata in via autonoma
  - **MODULO** che si compone di più **QUADRI (VA-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VK-VL-VT-VX-VO)**
    - Il quadro VX: «*Determinazione dell'iva da versare o del credito d'imposta*» va compilato solo in caso di dichiarazione autonoma
    - In caso di modello UNICO i dati richiesti in tale quadro figurano nella sezione III del quadro RX di UNICO
    - I contribuenti
      - con CONTABILITA' SEPARATE (art. 36 dpr 633/1972)
      - e coloro che in corso d'anno variano regime iva devono presentare il
        - » FRONTESPIZIO
        - » UN MODULO PER OGNI CONTABILITA' SEPARATA o per ogni REGIME

# MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE

- MODALITA'
  - La presentazione va effettuata esclusivamente PER VIA TELEMATICA
    - La **presentazione in altra modalità** equivale a presentazione con modelli non conformi e, quindi, si rende applicabile la sanzione di cui all'art. 8, comma 1, D. Lgs. 471/1997 (da € 258 a € 2065)
- TERMINI (art. 8 dpr 322/1998)
  - DICHIARAZIONE IN VIA AUTONOMA
    - Tra il **1° febbraio** e il **30 settembre**
  - DICHIARAZIONE UNIFICATA
    - Entro il **30 settembre**
  - La dichiarazione presentata **entro novanta giorni** dalla scadenza sono **VALIDE**, salva l'applicazione della sanzione nella misura di cui sopra
  - La dichiarazione presentata con **ritardo superiore ai novanta giorni** si considera **OMESSA** ma costituisce titolo per la riscossione

## ... *Continua*

- DICHIARAZIONE PRESENTATA TRAMITE IL SERVIZIO TELEMATICO
  - PRESENTAZIONE TELEMATICA DIRETTA
  - PRESENTAZIONE TELEMATICA TRAMITE INTERMEDIARI ABILITATI
- **PRESENTAZIONE TELEMATICA DIRETTA** – I soggetti che scelgono di trasmettere direttamente la dichiarazione devono obbligatoriamente avvalersi dei seguenti SERVIZI TELEMATICI:
  - **ENTRATEL**
    - Nel caso sussista l'obbligo di presentare anche la dichiarazione dei sostituti d'imposta (**MOD. 770**) in relazione ad un **numero di soggetti superiore a venti**
  - **FISCONLINE**
    - Negli altri casi
  - **I SOGGETTI DIVERSI DALLA PERSONE FISICHE** effettuano la presentazione diretta tramite i c.d. «GESTORI INCARICATI» (in genere il RAPPRESENTANTE LEGALE)

## ... *Continua*

- **PRESENTAZIONE TELEMATICA TRAMITE INTERMEDIARI ABILITATI**

- In questo caso il canale telematico utilizzato è esclusivamente **ENTRATEL**

- **SOGGETTI INCARICATI alla trasmissione telematica** (art. 3, comma 3. dpr 322/1998) – Sono i soggetti obbligati a trasmettere

- La dichiarazione da essi predisposta
- La dichiarazione predisposta dal contribuente per la quale hanno assunto l'**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE PER VIA TELEMATICA**
  - In tal caso l'accettazione dell'impegno è facoltativa e può essere chiesto un compenso
- Possono assumere tale funzione i soggetti indicati nella citata norma (art. 3, comma 3, DPR 322/1998) cui si rinvia

## ... *Continua*

- **DOCUMENTAZIONE CHE L'INTERMEDIARIO DEVE RILASCIARE AL DICHIARANTE E PROVA DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE**
  - **IMPEGNO** a presentare per via telematica la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate datata e sottoscritta specificando se la dichiarazione è stata predisposta da egli medesimo o dal contribuente
  - **ORIGINALE DELLA DICHIARAZIONE** (entro 30 giorni dal termine per la presentazione) sottoscritta dal contribuente e dall'intermediario medesimo
  - **COPIA DELLA COMUNICAZIONE** rilasciata dall'AGENZIA DELLE ENTRATE che attesta l'avvenuto ricevimento
    - Tale comunicazione è **PROVA** per il dichiarante di avvenuta presentazione della dichiarazione e dovrà essere conservata, unitamente all'originale della dichiarazione e a tutti i documenti per il periodo previsto dall'ART. 43 DPR 600/1973
  - Ai fini della TEMPESTIVITA' DELLE DICHIARAZIONI si considerano tempestive anche le dichiarazioni scartate ma inviate di nuovo entro 5 giorni dalla ricezione della comunicazione di scarto

## ... *Continua*

- **RESPONSABILITA' DELL'INTERMEDIARIO ABILITATO**
  - In caso di tardiva o omessa trasmissione delle dichiarazioni sono previste a carico degli intermediari le seguenti **SANZIONI**:
    - Sanzione da euro 516,00 a 5.164,00
      - Con possibilità di ravvedimento ai sensi dell'art. 13 d.lgs. 472/1997
    - Revoca dell'abilitazione in caso di ripetuti ritardi o irregolarità
- Per le **INFORMAZIONI SUI SERVIZI TELEMATICI (ENTRATEL e FISCOLINE)** in tema di **ABILITAZIONE, ACCESSO, SICUREZZA, ASSISTENZA** si rinvia al sito internet: **[www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)**

# PRINCIPI GENERALI

- **REPERIBILITA' DEI MODELLI**

- I modelli non vengono più stampati ma sono resi disponibili e prelevabili dai seguenti siti internet:

- [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)
- [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it)

- **VERSAMENTI E RATEIZZAZIONE**

- L'iva dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il **16 marzo** di ciascun anno (nel caso in cui il relativo importo superi € 10,33, arrotondati a € 10,00)

- Nei casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo detto termine è prorogato al primo giorno lavorativo successivo

- I contribuenti possono versare in **unica soluzione** ovvero **rateizzare**

- Le rate devono essere di pari importo
- La prima rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'iva in unica soluzione
- Le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese
- L'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre
- Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile

## ... *Continua*

- Se il soggetto presenta la **DICHIARAZIONE IVA AUTONOMA**
  - Può versare in unica soluzione entro il 16 marzo
  - Rateizzare
- Se presenta **DICHIARAZIONE UNIFICATA**, può
  - Versare in unica soluzione entro il 16 marzo
  - Versare in unica soluzione entro la scadenza del modello UNICO con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi;
  - Rateizzare dal 16 marzo, con la maggiorazione dello 0,33% mensile dell'importo di ogni rata successiva alla prima
  - Iniziare la rateizzazione con la scadenza di UNICO con la doppia maggiorazione

# ... *Continua*

- SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE
  - Tutti i contribuenti esercenti
    - Attività d'impresa
    - Ovvero attività artistiche o professionali
  - Anche se non sono state effettuate operazioni imponibili (tranne il caso di esclusive operazioni esenti: vedi *infra*)
- SOGGETTI ESONERATI
  - I contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato **esclusivamente operazioni esenti** di cui all'art. 10 dpr 633/1972
  - I contribuenti che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità previsto dall'art. 27, commi 1 e 2, del D.L. 98/2012
  - I produttori agricoli esonerati ai sensi dell'art. 34, comma 6
  - Esercenti attività di organizzazione di giochi e di intrattenimenti
  - Le imprese individuali che abbiano affittato l'unica azienda e non esercitino altre attività rilevanti ai fini iva

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

- **FRONTESPIZIO**

- In caso di DICHIARAZIONE AUTONOMA deve essere compilato il frontespizio del MODELLO IVA
- Nel caso di DICHIARAZIONE UNIFICATA deve essere compilato il frontespizio del MODELLO UNICO
- Si compone di **2 facciate**:
  - La PRIMA contiene l'informativa PRIVACY;
  - La SECONDA richiede l'indicazione di:
    - C.F. del contribuente;
    - Dati anagrafici
    - Firma
    - Impegno alla presentazione telematica
    - Visto di conformità
    - Sottoscrizione organo di controllo

# ... Continua ... FRONTESPIZIO

- TIPO DI DICHIARAZIONE
  - CORRETTIVA NEI TERMINI
  - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA
    - PRESUPPOSTO
      - Che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria
        - » NB: sono considerate valide anche le dichiarazioni presentate entro novanta giorni dal termine di scadenza, fatta salva l'applicazione delle sanzioni
    - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE (art. 2, comma 8 *bis* del DPR 322/1998)
      - Va presentata entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo per correggere ERRORI od OMISSIONI che abbiano determinato un
        - » Maggior debito d'imposta
        - » Minor credito
      - Occorre barrare la casella «**dichiarazione integrativa a favore**»

## ... Continua ... FRONTESPIZIO

- A PROPOSITO DEI TERMINI PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE
  - In senso contrario alla lettera della legge si è espressa la GIURISPRUDENZA e l'ASSONIME, secondo le quali il contribuente:
    - può sempre ritrattare ed emendare la dichiarazione affetta da errore, qualora dall'errore derivi l'assoggettamento a oneri tributari più onerosi di quelli che, sulla base della legge, devono restare a suo carico
    - In sub ordine è giusto che per la dichiarazione a favore valgano gli stessi termini previsti per la dichiarazione a sfavore o comunque gli stessi termini previsti per presentare l'istanza di rimborso

## ... Continua ... FRONTESPIZIO

- **DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (a sfavore)** (art. 2, comma 8, dpr 322/1998)
  - PRESUPPOSTO: non devono essere iniziati accessi, ispezioni o verifiche
  - TERMINI: entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, per correggere ERRORI od OMISSIONI che abbiano determinato l'indicazione di:
    - Minor debito d'imposta
    - Maggior credito,
    - Fatta salva l'applicazione delle SANZIONI, per le quali si può beneficiare dell'istituto del RAVVEDIMENTO OPEROSO, ai sensi dell'art. 13 d.lgs. 472/1997

# *... Continua ... FRONTESPIZIO*

- DATI DEL CONTRIBUENTE
  - PERSONA FISICA
  - SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE
    - NATURA GIURIDICA
      - Rinvio alla tabella delle ISTRUZIONI
- DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE
  - CODICE CARICA
    - Rinvio alla tabella delle ISTRUZIONI
    - ART. 74 BIS: riguarda le ipotesi di CURATORE FALLIMENTARE o COMMISSARIO LIQUIDATORE
    - INVIO AVVISO TELEMATICO: se si barra la casella le comunicazioni per il controllo 36 BIS (comunicazioni di regolarità/irregolarità) vengono inviate all'intermediario
    - RICEZIONE AVVISO TELEMATICO: l'intermediario accetta di ricevere l'AVVISO

## *... Continua ... FRONTESPIZIO*

- **VISTO DI CONFORMITA'**
  - Necessario per l'utilizzo in compensazione di CREDITO IVA per importi superiori a 15.000,00 euro
- **SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO**
  - In alternativa al visto di conformità i soggetti che intendono utilizzare in compensazione il credito iva annuale per importi superiori a 15.000,00 euro possono far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato ad effettuare il CONTROLLO CONTABILE

# I singoli quadri della dichiarazione

- RINVIO A:
  - MODELLO MINISTERIALE
  - ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE
  - reperiti sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate, ancora presenti in BOZZA del 22/12/2014.