

**Dott. Paolo Balestieri**  
Dottore Commercialista  
Iscr. Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Pesaro e Urbino n° 119A  
Revisore Contabile  
Iscr. Albo Revisori Contabili n° 3085

**Rag. Angelo Galdenzi**  
Ragioniere Commercialista  
Iscr. Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Pesaro e Urbino n° 280A  
Revisore Contabile  
Iscr. Albo Revisori Contabili n° 71836

**Studio di Urbino:**  
Via B. Sforza, 255 - 61029 Urbino  
Tel. 0722/4023 - 329662 - Telefax 0722/2260

**Studio di Pesaro:**  
Via Del Carso, 31/A - 61100 Pesaro  
Tel. 0721/401925 - Telefax 0721/401926  
C.F. e P. IVA 01321870410

e-mail: [studio@bgassociati.it](mailto:studio@bgassociati.it)

url: <http://www.bgassociati.it>

---

## COMUNICAZIONE DATI IVA ANNUALI/2009 – DICHIARAZIONI IVA/2009 DI

Con la presente il nostro Studio comunica che intende avviare le operazioni di raccolta della documentazione necessaria per la predisposizione della Comunicazione annuale dei dati I.V.A./2009 e della Dichiarazione IVA/2009 per l'anno d'imposta 2008, a far data dal giorno **4 febbraio c.a.**

Conseguentemente **si invitano gli uffici amministrativi in indirizzo a contattare lo Studio al fine di fissare un appuntamento** per il controllo ed il ritiro della documentazione sotto evidenziata:

### ELENCO DELLA DOCUMENTAZIONE DA PREDISPORRE A CURA DEGLI UFFICI AMMINISTRATIVI

- Liquidazioni I.V.A. periodiche 2008**
  - Stampa delle liquidazioni I.V.A. periodiche (mensili o trimestrali).
- Liquidazione I.V.A. anno 2008**
  - Stampa della liquidazione I.V.A. annuale (periodo dal 01/01/2008 al 31/12/2008).
- Modelli di pagamento F24**
  - Copia dei modelli F24 che hanno interessato pagamenti e compensazioni I.V.A.;
  - Copia dei modelli F24 relativi a pagamenti I.V.A. per immatricolazioni auto UE.
- Acquisti intracomunitari**
  - Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture di acquisto intracomunitarie (integrate di I.V.A. da parte del vostro ufficio amministrativo);
  - Prospetto riepilogativo e copia delle eventuali autofatture emesse (nel solo caso in cui il software gestionale non effettui autonomamente l'annotazione dell'I.V.A. a debito);
  - Copia del modello Intrastat.
- Cessioni intracomunitarie**
  - Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture di vendita intracomunitarie;
  - Copia del modello Intrastat (solo se presentato autonomamente).
- Acquisti RSM**
  - Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture di acquisto ricevute da operatori sammarinesi, vidimate dall'Ufficio Tributario Sammarinese ed integrate di I.V.A. da parte del vostro ufficio amministrativo;
  - Prospetto riepilogativo e copia delle eventuali autofatture emesse (nel solo caso in cui il software gestionale non effettui autonomamente l'annotazione dell'I.V.A. a debito);
  - Prospetto riepilogativo e copia delle fatture di acquisto ricevute da operatori sammarinesi con assolvimento dell'IVA da parte dell'operatore sammarinese (indicazione dell'I.V.A. in fattura).
- Cessioni RSM**
  - Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture emesse nei confronti di operatori sammarinesi, relative a cessioni di beni, vidimate dall'Ufficio Tributario Sammarinese comprovanti l'avvenuta esportazione.
- Importazioni**

- Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture di acquisto extracomunitarie (bollette doganali) relative ad importazioni di beni.
- Esportazioni**
  - Prospetto riepilogativo (\*) e copia delle fatture di vendita extracomunitarie;
  - Copia dei D.A.U. comprovanti l'avvenuta esportazione.
- Operazioni non imponibili**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di vendita non imponibili a seguito di dichiarazioni d'intento.
- Operazioni esenti**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di vendita in esenzione d'imposta (art. 10). (Solo coloro che effettuano tali operazioni in via occasionale devono allegare in fotocopia le fatture).
- Operazioni fuori campo applicazione I.V.A.**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di vendita fuori campo applicazione I.V.A. con descrizione dell'operazione.
- Beni strumentali ammortizzabili**
  - Stampa schede contabili intestate alle immobilizzazioni materiali (beni ammortizzabili) che sono state interessate da movimentazioni relative ad acquisti e vendite durante il 2008;
  - Copia delle fatture di acquisto;
  - Copia delle fatture di vendita.
- Beni strumentali non ammortizzabili**
  - Stampa schede contabili intestate ai beni strumentali non ammortizzabili (quali terreni, beni in leasing, in affitto o locazione, usufrutto, ecc.);
  - Copia delle fatture solo se I.V.A. totalmente o parzialmente indetraibile.
- Beni destinati alla rivendita**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di acquisto relative a beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni o servizi (schede contabili al netto degli importi relativi ad eventuali scritture di rettifica di fine anno, o di importi relativi ad acquisti non rilevati da fatture ed imputati direttamente in prima nota contabile).
- Condomini**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture emesse relative a cessione di beni e prestazioni di servizio effettuate nei confronti di condomini.
- Operazioni con applicazione del reverse charge**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di vendita (integrate di I.V.A. da parte del vostro ufficio amministrativo);
  - Prospetto riepilogativo e copia delle eventuali autofatture emesse - nel solo caso in cui il software gestionale non effettui autonomamente l'annotazione dell'I.V.A. a debito -;

riferito alle seguenti operazioni:

  - cessioni di rotami e altri materiali di recupero;
  - cessioni di oro e argento puro;
  - subappalto nel settore edile;
  - cessione di fabbricati strumentali.
- Operazioni ad esigibilità differita**
  - Prospetto riepilogativo (\*) delle fatture di vendita con IVA ad esigibilità differita (fatture emesse in sospensione di imposta ad Enti pubblici). Allegare in fotocopia le fatture con separata indicazione:
    - di quelle emesse in anni precedenti, ma non ancora incassate;
    - di quelle emesse in anni precedenti ed incassate durante l'anno 2008;
    - di quelle emesse ed incassate durante l'anno 2008;
    - di quelle emesse nell'anno 2008, ma ancora da incassare.
- Rimborsi I.V.A. infrannuali**
  - Copia dei modelli dei rimborsi I.V.A. infrannuali.

**(\*) Il prospetto va redatto solo se il dato non è evidenziato nella stampa delle liquidazioni periodiche e annuali.**

Distinti saluti.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.