



OCSE



LE NOVITA' IVA 2012

DICHIARAZIONE ANNUALE

Francesco Campanile
Dirigente Ministero Economia e Finanze
Revisore dei conti CNSD
Dottore commercialista
Docente di Diritto Tributario internazionale e
comunitario

CRITERI SULLA TERRITORIALITÀ'

L'ART. 7 E' STATO SOSTITUITO CON GLI ARTT. DA 7 A 7-SEPTIES.

L'ART. 7-TER RIGUARDA LE PRESTAZIONI GENERICHE; DALL'ART. 7-QUARTER A 7-SEPTIES RIGUARDANO LE DEROGHE.

PER INDIVIDUARE LA TERRITORIALITÀ DELLA PRESTAZIONE DI SERVIZI VA FATTO UN DISTINGUO:

-SE IL SERVIZIO VIENE RESO NEI CONFRONTI DI UN COMMITTENTE SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA B2B ASSUME RILEVANZA IL PAESE DEL COMMITTENTE

MODELLO IVA ORDINARIO

**MODELLO IVA BASE CHE SI TRATTA DI
UNA VERSIONE SEMPLIFICATA**

**LE MAGGIORI NOVITA' INTERVENUTE IN
MATERIA DI IVA 2011 RIGUARDA IN
PARTICOLARE L'AUMENTO DELL'IVA
DAL 20 AL 21 %.**

**IL NUOVO MODELLO CONSERVA
SOSTANZIALMENTE LA STESSA
STRUTTURA MODULARE.**

LE PRINCIPALI NOVITA' RIGUARDANO:

-IL QUADRO VA AL RIGO VA14 CHE E' STATO RIDENOMINATO *REGIME PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA'*, ART. 27 DEL D.L. 98 DEL 2011: **IL NUOVO REGIME DEI MINIMI**.

NEL RIGO VA 14 VA INDICATA LA RETTIFICA ALLA DETRAZIONE IVA (EX ART. 19-BIS DEL DPR 633/72 EFFETTUATA DA PARTE DI QUEI SOGGETTI CHE, ESSENDO STATI NEL REGIME ORDINARIO 2011 ADOTTANO IL NUOVO REGIME.

NOVITA' DICHIARAZIONE ANNUALE
**E' STATA ANCHE AGGIUNTA LA NUOVA
SEZIONE 3, DEDICATA AI DATI
RELATIVI AGLI ESTREMI
IDENTIFICATIVI DEI RAPPORTI
FINANZIARI PER GLI ESERCENTI
IMPRESE, ARTI O PROFESSIONI, CON
RICAVI/COMPENSI NON SUPERIORE AI
5 MILIONI DI EURO CHE UTILIZZANO
ESCLUSIVAMENTE STRUMENTI DI
PAGAMENTO DIVERSI DAL CONTANTE
E CHE NELLE DICHIARAZIONI
INTENDONO INDICARE GLI ESTREMI
DEI RAPPORTI FINANZIARI.**

**SE SI VERIFICANO QUESTE CONDIZIONI,
IL SOGGETTO, AI SENSI DELL'ART. 2,
COMMA 36-VICIES TER D.L. N. 138/2011
BENEFICIA DELLA RIDUZIONE AL 50%
DELLE SANZIONI (ART. 1, 5 E 6 DEL
D.Lgs. N. 471/97 .**

QUADRO VE.

**E' STATO INTRODOTTO IL NUOVO RIGO
VE23 RISERVATO ALLA INDICAZIONE
DELLE OPERAZIONI ASSOGGETTATE A
DECORRERE DAL 1 SETTEMBRE 2011
ALL'ALIQUOTA DEL 21%.**

L'ALTRA NOVITA' DEL RIGO E' IL **VE34**
CHE RIGUARDA LE OPERAZIONI ALLE
QUALI E' STATO APPLICATO IL
REVERSE CHARGE.

SONO STATI INTRODOTTI AD HOC I
NUOVI CAMPI 6 E 7 PER LE OPERAZIONI
DECORRENTI DAL 1 APRILE 2011
RISERVATO, RISPETTIVAMENTE ALLE
CESSIONI DI TELEFONI CELLULARI E
CESSIONI DI MICROPROCESSORI.

SECONDO IL PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE, RELATIVAMENTE ALLA CESSIONE DI ROTTAMI (RIS. N. 18/E DEL 28 MARZO 2012) ,IN APPLICAZIONE DELL'ART. 17, COMMI 5 E 6 , ART. 18 E ART. 74, COMMI 7 E 8, IL MECCANISMO DEL REVERSE CHARGE *IN DEROGA* SI APPLICA ANCHE SE L'OPERAZIONE TERRITORIALMENTE RILEVANTE E' EFFETTUATA TRA DUE SOGGETTI PASSIVI NON STABILITI IN ITALIA.

CESSIONI DI ROTTAMI ALL'INTERNO DELLO STATO

**IN TAL CASO SPETTA AL
COMMISSIOBARIO COMMITTENTE
IDENTIFICARSI AI FINI IVA PER POTER
ASSolvere L'IMPOSTA.**

**NEL CAMPO 2 DEL RIGO VE 34 BISOGNA
INSERIRE LE CESSIONI CHE SI SONO
AVUTE ALL'INTERNO DELLO STATO DI
ROTTAMI ED ALTRI MATERIALI
FERROSI (ART. 74, COMMI 7 E 8).**

**L'ACQUIRENTE DEVE INTEGRARE LA
FATTURA RICEVUTA INDICANDO
L'ALIQUTA APPLICABILE E
L'IMPOSTA DOVUTA CON LA DOPPIA
ANNOTAZIONE**

PER LE IMPORTAZIONI DI ROTTAMI ANCHE BOLLETTA D'IMPORTAZIONE , IN DEROGA ALL'ART. 70 DEL DPR 633/72, L'IMPOSTA NON E' ASSOLTA IN DOGANA MA VA INTEGRATA LA BOLLETTA ED ANNOTAZIONE DELLA STESSA CON LE STESSSE MODALITA' DELLA FATTURA INTERNA.

NEL CAMPO 2 DEL RIGO VANNO INDICATE SIA LA CESSIONE CHE LE PRESTAZIONI DI SERVIZI.

**LE CESSIONI A PRIVATI VANNO,
INVECE, INDICATI NEI RIGHI
VE 22/VE23 A SECONDA
DELL'ALIQUOTA ORDINARIA
DEL 20 O DEL 21%.**

CESSIONI DI TELEFONI CELLULARI

DAL 1 APRILE 2011 E' OBBLIGATORIO APPLICARE IL REVERSE CHARGE SULLE CESSIONI DI TELEFONI CELLULARI PER LE QIUALI L'IMPOSTA E' DOVUTA DAL CESSIONARIO, AI SENSI DELL'ART. 17, COMMA 6, lett. b) .

LA CIRC. N. 59/E DEL 23/12/2010 HA PRECISATO CHE COSA SI DEVE INTENDERE PER TELEFONO CELLULARE

PER TELEFONI CELLULARI, DEVONO INTENDERSI, DISPOSITIVI FABBRICATI O ADATTATI PER ESSERE CONNESSI A UNA RETE MUNITA DI LICENZA E FUNZIONANTI A FREQUENZE SPECIFICHE CON O SENZA UTILIZZO.

IL MECCANISMO DEL R.CHARGE LO APPLICA IL DESTINATARIO DELLA CESSIONE, SE SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA NEL TERRITORIO DELLO STATO, CHE E' OBBLIGATO ALL'ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA IN LUOGO DEL CEDENTE CON EMISSIONE DI FATTURA SENZA ADDEBITO D'IMPOSTA.

IL REVERSE CHARGE ALLE CESSIONI DI TELEFONI CELLULARI SI APPLICA NELLA FASE DISTRIBUTIVA E NON IN QUELLA DEL DETTAGLIO.

SONO ESCLUSE LE VENDITE DA PARTE DI COMMERCIANTI AL MINUTO ED IN TUTTI I CASI IN CUI LA CESSIONE DEL TELEFONO CELLULARE E' ACCESSORIA ALLA FORNITURA DEL TRAFFICO E TELEFONICO.

LE CESSIONI DI COMPONENTI ED ACCESSORI SONO ESCLUSI DAL REVERSE CHARGE (CARICABATTERIE...)

**CESSIONI DI MICROPROCESSORI E
UNITA' CENTRALI DI ELABORAZIONI**

**IL DESTINATARIO DELLA CESSIONE, SE
SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA NEL
TERRITORIO DELLO STATO, IN LUOGO
DEL CEDENTE, E' OBBLIGATO AD
EMETTERE LA FATTURA SENZA
ADDEBITO D'IMPOSTA, A DECORRERE
DAL 1 APRILE 2011. NON SI APPLICA
ALLA FASE DEL COMMERCIO AL
DETTAGLIO.**

NOVITA' DICHIARAZIONE ANNUALE

**CESSIONI DI CELLULARI
MICROPROCESSORI E UNITA'
CENTRALI DI ELABORAZIONI.**

**PER EVITARE ERRORI AI FINI DELLA
CLASSIFICAZIONE DEL PRODOTTO
RIFARSI ALLA NOMENCLATURA
COMBINATA DELLA TARIFFA
DOGANALE-**

LE VOCI SONO:

-8542 31;

-8542 31 10;

-8542 31 90 ALTRI.

QUADRO VF

- VF12 RISERVATO ALL'ALIQUOTA DEL 21% A DECORRERE DAL 17 SETTEMBRE 2011.**
- VF 18 GLI ACQUISTI AD ALIQUOTA RIDOTTA (AUTO);**
- VF19 PER GLI ACQUISTI ED IMPORTAZIONI PER I QUALI NON è AMMESSA LA DETRAZIONE (LE OPERAZIONI OCCASIONALI).**

QUADRO VJ

SONO STATI INTRODOTTI

-RIGHI VJ15 E VJ 16 PER GLI ACQUISTI DI TELEFONI CELLULARI E MICROPROCESSORI PER I QUALI SI APPLICA IL MECCANISMO DEL REVERSE CHARGE.

QUADRO VO

NEI RIGHI VO24 E VO25 E' PRESENTE LA CASELLA "REVOCA" UTILIZZABILE PER LA REVOCA A DECORRERE DAL 2011 (REGIME FORFETTARIO DEL REDDITO

CRITERI SUI RIMBORSI

I CONTRIBUENTI PRIORITARI SONO:

- A) I SOGGETTI CHE REALIZZANO PRESTAZIONI DERIVANTI DA CONTRATTI DI SUBAPPALTO NEL SETTORE EDILE, AI SENSI DELL'ART. 17, COMMA 6 DPR 633/72;**
- B) I SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ DI RECUPERO E PREPARAZIONE PER IL RICICLAGGIO DI CASCAMI E ROTTAMI METALLICI;**
- C) I SOGGETTI CHE PRODUCONO ZINCO, PIOMBO E STAGNO, ALLUMINIO E DER.**

CRITERI SUI RIMBORSI

-VR7 CONTRIBUENTI SUBAPPALTATORI

LA CASELLA DEL RIGO E' RISERVATA AI SUBAPPALTATORI CHE NELL'ANNO PRECEDENTE ABBIANO REGISTRATO UN VOLUME DI AFFARI COSTITUITO PER ALMENO L'80% DA PRESTAZIONI RESE IN ESECUZIONE DI CONTRATTI DI SUBAPPALTO.

-VR8 ATTESTAZIONE SOCIETA' E ENTI OPERATIVI

LA CASELLA VA BARRATA PER SEGNALARE L'OPERATIVITÀ.

CRITERI SUI RIMBORSI

- *VR9 CONTRIBUENTI VIRTUOSI*

SONO ESONERATI DALLA PRESENTAZIONE DELLE GARANZIE I SOGGETTI CHE RISPONDANO AI REQUISITI RICHIESTI DALL'ART. 38 BIS, COMMI 7 E SEGG. SE RIENTRANO IN QUESTA CATEGORIA DOVRANNO BARRARE LA CASELLA 1 PER SEGNALARE TALE CONDIZIONE E LA CASELLA 2 L'IMPORTO EROGABILE SENZA GARANZIA