



# *Agenzia delle Entrate*

*Approvazione del modello di comunicazione annuale dati IVA con le relative istruzioni, delle caratteristiche tecniche per la stampa e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati.*

## **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento:

### **Dispone:**

#### *1. Approvazione del modello di comunicazione annuale dati IVA.*

1.1. E' approvato il modello di comunicazione annuale dati IVA, con le relative istruzioni, da utilizzare per l'indicazione dei dati contabili riepilogativi delle operazioni effettuate nell'anno solare precedente a quello di presentazione, in applicazione dell'articolo 8-bis del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, introdotto dall'articolo 9 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435.

#### *2. Reperibilità dei modelli e autorizzazione alla stampa.*

2.1. Il modello di comunicazione annuale dati IVA è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in formato elettronico e può essere utilizzato prelevandolo dal sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze [www.finanze.it](http://www.finanze.it) o dal sito dell'Agenzia

delle Entrate [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it), nel rispetto in fase di stampa delle caratteristiche tecniche di cui all'allegato A.

2.2. Il medesimo modello può essere altresì prelevato da altri siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche di cui all'allegato A e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato nonché gli estremi del presente provvedimento.

2.3. È autorizzata la stampa del modello di cui al punto 1 nel rispetto delle caratteristiche tecniche di cui all'allegato A. A tale fine il modello è reso disponibile nei siti di cui al punto 2.1 in uno specifico formato elettronico riservato ai soggetti che dispongono di sistemi tipografici, idonei a consentirne la riproduzione.

### *3. Modalità per la presentazione telematica della comunicazione.*

3.1. I soggetti tenuti alla presentazione del modello di comunicazione annuale dati IVA e gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nella comunicazione di cui al punto 1 secondo le specifiche tecniche di cui all'allegato B.

5.2. È fatto comunque obbligo ai soggetti abilitati alla trasmissione telematica, di cui all'articolo 3, commi 2-*bis* e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, di rilasciare al contribuente la comunicazione redatta su modello conforme per struttura e sequenza a quello approvato con il presente provvedimento.

### **Motivazioni:**

L'articolo 8-*bis* del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, introdotto dall'articolo 9 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435, istituisce l'obbligo di presentare, a decorrere dal 2003 con riferimento all'anno d'imposta 2002, una comunicazione di dati relativa all'imposta sul valore aggiunto, entro il mese di febbraio di ciascun anno. Tale nuovo adempimento, previsto in ottemperanza agli obblighi comunitari fissati dall'articolo 22, paragrafo 4, della Direttiva CEE n. 77/388, riguarda i contribuenti IVA ad eccezione di quelli rientranti nei casi di esonero previsti dal comma 2 del predetto articolo 8-*bis* del D.P.R. n. 322 del 1998 e sostituisce il precedente obbligo di presentazione delle dichiarazioni periodiche soppresso dall'articolo 11, contenuto nel citato decreto n. 435 del 2001.

Il comma 1 del citato articolo 8-*bis* demanda ad un atto del direttore dell'Agenzia delle entrate l'approvazione di uno specifico modello da utilizzare per la presentazione della comunicazione annuale dei dati relativi all'imposta sul valore aggiunto.

Il presente provvedimento, nel dare attuazione a tale ultima disposizione, approva il modello di comunicazione annuale dati IVA, disciplinandone la reperibilità, nonché le caratteristiche tecniche e grafiche per la stampa e le specifiche tecniche necessarie per l'invio dei dati contenuti nelle suddette comunicazioni, da presentare esclusivamente in via telematica.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

#### *Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate*

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a*); art. 73, comma 4);

statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 febbraio 2001.

#### *Disciplina normativa di riferimento.*

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

direttiva n. 77/388/CEE del 17 maggio 1977, in materia di armonizzazione delle legislazioni degli Stati membri relative alle imposte sulla cifra d'affari;

decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive modificazioni: disciplina per un periodo transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, e successive modificazioni: riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi;

decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 435: regolamento recante modifiche al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, nonché disposizioni per la semplificazione e razionalizzazione di adempimenti tributari;

decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto del Ministero delle Finanze 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto del Ministero delle Finanze 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 8 novembre 2002

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Raffaele Ferrara