



Istruzioni per la compilazione del modulo Calcolo dell'IVA e dell'imposta sui servizi finanziari - DFS nel procedimento di ispezione tributaria - DIN

Il modulo Calcolo dell'IVA e dell'imposta sui servizi finanziari - DFS nel procedimento di ispezione tributaria - DIN viene compilato dai contribuenti d'imposta nel procedimento di ispezione tributaria, in conformità all'articolo 140.a della Legge ZDavP-2 (di seguito: calcolo d'imposta ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2). Il modulo prescritto non si applica ai casi di correzione degli errori nel calcolo dell'IVA ai sensi dell'art. 88.b, della successiva presentazione del calcolo dell'IVA ai sensi dell'articolo 88.c della Legge sull'IVA (ZDDV-1), nonché ai casi di correzione di errori di precedenti periodi fiscali nel calcolo corrente e della successiva presentazione del calcolo dopo la scadenza del termine prescritto per la sua presentazione ai sensi dell'articolo 13, comma 1 della Legge sull'imposta sui servizi finanziari - ZDFS.

N. della pratica (del verbale) – il contribuente indica il numero del verbale nel procedimento di ispezione tributaria - DIN a cui si riferisce il calcolo d'imposta presentato ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2.

Tipo di passività – il contribuente indica il tipo di passività (IVA o imposta sui servizi finanziari - DFS) a cui si riferisce il calcolo d'imposta ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2.

Data di pagamento – il contribuente indica la data in cui viene pagata la passività. Sino a quel giorno calcola gli interessi e quel giorno si considera come il giorno in cui viene presentato il calcolo d'imposta ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2. Contemporaneamente alla presentazione del calcolo il contribuente deve pagare l'importo delle passività e gli interessi. Gli effetti della presentazione del calcolo d'imposta ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2 subentrano così solo in caso di pagamento simultaneo degli obblighi derivanti dal calcolo e dall'allegato.

Nella colonna 1 – **Periodo d'imposta dell'irregolarità** – il contribuente specifica il periodo d'imposta dell'irregolarità (mese o trimestre) al quale si riferisce il calcolo d'imposta ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2. Quando in un calcolo d'imposta vengono contabilizzate le passività di più periodi d'imposta, è necessario compilare un numero adeguato di righe consecutive.

Nella colonna 2 – **Importo della passività contabilizzato in modo insufficiente** – il contribuente indica l'importo non contabilizzato delle passività, ovvero l'importo della passività contabilizzato in modo insufficiente.

Nella colonna 3 – **Data da cui decorrono gli interessi** – il contribuente inserisce la data a partire dalla quale decorrono gli interessi con un tasso annuo di interesse del 5 %. Gli interessi decorrono dal giorno in cui scade il termine per il pagamento dell'imposta non pagata o pagata in modo insufficiente.

Nella colonna 4 – **Importo degli interessi maturati** – il contribuente specifica gli interessi maturati sull'importo della passività contabilizzata in modo insufficiente, pari rispettivamente a un tasso d'interesse annuo del 5%, ai sensi dell'articolo 140.a della Legge ZDavP-2 – calcolo in base al verbale del procedimento di ispezione tributaria (DIN). Gli interessi maturano sino al pagamento della passività.

Nella colonna 5 – **Totale** – la versione elettronica del modulo calcola automaticamente la somma dell'importo della colonna 2 e 4.