

INFORMATIVA N. 4 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA : Scadenza 30.04.2018

Invio telematico della dichiarazione IVA esclusivamente in forma autonoma.

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate sono presenti istruzioni e modello della Dichiarazione IVA.

A partire dal 1 febbraio ed entro il 30 aprile 2018 deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **dichiarazione annuale Iva** relativa all'anno d'imposta 2017.

In caso di invio tardivo della Dichiarazione annuale Iva (oltre il 30 aprile ed entro i 90 gg successivi) è possibile ravvedersi pagando una sanzione ridotta pari a € 25,00.

In linea generale sono tenuti alla presentazione della dichiarazione tutti i titolari di partita IVA.

Si precisa che ai fini della **dichiarazione Iva** rilevano le **compensazioni** effettuate nell'anno d'imposta, il riporto del **credito IVA** relativo all'anno precedente, i **rimborsi** o le **compensazioni infrannuali** richieste.

Nei prossimi giorni lo studio Vi contatterà per fissare un APPUNTAMENTO, durante il quale sarà compilata la Dichiarazione annuale Iva.

I M P O R T A N T E :

è INDISPENSABILE che abbiate **concluso prima dell'appuntamento** tutte le registrazioni delle fatture e note di variazione dell'anno **2017** e chiuso la liquidazione del mese di dicembre (mensili) o del IV trimestre (trimestrali).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

QUADRO VI - LETTERE/DICHIARAZIONI D'INTENTO

Come lo scorso anno, i FORNITORI che hanno ricevuto durante l'anno 2017 lettere/dichiarazioni d'intento da clienti ESPORTATORI ABITUALI devono riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati in esse contenuti, ossia:

- numero di partita iva dell'esportatore abituale;
- numero di protocollo attribuito alla dichiarazione d'intento dall'Agenzia delle Entrate

QUADRO VI DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE		Dati relativi al cessionario o committente	
	Paritta IVA	1	
VII	Numero protocollo	2	
		1	
VI2		2	

Dallo scorso anno è stato soppresso il campo relativo all'indicazione del numero progressivo riportato sulla dichiarazione d'intento attribuito dal dichiarante (esportatore abituale).

I M P O R T A N T E:

è **INDISPENSABILE** che venga preparato un prospetto (in excel/word) prima dell'appuntamento con i seguenti dati:

- numero di partita iva dell'esportatore abituale;
- numero di protocollo attribuito alla dichiarazione d'intento dall'Agenzia delle Entrate.

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

QUADRO VH – VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE

Il nuovo quadro VH deve essere compilato **esclusivamente in caso di comunicazione/integrazione/correzione** dei dati omessi o incompleti/errati già trasmessi all’Agenzia delle Entrate mediante le Comunicazioni delle Liquidazioni Iva periodiche.



QUADRI VH-VM-VK-VN
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE E VERSAMENTI
IMMATRICOLAZIONE AUTO UE, SOCIETÀ CONTROLLANTI
E CONTROLLATE, DICHIARAZIONI INTEGRATIVE A FAVORE

Mod. N.

QUADRO VH		CREDITI		DEBITI		Subfornitori	Liquidazione anticipata
VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		1	2	3	4		
VH1	Gennaio		,00		,00		
VH2	Febbraio		,00		,00		
VH3	Marzo		,00		,00		
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00		4
VH5	Aprile		,00		,00		
VH6	Maggio		,00		,00		
VH7	Giugno		,00		,00		
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00		
VH9	Luglio		,00		,00		
VH10	Agosto		,00		,00		
VH11	Settembre		,00		,00		
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00		
VH13	Ottobre		,00		,00		
VH14	Novembre		,00		,00		
VH15	Dicembre		,00		,00		
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00		
VH17	Acconto dovuto						Metodo ,00

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

DOCUMENTI DA PREDISPORRE PER L'APPUNTAMENTO

- **Bilancio provvisorio** al 31.12.2017 (anche solo situazione economica e senza le scritture di rettifica e assestamento)
- Prospetto di **riconciliazione** del volume d'affari IVA con ricavi di bilancio;
- Stampa dell'elaborato "**liquidazione sintetica annuale anno 2017**" suddivisa in base alle operazioni di acquisto e di vendita, e a sua volta in base all'aliquota Iva (4, 10, 22%) e articoli di non imponibilità, esenzione, esclusione e fuori campo;
- **Copia** dei prospetti **definitivi** di **liquidazione mensili o trimestrali** come da registri Iva (in base alla periodicità adottata durante l'anno 2017) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 27 dicembre e **copia** dei modelli di **Comunicazioni Liquidazioni Periodiche Iva** inviate trimestralmente nel 2017;
- Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2016** compensato durante l'anno scorso con codice tributo **6099** e **copia dei relativi modelli F24**;
- Prospetto di utilizzo dei **crediti Iva dei primi tre trimestri 2017** e **copia dei relativi modelli F24** compensati durante l'anno scorso con i codici tributo **6036, 6037, 6038**;
- Documento di sintesi nel quale indicare i **totali** (*e non "fattura per fattura"*) degli **imponibili** delle fatture di **acquisto** e delle **importazioni** registrate suddivisi in :
 - a) **Beni ammortizzabili materiali ed immateriali** (compresi i beni inferiori a €. 516,46 e i riscatti di leasing);
 - b) **Beni strumentali non ammortizzabili**: noleggi, affitti, leasing;
 - c) **Beni destinati alla rivendita** (merci) ovvero **alla produzione di beni e servizi** (materie prime, semilavorati).

- L'importo **totale** delle:
 - **importazioni** evidenziando l'imponibile e la relativa imposta Iva;
 - **esportazioni di beni** (*vedi dichiarazione doganale*) evidenziando solo l'imponibile;
- Ammontare delle operazioni con la **Repubblica di San Marino / Stato del Vaticano**: cessioni e acquisti.
- Ammontare complessivo delle operazioni **intracomunitarie** di cessione e di acquisti suddivisi in:
 - fatture di vendita
cessioni di beni – imponibile
prestazioni di servizi – imponibile
 - fatture di acquisto
acquisto di beni – imponibile e Iva
prestazione di servizi – imponibile e Iva

Quanto indicato in dichiarazione dovrà trovare quadratura con le dichiarazioni Intrastat presentate
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di **condomini**: totale degli **imponibili** delle fatture di vendita emesse durante l'anno 2017;
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (**split payment**);
- Per i soli **clienti** con requisiti di "**esportatore abituale**": **prospetto di utilizzo del plafond mensile o solare (QUADRO VC della dichiarazione IVA)**
L'importo indicato a rigo VE50 [Volume d'affari] potrà essere diverso da quello indicato a rigo VC 13 colonna 3, in quanto le operazioni non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72) andranno indicate a rigo VE34 ma **non in colonna 3 del quadro VC** per la verifica dello status di esportatore abituale. **In sintesi il volume d'affari mensile indicato nella colonna 3 del quadro VC va indicato al netto delle operazioni non soggette artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72 e al netto delle cessioni di beni ammortizzabili (VE40).**
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate nell'anno **con IVA esigibile negli anni successivi**. Si tratta delle operazioni effettuate nei confronti dello **Stato** e altri enti pubblici, nonché delle operazioni cosiddette "**IVA per cassa**" in base all'art. 7, DL n. 185/2008 e art. 32-bis, DL n. 83/2012.

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- L'importo **totale** (*e non "fattura per fattura"*) delle operazioni ricevute da soggetti **minimi** (art. 27, comma 1-2, D.L. 06/07/2011, n. 98) e **forfettari** (art. 1, commi 54-89, L. 23/12/2014, n. 190)
- **REVERSE-CHARGE** : ammontare degli **ACQUISTI** suddivisi in totale imponibile e imposta Iva per quelle particolari operazioni d'acquisto in cui l'imposta è dovuta da parte del cessionario. In particolare sono interessati a questo regime gli acquisti di :
 - a) Estrazione di beni da **depositi IVA** (art. 50-bis, c.6, DL 331/93)
 - b) **beni intracomunitari**
 - c) beni provenienti dalla Repubblica di **San Marino** per i quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta
 - d) **prestazioni di servizi** (UE ed extraUE) ricevute da soggetti non residenti
 - e) provvigioni corrisposte dalle **agenzie viaggio** ai loro intermediari (art.74-ter, comma 8)
 - f) **rottami**, materiali da recupero e **pallets** (art. 74, commi 7 e 8)
 - g) servizi resi da **subappaltatori** nel **settore edile** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a)
 - h) servizi di **demolizione, installazione impianti e completamento di edifici** senza addebito d'imposta (art. 17, comma 6, lettera a-ter)
 - i) **fabbricati** strumentali (art. 17, comma 6, lettera a-bis) senza addebito d'imposta
 - j) **telefoni cellulari** (art. 17, comma 6, lett. b) senza addebito dell'imposta
 - k) **prodotti elettronici** (es.: **microprocessori e unità centrali di elaborazione**) (art. 17, comma 6, lett. c) senza addebito dell'imposta
- Ammontare delle **prestazioni di servizi** rese a committenti UE titolari di partita IVA non soggette all'imposta in base all'**articolo 7-ter D.P.R. 633/72**
- Ammontare delle **cessioni di beni strumentali**: indicare totale **imponibile** e relativa imposta **Iva** e produrre copia delle fatture di vendita.
- **Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali**: indicare totale imponibile e relativa imposta Iva (**QUADRO VT** della dichiarazione IVA)

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE **DELLA CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 25/01/2018

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it