

INFORMATIVA N. 2 / 2017

Ai gentili Clienti dello Studio

COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA : SOPPRESSA

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA : Scadenza 28.02.2017

Invio telematico della dichiarazione IVA esclusivamente in forma autonoma.

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

Entro il prossimo 28 febbraio deve essere predisposta ed inviata, esclusivamente per via telematica (Entratel), la **dichiarazione annuale Iva** relativa all'anno d'imposta 2016.

In quanto soppressa, da quest'anno **non è più possibile** inviare entro il 28 febbraio la **Comunicazione dati Iva** e successivamente la **Dichiarazione annuale Iva** entro il 30 settembre.

In caso di invio tardivo della **Dichiarazione annuale Iva** (*oltre il 28 febbraio e 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 **2016** 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

QUANDRO VI - LETTERE/DICHIARAZIONI D'INTENTO

Come lo scorso anno, i FORNITORI che hanno ricevuto durante l'anno 2016 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

Dati relativi al cessionario o committente	
Partita IVA	1
Numero protocollo	2

Quest'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.

DOCUMENTI DA PREDISPORRE PER L'APPUNTAMENTO

- **Bilancio provvisorio** al 31.12.2016 (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 2016**" 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 2016) e relative **copie** dei **modelli F24**, compreso l'eventuale versamento dell'**acconto Iva** in scadenza lo scorso 27 dicembre;
- Prospetto di utilizzo del **credito Iva anno 2015** 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 2016** 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** e **esportazioni di beni** (vedi dichiarazione doganale) evidenziando l'imponibile e la relativa imposta Iva per le importazioni, solo l'imponibile per le esportazioni;
 - 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 2016;
 - 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 VE40 [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.**
 - 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**.

- Per i soli **clienti** che adottano il particolare **REGIME DEL MARGINE** (esempio: le concessionarie di auto usate) : copia del prospetto del calcolo mensile del margine negativo o positivo con evidenziato gli acquisti, le spese accessorie, le cessioni, le rettifiche per esportazione.
- **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, 12/01/2017

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
