

MARCO FOLICALDI

CONSULENZA TRIBUTARIA, SOCIETARIA
CONTRATTUALE
ELABORAZIONE CONTABILE

Circolare n°03 del 18/01/2017

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Come precisato nella “Lettera Informativa” n.19/2016 inviata dallo Studio in data 7.11.2016, si ricorda che, a norma dell’art. 4 comma 4 lett. c) del DL 193/2016, la dichiarazione annuale IVA 2017 (riguardante l’anno d’imposta 2016) deve essere presentata entro il **termine ultimo il 28 febbraio 2017.**

Conseguentemente, non è più prevista la presentazione della dichiarazione IVA in forma unificata.

A seguito di tali modifiche a partire dal 2017, viene meno l’obbligo della presentazione della “Comunicazione annuale dati IVA”, che di solito scadeva il 28 febbraio di ogni anno,

Ai fini della compilazione della predetta dichiarazione è necessario che lo Studio disponga (per i clienti con contabilità esterna) dei seguenti dati riferiti **all’anno 2016** di cui si elencano le casistiche più ricorrenti:

Acquisti

- riepilogo degli acquisti suddivisi in base all’aliquota applicata; non imponibili ed esenti
- ammontare degli acquisti intracomunitari di beni
- ammontare delle importazioni con bolla doganale
- ammontare degli acquisti da San Marino
- ammontare delle autofatture art.17 c.2 ,6 Dpr 633/72
- ammontare degli acquisti di beni strumentali
- ammontare degli acquisti di beni strumentali non ammortizzabili
- ammontare dei beni destinati alla vendita
- ammontare degli altri acquisti

Vendite

- riepilogo delle vendite suddivise in base all’aliquota applicata; non imponibili ed esenti
- ammontare delle cessioni intracomunitarie di beni
- ammontare operazioni soggette a reverse charge (cessione rottami , servizi di pulizia, edilizia)
- ammontare operazioni di cui all’articoli da 7 a 7 septies (servizi internazionali)
- ammontare della cessione di beni strumentali
- totale vendite a consumatori finali

DOTTORE COMMERCIALISTA

MARCO FOLICALDI

CONSULENZA TRIBUTARIA, SOCIETARIA
CONTRATTUALE
ELABORAZIONE CONTABILE

Varie

- liquidazioni mensili e/o trimestrali a debito e a credito come da registri IVA
- importo dell'acconto versato nel mese di Dicembre 2016
- copia o riepilogo versamenti IVA tramite modelli F24
- totale compensazione credito IVA del credito risultante dalla dichiarazione del 2015
- riepilogo dichiarazioni di intento ricevute nel 2016
- prospetto plafond per gli esportatori abituali

Lo Studio ritiene necessario disporre dei dati sopra richiesti entro la data ultima del 31.01.2017 per poter effettuare il controllo della documentazione, la redazione della dichiarazione ed infine la trasmissione telematica della stessa.

Lo Studio chiede infine ai clienti che hanno intenzione di richiedere il Visto di conformità sulle dichiarazioni Iva per il 2016 avendo un credito superiore ad € 30.000,00 (termine elevato dalla legge di stabilità 2017) un incontro entro la data del 10.02.2017

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento

Cordiali saluti

Studio Dott. Folicaldi