

Circolare n°6 del 23.03.2018

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Lo studio informa che la dichiarazione annuale IVA 2018 (riguardante l'anno d'imposta 2017) deve essere presentata entro il **termine ultimo il 30/04/2018**.

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 2017** 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

Varie

- liquidazioni mensili e/o trimestrali a debito e a credito come da registri IVA
- importo dell'acconto versato nel mese di Dicembre 2017
- copia o riepilogo versamenti IVA tramite modelli F24
- totale compensazione credito IVA del credito risultante dalla dichiarazione del 2016
- riepilogo dichiarazioni di intento ricevute nel 2017
- prospetto plafond per gli esportatori abituali

Lo Studio ritiene necessario disporre dei dati sopra richiesti entro la data ultima del 31.03.2017 per poter effettuare il controllo della documentazione, la redazione della dichiarazione ed infine la trasmissione telematica della stessa.

Lo Studio informa infine i clienti che il Visto di conformità sulle dichiarazioni Iva per il 2017 dovrà essere apposto per crediti superiore ad € 5.000,00 (termine elevato dalla legge di stabilità 2018) anziché i precedenti limiti di euro 15.000,00.

Lo studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento

Studio Dott. Folicaldi