



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

**CIRCOLARE 3/2017**

## **DICHIARAZIONE IVA ANNUALE 2017 PERIODO DI IMPOSTA 2016**

### **ATTENZIONE:**

**Con decorrenza 2017 la dichiarazione dell'Iva deve essere presentata soltanto in forma autonoma entro e non oltre il 28/02/2017.**

**Al fine di adempiere ai nuovi termini di trasmissione telematica della dichiarazione iva, Vi invitiamo a predisporre e ad inviarci la documentazione richiesta entro e non oltre la data del 23/01/2017.**

**AI FINI DI UNA CORRETTA PREDISPOSIZIONE DEI DATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2017, VOGLIATE PRODURRE LA SEGUENTE DOCUMENTAZIONE, CHE SIA LEGGIBILE, BARRANDO CON UNA X OGNI QUADRATINO RELATIVO ALLA DOCUMENTAZIONE INVIATA.**

- ❑ *Copia delle liquidazioni IVA mensili o trimestrali 2016;*
- ❑ *Copia del pagamento a mezzo F24 dell'Iva a debito anche se compensata utilizzando altri crediti d'imposta.*
- ❑ *Copia della liquidazione IVA annuale ove vengono riepilogati tutti i valori riportati nelle liquidazioni Iva mensili o trimestrali del 2016.*
- ❑ *Copia dei registri iva di tutto il 2016 (per e-mail)*
- ❑ *Copia del mod. F24 relativo all'acconto IVA e indicazione del metodo seguito per il calcolo:* 
  - 1. storico; 2. previsionale; 3. analitico alla data del 20/12; 4. Non dovuto*
- ❑ *Nell'ipotesi di regolarizzazione di IVA pagata in ritardo, copia del Mod. F24 e calcolo del ravvedimento operoso.*
- ❑ *Mastrino IVA C/ERARIO al 31/12/2016.*
- ❑ *Segnalare eventuale IVA mensile o trimestrale non versata allegando il mod. F24 non pagato, o annotare sulle liquidazioni periodiche che non è stato eseguito il pagamento.*

## **FATTURE EMESSE**

- ❑ 1. *Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 lett. a) e b) Cessioni all'esportazione;*
- ❑ 2. *Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 bis – 9 Cessioni di beni e prestazioni di servizi assimilati all'esportazione o internazionali;*
- ❑ 3. *Copia delle fatture emesse art. 71 e 72 relative ad operazioni con la Città del Vaticano o con la Repubblica di San Marino o ad organizzazioni con trattati o accordi internazionali (es. Istituto Agronomico Mediterraneo, NATO, AMBASCIATE);*
- ❑ 4. *Copia delle fatture emesse relative a **cessioni intracomunitarie** art. 40-41 D.L. 331/93, o a **servizi intracomunitari** art. 7 ter;*
- ❑ 5. *Copia delle fatture non imponibili emesse a seguito di dichiarazione di intento, con copia della comunicazione ricevuta dal cliente portante il numero di protocollo dell'Agenzia delle Entrate;*
- ❑ 6. *Copia delle fatture emesse relative a cessioni a viaggiatori extracomunitari;*
- ❑ 7. *Copia delle fatture emesse esenti ai sensi dell'art. 10;*
- ❑ 8. *Copia delle fatture emesse non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (Cessioni di rottami e materiali di recupero, "Reverse charge"). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;*
- ❑ 9. *Copia fatture per subappalto senza applicazione dell'iva per l'edilizia (Reverse charge);*
- ❑ 10. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessione di immobili strumentali e abitativi;*
- ❑ 11. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessioni all'ingrosso di telefoni cellulari e di microprocessori;*
- ❑ 12. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per prestazioni di servizi nel comparto edile e settori connessi;*
- ❑ 12. *Mastrini dei beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di vendita per dismissione o solo mastrino cespiti per dismissioni di altra natura.*
- ❑ 13. *Copia fatture emesse ai condomini;*
- ❑ 14. *Copia delle fatture emesse nei confronti di Enti Pubblici con applicazione dello Split Payment;*
- ❑ 15. *Copia delle fatture emesse nel settore energetico;*
- ❑ 16. *Copia dei Modelli INTRA per cessioni di beni intracomunitari;*



- ❑ 7. *Copia delle fatture ricevute in regime di “reverse charge” per prestazioni di servizi nel comparto edile e settori connessi;*
- ❑ 8. *Copia delle fatture ricevute nel settore energetico;*
- ❑ 9. *Copia delle fatture non imponibili a seguito di dichiarazione di intento;*
- ❑ 10. *Copia delle bollette doganali relative ad importazioni;*
- ❑ 11. *Copia fatture di affitti soggetti ad IVA e copia del mastrino ove sono state annotate le relative fatture;*
- ❑ 12. *Copia delle fatture ricevute per canoni leasing, e per noleggi relativi a beni ammortizzabili e copia dei mastrini accesi ai contratti di leasing ed ai noleggi ove sono state annotate le relative fatture;*
- ❑ 13. *Mastrini di beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di acquisto, comprese le fatture relative al riscatto di contratti di leasing;*
- ❑ 14. *Copia delle fatture relative ad acquisti da soggetti minimi escluse da IVA (Art. 1 commi da 96-117 Legge 244/2007);*
- ❑ 15. *Copia delle fatture relative alla telefonia cellulare (acquisti telefonini e spese telefoniche) solo nell'ipotesi in cui l'IVA sia stata detratta in misura superiore al 50%.*
- ❑ 16. *Copia dei Modelli Intra per acquisti di beni e per acquisti di servizi intracomunitari.*

### **ALTRA DOCUMENTAZIONE**

- ❑ *Stampa di un bilancio al 31.12.2016 anche se non definitivo;*
- ❑ *Segnalare eventuale cambio di liquidazioni periodiche dell'IVA (es. da mensile a trimestrale), rispetto all'anno precedente;*

### **VISTO DI CONFORMITA'**

*L'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori ad Euro 5.000,00 può essere effettuato a decorrere dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione (16/03/2017) della dichiarazione annuale. Per utilizzi superiori ad Euro 15.000,00 è altresì necessario disporre del visto di conformità. Per il rilascio del visto di conformità occorre produrre la seguente documentazione:*

- ❑ *Copia di nr. 10 fatture emesse;*
- ❑ *Copia di nr. 10 fatture ricevute.*

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*