



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;*

- ❑ 17. Copia dei modelli INTRA per prestazioni di servizi intracomunitari;
- ❑ 18. Compilare il quadro VT di seguito riportato con il riparto per regioni in base al luogo di esercizio dell'attività, delle cessioni effettuate verso consumatori finali nell'anno:

QUADRO VT

SEPARATA INDICAZIONE
DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE
NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI
FINALI E SOGGETTI IVA

| | | 1 | 2 |
|------|---|--|--------------------|
| | Totale operazioni imponibili | ,00 | Totale imposta ,00 |
| VT1 | Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA | Operazioni imponibili verso consumatori finali | Imposta ,00 |
| | | Operazioni imponibili verso soggetti IVA | Imposta ,00 |
| | | | |
| | | Operazioni imponibili verso consumatori finali | Imposta |
| VT2 | Abruzzo | ,00 | ,00 |
| VT3 | Basilicata | ,00 | ,00 |
| VT4 | Bolzano | ,00 | ,00 |
| VT5 | Calabria | ,00 | ,00 |
| VT6 | Campania | ,00 | ,00 |
| VT7 | Emilia Romagna | ,00 | ,00 |
| VT8 | Friuli Venezia Giulia | ,00 | ,00 |
| VT9 | Lazio | ,00 | ,00 |
| VT10 | Liguria | ,00 | ,00 |
| VT11 | Lombardia | ,00 | ,00 |
| VT12 | Marche | ,00 | ,00 |
| VT13 | Molise | ,00 | ,00 |
| VT14 | Piemonte | ,00 | ,00 |
| VT15 | Puglia | ,00 | ,00 |
| VT16 | Sardegna | ,00 | ,00 |
| VT17 | Sicilia | ,00 | ,00 |
| VT18 | Toscana | ,00 | ,00 |
| VT19 | Trento | ,00 | ,00 |
| VT20 | Umbria | ,00 | ,00 |
| VT21 | Valle d'Aosta | ,00 | ,00 |
| VT22 | Veneto | ,00 | ,00 |

(n.b. controllare che i totali delle fatture citate ai punti 1-2-3-4-5-6-7-8 corrispondano alla denuncia riepilogativa annua)

FATTURE RICEVUTE

- ❑ 1. Copia delle fatture ricevute per acquisti intracomunitari di beni e servizi D.L. 331/93.
- ❑ 2. Copia delle fatture ricevute esenti da IVA art.10;
- ❑ 3. Copia delle fatture ricevute da San Marino o dalla Città del Vaticano con e senza applicazione dell'IVA;
- ❑ 4. Copia delle fatture ricevute non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (rottami, materiali di risulta, stracci). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;
- ❑ 5. Copia delle autofatture per prestazioni rese in Italia da soggetti non residenti art. 17 comma 1;
- ❑ 6. Copia delle fatture ricevute da soggetti forfettari;

- ❑ 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*