

Comunicato del 18 Gennaio 2017

DICHIARAZIONE IVA - anno 2016

La dichiarazione IVA, relativa all'anno **2016**, dovrà essere presentata obbligatoriamente in forma AUTONOMA nel periodo compreso tra il 1° e il **28 febbraio 2017**.

Alla luce di quanto sopra Vi invitiamo, ai fini di una corretta e scrupolosa compilazione della dichiarazione in oggetto, a fornirci quanto di seguito richiesto con cortese sollecitudine e comunque **entro il giorno 08.02.2017**, ponendo particolare attenzione a tutte le fattispecie richieste:

OPERAZIONI ATTIVE

1. Prospetto riassuntivo delle vendite, registrate ai fini I.V.A. nell'anno 2016, suddivise per aliquota e per titolo di esenzione.
2. Ammontare delle cessioni ad esportatori abituali (compilare scrupolosamente il foglio in excel allegato alla presente mail, senza alterare il formato delle celle relativo a tutte le dichiarazioni d'intento ricevute).
3. Dettaglio delle operazioni effettuate ai sensi dell'art. 10.
4. Ammontare delle cessioni di beni (es. art.41 DL 331) e prestazioni di servizi (art. 7-ter) intracomunitari verificandone la quadratura con i modelli riepilogativi INTRA-1 e INTRA-1 QUATER.
5. Ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti dalle dichiarazioni doganali, tra le quali sono comprese anche:
 - ✚ le cessioni eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea a cura o a nome del cedente o dei loro commissionari;
 - ✚ le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione Europea (art. 50 - bis, comma 4, lett. g) del D.L. 331/93).
6. Elenco dettagliato delle **fatture emesse** in applicazione del "reverse charge" (operazioni per le quali l'iva è dovuta dal cessionario mediante il meccanismo di inversione contabile):
 - Cessione di rottami e altri materiali di recupero
 - Cessione oro e argento puro
 - Prestazioni subappalto edile
 - Cessioni di fabbricati effettuate ai sensi art.10 n.8-ter con iva dovuta dal cessionario
 - Cessioni di telefoni cellulari
 - Cessione di prodotti elettronici (console da gioco, PC)
 - Prestazioni comparto edile e settori connessi (servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamenti relative ad edifici)
 - Operazioni del settore energetico
7. Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (split payment).

OPERAZIONI PASSIVE

1. Prospetto riassuntivo degli acquisti, registrati ai fini I.V.A. nell'anno 2016, suddivisi per aliquote e per titolo di esenzione.
2. Ammontare degli acquisti intracomunitari distinti per aliquota, verificandone la quadratura con i

- modelli riepilogativi INTRA-2 ed evidenziando gli acquisti di beni (rispetto a quelli di servizi).
3. Ammontare delle importazioni effettuate nell'anno 2016, suddivise per imponibile e imposta.
 4. Dettaglio delle operazioni esenti registrate ai sensi dell'articolo 10.
 5. Acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi, con specifica indicazione di quelli effettuati in base all'art.1 comma da 54 a 89 Legge 190/014 (regime forfettario).
 6. Si richiede di segnalarci l'importo imponibile degli acquisti interni, intracomunitari e importazioni, per i quali ai sensi dell'art. 19-bis1 sia prevista la detrazione parziale dell'imposta.
 7. Elenco dettagliato delle **fatture ricevute** per le quali l'imposta è dovuta da parte del cessionario (inversione contabile – autofattura)
 - Acquisti dallo Stato del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino (acquisti di beni senza pagamento IVA - acquisti di beni con pagamento IVA)
 - Estrazione di beni da depositi Iva (art. 50 bis c. 6 DI 331/93)
 - Acquisti di beni/servizi da non residenti (art. 17 c.2)
 - Acquisti in regime di imponibilità di cui all'art. 74 commi 7 e 8 D.P.R. 633/72 (rottami e altri materiali di recupero)
 - Acquisto all'interno e importazioni di oro industriale e da investimento
 - Acquisti intracomunitari con separata indicazione tra beni e servizi
 - Ammontare degli acquisti da sub-appaltatori nel settore edile ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. a) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
 - Ammontare degli acquisti di fabbricati effettuati ai sensi art.10 n.8-ter con relativa iva liquidata con il metodo del reverse charge;
 - Ammontare degli acquisti, di telefoni cellulari e/o microprocessori e unità centrali di elaborazione dati ai sensi dell'art 17, comma 6, lett c) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
 - Ammontare degli acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. a-ter) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
 - Ammontare degli acquisti di beni e servizi del settore energetico ai sensi dell'art. 17 comma 6 lett. d-bis-ter-quater) e relativa imposta liquidata con il metodo del reverse charge;
 - Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi art. 17 c. 6 lett a-ter (servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamenti relative ad edifici)
 - Ammontare degli acquisti delle pubbliche amministrazioni, titolari di partita iva, ai sensi dell'art. 17- ter (split payment)

○ ALTRI DATI

1. Copia fatture fornitori e delle bolle doganali inerenti l'acquisto di beni ammortizzabili (oltre alle schede contabili) inclusi quelli di costo inferiore a € 516,46.
2. Elenco dettagliato delle fatture fornitori inerenti canoni di leasing, di affitto/noleggio di beni strumentali (compresi gli immobili), registrate ai fini I.V.A. nel corso dell'anno 2016.
3. Ammontare degli acquisti di beni (non di servizi), effettuati nell'esercizio e registrati ai fini I.V.A., destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi.
4. Elenco dettagliato delle fatture emesse a fronte di cessione di beni ammortizzabili, evidenziando quelle riferite a beni che all'atto dell'acquisto non avevano dato diritto, anche parzialmente, alla detrazione IVA o erano stati acquistati da privati (es. cessioni di autovetture).
5. Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di condomini qualora il pagamento del compenso non sia stato assoggettato a ritenuta d'acconto.
6. Ammontare degli acquisti e importazioni di telefoni cellulari (anche mediante contratti di leasing) e delle relative prestazioni di gestione (indicazione suddivisa tra le due fattispecie) per i quali l'imposta assolta è stata detratta in misura superiore al 50%, indicando distintamente l'imponibile e l'imposta detratta.
7. Qualora fossero state poste in essere cessioni di beni o prestazioni di servizi nei confronti di soggetti non titolari di partita IVA (consumatori finali) evidenziarne il relativo ammontare suddiviso per

imponibile ed imposta.

8. Liquidazioni periodiche I.V.A. per l'anno 2016, come risultanti dai registri IVA.
9. Copia schede contabili dei conti Erario c/IVA e Erario c/crediti in compensazione.
10. Copia delle attestazioni di pagamento mod. F24 (compreso il versamento d'acconto) evidenziando opportunamente i versamenti effettuati a titolo di ravvedimento operoso.
Per una corretta compilazione della dichiarazione Vi chiediamo di evidenziarci:
 - ✚ gli interessi pagati dai contribuenti trimestrali,
 - ✚ l'ammontare di eventuali crediti d'imposta utilizzati (autotrasportatori, crediti per nuovi assunti ecc.).
11. I soggetti interessati (esportatori che utilizzando il plafond che hanno acquistato e importato senza applicazione dell'I.V.A. previo rilascio della dichiarazione d'intento ai fornitori) dovranno farci pervenire debitamente compilato, il prospetto relativo agli utilizzi e alla formazione del plafond (allegato al presente comunicato).

Cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER