

## Comunicato del 5 Febbraio 2018

### DICHIARAZIONE IVA Anno 2017

A seguito dell'introduzione dal 2017 dell'invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, la **dichiarazione IVA annuale** deve essere presentata per via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, **dal 1 febbraio 2018 ma entro il 30 aprile 2018, esclusivamente in forma autonoma.**

Affinché lo Studio predisponga la dichiarazione i documenti necessari sono:

1. **Prospetto riepilogativo delle vendite/acquisti registrati ai fini I.V.A. nell'anno 2017**, suddivise per aliquota, per titolo di esenzione, non imponibilità ed esclusione, riportando una nota esplicativa delle operazioni non soggette ad imposta.
2. Ammontare delle cessioni di beni e prestazioni di servizi intracomunitari effettuate, allegando un prospetto di quadratura con i modelli riepilogativi INTRASTAT.
3. Ammontare degli acquisti intracomunitari beni e/o servizi distinti per aliquota, verificandone la quadratura con i modelli riepilogativi INTRASTAT ed evidenziando gli acquisti di beni (rispetto a quelli di servizi).
4. Elenco dettagliato delle fatture emesse/ricevute in applicazione del **"reverse charge"** (*operazioni per le quali l'iva è dovuta dal cessionario mediante il meccanismo di inversione contabile*).
5. Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter (**split payment**).

Altri dati da fornire

1. Copia fatture fornitori e delle bolle doganali inerenti l'acquisto di **beni ammortizzabili** (oltre alle schede contabili) inclusi quelli di costo inferiore a euro 516,46.
2. 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).
3. 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 2017.
4. 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.
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 2017 da registro IVA, oltre alle relative Comunicazioni delle Liquidazioni periodiche nel caso non fossero state predisposte dallo Studio

9. **F24 relativi ai versamenti IVA effettivamente eseguiti e alle compensazioni IVA effettuate, riconciliando gli importi con i valori di bilancio dell'Erario c/IVA e Erario c/crediti in compensazione**
10. **Eventuale comunicazione (di cui all'art. 54 bis DPR 633/72) ricevuta dall'Agenzia delle Entrate per gli omessi versamenti IVA richiesti dall'Amministrazione Finanziaria a seguito di lettera di invito alla compliance**
11. Bozza Bilancio al 31.12.2017

Infine:

Gli esportatori abituali, precisamente i soggetti che hanno acquistato e importato nel corso del 2017 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 di cui al punto 1).

Coloro che hanno ricevuto le dichiarazione d'intento dai propri fornitori sono tenuti alla compilazione del quadro DI della dichiarazione annuale IVA.

A tal fine lo studio vi invita alla compilazione del file allegato di cui al punto 2

### **UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA ANNO 2017**

L'utilizzo in compensazione nel modello F24 può essere effettuato: (codice tributo 6099 anno 2017)

<b>Fino a euro 5.000</b>	<input type="radio"/> <b>Dall'01.01.2018</b>	<input type="radio"/> <b>Non è necessario il Visto di conformità</b>
<b>Da euro 5.000</b>	<input type="radio"/> <b>Può essere effettuato solo a decorrere dal <b>decimo giorno</b> successivo alla presentazione della dichiarazione annuale</b>	<input type="radio"/> <b>Richiede l'apposizione del Visto di conformità nella dichiarazione IVA</b>

Cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER

Allegati:

- 1) File excel Plafond – da compilare a cura degli esportatori abituali
- 2) File excel Quadro DI – da compilare a cura di coloro che hanno ricevuto da propri fornitori (esportatori abituali) la dichiarazione d'intento