

Brescia, lì 18.01.2016  
SPETT.LE CLIENTE

**Oggetto: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA PER L'ANNO 2015**

Ricordiamo che dal 2009 la compilazione e l'invio della DICHIARAZIONE ANNUALE IVA **sono stati anticipati**, per potere usufruire della possibilità d'inviarla disgiunta dalla DICHIARAZIONE DEI REDDITI **entro fine febbraio 2016:**

- **facendo venir meno l'obbligo d'invviare la COMUNICAZIONE DATI IVA e**

- **dando la possibilità di utilizzare in compensazione orizzontale** (utilizzo del credito Iva su altri debiti tributari) **l'IVA a credito 2015** (liberamente fino a 5.000 (**già dal 01/01**), oltre i 5.000 euro e fino a 15.000 solo tramite F24 inviato da un intermediario abilitato e se oltre i 15.000 solo con l'apposizione del visto di conformità nella dichiarazione) **dal 16 di marzo**. Infatti il **CREDITO IVA (oltre i 5.000 euro senza vincoli fino a tale soglia) NON E' UTILIZZABILE ORIZZONTALMENTE che a decorrere dal 16 del mese successivo all'invio della DICHIARAZIONE ANNUALE IVA.**

Pertanto al fine di predisporre la dichiarazione annuale IVA si invita la clientela a **trasmettere** al più presto e comunque **non oltre il 30/01/2016**, allo Studio, qualora non ne fosse già in possesso:

- <b>copia</b> bilancio provvisorio a fine anno;	
- <b>fotocopia</b> delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e/o trimestrali);	
- copia dei modelli F24 per <b>versamenti o compensazioni</b> eseguiti durante l'anno 2015 <b>compreso l'eventuale acconto IVA versato</b>	
- crediti d'imposta particolari utilizzati nel 2015 ai fini IVA;	
- rendiconto delle variazioni mensili del plafond 2015 per esportatori abituali;	
- copia vendite ed acquisti con o senza pagamento di IVA con operatori di San Marino;	
- eventuali autofatture per acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 (servizi esteri);	
- prospetto con suddivisione degli acquisti e importazioni in:	
• beni strumentali acquistati (mastrino e/o copia fattura), anche beni inferiori a Euro 516,46;	
• beni strumentali acquisiti con leasing (mastrino e/o copia fattura e contratto);	
• beni strumentali non ammortizzabili (mastrino e/o copia fattura);	
• beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;	
• altri acquisti o importazioni;	
- copia fatture cessione di beni strumentali con evidenziata l'Iva esposta in fattura € _____ (per SdS);	
- copia mastrino leasing + affitti + noleggi passivi (o mera indicazione dell'ammontare);	
- <b>NEWS 2015: copia fatture acquisti e cessioni</b> con applicazione del <u>reverse-charge</u>	
- <b>NEWS 2015: copia fatture acquisti</b> da soggetti in regime agevolati (nuove iniziative – minimi – forfettari);	
- evidenziare le cessioni e prestazioni a terzi intracomunitarie;	
- evidenziare gli acquisti e prestazioni da terzi intracomunitari;	
- evidenziare le importazioni ed esportazioni extracomunitarie;	
- segnalare eventuali acquisti e cessioni di beni usati e/o in regime del margine art. 36 DL 41/95;	
- segnalare eventuali ravvedimenti fatti nel corso del 2015;	
- le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei privati;	
- le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei soggetti titolari di partita iva (ditte individuali e società);	

<b>NEWS 2015: NUOVO QUADRO VI dichiarazioni d'intento:</b> fornire copia delle ricevute delle dichiarazioni d'intento ricevute dai clienti, con partita IVA e protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate (e controllato prima di emettere fattura in 8-c)	
---	--

Si consiglia di far sempre:

- <b>riconciliazione</b> dei dati esposti nelle liquidazioni periodiche IVA con quelli annuali;	
- <b>riconciliazione</b> tra volume d'affari IVA e vendita o prestazioni da contabilità;	
- <b>riconciliazione</b> per le cessioni intracomunitarie con Intrastat cessioni;	
- <b>riconciliazione</b> per acquisti Intracomunitari con Intrastat acquisti;	
- <b>NEWS 2015: riconciliazione</b> dell'estratto delle anagrafiche da mastro fatture di vendita con codice Iva art. 8 - c, con elenco dichiarazioni d'intento ricevute dai clienti e annotate sull'apposito registro (e inviate allo Studio per quadro VI), con periodo di riferimento 01.01.2015 - 31.12.2015.	

**Studio Dott. Begni & Associati**