

Brescia, lì 24.01.2017
SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA PER L'ANNO 2016

Dall'anno 2016 è stata prevista l'abolizione della Comunicazione Dati Iva e la compilazione / invio della **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA** potrà avvenire unicamente in forma disgiunta dalla DICHIARAZIONE DEI REDDITI **entro fine febbraio 2017**.

Ricordiamo che è data **la possibilità di utilizzare in compensazione orizzontale** (utilizzo del credito Iva su altri debiti tributari) **l'IVA a credito 2016** (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 03/02/2017**, allo Studio, qualora non ne fosse già in possesso:

- copia bilancio provvisorio a fine anno;	
- fotocopia delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e/o trimestrali);	
- copia dei modelli F24 per versamenti o compensazioni eseguiti durante l'anno 2016 compreso l'eventuale acconto IVA versato	
- crediti d'imposta particolari utilizzati nel 2016 ai fini IVA;	
- rendiconto delle variazioni mensili del plafond 2016 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);	
- copia fatture acquisti e cessioni con applicazione del <u>reverse-charge</u>	
- copia fatture acquisti 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 2016;	
- 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);	

- QUADRO VI dichiarazioni d'intento : 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:

- riconciliazione dei dati esposti nelle liquidazioni periodiche IVA con quelli annuali;	
---	--

- riconciliazione tra volume d'affari IVA e vendita o prestazioni da contabilità;	
--	--

- riconciliazione per le cessioni intracomunitarie con Intrastat cessioni;	
---	--

- riconciliazione per acquisti Intracomunitari con Intrastat acquisti;	
---	--

- riconciliazione 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 01.01.2016 - 31.12.2016.	
---	--

Cordiali saluti,

Studio Dott. Begni & Associati