



LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP

via Pomposa, 43/A int. B
47924 Rimini (RN)
tel. 0541/1835500 - 4830898
fax 0541/480642
e-mail info@lostudiocommerciale.it

SERVIZIO CIRCOLARI

06/02/2018

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2017

Entro il **30/04/2018** è obbligatorio provvedere alla predisposizione ed all'invio telematico della **dichiarazione IVA relativa all'anno 2017**, salvo anticipare l'invio telematico in caso di apposizione del visto di conformità, obbligatorio per le compensazioni orizzontali eccedenti il limite di euro 5.000.00 (cinquemila/00)

DATI DA FAR PREVENIRE ALLO STUDIO ENTRO IL 31/03/2018 OPPURE ENTRO IL 15/02/2018 IN CASO DI APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITA':

1. Riepilogo annuale degli imponibili e dell'IVA sugli acquisti e vendite, suddiviso per aliquote;
2. Distinzione nelle vendite delle operazioni imponibili rese nei confronti di soggetti IVA e di quelle nei confronti dei consumatori finali (no IVA); per le imprese con più luoghi di svolgimento dell'attività, ammontare delle operazioni imponibili effettuate verso i consumatori finali suddivise per regioni;
3. Liquidazioni IVA relative all'anno 2017 ed eventuale riepilogo annuale stampato dal software. **ATTENZIONE: segnalare se le liquidazioni periodiche IVA definitive sono difformi dai dati già comunicati telematicamente mediante gli adempimenti trimestrali**;
4. Fotocopia delle deleghe di versamento (mod. F24) relative ai versamenti IVA periodici, versamento dell'acconto (con indicazione del metodo di calcolo utilizzato) e eventuale versamento della maggior IVA da adeguamento agli studi di settore;
5. Fotocopia delle deleghe di versamento (mod. F24) relative alle immatricolazioni auto UE, con indicazione dell'eventuale cessione dell'auto;
6. Prospetto relativo al credito IVA dell'anno 2016 utilizzato in compensazione, corredato delle copie delle deleghe di versamento F24 dove è stata effettuata la compensazione;
7. Indicazione dei rimborsi infrannuali e di eventuali compensazioni;

8. Indicazione delle merci c/acquisti calcolate nel seguente modo (esclusivamente beni, no servizi): (acquisti di beni destinati alla rivendita o alla produzione registrati nell'anno + fatture da ricevere 2016 - fatture da ricevere 2017);
9. Fotocopie delle fatture di acquisto di beni ammortizzabili, corredate della stampa delle schede contabili dei cespiti, considerando anche la scheda contabile delle attrezzature inferiori a Euro 516,45;
10. Importo delle fatture di locazioni passive, di leasing o di noleggio di beni strumentali registrate nell'anno;
11. Ammontare delle cessioni di **beni** ad operatori economici RSM (se il numero delle fatture è inferiore a 20 allegare copia delle stesse);
12. Ammontare degli acquisti da RSM con distinzione tra **beni e servizi**, e per ognuna delle due categorie con l'ulteriore distinzione con o senza addebito d'imposta in fattura (se il numero delle fatture è inferiore a 20, o in ogni caso se possibile, allegare copia delle fatture);
13. Copia modelli Intrastat; copia fatture di acquisti e vendite intracomunitarie, oppure riepilogo annuale con distinzione tra cessione/acquisto di beni e prestazioni di servizi;
14. Indicazione delle Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies DPR 633/1972;
15. Copia delle fatture relative alle esportazioni, alle cessioni senza applicazione dell'IVA per dichiarazione di intento rilasciate da clienti, in alternativa prospetto contenente tutti i dati; copia delle lettere di intento inviate dai clienti con relativa ricevute telematica di trasmissione;
16. Copia delle fatture relative alle importazioni (escluso RSM già richiesto al punto 12); in alternativa prospetto contenente tutti i dati;
17. In caso di acquisti con utilizzo del "plafond", prospetto suddiviso **per mese**:
degli acquisti senza pagamento dell'imposta con utilizzo del plafond effettuati presso fornitori nazionali;
degli acquisti senza pagamento dell'imposta con utilizzo del plafond effettuati presso la Dogana;
volume d'affari realizzato in ogni singolo **mese** (si rammenta che le cessioni di beni ammortizzabili non costituiscono volume d'affari);
esportazioni effettuate in ogni **singolo mese**;
18. Cessione beni usati con applicazione del regime del margine;
19. Copia delle fatture di vendita esenti da IVA art. 10, comprese eventuali cessioni ex art. 10, comma 1, n. 27 quinquies (con indicazione se rientranti nell'attività principale o meno);
20. Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'IVA con specifica indicazione delle operazioni di acquisto per le quali la detrazione è esclusa o ridotta ai sensi dell'art. 19-bis 1 DPR 633/72 (es. acquisto di autoveicoli, carburanti, alimenti e bevande, spese di rappresentanza, fabbricati a destinazione abitativa ecc);
21. Acquisti con IVA indetraibile in quanto relativi a operazioni esenti;
22. Copia delle fatture di cessione di beni ammortizzabili;
23. Indicazione delle operazioni **di vendita / di acquisto** per le quali la disciplina IVA prevede l'applicazione dell'imposta da parte dell'acquirente (reverse charge):

- cessioni/acquisti di rottami e altri materiali di recupero;
 - cessioni/acquisti di oro e argento puro;
 - prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori;
 - cessioni/acquisti di fabbricati strumentali;
 - acquisti di fabbricati per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario art. 17, comma 6, lettera a-bis;
 - cessioni/acquisti di telefoni cellulari/microprocessori, console da gioco, tablet PC e laptop;
 - prestazioni di servizi comparto edile e settori connessi (demolizione, installazione impianti, pulizie e completamento e edifici);
24. Acquisto e utilizzo di cellulari con detrazione superiore al 50%;
 25. Indicazione degli acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regime agevolativi (minimi ecc) con separata indicazione degli acquisti Legge 190/2014 (forfettari);
 26. Indicazione di operazioni nei confronti dei terremotati;
 27. Dettaglio delle operazioni con IVA ad esigibilità differita;
 28. Operazioni effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione e di tutti i restanti soggetti ai sensi dell'art. 17-ter DPR 633/72 (split payment).

Cordiali saluti

LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP