

Brescia, lì 14.01.2018  
SPETT.LE CLIENTE

### Oggetto: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA PER L'ANNO 2017

Dall'anno 2017 la compilazione / invio della **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA** potrà avvenire unicamente in forma disgiunta dalla DICHIARAZIONE DEI REDDITI **entro fine febbraio 2018 (per legge la scadenza è fissata al 30/04/2018, ma tale termine risulta incompatibile con la gestione delle altre scadenze fiscali). Si prega di rispettare, quindi, la scadenza di fine febbraio 2018.**

Ricordiamo che è data **la possibilità di utilizzare in compensazione orizzontale** (utilizzo del credito Iva su altri debiti tributari) **l'IVA a credito 2017** (liberamente fino a 5.000 **(già dal 01/01)**, oltre i 5.000 euro solo tramite F24 inviato da un intermediario abilitato e solo previa apposizione del visto di conformità nella dichiarazione) **dal 10 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 10 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 01/02/2018**, allo Studio, qualora non ne fosse già in possesso:

<b>1</b>	<b>copia</b> bilancio provvisorio a fine anno;
<b>2</b>	<b>fotocopia</b> delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e/o trimestrali);
<b>3</b>	copia dei modelli F24 per <b>versamenti o compensazioni</b> eseguiti durante l'anno 2017 <b>compreso l'eventuale acconto IVA versato in dicembre;</b>
<b>4</b>	crediti d'imposta particolari utilizzati nel 2017 ai fini IVA;
<b>5</b>	rendiconto delle variazioni mensili del plafond 2017 per esportatori abituali;
<b>6</b>	copia vendite ed acquisti con o senza pagamento di IVA con operatori di San Marino;
<b>8</b>	prospetto con suddivisione degli acquisti e importazioni in: <ul style="list-style-type: none"> <li>• beni strumentali acquistati (mastrino e/o copia fattura), anche beni inferiori a Euro 516,46;</li> <li>• beni strumentali acquisiti con leasing (mastrino e/o copia fattura e contratto);</li> <li>• beni strumentali non ammortizzabili (mastrino e/o copia fattura);</li> <li>• beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;</li> <li>• altri acquisti o importazioni;</li> </ul>
<b>9</b>	copia fatture cessione di beni strumentali con evidenziata l'Iva esposta in fattura € _____ (per SdS);
<b>10</b>	copia mastrino leasing + affitti + noleggi passivi (o mera indicazione dell'ammontare);
<b>11</b>	copia fatture (mastrini riepilogativi) acquisti e vendite su operazioni ITALIA con applicazione del <u>reverse-charge</u> con distinzione: <b>1.</b> beni di cui all'art. 74 c. 7 e c.8 (rottame, usati, pallet), <b>2.</b> sub appaltatori settore edile art. 17 c. 6 lett. a), <b>3</b> fabbricati art. 17 c 6 lett. a) bis, <b>4.</b> servizi nel comparto edile e connessi art. 17 c 6 lett. a - ter) , <b>5</b> cellulari art. 17 c 6 lett. b) <b>6</b> prodotti elettronici art. 17 c 6 lett. c) <b>7</b> beni e servizi del settore energetico art. 17 c 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quarter) <b>8</b> Acquisti/cessioni di oro art. 17 c. 5 <u>(Allegato 1 Tabella 1)</u>
<b>12</b>	copia fatture e autofatture (mastrini riepilogativi) acquisti di beni/servizi su operazioni INTRAUE e servizi su operazioni EXTRAUE con applicazione del <u>reverse-charge</u> con distinzione: <b>1.</b> Acquisti INTRACOMUNITARI DI BENI <b>2.</b> Acquisti INTRACOMUNITARI DI SERVIZI <b>3</b> Acquisti di SERVIZI EXTRAUE, <b>4.</b> Acquisti da rappresentante fiscale o da soggetto identificato fiscalmente in Italia di cui all'art. 17 c. 2 <u>(Allegato 1 Tabella 2)</u>
<b>13</b>	copia fatture acquisti da soggetti in regime agevolati (minimi - forfettari);
<b>14</b>	copia fatture cessioni con split payment (PA, controllate PA e società quotate) art. 17-ter;
<b>15</b>	evidenziare le cessioni e prestazioni a terzi intracomunitarie;
<b>16</b>	evidenziare gli acquisti e prestazioni da terzi intracomunitari;
<b>17</b>	evidenziare le importazioni ed esportazioni extracomunitarie;
<b>18</b>	segnalare eventuali acquisti e cessioni di beni usati e/o in regime del margine art. 36 DL 41/95;
<b>19</b>	segnalare eventuali ravvedimenti fatti nel corso del 2017;
<b>20</b>	le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei privati;

21	le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei soggetti titolari di partita iva (ditte individuali e società);
22	<b>-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>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 01.01.2017 – 31.12.2017.	

**Cordiali saluti,**

**Studio Dott. Begni & Associati**

## ALLEGATO 1

Tabella 1

Acquisti – cessioni su operazioni ITALIA con applicazione del reverse charge	
Art. 17 comma 5:	CESSIONI/ACQUISTI DI ORO E ARGENTO PURO;
Art. 17 comma 6:	Lettera a) SERVIZI SUBAPPALTATORI NEL SETTORE EDILE
	Lettera a-bis) CESSIONI/ACQUISTI DI FABBRICATI
	Lettera a-ter) SERVIZI COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ servizi di pulizia</li> <li>▪ demolizione</li> <li>▪ installazione di impianti;</li> <li>▪ completamento di edifici.</li> </ul>
	Lettera b) CESSIONI/ACQUISTI DI CELLULARI
	Lettera c) CESSIONI/ACQUISTI DI PRODOTTI ELETTRONICI
	<b>Lettera d-bis), d-ter) e d-quarter)</b> CESSIONI/ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DEL SETTORE ENERGETICO
Art. 74 comma 7 e 8 (Beni)	CESSIONI /ACQUISTI DI CASCAMI, ROTTAMI, AVANZI DI METALLI FERROSI ETC.

Tabella 2

Operazioni INTRAUE ed EXTRAUE con applicazione del reverse charge	
Art. 17 comma 2:	Distinguere fra: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ACQUISTI INTRACOMUNITARI <b>DI BENI</b></li> <li>▪ ACQUISTI INTRACOMUNITARI <b>DI SERVIZI</b></li> <li>▪ ACQUISTI DI SERVIZI EXTRA UE</li> <li>▪ ACQUISTI EFFETTUATI DA RAPPRESENTANTE FISCALE O DA SOGGETTO IDENTIFICATO DIRETTAMENTE IN ITALIA</li> </ul>
Art. 74 comma 7 e 8	IMPORTAZIONI DI CASCAMI, ROTTAMI, AVANZI DI METALLI FERROSI ETC. E ORO SENZA PAGAMENTO DI IVA IN DOGANA