

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Reggio Emilia, li 18 gennaio 2017

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott. ssa Sara Redeghieri
Dott. Paolo Caprari

CIRCOLARE N. 9/2017

Scadenza/Adempimento

Oggetto: richiesta dati IVA 2017 – dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2016

A seguito dell'abrogazione della Comunicazione dati IVA, entro il prossimo **martedì 28 febbraio 2017** occorrerà presentare **OBBLIGATORIAMENTE** il modello annuale IVA.

Si ricorda che nell'ambito del contrasto all'indebita compensazione di crediti, l'art. 10 del DL 01/07/2009 n. 78 prima e l'art. 8, co. 18 – 20 del DL 02/03/2012 n. 16, poi, ha introdotto alcuni vincoli in materia di compensazione dei crediti IVA.

In particolare, **la compensazione c.d. "orizzontale" del credito IVA annuale, nel mod. F24, per importi superiori a € 5.000 annui, può essere effettuata solo a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale dalla quale il credito emerge**, ferma restando l'eventuale necessità del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo qualora tale credito ecceda l'ammontare di 15.000,00 euro.

Il saldo IVA 2016 dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 16/03/2017;
- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 16/03/2017, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi;
- ovvero entro la scadenza del saldo derivante dal Modello Unico 2017 redditi 2016 fissata al 30/06/2017, maggiorando l'importo dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2017.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it

CONSIDERATO L'OBBLIGO DI INVIO DEL MODELLO ENTRO IL 28/02/2017 SENZA NESSUNA POSSIBILITA' DI DIFFERIMENTO (IN QUANTO LA COMUNICAZIONE IVA E' STATA ABROGATA) vi chiediamo la sollecita predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata, dei prospetti riportati nelle pagine successive e della comunicazione di richiesta e impegno alla trasmissione telematica del modello IVA.

Sarà cura del vostro referente di Studio contattarvi per stabilire le modalità di acquisizione dei dati.

ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE

- a) tabulato annuale IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- b) tabulato annuale IVA **acquisti** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- c) copia del mastro contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- d) liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
- e) elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- f) copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- g) copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico - effettivo);
- h) credito IVA anno 2015 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2016 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2016;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2016 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- j) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
- k) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa";
- l) indicare se nel corso dell'anno 2016 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- m) indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- n) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condominii;
- o) indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;
- p) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di telefoni cellulari, microprocessori, unità centrali di elaborazione, console da gioco, tablet e Pc e laptop nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- q) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di servizi del comparto edile e settori connessi e di beni e servizi del settore energetico con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- r) indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment";
- s) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;
- t) TUTTE le seguenti tabelle:**

Indicazione dell'utilizzo del credito IVA p. i. 2016

TOTALE IVA a credito p.i. 2016 <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2017	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari o contributivi (diversi dal l'IVA)	€

V - Ripartizione acquisti 2016

Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA <u>registrati</u> nel 2016 <i>e suddividere tale valore in</i>	€
1 costo dei beni ammortizzabili sia materiali che immateriali, compreso il prezzo di riscatto dei beni in leasing e i beni di valore non superiore a € 516,46 (immobili, impianti, macchinari, autovetture, veicoli da trasporto, marchi, software, ecc.)	€
2 costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e ammontare complessivo dei canoni di leasing, affitto, usufrutto, noleggio e altri contratti a titolo oneroso	€
3 costo dei beni destinati alla rivendita, delle materie prime, sussidiarie, di consumo e accessorie, dei semilavorati, degli imballaggi utilizzati per la produzione di beni e servizi	€
4 importo complessivo degli acquisti di altri beni e servizi inerenti all'attività d'impresa non compresi nei codici precedenti, ottenuto per differenza fra il totale degli acquisti sopra indicato e la somma dei campi precedenti	€

VE - Cessione di beni ammortizzabili 2016

Riportare l'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili *(per gli esportatori abituali procedere al dettaglio delle cessioni per singolo mese)* €

VT - Ripartizione delle vendite 2015

Indicare il
totale imponibile VENDITE al 4%, 10% e 22% € **totale imposta su VENDITE al 4%, 10% e 22%** €

e ripartire i valori di cui sopra tra

soggetti IVA € €

consumatori finali € €

in caso di cessioni a consumatori finali specificare, inoltre, la regione/provincia autonoma dove viene svolta l'attività

Abruzzo	€	€
Basilicata	€	€
Bolzano	€	€
Calabria	€	€
Campania	€	€
Emilia Romagna	€	€
Friuli Venezia Giulia	€	€
Lazio	€	€
Liguria	€	€
Lombardia	€	€
Marche	€	€
Molise	€	€
Piemonte	€	€
Puglia	€	€
Sardegna	€	€
Sicilia	€	€
Toscana	€	€
Trento	€	€
Umbria	€	€
Valle d'Aosta	€	€
Veneto	€	€

Per gli esportatori abituali, coloro, cioè che effettuano acquisti interni, intracomunitari e importazioni senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, **predisporre inoltre**

1. indicazione della metodologia:
 - plafond solare plafond mensile
2. riepilogo mensile degli acquisti in Italia effettuati utilizzando il plafond;
3. riepilogo mensile degli acquisti intracomunitari effettuati utilizzando il plafond;
4. riepilogo mensile delle importazioni effettuate utilizzando il plafond;
5. tabulato mensile IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
6. dettaglio mensile delle cessioni di beni ammortizzabili;
7. **il file di excel allegato alla presente (senza modificarne l'impostazione). A tal fine, si segnala, che i fornitori degli esportatori che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento per effettuare acquisti senza IVA devono indicare i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute (partita iva del cliente e numero protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate in sede di invio della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale).**

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners – Commercialisti

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

DATI INTERMEDIARIO			
<i>Cognome e Nome o Denominazione</i> SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS			
<i>Codice fiscale</i> 01180810358		<i>N° iscrizione Albo dei CAF</i>	
<i>Indirizzo residenza (o sede legale)</i> VIA EMILIA ALL'ANGELO 44/B 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE			
<i>Indirizzo domicilio fiscale</i> VIA EMILIA ALL'ANGELO 44/B 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE			

Si impegna a presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, nei termini di legge, i dati contenuti nel Modello
IVA 2017
La dichiarazione è predisposta da chi effettua l'invio.

Data dell'impegno
1/02/2017

Firma dell'Intermediario
SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS

DATI DEL CONTRIBUENTE	
<i>Cognome e Nome o Denominazione</i>	
<i>Codice fiscale</i>	
<i>Indirizzo (via, cap, città e provincia)</i>	
Dati Firmatario (legale rappresentante)	
<i>Cognome e Nome</i>	
<i>Codice fiscale</i>	<i>in qualità di</i> Rappresentante legale
<i>Indirizzo (via, cap, città e provincia)</i>	

Consenso al trattamento dei dati sensibili

Il sottoscritto Contribuente, acquisite le informazioni di cui all'articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, e dichiarando di aver avuto conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all'articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire che i dati "idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale", acconsente al trattamento dei propri dati personali. I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dell'Intermediario, anche con l'ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l'evasione della suddetta richiesta. Il conferimento dei dati è facoltativo; l'eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l'impossibilità da parte dell'Intermediario di evadere l'ordine. Ai sensi dell'articolo 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione.

Firma del Contribuente (o Firmatario)