

# CIRCOLARE

**Numero 6  
del  
24/01/2018**

**RICHIESTA DOCUMENTI  
DICHIARAZIONE IVA**



**OGGETTO: documentazione relativa a Dichiarazione annuale I.V.A.**

**DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2017**

Entro e non oltre il **9 febbraio 2018** devono essere consegnati in Studio i seguenti documenti necessari per la compilazione della Dichiarazione annuale I.V.A. relativa all'anno 2017 (anche se già consegnati eventualmente per la predisposizione delle comunicazioni liquidazioni periodiche I.V.A.):

- Bilancio provvisorio al 31.12.2017;
- Copie fatture di acquisto, di vendita e note di credito relative a immobilizzazioni materiali ed immateriali acquistate e/o vendute nel 2017 (anche relative ai beni inferiori a 516,46 euro); allegare anche i partitari relativi alle immobilizzazioni materiali e immateriali del periodo 1/1-31/12/2017;
- Copie fatture e note di credito relative a canoni di leasing, comprese quelle relative al riscatto dei beni, con allegati i contratti in corso al 31/12/2017, a canoni di locazione, affitto e noleggio di beni strumentali; allegare anche i partitari relativi a questa tipologia di fatture;
- Copie fatture e note di credito relative ad acquisti e/o vendite (allegare anche copia dei registri I.V.A. in cui sono state registrate) effettuate con:
  - la Repubblica di San Marino (con e senza addebito di I.V.A. e suddivise tra beni e servizi);
  - i paesi UE (suddivise tra beni e servizi);
  - i paesi EXTRA UE (suddivise tra beni e servizi);
  - soggetti residenti fuori della UE di cui all'art. 38-quater;
  - esportatori abituali che hanno rilasciato la dichiarazione di intento (allegare copia della dichiarazione di intento compresa la ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate);
- Copie fatture di vendita e/o di acquisto di cui agli articoli 7, 7-bis, 7-ter, 7-quater, 7-quinquies, 7-sexies e 7-septies;
- Copie fatture e note di credito relative ad acquisti e/o vendite con applicazione del reverse charge di cui:

**Studio  
Verdini Rita  
Via della Colonna 7 – Fano (PU)**

- all'art. 74 commi 7 e 8 (rottami, stracci, bancali in legno e altri materiali di recupero);
- all'art. 17 comma 6 lett. a) (prestazione di servizi rese nel settore edile da subappaltatori);
- all'art. 17 comma 6 lett. a-bis) (cessioni di fabbricati);
- all'art. 17 comma 6 lett. a-ter) (prestazione di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento di edifici);
- all'art. 17 comma 6 lett. c) (cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop)
- all'art. 17 comma 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quater) (operazioni del settore energetico);

Poiché dalla fattura spesso non si riesce a risalire a che tipologia di Reverse Charge si tratta per quanto riguarda le operazioni di cui all'art. 17 comma 6 lett. a) e quelle relative alla lett. a-ter) si richiede l'annotazione sulla copia della fattura a quale corretta tipologia di operazioni si riferiscono.

- Liquidazioni I.V.A. regime del margine relativo a beni usati (per chi adotta tale regime);
- Prospetto con l'ammontare delle operazioni effettuate in anni precedenti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici e divenute esigibili nell'anno 2017 (comunicare suddivisione tra imponibile e relative aliquote I.V.A.);
- Copia fatture e note di credito emesse nei confronti di Pubbliche Amministrazioni e soggette a split payment;
- Copia fatture di acquisto e note di credito da soggetti che hanno applicato:
- Regime di vantaggio per imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27 commi 1 e 2 D.L. 98/2011);
- Regime forfettario per persone fisiche esercenti attività di impresa arti e professioni (art. 1 commi da 54 a 89 L. 190/2014);
- Prospetto annuale dei totali I.V.A. acquisti, vendite e corrispettivi dell'anno 2017 suddivisi per aliquota (in caso di codici utilizzati nelle registrazioni I.V.A. di difficile interpretazione per quanto riguarda l'aliquota, l'articolo I.V.A. ecc. allegare informazioni aggiuntive - legenda);
- Liquidazioni I.V.A. anno 2017 mensili o trimestrali con allegati relativi modelli F24 di pagamento (anche quelli relativi ad eventuali ravvedimenti) in caso di liquidazione a debito; Allegare in ogni caso le liquidazioni periodiche anche se già comunicate per l'invio trimestrale dei dati Iva in quanto devono essere comunque verificate per evitare errori ed eventuali sanzioni.
- Copia modello F24 relativo all'eventuale acconto I.V.A. dovuto scadente il 27.12.2017;
- Copia modelli F24 con utilizzo del credito I.V.A. 2016 utilizzato in compensazione nell'anno 2017 e/o nell'anno 2018.

Si ricorda che sono in vigore regole riguardanti le modalità di compensazione dei crediti per cui è necessario contattare lo Studio prima di effettuare qualsiasi compensazione;

**Studio  
Verdini Rita  
Via della Colonna 7 – Fano (PU)**

- Copia modello F24 per adeguamento I.V.A. nel caso in cui il contribuente si sia adeguato ai parametri per il 2016 ai fini I.V.A.;
- Importo operazioni effettuate nei confronti di privati suddivise in:
  - imponibile e I.V.A..

**Prestare la massima attenzione e cura nella predisposizione dei documenti.**

**Si ricorda che la trasmissione telematica delle liquidazioni periodiche I.V.A. relative al quarto trimestre 2017 ha scadenza 28 febbraio 2018, il pagamento dell'I.V.A. da dichiarazione annuale ha scadenza 16 marzo 2018, con possibilità di rateizzazione, la trasmissione telematica della dichiarazione I.V.A. ha scadenza 30 aprile 2018. Eventuali differenze tra quanto comunicato trimestralmente e dati indicati nella dichiarazione I.V.A. annuale comportano sanzioni eventualmente ravvedibili.**

**Si fa presente che qualora la documentazione richiesta risulti incompleta ci riterremo esonerati da errori per eventuali inesattezze derivanti da tali mancanze nella elaborazione delle dichiarazioni in oggetto. Si raccomanda pertanto la massima attenzione nella preparazione della documentazione richiesta.**

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.