

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 21 gennaio 2016

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

Prot. E 01/2016

OGGETTO: Aggiornamento fiscale

Il 29 febbraio 2016 scade il termine per la presentazione della comunicazione annuale dati IVA relativa all'anno 2015. I contribuenti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma entro il mese di febbraio, al fine di consentire la compensazione del credito IVA 2015, risultando esonerati dalla presentazione della Comunicazione dati IVA.

Al fine di una corretta compilazione dei modelli di comunicazione summenzionati, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio **ENTRO E NON OLTRE il giorno 4 febbraio 2016** i documenti di seguito elencati.

ELENCO DOCUMENTI

1. stampa delle liquidazioni periodiche - mensili o trimestrali - e di quella annuale (cosiddetta 13^A liquidazione) riepilogativa di tutte le operazioni eseguite nell'esercizio 2015, dove risultino evidenziate anche le operazioni "intracomunitarie" sia di acquisto che vendita, le importazioni e le esportazioni effettuate, le operazioni in "reverse charge", le operazioni non soggette ad IVA ex artt. Da 7 a 7-septies DPR 633/72, le autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72 distinte per tipologia e le operazioni assoggettate al nuovo meccanismo dello "split payment";
2. copia modelli intrastat presentati per l'anno 2015, qualora gli stessi non fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
3. i soggetti cosiddetti "esportatori abituali" che hanno effettuato acquisti in sospensione d'imposta, devono predisporre un prospetto con il rendiconto mensile degli utilizzi del plafond 2015;
4. fotocopie modelli F24 relativi agli importi di IVA a debito che sono stati versati nell'anno 2015, compresi eventuali altri F24 nei quali siano state effettuate compensazioni dell'IVA a credito con altri tributi. Preghiamo i signori clienti di voler comunque fornire le copie dei suddetti modelli anche se gli stessi fossero stati predisposti e presentati in Banca dallo stesso Studio, al fine di poter eseguire un controllo più scrupoloso di quanto esattamente pagato o compensato;
5. fotocopie modelli F24 di eventuali ravvedimenti operosi I.V.A. effettuati anche se gli stessi non fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
6. prospetto dal quale risulti l'ammontare degli imponibili Iva relativi alle fatture di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
7. prospetto dal quale risulti l'ammontare delle fatture relative ai canoni di leasing e ai canoni di locazione (esempio affitto fabbricati). NB solo fatture e NON ricevute.;
8. fotocopia fatture acquisto/vendita beni strumentali;
9. copia fatture di acquisto eventualmente ricevute da contribuenti di San Marino;
10. ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali (privati o enti titolari del solo codice fiscale) e di soggetti titolari di Partita Iva; qualora vi fossero operazioni imponibili effettuate nel corso del 2015 nei confronti di consumatori finali, indicare la loro ripartizione per Regione;
11. Per gli esportatori abituali è necessario inoltre fornire copia delle dichiarazioni d'intento ricevute per l'anno 2015 con relativa ricevuta di invio telematico.

Come di consueto rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, e con l'occasione ci è gradito porgere i nostri più cordiali saluti.

Studio De Checchi Fiscale Srl