

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 23 gennaio 2017

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. E 01 /2017

OGGETTO: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2016

Nella definitiva versione del DL 193/2016 viene confermata **l'abrogazione della Comunicazione dati IVA annuale e l'obbligo d'invio della Dichiarazione annuale IVA entro il 28.02.2017.**

Al fine di una corretta compilazione della Dichiarazione, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio **ENTRO E NON OLTRE il giorno 6 febbraio 2017** 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 2016, 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 2016, 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 2016;
4. fotocopie modelli F24 relativi agli importi di IVA a debito che sono stati versati nell'anno 2016, compresi eventuali altri F24 nei quali siano state effettuate compensazioni dell'IVA a credito con altri tributi.
5. fotocopie modelli F24 di eventuali ravvedimenti operosi IVA 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 2016 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 2016 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 S.r.l.