

Studio Crabilli & Monari Srl

*Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari*

*Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente*

**AI SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

Bologna, 2 febbraio 2018

CIRCOLARE N. 7

OGGETTO: RICHIESTA DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA ANNO 2017.

Con la presente circolare Vi informiamo che, a seguito dell'introduzione dal 2017 dell'invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, **la dichiarazione Iva annuale va presentata, in via telematica, solo in forma autonoma entro il 30.04.2018.**

Pertanto tutti i clienti sono pregati di far pervenire entro il **09/02/2018** la seguente documentazione:

- Progressivi IVA acquisti e vendite definitivi, da non modificare dopo la consegna allo Studio (**controllare la presenza degli importi degli acquisti e importazioni per i quali la detrazione IVA è esclusa o ridotta - IVA indetraibile 40%-50%-80% ecc.);**
- liquidazioni mensili o trimestrali;
- estremi dei versamenti infrannuali: importo versato e data di versamento, nonché la relativa copia dei modelli F24;
- copia di tutte le Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA inviate, segnalando se devono essere comunicati /integrati / corretti dei dati omessi / incompleti / errati;
- Specifica delle **“operazioni con applicazione del “reverse charge”**, in particolare dettagliare gli importi:
 1. delle cessioni e acquisti rottami, **pallets** e altri materiali di recupero;
 2. cessioni di oro ed argento puro;
 3. prestazioni di servizi effettuate e ricevute nel settore edile e settori connessi (pulizie, manutenzione impianti ecc);
 4. cessioni ed acquisti di beni e servizi nel settore energetico

Consulenza societaria, aziendale, fiscale, amministrativa e contabile

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL Via R. Audinot,34 40134 Bologna

☎ 051/338911 r.a. – 051/583978 📠 Fax 051/338919 - 051/6440524

📧 info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

Capitale Sociale € 10.400,00 i.v. – Codice Fiscale -Partita IVA e Registro Imprese: 03705530370 – REA BO-311291

Studio Crabilli & Monari Srl

5. cessioni ed acquisti di cellulari e di prodotti elettronici, per esempio tablet pc, laptop, solo per le operazioni effettuate nella fase distributiva che precede il commercio al dettaglio;
 6. cessione ed acquisti di fabbricati imponibili a seguito di opzione;
- **operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e, dal 01.07.2017, verso società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministeri, verso Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni ed Unioni di Comuni (split payment);**
 - **operazioni di cessione ed acquisto nei confronti dei terremotati**
 - compensazioni IVA effettuate: mod. F24 + scheda contabile erario c/iva ed erario c/compensazione;
 - eventuali richieste IVA a rimborso infrannuale;
 - specifica delle operazioni effettuate con l'estero (dettaglio acquisti e vendite di merci e prestazioni di servizi in particolare operazioni non soggette all'imposta degli articoli da 7, 7 ter a 7- septies) + copia dei modelli INTRA se non gestiti dallo studio ;
 - specifica delle operazioni di estrazione di beni dai depositi Iva di cui all' art.50 bis dl 331/93 diverse da quelle per le quali l'iva e' assolta dal gestore del deposito in nome e per conto del soggetto che procede all'estrazione;
 - specifica delle operazioni effettuate con San Marino (per gli acquisti specificare con o senza IVA);
 - ammontare del plafond utilizzato mensilmente nel corso dell'anno (all'interno o in dogana);
 - **elenco o copia delle dichiarazioni d'intento ricevute da parte degli esportatori abituali e relativa ricevuta con protocollo telematico;**
 - specifica delle operazioni con imposta ad esigibilità differita (IVA per cassa) ex art.32-bis DL 83/2012 nonché art.6 quinto comma DPR 633/1972;
 - specifica delle operazioni con soggetti minimi art.27 DL 98/11 **e forfettari legge 190/2014;**
 - esposizione dei versamenti sospesi a seguito di eventi eccezionali;
 - specifica degli imponibili relativi ad acquisti (anche con Iva indetraibile) di beni ammortizzabili materiali o immateriali anche se inferiori a € 516,46 e riscatti dei leasing;
 - specifica degli imponibili relativi a beni non ammortizzabili (es. terreni), canoni relativi a beni strumentali (leasing/ noleggio/locazione);
 - specifica degli imponibili relativi ad acquisti di beni destinati alla rivendita alla

Consulenza societaria, aziendale, fiscale, amministrativa e contabile

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL Via R. Audinot,34 40134 Bologna

☎ 051/338911 r.a. – 051/583978 📠 Fax 051/338919 - 051/6440524

📧 info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

Capitale Sociale € 10.400,00 i.v. – Codice Fiscale -Partita IVA e Registro Imprese: 03705530370 – REA BO-311291

Studio Crabilli & Monari Srl

- produzione di beni e servizi (merci, materiale consumo, costi lavorazioni di terzi, ecc.);
- specifica delle vendite di cespiti;
 - specifica delle operazioni attive effettuate nei confronti di consumatori privati e di Soggetti titolari di Partita IVA. (Totale Imponibile e IVA);
 - situazione contabile al 31/12/2017.

L'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale 2017 per importi superiori a 5.000,00 € può essere effettuato a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale e richiede l'apposizione del visto di conformità.

Considerato che il modello IVA 2018 relativo al 2017 può essere presentato dal 01.02.2018 al 30.04.2018 l'utilizzo in compensazione del credito IVA 2017 per importi superiori a 5.000,00 € può essere effettuato non prima dell' 11.02.2018 (presentando il modello IVA in data 01.02.2018).

(Si ricorda che l'utilizzo in compensazione del credito IVA 2017 per importi fino a 5.000,00 può essere effettuato a partire dall'01.01.2018, purchè con F24 presentato con modalità Entratel / Fisconline).

Anche per la richiesta di rimborso del credito IVA 2017, il modello IVA 2018 va presentato entro il 30.04.2018 in forma autonoma, previa compilazione del quadro VX.

Si ricorda che il rimborso del credito IVA fino ad euro 30.000,00 è erogato senza prestazione di alcuna garanzia e non richiede il visto di conformità.

Si ricorda inoltre di **verificare il volume di affari 2017 per effettuare correttamente le liquidazioni dell'IVA nel corso del 2018.**

Volume d'affari **entro** il limite di € 400.000,00 per le attività di prestazione di servizi e di € 700.000,00 per le attività di produzione e commercio. La liquidazione e il relativo versamento dell'IVA si possono effettuare **con cadenza trimestrale**.

- Nel caso di contemporaneo esercizio di attività di servizi e produzione/commercio con contabilità unificata vale il limite di € 700.000,00 del volume d'affari; nel caso invece di contemporaneo esercizio, ma di distinta annotazione, valgono i limiti sopra precisati.
- Il superamento dei sopraindicati limiti obbliga all'effettuazione delle liquidazioni e dei relativi versamenti dell'IVA **con cadenza mensile**.

Il superamento di tale limite comporta anche, per chi è in regime contabile semplificato, l'obbligo del passaggio alla tenuta della contabilità in regime ordinario.

Consulenza societaria, aziendale, fiscale, amministrativa e contabile

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL Via R. Audinot,34 40134 Bologna

☎ 051/338911 r.a. – 051/583978 📠 Fax 051/338919 - 051/6440524

✉ info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

Capitale Sociale € 10.400,00 i.v. – Codice Fiscale -Partita IVA e Registro Imprese: 03705530370 – REA BO-311291

Studio Crabilli & Monari Srl

AGGIORNAMENTO LIBRO CESPITI

Ricordiamo inoltre, per coloro ai quali lo Studio fornisce il servizio della redazione ed aggiornamento del libro cespiti, di fornire **ANCHE le fatture non ancora in nostro possesso, nonché le schede contabili definitive ed una situazione contabile al 31/12/2017**, accertandosi che siano pervenute tutte le fatture inerenti i suddetti acquisti, cessioni, dismissioni, rottamazioni ed eventualmente evidenziando quelle da ricevere.

Nel restare a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, l'occasione è gradita per porgere i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

Consulenza societaria, aziendale, fiscale, amministrativa e contabile

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL Via R. Audinot,34 40134 Bologna

 051/338911 r.a. – 051/583978  Fax 051/338919 - 051/6440524

 info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

Capitale Sociale € 10.400,00 i.v. – Codice Fiscale -Partita IVA e Registro Imprese: 03705530370 – REA BO-311291