

VENIER & Associati

studio commercialisti e consulenti del lavoro

Alessio Venier

*ragioniere commercialista
consulente del lavoro
revisore legale*

Marco Venier

*dottore commercialista
revisore legale*

Enrico Chiarot

*dottore in giurisprudenza
consulente del lavoro*

Andrea Manzon

*avvocato
diritto civile e commerciale
diritto del lavoro
p. iva 01411600933*

Michela Brusadin

*avvocato
diritto civile e commerciale
industriale e internazionale
p. iva 01531330932*

Maddalena Beda

*laurea consulenza lavoro
consulente del lavoro
p. iva 04201630284*

Sara Crosato

*dottore commercialista
revisore legale
p. iva 04073190268*

Pordenone, 20 gennaio 2017

messaggio inviato a mezzo telefax o e-mail

AI CLIENTI
DELLO STUDIO PROFESSIONALE
LORO SEDI

OGGETTO: documentazione per dichiarazione IVA 2017 anno 2016

Come già comunicato nella nostra precedente circolare del 12 gennaio u.s., dall'1/01/2017 la dichiarazione annuale IVA 2017 riferita al periodo d'imposta 2016 dovrà essere trasmessa obbligatoriamente all'Agenzia delle Entrate in forma autonoma entro il 28/02/2017.

Per poter predisporre la dichiarazione, Vi chiediamo di fornirci la seguente documentazione **entro il 31 gennaio 2017:**

- stampa liquidazioni mensili o trimestrali;
- stampa riepilogo annuale movimenti IVA;
- copie modelli F24 di versamento IVA;
- copie modelli F24 di eventuali ravvedimenti IVA;
- copie modelli F24 di eventuali versamenti IVA per adeguamento ai parametri anno 2015;
- schede contabili di tutti i conti IVA di debito e di credito;
- scheda contabile credito annuale IVA 2015 utilizzato in compensazione con relative copie deleghe F24 presentate in banca;
- fotocopie fatture cespiti acquistati e/o venduti nell'anno 2016 con relativi partitari;
- fotocopie fatture anticipi e/o acconti versati a fornitori per acquisti beni strumentali;
- fotocopie fatture acquisizione beni in leasing registrate nel 2016 e scheda contabile;
- scheda contabile e fotocopie fatture affitti passivi e noleggi di beni strumentali, evidenziando le operazioni non soggette ad iva;
- schede contabili dei seguenti conti:
 - acquisti di beni destinati alla rivendita;
 - spese di rappresentanza;
 - carburanti autovetture;
 - manutenzioni autovetture;
 - leasing autovetture;
 - imponibile costi non deducibili, senza importo dell'IVA;
 - omaggi a dipendenti, a clienti e a fornitori;

- altri costi autovetture;
- scheda contabile del conto “telefonini e spese cellulare” con indicazione della percentuale di detrazione dell’iva applicata in sede di registrazione delle fatture;
- scheda contabile iva ad esigibilità differita (per lavori con enti pubblici o con soggetti in regime di “iva per cassa” ex D.L. 83/2012);
- elenco delle fatture passive emesse nel 2015 e registrate nel 2016 con specifica del costo a cui si riferiscono;
- fotocopia delle fatture per operazioni effettuate con la Repubblica di San Marino;
- operazioni UE. Fotocopia delle fatture (se dal riepilogo annuale Iva non sono evidenziate con codici appositi) relative a:
 - vendite di beni a soggetti comunitari;
 - acquisti di beni da soggetti intracomunitari;
 - prestazioni di servizi rese a committenti comunitari;
 - prestazioni di servizi acquisite da soggetti comunitari;
 - acquisto autovetture;
- fotocopia delle dichiarazioni INTRASTAT relative alle operazioni sopra indicate, se non già in possesso dello scrivente Studio;
- operazioni Extra – UE:
 - fotocopia delle fatture di vendita di beni (esportazioni) con notifica dell’avvenuta esportazione della dogana di uscita;
 - fotocopia delle fatture di acquisto di beni (importazioni Extra - UE) e della relativa bolletta doganale;
 - fotocopia delle fatture relative alle prestazioni di servizio rese a committenti Extra – Ue;
 - fotocopia delle fatture di acquisto di servizi da prestatori Extra – Ue.
- per gli “esportatori abituali”, prospetto riepilogativo del plafond mensile utilizzato;
- fotocopie fatture emesse con aliquota agevolata con relativa documentazione (concessioni edilizie, atto notorio, dichiarazione sindaco);
- fotocopie fatture emesse e ricevute in reverse charge (rottami, subappalto edile, prodotti elettronici, compravendita fabbricati, prestazioni comparto edile e connessi, operazioni settore energetico);
- fotocopie fatture emesse esenti art. 10, 27 quinquies;
- scheda contabile relativa ad operazioni effettuate nei confronti di condomini;
- fotocopie fatture di acquisto da soggetti in regime di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, art. 27, comma 1 e 2, D.L. 98/2011 (regime dei minimi);
- fotocopie fatture di acquisto da soggetti che si avvalgono del regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d’impresa, arti e professioni previsto dalla L.190/2014;
- fotocopie cessioni e acquisti di beni usati effettuati con il regime del margine, art.36, D.L. 41/95;
- fotocopie del risultato della verifica di avvenuta presentazione delle dichiarazioni intento ricevute;
- ripartizione territoriale, da riportare in un foglio excel, dell’iva al consumo, al fine della compilazione del quadro VT, che richiede di specificare l’ammontare complessivo delle operazioni imponibili e della relativa iva (fatture emesse dal 01/01/2016 al 31/12/2016), distinte tra operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali (soggetti privati) e operazioni effettuate nei confronti di soggetti titolari di partita iva.

RingraziandoVi per la collaborazione, porgiamo cordiali saluti.
Cordiali saluti.

rag. Alessio Venier



dott. Marco Venier

