



VIALE MONTEGRAPPA, 183/A - 59100 PRATO (PO)
TELEFONO 0574 - 575331 FAX 0574 - 574120

studiozаноchetti@legalmail.it (P.E.C.)

info@studiozаноchetti.it

francesco.zanochetti@odcecprato.legalmail.it (P.E.C.)

francesco.zanochetti@studiozаноchetti.it

P.IVA e C.F. ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE N. 01787800976

Sito Web: www.studiozаноchetti.it

Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Prato N° SA 27

CIRCOLARE OPERATIVA

Circolare n. 06/2017

23 Gennaio 2017

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2017

Richiesta dati e informazioni da fornire allo Studio entro il 7 Febbraio 2017

La dichiarazione annuale IVA 2017 (relativa all'anno 2016) dovrà essere presentata esclusivamente in forma autonoma entro il 28 Febbraio 2017.

Ai fini della corretta compilazione del modello fiscale in oggetto, pertanto, dovranno essere consegnati allo Studio, **in copia, entro il 7 Febbraio 2017**, tutti i documenti necessari all'elaborazione della **dichiarazione IVA annuale** di seguito elencati.

I dati e documenti evidenziati in giallo costituiscono NOVITA' rispetto alla dichiarazione Iva annuale dello scorso anno.

- Riepiloghi Registri IVA (tabulato delle operazioni attive, tabulato delle operazioni passive e riepilogo annuale).
Ove ne ricorrono le condizioni dovranno essere evidenziate:
 - le varie tipologie di **cessioni e prestazioni** soggette al regime del **reverse charge** relative a: (i) cessioni di rottami e altri materiali di recupero, (ii) cessioni di oro e argento puro, (iii) subappalto nel settore edile di cui alla lettera a), comma 6, articolo 17, DPR 633/1972, (iv) cessioni di fabbricati strumentali imponibili per opzione di cui all'Articolo 10 comma 8 – ter lettera d) DPR 633/1972, (v) cessione di pallets usati di cui all'articolo 74, comma 7, DPR 633/1972, (vi) prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi ad edifici di cui alla lettera a-ter), comma 6, articolo 17, DPR 633/1972, (vii) prestazioni di servizi nel settore energetico di cui alle lettere d-bis), d-ter), d-quater) di cui al comma 6 del medesimo articolo 17, DPR 633/1972;
 - le nuove ulteriori varie tipologie di **cessioni e prestazioni** soggette al regime del **reverse charge** introdotte dal D.Lgs. 24/2016: cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché alle cessioni di dispositivo a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale di cui alla lettera c), comma 6, articolo 17, DPR 633/1972;



- le **di cessioni e prestazioni soggette alla disciplina dello "split payment"** ovvero la disposizione recata dall'art. 17-ter DPR 633/1972 che dal 1° gennaio 2015 ha introdotto la particolare modalità di assolvimento dell'imposta in relazione alle operazioni (sia cessioni di beni che prestazioni di servizi) effettuate nei confronti di soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione;
- le **cessioni e prestazioni** effettuate nei confronti di consumatori finali (privati);
- gli **acquisti** di pc e microprocessori da grossisti;
- gli **acquisti** di fabbricati civili di cui all'Articolo 10 comma 8-bis DPR 633/1972;
- gli **acquisti** di fabbricati strumentali imponibili per opzione di cui all'Articolo 10 comma 8 - ter lettera d) DPR 633/1972;
- gli **acquisti** di fabbricati strumentali imponibili per opzione di cui all'Articolo 10 comma 8 ter lettera b) DPR 633/1972;
- gli **acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi** (*contribuenti minimi e forfettari*) con esposizione specifica degli acquisti effettuati da soggetti che hanno applicato il regime forfettario introdotto dall'articolo 1 commi da 54 a 89 della Legge di Stabilità 2015 (Legge 190/2014);
- Fatture acquisto e vendita beni strumentali;
- Contratti leasing, **se non già in nostro possesso**;
- Ricevute di versamento imposta e/o compensazione (Modello F24);
- Versamenti effettuati utilizzando il Modello F24 – IVA immatricolazione auto UE;
- Prospetto riepilogativo mensile delle liquidazioni con indicazione per ciascun mese dell'importo a credito o a debito;
- Modelli Intrastat;
- Eventuali rimborsi o richieste compensazioni infrannuali presentati;
- Prospetto relativo all'utilizzo in compensazione del credito IVA;
- Scheda contabile erario conto IVA.
- Prospetto riepilogativo degli acquisti in sospensione d'imposta con indicazione per ciascun mese:
 - degli acquisti effettuati all'interno e intracomunitari;
 - degli acquisti all'importazione suddivisi per aliquota;
 - degli acquisti da San Marino;
 - degli acquisti con applicazione del regime del margine;
 - delle esportazioni effettuate (Articolo 8/1 DPR 633/1972 e Articolo 41 Decreto Legge 331/93);
 - volume d'affari.
- **Suddivisione degli acquisti** con indicazione di quanto segue:
 - acquisto di beni strumentali ammortizzabili;
 - acquisto di beni strumentali non ammortizzabili;
 - acquisto di beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi;
 - altri acquisti e importazioni.

Quadro per i fornitori dell'esportatore abituale

Nel modello di dichiarazione Iva2017 figura inoltre il quadro VI destinato ad accogliere i dati dell'esportatore abituale nei confronti del quale il contribuente che ha ricevuto la lettera di intento ha effettuato operazioni in regime di non imponibilità ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c).

Nel predetto quadro vanno indicati:

- obbligatoriamente la partita Iva dell'esportatore abituale;
- il protocollo della ricevuta telematica della comunicazione effettuata dall'esportatore abituale per comunicare all'Agenzia Entrate i dati della lettera di intento.



Vogliate pertanto fornire i dati suindicati nell'ipotesi in cui abbiate effettuato operazioni in regime di non imponibilità ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c) a seguito del ricevimento di lettere di intento.

I Clienti che volessero provvedere in proprio alla formazione della comunicazione e/o dichiarazione IVA annuale 2017 e alla loro presentazione possono consultare le **Istruzioni Ministeriali disponibili sul sito della Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.it)**.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti

Rag. FRANCESCO ZANOBETTI

Le informazioni contenute nella presente lettera circolare hanno carattere puramente informativo e non contengono tutti gli elementi necessari per assumere decisioni operative.