



# RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri  
Paola Costamagna  
Paolo Richieri

Circolare n. 1/2018

Torino, 30 gennaio 2018

## DICHIARAZIONE IVA ANNO 2017

**N.B.:** I dati e la documentazione sotto indicati devono essere inviati globalmente in un'unica volta entro il 19 febbraio 2018

**VI RICORDIAMO CHE ENTRO IL 28 FEBBRAIO 2018 DOVRA' ESSERE INVIATA LA COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA RELATIVE AL 4° TRIMESTRE 2017**

### **1) Riepilogo annuale suddiviso tra imponibile e IVA per ciascuna aliquota:**

- a) delle operazioni attive imponibili comprese le esportazioni suddivise per aliquota e tipologia (fatt. emesse),
- b) delle operazioni attive imponibili intracomunitarie (cessioni di beni) (già comprese nel riepilogo sub a),
- c) delle operazioni che concorrono alla formazione del plafond suddivise tra esportazioni, cessioni intracomunitarie e cessioni verso San Marino, (già comprese nel riepilogo sub a),
- d) delle operazioni attive di prestazione di servizi rese a committenti comunitari (art. 7-ter) (già comprese nel riepilogo sub a),
- e) delle operazioni attive senza IVA per lettere di intento (già comprese nel riepilogo sub a),
- f) delle operazioni attive effettuate con l'applicazione del reverse charge (già ricomprese nel riepilogo sub a) così suddivise:
  - cessioni di rottami e altri materiali di recupero,
  - subappalto nel settore edile
  - cessioni di fabbricati strumentali
  - cessione telefonini e cellulari
  - cessione di microprocessori
  - cessione di prodotti elettronici (console da gioco, tablet, PC, microprocessori, etc.)
  - prestazioni comparto edile e settori connessi: prestazione di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici
  - operazioni settore energetico
- g) delle operazioni verso lo Stato ed enti pubblici con IVA esigibile in anni successivi rispetto al momento di effettuazione delle operazioni stesse (già comprese nel riepilogo sub a),
- h) delle operazioni di cui sub a) effettuate nell'anno 2016 o in anni precedenti ma con imposta divenuta esigibile nel 2017,
- i) delle operazioni attive non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati,
- j) delle operazioni attive effettuate nei confronti di Pubbliche Amministrazioni applicando il regime dello "split payment"
- k) degli acquisti in Italia e degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota e per tipologia (complessivo),
- l) degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota (sia acquisti di beni sia prestazioni di servizi già compresi nel riepilogo sub j),
- m) degli acquisti da San Marino (già compresi nel riepilogo sub j),
- n) delle importazioni da paesi extra-CEE suddivisi per aliquota risultanti da bollette doganali (già comprese nel riepilogo sub j),
- o) degli acquisti senza IVA con utilizzo del plafond (già compresi nel riepilogo sub j),
- p) degli acquisti non soggetti a imposte di rottami e altri materiali di recupero,

Studio Richieri Commercialisti Associati

Corso Vinzaglio 24 - 10121 Torino ♦ T +39 0115629573 F +39 011541957 ♦ segreteria@rqcommercialisti.it

[www.studiorichieri.it](http://www.studiorichieri.it)



- q) importazioni di beni ex art. 74 comma 8 (rottami, cascami, avanzi di metalli ferrosi, carta da recupero, etc.....) senza il pagamento dell'imposta in dogana di cui al metodo del "reverse charge"  
ammontare delle operazioni imponibile ..... imposta .....
- r) degli acquisti all'interno di beni con il metodo del "reverse charge" di cui al punto precedente  
ammontare delle operazioni imponibile ..... imposta .....
- s) degli acquisti dai contribuenti che si avvalgono di regimi agevolati (art. 1 commi 54-89 L. 190/2014 cioè di quei soggetti che non applicano l'IVA "contribuenti minimi"),

**N.B.:** **Nel tabulato riepilogativo di fine anno, per chi utilizza sistemi elettro-contabili, dovrebbe essere ricompreso la maggior parte di quanto sopra richiesto.**

## **2) Dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute**

- **numero partita Iva cessionari/committenti esportatore abituale,**
- **numero del protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate alla dichiarazione di intento trasmessa in via telematica o copia della ricevuta rilasciata dall'Agenzia delle Entrate,**
- **copia del registro delle dichiarazioni di intento ricevute.**

## **3) Dati relativi alle liquidazioni periodiche**

- importi IVA a credito o a debito
- importi IVA versata (con evidenziazione degli interessi relativi per i soggetti trimestrali tenuti a versarli)
- **fotocopie leggibili dei modelli F24 (ovvero file pdf) relativi a tutti i versamenti effettuati, compreso l'acconto, e relativi alle eventuali compensazioni effettuate di debiti di imposta con crediti IVA**
- importi rimborsi infrannuali richiesti
- **COPIA DELLE COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA RELATIVE AL 2017 E DELLE RELATIVE RICEVUTE**

## **4) Predisporre e fare pervenire elenchi Clienti e Fornitori "tradizionali" ai fini IVA su carta bianca (ovvero su file) con anche i totali delle colonne evidenziate.**

- N.B.:**
- il totale generale (IVA compresa) dell'elenco clienti deve coincidere con il totale generale del riepilogo delle fatture emesse di cui sub 1a);
  - il totale generale (IVA compresa) dell'elenco fornitori deve coincidere con il totale generale del riepilogo degli acquisti di cui sub 1b).

## **5) Predisporre e far pervenire quadrature tra totale operazioni indicate sui modelli INTRASTAT e le operazioni registrate di acquisto/vendita di beni e servizi intracomunitari**

## **6) Predisporre e far pervenire riconciliazione fatturato IVA con ricavi di Bilancio** (per i soggetti che tengono la contabilità ordinaria)

## **7) Far pervenire mastrino IVA c/erario con liquidazioni periodiche**

## **8) Dati da comunicare relativi a:**



# RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri  
Paola Costamagna  
Paolo Richieri

- importo delle operazioni di estrazione di beni dai depositi IVA di cui all'art. 50 bis del D.L. 331/93, operate ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti
  - totale imponibile EURO.....
  - totale IVA EURO.....
  
- autofatture ex art. 17: di cui da agricoltori esonerati
  - totale imponibile EURO..... EURO.....
  - totale IVA EURO..... EURO.....
  
- acquisti di beni ammortizzabili materiali ed immateriali:
  - dettaglio per categoria evidenziando per ogni fattura l'imponibile e l'IVA (sia detraibile che indetraibile) ed effettuando il totale generale

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastri (ovvero file pdf))
  
- vendita di beni ammortizzabili:
  - totale imponibile EURO.....
  - totale IVA EURO.....

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastri (ovvero file pdf))
  
- canoni leasing di beni ammortizzabili:
  - totale imponibile EURO.....
  - totale IVA detraibile EURO.....
  - totale IVA indetraibile EURO.....
  
- locazioni passive e noleggi passivi :
  - totale imponibile EURO.....
  
- totale imponibile dei beni acquistati per rivendita o per produz. di beni e servizi: EURO.....
  
- cessioni di beni senza applicazione dell'IVA (operazioni esenti art. 10-27 quinquies)  
originariamente acquistati con IVA non detraibile o non evidenziata:
  - totale EURO.....
  
- totale operazioni effettuate nei confronti dei condomini EURO.....
  
- operazioni con la Repubblica di San Marino (R.S.M.)
  - totale cessioni di beni imponibile IVA  
ad operatori sanmarinesi EURO..... //
  - totale acquisti di beni  
da R.S.M. senza pagamento

Studio Richieri Commercialisti Associati

Corso Vinzaglio 24 - 10121 Torino ♦ T +39 0115629573 F +39 011541957 ♦ segreteria@rqcommercialisti.it

[www.studiorichieri.it](http://www.studiorichieri.it)



# RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri  
Paola Costamagna  
Paolo Richieri

IVA (registrate ai sensi  
dell'Art. 17, 3° comma) EURO..... EURO.....

- totale acquisti di beni  
da R.S.M. con pagamento  
IVA al cedente sanmarinese EURO..... EURO.....

- ammontare degli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile  
(art. 17, comma 6)  
EURO .....

- ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti da dichiarazioni doganali di  
cui all'art. 8, primo comma lett. a) e b)  
EURO.....

- cessioni di beni ex D.L. 41/1995 (regime speciale dei beni usati)

- ammontare delle operazioni EURO.....

- acquisto di fabbricati strumentali imponibile per operazione

- gli esportatori abituali devono far pervenire i dati, mese per mese, relativi:

- al plafond utilizzato per:

- acquisti in Italia ed acquisti intracomunitari

- importazioni di beni

- volume d'affari mensile dell'anno 2016 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese

- volume d'affari mensile dell'anno 2016 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese  
(solo per i soggetti che si sono avvalsi del metodo mensile)

- Al fine della corretta compilazione del quadro VT del modello di dichiarazione IVA, occorre  
suddividere l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili IVA tra:

- operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali

imponibile ..... IVA relativa .....

- operazioni effettuate nei confronti di soggetti titolari di P. IVA

imponibile ..... IVA relativa .....

**I DOCUMENTI RICHIESTI CHE CI VERRANNO CONSEGNATI DOVRANNO ESSERE  
RIEPILOGATI, PER UNA LORO MIGLIORE GESTIONE DA PARTE DELLO STUDIO E DEL  
CLIENTE, SU UNA DISTINTA DI ACCOMPAGNAMENTO.**

\*\*\*\*\*

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore occorrenza e, con l'occasione, porgiamo i più cordiali saluti.

Studio Richieri Commercialisti Associati

Corso Vinzaglio 24 - 10121 Torino ♦ T +39 0115629573 F +39 011541957 ♦ segreteria@rqcommercialisti.it

[www.studiorichieri.it](http://www.studiorichieri.it)

C.F. E P.IVA IT 11058440014