

## **STUDIO dott. MORANDI OTTAVIO**

Tresanda del Sale n.1 - 25122 BRESCIA

Tel. 030-3755828 - Fax 030-3755846

E-mail: [morandi@studiomorandi.org](mailto:morandi@studiomorandi.org)

<http://www.studiomorandi.org>



**Circolare n. 02**  
del 17 - GENNAIO 2017

### **OGGETTO:**

- **DICHIARAZIONE IVA ANNO 2016;**
- **ELENCO CLIENTI E FORNITORI ANNO 2016 – “SPESOMETRO”.**

### **COMUNICAZIONE DATI IVA – DICHIARAZIONE IVA**

**Comunichiamo che il 28/02/2017 scade il termine per l'invio telematico della DICHIARAZIONE ANNUALE IVA relativa al periodo d'imposta 2016.** Si ricorda che la Dichiarazione IVA annuale non può più essere inviata con il Modello Unico in scadenza il mese di Settembre dell'anno successivo a seguito dell'abrogazione della COMUNICAZIONE DATI IVA a partire dal periodo di imposta 2016. Coloro che intendono avvalersi dello Studio per eseguire il suddetto adempimento, sono pregati di inviare la documentazione sotto riportata **ENTRO E NON OLTRE il 01/02/2017:**

- importo annuo acquisti e vendite beni strumentali ammortizzabili;
- stampe delle liquidazioni periodiche relative all'anno 2016;
- stampa Riepilogo Iva Annuale con suddivisione (per gli acquisti e le vendite) per aliquota, base imponibile e imposta;
- ripartizione dell'imponibile degli acquisti da inserire nel Quadro VF tra:
  1. Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili;
  2. Acquisti e importazioni di beni strumentali non ammortizzabili (mediante leasing, locazioni);
  3. Acquisti e importazioni di beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
  4. Altri Acquisti e importazioni.
- copia modelli F24 presentati, pagati o compensati nel corso del 2016 e gennaio 2017 con utilizzo codici tributo IVA;
- scheda contabile Erario c/IVA al 31/12/2016 con versamenti e compensazioni;
- specificare l'imponibile, l'imposta e la ripartizione regionale in relazione alle operazioni attive nei confronti dei consumatori finali (privati) se esistenti (quadro VT);
- conferma della riconciliazione con i dati utilizzati per lo spesometro anno 2016 (vedasi paragrafo successivo).

A tutti i clienti che nel 2016 hanno fatto prestazioni di servizi o cessioni di beni non occasionali in esenzione imposta, ai sensi dell'art. 10 del Drp 633/72, dovranno ricalcolare il pro-rata da utilizzare nell'anno 2017.

**MODELLO POLIVALENTE ANNO 2016: ELENCO CLIENTI E FORNITORI (“SPESOMETRO”)**

Si ricorda inoltre, che le imprese ed i professionisti, soggetti passivi Iva, **entro il 10/04/2017** (entro il 20/04/2016 per i contribuenti iva trimestrali) devono presentare il modello polivalente per l'anno 2016 che ricomprende:

- l'elenco clienti /fornitori per fatture di acquisti e vendite rilevanti a fini iva (imponibili, non imponibili o esenti), per i quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura nel 2016.

Sono esonerati da tale comunicazione i soggetti nel regime dei minimi e forfettari.

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione "spesometro":

- le importazioni;
- le esportazioni di cui all'art. 8 a) e b) del Dpr 633/1972 (sono dunque da segnalare le operazioni verso esportatori abituali e le operazioni “triangolari”);
- le operazioni comunicate con gli elenchi black list;
- le operazioni comunicate con gli elenchi Intrastat;
- le operazioni verso privati regolate con carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori nazionali (se emesse da operatori non residenti e senza stabile organizzazione nel territorio nazionale vanno comunicate!).

Vi preghiamo pertanto di farci pervenire i files pronti per l'invio secondo le specifiche fornite dall'Agenzia delle Entrate e dalle case di software **entro e non oltre il 10 marzo 2017** per poter così effettuare gli opportuni controlli e verifiche sul file predisposto e collegato con gli adempimenti IVA sopra richiesti.

Cordiali saluti.