

STUDIO dott. MORANDI OTTAVIO

Tresanda del Sale n.1 - 25122 BRESCIA

Tel. 030-3755828 - Fax 030-3755846

E-mail: morandi@studiomorandi.org

<http://www.studiomorandi.org>



Circolare n. 01
del 15 GENNAIO 2018

OGGETTO:

- **DICHIARAZIONE IVA ANNO 2017;**
- **ELENCO CLIENTI E FORNITORI II° SEMESTRE 2017 – “SPESOMETRO” E COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA IV° TRIMESTRE 2017.**

Comunichiamo che il 28/02/2018 scade il termine per l'invio telematico dello **Spesometro II° semestre 2017 e della Comunicazione liquidazione periodica IV° trimestre 2017**. Da non sottovalutare anche la **stretta sulla detrazione IVA dal 2017** di cui la nostra comunicazione del 08/01/2018.

Stante tali scadenze correlate che **“cristallizzano”** l'IVA e non permettono modifiche a posteriori è opportuno ottenere i documenti per redigere il Dichiarativo IVA anno 2017 **entro e non oltre il 07/02/2018**.

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2017

Coloro che intendono avvalersi dello Studio per eseguire il suddetto adempimento, sono pregati di inviare la documentazione sotto riportata **ENTRO E NON OLTRE il 07/02/2018**:

- importo annuo acquisti e vendite beni strumentali ammortizzabili;
- stampe delle liquidazioni periodiche relative all'anno 2017 e stampa dei modelli “Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA” inviate all’Agenzia nel corso dell’anno;
- 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 2017 e gennaio 2018 con utilizzo codici tributo IVA;
- scheda contabile Erario c/IVA al 31/12/2017 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);
- file exel riepilogativo delle dichiarazioni di intento ricevute nel corso del 2017 con tutti i dati identificativi (partita iva e protocolli);
- modelli IVA TR anno 2017 (rimborsi credito IVA trimestrali) e relativi F24 di utilizzo del credito;
- modelli Intrastat anno 2017 inviati nel corso del 2017 e a Gennaio 2018;
- conferma della riconciliazione con i dati utilizzati per gli "spesometri" e comunicazioni liquidazioni periodiche anno 2017 (vedasi paragrafo successivo).

A tutti i clienti che nel 2017 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 2018.

MODELLO POLIVALENTE II° SEMESTRE 2017 ("SPESOMETRO") e COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IV° TRIMESTRE 2017.

Si ricorda inoltre, che le imprese ed i professionisti, soggetti passivi Iva, **entro il 28/02/2018** devono presentare:

- lo "spesometro" II° semestre 2017 che ricomprende l'elenco clienti /fornitori per fatture di acquisti e vendite rilevanti a fini iva (imponibili, non imponibili o esenti);
- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA per il IV° trimestre 2017.

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

Vi preghiamo pertanto di farci pervenire i file pronti per l'invio secondo le specifiche fornite dall'Agenzia delle Entrate e dalle case di software **entro e non oltre il 07 febbraio 2018** per poter così effettuare gli opportuni controlli e verifiche sui file predisposti e collegati con gli adempimenti IVA sopra richiesti. Ovviamente i dati comunicati nella Dichiarazione IVA, spesometri e comunicazioni liquidazioni periodiche devono concordare fra loro.

A disposizione per ulteriori chiarimenti,

Cordiali saluti.