

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

Commercialista – Revisore contabile
20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303 Fax 02-4690128
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q – partita Iva 02510440130

Milano, 12 febbraio 2018

Oggetto: dichiarazione iva annuale relativa all'anno 2017 – ns rif. 02/2018

La dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2018 potrà essere trasmessa a partire dal 01 febbraio 2018 e fino al 30 aprile 2018. Ricordiamo che qualora si voglia utilizzare l'eventuale credito Iva annuale 2017 in compensazione nel mod. F24 con altri tributi (compensazione esterna o cosiddetta anche orizzontale) la stessa sarà possibile fino al limite di Euro 5.000,00 anche se non ancora presentata la dichiarazione annuale, oltre il limite di Euro 5.000,00 il suo utilizzo sarà possibile a partire dal **decimo giorno successivo alla presentazione della dichiarazione annuale purchè sulla stessa risulti apposto il "visto di conformità"** (fino all'anno scorso la soglia dalla quale vi era l'obbligo per l'apposizione del visto di conformità per l'utilizzo del credito era fissata in Euro 15.000,00).

Al fine di poter consentire allo Studio la predisposizione e trasmissione telematica Vi preghiamo di voler far pervenire **entro e non oltre il 26 febbraio 2018** la seguente documentazione:

- riepilogo della liquidazione annuale con evidenza di:
 - . importazioni risultanti da bollette doganali
 - . totale autofatture e dettaglio riepilogativo per tipo di operazione
 - . totale fatture integrative cee
- copia dei modelli intrastat presentati
- riepilogo liquidazioni periodiche e copia dei modelli di versamento
- copia dei modelli F24 presentati mediante utilizzo in compensazione del credito iva 2016 (codice tributo 6099 anno di riferimento 2016)
- ripartizione delle operazioni passive (imponibili, non imponibili, esenti, acquisti intracomunitari di beni) nelle seguenti voci:
 - . beni strumentali ammortizzabili
 - . beni strumentali non ammortizzabili
 - . beni destinati alla rivendita/produzione di beni e servizi
 - . altri acquisti e importazioni
- ripartizione delle operazioni attive (imponibili, non imponibili, esenti, cessioni intracomunitari di beni) evidenziando l'imponibile relativo alle cessioni di beni strumentali.
- il totale delle cessioni imponibili effettuate nei confronti dei consumatori finali (imponibile e Iva) e la relativa ripartizione regionale in base al luogo di esercizio dell'attività.

- dettaglio dell'utilizzo dell'eventuale credito Iva relativo all'anno precedente e scheda contabile riconciliata.
- importo delle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e dei passaggi interni tra le eventuali diverse attività esercitate con contabilità separata ex art. 36.
- copia delle dichiarazioni di intento ricevute relative alle operazioni 2017 comprensiva della ricevuta telematica

Faccio doverosamente presente che il mancato rispetto da parte Vostra dei termini sopra indicati ci esonera da qualsiasi responsabilità in ordine all'errato o ritardato o mancato invio della comunicazione.

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti