

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser

numero:	10i
del:	2016-01-20
autore:	Dr. Peter Winkler

Circolare

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

IVA - comunicazione annuale e dichiarazione annuale anno 2015

Offriamo anche quest'anno, come negli anni passati, a tutti i nostri clienti, che gestiscono in proprio la tenuta della contabilità, il servizio di predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale e comunicazione (qualora necessaria) IVA. A tal fine necessitiamo però di una serie di documenti, come desumibili dall'allegato questionario.

Per poter produrre entrambe le suddette dichiarazioni, Vi preghiamo pertanto di farci pervenire, **entro il 05.02.2016** il suddetto questionario compilato.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso citati.

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2015 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali siano state previamente calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2015;
- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto.
- Modelli F24 con i quali è stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente.

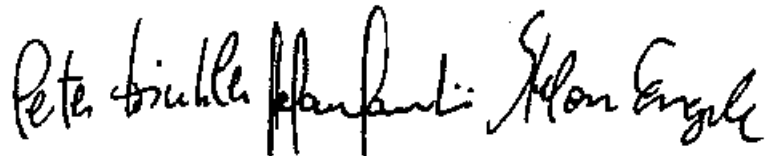
Dai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima volta, necessitiamo altresì di copia della dichiarazione IVA dell'anno precedente, laddove non ci sia già stata consegnata.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Handwritten signatures of Peter Winkler, Maurizio Sandrini, and Giancarlo Engeli.

Allegato

Questionario per dichiarazione annuale IVA

QUESTIONARIO PER DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2015

(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare un questionario per ogni attività)

DENOMINAZIONE: _____

Per le società dati del rappresentante legale: _____

descrizione attività: _____

codice attività IVA (Ateco): _____

persona di riferimento: _____ E-Mail: _____ telefono: _____

- indicazione volume d'affari vs. privati:
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- indicazione volume d'affari vs. soggetti IVA:
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- acquisti beni ammortizzabili anno 2015: allegare copia fatture
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- vendita beni ammortizzabili anno 2015: allegare copia fatture
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- valore beni materiali, utilizzati nel 2015 giusta contratti di leasing o affitto: allegare copia fatture
leasing: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
affitto: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- costi per la locazione (fatturato con IVA) imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- costi per acquisto merci anno 2015 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro _____
- costi per altri acquisti 2015 imponibile Euro _____
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? Acquisti: Vendite:
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state effettuate operazioni con "split payment" nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art 17-ter
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- acquisti con IVA indetraibile, in quanto utilizzati per operazioni esenti
imponibile Euro _____
- acquisti da contribuenti minimi e forfettari - Totale Euro _____
di cui acquisti effettuati da sogg. Forfettari ex. Art.1, commi 54-89 Finanziaria 2015 Euro _____
- sono stati prestati servizi a condomini?
se sí, imponibile Euro _____
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre** 50%:
acquisti telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono stati prestati servizi in subappalto in regime di reverse charge?
Sí No
- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)?
Sí No
- sono state effettuate cessioni di immobili sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA?
Sí No ? Sí No

- sono stati effettuati acquisti di immobili strumentali in regime di reverse charge? Sí No
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari ed microprocessori in regime di reverse charge? Sí No
- sono stati effettuati operazioni del comparto edile e settori connessi in regime di reverse charge?
Sí No
- sono stati effettuati operazioni del settore energetico in regime di reverse charge? Sí No
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72 – Sí imponibile Euro _____ No
- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto).
imponibile Euro _____
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (allegare copie fatture)
se sì, imponibile Euro _____
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisto di terreni agricoli < Euro 7.000)
se sì, imponibile Euro _____
- nel caso di contabilizzazione di spese per acquisto di beni o prestazioni di servizi da paradisi fiscali (paesi extra CEE: p.es. Liechtenstein, Svizzera, Principato di Monaco, Cipro, Gibilterra, Filippine, singapore, ecc.) Vi preghiamo di farci avere copia della relativa fattura. Tali specifiche spese, per essere dedotte e la relativa iva detratta, devono essere inserite separatamente in dichiarazione.
Sí No
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)
Sí No
- viene optato 2016 per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014)
se sì, rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino - importo IVA Euro _____
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari (è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):

codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero _____
la denominazione dell'operatore finanziario _____

IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia)

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA indetraibile Euro _____
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro _____
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2015 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- Copia delle lettere d'intento ricevute con l'attestazione dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate con il numero di protocollo;
- fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1

ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)

- esportazioni dirette (Art. 8/1) Euro _____
- operazioni triangolari Euro _____
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis Euro _____
- servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali ex Art. 9 Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):
imponibile Euro _____
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

**ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTACOMUNITARI
divisi per aliquota IVA:****MERCI (Art. 46 DL. 331/93)**

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)

- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____

Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi! (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

ESIGIBILITÀ DIFFERITA:

- sono state emesse nel 2015 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)? Sì O No O
se sì, imponibile Euro _____
- sono state incassate nel 2015 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)? Sì O No O
se sì, imponibile Euro _____

PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- prego allegare copia del „**Riepilogo annuale IVA**“ per ciascun „Intercalare“;
- sono state emesse auto-fatture dall'Ente dichiarante a fronte delle singole attività/intercalari (p.es. acqua potabile, acque nere o tassa rifiuti a asili/case di riposo) Sì O No O

se sí, imponibile Euro _____ IVA Euro _____

- acquisti con "split payment" ai sensi dell'art. 17-ter

imponibile Euro _____ IVA Euro _____

OPZIONI

- contabilità semplificata Sì O No O
- contabilità ordinaria Sì O No O
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo Sì O No O
- revoca dell'opzione attivata 3 anni prima:
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria Sì O No O
- imprese minori: contabilità ordinaria Sì O No O
- opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento dell'1% di interesse dilatorio
- opzione regime minimi (Legge 244/2007) Sì O No O
(e relativa revisione dell'IVA detratta nel quinquennio precedente)
- opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014)
- opzione per il ritorno al regime IVA ordinario per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) Sì O No O

ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA _____ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese? Sì O No O
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2015 a seguito delle liquidazioni trimestrali
Euro _____
- credito IVA 2014, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2015 (prego allegare mod. F24)
Euro _____
- credito IVA del 2014 da riportare Euro _____
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti? si O no O
Se si, l'importo e'di Euro _____
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA
Euro _____
- importo dei pagamenti effettuati utilizzando l'istituto del ravvedimento Euro _____
prego allegare copia delle quietanze
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione Euro _____

VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la seguente tabella relativa a importi IVA a credito e**

versamenti dell'anno 2015 ed allegare copia dei relativi modelli F24.

- Prego allegare copia dei versamenti eventualmente effettuati nel periodo fra il 16 giugno (o anche 7 luglio) ed il 16 luglio 2015 (o anche 20.08.2015) in adeguamento agli studi di settore o ai parametri (codici tributo 6493 oder 6494).

		Dati ex contabilità				Dati versamento			
		Credito IVA	IVA da versare	IVA versata	Giorno	Mese	Anno	codice banca	Agenzia
Liquidazione mensile									
VH1									
VH2									
VH3									
VH4									
VH5									
VH6									
VH7									
VH8									
VH9									
VH10									
VH11									
VH12				Saldo :					
VH13			Acconto:	Acconto:					
Liquidazione trimestrale									
	VH3								
	VH6								
	VH9								
	VH132			Acconto:					

