

**- Consulenza Contabile, Fiscale, del lavoro, Contrattuale, Societaria ,Aziendale.
- Intermediario fiscale autorizzato - Servizi amministrativi - Mod. 730 –Mod. unico**

CONSULENTI DI IMPRESA – REVISORI LEGALI DEI CONTI - PARTNERS

Dott. FRANCO ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Dott.ssa PAOLA ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Gavardo, 05 Febbario 2016

Spett.Le DITTE CLIENTI

Loro Sedi

CIRCOLARE 01/2016

Oggetto: **A) comunicazione annuale Iva per anno 2015**
B) dichiarazione annuale Iva per 2015
C) elenchi clienti e fornitori c.d. spesometro
D) bilancio al 31/12/2015

Per la predisposizione degli adempimenti elencati in oggetto lo scrivente studio ha predisposto, come di consueto ogni anno, promemoria della documentazione da approntare e prospetti vari per la raccolta dati necessari per agevolare gli opportuni controlli.

In merito ad ognuno degli adempimenti si precisa quanto segue.

A) COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA MOD. 2016 PER ANNO 2015

La legge di stabilità del precedente anno aveva previsto la soppressione di tale adempimento già a partire dal corrente anno, ma successivamente il DL 192/2014 ha differito l'efficacia dell'abrogazione di un anno, confermando quindi la necessità di presentazione della comunicazione dei dati relativo al periodo 2015 entro il mese di febbraio 2016.

Il termine per la trasmissione telematica della comunicazione annuale scade il 29/02/2016.

La comunicazione relativa all'anno 2015 mantiene inalterato il modello rispetto a quello inviato nell'anno precedente.

In allegato troverete:

- il prospetto da compilare con i dati Iva da riportare a nostra cura nel modello ministeriale;
- per chi vuole procedere alla compilazione del modello ministeriale alleghiamo il modello con le istruzioni.

Per un opportuno controllo dei dati vogliate allegare una stampa dei progressivi Iva da Gennaio a Dicembre.

N. B. I contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA entro il 29/02/2016 sono esonerati da compilazione e trasmissione telematica della comunicazione annuale dati IVA.

**- Consulenza Contabile, Fiscale, del lavoro, Contrattuale, Societaria ,Aziendale.
- Intermediario fiscale autorizzato - Servizi amministrativi - Mod. 730 –Mod. unico**

CONSULENTI DI IMPRESA – REVISORI LEGALI DEI CONTI - PARTNERS

Dott. FRANCO ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Dott.ssa PAOLA ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

In pratica il contribuente che predispone tutti i dati per la compilazione della dichiarazione Iva annuale entro il mese di febbraio e provvede all'invio dich. IVA autonoma (cioè non inclusa nel modello Unico, la cui scadenza per la trasmissione telematica è prevista per il 30/09/2016) è esonerato dall'adempimento della comunicazione annuale dati Iva.

N.B.: il modello presenta i campi nei quali evidenziare l'ammontare di cessioni ed acquisti di beni strumentali. In tali campi – per gli acquisti- operazioni passive – devono essere riportati i totali imponibili degli acquisti di beni strumentali –anche infer. a val. unit. di €. 516, dei riscatti di leasing e dei canoni di leasing e locazione dei beni citati.

Si tratta di dati che in precedenza venivano riportati solo nella dichiarazione Iva annuale e pertanto per la documentazione da predisporre e fornire allo Studio si rinvia all'elenco di cui al punto successivo relativo alla dichiarazione annuale Iva.

B) DICHIARAZIONE ANNUALE MOD. 2016 PER ANNO 2015

La dichiarazione annuale Iva potrà essere inclusa nel Mod. UNICO/2016 per 2015 – oppure per i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione il credito Iva risultante dalla stessa dichiarazione Iva annuale, per importi eccedenti €.5.000, dovrà essere trasmessa in via autonoma entro il mese di febbraio, come meglio evidenziato al punto precedente.

I contribuenti che intendono usufruire della compensazione come sopra devono predisporre la dichiarazione Iva autonoma con invio telematico a partire dal 01/02/2016 e possono utilizzare i crediti Iva eccedenti €. 5.000,00 in compensazione nei modelli F24 solo dal 16 del mese successivo all'invio telematico, con apposite modalità (pagamento del mod. F24 solo tramite servizio Entratel – non più con tele- o internetbanking).

Per assolvere ai complessi adempimenti legati alla compilazione del modello UNICO lo Studio ritiene opportuno frazionare i vari adempimenti e procedere cercando di rispettare le vecchie scadenze delle varie dichiarazioni annuali, predisponendo l'adempimento della dichiarazione Iva annuale possibilmente entro il 29/02/2016. In casi eccezionali per difficoltà di predisporre la documentazione entro il 25/02/2016 per consentire allo Studio i controlli e l'invio entro il termine citato sarà possibile inviare la documentazione al massimo entro il 31/03/2016, per il successivo invio della dichiarazione. In quest'ultimo caso però ribadiamo che dovrà essere predisposta e trasmessa entro il 29/02/2016 la Comunicazione Annuale Iva.

In allegato troverete:

- l'elenco dei documenti da predisporre;
- un prospetto per controlli e quadrature;

Le istruzioni ministeriali e il modello di dichiarazione annuale Iva 2016 sono prelevabili dal sito www.agenziaentrate.gov.it nella sezione moduli.

**- Consulenza Contabile, Fiscale, del lavoro, Contrattuale, Societaria ,Aziendale.
- Intermediario fiscale autorizzato - Servizi amministrativi - Mod. 730 –Mod. unico**

CONSULENTI DI IMPRESA – REVISORI LEGALI DEI CONTI - PARTNERS

Dott. FRANCO ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Dott.ssa PAOLA ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Novità della dichiarazione Iva annuale 2016 per 2015

1) **Riservato ai fornitori degli esportatori abituali**

Viene previsto un nuovo quadro (VI) che accoglie alcuni dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute e pertanto per la compilazione di tale quadro necessita consegnare allo Studio copie delle dichiarazioni d'intento ricevute con allegate le ricevute telematiche di presentazione.

2) **Riservato a chi ha emesso fatture con Iva in Reverse charge**

Si riporta di seguito la ripartizione di tali operazioni da esporre nel rigo VE35:

Operazioni con applicazione del reverse charge		1	,00
Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	2	,00	
Cessioni di oro e argento puro	3	,00	
VE35 Subappalto nel settore edile	4	,00	
Cessioni di fabbricati	5	,00	
Cessioni di telefoni cellulari	6	,00	
Cessioni di microprocessori	7	,00	
Prestazioni comparto edile e settori connessi	8	,00	
Operazioni settore energetico	9	,00	

Necessita pertanto che ci forniate il dettaglio delle vendite effettuate in Reverse Charge.

N.B. Qualora sono state emesse un numero limitato di fatture in reverse, vogliate fornirci copia delle stesse per la compilazione a nostra cura del rigo VE35.

Oltre all'invio telematico della dichiarazione annuale Iva mod. 2016 in modo autonomo – per utilizzare crediti in compensazione come sopra – se inviata entro il 29/02/2016 la stessa assorbe l'obbligo della comunicazione annuale dati Iva , anche se la dichiarazione annuale chiude a debito.

C) ELENCHI CLIENTI E FORNITORI C.D. SPESOMETRO PER IL 2016

Il Modello Polivalente è lo strumento attraverso il quale adempiere all'obbligo di comunicare per via telematica all'Agenzia delle Entrate, le vendite e gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese o ricevute in quanto operazioni rilevanti ai fini Iva, c.d. Spesometro 2016, chiamato anche elenco clienti e fornitori.

La scadenza dell'adempimento, se confermata, dovrebbe essere la seguente:

10/04/2016 per chi effettua liquidazioni Iva mensili;

20/04/2016 per chi effettua liquidazioni trimestrali.

In caso di novità invieremo prontamente le comunicazioni utili.

**- Consulenza Contabile, Fiscale, del lavoro, Contrattuale, Societaria ,Aziendale.
- Intermediario fiscale autorizzato - Servizi amministrativi - Mod. 730 –Mod. unico**

CONSULENTI DI IMPRESA – REVISORI LEGALI DEI CONTI - PARTNERS

Dott. FRANCO ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

Dott.ssa PAOLA ZAMBELLI - Dottore Commercialista ed Esperto Contabile in Brescia –

D) BILANCIO AL 31/12/2015

Per la chiusura del bilancio si allega:

- elenco della documentazione da predisporre e un promemoria dei principali controlli da eseguire;
- il prospetto crediti/accantonamenti al fondo perdite con modalità della procedura contabile per eliminazione dei crediti verso clienti divenuti inesigibili;
- prospetto per riassumere i risconti assicurazione (se di numero elevato) e prospetto per rilevazione giacenze finali.

La documentazione relativa alla comunicazione e dichiarazione annuale IVA di cui sopra ai punti A) e B) dovrà pervenire allo Studio non oltre il 15 Febbraio, per permetterci, entro i termini di scadenza, il dovuto controllo, il caricamento dei dati nel nostro computer e la trasmissione telematica delle comunicazioni.

Si raccomanda la massima puntualità della consegna dei documenti di cui sopra, in quanto si accavalla un'altra scadenza altrettanto impegnativa per lo studio: la Comunicazione Unica telematica che i sostituti d'imposta dovranno trasmettere entro il 07/03/2016, per permettere all'Agenzia delle Entrate di predisporre il modello 730 precompilato.

In merito a quest'ultimo adempimento Vi ricordiamo – per chi non l'avesse ancora fatto – di consegnare urgentemente allo Studio le copie delle fatture per compensi a terzi (professionisti, autonomi vari, agenti di commercio, compensi occasionali, ecc.) corrisposti nel corso del 2015, con allegato le ricevute del mod. F24 per il versamento della relativa ritenuta fiscale e la certificazione rilasciata al percettore.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti in merito e per l'occasione invia alla rispettabile clientela cordiali saluti.

Dott. Franco Zambelli _____

Dott. Paola Zambelli _____