



# TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Dott. Comm. Paolo Triberti  
Dott. Comm. Corrado Colombo  
Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Fabio Alesi  
Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
Dott. Luca Insabato Cons. Lav.  
Dott. Comm. Luigi Lepore  
Dott. Comm. Mara Losi  
Dott. Comm. Gianluca Panizza  
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo  
Dott. Comm. Monica Poletto  
Dott. Comm. Filippo Purghè  
Dott. Comm. Giovanna Rita  
Avv. Nicola Salvarani  
Dott. Elsa Ségard Esp. Contabile  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Avv. Vittorio Versace

Avv. Patrizia Tovazzi – Of Counsel

Dott. Comm. Anna Aimetti  
Dott. Comm. Pietro Aspesi  
Avv. Federica Ballerini  
Dott.ssa Chiara Bergamaschi Cons.Lav.  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Tommaso Carena  
Dott.ssa Alessandra Cavagna Cons.Lav.  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Lucia Chiarenza  
Dott. Comm. Michele Ciccone  
Dott. Alessandro Crippa Cons.Lav.  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott. Comm. Moira Di Muzio  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott.ssa Claudia Garretta Cons.Lav.  
Dott. Comm. Gerardo Giannella  
Dott. Comm. Emanuela Glerean  
Dott. Comm. Irene Guerzoni  
Dott. Stefano Lunghi Cons.Lav.  
Dott. Alberto Mariani  
Dott. Comm. Alberto Mattiello  
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri  
Dott. Comm. Mila Monova  
Dott. Comm. Gaia Napoli  
Dott. Comm. Enzo Pignataro  
Dott. Luca Pirola Cons.Lav.  
Avv. Chiara Pisani  
Dott. Alessandro Pozzi  
Dott. Comm. Carlo Primerano  
Dott.ssa Antonella Rosati Cons.Lav.  
Dott. Comm. Rosa Runci  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott. Tzvetelina Spassov Esp. Contabile  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Dott. Comm. Carlo Triberti  
Dott. Comm. Mariangela Trivisani  
Avv. Stefano Versace  
Dott. Comm. Yi Wu

Dott.ssa Cristina Castelli  
Dott.ssa Giulia Costa  
Dott. Marco Di Stasio  
Dott.ssa Carlotta Gelera  
Dott. Fabio Gemelli  
Dott.ssa Camilla Santinoli

**Milano**  
20123 - Via Carducci, 32  
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00  
e-mail: studio@tricol.it

**Milano – Area Legale**  
20123 – Via S. Vittore, 16  
Tel. 02.366.336.63  
Fax 02.366.336.53  
e-mail: milano.legali@tricol.it

**Torino**  
10121 – Piazza Carlo Felice 18  
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389  
e-mail: segreteria@tricolto.it

**Roma**  
00187 - Via Boncompagni 93 int.20  
Tel. 06.97273788  
Fax 06.97273584  
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156

Milano, 2 febbraio 2018

## Comunicazione n. 4/2018

### Oggetto: Comunicazione liquidazioni periodiche IVA Quarto trimestre e Dichiarazione Iva annuale 2017

Gentili Clienti,

ricordiamo che il **28 febbraio 2018** è fissato il termine per l'invio della **Comunicazione liquidazioni periodiche IVA**, relativa al **quarto trimestre 2017** per i soggetti con liquidazione IVA trimestrale e ai **mesi di ottobre, novembre e dicembre 2017** per i soggetti con liquidazione IVA mensile (in questo caso le comunicazioni da inviare saranno tre, una per ogni mese).

Si ricorda che i soggetti **obbligati** sono tutti i **titolari di partita IVA**, ad **esclusione**:

- dei soggetti che non sono tenuti all'invio della dichiarazione Iva annuale (es. perché effettuano esclusivamente operazioni esenti);
- dei soggetti che non sono tenuti alle liquidazioni Iva periodiche (es. regime forfettario o regime dei minimi).

I principali **dati da comunicare** sono i seguenti:

- ✓ Ammontare complessivo delle **operazioni attive** effettuate nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare complessivo delle **operazioni passive** effettuate nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare dell'**IVA esigibile** nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare dell'**IVA detratta** nel periodo di riferimento;
- ✓ Eventuale **credito IVA del periodo precedente**.

Per i clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità la comunicazione sarà predisposta ed inviata dallo stesso.

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione e di invio telematico della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA. In tal caso **entro e non oltre il giorno 9 febbraio 2017** dovrà essere trasmessa, **se possibile tramite posta elettronica**, la seguente documentazione:

- Stampa delle liquidazioni IVA periodiche;
- Registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi.

**Entro lo stesso termine vi pregheremo di inviarci altresì l'ulteriore documentazione di cui all'allegato A per la predisposizione della dichiarazione annuale Iva 2017**, che dovrà essere inviata in Agenzia delle Entrate entro il 30 aprile 2018.

Si rammenta che **sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA:**

- ✓ i contribuenti che per l'anno d'imposta 2017 abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10 del D.P.R. 633/72, nonché coloro che si siano avvalsi della dispensa da fatturazione/registrazione ai sensi dell'art. 36-bis e abbiano effettuato soltanto operazioni esenti; l'esonero non si applica qualora il contribuente abbia registrato operazioni intracomunitarie o abbia effettuato acquisti con imposta dovuta da parte del cessionario (oro e argento puro, rottami ecc.);
- ✓ i contribuenti che si avvalgono del regime forfetario di cui all'art. 1 commi da 54 a 89 della legge 190/2014 e del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile (cd. regime dei minimi) di cui all'art. 27 commi 1 e 2 del decreto legge 98/2011;
- ✓ i produttori agricoli che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 7.000 euro;
- ✓ gli esercenti attività di organizzazione di giochi, di intrattenimenti ed altre attività di cui al D.P.R. 640/72, che non hanno optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari;
- ✓ le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda e non abbiano esercitato, nell'anno d'imposta 2017, altra attività rilevante ai fini IVA;
- ✓ i soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri dell'Unione Europea, con rappresentante fiscale residente nominato ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 633/72, qualora abbiano effettuato solo operazioni non imponibili, esenti, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta;
- ✓ le associazioni sportive dilettantistiche che hanno esercitato l'opzione di cui alla Legge 398/91, esonerati dagli adempimenti IVA per tutti i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciale connesse agli scopi istituzionali;
- ✓ i soggetti domiciliati o residenti fuori dall'Unione Europea, non identificati in ambito comunitario, che si sono identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato ex art. 74-quinques per l'assolvimento degli adempimenti relativi ai servizi resi tramite mezzi elettronici a committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti in Italia o in altro Stato membro.

Per i Clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità, gli adempimenti IVA saranno predisposti ed inviati dallo stesso. A tal fine è necessario che siano trasmessi allo Studio tutti i documenti rilevanti ai fini IVA non ancora consegnati.

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione e di invio telematico della Dichiarazione IVA. **In tal caso entro e non oltre il giorno 9 febbraio 2018** dovrà essere trasmessa la documentazione indicata nell'allegato A.

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

Studio Triberti Colombo & Associati

## ALLEGATO A

### Dati e documenti necessari per la Dichiarazione annuale IVA anno 2017

- Dettaglio delle vendite e degli acquisti per aliquota applicata e per tipologia di operazione (esenti, non imponibili, fuori campo, nei confronti di contribuenti minimi D.L. 98/2011 o di contribuenti forfetari L. 190 del 2014 e successive modifiche, ecc.);
- ripartizione dell'ammontare imponibile delle operazioni attive suddiviso per aliquota nei confronti di:
  - A) consumatori finali (non titolari di Partita IVA);
  - B) soggetti titolari di Partita IVA;
- per le cessioni di beni e servizi a privati: ripartire l'ammontare degli imponibili per ciascuna regione;
- stampa delle liquidazioni IVA periodiche;
- copia dei modelli di comunicazioni Iva periodiche inviate per l'anno 2017, nel caso in cui tale adempimento non fosse stato gestito dal nostro studio;
- le fotocopie dei modelli F24 relativi ai versamenti IVA effettuati e all'eventuale utilizzo del credito IVA;
- le schede contabili relative ai conti IVA;
- l'indicazione di particolari regimi IVA in uso (editoria, spettacolo, associazioni sportive non profit, beni usati, rottami, IVA di gruppo, esportatori abituali);
- ammontare totale delle cessioni e degli acquisti intracomunitarie, distinti per beni e servizi;
- fotocopia dei modelli INTRASTAT presentati per l'anno 2017;
- ammontare delle operazioni non soggette di cui agli articoli da 7 a 7-septies DPR 633/72, effettuate verso soggetti comunitari e non comunitari;
- stampa delle schede contabili relative alle immobilizzazioni, unitamente a copia delle relative fatture di acquisto e vendita dell'anno 2017;
- stampa delle schede contabili relative agli acquisiti di beni strumentali effettuati mediante contratti di leasing, usufrutto, noleggio o locazione, anche relativi a beni immobili;
- copia delle lettere d'intento inviate e ricevute nel corso dell'anno 2017.