



Baldini Ballerini Sanesi
professionisti associati

Filippo BALDINI
Stefano BALLERINI
Irene SANESI
Paolo G. SANESI

Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Matteo BENASSAI
Adeline COLLE'

Dottore in Economia
Dottore in Economia

Studio con sistema di
gestione qualità certificato



Via del Carmine 11 – 59100 PRATO
Tel +39 0574 621208 r.a. – Fax +39 0574 624455

22-24 Ely Place – EC 1N 6TE – LONDON

Circolare n° 4/2016

Prato, lì 4 febbraio 2016

IVA 2015

Entro il 29 febbraio 2016 dovrà essere presentata, esclusivamente in via telematica, la Comunicazione annuale dei dati Iva relativa al periodo d'imposta 2015, o a seconda dei casi la dichiarazione annuale Iva.

In conseguenza di quanto sopra, **è necessario, affinché lo Studio possa garantire nei termini il servizio a tutti i suoi clienti**, che la consegna dei documenti **avvenga entro e non oltre il 10 febbraio 2016**.

Di seguito Vi forniamo l'elenco della documentazione necessaria per predisporre la dichiarazione Iva per l'anno 2015:

- **Riepilogo annuale** Registri Iva Acquisti e Vendite
- **Copia delle liquidazioni mensili o trimestrali**
- Copia dei modelli F24 (in caso di versamento IVA e/o compensazione credito Iva 2014 - codice 6099)
- Mastrino relativo ai beni ammortizzabili, se movimentato (macchinari, ecc.)
- Mastrino relativo agli affitti pagati (solo se l'affitto è soggetto ad IVA)
- Mastrino dei canoni leasing
- Valore dei beni acquistati e destinati alla produzione e/o alla rivendita
- Esportazioni
- Importazioni
- Acquisti intracee di beni (copia modello intrastat)
- Cessioni di beni e prestazioni di servizi intracee (copia modello intrastat)
- Mastrino del credito IVA 2014 compensato in F24
- Eventuali richieste di rimborso e/o compensazione credito IVA infrannuali
- Copia di tutte le lettere d'intento ricevute nell'anno 2015 con specificato protocollo e numero di registrazione di ciascuna (in allegato Quadro VI, da compilare)

- Segnalazione di eventuali operazioni soggette alla scissione dei pagamenti (split payment) effettuate nell'anno 2015
- Segnalazione di fatture di acquisto ricevute nell'anno 2015 in regime di *reverse charge* (art. 17 comma 6 del Dpr 633/1972)
- Per gli esportatori abituali da indicare mensilmente:
 - Plafond disponibile al 1/1/2015
 - Utilizzo plafond all'interno o per acquisti CEE
 - Utilizzo plafond all'importazione
 - Volume d'affari mensile (al netto delle vendite dei beni strumentali)
 - Esportazioni
- Suddivisione delle operazioni **effettuate imponibili** nei confronti di privati.
- **Indicare con quale modalità è stato calcolato l'acconto iva 2015.**

Lo Studio, rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, Vi invia i più cordiali saluti.

Baldini Ballerini Sanesi – professionisti associati