Studio Valsecchi & Associati

Dott.ssa Roberta Valsecchi
dottore commercialista
revisore legale

Dott. Nico Gilardi
consulente del lavoro

Dott.ssa Selena Frigerio
collaboratore di studio
dottore commercialista
revisore legale

Dott.ssa Lucrezia Caldirola
collaboratore di studio
consulente del lavoro

Olginate, 18 aprile 2025

Prot. 32/25
#contabilità-IVA

Spett.li Clienti
c/o loro sedi

Oggetto: RICHIESTA DOCUMENTI PER LA COMPILAZIONE DELLE "COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA"

Con la presente, siamo a richiederVi di effettuare i controlli preliminari e di consegnare all'ufficio contabilità la documentazione sotto indicata, per ottemperare agli adempimenti relativi alla Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA come previsto dall' art. 21-bis, DL n. 78/2010 modificato dalla legge n.225 del 01/12/2016

La consegna della documentazione deve avvenire presso il nostro Studio entro i seguenti termini:

LIQUIDAZIONE	SCADENZA	TERMINE CONSEGNA DOCUMENTI
Gennaio – Febbraio – Marzo/Primo trimestre	03/06/2025	09/05/2025
Aprile – Maggio – Giugno/ Secondo trimestre	30/09/2025	30/07/2025
Luglio – Agosto – Settembre/ Terzo trimestre	01/12/2025	10/11/2025
Ottobre – Novembre – Dicembre /Quarto trimestre	02/03/2026	09/02/2026

Dopo la consegna della documentazione non sono consentite modifiche alle registrazioni Iva.

Il riferimento per ogni chiarimento è da individuarsi nelle persone della Rag. Caterina Tranquilla, Rag. Barbara Biffi

Distinti saluti.

Studio Valsecchi & Associati

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
F +39 0341 65.43.20
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

1^ Fase: eseguire le seguenti verifiche sulle registrazioni effettuate nel trimestre.

A) Costi autovetture aziendale.

Indicare la percentuale di detraibilità applicata (_____)

Costi auto: carburante, lubrificanti, manutenzione, canoni leasing. ecc…

B) Costi di acquisto e di utilizzo servizi radiomobili (telefonini)

Indicare la percentuale di detraibilità applicata (_____)

Nel caso in cui si è adottata una percentuale di detraibilità superiore al 50 % deve essere compilata la sotto indicata scheda:

	Imponibile	**iva**
Acquisti cellulari		
Spese telefoniche cellulari		

C) Verifica della corretta contabilizzazione Iva delle prestazioni alberghiere e di somministrazione alimenti

Prestazioni alberghiere e di ristorazione	Iva detraibile 100 %
Spese di rappresentanza	IVA INDETRAIBILE

<u>Per poter beneficiare della detraibilità dell'Iva è necessaria l'emissione di fattura</u>

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
F +39 0341 65.43.20
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

D) Verifica della corretta contabilizzazione Iva degli omaggi

Si rammenta che il decreto n. 175/2014 o "Decreto Semplificazioni" entrato in vigore a dicembre del 2014 ha stabilito che Per quanto riguarda le **spese di rappresentanza e gli omaggi** di valore unitario **non superiore a 50,00 euro** si potrà **detrarre l'IVA al 100%.**

2^ Fase: dati e documenti da fornire allo studio

A) La vendita di beni, in precedenza acquistati o importati con Iva indetraibile, deve risultare **operazione esente art. 10 n. 27 quinquies d.p.r. 633/72.**

(Allegare fotocopia fatture e mastrino dal quale risulta la registrazione)

O SI O NO

B) Segnalare la vendita dei beni soggetti al **regime del margine** art. 36 D.L. 41/95
(Allegare fotocopia **fatture e mastrino** dal quale risulta la registrazione)

O SI O NO

C) I soggetti che hanno effettuato **acquisti e vendite CEE** verifichino che siano stati presentati in dogana nei termini di legge **i modelli Intrastat** e che il totale degli stessi corrisponda al totale degli acquisti e delle vendite registrate nell'anno 2022. Nel caso in cui il totale non corrisponda specificare le motivazioni della eventuale differenza. **Consegnare copie modelli intrastat presentati in dogana.**

O SI O NO

D) Controllare e **produrre fotocopia delle fatture relativi ad acquisti** o servizi forniti da soggetti che si sono avvalsi della normativa prevista dalla Legge 244/2007 modificato dal 2012 ex art. 27 D.L. 98/11 (regime dei minimi), e della normativa prevista dall'articolo 1 Legge 190/2014 (regime forfetario) in tali fatture non è esposta l'IVA, sono da registrare come fuori campo iva.

O SI O NO

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
F +39 0341 65.43.20
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

E) Compilare il seguente prospetto relativo alle operazionI con soggetti non residenti nel territorio nazionale.

	IMPONIBILE	IVA
ACQUISTI BENI CEE		
ACQUISTI SERVIZI CEE		
IMPORTAZIONI (BOLLE DOGANALI)		
ACQUISTI SERVIZI EXTRACEE		
ACQUISTI REP. SAN MARINO		
	IMPONIBILE	
VENDITE BENI CEE		
PRESTAZIONE SERVIZI CEE		
ESPORTAZIONI		
PRESTAZIONI SERVIZI EXTRACEE		
VENDITE REP. SAN MARINO		

F) Per gli acquisti di rottame (art. 74 commi 7/8/9) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori.

ACQUISTI ROTTAME	IMPONIBILE	IVA

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
F +39 0341 65.43.20
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

A) Per gli acquisti di servizi resi dai subappaltatori nel settore edile (art. 17 commi 6) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori.

SERVIZI SUB APPALTATORI	IMPONIBILE	IVA

B) Per gli acquisti di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativi a edifici per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera a-ter) compilare il prospetto sottostante ed evidenziare nella liquidazione annuale il campo in cui sono inclusi tali valori.

SERVIZI PULIZIA, DEMOLIZ. ECC.	IMPONIBILE	IVA

C) Allegare copia liquidazioni periodiche relative al trimestre (solo per i contribuenti mensili le 3 liquidazioni).

D) Allegare fatture di cessioni e acquisti relative ai beni strumentali e dei canoni leasing e noleggi effettuati nel trimestre.

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
F +39 0341 65.43.20
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133