

STUDIO PERINETTO LORENZO

DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO

CODICE FISCALE PRN LNZ 51P14 L219F - PARTITA I.V.A. 01507470019
10121 - TORINO - CORSO MATTEOTTI, 44 - TEL. 011 5623588 (3 LINEE R.A.) - FAX 011 5624225

Torino, 16 gennaio 2012

Comunicazione n. 1/ 2012

Oggetto: invio Dichiarazione annuale IVA anticipata.

Gentile Cliente,

alla luce di quanto chiarito dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate 1/E del 2011 con la presente siamo a comunicarLe che per l'anno d'imposta 2011 lo Studio provvederà alla predisposizione ed all'invio della dichiarazione annuale IVA entro il 28 febbraio p.v..

Le ragioni di tale scelta sono riassumibili in:

1. risparmio di costi gestionali per il cliente. Infatti la presentazione della "Dichiarazione annuale IVA" entro tale data consente l'esonero dalla presentazione della "Comunicazione annuale IVA" che conseguentemente non Vi sarà addebitata;
2. ottimizzazione degli adempimenti. In un periodo in cui l'evoluzione normativa obbliga contribuenti e professionisti a destreggiarsi tra un numero sempre più numeroso di comunicazioni/dichiarazioni si ritiene opportuno usufruire dell'esonero concesso dalla Circolare sopra richiamata;
3. possibilità di utilizzo del credito IVA oltre i 10.000 euro fino ad un tetto di massimo di euro 15.000 già dal 16 marzo p.v. Si ricorda che per procedere alla compensazione di un importo superiore ad euro 15.000 è necessaria l'apposizione del visto di conformità da parte dello Studio.

Pertanto al fine di procedere alla predisposizione di tale dichiarazione **si invita a fornire allo Studio entro e non oltre il 3 febbraio p.v.**, a seconda delle casistiche, la seguente documentazione:

Clienti con contabilità presso lo studio:

- corrispettivi, fatture emesse e ricevute datate 2011 (sono esclusi da tale richiesta i contribuenti mensili in quanto hanno già provveduto alla consegna di tale documentazione entro la data odierna);
- quietanze deleghe F24 relative alla liquidazione dell'IVA 2011 non ancora consegnate allo Studio (ivi compresa quella del 16 gennaio 2012).

Clienti con contabilità presso la propria sede operativa:

- copia stampe liquidazioni mensili;
- copia quietanze deleghe F24 presentate dal 16/01/2011 al 16/01/2012;
- scheda contabile "erario c/Iva";
- copia modelli Intrastat (qualora trasmessi in maniera autonoma);
- riepilogo dei Totali IVA per codice (con dettaglio operazioni verso condomini e acquisti da contribuenti minimi);
- stampa riepilogativa cessioni compensative su eventuali acquisti in regime di reverse charge;
- copia fatture acquisti/vendite cespiti;
- schede contabili dei leasing e dei noleggi (allegare copia a campione di una fattura per ciascun contratto in essere);
- bilancio provvisorio al 31 dicembre 2011.

Rimanendo a disposizione per qualsiasi chiarimento Vi occorresse, cogliamo l'occasione per rinnovare i nostri auguri per un proficuo 2012.

Lorenzo Perinetti