

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO

31100 TREVISO  
Strada del Mozzato n.1

collaboratori  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO

Tel. +39.0422.416611  
Fax. +39.0422.545848

Treviso, lì 19.01.2016

Spett.li  
CLIENTI

In vista dei prossimi adempimenti fiscali, Vi preghiamo di far pervenire allo studio quanto segue

**entro e non oltre il 25 gennaio 2016.**

## **Adempimenti per chiusura I.v.a. periodo di imposta 2015**

Vi invitiamo a compilare l'allegato prospetto contenente il dettaglio dei dati e dei documenti, necessari per la compilazione, della "COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA" (scadenza 29 febbraio 2016), e della "DICHIARAZIONE ANNUALE I.V.A.". Vi preghiamo, inoltre, di segnalare allo studio eventuali operazioni I.V.A. effettuate, non comprese nel suddetto dettaglio, che ritenete, per la loro particolarità, rilevanti ai fini della compilazione della dichiarazione.

Ricordiamo che il pagamento del saldo I.V.A. deve essere effettuato entro il 16 marzo 2016.

## **Modello 770 periodo di imposta 2015**

Vi preghiamo, di consegnare i documenti necessari per la redazione delle Certificazioni delle somme assoggettate a ritenuta d'acconto relative all'anno 2015, per la compilazione del modello 770 e del **modello Certificazione Unica** (scadenza il 29 febbraio 2016), ovvero:

- 1) copia delle ricevute e/o delle fatture rilasciate da professionisti, da agenti e da ogni altro soggetto, in relazione a compensi corrisposti nel periodo 01/01/2015 – 31/12/2015 e per i quali è stata operata ritenuta a titolo d'acconto o d'imposta,
- 2) partitari di tutti i conti connessi alla rilevazione delle ritenute d'acconto o d'imposta (a puro titolo esemplificativo: Erario c/ritenute d'acconto, Legali e Consulenze, Provvigioni, ecc.),
- 3) copia dei modelli F24 inerenti ai versamenti (effettuati nel 2015 o nel 2016) delle ritenute d'acconto o d'imposta operate nell'anno 2015 e/o relativi alla compensazione di eventuale credito scaturito da mod. 770 del precedente anno,
- 4) situazione contabile aggiornata al 31/12/2015.
- 5) partitari connessi al pagamento di dividendi e/o altri redditi di capitale effettuato nel 2015, oltre alla copia dei modelli F24 inerenti ai versamenti effettuati nel 2015 o nel 2016 delle ritenute su utili distribuiti (codice tributo 1035).

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI REVISORI CONTABILI

## **Spesometro periodo di imposta 2015**

Ricordiamo la scadenza del suddetto adempimento, che è a Vostro carico.

- Scadenza 11 aprile 2016 per i contribuenti che liquidano l'IVA mensilmente,
- scadenza 20 aprile 2016 per i contribuenti che liquidano l'IVA trimestralmente.

La periodicità della liquidazione IVA va verificata con riguardo alla situazione del contribuente nell'anno in cui avviene la trasmissione del modello. Per eventuali chiarimenti siamo a disposizione. Chi vuole affidarsi allo studio per l'invio telematico è pregato di segnalarlo per tempo.

## **Obbligo comunicazione black list - nuova soglia operazioni a 10.000 euro**

I contribuenti che nel corso del 2015 hanno intrattenuto rapporti commerciali con soggetti passivi residenti in uno dei paesi black list, effettuando cessioni o prestazioni complessivamente superiori a 10 mila euro, devono assolvere l'obbligo annuale comunicazione black list 2016, mediante la comunicazione polivalente (spesometro) entro i giorni 11 o 20 aprile 2016 a seconda che il contribuente si tenuto alla liquidazione IVA mensile o trimestrale.

Distinti saluti.

f.to Maria Teresa Curtolo

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI REVISORI CONTABILI

Dichiarante.....	Numero Documenti
<input type="checkbox"/> copia delle fatture dei beni ammortizzabili acquistati nel 2015	_____
<input type="checkbox"/> copia delle fatture delle vendite di beni ammortizzabili 2015	_____
<input type="checkbox"/> copia delle fatture di acquisto e vendita con applicazione dello Split Payment	_____
<input type="checkbox"/> copie contratti di leasing stipulati nel 2015	_____
<input type="checkbox"/> stampa partitario canoni leasing	_____
<input type="checkbox"/> prospetto utilizzo plafond (solo per coloro che lo utilizzano)	_____
<input type="checkbox"/> ultima situazione aggiornata al 31.12.2015	_____
<input type="checkbox"/> riepilogo annuale di tutte le operazioni effettuate nel 2015, specificando con particolare attenzione l'esatta distinzione delle operazioni di seguito elencate:	_____
- vendite: <input type="checkbox"/> con dichiarazione di intento	
<input type="checkbox"/> esportazione nei paesi extracee	
<input type="checkbox"/> esportazioni in triangolazione	
<input type="checkbox"/> cessioni a repubblica di S. Marino	
<input type="checkbox"/> cessioni e prestazioni di servizi intracomunitarie	
<input type="checkbox"/> cessione di rottami	
<input type="checkbox"/> cessioni senza applicazione dell'I.V.A. (reverse charge)	
- acquisti: <input type="checkbox"/> importazioni da paesi extracee (bolle doganali)	
<input type="checkbox"/> da paesi CEE (beni e servizi)	
<input type="checkbox"/> dalla repubblica di S. Marino (beni e servizi)	
<input type="checkbox"/> acquisti con reverse charge dividendo le operazioni relative al:	
- subappalto edile	
- comparto edile e settori connessi	
- settore energetico	
<input type="checkbox"/> acquisti da soggetti "minimi" (art. 1, co. 96 e ss., L. 244/2007)	
<input type="checkbox"/> acquisti da soggetti "forfettari" (art. 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014)	
<input type="checkbox"/> operazioni effettuate nei confronti di condomini	IMPONIBILE Euro _____
<input type="checkbox"/> operazioni ad esigibilità differita ai sensi dell'art. 7 del DL 185/2008 - art. 32 bis DL 83/2012 (I.V.A. per cassa vecchio e nuovo regime)	IMPONIBILE Euro _____
operazioni relative ad acquisti	Euro _____
operazioni relative a vendite	Euro _____
<input type="checkbox"/> ripartizione delle operazioni imponibili effettuate:	
nei confronti dei consumatori finali (privati e soggetti senza partita IVA)	IMPONIBILE Euro _____
e di soggetti titolari di partita IVA	Euro _____
<input type="checkbox"/> liquidazioni I.V.A. mensili o trimestrali e annuale (a credito o a debito) con dati relativi ad eventuali versamenti I.V.A (F24).	_____
<input type="checkbox"/> eventuale credito IVA da dichiarazione annuale 2014 compensato con altri tributi, come risultante dalle deleghe di pagamento (copia F24).	_____
<input type="checkbox"/> per ciascuna dichiarazione di intento RICEVUTA nell'anno 2015, indicare i seguenti dati:	
- partita iva del cessionario/committente;	
- numero protocollo della dichiarazione (23 cifre) assegnato dall'Agenzia Entrate;	
- numero progressivo attribuito dal dichiarante.	

Data \_\_\_\_\_

Firma del cliente \_\_\_\_\_

Per ricevuta \_\_\_\_\_