



## AI SIGNORI CLIENTI LORO SEDI

Bologna, 12 febbraio 2020

### CIRCOLARE N.13

#### OGGETTO: RICHIESTA DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA ANNO 2019.

Con la presente circolare Vi informiamo che, a seguito dell'introduzione dal 2017 dell'invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, **la dichiarazione IVA annuale va presentata, dal 01.02.2020 ed entro il 30.04.2020.**

Si ricorda inoltre che, **l'utilizzo in compensazione del credito IVA risultante dalla dichiarazione 2019 per importi superiori a 5.000,00 € può essere effettuato non prima di 10 giorni dalla presentazione del modello IVA, previa apposizione del visto di conformità e presentazione con modalità Entratel / Fisconline.**

Per permettere le opportune valutazioni delle posizioni di clienti con ingente credito iva, **si richiede di far pervenire allo studio tutta la documentazione qui richiesta entro il 20/02/2020:**

- Progressivi IVA acquisti e vendite definitivi, da non modificare dopo la consegna allo Studio **(controllare la presenza degli importi degli acquisti e importazioni per i quali la detrazione IVA è esclusa o ridotta - IVA indetraibile 40%-50%-80% ecc.);**
- liquidazioni mensili o trimestrali;
- estremi dei versamenti infrannuali: importo versato e data di versamento, nonché la relativa copia dei modelli F24 (qualora lo Studio non sia in possesso del cassetto fiscale);
- copia di tutte le Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA inviate, segnalando se devono essere comunicati /integrati / corretti dei dati omessi / incompleti / errati;
- Specifica delle **"operazioni con applicazione del "reverse charge"**, in particolare dettagliare gli importi:
  1. delle cessioni e acquisti rottami, **pallets** e altri materiali di recupero;
  2. cessioni di oro ed argento puro;
  3. prestazioni di servizi effettuate e ricevute nel settore edile e settori connessi (pulizie, manutenzione impianti ecc.);
  4. cessioni ed acquisti di beni e servizi nel settore energetico

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

#### STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





5. cessioni ed acquisti di cellulari e di prodotti elettronici, per esempio tablet pc, laptop, solo per le operazioni effettuate nella fase distributiva che precede il commercio al dettaglio;
  6. cessione ed acquisti di fabbricati imponibili a seguito di opzione;
- **operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e, dal 01.07.2017, verso società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministeri, verso Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni ed Unioni di Comuni (split payment);**
  - **operazioni di cessione ed acquisto nei confronti dei terremotati**
  - compensazioni IVA effettuate: mod. F24 + scheda contabile erario c/iva ed erario c/compensazione;
  - eventuali richieste IVA a rimborso infrannuale;
  - specifica delle operazioni effettuate con l'estero (dettaglio acquisti e vendite di merci e prestazioni di servizi in particolare operazioni non soggette all'imposta degli articoli da 7, 7 ter a 7-septies) + copia dei modelli INTRA se non gestiti dallo Studio ;
  - specifica delle operazioni di estrazione di beni dai depositi Iva di cui all' art.50 bis dl 331/93 diverse da quelle per le quali l'Iva e' assolta dal gestore del deposito in nome e per conto del soggetto che procede all'estrazione;
  - specifica delle operazioni effettuate con San Marino (per gli acquisti specificare con o senza IVA);
  - ammontare del plafond utilizzato mensilmente nel corso dell'anno (all'interno o in dogana);
  - **elenco o copia delle dichiarazioni d'intento ricevute da parte degli esportatori abituali e relativa ricevuta con protocollo telematico;**
  - specifica delle operazioni con imposta ad esigibilità differita (IVA per cassa) ex art.32-bis DL 83/2012 nonché art.6 quinto comma DPR 633/1972;
  - specifica delle operazioni con soggetti minimi art.27 DL 98/11 **e forfettari legge 190/2014;**
  - esposizione dei versamenti sospesi a seguito di eventi eccezionali;
  - specifica degli imponibili relativi ad acquisti (anche con Iva indetraibile) di beni ammortizzabili materiali o immateriali anche se inferiori a € 516,46 e riscatti dei leasing;
  - specifica degli imponibili relativi a beni non ammortizzabili (es. terreni), canoni relativi a beni strumentali (leasing/ noleggio/locazione);
  - specifica degli imponibili relativi ad acquisti di beni destinati alla rivendita alla produzione di beni e servizi (merci, materiale consumo, costi lavorazioni di terzi, ecc.);



# Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

- specifica delle vendite di cespiti;
- specifica delle operazioni attive effettuate nei confronti di consumatori privati e di Soggetti titolari di Partita IVA. (Totale Imponibile e IVA);
- situazione contabile al 31/12/2019.

Con la presentazione del modello IVA 2019, potrà essere richiesto anche il rimborso del credito IVA, che fino ad euro 30.000,00 è erogato senza prestazione di alcuna garanzia e non richiede il visto di conformità.

**Per quanto riguarda il visto di conformità, per poter predisporre la relativa pratica, Vi chiediamo di farci pervenire un campione di n.10 fatture emesse e di n.10 fatture di acquisto, scelte tra quelle con gli importi maggiori delle aliquote IVA utilizzate. Occorre inoltre allegare i mastrini dei conti di imputazione relativi alle fatture campione prescelte (acquisti materie, vendite merci, ecc.).**

## **AGGIORNAMENTO LIBRO CESPITI**

Ricordiamo inoltre, per coloro ai quali lo Studio fornisce il servizio della redazione ed aggiornamento del libro cespiti, di fornire **ANCHE** le fatture non ancora in nostro possesso, nonché le schede contabili definitive ed una **situazione contabile al 31/12/2019**, accertandosi che siano pervenute tutte le fatture inerenti i suddetti acquisti, cessioni, dismissioni, rottamazioni ed eventualmente evidenziando quelle da ricevere.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

## **STUDIO CRABILLI & MONARI SRL**

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it

