



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.);



- 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

