

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

Circolare n. 2 del 24 gennaio 2019

OGGETTO: DICHIARAZIONE “ IVA 2019 “ – RACCOLTA DOCUMENTI E INFORMAZIONI

In prossimità della scadenza per la presentazione della Dichiarazione annuale IVA, che da quest’anno deve essere presentata obbligatoriamente in forma autonoma a decorrere dal **1° febbraio 2019 a tutto il 28 febbraio 2019**, è necessario far pervenire entro e non oltre il **1° febbraio 2019**, tutti i documenti necessari alla compilazione della stessa per quei soggetti che, risultando a credito di un importo superiore ad euro 5.000,00.= intendono usufruirne in compensazione con altri tributi (INPS – IRPEF – INAIL ecc.) da subito. Infatti, si rammenta che, la fruibilità del credito IVA in compensazione con gli altri tributi per importi superiori ad **euro 5.000,00.=** può essere effettuata decorsi **10 giorni** dalla presentazione della dichiarazione stessa (es. dichiarazione presentata il 5 febbraio 2019 – utilizzo del credito in compensazione dal 15 dello stesso mese) e non dal mese successivo come era consuetudine.

Di seguito trova l’elenco dei documenti necessari.

- ❑ Riepiloghi annuali IVA degli acquisti e delle vendite;
- ❑ Riepiloghi liquidazioni periodiche (mensili/ trimestrali);
- ❑ Copia dei versamenti e/o compensazioni con Modello F24 effettuati nel 2016;
- ❑ Stampa mastrini Erario c/IVA;
- ❑ Copia fatture acquisto/vendita beni ammortizzabili;
- ❑ Riepilogo complessivo degli acquisti, distinto nei seguenti importi:
 - Beni ammortizzabili,
 - Beni strumentali non ammortizzabili,
 - Beni destinati alla vendita,
 - Altri acquisti;
 -
- ❑ Indicazione degli acquisti con Iva indetraibile, con separata indicazione di:
 - Beni e servizi con iva indetraibile (autovetture o motocicli e spese accessorie, spese di rappresentanza comprese le spese di ristoranti e alberghi, telefoni cellulari, ecc.),
 - Acquisti con iva indetraibile relativi a contribuenti che svolgono attività esenti o hanno optato per la dispensa da adempimenti per le operazioni esenti (art. 36-bis) o afferenti attività esenti effettuate in via occasionale;

- ❑ Dettaglio (imponibile e imposta) delle operazioni di cessione e di acquisto soggette al cosiddetto regime di *reverse charge*;
- ❑ In caso di esportatori abituali: plafond utilizzato sia all'interno che per l'importazione, volume di affari e esportazioni, diviso per mese.
- ❑ Ammontare delle importazioni da Paesi Extra UE;
- ❑ Ammontare delle prestazioni di servizi ex art.7 ter del DPR 633/1972;
- ❑ Ammontare degli acquisti da San Marino, sia con IVA esposta, sia senza IVA;
- ❑ Modelli INTRASTAT degli acquisti e delle vendite (se non compilati dallo Studio);
- ❑ Ammontare delle cessioni e/o prestazioni nei confronti di privati (comprensivo della relativa imposta) suddiviso per Regione;
- ❑ Acquisti e spese sostenute per servizi radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%;
- ❑ Indicazione dell'utilizzo del credito emergente dalla precedente dichiarazione;
- ❑ Eventuali rimborsi infrannuali richiesti;
- ❑ Indicazione del metodo utilizzato per il calcolo dell'acconto IVA;
- ❑ Per coloro che hanno optato dal 1° dicembre 2012 del regime dell'Iva per cassa: cessioni e acquisti registrati nell'anno, ma con imposta differita nell'anno successivo;
- ❑ Dichiarazioni di Intento ricevute dai fornitori nell'anno.

Ringraziando anticipatamente si porgono

Cordiali saluti
Rag. Elio Montenero