

Lissone, 07/01/2020
Circolare n° 1

Oggetto: richiesta documentazione per la predisposizione dei prossimi adempimenti ai fini IVA e dei Sostituti d'imposta.

Gentile Cliente,

di seguito riportiamo le scadenze del "calendario fiscale" delle dichiarazioni **relative all'anno 2019** e per le quali Vi indichiamo anche la data entro cui consegnarci la documentazione necessaria per la loro predisposizione:

- **esterometro dicembre 2019, scadenza 31/01/2020, documentazione da predisporre entro il giorno 20 gennaio pv;**
- **comunicazione liquidazione IVA 4° trimestre 2019, scadenza 28/02/2020, documentazione da predisporre (come da allegato 1) entro il giorno 28 gennaio pv;**
- **dichiarazione annuale IVA anno 2019, può essere presentata dal 01/02 al 30/04/2020, documentazione da predisporre (come da allegato 1) entro il 28 gennaio pv;**
- **certificazione unica, da trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 07/03/2020 e da rilasciare al percettore delle somme entro il 31 marzo, documentazione da predisporre entro il 07 febbraio pv.**

Per la predisposizione delle **certificazioni uniche** è indispensabile poter disporre dei seguenti documenti :

1. Fatture e notule di professionisti/rappresentati/agenti e/o collaboratori occasionali (e relativi mastrini) per i quali sia stata versata, nel 2019, la ritenuta d'acconto, indicando su ogni fattura la **data di pagamento** e prestando attenzione che siano leggibili con chiarezza:

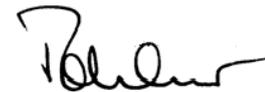
- nome e cognome;
 - codice fiscale;
 - domicilio fiscale (che per le persone fisiche coincide con la residenza anagrafica).
- Per le **provvigioni**:
- Indicare sulla fattura se agente "monomandatario" o "plurimandatario";

- Indicare sulla fattura se la stessa è già stata certificata l'anno precedente.
- 2. Fatture ricevute da fornitori che aderiscono al regime dei contribuenti minimi e/o forfettari** da certificare con le stesse modalità dei soggetti ordinari anche se non soggetti a ritenuta.
- 3. Deleghe di pagamento F24:** allegare ad ogni F24 le fatture ad esso relative prestando attenzione che siano leggibili gli estremi della delega:
 - Codice tributo;
 - Importo;
 - Data versamento.
- In caso di **ravvedimento operoso** riportare sulla fattura:
 - La dicitura "FATTO RAVVEDIMENTO OPEROSO";
 - La data di pagamento della fattura e della ritenuta d'acconto;
 - L'importo della sanzione e degli interessi pagati.
- 4. Dividendi** corrisposti:
 - importo lordo;
 - data di pagamento;
 - trattamento fiscale applicato.

Documenti ed elaborati dovranno essere consegnati al proprio referente dello Studio, al quale potete rivolgerVi per ogni eventuale chiarimento e per programmare la consegna dei documenti.

Cordiali saluti.

Prof. Fabio Corno



**Allegato 1: DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER
DICHIARAZIONE e COMUNICAZIONE DATI IVA**

1. Copia delle liquidazioni mensili/trimestrali IVA con allegato F24, compreso l'acconto di dicembre 2019 ed il versamento del saldo entro il 16 gennaio 2020;
2. Prospetto liquidazione IVA annuale (o 13ma liquidazione) del 2019;
3. Prospetto riepilogativo **utilizzo credito annuale IVA** relativa all'esercizio 2018 (credito anno precedente) in compensazione e **relativi F24**;
4. Copia delle fatture di acquisto e vendita **beni ammortizzabili** e relativi mastrini, ladove già non consegnati allo studio;
5. Copia dei seguenti mastrini: canoni di leasing - affitti passivi - noleggi;
6. Copia modelli **Intrastat vendite e acquisti**;
7. Prospetto mensile di utilizzo del **plafond** con separata indicazione del plafond utilizzato per le importazioni;
8. Ripartizione operazioni attive tra operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali (suddivise per Regione) e operazioni effettuate nei confronti di soggetti titolari di partita IVA;
9. Prospetto di **riconciliazione volume di affari** con i **ricavi indicati nel bilancio**;
10. Copia delle dichiarazioni di intento ricevute dai clienti con relativa ricevuta di presentazione; -
11. Valore complessivo delle **cessioni** effettuate nell'anno con IVA esigibile negli anni successivi (operazioni di cui all'art. 32-bis del Decreto-legge n. 83 del 2012 - IVA per cassa);
12. Valore complessivo degli **acquisti** registrati nell'anno ma con detrazione IVA differita ad anni successivi (operazioni di cui all'art. 32-bis del Decreto-legge n.83 del 2012 - IVA per cassa);
13. Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019;
14. Valore delle **prestazioni di servizi non soggette all'imposta** in base agli **articoli da 7 a 7 septies** (operazioni che, dal 2013, concorrono alla formazione del volume d'affari, per le quali è previsto l'obbligo di fatturazione dall'articolo 21, comma 6);
15. Prospetto riepilogativo operazioni IVA debitamente compilato.

PROSPETTO DA COMPILARE e CONSEGNARE ALLO STUDIO:

DATI RELATIVI AGLI ACQUISTI

Oggetto	SI/NO	Imponibile	IVA
Bolle doganali 4%			
Bolle doganali 10%			
Bolle doganali 22%			
Bolle con utilizzo del plafond			
Acquisti da soggetti minimi legge 98/2011			
Acquisti da soggetti forfettari legge 190/2014			
Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano			
Acquisti San Marino senza pagamento dell'imposta			
Acquisti San Marino con pagamento dell'imposta			
Autofatture effettuate per l'estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, D.L. n. 331/1993)			
Autofatture per acquisti di beni e servizi art. 17 comma 2			
Autofatture effettuate in relazione all'art. 74 comma 7/8 (rottami) per acquisti nazionali			
Autofatture effettuate in relazione all'art. 74 comma 7/8 (rottami) per importazioni			
Acquisti Intra di beni , compresi quelli di oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero			
Fatture Acquisti Servizi Intra , compresi quelli di oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero			
Subappalto settore edile art. 17 comma 6 a)			
Autofattura per acquisti di telefoni cellulari ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera b			
Autofattura per acquisti di microprocessori ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera c			
Autofattura per acquisti di beni e servizi settore energetico ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera d-bis, d-ter, d-quater			

Autofattura per acquisti di servizi da comparto edile ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera a ter			
Acquisto fabbricati strumentali (art. 10 n. 8 ter)			
Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta			

DATI RELATIVI ALLE VENDITE

Oggetto	SI/NO	Imponibile	IVA
Ammontare complessivo delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti dalle dichiarazioni doganali, di cui all'art. 8, primo comma, lettere a) e b)			
Cessioni intracomunitarie di beni			
Vendite a San Marino e Città del Vaticano (art. 71 DPR 633/72)			
Operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano rilasciato la dichiarazione di intento			
Altre operazioni non imponibili (che non concorrono alla formazione del plafond)			
Operazioni esenti art. 10			
Operazioni esenti art. 10 n. 27- <i>quinquies</i>			
Cessioni di rottami art. 74 comma 7 e 8			
Cessioni di oro e argento puro			
Prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori senza addebito d'imposta ai sensi dell'art. 17, comma 6, lettera a)			
Cessione di telefoni cellulari senza addebito di imposta ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera b)			
Cessione di microprocessori senza addebito di imposta ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera c)			
Prestazioni comparto edile e settori connessi senza addebito di imposta ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera a-ter)			
Operazioni settore energetico senza addebito di imposta ai sensi dell'art. 17 comma 6 lettera d-bis, d-ter, d-quater)			
Cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricati strumentali di cui all'articolo 10, n. 8-ter			
Operazioni effettuate nei confronti di soggetti ai sensi art 17 ter (split payment)			
Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7 septies			

DATI DI NATURA STATISTICA:

Oggetto	SI/NO	Imponibile	IVA
Operazioni verso condomini			
Acquisto cellulari con detrazione sup. 50%			
Spese di gestione cellulari con detrazione superiore 50%			

RIPARTIZIONE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI:

Ripartizione acquisti	SI/NO	Importo
Acquisti di beni strumentali ammortizzabili		
Acquisti di beni strumentali non ammortizzabili (noleggi, affitto, leasing)		
Acquisti di beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di servizi		

IN CASO DI CREDITO IVA 2019 INDICARE SE LO STESSO VIENE:

Destinazione	SI/NO	Importo
UTILIZZATO SOLO PER IVA (quindi riportato nei registri IVA)		
PORTATO IN COMPENSAZIONE PER ALTRE IMPOSTE NELL'F24 (quindi non riportato nei registri IVA)		
CHIESTO A RIMBORSO		