



Studio SECH e Associati

Studio Sech e Associati

Dottori commercialisti e revisori contabili

Sede legale: 31053 Pieve di Soligo (TV) – Via Zanzotto 28/17

Tel. 0438/842701 – 0438/842613

Fax. 0438/981241 – 0438/83454

Codice fiscale e partita iva: 03085180267

E-mail:

studio@secheassociati.com

segreteria@secheassociati.com

contabilita@secheassociati.com

armandosech@secheassociati.com

marcofregolent@secheassociati.com

carladeconti@secheassociati.com

alessiorizzo@secheassociati.com

robertolunardi@secheassociati.com

oscarsartor@secheassociati.com

florafassinelli@secheassociati.com

studiosech@legalmail.it

[Dott. Armando Sech](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Marco Fregolent](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott.ssa Carla De Conti](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Alessio Rizzo](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott. Roberto Lunardi](#)
Dottore commercialista

[Dott. Oscar Sartor](#)
Dottore commercialista e
revisore contabile

[Dott.ssa Clarissa Dall'Anese](#)
Dottore in economia
aziendale – economics
and management

[Dott.ssa Serena Zannoni](#)
Dottore in economia
Internazionale

[Dott.ssa Azzurra Calderari](#)
Dottore In Giurisprudenza

[Dott.ssa Valentina Daberto](#)
Dottore in economia
aziendale – amministrazione
e controllo

Circolare clienti n. 06/T/2020

Pieve di Soligo, 21 gennaio 2020

OGGETTO: DATI E DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA RELATIVA ALL'ANNO DI IMPOSTA 2019

Gent.mo cliente,

con la presente siamo a richiederLe dati e documentazione necessari per la compilazione della **dichiarazione annuale Iva relativamente all'anno d'imposta 2019**.

Il termine ordinario per la presentazione della **dichiarazione Annuale IVA, per l'anno d'imposta 2019**, modello IVA 2020, è fissato al **30/04/2020**.

Di seguito proponiamo la check list specifica che saremo grati pervenisse direttamente allo Studio, entro e non oltre il **31/01/2020**.

Qualora trovasse difficoltà nella comprensione potrà, una volta terminata la compilazione, contattare lo Studio o fissare un appuntamento al fine di completare la check list.

DENOMINAZIONE/DITTA _____

Nelle apposite tabelle della seguente check list, ove richiesto, va posto un "flag" o indicato il relativo importo.

Bilancio contabile al 31/12/2019	<input type="checkbox"/>
Partitario Erario c/IVA	<input type="checkbox"/>
Partitario Erario c/IVA in compensazione	<input type="checkbox"/>
Liquidazioni IVA mensili/trimestrali	<input type="checkbox"/>
Riepilogo annuale IVA distinto per imponibile ed aliquota	<input type="checkbox"/>
Copia quietanze F24 versamenti IVA nell'anno 2019 (compresi ravvedimenti operosi già effettuati)	<input type="checkbox"/>
Copia quietanze F24 per utilizzo in compensazione del credito annuale IVA	<input type="checkbox"/>
Copia quietanze F24 per utilizzo in compensazione del credito iva infrannuale (Mod. TR)	<input type="checkbox"/>



Copia quietanze F24 per versamenti IVA a seguito ricevimento comunicazione irregolarità e/o notifiche cartelle di pagamento avendo cura di indicare l'anno a cui si riferisce IVA non versata e l'importo versato con codice 9001	<input type="checkbox"/>
Copia fatture e partitari Beni ammortizzabili venduti nel 2019	<input type="checkbox"/>
Copia fatture e partitari Beni ammortizzabili acquistati nel 2019	<input type="checkbox"/>
Partitario fatture da ricevere anno 2018 e 2019	<input type="checkbox"/>
Prospetto utilizzo plafond anno 2019 ai fini compilazione quadro VC, <u>solo per esportatori abituali</u>	<input type="checkbox"/>
Copia delle dichiarazioni d'intento ricevute dai clienti e copia del relativo registro	<input type="checkbox"/>
Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter, DPR 633/72 (split payment) (copia di alcune fatture)	<input type="checkbox"/>
Riepilogo intrastat distinto per acquisti/vendite beni/servizi anno 2019, previa verifica della corrispondenza degli importi totali con quanto riportato nel riepilogo IVA annuale	<input type="checkbox"/>

Presenza di operazioni straordinarie nel corso del 2019 (fusione, scissione, conferimento, cessione azienda, trasformazioni, etc)	<input type="checkbox"/>
Acquisti e servizi radiomobili (cellulari) con detrazione superiore al 50%	Imponibile € IVA €
Operazioni effettuate nei confronti dei condomini (senza ritenuta), solo per l'imponibile IVA	€

Operazioni attive

Ammontare delle esportazioni di beni di cui all'art.8 c.1 lett. a) e b)	€
Ammontare delle cessioni intracomunitarie di beni art.41 DL 331/1993 (compresi cessioni intracomunitarie rottami e beni art.74 c.7 e c.8) comprese cessioni intracomunitarie di beni da deposito IVA	€
Ammontare delle cessioni di beni verso San Marino (art. 71)	€
Ammontare delle operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (operazioni triangolari, art.58 DL331/1993, trasporti internazionali art.9 c.1)	€
Ammontare delle operazioni non imponibili a seguito dichiarazione d'intento (art.8 c.1 lettera c))	€
Allegare copia ricevute telematiche dichiarazioni d'intento da parte degli esportatori abituali - fornitori	<input type="checkbox"/>
Altre operazioni non imponibili	€



Ammontare operazioni esenti art.10	€
Ammontare delle operazioni non soggette ad imposta di cui agli articoli da 7 a 7-septies	€
Operazioni con applicazione del reverse charge:	€
• Cessioni rottami e altri materiali recupero art.74 c.7 e c.8 (anche cessioni bancali pallet utilizzati);	€
• Prestazioni servizi fatte nel settore edile da subappaltatori art.17, c.6, lettera a);	€
• Cessioni fabbricati art.17, c.6, lettera a)-bis;	€
• Cessioni telefoni cellulari art.17, c.6, lettera b);	€
• Cessioni console da gioco, tablet PC e laptop e componenti elettronici art.17, c6, lettera c);	€
• Prestazioni servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti, completamento edifici art.17, c.6, lettera a)-ter;	€
• Operazioni nel settore energetico art.17, c.6, lettere d)-bis, d)-ter e d)-quater (es. GSE);	€
Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	€
Operazioni effettuate nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni e degli altri soggetti di cui art.17-ter "split payment" (sono ricomprese le pubbliche amministrazioni destinatarie delle norme in materia di fatturazione elettronica obbligatoria, le Società controllate da Pa centrali o locali nonché le Società quotate nell'indice FTSE MIB della borsa)	€
Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2019	€
Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	€

Operazioni passive

Acquisti e importazioni, interni, intracomunitari, ed importazioni senza pagamento dell'imposta con utilizzo del <i>plafond</i>	€
Acquisti oggettivamente non imponibili, acquisti non soggetti ad imposta, e nell'ambito di alcuni regimi speciali (triangolazione comunitaria, regime del margine, agenzia di viaggio art.74-ter)	€
Acquisti esenti art.10, intracomunitari esenti e importazioni non soggette all'imposta (art.68, esclusa lettera a))	€
Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolati - Allegare copia fatture - di cui:	<input type="checkbox"/>



- Regime dei minimi (art.27 c.1 e c.2 DL 98/2011)	€
- Regime forfettario (art.1 c.54 e c.89 L 190/2014)	€
Acquisti ed importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (al netto di Iva, per acquisti con detrazione parziale dell'imposta si indica solo la quota di imponibile corrispondente alla parte di IVA non detraibile)	€
Acquisti ed importazioni per i quali non è ammessa la detrazione, al netto di IVA (es. operazioni non soggette da art.7 a art.7-septies)	€
Acquisti intracomunitari di beni e relativa Iva, (negli imponibili compresi quelli non imponibili, non soggetti od esenti; nell'IVA compresa anche la quota indetraibile)	Imponibile € IVA €
Acquisti delle importazioni risultanti dalle bolle doganali e relativa IVA	Imponibile € IVA €
Acquisti da San Marino con fattura ed addebito IVA dal cedente sammarinese	€
Acquisti da San Marino con fattura senza addebito IVA dal cedente sammarinese	€
Quota imponibile degli acquisti dei beni ammortizzabili nel 2019 (va indicato anche il valore di riscatto dei beni in leasing riscattato ed il valore dei beni inf. 516,46); solo imponibile , senza l'IVA indetraibile che va ad incremento del costo	€
Quota imponibile terreni, canoni di leasing, affitti passivi, noleggi e canoni vari, relativi a beni strumentali , nonché canoni annuali software, acquisiti nel 2019, solo imponibile , senza l'IVA indetraibile che va ad incremento del costo. Non sono ricomprese le quote di ratei/risconti	€
Acquisti di beni destinati alla rivendita o alla produzione di servizi (merci, m.p., mat. suss., mat. consumo,...)	€

Particolari tipologie di operazioni

Tipologia di operazioni	Imponibile	iva
Acquisto di beni da San Marino (inclusi rottami e beni art.74 c.7 e c.8)		
Acquisti di beni e servizi da soggetti non risedenti, Ue ed Extra Ue, art.17 c.2 (sia con emissione autofattura che integrazione, reverse charge, della fattura ricevuta, es. cd. servizi generici art.7-ter)		



Acquisti in Italia di rottami e beni art.74 c.7 e c.8, compresi i bancali pallets		
Acquisti intracomunitari di beni (inclusi rottami e beni di recupero art.74 c.7 e c.8)		
Importazioni di beni di cui all'art.74 c.7 e c.8 senza pagamento IVA in dogana		
Acquisti servizi di subappalto nel settore edile art.17 c.6, lettera a)		
Acquisti fabbricati art.17, c.6, lettera a)-bis		
Acquisti telefoni cellulari art.17. c.6, lettera b)		
Acquisti console da gioco, tablet PC e laptop e componenti elettronici art.17, c6, lettera c)		
Acquisti servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti, completamento edifici art.17, c.6, lettera a)-ter		
Acquisti beni e servizi nel settore energetico art.17, c.6, lettere d)-bis, d)-ter e d)-quater		

Variazioni delle comunicazioni liquidazione Iva periodiche

I dati delle comunicazioni liquidazioni Iva periodiche trasmesse (1°, 2°, 3° e 4° trimestre) sono corretti? In particolare i totali dei righi VP14 di ciascun trimestre corrispondono con il totale Iva a credito/debito del riepilogo delle Liquidazioni Iva periodiche definitive e della Liquidazione annuale Iva ?	SI <input type="checkbox"/>
	NO <input type="checkbox"/>

Operazioni effettuate verso consumatori finali

Operazioni imponibili verso consumatori finali (non titolari di partita Iva, privati,...)	Imponibile € IVA €
---	---

Ripartizione degli importi suindicati (imponibile ed imposta) in corrispondenza delle Regioni e Province Autonome **ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività**, se diversi dalla Regione Veneto.

Regione	Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta



Studio SECH e Associati

Comunicazioni delle opzioni e revoche

- Passaggio da liquidazioni periodiche mensili a trimestrali nel 2019 - Passaggio da liquidazioni periodiche trimestrali a mensili nel 2019	OPZIONE <input type="checkbox"/> REVOCA <input type="checkbox"/>
Tenuta dei registri iva senza separata indicazione degli incassi e pagamenti per le imprese minori (" <u>contabilità semplificate</u> ") <u>art.18 comma 5 DPR 600/1973</u>	OPZIONE <input type="checkbox"/>

Se non specificato diversamente, le norme di riferimento sopra citate si intendono quelle del D.P.R. n. 633/1972.

RingraziandoVi per la collaborazione e a disposizione per qualsiasi chiarimento, si porgono cordiali saluti.

Studio Sech e Associati

A cura del cliente

Consegnato/ compilato il _____

Firma/sigla _____