



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

Circolare n. 1/2019

Torino, 21 gennaio 2019

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2018

N.B.: I dati e la documentazione sotto indicati devono essere inviati globalmente in un'unica volta entro il 11 febbraio 2019

VI RICORDIAMO CHE ENTRO IL 28 FEBBRAIO 2019 DOVRA' ESSERE INVIATA LA COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA RELATIVE AL 4° TRIMESTRE 2018

Prima di procedere all'elencazione della documentazione necessaria alla predisposizione della dichiarazione Iva annuale si ricorda che relativamente alle operazioni di acquisto di beni e servizi effettuate nel 2018 la relativa Iva potrà essere detratta nel 2018 solo se la fattura di acquisto sia pervenuta entro il 31 dicembre 2018. Pertanto l'iva relativa ad operazioni del 2018 le cui fatture sono pervenute nel 2019 dovrà essere portata in detrazione nelle liquidazioni periodiche del 2019.

1) Riepilogo annuale suddiviso tra imponibile e IVA per ciascuna aliquota:

- a) delle operazioni attive imponibili comprese le esportazioni suddivise per aliquota e tipologia (fatt. emesse),
- b) delle operazioni attive imponibili intracomunitarie (cessioni di beni) (già comprese nel riepilogo sub a),
- c) delle operazioni che concorrono alla formazione del plafond suddivise tra esportazioni, cessioni intracomunitarie e cessioni verso San Marino, (già comprese nel riepilogo sub a),
- d) delle operazioni attive di prestazione di servizi rese a committenti comunitari (art. 7-ter) (già comprese nel riepilogo sub a),
- e) delle operazioni attive senza IVA per lettere di intento (già comprese nel riepilogo sub a),
- f) delle operazioni attive effettuate con l'applicazione del reverse charge (già ricomprese nel riepilogo sub a) così suddivise:
 - cessioni di rottami e altri materiali di recupero,
 - subappalto nel settore edile
 - cessioni di fabbricati strumentali
 - cessione telefonini e cellulari
 - cessione di microprocessori
 - cessione di prodotti elettronici (console da gioco, tablet, PC, microprocessori, etc.)
 - prestazioni comparto edile e settori connessi: prestazione di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici
 - operazioni settore energetico
- g) delle operazioni verso lo Stato ed enti pubblici con IVA esigibile in anni successivi rispetto al momento di effettuazione delle operazioni stesse (già comprese nel riepilogo sub a),
- h) delle operazioni di cui sub a) effettuate nell'anno 2018 o in anni precedenti ma con imposta divenuta esigibile nel 2019,
- i) delle operazioni attive non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati,
- j) delle operazioni attive effettuate nei confronti di Pubbliche Amministrazioni applicando il regime dello "split payment"



- k) degli acquisti in Italia e degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota e per tipologia (complessivo),
- l) degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota (sia acquisti di beni sia prestazioni di servizi già compresi nel riepilogo sub j),
- m) degli acquisti da San Marino (già compresi nel riepilogo sub j),
- n) delle importazioni da paesi extra-CEE suddivisi per aliquota risultanti da bollette doganali (già comprese nel riepilogo sub j),
- o) degli acquisti senza IVA con utilizzo del plafond (già compresi nel riepilogo sub j),
- p) degli acquisti non soggetti a imposte di rottami e altri materiali di recupero,
- q) importazioni di beni ex art. 74 comma 8 (rottami, cascami, avanzi di metalli ferrosi, carta da recupero, etc....) senza il pagamento dell'imposta in dogana di cui al metodo del "reverse charge"
ammontare delle operazioni imponibile imposta
- r) degli acquisti all'interno di beni con il metodo del "reverse charge" di cui al punto precedente
ammontare delle operazioni imponibile imposta
- s) degli acquisti dai contribuenti che si avvalgono di regimi agevolati (art. 1 commi 54-89 L 190/2014 cioè di quei soggetti che non applicano l'IVA "contribuenti minimi"),

N.B.: **Nel tabulato riepilogativo di fine anno, per chi utilizza sistemi elettro-contabili, dovrebbe essere ricompreso la maggior parte di quanto sopra richiesto.**

2) Dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute

- **numero partita Iva cessionari/committenti esportatore abituale,**
- **numero del protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate alla dichiarazione di intento trasmessa in via telematica o copia della ricevuta rilasciata dall'Agenzia delle Entrate,**
- copia del registro delle dichiarazioni di intento ricevute.

3) Dati relativi alle liquidazioni periodiche

- importi IVA a credito o a debito
- importi IVA versata (con evidenziazione degli interessi relativi per i soggetti trimestrali tenuti a versarli)
- **fotocopie leggibili dei modelli F24 (ovvero file pdf) relativi a tutti i versamenti effettuati, compreso l'acconto, e relativi alle eventuali compensazioni effettuate di debiti di imposta con crediti IVA**
- importi rimborsi infrannuali richiesti
- **COPIA DELLE COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA RELATIVE AL 2018 E DELLE RELATIVE RICEVUTE**

4) Predisporre e fare pervenire elenchi Clienti e Fornitori "tradizionali" ai fini IVA su carta bianca (ovvero su file) con anche i totali delle colonne evidenziate.

- N.B.:**
- il totale generale (IVA compresa) dell'elenco clienti deve coincidere con il totale generale del riepilogo delle fatture emesse di cui sub 1a);
 - il totale generale (IVA compresa) dell'elenco fornitori deve coincidere con il totale generale del riepilogo degli acquisti di cui sub 1b).



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

5) Predisporre e far pervenire quadrature tra totale operazioni indicate sui modelli INTRASTAT e le operazioni registrate di acquisto/vendita di beni e servizi intracomunitari

6) Predisporre e far pervenire riconciliazione fatturato IVA con ricavi di Bilancio (per i soggetti che tengono la contabilità ordinaria)

7) Far pervenire mastrino IVA c/erario con liquidazioni periodiche

8) Dati da comunicare relativi a:

- importo delle operazioni di estrazione di beni dai depositi IVA di cui all'art. 50 bis del D.L. 331/93, operate ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti

- totale imponibile EURO.....
- totale IVA EURO.....

- autofatture ex art. 17: di cui da agricoltori esonerati

- totale imponibile EURO..... EURO.....
- totale IVA EURO..... EURO.....

- acquisti di beni ammortizzabili materiali ed immateriali:
- dettaglio per categoria evidenziando per ogni fattura l'imponibile e l'IVA (sia detraibile che indetraibile)
ed effettuando il totale generale

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastrini (ovvero file pdf))

- vendita di beni ammortizzabili:

- totale imponibile EURO.....
- totale IVA EURO.....

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastrini (ovvero file pdf))

- canoni leasing di beni ammortizzabili:

- totale imponibile EURO.....
- totale IVA detraibile EURO.....
- totale IVA indetraibile EURO.....

- locazioni passive e noleggi passivi :

- totale imponibile EURO.....

- totale imponibile dei beni acquistati per rivendita o per produz. di beni e servizi: EURO.....

- cessioni di beni senza applicazione dell'IVA (operazioni esenti art. 10-27 quinquies)

originariamente acquistati con IVA non detraibile o non evidenziata:

- totale EURO.....



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

- totale operazioni effettuate nei confronti dei condomini EURO.....
- operazioni con la Repubblica di San Marino (R.S.M.)
 - totale cessioni di beni imponibile IVA
ad operatori sanmarinesi EURO..... //
 - totale acquisti di beni
da R.S.M. senza pagamento
IVA (registrate ai sensi
dell'Art. 17, 3° comma) EURO..... EURO.....
 - totale acquisti di beni
da R.S.M. con pagamento
IVA al cedente sanmarinese EURO..... EURO.....
- ammontare degli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile
(art. 17, comma 6)
EURO
- ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti da dichiarazioni doganali di
cui all'art. 8, primo comma lett. a) e b)
EURO.....
- cessioni di beni ex D.L. 41/1995 (regime speciale dei beni usati)
 - ammontare delle operazioni EURO.....
- acquisto di fabbricati strumentali imponibile per operazione
- gli esportatori abituali devono far pervenire i dati, mese per mese, relativi:
 - al plafond utilizzato per:
 - acquisti in Italia ed acquisti intracomunitari
 - importazioni di beni
 - volume d'affari mensile dell'anno 2018 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese
 - volume d'affari mensile dell'anno 2018 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese
(solo per i soggetti che si sono avvalsi del metodo mensile)
- Al fine della corretta compilazione del quadro VT del modello di dichiarazione IVA, occorre
suddividere l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili IVA tra:
 - operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali
imponibile IVA relativa



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

- operazioni effettuate nei confronti di soggetti titolari di P. IVA
imponibile IVA relativa

**I DOCUMENTI RICHIESTI CHE CI VERRANNO CONSEGNATI DOVRANNO ESSERE
RIEPILOGATI, PER UNA LORO MIGLIORE GESTIONE DA PARTE DELLO STUDIO E DEL
CLIENTE, SU UNA DISTINTA DI ACCOMPAGNAMENTO.**

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore occorrenza e, con l'occasione, porgiamo i più cordiali saluti.