

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 14 gennaio 2020

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. E 1 /2020

OGGETTO: Dichiarazione annuale Iva 2020

La presentazione della dichiarazione annuale IVA 2020, relativa al periodo d'imposta 2019, deve essere effettuata per via telematica entro il 30 aprile 2019.

Eventuali crediti Iva superiori ad Euro 5.000, che derivassero dalla dichiarazione annuale possono essere compensati a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione stessa che deve essere opportunamente vistata.

Pertanto al fine di una corretta compilazione della dichiarazione, della verifica di eventuali compensazioni e per evitare sovrapposizioni con altre scadenze, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio **ENTRO E NON OLTRE il giorno 6 febbraio 2020 i documenti di seguito elencati:**

- stampa delle liquidazioni periodiche - mensili o trimestrali - e di quella annuale (cosiddetta 13A liquidazione) riepilogativa di tutte le operazioni eseguite nell'esercizio 2019, dove risultino evidenziate anche le operazioni "intracomunitarie" sia di acquisto che vendita, le importazioni e le esportazioni effettuate, le operazioni in "reverse charge", le operazioni non soggette ad IVA ex artt. Da 7 a 7-septies DPR 633/72, le autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72 distinte per tipologia e le operazioni assoggettate al nuovo meccanismo dello "split payment";
- copia modelli intrastat presentati per l'anno 2019, qualora gli stessi non fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- i soggetti cosiddetti "esportatori abituali" che hanno effettuato acquisti in sospensione d'imposta, devono predisporre un prospetto con il rendiconto mensile degli utilizzi del plafond 2019;
- fotocopie modelli F24 relativi agli importi di IVA a debito che sono stati versati nell'anno 2019, compresi eventuali altri F24 nei quali siano state effettuate compensazioni dell'IVA a credito con altri tributi;
- fotocopie modelli F24 di eventuali ravvedimenti operosi I.V.A. effettuati anche se gli stessi fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare degli imponibili Iva relativi alle fatture di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare delle fatture relative ai canoni di leasing e ai canoni di locazione (esempio affitto fabbricati). NB solo fatture e NON ricevute;
- fotocopia fatture acquisto/vendita beni strumentali;
- copia fatture di acquisto eventualmente ricevute da contribuenti di San Marino;
- ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali (privati o enti titolari del solo codice fiscale) e di soggetti titolari di Partita Iva; qualora vi fossero operazioni imponibili effettuate nel corso del 2019 nei confronti di consumatori finali, indicare la loro ripartizione per Regione;
- per gli esportatori abituali è necessario inoltre fornire copia delle dichiarazioni d'intento ricevute per l'anno 2019 con relativa ricevuta di invio telematico.

Rimaniamo a disposizione per ogni necessità e con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI SRL