

A tutti i Clienti

Loro Sedi

Circolare n° 4 – 2019

Poggio a Caiano, febbraio 2019

Scheda di raccolta dati per la compilazione della dichiarazione Iva 2019

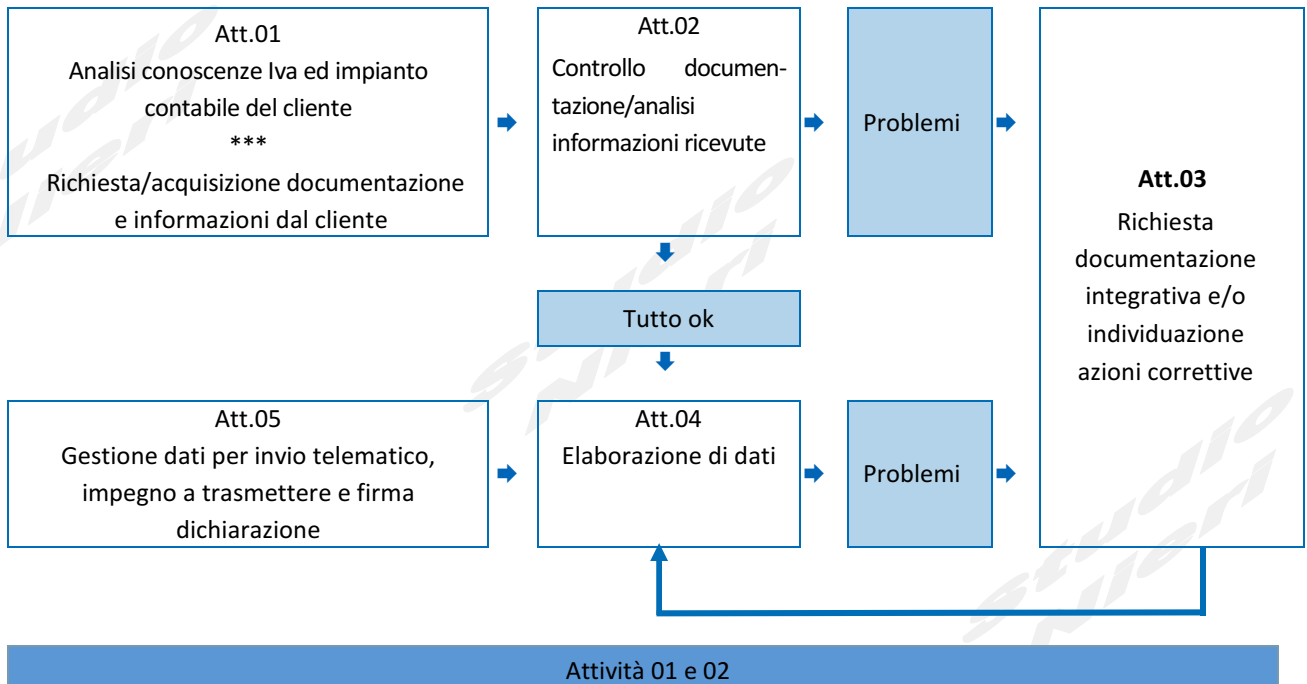
Le imprese ed i professionisti che elaborano in proprio le contabilità dovranno raccogliere e trasmettere tutti i dati necessari compilando la seguente scheda.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ditta / professionista | | | |
| Sede legale/residenza 2018 | | | |
| Sede legale/residenza 2019 | | | |
| Data variazione | | | |
| Codici attività 2018 (Ateco 2007) | | N.B. Nel caso di apposizione del visto di conformità serve anche riscontro con attività effettivamente esercitata (circolare n. 57/E/2009). | |
| Regime contabile 2018 | | | |
| Regime contabile 2019 | | | |
| Periodicità liquidazioni 2018 | <input type="checkbox"/> mensile | <input type="checkbox"/> trimestrale | |
| Periodicità liquidazioni 2019 | <input type="checkbox"/> mensile | <input type="checkbox"/> trimestrale | |
| Verifica limite volume d'affari | | <input type="checkbox"/> effettuata | <input type="checkbox"/> non effettuata |
| Risultato quadro VX | versamento in unica rata <input type="checkbox"/> 18/03 <input type="checkbox"/> 01/07, ovvero al 20/08 con maggiorazione dello 0,4% | | <input type="checkbox"/> in unica soluzione <input type="checkbox"/> rateizzato (n° rate); ultima rata entro il 18 novembre 2019. |
| | <input type="checkbox"/> riporto in compensazione credito per con scelta della non apposizione del visto/firma organo controllo → operano limitazioni (compensazione orizzontale libera fino a 5.000 euro; sopra a 5.000 euro solo compensazione Iva da Iva) <input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito non superiore a 5.000 euro → non serve visto/firma organo controllo ma la compensazione orizzontale sopra 5.000 euro può avvenire solo dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione <input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito superiore a 5.000 euro con apposizione visto/firma organo controllo per poter compensare orizzontalmente la parte eccedente 5.000 euro <input type="checkbox"/> presenza di crediti derivanti da dichiarazioni integrative pregresse per euro | | |
| Presenza di crediti per dichiarazione integrativa "a favore" di annualità pregresse: <input type="checkbox"/> presentazione, nel corso del 2018, di dichiarazioni integrative a favore sulle annualità pregresse ancora pendenti; <input type="checkbox"/> emersione di un credito Iva riportabile da tali dichiarazioni integrative a favore; | | | |



| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> credito Iva specifico da dichiarazione integrativa (da quadro VN, riportato al rigo VL11 casella 1): euro (da compensare solo con debiti maturati dal 1° gennaio 2019) | |
| <input type="checkbox"/> richiesta di rimborso per | |
| In caso di richiesta rimborso | <input type="checkbox"/> verifica requisiti |
| Società in perdita sistemica e / o non operativa | <input type="checkbox"/> Sì (credito Iva da espungere) <input type="checkbox"/> No |
| Verifica compilazione quadro VO | <input type="checkbox"/> necessaria <input type="checkbox"/> non necessaria |

Schematizzazione di sintesi



Analisi grado di conoscenza del cliente della normativa Iva

Per una corretta acquisizione dei dati, necessaria a una altrettanto corretta predisposizione della dichiarazione, è necessario capire il grado di conoscenza del cliente della materia Iva (soprattutto nel caso di clienti di nuova acquisizione).

Per una veloce verifica può essere utile

compilare con il cliente **far compilare al cliente**

le seguenti *check list* (vedi moduli separati):

- check list** principali controlli relativi alle operazioni attive;
- check list** principali controlli in materia di detrazione Iva;
- check list** principali controlli relativi al *plafond*;
- check list** principali controlli relativi ad acquisti con *reverse charge*.

Analisi impianto contabile

Il cliente tiene

- unica contabilità Iva**
- contabilità separate per le seguenti attività:**

.....

.....

.....

.....



- unica serie di registri Iva (acquisti, vendite e/o corrispettivi)
- i seguenti registri sezionali (indicare anche il motivo):

.....

.....

.....

.....

Verifica presenza di operazioni straordinarie e/o variazioni anagrafiche

Nel corso del 2018 (oppure nel 2019, prima della presentazione della dichiarazione) sono avvenute le seguenti operazioni straordinarie (trasformazioni, fusioni, scissioni, conferimenti, etc.) e/o variazioni anagrafiche, per le quali è opportuno acquisire documentazione (atti notarili, variazioni uffici amministrazione finanziaria, etc.):

.....

.....

.....

.....

Verifica accesso a regimi "senza Iva" a decorrere dal 2019

Nel corso del 2019, il contribuente ha fatto accesso al regime dei contribuenti forfetari?

In tal caso, rammentarsi che la dichiarazione Iva del periodo 2018 richiede la integrale liquidazione delle poste Iva sospese

- sì
- no

Acquisizione documentazione

A seconda del livello di automazione dell'azienda e del tipo di *report* che il sistema gestionale fornisce, acquisire:

- tabulato operazioni attive registrate nel corso del 2018 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi;**

Per compilazione
quadro VE

- dettaglio delle operazioni attive con applicazione del *reverse*, suddivise tra:**

- **cessione rottami e materiali di recupero;**
- **cessioni di oro e argento puro;**
- **subappalti nel settore edile;**
- **cessioni di fabbricati**
- **cessione telefoni cellulari;**
- **cessioni di prodotti elettronici (*console, tablet, PC, laptop, microprocessori*);**
- **prestazioni comparto edile e settori connessi;**
- **operazioni del settore energetico**

Per compilazione dettagli rigo
VE35

- tabulato operazioni passive registrate nel corso del 2018 e/o registri Iva acquisti;**

Per compilazione
quadro VF

- tabulato delle operazioni passive con Iva esigibile nel 2018 ma pervenute nel 2019, ed annotate su appositi registri sezionali del 2019, con imposta da detrarre nel 2018**



- ❑ dettaglio operazioni passive con applicazione del *reverse charge*, se dai tabulati o registri di cui sopra non sono già evidenziate, con separato codice, tali casistiche;
- ❑ dettaglio degli acquisti con applicazione dello *split payment*;
- ❑ dettaglio importazioni registrate nel 2018, distinte per aliquota se non sono già evidenziate, in modo separato, nei tabulati e/o registri di cui sopra;
- ❑ dettaglio acquisti di beni da San Marino, se non sono già evidenziati in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra, con separata evidenza di quelli con pagamento e senza pagamento di Iva;
- ❑ dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini (senza ritenuta), se non sono già evidenziate in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;
- ❑ dettaglio operazioni attive non soggette ad adempimenti Iva in quanto ricadenti nel regime monofase di cui all'articolo 74 (ad esempio: tabacchi, schede telefoniche, etc.), nel caso di soggetto con *pro rata*, se non sono già evidenziate nei tabulati e/o registri di cui sopra;
- ❑ operazioni effettuate con applicazione del regime del margine e/o registri previsti per il regime del margine (operatori abituali), se dai tabulati di cui sopra non emergono con chiarezza i dati necessari per la compilazione della dichiarazione;
- ❑ *idem* per altri eventuali regimi speciali.

Per compilazione
quadro VJ

Per compilazione
rigo VF26, c. 3 e 4

Per compilazione
rigo VF26 c.5 o 6

Per compilazione
rigo VA13

Per compilazione
VF34 (casella 6)

Per compilazione
prospetto B o C dell'appendice

Per compilazione:
quadro VF sez. 3-B (per
regime speciale agricolo);
prospetto A dell'appendice per
agenzie viaggio



Acquisire inoltre,

- copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra;

Per determinazione volume d'affari (quadro VE)

- copia liquidazioni periodiche effettuate, se non riportate nei registri Iva
- copia liquidazioni periodiche inviate telematicamente all'Agenzia, se adempimento non curato dallo studio.

Il quadro VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva (cfr. risoluzione n. 104/E/2017)

- copia modelli F24 per versamenti effettuati (compresi eventuali ravvedimenti operosi già effettuati);

Per compilazione rigo VL30

- copia modelli F24 "Versamenti con elementi identificativi" (per rivenditori di veicoli oggetto di acquisto intracomunitario)

Per compilazione quadro VM

- copia modelli F24 per utilizzo in compensazione del credito Iva anno 2017;

Per compilazione quadro VL - sez. 2

- copia modello F24 per eventuale adeguamento ai parametri per l'anno 2017 (codice tributo 6493) ed importo maggiori corrispettivi;

Per compilazione VA11

- copia dichiarazione annuale dello scorso anno (se lo studio non ne è già in possesso);

Per esatto riporto crediti, verifica presenza pro rata anni precedenti, ...

- copia mastri contabili dei conti Erario conto Iva e Erario c/crediti in compensazione, se attivato.

Per verifica quadratura contabile con risultato dichiarazione annuale.

Richiedere al cliente:

- suddivisione degli acquisti e importazioni registrate nel 2018 fra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita, altri acquisti, se i tabulati/registri di cui sopra non forniscono in modo adeguato tali informazioni

Per compilazione rigo VF27

- elenco delle lettere di intento ricevute con protocolli telematici

Per compilazione VI



- al fine della compilazione del quadro VT, è necessario chiedere la suddivisione di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con partita Iva) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati).

Per compilazione quadro VT

N.B. Per le operazioni nei confronti di consumatori privati è obbligatoria anche la suddivisione per regione.

Attività 03

Problematiche/violazioni riscontrate

Durante la fase 02, 03 o 04 sono emerse le seguenti incongruità/problematiche:

- errata applicazione del regime di detrazione Iva da parte dell'azienda nelle seguenti situazioni:**

.....
.....
.....
.....
.....

- errata applicazione istituto del *plafond* (il *plafond* è stato "scaricato" considerando gli utilizzi in base alle operazioni passive registrate e non, invece, a quelle effettuate – vedi momento di effettuazione dell'operazione.**

N.B. l'errore potrebbe provocare conseguenze particolarmente nell'ipotesi di utilizzo del *plafond* mobile);

- omessi/ritardati versamenti:**

.....
.....
.....
.....
.....

- altre violazioni:**

.....
.....
.....
.....

Individuazione azioni correttive

Con il cliente sono state individuate le seguenti azioni correttive:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



Dichiarazione con credito in compensazione superiore a 5.000 euro (escluse le *start up* innovative)

Necessita apposizione:

del visto di conformità di un professionista abilitato ed iscritto all'elenco DRE che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (circolare n. 57/E/2009, § 6) e che predispone la dichiarazione annuale Iva e la trasmette telematicamente;

del visto di conformità da parte del Responsabile di un CAF Imprese (RAF), che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (circolare n. 57/E/2009, § 6), con la precisazione che l'assistenza fiscale dei CAF è esclusa per le imprese soggette all'Ires tenute alla nomina del collegio sindacale alle quali non sono applicabili le disposizioni concernenti gli studi di settore;

firma da parte dell'organo preposto al controllo contabile di cui all'articolo 2409-bis, cod.civ. (società di capitali, nei casi previsti).

Nei casi di cui sopra, il professionista o RAF o l'organo di controllo dovranno effettuare i controlli formali previsti dalla circolare n. 57/E/2009, redigere un'apposita *check list* e conservare copia della documentazione controllata, oltre che provvedere alla trasmissione telematica del modello (con esclusione del caso della sottoscrizione apposta dall'organo di controllo).

Dichiarazione con richiesta di rimborso Iva

Possibili alternative:

ammontare del credito richiesto sino a 30.000 euro (rimborso libero);

ammontare del rimborso superiore a 30.000 euro, con contribuente virtuoso (rimborso con visto di conformità, come sopra);

| Condizioni congiunte da verificare | ✓ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta, di oltre il 40%; la consistenza degli immobili iscritti non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta, di oltre il 40% per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili; | |
| b) non risultano cedute, se la richiesta di rimborso è presentata da società di capitali non quotate nei mercati regolamentati, nell'anno precedente la richiesta, azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale; | |
| c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi. | |
| NOTA BENE: La circolare n. 32 del 30 dicembre 2014, ha precisato che, nei dati inviati telematicamente, la presenza dei requisiti si attesta mediante la sottoscrizione dell'apposito riquadro presente nel quadro VX. La dichiarazione di atto notorio, debitamente sottoscritta dal contribuente, e la copia del documento d'identità dello stesso, sono ricevute e conservate da chi invia la dichiarazione ed esibite a richiesta dell'Agenzia delle entrate. | |

ammontare del rimborso superiore a 30.000 euro, con contribuente non virtuoso (rimborso con garanzie).

La situazione di non virtuosità corrisponde alle seguenti situazioni:

| Condizioni da verificare | ✓ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| a) da soggetti che esercitano un'attività di impresa da meno di due anni ad esclusione delle imprese <i>start up</i> innovative di cui all'articolo 25, D.L. 179/2012; | |
| b) da soggetti ai quali, nei due anni precedenti la richiesta di rimborso, sono stati notificati avvisi di accertamento o di rettifica da cui risulti, per ciascun anno, una differenza tra gli importi accertati e quelli dell'imposta dovuta o del credito dichiarato superiore: | |



| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1) al 10% degli importi dichiarati se questi non superano 150.000 euro; | |
| 2) al 5% degli importi dichiarati se questi superano 150.000 euro ma non superano 1.500.000 euro; | |
| 3) all'1% degli importi dichiarati, o comunque a 150.000 euro se gli importi dichiarati superano 1.500.000 euro; | |
| c) da soggetti che presentano la dichiarazione priva del visto di conformità o della sottoscrizione alternativa o non presentano la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà; | |
| d) da soggetti passivi che richiedono il rimborso dell'eccedenza detraibile risultante all'atto della cessazione dell'attività. | |

Note

.....

.....

.....

La scheda dovrà essere inviata completata all'indirizzo silvano@nieri.org.

Lo Studio è a disposizione per ogni Vostra necessità.

Cordiali saluti.

Silvano Nieri

