

PREGIATISSIMI
SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI

Seregno, il 24 gennaio 2020

OGGETTO: **COMUNICAZIONE INFORMATIVA**

**DOCUMENTAZIONE DA INVIARCI
PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2020 PER IL 2019**

Gentili Signori Clienti,

al fine di predisporre la DICHIARAZIONE IVA 2020, relativa all'anno solare 2019, siamo a chiedervi di volerci fornire, **entro il 07 febbraio 2020**, copia dei seguenti estratti dal vostro sistema contabile:

- riepilogativo mensile e/o trimestrale del registro degli acquisti / vendite;
- riepilogativo mensile e/o trimestrale del registro degli acquisti / vendite intraUE;
- copia degli Elenchi riepilogativi degli acquisti e cessioni intracomunitari effettuati (Intrastat);
- esterometri inviati per il periodo 2019;
- riepilogativo mensile e/o trimestrale del registro delle autofatture;
- riepilogativo iva annuale;
- riepilogativo del plafond disponibile al 1° gennaio 2019, con indicazione mensile del relativo utilizzo per acquisti interni e per importazioni;
- copia del registro delle lettere di intento ricevute e copia delle ricevute di avvenuta presentazione telematica delle lettere di intento trasmesse dai vostri clienti;
- liquidazioni mensili e/o trimestrali;
- quietanze di pagamento degli F24 relative al versamento dell'iva a debito risultante dalle liquidazioni mensili e/o trimestrali;
- comunicazione della liquidazione periodica IVA relative al 1,2,3 trimestre 2019;
- quietanze di pagamento degli F24 relative ai versamenti effettuati con utilizzo in compensazione del credito iva dell'anno solare precedente;
- bilancino di verifica provvisorio relativo, anche per soggetti con esercizio "a cavallo", al periodo 01.01.2019 – 31.12.2019;
- mastrino dei canoni in leasing, locazione, e relative fatture;
- fatture di vendita e di acquisto di beni ammortizzabili relative all'anno solare 2019.

Inoltre, Vi chiediamo di volerci cortesemente restituire, debitamente compilati, i prospetti allegati alla presente comunicazione (Prospetto IVA 1; Prospetto IVA 2; Prospetto IVA 3).

Ringraziandovi per la cortese collaborazione, rimaniamo a Vostra disposizione per eventuali ulteriori informazioni e chiarimenti.

Cordiali saluti.

*per IBI CONSULTING STP
(Dott.ssa Francesca Panzeri)*

PROSPETTO IVA 1
PROSPETTO RELATIVO A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI PASSIVE

DESCRIZIONE:		IMPORTO
Acquisti di beni IntraUE:	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di servizi IntraUE:	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di servizi extraUE:	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (Art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di fabbricati (Art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di telefoni cellulari (Art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di prodotti elettronici (Art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione impianti e di completamento di edifici (art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti di beni e servizi del settore energetico e pallets (Art. 17)	Imponibile	
	Imposta	
Ammontare delle importazioni (dogana)	Imponibile	
	Imposta	
Acquisti da soggetti c.d. "Forfettari"	Imponibile	
Acquisti da "nuovi contribuenti minimi"	Imponibile	
Ripartizione del totale degli acquisti e delle importazioni, rilevanti ai fini iva, nelle seguenti categorie:	Beni ammortizzabili: (materiali; immateriali; beni inf. € 516; riscatto beni in leasing)	
	Beni strumentali non ammortizzabili: (terreni; canoni di locazione e leasing)	
	Beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni o servizi: (merci; materie prime, semilavorati, sussidiarie)	
	Altri acquisti ed importazioni	
Acquisti afferenti la telefonia con l'imposta detratta in misura superiore al 50%	Imponibile	
	Imposta	

PROSPETTO IVA 2
PROSPETTO RELATIVO A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI ATTIVE

DESCRIZIONE		IMPORTO
Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di soggetti privati:	Imponibile	
	Imposta	
Ammontare delle operazioni eseguite nei confronti delle pubbliche amministrazioni (c.d. regime dello "Split payment")	Imponibile	
Ammontare delle operazioni effettuate con applicazione del reverse charge (Art. 17)	Cessioni di rottami:	
	Cessioni di oro e argento:	
	Subappalto nel settore edile:	
	Cessione di fabbricati:	
	Cessioni di telefoni cellulari:	
	Cessioni di prodotti elettronici:	
	Prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione impianti e di completamento di edifici	
	Cessioni di beni e prestazione di servizi rese nel settore energetico	

PROSPETTO IVA 3

**PROSPETTO RICONCILIAZIONE
VOLUME D'AFFARI IVA e "RICAVI AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE"**

1 - RISULTANZE DA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

a) ammontare operazioni imponibili	_____	
b) ammontare operazioni non imponibili	_____	
* cessioni CEE e extra CEE	_____	
* dichiarazioni d'intento	_____	
* operazioni con applicazione Reverse charge	_____	
c) ammontare operazioni esenti	_____	
d) operazioni non soggette ex art. da 7 a 7-septies	_____	
	Totale (a+b+c+d)	€ _____ -
e) * cessione di beni ammortizzabili	_____	
	Totale (e)	€ _____ -
f) VOLUME D'AFFARI IVA (a+b+c-d+e)		€ _____ -

2 - RISULTANZE CONTABILITA'

a) ricavi risultanti dalla contabilità		
* ricavi vendite	_____	
* ricavi prestazioni	_____	
* affitti attivi	_____	
* utili da partecipazione	_____	
* interessi attivi bancari	_____	
* interessi attivi diversi	_____	
* plusvalenze da alienazioni realizzo cespiti	_____	
* abbuoni attivi	_____	
* risarcimento danni	_____	
* sopravvenienze attive	_____	
	Totale (a)	€ _____ -

b) parte dei suddetti ricavi non rientranti nel campo di applicazione IVA

* utili da partecipazioni	_____
* interessi attivi bancari	_____
* interessi attivi commerciali per mancato pagamento o moratori esclusi IVA	_____
* plusvalenza da alienazione cespiti	_____
* spese trasporto anticipate escluse IVA (art. 15)	_____
* spese imballo anticipate escluse IVA (art. 15)	_____
* sconti fine anno o premi da fornitori (art.26)	_____
* abbuoni attivi	_____
* ricavi cessione azienda o rami d'azienda	_____
* risarcimento danni	_____
* sopravvenienze attive fuori campo IVA	_____
* _____	_____
* _____	_____

Totale (b)

€ _____ -

c) ricavi risultanti dalla contabilità assoggettati ad IVA (a-b)

Totale (a-b)

€ _____ -

d) altre entrate (non comprese nei "ricavi") assoggettate a IVA

* acconti clienti	_____
* _____	_____
* _____	_____
* _____	_____

Totale (d)

€ _____ -

e) Totale ricavi ed entrate risultanti dalla contabilità, assoggettate ad IVA e corrispondenti al volume d'affari IVA (a-b+d)

Totale (e)

€ _____ -