



## Studio Professionale

Consulenza aziendale, tributaria e del lavoro

Dott. Flavio Frezza – Commercialista  
Dott.ssa Eva Brentarolli – Commercialista

Rag. Alessandra Tezza – Consulente del Lavoro

### **CONTROLLI E DOCUMENTAZIONE DA PREDISPORRE PER LA DICHIARAZIONE IVA ANNO IMPOSTA 2018:**

Ai fini della corretta predisposizione della dichiarazione Iva anno imposta 2018, si propone di seguito un elenco di operazioni da eseguire.

#### **STAMPE DA PRODURRE:**

- Si consiglia di portare in definitivo sia le stampe dei registri Iva che delle relative liquidazioni periodiche, prestando attenzione alla corretta numerazione dei registri stessi;
- Predisporre una stampa riepilogativa annuale Iva nella quale siano presenti i progressivi annuali distinti per codice iva. La stampa va effettuata quando si sia certi di non apportare ulteriori modifiche future ai registri Iva 2018;
- Predisporre una stampa della situazione contabile aggiornata al 31/12/2018 (non si tratta di un bilancio ma di una semplice situazione contabile per effettuare dei controlli sui mastri relativi all'Iva in sede di redazione della dichiarazione con il professionista);

#### **CONTROLLI DA ESEGUIRE:**

##### Operazioni intracomunitarie ed extracomunitarie:

- Verificare che i progressivi iva dei codici relativi alle operazioni intracomunitarie corrispondano con i totali dei modelli Intrastat presentati. Si devono verificare distintamente i codici relativi alle cessioni di beni, agli acquisti di beni ed alle prestazioni di servizi sia rese che ricevute;
- Verificare che siano pervenute tutte le bolle doganali relative alle cessioni di beni in esportazione (extra Ue);



## Studio Professionale

Consulenza aziendale, tributaria e del lavoro

Dott. Flavio Frezza – Commercialista  
Dott.ssa Eva Brentaroli – Commercialista

Rag. Alessandra Tezza – Consulente del Lavoro

- Verificare se siano state poste in essere operazioni in vendita o acquisto nei confronti di San Marino e Città del Vaticano e calcolarne il totale;

### Utilizzo del Plafond:

- Se nel corso del 2018 la ditta si è avvalsa della facoltà di acquistare in esenzione Iva con lettera d'intento, aggiornare i prospetti interni aziendali utilizzati per controllare l'utilizzo mensile del plafond, distinguendo tra acquisti Italia ed importazioni;

### Altri conteggi e documenti da predisporre:

- **Verificare che le eventuali dichiarazioni d'intento ricevute siano state correttamente riportate sull'apposito registro nel corso del 2018 e, se possibile, accedere al proprio cassetto fiscale per confrontarle con quanto risultante all'Agenzia delle Entrate.**
- Calcolare il totale imponibile acquisti di beni strumentali 2018;
- Calcolare il totale imponibile vendite di beni strumentali 2018;
- In caso di compensazioni Iva a credito effettuate con modello F24 nel corso del 2018, calcolare il totale compensato per singolo codice tributo (codice tributo 6099,6036,6037,6038).
- Verificare se siano state poste in essere operazioni attive (fatture di vendita o corrispettivi) nei confronti di soggetti privati. In tal caso calcolare il progressivo annuo dell'imponibile e dell'imposta addebitata;
- Verificare, dai progressivi annuali, che eventuali autofatture o fatture integrate Ue siano riportate correttamente sia nel registro vendite che nel registro acquisti;
- **Controllare che i dati inseriti nelle comunicazioni trimestrali delle Liquidazioni Iva inviate corrispondano con i registri stampati sui registri Iva.**