



Studio Professionale

Consulenza aziendale, tributaria e del lavoro

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

Rag. Alessandra Tezza – Consulente del Lavoro

CONTROLLI E DOCUMENTAZIONE DA PREDISPORRE PER LA DICHIARAZIONE

IVA ANNO IMPOSTA 2019:

Ai fini della corretta predisposizione della dichiarazione Iva anno imposta 2019, 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 2019;
- Predisporre una stampa della situazione contabile aggiornata al 31/12/2019 (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);
- 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;



Studio Professionale

Consulenza aziendale, tributaria e del lavoro

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

Rag. Alessandra Tezza – Consulente del Lavoro

Utilizzo del Plafond:

- Se nel corso del 2019 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 fatture elettroniche di acquisto registrate nel 2019 (in particolare quelle datate dicembre 2019) siano state recapitate dallo Sdi entro il 31.12.2019;**
- **Verificare che le eventuali dichiarazioni d'intento ricevute siano state correttamente riportate sull'apposito registro nel corso del 2019, che sia stato fatto e stampato il riscontro del protocollo telematico sul sito dell'Agenzia delle Entrate <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica> 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 2019;
- Calcolare il totale imponibile vendite di beni strumentali 2019;
- In caso di compensazioni Iva a credito effettuate con modello F24 nel corso del 2019, 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.**