

Dr. Psailer EDV GmbH / Srl
Julius-Durst-Straße 6
Via Julius Durst 6
I-39042 Brixen / Bressanone
Tel. +39 0472 274 000
Fax +39 0472 274 050
info@psaier.it, www.psaier.it

Ges. Kap. Euro 25.000 v. e.
Cap. soc. Euro 25.000 i. v.
MwSt.-Nr. & Steuernr.
Partita IVA & Cod. fiscale
Eintr.-Nr. HK BZ
N. iscr. reg. imp. BZ
IT 01241480217

Ai nostri clienti

Bressanone, lì 05/02/2020

Oggetto: Dichiarazione IVA per l'anno 2019

Gentili clienti

Informiamo i nostri clienti che **il modello IVA 2020**, relativo all'anno 2019, dovrà essere presentato telematicamente a **partire da febbraio 2020 e entro il 30 aprile 2020**, pertanto Vi chiediamo di consegnarci entro **venerdì 14 febbraio 2020** la seguente documentazione:

- copia di un bilancio di verifica al 31/12/2019;
- stampa del fatturato (acquisti e vendite) con le diverse aliquote IVA, importo imponibile e importo IVA;
- imponibile IVA dell'acquisto merce;
- imponibile IVA degli investimenti in cespiti minori (importo fino a Euro 516.46) anche se registrati a costo con il relativo mastrino contabile;
- imponibile IVA degli affitti, delle rate leasing così come eventuali acquisti di terreni sottoposti ad IVA con il relativo mastrino contabile;
- imponibile IVA degli acquisti per nuovi cespiti con i mastrini contabili;
- imponibile IVA per tutti gli acquisti non deducibili;
- copie delle dichiarazioni Intrastat (acquisti e vendite)
- copia delle singole liquidazioni periodiche IVA (mensili o trimestrali);
- copia delle comunicazioni dati IVA mensili o trimestrali;
- stampa dei totali annuali IVA;
- copia dei modelli F24 riguardanti i pagamenti IVA (mensili o trimestrali) più l'acconto IVA;

- stampa di controllo delle compensazioni effettuate nel 2019 del credito IVA del 2018, incluse le compensazioni effettuate nell' anno 2020;
- comunicazione dell'eventuale credito IVA dell'anno 2018 rimanente;
- copia dei modelli di rimborso infrannuale 2019;
- imponibile IVA delle importazioni con le bollette doganali;
- imponibile IVA delle esportazioni;
- imponibile IVA degli acquisti e delle vendite verso e per San Marino (eventuali autofatture);
- eventuali acquisti e vendite nei confronti dei terremotati con sistemi di vantaggio;
- dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini (senza ritenuta);
- imponibile Iva degli acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano (autofatture);
- acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolati (cosiddetti minimi) oltre a quelle del regime forfettario Art. 1, comma 54 bis 89 Legge nr. 190/2014;
- ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA (indicando imponibile ed IVA);
- operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies;
- Somma delle vendite con split payment nei confronti di pubbliche amministrazioni (Stato, comune, Provincia) dove l'IVA è appena dovuta al momento dell'incasso con indicazione del fatturato 2019 o seguente;
- somma degli acquisti delle pubbliche amministrazioni, Stato, Comune, ecc. dove l'IVA è appena detraibile al momento del pagamento;
- somma degli acquisti e vendite nei confronti di soggetti che hanno optato per il regime di cassa;
- somma degli acquisti con "reverse charge" settore edilizia (subappalto con esclusione la ultimazione di immobili);
- somma delle vendite con "reverse charge" di immobili;
- somma delle vendite con "reverse charge" di telefoni cellulari;
- somma delle vendite con "reverse charge" di prodotti elettrici (microprocessori; tablet PC, portatili, ...);

- somma delle vendite con "reverse charge" nel settore edile (ultimazione di immobili, lavori di pulizia);
- somma delle vendite con "reverse charge" nel settore energetico;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" nel settore edilizia
- imponibile Iva e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" vendita immobili;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" di telefoni cellulari;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" di prodotti elettrici (microprocessori; tablet PC, portatili, ...);
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" ferro vecchio, oro e argento;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con autofattura art. 17, non precedentemente indicati;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" nel settore edile (ultimazione di immobili, lavori di pulizia);
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti con "reverse charge" nel settore energetico;
- imponibile IVA e importo IVA degli acquisti nei confronti di pubbliche amministrazioni in base all'art. 17-ter (split payment);
- copie delle dichiarazioni d'intento ricevute nel corso dell'anno con il relativo protocollo di trasmissione;
- eventuali versamenti iva effettuati a seguito di cartelle di pagamento oppure a seguito di avvisi bonari.

In caso di un debito IVA il versamento scade il 16 marzo 2020.

In caso di un credito IVA dovranno essere rispettati i seguenti vincoli di compensazione:

credito fino ad un ammontare di Euro 5.000,00 – compensazione libera a partire dal 01/01/2020;

credito oltre Euro 5.000,00 –possibilità di compensazione dal 10 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione IVA annuale, primo termine possibile il 10 giorno successivo alla **presentazione di specifico visto di conformità da parte di un commercialista abilitato e/o revisore dei conti**, tramite F24 utilizzando Entratel o Fisconline.

Rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento

Distinti saluti


DR. PSAIHER EDV GMBH