



Circolare n. 04/2019

**Oggetto: DICHIARAZIONE IVA 2019 ANNO 2018 E RACCOLTA DOCUMENTI**

## IL DOCUMENTO IN UN COLPO D'OCCHIO

<b>A CHI INTERESSA?</b>	Tutte le ditte
<b>COS'E'?</b>	È un'informativa - richiesta documenti
<b>DI COSA SI PARLA?</b>	Di nuove regole Iva
<b>COSA SI DEVE FARE?</b>	Predisporre documenti
<b>C'E' UNA SCADENZA?</b>	10 febbraio 2019

Si avvicina il termine per la [presentazione della Dichiarazione Iva 2019 relativa al periodo d'imposta 2018](#), pertanto riteniamo opportuno riepilogare i principali adempimenti in scadenza, al fine di predisporre ed acquisire la documentazione necessaria.

La novità fondamentale di quest'anno è che la [Dichiarazione IVA 2019 deve essere presentata in forma autonoma nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2018](#).

### 1. Spesometro e liquidazioni periodiche

Si ricorda che entro il prossimo 28 febbraio 2019 scade l'invio dello spesometro (comunicazione dei dati delle fatture emesse/ricevute) relativo al secondo semestre 2018.

Sempre al 28 febbraio 2019 scade l'invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di ottobre/novembre/dicembre (soggetti mensili);
- al quarto trimestre (soggetti trimestrali).

### 2. Nuove regole per la Detrazione IVA

Con riferimento alle novità sulla detrazione IVA, di seguito si riepilogano le possibili casistiche in cui il contribuente potrebbe ritrovarsi, con riferimento alle ultime fatture datate 2018:

Data emissione	Data Ricezione	Formato	Detrazione
2018	2018	Cartaceo	Detrazione 2018, al più tardi con Modello IVA 2019
2018	2018	Elettronico	Detrazione 2018, al più tardi con Modello IVA 2019
2018	2019	Cartaceo	Detrazione 2019, al più tardi con Modello IVA 2020
2018	2019	Elettronico	Detrazione 2019, al più tardi con Modello IVA 2020
2019	2019	Elettronico	Detrazione 2019, al più tardi con Modello IVA 2020



**SHERMAN**  
Servizi Contabili Srl

### 3. Compensazioni

Anche per il 2019 sono in vigore le [rigorose disposizioni in tema di compensazione dei crediti Iva](#).

In particolare, il credito Iva emergente dalla dichiarazione annuale (o dalle richieste infrannuali), [se di importo superiore a € 5.000 annui](#), può essere utilizzato in compensazione decorsi 10 giorni dalla data di presentazione della dichiarazione (o dell'istanza).

Inoltre è stato confermato l'obbligo di [apposizione del visto di conformità](#) per quei contribuenti che intendono compensare [crediti Iva di importo superiore a € 5.000 annui](#).

Si ricorda che le compensazioni orizzontali dei crediti Iva, sia annuali che trimestrali, devono essere effettuate utilizzando i canali dell'Agenzia delle entrate (Entratel o Fisconline) a prescindere dall'importo del credito compensato.

### 4. Rimborsi

Per le richieste di rimborso del credito IVA 2018, il modello IVA 2019 va presentato entro il 30.4.2019 in forma autonoma, previa compilazione del quadro VX.

### 5. Versamento del Saldo Iva annuale

Il versamento dell'IVA risultante dalla dichiarazione annuale va effettuato [entro il 16 marzo 2019](#), sempreché l'importo dovuto sia superiore ad € 10. Si rammenta che è possibile:

- effettuare il versamento in forma rateale;
- differire il versamento alla scadenza prevista per il saldo relativo al modello Redditi 2019, entro il 1° luglio 2019, con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.

### 6. Raccolta documenti (solo per contabilità esterne)

Al fine di provvedere agli opportuni adempimenti, Vi chiediamo di predisporre e trasmettere allo Studio, anche in via telematica, la documentazione necessaria al più presto e comunque [ENTRO IL GIORNO 10 FEBBRAIO 2019](#).

Elenchiamo di seguito la [documentazione da raccogliere](#):

- 1) Stampe della Liquidazione annuale IVA e relative liquidazioni periodiche anno 2018;
- 2) Stampa dei totali acquisti/vendite/corrispettivi dell'anno 2018, con gli imponibili distinti per aliquota;
- 3) Copia dei modelli INTRA presentati (solo frontespizio) ed eventuale prospetto di raccordo in presenza di discordanze con la contabilità;
- 4) Dettaglio e ammontare delle "Operazioni non soggette ad imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies", per mancanza del requisito territoriale;
- 5) Bolle doganali di acquisto: totale operazioni 2018 distinto tra imponibile e Iva applicata;
- 6) Operazioni con San Marino: totale operazioni 2018 distinto tra imponibile e Iva applicata;
- 7) [Dichiarazioni di intento ricevute](#): partita IVA del cessionario o committente, numero protocollo e numero progressivo attribuito alla dichiarazione d'intento dell'esportatore abituale;
- 8) [Reverse charge](#): indicazione delle operazioni 2018 secondo le diverse fattispecie di reverse charge;
- 9) [Split payment](#): indicazione delle operazioni 2018 assoggettate al nuovo meccanismo dello "split payment" nei confronti di enti pubblici e le società elencate nel nuovo comma 1-bis dell'art. 17-ter;
- 10) Autofatture: totale importi delle operazioni distinto tra emessi e ricevuti (indicando imponibile, IVA e relativa aliquota applicata);
- 11) Plafond: Copia delle annotazioni relative all'utilizzo del plafond, relativamente alle operazioni di acquisto "non imponibile art. 8/c";



**SHERMAN**  
Servizi Contabili Srl

- 12) Cellulari: Dettaglio dei costi di acquisto e manutenzioni o altri costi relativi, solo nei casi di detrazione Iva superiore al 50%, distinguendo imponibile e imposta;
- 13) Copia della situazione contabile provvisoria al 31/12/2018, allegando le schede contabili di Erario c/IVA e IVA in compensazione, acquisti/vendite cespiti, canoni di leasing, canoni di locazione, noleggio, acquisti di merci (materie prime, semilavorati, materie sussidiarie e merci).

**Lo Studio è a disposizione per la compilazione e l'invio telematico della Dichiarazione IVA 2019 anno 2018.**

La gentile Clientela che gestisce in proprio la contabilità e intende incaricare lo Studio della compilazione dei modelli e del relativo invio, è pregata di **consegnare allo Studio la sopra indicata documentazione** rilevante ai fine dei presenti adempimenti, **entro il 10 Febbraio 2019.**

A disposizione per ogni eventuale approfondimento, porgiamo i nostri migliori saluti.

***SHERMAN SERVIZI CONTABILI***  
***Servizio formazione ed aggiornamento***