

Brescia, lì 19.01.2021

SPETT.LE CLIENTE

**Oggetto: DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2021 PER L'ANNO 2020**

Per l'anno 2020 la compilazione / invio della **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2021** potrà avvenire **entro fine febbraio 2021**, anche per rendere possibile l'utilizzo in compensazione orizzontale, del credito Iva scaturente dalla stessa (con altri debiti tributari), dal 10 marzo 2021, ed effettuare la riconciliazione con le Liquidazioni Periodiche Iva inviate nell'anno 2020.

Si ricorda che il credito Iva scaturente dall'ultima liquidazione dell'anno precedente è utilizzabile:

- liberamente **fino a 5.000 (già dal 01/01/2021)**,
- **oltre i 5.000 euro dal 10 di marzo 2021, ma** solo dopo:
  - o l'apposizione del visto di conformità nella dichiarazione,
  - o aver effettuato l'invio entro la fine del mese di febbraio

**in entrambi i casi** l'F24 contenente il credito (regola generale sui crediti in compensazione) **dev'essere addebitato:**

- o mediante invio da parte di un intermediario abilitato o
- o utilizzando i software messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, (dopo essersi abilitati).

Pertanto, al fine di predisporre la dichiarazione annuale IVA, si invita la clientela a **trasmettere** al più presto e comunque **non oltre il 03/02/2021**, allo Studio, qualora lo Studio non ne fosse già in possesso:

<b>1</b>	<b>copia</b> bilancio provvisorio a fine anno;
<b>2</b>	<b>fotocopia</b> delle liquidazioni periodiche IVA (mensili e/o trimestrali);
<b>3</b>	copia dei modelli F24 per <b>versamenti o compensazioni</b> eseguiti durante l'anno 2020 <b>compreso l'eventuale acconto IVA versato in dicembre;</b>
<b>4</b>	<b>segnalare eventuali differimenti di versamento</b> , sia con riferimento a liquidazioni mensili / trimestrali che con riferimento all'acconto Iva;
<b>5</b>	crediti d'imposta particolari utilizzati nel 2020 ai fini IVA;
<b>6</b>	rendiconto delle variazioni mensili del plafond 2020 per esportatori abituali;
<b>7</b>	copia vendite ed acquisti con o senza pagamento di IVA con operatori di San Marino;
<b>8</b>	prospetto con suddivisione degli acquisti e importazioni in: <ul style="list-style-type: none"> <li>• beni strumentali acquistati (mastrino e/o copia fattura), anche beni inferiori a euro 516,46;</li> <li>• beni strumentali acquisiti con leasing (mastrino e/o copia fattura e contratto);</li> <li>• beni strumentali non ammortizzabili (mastrino e/o copia fattura);</li> <li>• beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;</li> <li>• altri acquisti o importazioni;</li> </ul>
<b>9</b>	copia fatture cessione di beni strumentali con evidenziata l'Iva esposta in fattura euro _____ (dato per lsa);
<b>10</b>	copia mastrino leasing + affitti + noleggi passivi (o mera indicazione dell'ammontare);
<b>11</b>	copia fatture (mastrini riepilogativi) acquisti e vendite su operazioni ITALIA con applicazione del <u>reverse-charge</u> con distinzione: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. beni di cui all'art. 74 c. 7 e c.8 (rottame, usati, pallet),</li> <li>2. sub appaltatori settore edile art. 17 c. 6 lett. a),</li> <li>3 fabbricati art. 17 c 6 lett. a) bis,</li> <li>4. servizi nel comparto edile e connessi art. 17 c 6 lett. a - ter) ,</li> <li>5 cellulari art. 17 c 6 lett. b)</li> <li>6 prodotti elettronici art. 17 c 6 lett. c)</li> <li>7 beni e servizi del settore energetico art. 17 c 6 lett. d-bis), d-ter) e d-quarter)</li> <li>8 Acquisti/cessioni di oro art. 17 c. 5 (Allegato 1 Tabella 1).</li> </ol>

12	copia fatture e autofatture (e/o in alternativa mastri riiepilogativi) acquisti di beni/servizi su operazioni INTRAUE e servizi su operazioni EXTRAUE con applicazione del <u>reverse-charge</u> con distinzione: 1. Acquisti INTRACOMUNITARI DI BENI 2. Acquisti INTRACOMUNITARI DI SERVIZI 3. Acquisti di SERVIZI EXTRAUE, 4. Acquisti da rappresentante fiscale o da soggetto identificato fiscalmente in Italia di cui all'art. 17 c. 2 (Allegato 1 Tabella 2)
13	evidenziare le cessioni e prestazioni a terzi intracomunitarie;
14	evidenziare gli acquisti in dogana con specifica di quelli con Iva e con dich. Intento;
15	evidenziare le importazioni ed esportazioni extracomunitarie;
16	copia fatture acquisti da soggetti in regime agevolati (minimi – forfettari);
17	copia fatture cessioni con split payment (PA, controllate PA e società quotate) art. 17-ter;
18	evidenziare le cessioni di beni ad aliquota zero per il contrasto al COVID-19 (art. 124 del DL 34/2020);
19	segnalare eventuali acquisti e cessioni di beni usati e/o in regime del margine art. 36 DL 41/95;
20	segnalare eventuali ravvedimenti fatti nel corso del 2020;
21	le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei privati;
22	le cessioni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei soggetti titolari di partita IVA (ditte individuali e società);
23	<b>ABOLITO IL QUADRO VI destinato a raccogliere i dati delle dichiarazioni di intento ricevute dai soggetti fornitori di esportatori abituali rimane l'opportunità di effettuare la riconciliazione di cui al punto successivo.</b>

Si consiglia di far sempre:

- <b>riconciliazione</b> dei dati esposti nelle liquidazioni periodiche IVA con quelli annuali;	
- <b>riconciliazione</b> tra volume d'affari IVA e vendita o prestazioni da contabilità;	
- <b>riconciliazione</b> per le cessioni intracomunitarie con Intrastat cessioni;	
- <b>riconciliazione</b> per acquisti Intracomunitari con Intrastat acquisti;	
- <b>riconciliazione</b> dell'estratto delle anagrafiche da mastri fatture di vendita con codice IVA art. 8 – c, con elenco dichiarazioni d'intento ricevute dai clienti e annotate sull'apposito registro (e inviate allo Studio per quadro VI), con periodo di riferimento 01.01.2020 – 31.12.2020.	

**Cordiali saluti,**

**Studio Dott. Begni & Associati**

## ALLEGATO 1

Tabella 1

<b>Acquisti – cessioni su operazioni ITALIA con applicazione del reverse charge</b>	
<b>Art. 17 comma 5:</b>	CESSIONI/ACQUISTI DI ORO E ARGENTO PURO;
<b>Art. 17 comma 6:</b>	Lettera <b>a)</b> SERVIZI SUBAPPALTATORI NEL SETTORE EDILE
	Lettera <b>a-bis)</b> CESSIONI/ACQUISTI DI FABBRICATI
	Lettera <b>a-ter)</b> SERVIZI COMPARTO EDILE E SETTORI CONNESSI: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ servizi di pulizia</li> <li>▪ demolizione</li> <li>▪ installazione di impianti;</li> <li>▪ completamento di edifici.</li> </ul>
	Lettera <b>b)</b> CESSIONI/ACQUISTI DI CELLULARI
	Lettera <b>c)</b> CESSIONI/ACQUISTI DI PRODOTTI ELETTRONICI
	<b>Lettera d-bis), d-ter) e d-quarter)</b> CESSIONI/ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DEL SETTORE ENERGETICO
<b>Art. 74 comma 7 e 8 (Beni)</b>	CESSIONI /ACQUISTI DI CASCAMI, ROTTAMI, AVANZI DI METALLI FERROSI ETC.

Tabella 2

<b>Operazioni INTRAUE ed EXTRAUE con applicazione del reverse charge</b>	
<b>Art. 17 comma 2:</b>	Distinguere fra: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ACQUISTI INTRACOMUNITARI <b>DI BENI</b></li> <li>▪ ACQUISTI INTRACOMUNITARI <b>DI SERVIZI</b></li> <li>▪ ACQUISTI DI SERVIZI EXTRA UE</li> <li>▪ ACQUISTI EFFETTUATI DA RAPPRESENTANTE FISCALE O DA SOGGETTO IDENTIFICATO DIRETTAMENTE IN ITALIA</li> </ul>
<b>Art. 74 comma 7 e 8</b>	IMPORTAZIONI DI CASCAMI, ROTTAMI, AVANZI DI METALLI FERROSI ETC. E ORO SENZA PAGAMENTO DI IVA IN DOGANA