

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Ai sigg. Clienti

Milano, 30 gennaio 2021

Oggetto: Dichiarazione Iva 2021 – anno 2020 e Comunicazione Liquidazioni 4° trim.20

Con la presente Vi segnaliamo che nei prossimi mesi sono previste due scadenze relative all'Iva 2020:

- **01 marzo 2021 – Comunicazione liquidazioni iva 4° trimestre**
- **30 aprile 2021 – Dichiarazione Iva annuale**

Il nostro Studio, come d'uso, provvederà ad adempiere a tali incombenze in nome e per conto vostro, e a tal fine vi preghiamo pertanto di volerci far pervenire la documentazione di seguito elencata entro e non oltre il prossimo

08 febbraio 2021

- liquidazioni iva ultimo trimestre – *qualora aveste variato le liquidazioni iva dei precedenti trimestri, dovete farci avere una copia delle liquidazioni mensili/trimestrali corrette, con evidenza di quello che è variato;*
- prospetto riepilogativo IVA annuale che evidenzi per singolo codice IVA l'imponibile totale e la relativa imposta;
- copia dei modelli F24 relativi a:
 - versamenti periodici;
 - eventuali versamenti effettuati a seguito di "ravvedimento operoso";
 - versamento dell'acconto di dicembre 2020;
- **Si segnala che è necessario indicare in dichiarazione per quali F24 si è usufruito della possibilità di sospensione e rateizzazione dei versamenti Iva a seguito dei provvedimenti agevolativi emanati a seguito dell'emergenza Covid-19.**

Di conseguenza è necessario che ci segnaliate eventuali modelli F24 sospesi .

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Risulta opportuno evidenziare che qualora i contribuenti non abbiano provveduto a tutti i versamenti iva dovuti nel corso dell'anno, prima della presentazione della dichiarazione Iva 2021, tali versamenti non potranno essere computati, nel caso in cui emerga dalla dichiarazione un credito Iva.

Di conseguenza, il credito Iva risultante dalla dichiarazione si ritiene esistente ed è utilizzabile in compensazione e in liquidazione, qualora tutti i debiti iva antecedenti alla formazione del credito siano stati effettivamente versati.

- Prospetto riepilogativo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2020, compreso l'utilizzo in compensazione dell'eventuale credito IVA 2019 e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2020;
- Prospetto di eventuali crediti Iva infrannuali (2020) chiesti a rimborso o utilizzati in compensazione;
- Prospetto di quadratura degli elenchi intrastat presentati, con gli importi evidenziati nel prospetto riepilogativo annuale Iva;
- Prospetto delle operazioni annotate a sensi dell'art. 17 (autofattura) suddivise in imponibile ed imposta sulle differenti aliquote, con separata indicazione delle operazioni:
 - effettuate all'interno dell'Unione Europea;
 - effettuate all'estero (extraUE), con il dettaglio dei Paesi;
- Prospetto delle operazioni effettuate e ricevute in Italia e annotate con *reverse charge* ai sensi dell'art. 17, con separata indicazione delle operazioni:
 - rese nel settore edile da soggetti subappaltatori nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di costruzione o ristrutturazione di immobili, ai sensi dell'art. 17 c. 6 lett. a;
 - relative a fabbricati o porzioni di fabbricati per le quali nel relativo atto il cedente abbia espressamente manifestato l'opzione per l'imposizione, ai sensi dell'art. 17 c. 6 lett. a-bis;
 - effettuate per prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento, ai sensi dell'art. 17 c. 6 lett. a-ter;
 - relative a telefoni cellulari e microprocessori , ai sensi dell'art. 17 c. 6 lett. b;

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

- relative a operazioni aventi oggetto console da gioco, tablet PC e laptop e dispositivi a circuito integrato, ai quali è stata estesa, a partire dal 2 maggio 2016, la disciplina del reverse charge di cui all'art. 17 c.6 lett. c;
 - relative a operazioni del settore energetico, ai sensi dell'art. 17 c. 6 lett. d-bis d-ter d-quater;
- Prospetto delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e delle altre società per le quali l'imposta deve essere versata dai predetti soggetti in applicazione delle disposizioni dell'art. 17-ter Dpr 633/72 (**Split Payment**);
- Dettaglio operazione effettuate nei confronti di condomini;
- **Ripartizione del totale acquisti** emergente dal totale imponibile Iva acquisti, come evidenziato nel prospetto riepilogativo annuale Iva nei seguenti importi, **che vi preghiamo di compilare:**

Beni ammortizzabili	,00
Beni strumentali non ammortizzabili (comprende canoni leasing)	,00
Beni destinati alla vendita o alla produzione	,00
Altri acquisti e importazioni	,00

- Totale imponibile delle cessione di beni ammortizzabili effettuati nel corso dell'anno solare 2020;
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano;
- **Per le cessioni a consumatori finali** (essenzialmente persone fisiche), occorre fornirle l'ammontare imponibile delle vendite effettuate ripartito per regioni e province autonome, con riferimento al luogo o i luoghi di esercizio dell'attività; si seguito si evidenzia il prospetto da compilare:

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

	Operazioni imponibili verso consumatori finali
VT2 Abruzzo	,00
VT3 Basilicata	,00
VT4 Bolzano	,00
VT5 Calabria	,00
VT6 Campania	,00
VT7 Emilia Romagna	,00
VT8 Friuli Venezia Giulia	,00
VT9 Lazio	,00
VT12 Marche	,00
VT13 Molise	,00
VT14 Piemonte	,00
VT15 Puglia	,00
VT16 Sardegna	,00
VT17 Sicilia	,00
VT18 Toscana	,00
VT19 Trento	,00
VT20 Umbria	,00

- Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA;
- Si evidenzia che, con l'introduzione del nuovo regime "IVA per cassa" ex art. 32-bis del D.L. 83/2012, per coloro che eventualmente avessero deciso di utilizzare nel 2020 tale regime è necessario comunicare l'opzione in dichiarazione IVA.

DATI ESTREMI RAPPORTI FINANZIARI – TRACCIABILITA' OPERAZIONI

Si evidenzia che i soggetti con ricavi/compensi non superiori a 5 milioni di euro, che **effettuano TUTTE le operazioni attive e passive utilizzando esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante**, possono indicare gli estremi dei loro rapporti finanziari in dichiarazione IVA. Ciò garantisce all'Amministrazione Finanziaria una maggiore tracciabilità dei movimenti effettuati e secondo quanto previsto dall'art. 2, comma 36-vicies ter, DL n. 138/2011 il soggetto dichiarante le proprie posizioni beneficia della riduzione del 50% delle sanzioni ex artt. 1, 5 e 6, D.Lgs. n. 471/97 in caso di maggiori imponibili accertati.

REGOLE PER LA COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA

Si ricordano le modalità per effettuare compensazioni "orizzontali" del credito IVA:

- Sino ad € 5.000 è possibile compensare liberamente il credito IVA in F24;

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

- Per importi oltre €. 5.000 è necessario presentare la dichiarazione Iva sulla quale occorrerà porre il visto di conformità da parte di un soggetto abilitato. La compensazione potrà quindi essere effettuata dal 10 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione IVA.

Ricordiamo che è obbligatoria la presentazione telematica dell’F24, tramite i canali Entratel o Fisconline, nel caso di compensazione di crediti iva.

Infine, segnaliamo che in presenza di debiti erariali iscritti a ruolo di ammontare superiore a 1.500 euro, per i quali sia scaduto il termine di pagamento, non è possibile procedere alla compensazione dei crediti disponibili, se non dopo aver estinto i predetti debiti.