

STUDIO ANTONIO BUCCIARELLI ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

20123 MILANO – VIA AURELIO SAFFI, 34
tel. (0039) 02.438113.1 r.a. - fax (0039) 02.481.39.27 –
E-mail: studiobucciarelli@studiobucciarelli.it - www.studiobucciarelli.it
Codice Fiscale e Partita IVA 11443110157

Counselor
RAG. ANTONIO BUCCIARELLI
commercialista revisore legale

Partners
DOTT.SSA ALESSANDRA BIAGI
commercialista revisore legale
DOTT. ROBERTO CANNAVALE
commercialista revisore legale
DOTT. GIUSEPPE MANCINI
commercialista revisore legale

Collaboratori
DOTT. JUNIOR DAVIDE LISSI
commercialista
DOTT. DAVIDE ALEZIO
commercialista
DOTT. EMANUEL LICATA CARUSO

DOTT.SSA YASMIN DERAKHSHAN

Milano, 10 Febbraio 2021

Gentile Cliente

Circolare n. 9/2021

Oggetto: Dichiarazione I.V.A. 2021 periodo d'imposta 2020 – Novità e richiesta di invio informazioni

- I. **La dichiarazione IVA può essere presentata dal 01 febbraio al 30 aprile 2021.**
- II. **Il termine ultimo per la sua presentazione è quindi il 30 aprile 2021.**

Vi invitiamo pertanto a trasmettere al nostro Studio i dati necessari alla redazione della Dichiarazione I.V.A. 2021 periodo d'imposta 2020, elencati nel prosieguo entro e non oltre il 31 marzo 2021.

Si fa presente, però, che per poter utilizzare in compensazione orizzontale l'eventuale credito per importi superiori a Euro 5.000,00 è necessario che la dichiarazione I.V.A. sia stata presentata e che sia stato apposto il "visto di conformità". Infatti, l'utilizzo del credito superiore ad Euro 5.000,00, è possibile solo a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione (modifica apportata dal D.L. 50/2017).

Pertanto nel caso abbiate necessità di utilizzare in compensazione orizzontale il credito IVA Vi invitiamo a farci avere la documentazione necessaria (vedi in seguito) nel più breve tempo possibile.

Documenti necessari per la redazione della Dichiarazione I.V.A.

a) Contabilità Fornitori 2020

- Prospetto annuale di tutte le operazioni passive intercorse, con suddivisione per aliquote e distintamente tra imponibile, imposta e codici di esenzione;
- Riepilogo degli acquisti intracomunitari (con distinzione beni/servizi) e delle importazioni con bolla doganale, con suddivisione di Imponibile ed I.V.A. relativa (**tabella A** allegata);
- Dettaglio delle operazioni ex art. 74 (indicare se si tratta di libri, rottami, etc.);
- Prospetto degli acquisti rilevanti ai fini I.V.A. suddiviso tra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi, altri acquisti ed importazioni (**tabella B** allegata);
- Prospetto degli acquisti da San Marino distinguendo tra gli acquisti di beni effettuati senza pagamento I.V.A. ed acquisti con pagamento I.V.A (**tabella C** allegata);
- Acquisti relativi ai telefoni cellulari e relativi servizi di gestione per i quali l'imposta è stata detratta in misura superiore al 50% (**tabella A3** allegata);
- Acquisti dai "minimi" e o da "forfettari";
- Maggiore richiesta di dettaglio per i versamenti relativi all'immatricolazione di automobili Ue modello F24 I.V.A. (**tabella A2** allegata);
- Per chi applica il regime dell'IVA per cassa (ex articolo 32bis del Decreto Legge n. 83/2012) l'indicazione degli acquisti registrati nell'anno per i quali l'imposta è detraibile negli anni successivi, nonché l'indicazione degli acquisti registrati negli anni precedenti ma con l'IVA detraibile nell'anno;
- Riepilogo delle spese di pulizia, di demolizione e installazione di impianti su edifici e degli acquisti di prodotti elettronici per le quali è stato applicato il "reverse charge".

b) Contabilità Clienti 2020

- Prospetto annuale delle operazioni attive intercorse, con suddivisione per aliquote e distintamente tra imponibile, imposta e codici di esenzione;
- Importo complessivo delle operazioni escluse ex art. 7 ma con obbligo di fatturazione;
- Dettaglio delle operazioni ex art. 10, specificando se le operazioni esenti sono occasionali, se vi sono operazioni esenti ex art. 10, n. 27 quinquies operazioni di cui ai numeri da 1 a 4 dell'art. 10 verso soggetti I.V.A. non comunitari: (**tabella D** allegata);
- Prospetto indicante il valore imponibile dei beni ammortizzabili venduti (**tabella E** allegata);

- Riepilogo delle vendite intra-comunitarie, con distinzione beni/servizi e delle esportazioni (**tabella F** allegata);
 - Prospetto delle cessioni di beni ad operatori sanmarinesi, (tabella G allegata);
 - Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nel 2020 nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita I.V.A. (**tabella H** allegata);
 - Ripartizione per aree geografiche delle operazioni imponibili effettuate nel 2020 nei confronti di consumatori finali (**tabella I** allegata);
 - Riepilogo cessioni di fabbricati strumentali in regime di reverse charge;
 - Indicazione delle operazioni registrate nell'anno con IVA esigibile in anni successivi effettuate ai sensi dell'articolo 32bis del Decreto Legge n. 83/2012 (I.V.A per cassa), nonché l'indicazione delle operazioni attive registrate negli anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno;
 - Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici e di società partecipate pubbliche con applicazione del sistema dello split payment;
- c) **Ammontare delle operazioni effettuate nei confronti di condomini**
- d) **Riepilogo delle liquidazioni I.V.A. mensili/trimestrali con la copia delle liquidazioni periodiche inviate telematicamente (L.I.P.E.)**
- e) **Copia dei modelli F24 dei versamenti dell'iva dovuta per l'anno 2020 nonché copia dei modelli F24 relativi ai versamenti da avvisi bonari 36-bis rateizzati**
- f) **Importo dell'eventuale credito I.V.A.2020** (e l'eventuale perdita del credito per le società non operative)
- g) **Importo delle eventuali compensazioni effettuate con il credito I.V.A. 2019 e copia dei modelli F24 con cui tali compensazioni hanno avuto luogo**
- h) **Per i soli esportatori abituali:**
- Metodo del plafond utilizzato;
 - Dati per la compilazione del Plafond solare o annuale suddiviso per mese;
 - Utilizzo suddiviso per mese del plafond per acquisti interni e acquisti Ue;
 - Utilizzo suddiviso per mese del plafond per importazioni;
 - Volume affari 2020 suddiviso per mese (per il plafond annuale);
 - Esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni UE effettuate per ogni mese 2020, (per il plafond annuale).

* * *

Per Vostra informazione si riportano di seguito **le principali novità relative alla compilazione della dichiarazione Iva 2021 anno d'imposta 2020:**

QUADRO VI: L'art. 12-septies del D.l. n. 34 del 2019 ha ridefinito la disciplina delle dichiarazioni d'intento e ha previsto la soppressione dell'obbligo di comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute da parte dei fornitori di esportatori abituali. Ne consegue che rispetto, al periodo d'imposta precedente, non dovrete più trasmetterci copia delle dichiarazioni d'intento;

QUADRO VA: È stato introdotto un nuovo rigo denominato "VA 16" nel quale vanno indicati gli importi dei versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID 19. Pertanto vi chiediamo di fornirci gli eventuali importi dell'I.V.A. sospesa in base alla normativa COVID 19.

* * *

Vi ricordiamo, inoltre, che, come lo scorso anno, **per l'utilizzo in compensazione orizzontale (I.V.A. SU ALTRI TRIBUTI) dei crediti I.V.A. di importo superiore a 5.000 euro, è necessaria l'apposizione del visto di conformità.**

* * *

A disposizione per ogni chiarimento, cordialmente salutiamo.

STUDIO ANTONIO BUCCIARELLI
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

ALLEGATI

OPERAZIONI PASSIVE

Tab. A ACQUISTI UE ED EXTRA UE

	Imponibile	Imposta
Acquisti beni UE		
Acquisti servizi UE		
ACQUISTI EXTRA UE (bolla doganale)		

Tab. A2 IMMATRICOLAZIONI AUTOMOBILI UE

	IMPORTI SUDDIVISI NEI 12 MESI	
Immatricolazioni Automobili Ue		

Tab. A3 ACQUISTI TELEFONI CELLULARI E RELATIVI SERVIZI DI GESTIONE

	Imponibile	Imposta
Telefoni cellulari		
Servizi relativi		

Tab. B PROSPETTO DI SUDDIVISIONE DEGLI ACQUISTI RILEVANTI AI FINI IVA

Beni strumentali	Beni strum non amm.bili (leasing, affitti)	Beni per rivendita o per produzione servizi	Altri acquisti ed importazioni	(i) TOTALE

N.B. Per beni strumentali non ammortizzabili si intendono i beni acquistati in leasing (per es. canoni leasing auto al netto I.V.A.) e quelli in affitto (affitti assoggettati ad I.V.A., per es. uffici, magazzini ecc). Sono esclusi gli immobili locati da soggetti non I.V.A. a soggetti I.V.A..

Tab. C ACQUISTI CON SAN MARINO

OPERAZIONI con REP. SAN MARINO	Imponibile

Acquisti senza addebito imposta	
Acquisti con addebito di imposta	

OPERAZIONI ATTIVE

Tab. D CESSIONI ESENTI

CESSIONI ESENTI	
OPERAZIONI art.10 occasionali	
OPERAZIONI art.10 n.27 quinquies (es. auto)	
OPERAZIONI art.10 n. 1-2-3-4 verso soggetti non comunitari	

Tab. E CESSIONI DI BENI AMMORTIZZABILI

CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI	IMPONIBILE
CESSIONE FABBRICATI STRUMENTALI IN REVERSE CHARGE	

Tab. F VENDITE UE ED EXTRA UE

	IMPONIBILE
CESSIONE BENI UE	
PRESTAZIONI SERVIZI UE	
ESPORTAZIONI (Vendite extra UE)	

Tab. G VENDITE A SAN MARINO

OPERAZIONI con REP SAN MARINO	Imponibile
Cessione beni	

Tab. H OPERAZIONI IMPONIBILI EFFETTUATE NEL 2016 NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI TITOLARI DI P.IVA

STUDIO ANTONIO BUCCIARELLI
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

Totale operazioni imponibili		
di cui imponibili v/consumatori finali		
di cui imponibili v/soggetti IVA		

**Tab. I OPERAZIONI IMPONIBILI EFFETTUATE NEL 2020 NEI
CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI SUDDIVISE PER
REGIONI**

Totale operazioni vs consumatori finali		
	<i>IMPONIBILE</i>	<i>IMPOSTA</i>
Abruzzo		
Basilicata		
Bolzano		
Calabria		
Campania		
Emilia Romagna		
Friuli Venezia Giulia		
Lazio		
Liguria		
Lombardia		
Marche		
Molise		
Piemonte		
Puglia		
Sardegna		
Sicilia		
Toscana		
Trentino Alto Adige		
Umbria		
Valle D'Aosta		
Veneto		
TOTALE		

I righi sono riservati ai contribuenti che, avendo effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali, devono compilare i campi 3 e 4 del rigo VT1 per la ripartizione di tali importi in corrispondenza delle regioni e provincie autonome **ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività.**