



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

**CIRCOLARE 8/2021**

## **DICHIARAZIONE IVA ANNUALE 2021 PERIODO DI IMPOSTA 2020**

**AI FINI DI UNA CORRETTA PREDISPOSIZIONE DEI DATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2021 PER L'ANNO 2020, VOGLIATE PRODURRE LA SEGUENTE DOCUMENTAZIONE, CHE SIA LEGGIBILE, BARRANDO CON UNA X OGNI QUADRATINO RELATIVO ALLA DOCUMENTAZIONE INVIATA.**

- ❑ *Copia delle liquidazioni IVA mensili o trimestrali 2020;*
- ❑ *Copia del pagamento a mezzo F24 dell'Iva a debito anche se compensata utilizzando altri crediti d'imposta.*
- ❑ *Copia della liquidazione IVA annuale ove vengono riepilogati tutti i valori riportati nelle liquidazioni Iva mensili o trimestrali del 2020.*
- ❑ *Copia dei registri iva di tutto il 2020 (per e-mail)*
- ❑ *Copia del mod. F24 relativo all'acconto IVA e indicazione del metodo seguito per il calcolo:*   
*1. storico; 2. previsionale; 3. analitico alla data del 20/12; 4. Non dovuto*
- ❑ *Nell'ipotesi di regolarizzazione spontanea di IVA pagata in ritardo, copia del Mod. F24 e calcolo del ravvedimento operoso.*
- ❑ *Copia delle comunicazioni di irregolarità o notifica di cartelle di pagamento di iva non versate nel 2018 nel 2019 e nel 2020 rinveniente dalle liquidazioni periodiche con copia dei modelli F24 di versamento dell'iva (codice tributo 9001) e con eventuale rateazione.*
- ❑ *Mastrino IVA C/ERARIO al 31/12/2020.*
- ❑ *Segnalare eventuale IVA mensile o trimestrale non versata allegando il mod. F24 non pagato, o annotare sulle liquidazioni periodiche che non è stato eseguito il pagamento.*
- ❑ *VERSAMENTI IVA SOSPESI: segnalare la presenza di versamenti iva sospesi, successivamente pagati entro il 30/09/2020, per effetto della emergenza Covid-19.*

## **FATTURE EMESSE**

- ❑ 1. *Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 lett. a) e b) Cessioni all'esportazione;*
- ❑ 2. *Copia delle fatture emesse non imponibili ai sensi dell'art. 8 bis – 9 Cessioni di beni e prestazioni di servizi assimilati all'esportazione o internazionali;*
- ❑ 3. *Copia delle fatture emesse art. 71 e 72 relative ad operazioni con la Città del Vaticano o con la Repubblica di San Marino o ad organizzazioni con trattati o accordi internazionali (es. Istituto Agronomico Mediterraneo, NATO, AMBASCIATE);*
- ❑ 4. *Copia delle fatture emesse relative a **cessioni intracomunitarie** art. 40-41 D.L. 331/93, o a **servizi intracomunitari** art. 7 ter;*
- ❑ 5. *Copia delle fatture non imponibili emesse a seguito di dichiarazione di intento;*
- ❑ 6. *Copia delle fatture emesse relative a cessioni a viaggiatori extracomunitari;*
- ❑ 7. *Copia delle fatture emesse esenti ai sensi dell'art. 10, comprese le vendite di mascherine e altri DPI;*
- ❑ 8. *Copia delle fatture emesse non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (Cessioni di rottami e materiali di recupero, "Reverse charge"). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;*
- ❑ 9. *Copia fatture per subappalto senza applicazione dell'iva per l'edilizia (Reverse charge);*
- ❑ 10. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessione di immobili strumentali e abitativi;*
- ❑ 11. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per cessioni all'ingrosso di telefoni cellulari e di microprocessori;*
- ❑ 12. *Copia delle fatture emesse in regime di "reverse charge" per prestazioni di servizi nel comparto edile e settori connessi;*
- ❑ 12. *Mastrini dei beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di vendita per dismissione o solo mastrino cespiti per dismissioni di altra natura.*
- ❑ 13. *Copia fatture emesse ai condomini;*
- ❑ 14. *Copia delle fatture emesse nei confronti di Enti Pubblici con applicazione dello Split Payment;*
- ❑ 15. *Copia delle fatture emesse nel settore energetico (GSE);*
- ❑ 16. *Copia dei Modelli INTRA per cessioni di beni intracomunitari;*
- ❑ 17. *Copia dei Modelli INTRA per prestazioni di servizi intracomunitari;*

- 18. Compilare il quadro VT di seguito riportato con il riparto per regioni in base al luogo di esercizio dell'attività, delle cessioni effettuate verso consumatori finali nell'anno:

QUADRO VT		1		2	
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA		Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	Totale operazioni imponibili		Totale imposta	
		,00		,00	
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
		,00		,00	
		Operazioni imponibili verso soggetti IVA		Imposta	
		,00		,00	
		Operazioni imponibili verso consumatori finali		Imposta	
VT2	Abruzzo	1	,00	2	,00
VT3	Basilicata		,00		,00
VT4	Bolzano		,00		,00
VT5	Calabria		,00		,00
VT6	Campania		,00		,00
VT7	Emilia Romagna		,00		,00
VT8	Friuli Venezia Giulia		,00		,00
VT9	Lazio		,00		,00
VT10	Liguria		,00		,00
VT11	Lombardia		,00		,00
VT12	Marche		,00		,00
VT13	Molise		,00		,00
VT14	Piemonte		,00		,00
VT15	Puglia		,00		,00
VT16	Sardegna		,00		,00
VT17	Sicilia		,00		,00
VT18	Toscana		,00		,00
VT19	Trento		,00		,00
VT20	Umbria		,00		,00
VT21	Valle d'Aosta		,00		,00
VT22	Veneto		,00		,00

**(n.b. controllare che i totali delle fatture citate ai punti 1-2-3-4-5-6-7-8 corrispondano alla denuncia riepilogativa annua)**

### FATTURE RICEVUTE

- 1. Copia delle fatture ricevute per acquisti intracomunitari di beni e servizi D.L. 331/93.
- 2. Copia delle fatture ricevute esenti da IVA art.10 comprese l'acquisto di mascherine e altri DPI, art. 124 DL n. 34/2020;
- 3. Copia delle fatture ricevute da San Marino o dalla Città del Vaticano con e senza applicazione dell'IVA;
- 4. Copia delle fatture ricevute non soggette ad IVA art. 74 comma 7 (rottami, materiali di risulta, stracci). Se tale attività costituisce l'attività prevalente non allegare fatture e controllare solo il valore riportato nella denuncia annuale iva;
- 5. Copia delle autofatture per prestazioni rese in Italia da soggetti non residenti art. 17 comma 1;
- 6. Copia delle fatture ricevute da soggetti forfettari (Art.1 commi 54-89 L. 190/2014) ;
- 7. Copia delle fatture relative ad acquisti da soggetti minimi escluse da IVA (Art. 1 commi da 96-117 Legge 244/2007) ( D.L. 98/2011 art. 27);

- ❑ 8. *Copia delle fatture ricevute in regime di “reverse charge” per prestazioni di servizi nel comparto edile e settori connessi;*
- ❑ 9. *Copia delle fatture ricevute nel settore energetico (GSE);*
- ❑ 10. *Copia delle fatture non imponibili a seguito di dichiarazione di intento;*
- ❑ 11. *Copia delle bollette doganali relative ad importazioni;*
- ❑ 12. *Copia fatture di affitti soggetti ad IVA e copia del mastrino ove sono state annotate le relative fatture;*
- ❑ 13. *Copia delle fatture ricevute per canoni leasing, e per noleggi relativi a beni ammortizzabili e copia dei mastrini accesi ai contratti di leasing ed ai noleggi ove sono state annotate le relative fatture;*
- ❑ 14. *Mastrini di beni ammortizzabili materiali ed immateriali con allegata relativa copia fattura di acquisto, comprese le fatture relative al riscatto di contratti di leasing;*
- ❑ 15. *Copia delle fatture relative alla telefonia cellulare (acquisti telefonini e spese telefoniche) solo nell'ipotesi in cui l'IVA sia stata detratta in misura superiore al 50%.*
- ❑ 16. *Copia dei Modelli Intra per acquisti di beni e per acquisti di servizi intracomunitari.*

#### **ALTRA DOCUMENTAZIONE**

- ❑ *Stampa allegato clienti e fornitori;*
- ❑ *Stampa di un bilancio al 31.12.2020 anche se non definitivo;*
- ❑ *Segnalare eventuale cambio di liquidazioni periodiche dell'IVA (es. da mensile a trimestrale), rispetto all'anno precedente;*

#### **VISTO DI CONFORMITA'**

*L'utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori ad Euro 5.000,00 può essere effettuato a decorrere dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale è altresì necessario disporre del visto di conformità. Per il rilascio del visto di conformità occorre produrre la seguente documentazione:*

- ❑ *Copia di nr. 10 fatture emesse;*
- ❑ *Copia di nr. 10 fatture ricevute.*

*Per la compensazione iva per un importo non superiore ad Euro 50.000,00 annui, vi è la possibilità di non apporre il visto di conformità per i soggetti ISA che nella elaborazione degli indici 2019 hanno ottenuto un punteggio almeno pari ad 8.*

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*