

A TUTTI I CLIENTI
LORO INDIRIZZI

Bergamo, 08 febbraio 2021

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 05/2021

OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 2021

La dichiarazione Iva per l'anno 2020 andrà presentata in forma autonoma e in via telematica a mezzo intermediario abilitato entro il **30 aprile 2021**.

In considerazione della tempistica per tale adempimento, mi permetto di richiedere i dati e le notizie necessari alla predisposizione del modello di dichiarazione:

DOCUMENTAZIONE DA FORNIRE

- Liquidazione **annuale iva** in cui deve essere specificato:
 - o L'ammontare degli imponibili per ogni singolo codice Iva;
 - o L'eventuale presenza di **operazioni con l'estero** (acquisti/cessioni intracomunitarie, acquisti/cessioni verso la Repubblica di S. Marino, importazioni e esportazioni verso l'estero, esportatori abituali) specificando l'ammontare dell'imponibile e dell'Iva;
 - o Operazioni effettuate in reverse charge;
 - o L'ammontare degli acquisti effettuati nei confronti di **soggetti minimi** (fatture di acquisto ai sensi art. 1 Legge 244/2007) e di soggetti rientranti nel nuovo **regime forfettario** (fatture di acquisto ai sensi dell'art. 1 Legge 190/2014) suddivisi tra le due categorie;
 - o Operazioni effettuate nei confronti della pubblica amministrazione e delle società con applicazione del meccanismo dello **split payment** (fattura elettronica).
- Liquidazioni periodiche **mensili o trimestrali**;
- **Quietanze modelli F24** attestanti i versamenti dell'Iva, i ravvedimenti operosi ed eventuali compensazioni del credito Iva;
- Eventuali acquisti/cessioni effettuati con il **regime del margine**;
- Fatture di **acquisto/cessione di beni ammortizzabili**, compresi quelli inferiori a 516,46 €;
- Ammontare dei **canoni Leasing** pagati nell'anno e dell'eventuale riscatto al netto dell'Iva;
- Ammontare delle vendite, suddividendo imponibile e iva, effettuate nei confronti dei soggetti senza partita Iva con suddivisione per Regione;
- **Cessioni** di beni riportate nel n. 1-ter.1) della Parte II-bis della Tabella A, allegata al D.P.R. n. 633/1972 (**prodotti per l'emergenza sanitaria**).

- per quanto riguarda gli acquisti in **reverse charge** suddivisione tra:
 - servizi resi da subappaltatori nel settore edile art. 17 comma 6 lett. a
 - acquisti di fabbricati art. 17 comma 6 lett. a bis
 - acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (imprese di pulizia, manutenzioni etc.) art. 17 comma 6 lett. a ter
- bilancio contabile di verifica al 31/12/2020
- Elenchi Intrastat.

Ricordiamo inoltre che l'eventuale credito iva dell'anno 2020 si potrà compensare con altri tributi esclusivamente a mezzo Entratel nei seguenti limiti:

- A) fino a euro 5.000 è compensabile liberamente fin da subito;
- B) oltre a euro euro 5.000 è compensabile a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della Dichiarazione Iva e solo se la stessa è munita del visto di conformità.
- E' possibile non apporre il visto di conformità nel caso in cui il credito iva sia inferiore ad euro 50.000 e il contribuente abbia un indice sintetico di affidabilità (ISA) superiore a otto.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti porgo i miei migliori saluti.

