
circolare di aggiornamento fiscale e societario

riservato alle aziende clienti

Dott. Stefano Corti
· *dottore commercialista*
· *revisore contabile*

Dott. Sandro Di Vincenzo
· *dottore commercialista*
· *revisore contabile*

Dott. Simone Sabia
· *dottore commercialista*
· *revisore contabile*

Circolare n. 4/2021 del 06/04/2021

Dichiarazione Iva

Ricordiamo ai Sigg.ri Clienti che la dichiarazione annuale Iva dovrà essere presentata in forma autonoma e, quindi, non più congiuntamente al modello Unico.

La dichiarazione Iva/2021, relativa alle operazioni svolte nell'anno solare 2020, dovrà essere presentata entro il 30/04/2021.

In allegato inviamo prospetto contenenti i principali controlli da eseguire al fine di una corretta compilazione della dichiarazione Iva annuale. Vi preghiamo di voler verificare la sussistenza delle singole fattispecie evidenziate e di voler predisporre la relativa documentazione e i prospetti necessari.

Cordiali saluti
(Corti & Associati)

Viale Milton n. 27
50129 Firenze
tel. 055/576732 – 572121
fax 055/572474
C.F. – P.I. 04936680489

cortiassociati@cortiassociati.it
stefanocorti@cortiassociati.it
s.divincenzo@cortiassociati.it
simonesabia@cortiassociati.it

Partner Auditcentro S.r.l.
società di revisione

- Riepilogo liquidazione annuale Iva (acquisti, vendite, corrispettivi)
- Riepilogo liquidazioni e versamenti periodici (allegare mod. F24)
- Riepilogo versamenti Iva effettuati a seguito di "comunicazioni di irregolarità" (allegare F24)
- Riepilogo versamenti Iva effettuati a seguito di "cartelle di pagamento" (allegare F24)
- Utilizzo del credito Iva annuale (e infrannuale) in compensazione tramite mod. F24 (si prega di allegare apposito prospetto di dettaglio degli utilizzi in compensazione del suddetto credito)
- Eventuali regolarizzazioni ex art. 13 D.Lgs. 472/97 (ravvedimento operoso)
- Totale degli acquisti (anche intracomunitari e importazioni) suddivisi tra:
 - Beni ammortizzabili, materiali e immateriali di cui all'art. 67 e 68 DPR 917/86, compresi beni di costo inferiore a 516 euro e prezzo di riscatto leasing;
 - Canoni relativi a beni strumentali acquisiti in leasing, usufrutto o locazione;
 - Corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es.: terreni);
 - Costo dei beni destinati alla rivendita (es.: merci) e dei beni destinati alla produzione di beni e servizi (es.: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie).
- Acquisti intracomunitari, cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi intracomunitarie
- Importazioni (e relativa imposta) ed esportazioni dell'anno
- Operazioni con la Repubblica di San Marino e Città del Vaticano
- Importo autofatture per compravendita oro industriale
- Importo autofatture per estrazione di merci da depositi Iva ex art. 50bis
- Importo autofatture emesse a fronte di acquisti in regime di *reverse-charge* suddivise per:
 - Acquisti di servizi da subappaltatori nel settore edile
 - Acquisti di fabbricati
 - Acquisti di telefoni cellulari
 - Acquisti di prodotti elettronici
 - Acquisti di servizi nel settore edile e connessi (es: pulizie, manutenzioni, ecc.)
- Cessione di beni ammortizzabili (importo fatturato)
- Eventuali acquisti e cessioni di beni rientranti nel regime del margine
- Operazioni ad esigibilità differita ad anni successivi
- Operazioni attive nei confronti della PA in regime di *split-payment*
- Operazioni attive non soggette ad imposta ai sensi degli art. da 7 a 7-septies
- Eventuale adeguamento ai parametri ed agli ISA (ex studi di settore) effettuato nel corrente anno (allegare copia mod. F24)
- Operazioni effettuate nei confronti dei condomini
- Eventuale compilazione quadro VC per plafond (nel caso di esportatori abituali)
- In caso di operazioni attive nei confronti di consumatori finali (ovvero soggetti senza partita Iva) evidenziare il totale imponibile e la relativa Iva con ripartizione geografica (per regione)
- Metodo di calcolo dell'acconto Iva versato a dicembre (storico, revisionale, analitico al 20/12)
- Elenco di tutti i versamenti Iva del 2020 (liquidazioni e acconto) prorogati per emergenza Covid