

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 14 gennaio 2021

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. E02 /2021

OGGETTO: Dichiarazione annuale Iva 2021

La presentazione della dichiarazione annuale IVA 2021, relativa al periodo d'imposta 2020, deve essere effettuata per via telematica a partire dal 1° febbraio 2021 ed entro il 30 aprile 2021.

Eventuali crediti Iva superiori ad Euro 5.000, che derivassero dalla dichiarazione annuale possono essere compensati a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione stessa che deve essere opportunamente vistata.

Pertanto al fine di una corretta compilazione della dichiarazione, della verifica di eventuali compensazioni e per evitare sovrapposizioni con altre scadenze, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio **ENTRO E NON OLTRE il giorno 8 febbraio 2021** i documenti di seguito elencati:

ELENCO DOCUMENTI

- stampa delle liquidazioni periodiche - mensili o trimestrali - e di quella annuale (cosiddetta 13A liquidazione) riepilogativa di tutte le operazioni eseguite nell'esercizio 2020, dove risultino evidenziate anche le operazioni "intracomunitarie" sia di acquisto che vendita, le importazioni e le esportazioni effettuate, le operazioni in "reverse charge", le operazioni non soggette ad IVA ex artt. Da 7 a 7-septies DPR 633/72, le autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72 distinte per tipologia;
- copia modelli intrastat presentati per l'anno 2020, qualora gli stessi non fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- i soggetti cosiddetti "esportatori abituali" che hanno effettuato acquisti in sospensione d'imposta, devono predisporre un prospetto con il rendiconto mensile degli utilizzi del plafond 2020;
- fotocopie modelli F24 relativi agli importi di IVA a debito che sono stati versati nell'anno 2020, compresi eventuali altri F24 nei quali siano state effettuate compensazioni dell'IVA a credito con altri tributi;
- fotocopie modelli F24 di eventuali ravvedimenti operosi I.V.A. effettuati anche se gli stessi fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- indicazione delle operazioni esenti collegate con l'emergenza COVID-19;
- indicazione dei versamenti omessi a seguito dell'emergenza COVID-19;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare degli imponibili Iva relativi alle fatture di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare delle fatture relative ai canoni di leasing e ai canoni di locazione (esempio affitto fabbricati). NB solo fatture e NON ricevute;
- fotocopia fatture acquisto/vendita beni strumentali;
- copia fatture di acquisto eventualmente ricevute da contribuenti di San Marino;
- ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali (privati o enti titolari del solo codice fiscale) e di soggetti titolari di Partita Iva; qualora vi fossero operazioni imponibili effettuate nel corso del 2020 nei confronti di consumatori finali, indicare la loro ripartizione per Regione;
- per gli esportatori abituali è necessario inoltre fornire copia delle dichiarazioni d'intento ricevute per l'anno 2020 con relativa ricevuta di invio telematico.

Ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI SRL