

Avvocato Commercialista **Eugenio** Testoni
Avvocato **Stefano** Legnani
Dottore Commercialista **Alessandro** Bondesan
Dottore Commercialista **Giovanni** Peluso
Avvocato **Carlo** Testoni
Avvocato **Paolo** Casati

Via Giovio 16
22100 **Como**
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

2.2021
Febbraio

Richiesta documenti per prossimi adempimenti:

Dichiarazione IVA 2021 (anno 2020)

Certificazione Unica 2021 (anno 2020)

Comunicazione Trimestrale IVA (LIPE IV Trim. 2020)

Sommario

1. DICHIARAZIONE IVA 2021 (ANNO 2020)	2
2. CERTIFICAZIONE UNICA 2021 (ANNO 2020)	2
3. COMUNICAZIONE TRIMESTRALE IVA (IV trim. 2020)	3
4. DOCUMENTI UTILI	3
5. PLAFOND ESPORTATORI ABITUALI	5

Circolare Informativa per i Clienti

1. DICHIARAZIONE IVA 2021 ANNO 2020

Sono tenuti alla presentazione della Dichiarazione annuale IVA tutti i titolari di Partita IVA che esercitano attività d'impresa, attività artistiche o professionali, a esclusione dei soggetti operanti nell'ex regime dei minimi o nel regime forfettario. Per l'anno 2021, in riferimento all'anno d'imposta 2020, la Dichiarazione IVA dovrà essere trasmessa **entro il 30 aprile 2021**.

Con riferimento all'IVA a credito sugli acquisti detraibile, con riferimento all'anno d'imposta 2020 si riassume quanto comunicato nelle nostre precedenti Circolari:

Fattura emessa a dicembre 2020	Ricevuta e registrata a dicembre 2020	Detrazione in dicembre 2020
	Ricevuta nel 2020 ma registrata nel 2021 entro aprile 2021	Detrazione in Dichiarazione IVA del 2020 e registrazione tramite apposito sezionale
	Ricevuta nel 2020 ma registrata nel 2021 dopo aprile 2021	Detrazione non ammessa
	Ricevuta e registrata da gennaio 2021	Detrazione ammessa da gennaio 2021

Si ricorda altresì che il credito IVA maturato al 31 dicembre 2020 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna" Codice tributo 6099 anno di riferimento 2020) solo fino al limite massimo di 5.000 euro. L'eventuale credito eccedente i 5.000 euro potrà invece essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale IVA soltanto se la Dichiarazione IVA annuale riporterà il visto di conformità. In tutti i casi di utilizzo a compensazione del credito IVA, il pagamento di ogni singolo Modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (Fisconline/Entratel) e non è più consentito l'utilizzo dell'home banking.

→ Per predisporre tempestivamente la Dichiarazione IVA chiediamo cortesemente che la documentazione necessaria ci venga consegnata non appena possibile e comunque **entro il 26 febbraio 2021**.

Nella sezione "Documenti Utili" della presente Circolare forniamo una lista utile a guidare il cliente alla raccolta della suddetta documentazione.

2. CERTIFICAZIONE UNICA 2021 ANNO 2020

Per il periodo d'imposta 2020 i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni ai percipienti **entro il 16 marzo 2021**, mediante invio postale o consegna diretta, e trasmettere le certificazioni in via telematica all'Agenzia delle Entrate **entro il 16 marzo 2021**.

La Certificazione Unica 2021 riguarda la comunicazione dei redditi di lavoro dipendente equiparati e assimilati, i redditi di lavoro autonomo (compresi ex minimi e forfettari), provvigioni e redditi diversi nonché dei contributi previdenziali e assistenziali; deve essere presentata anche dai soggetti che hanno corrisposto somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'INPS (ad esempio le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia). **Per le attività con dipendenti, come di consueto, lo Studio trasmetterà le Certificazioni Uniche relative ai redditi di lavoro autonomo (compresi ex minimi e forfettari), provvigioni e redditi diversi o occasionali, mentre per quanto riguarda i redditi di lavoro dipendente e assimilati invitiamo a confermare l'incarico a cura del Consulente del Lavoro.**

→ Invitiamo i Clienti interessati a farci pervenire, **entro il 19 febbraio 2021**:

- Copia delle fatture relative ai compensi a terzi (lavoratori autonomi, prestazioni occasionali, provvigioni, "ex minimi" e "forfettari", redditi diversi), pagate nell'anno 2020;
- Copia dei modelli F24 relativi ai versamenti delle ritenute di competenza del 2020 (codici tributo 1040, ecc.).

Attenzione → Con specifico riferimento ai Modelli F24 di cui al punto precedente, a seguito di apposita procedura di rinnovo del servizio **Cassetto Fiscale** lo Studio potrebbe non essere in grado di reperire autonomamente le relative quietanze. **Chiediamo pertanto** di inoltrarcene copia: rinnoviamo l'invito ai Clienti che avessero già ricevuto il nuovo PIN di attivazione a comunicarcelo al più presto.

Circolare Informativa per i Clienti

È altresì possibile come di consueto fornire allo Studio file conformi o compilare l'apposito file in Excel (da chiedere allo Studio a cura degli interessati).

Per i Clienti ai quali elaboriamo le scritture contabili, sarà nostra cura predisporre ed inviare le Certificazioni CU 2021 relative ai lavoratori autonomi (incluse le prestazioni occasionali e prestazioni rese da lavoratori autonomi in regime dei minimi), entro i termini di legge. Il Cliente si dovrà quindi occupare solo della consegna ai percettori mediante invio postale o consegna diretta.

3. COMUNICAZIONE TRIMESTRALE IVA (LIPE IV trim. 2020)

Ricordiamo anche che il giorno 1 marzo 2021 sarà in scadenza la comunicazione trimestrale iva relativa al quarto trimestre 2020: invitiamo i clienti che non avessero ancora provveduto a inoltrarci la documentazione o i file necessari entro il **19 febbraio 2021**.

4. DOCUMENTI UTILI

Forniamo una lista utile a guidare il cliente nella raccolta della documentazione utile alla predisposizione della Dichiarazione IVA 2021 relativa all'anno d'imposta 2020. **La lista sottostante** potrebbe includere documenti già in possesso dello Studio per alcuni Clienti, soprattutto nel caso di contabilità gestite noi, che quindi possono evitarne la consegna; inoltre non è esaustiva: invitiamo i Clienti che vogliamo comunicarci ulteriori informazioni o particolarità a non esitare in tal senso, lo Studio è a disposizione.

- Copia delle liquidazioni periodiche 2020 annotate sui Registri IVA
- Copia dei Modelli F24 per i versamenti periodici e per l'acconto IVA 2020, anche a seguito di "ravvedimento operoso", e degli utilizzi in compensazione dell'eventuale precedente credito IVA;

Attenzione → Con specifico riferimento ai Modelli F24 di cui al punto precedente, a seguito di apposita procedura di rinnovo del servizio **Cassetto Fiscale** lo Studio potrebbe non essere in grado di reperire autonomamente le relative quietanze. **Chiediamo pertanto** di inoltrarcene copia: rinnoviamo l'invito ai Clienti che avessero già ricevuto il nuovo PIN di attivazione a comunicarcelo al più presto.

- Copie Modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie
- Fatture e prova d'esportazione per operazioni attive effettuate in art. 8 c. 1 lettere a) e b) (numero documenti eventualmente da concordare a "campione" per grandi volumi)
- Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2021, dell'eventuale credito IVA 2020 (o precedenti) e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2020 chiesti a rimborso o in compensazione
- Stampa riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2020 (o nel 2021 ma con riferimento al 2020), regolarmente suddivise per aliquota
- Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di condominii e terremotati
- Indicazione delle prestazioni ricevute da soggetti "minimi" o "forfetari" senza applicazione dell'IVA
- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili (compresi < 516,46 euro)	,00
Beni strumentali non ammortizzabili (terreni, canoni di leasing, affitto, noleggio o altro uso a titolo oneroso)	,00
Beni destinati alla vendita o alla produzione (materie prime, semilavorati, di consumo e accessorie utilizzate per la produzione di beni e servizi)	,00
Altri acquisti e importazioni (servizi e altri acquisti residuali rispetto alle voci precedenti)	,00

- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in reverse-charge (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con reverse-charge, rottami, oro industriale,

Circolare Informativa per i Clienti

subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.), se dai registri non sono già evidenziate, con separato codice, tutte le specifiche casistiche:

- Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, c. 6, d.l. n. 331/1993)
 - Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, c. 2
 - Operazioni di cui all'art. 74, c. 1, lett. e)
 - Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, c. 8)
 - Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8
 - Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, c. 5)
 - Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17 c. 5)
 - Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74 c. 7 e 8)
 - Importazioni di beni di cui all'art. 74, c. 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 6)
 - Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70 c. 5)
 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, c. 6, lett. a)
 - Acquisti di fabbricati (art. 17, c. 6, lett. a-bis)
 - Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, c. 6, lett. b)
 - Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, c. 6, lett. c)
 - Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, c. 6, lett. a-ter)
 - Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, c. 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)
 - Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in split payment
 - Elenco dettagliato di tutte le operazioni con applicazione del regime speciale dei beni usati
 - Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
 - Elenco dettagliato di tutte le autofatture
 - Elenco dettagliato di tutti gli acquisti effettuati da soggetti esteri
 - Suddivisione per regione o provincia autonoma di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con Partita IVA) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati)
 - Per gli esportatori abituali è possibile compilare il seguente prospetto per la determinazione del plafond disponibile.

Ulteriori richieste potranno essere formulate dallo Studio nel corso di espletamento della pratica. Ricordiamo ai Clienti interessati all'apposizione del visto di conformità di comunicarlo anticipatamente, concordando con lo Studio l'ulteriore documentazione necessaria.

Circolare Informativa per i Clienti

5. PLAFOND ESPORTATORI ABITUALI

Mese	Plafond utilizzato nel 2020		Operazioni effettuate nell'anno 2020		Operazioni effettuate nell'anno 2019 (solo se non indicate in Dichiarazione IVA dell'anno precedente)	
	All'interno o per acquisti INTRA	All'importazione	Volume d'affari	Esportazioni	Volume d'affari	Esportazioni
Gennaio						
Febbraio						
Marzo						
Aprile						
Maggio						
Giugno						
Luglio						
Agosto						
Settembre						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre						
TOTALE						

Plafond disponibile al 1 gennaio 2021

 ,00

Metodo adottato per il 2020

solare

mensile

Siamo come sempre a disposizione per maggiori informazioni o chiarimenti.

