PERCUDANI & PARTNERS s.r.l.
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, lì 21/01/2022

A tutti i clienti contabilità esterna

Circolare 05/2022

Oggetto: richiesta documentazione per stesura dichiarazione IVA anno 2021

Per poter redigere formalmente la dichiarazione IVA relativa all'anno 2021 ci necessitano i documenti e i dati indicati qui di seguito:

- Dichiarazione IVA o "UNICO" anno precedente (se non già in possesso dello studio);
- Fotocopia di eventuali variazioni IVA presentate nell'anno;
- Fotocopie dei versamenti IVA effettuati per l'anno oggetto di dichiarazione (trimestrali o mensili), compreso l'eventuale versamento per adeguamento ai parametri o agli ISA;
- Copie dei registri Iva dell'anno 2021;
- **Fotocopia dei versamenti Iva effettuati relativi a comunicazioni degli esiti di controllo automatizzato (avvisi bonari) o cartelle esattoriali ricevuti da parte dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento di omessi versamenti periodici Iva 2021;**
- **Fotocopia dei versamenti Iva effettuati relativi a comunicazioni degli esiti di controllo automatizzato (avvisi bonari) o cartelle esattoriali ricevuti da parte dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento di omessi versamenti periodici Iva anni precedenti;**
- **Prospetto riepilogativo delle compensazioni effettuate del credito IVA, relativo all'anno precedente, aggiornato alla data di consegna della documentazione;**
- **Copia delle liquidazioni IVA mensili o trimestrali stampate sul registro IVA vendite (o, se esistente, sul riepilogativo IVA) compresa quella relativa al quarto trimestre e, per tutti i soggetti, quella "annuale riepilogativa";**
- **Copia del riepilogo annuale IVA (con progressivi vendite e acquisti dell'anno) da cui risultino distintamente gli ammontari imponibili, divisi per aliquota di imposta o articolo di non imponibilità;**
- **Prospetto delle annotazioni mensili del plafond utilizzato per acquisti in sospensione d'imposta o fotocopia delle annotazioni mensili sui registri;**
- Se non precisate nel riepilogo annuale comunicare, con apposito prospetto, imponibili ed eventuale IVA relativi a:
  - **Cessioni di beni prestazioni esenti di cui all'Art.124, DL n.34/2020 (es. cessioni mascherine e altri DPI)**
  - **Acquisti di beni prestazioni esenti di cui all'Art.124, DL n.34/2020 (es. cessioni mascherine e altri DPI)**
  - Cessioni di beni o prestazioni di servizi non imponibili a seguito di lettera d'intenti ricevuta;
  - Prospetto riepilogativo utilizzo del plafond;
  - Cessioni intracomunitarie di beni;
  - Prestazioni intracomunitarie di servizi;
  - **Riepilogo generale degli acquisti suddivivo in : benni ammortizzabili (cespiti); acquisti leasing, noleggi ed affitti; acquisti materie prime o merci; altri acquisti generali (compilazione prospetto all.1);**
  - Acquisti intracomunitari di beni (importi autofatturati);
  - Acquisti intracomunitari di servizi (importi autofatturati);
  - Acquisti e utilizzi di terminali radiomobili con detrazione superiore al 50%;
  - Acquisti di oro ed argento assoggettati all'obbligo di autofattura (senza pagamento di IVA all'acquisto);
  - Importazioni di beni con bolla doganale (imponibile e imposta);

- Esportazioni di beni con bolla doganale, salvo in caso di utilizzo di apposito codice dedicato esclusivamente alle esportazioni;
- Autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 del DPR 633/72 (es.: prestazioni di servizi effettuate in Italia da soggetto non residente);
- Autofatture emesse ai sensi dell'art 35 c 5 D.L. 248/2006 (reverse charge attività edilizia);
- Ammontare complessivo delle prestazioni di servizi rese e/o acquisti relativi al comparto edile (di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento)e relativi al settore energetico;
- "Cessioni di prodotti elettronici" per l'esposizione specifica delle cessioni di console da gioco, tablet, PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione;
- Cessioni di beni verso San Marino;
- Acquisti di beni da San Marino (con separata indicazione di quelle per cui l'IVA é stata pagata dal fornitore all'Ufficio IVA di Pesaro);
- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate a favore di condomini (imponibile e imposta);
- Ammontare complessivo delle cessioni di beni/prestazioni di servizi rese e/o acquisti effettuati nei confronti di pubbliche amministrazioni o nei confornti delle società elencate nel nuovo comma 1-bis dell'art. 17-ter ("split payment");
- Ammontare degli acquisti da contribuenti minimi L. 244/2007, da regime di vantaggio e da forfettario;
- Suddivisione dell'ammontare complessivo delle operazioni rilevanti IVA tra quelle effettuate nei confronti di privati consumatori e quelle effettuate nei confronti dei titolari di partita IVA;
- Copie modelli intrastat relativi all'anno 2021;

- Bilancio o altro documento contabile dal quale risultino i seguenti valori :
  - **Ammontare degli imponibili delle cessioni di beni ammortizzabili** registrate ai fini IVA nell'anno (assoggettate ad IVA anche intracomunitaria, non imponibili od esenti) con l' eventuale indicazione se trattasi di beni che l'azienda ha, a suo tempo, acquistato usati;
- Ammontare delle eventuali richieste di rimborsi infrannuali;
- **Copia delle comunicazioni liquidazioni periodiche iva (se non inviate dallo studio);**
- Eventuale registro sezionale dedicato all'annotazione delle fatture con iva esigibile nell'anno precedente ma ricevute dopo il 31/12 che si intendono far confluire nella dichiarazione 2022, anno d'imposta 2021 (e quindi escluse dalle comunicazioni liquidazioni periodiche iva).

N.B. Ricordiamo ai Clienti che **una volta avvenuta la consegna del prospetto di utilizzo del credito IVA deve essere sospeso l'utilizzo del suddetto credito fino a nuova comunicazione dell'eventuale nuovo importo risultante dalla dichiarazione Iva anno d'imposta 2021.**

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario e pregandoVi di consegnare nel più breve tempo possibile la documentazione richiestaVi, ci é gradita l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

p. Percudani & Partners srl