

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

Vi invitiamo a far pervenire allo studio **nel più breve tempo possibile**, e comunque **non oltre il 10 febbraio 2021**, la presente circolare compilata e la relativa documentazione.

1) **STAMPA DEI RIEPILOGHI ANNUALI DEGLI ACQUISTI E VENDITE ANNO 2020**

2) **QUADRO VA**

a) ACQUISTI PER TELEFONIA CELLULARE

In apposito rigo (VA5) devono essere indicati gli acquisti e gli utilizzi dei terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione, **per i quali è stata applicata una detrazione dell'imposta assolta, superiore al 50%**

TELEFONIA CELLULARE	Totale imponibile	Totale IVA
Acquisti apparecchiature	_____,00	_____,00
Servizi di gestione	_____,00	_____,00

b) GRUPPO IVA ART. 70-BIS

Il rigo VA11 è riservato ai soggetti che a partire dal 1° gennaio 2021 partecipano a un Gruppo IVA. La casella deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione IVA precedente all'ingresso nel Gruppo IVA.

Campo 1 (da barrare)

c) VENDITE EFFETTUATE A CONDOMINI

Al rigo VA13 deve essere indicato l'importo relativo a:

- Vendite effettuate alle amministrazioni condominiali _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

d) REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI (ART. 1, COMMI 54- 89, LEGGE N.190/2014)

Il rigo VA14 è riservato ai soggetti che presentano l'ultima dichiarazione IVA prima di aderire al regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014).

Campo 1 (da barrare)

e) VERSAMENTI IVA SOSPESI PER IL COVID-19

Nella **sezione 2**, è stato inserito il nuovo **rigo VA16** riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di sospensione emanati a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Occorrerà indicare in apposito riquadro:

- il **codice che identifica il motivo** della sospensione dei versamenti (l'elenco dei codici, con le relative descrizioni, è riportato in **appendice** alla presente circolare con il titolo "**Codici versamenti sospesi Covid-19**").

Codice versamento sospeso: _____

- **l'importo dei versamenti sospesi** in virtù della disposizione normativa individuata dal **predetto codice**.

Importo versamento sospeso: _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

3) QUADRO VC

Il quadro VC va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali e operazioni intracomunitarie, di acquistare beni e servizi ed importare beni senza applicazione dell'IVA.

PROSPETTO DI UTILIZZO DEL PLAFOND

MESE	PLAFOND DISPONIBILE	UTILIZZO IN ITALIA	UTILIZZO IN DOGANA	UTILIZZO NELLA U.E.	VOLUME D'AFFARI MENSILE *	VENDITE U.E. E EXTRA U.E. MENSILI
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						

* Non devono essere incluse le vendite di beni ammortizzabili e le operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies.

4) QUADRO VE

a) Sez. 4 Rigo VE30: Operazioni che concorrono a formare il plafond

Indicare l'importo relativo a:

- Cessioni di beni intracomunitari ART. 41 D.L. 331/93
(vendite dichiarate ai fini INTRA) _____,00
- Vendite a clienti di San Marino ART. 71 DPR 633/72 _____,00
- Esportazioni art. 8 lett. a) e b) nelle quali **sono ricomprese** :
 - Cessioni, nei confronti dei cessionari o commissionari di questi, eseguite mediate trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

- Cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto fuori dal Territorio dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g), DL 331/93

_____ ,00

- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione _____ ,00

b) Vendite non imponibili per rilascio lettera d'intento

Nel rigo VE31 vanno indicate le operazioni non imponibili art. 8 co. 1 lett. c)

- _____ ,00

c) Operazioni esenti di cui all'art. 124 del DL 34/2020 (DL Rilancio)

Nel rigo VE33 relativo alle operazioni esenti devono essere ricomprese anche le cessioni di beni/prestazioni di servizi esenti di cui all'art. 124 DL 34/2020, ovvero cessioni di mascherine e altri dispositivi di protezione individuale (DPI).

d) Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies

Nel rigo VE34 deve essere indicato il totale delle operazioni non soggette ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies per carenza del requisito di territorialità. L'ammontare delle suddette operazioni concorre alla formazione del volume d'affari ma non deve essere considerato per la verifica dello status di esportatore abituale.

- _____ ,00

e) Vendite senza IVA in "Reverse Charge"

Nel rigo VE35 è prevista la suddivisione nelle seguenti tipologie:

- cessione di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____ ,00

- cessioni di oro e argento puro _____ ,00

- subappalti nel settore edile _____ ,00

- cessioni di fabbricati strumentali e abitativi _____ ,00

- cessioni di telefoni cellulari _____ ,00

- cessioni di prodotti elettronici _____ ,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

- prestazioni comparto edile e settori connessi _____,00
- operazioni settore energetico _____,00

f) Vendite con IVA applicata per cassa

Nel rigo VE37 è prevista nel **campo 1** l'indicazione complessiva delle operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi, con separata indicazione nel **campo 2** per l'applicazione del regime di cui **all'art. 32 bis DL 83/2012** (regime dell'IVA per cassa).

- Campo 1 _____,00
- Campo 2 _____,00

È opportuno precisare che i soggetti passivi che hanno optato dal 1° gennaio 2020 per il regime di IVA per cassa dovranno comunicare tale scelta nel modello IVA 2021 (periodo d'imposta 2020), barrando la seguente casella.

Casella VO15

Nel rigo VE39 è prevista l'indicazione delle operazioni effettuate nell'anno o negli anni precedenti con imposta esigibile nel 2020.

g) Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni

Nel rigo VE38 occorre indicare le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 17-ter DPR n. 633/72, ovvero le operazioni assoggettate al meccanismo dello **split payment**.

- _____,00

h) Vendita di beni ammortizzabili e passaggi interni

Nel rigo VE40 occorre indicare l'importo al netto dell'IVA delle operazioni non rientranti nel volume di affari, ovvero delle cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni.

- _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

5) **QUADRO VF**

a) Acquisti da soggetti "minimi" e "forfetari"

Vanno indicati nel rigo VF17 gli acquisti effettuati da soggetti che, nell'anno 2020, si sono avvalsi di regimi agevolativi.

Si tratta dei soggetti che hanno applicato il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge n. 98 del 2011 (c.d. **minimi**), specificando nel **campo 2** gli acquisti effettuati da **soggetti forfetari** ex art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014 che vanno indicati anche nel **campo 1**.

-	Campo 1 (minimi + forfetari)	_____	,00
-	Campo 2 (forfetari)	_____	,00

b) Acquisti ed importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)

Vanno indicati nel rigo VF19 gli acquisti, al netto IVA per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta. Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione **parziale** dell'imposta (ad esempio 40%) va indicata solo la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile.

c) Acquisti con IVA applicata per cassa

Nel rigo VF21 è prevista l'indicazione degli acquisti e importazioni registrati nell'anno ma con imposta detraibile in anni successivi con separata indicazione nel **campo 2** per l'applicazione del regime di cui all'**art. 32 bis DL 83/2012** (regime dell'IVA per cassa), il quale va ricompreso anche nel **campo 1**.

-	Campo 1	_____	,00
-	Campo 2	_____	,00

Nel rigo VF22 è prevista l'indicazione degli acquisti registrati in anni precedenti con imposta detraibile nel 2020.

- _____

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

d) Sez. 2 Rigo VF26: Acquisti da soggetti non residenti

Indicare l'importo relativo ai seguenti acquisti:

- **Acquisti di beni da Paesi UE** con fattura integrata dichiarati negli elenchi INTRA:
Imponibile _____,00 IVA _____,00
- **Acquisti da Paesi extra UE**
bollette doganali (**importazioni**) _____,00 IVA _____,00
- Acquisti da **fornitori di San Marino** non titolari di partita IVA italiana:
Acquisti con fatture assoggettate ad IVA _____,00
Acquisti autofatturati con applicazione dell'IVA _____,00

e) Sez. 2 Rigo VF27: ripartizione del totale imponibile degli acquisti per mastro di registrazione tenendo conto di quanto segue:

- non deve essere compresa l'IVA indetraibile, registrata come costo accessorio;
- non devono essere conteggiate le somme escluse art. 15 - FUORI CAMPO art. 1 e 2 D.P.R. 633/72;
- non devono essere considerate le note credito escluse da IVA art. 26 D.P.R. 633/72.

Per la riconciliazione delle schede contabili **rilevano le registrazioni IVA** e non gli articoli a libro giornale, quali fatture da ricevere, ratei, risconti e spese da privati o non passate sul registro acquisti IVA.

Beni ammortizzabili

costo dei beni ammortizzabili, materiali o **immateriali (software, brevetti, marchi, diritti di concessione)** compresi i beni di costo non superiore a 516,46 euro e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing (ad esempio: macchinari, attrezzature, impianti, automezzi ecc.):

.....
.....
.....
.....
.....

TOTALE

Spese godimento beni di terzi

l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso; il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es.: terreni):

Acquisto terreni	.....
Canoni leasing	.....

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

Canoni leasing autovetture (senza IVA indetraibile)	.....
Canoni anticipati leasing	.....
Affitti passivi (non indicare nulla se da privati)	.....
Noleggi macchinari	.....
Noleggi autovetture (senza IVA indetraibile)	.....
.....
TOTALE	

Beni destinati alla vendita o produzione

costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (esempio: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie:

.....
.....
Resi su acquisti	.....
Acconti (Fornitori c/anticipi)	.....
TOTALE	

Altri acquisti

Oneri pluriennali (costi di impianto ed ampliamento, spese di ricerca e sviluppo, spese di pubblicità, ecc.)

.....
.....
.....
.....
Acconti (Fornitori c/anticipi)	.....
TOTALE	

f) Sez. 3-A Rigo VF34: Operazioni esenti

A seguito della presenza di operazioni esenti di cui al citato art. 124 del DL Rilancio (acquisto di mascherine e DPI), nella Sezione 3-a del quadro VF al rigo VF34, utilizzabile per la determinazione del pro-rata, è stato introdotto il nuovo **campo 9** per tenere conto che le predette operazioni sono equiparate alle operazioni imponibili ai fini della detrazione.

6) QUADRO VI

a) RIGO VJ3: alcune tipologie di acquisti effettuati all'estero

- Acquisizione di servizi da paesi non residenti con emissione di autofattura o con integrazione del documento emesso dal soggetto non residente:
 (con o senza IVA) ai sensi Art. 17 co 2 D.P.R. 633/72 _____,00
- autofatture per acquisti da San Marino _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

b) acquisti reverse charge:

- acquisti in Italia di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
- importazioni di rottami - art. 74 commi 7 e 8 _____,00
- subappalti nel settore edile _____,00
- fabbricati strumentali e abitativi (art. 17 co 6 lett. a-bis) _____,00
- acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b) _____,00
- acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c) _____,00
- acquisti di servizi del comparto edile (art. 17, comma 6, lett. a-ter) _____,00
- acquisti beni e servizi settore energetico (art.17,comma 6, lett. d-bis) _____,00
- acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter (c.d. split payment) _____,00

7) QUADRO VH: prospetto delle variazioni delle liquidazioni periodiche iva

Il quadro VH deve essere compilato esclusivamente qualora si intenda inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.

Indicazione dei versamenti effettuati attraverso il modello F24 con separata segnalazione dei versamenti Iva immatricolazione auto UE.

MESE	DEBITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	CREDITO IVA DA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	IVA VERSATA	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24	VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24 IVA IMMATRICOLA- LAZIONE AUTO UE
gennaio					
febbraio					
marzo					
aprile					
maggio					
giugno					
luglio					
agosto					
settembre					
ottobre					
novembre					

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

dicembre				
	ACCONTO			
	SALDO			

Si prega di allegare:

- copia di tutte le liquidazioni IVA periodiche (mensili o trimestri) come da software gestionale (laddove non già comunicate allo Studio);
- copia delle comunicazioni delle liquidazioni IVA presentate con riferimento all'anno 2020 (laddove non già comunicate allo Studio);
- copia di tutte le quietanze F24 di versamento periodico IVA 2020 (compreso l'acconto IVA di dicembre 2020).

Indicare anche il metodo applicato per la determinazione dell'acconto IVA 2020:

storico previsionale analitico -effettivo

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Per un controllo della correttezza dei ravvedimenti d'imposta effettuati nell'anno richiediamo l'indicazione in dettaglio dei conteggi effettuati e l'invio della **copia del modello di versamento**.

MESE	IVA A DEBITO PAGATA IN RITARDO	IMPORTO DEGLI INTERESSI	IMPORTO DELLA SANZIONE	ESTREMI DI VERSAMENTO O COMPENSAZIONE SUL MODELLO F24
gennaio				
febbraio				
marzo				
aprile				
maggio				
giugno				
luglio				
agosto				
settembre				
ottobre				

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

novembre				
dicembre				

8) **QUADRO VI**

A seguito delle novità introdotte in materia di dichiarazioni d'intento ad opera dell'art. 12-septies DL 34/2019, c.d. Decreto Crescita, nel Modello IVA 2021 è stato **soppresso il quadro VI** relativo all'indicazione degli estremi delle dichiarazioni d'intento ricevute.

9) **QUADRO VQ**

Il quadro VQ riguarda la determinazione del credito maturato collegabile ai versamenti IVA periodici "non spontanei" relativi ad **anni precedenti il 2020** (relativi al 2019 e 2018). A tal fine si richiede:

- copia delle eventuali quietanze F24 relative all'**IVA periodica** versata successivamente alla data di presentazione del modello IVA 2020 per il 2019, e del modello IVA 2019 per il 2018 a seguito di comunicazioni di irregolarità e/o della notifica di cartelle di pagamento;
- copia delle comunicazioni di irregolarità e/o delle cartelle di pagamento ricevute con riferimento ai versamenti di cui al punto precedente.

Nel quadro VQ è stata inserita la nuova **colonna 7** riguardante l'ammontare dell'IVA periodica versata a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali, nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa al 2019 e la data di presentazione della dichiarazione relativa al presente anno d'imposta.

_____ ,00

10) **QUADRO VI**

a) CREDITO IVA ANNO PRECEDENTE

In merito al credito Iva dell'anno precedente deve essere fornito dettaglio di quanto non richiesto a rimborso nonché dei relativi utilizzi in compensazione in F24.

- Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 _____ ,00
- Credito compensato nel modello F24 _____ ,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

(si prega di fornire in allegato copia delle quietanze relative alle compensazioni effettuate, codice tributo 6099, anno 2019).

**b) CREDITO IVA RISULTANTE DAI PRIMI TRE TRIMESTRI DEL 2020
COMPENSATO NEL MODELLO F24**

- Credito IVA richiesto a rimborso _____,00
- Credito IVA compensato nel modello F24 _____,00

Si richiede copia della documentazione dei crediti IVA richiesti a rimborso o compensati nell'anno 2020 (rimborsi infrannuali o crediti trimestrali con codice tributo 6038, 6037, 6036).

**c) VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DI UTILIZZO IN ECCESSO DEL
CREDITO**

In tale rigo va indicato, nei casi di utilizzo in compensazione del credito IVA in misura superiore a quella spettante, l'importo del versamento effettuato, ad esclusione degli interessi corrisposti, al fine di riversare il maggior credito impropriamente utilizzato.

_____,00

**d) VERSAMENTI EFFETTUATI A SEGUITO DI RICEVIMENTO DI
COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITA' DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
RELATIVE AL 2020**

_____,00

Si richiede la copia delle eventuali quietanze F24 relative all'IVA periodica anno 2020 versata a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche 2020 ovvero a seguito di notifica di cartelle di pagamento.

11) QUADRO VT: vendite a privati consumatori finali

Il quadro VT prevede, nell'ambito del modello di dichiarazione annuale IVA, la separata indicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA:

- Vendite e prestazioni a privati _____,00

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

- Vendite a soggetti titolari di partita IVA _____,00

I contribuenti che hanno effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali ed operano con unità locali in più regioni sono tenuti alla ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali in base alla Regione ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività.

12) QUADRO VX: IVA da versare o credito d'imposta

Il **RIGO VX4** consente ai contribuenti interessati di chiedere il rimborso emergente dalla dichiarazione annuale e di fornire le informazioni necessarie per l'erogazione.

13) QUADRO VO: Comunicazione delle opzioni e delle revoche

Tra le novità del Modello IVA 2021 si segnalano:

- l'inserimento del nuovo rigo VO16 riservato ai soggetti che effettuano servizi di telecomunicazione / teleradiodiffusione / elettronici di cui al nuovo art. 7-octies DPR 633/72 (in vigore dal 10.6.2020) nei confronti di **committenti non soggetti passivi stabiliti in Stati UE diversi dall'Italia**. La nuova casella va barrata in presenza, nell'anno precedente, di un ammontare complessivo delle predette operazioni non superiore a € 10.000, per **comunicare l'opzione dal 2020 per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE del committente**;
- al rigo VO26 è stata inserita la casella per comunicare la **revoca dal 2020**, da parte di un contribuente in contabilità semplificata per cassa, **dell'opzione per il metodo "registrato = incassato"** di cui all'art. 18, comma 5 DPR 600/73.

Revoca VO26

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021
Richiesta dati da fornire entro il giorno 10 febbraio 2021

14) PROSPETTO DI QUADRATURA DELLE OPERAZIONI U.E. CON I MODELLI INTRA

Si precisa che bisogna distinguere tra beni e servizi.

MESE	TOTALE ACQUISTI DA REGISTRO	TOTALE ACQUISTI DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE	TOTALE VENDITE DA REGISTRO	TOTALE VENDITE DA ELENCO INTRA	DIFFERENZE
gennaio						
febbraio						
marzo						
aprile						
maggio						
giugno						
luglio						
agosto						
settembre						
ottobre						
novembre						
dicembre						

**15) SI RICHIEDE COPIA DEL BILANCIO DI VERIFICA PROVVISORIO AL 31/12/2020,
 ALLEGANDO LE SCHEDE CONTABILI ERARIO C/IVA E IVA IN COMPENSAZIONE.**