

# ***STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI***

*20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23*

*Tel. 02-4690303*

Dott. Antonio Franceschetti  
Commercialista – Revisore contabile  
e-mail: antonio@franceschetti.com  
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q  
Partita Iva 02510440130

Dott. Andrea Incorvaia  
Dottore Commercialista  
e-mail: andrea@franceschetti.com  
codice fiscale NCR NDR 95P26 F205G  
Partita Iva 03971680131

Milano, 10 febbraio 2022

**Oggetto: dichiarazione iva annuale relativa all'anno 2021 – ns rif. 04/2022**

La dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2021 potrà essere trasmessa a partire dal 01 febbraio 2022 e fino al 02 maggio 2022 (essendo il 30 aprile di sabato). Ricordiamo che qualora si voglia utilizzare l'eventuale credito Iva annuale 2021 in compensazione nel mod. F24 con altri tributi (compensazione esterna o cosiddetta anche orizzontale) la stessa sarà possibile fino al limite di Euro 5.000,00 anche se non è ancora presentata la dichiarazione annuale, oltre il limite di Euro 5.000,00 il suo utilizzo sarà possibile a partire dal **decimo giorno successivo alla presentazione della dichiarazione annuale purchè sulla stessa risulti apposto il "visto di conformità"**.

Al fine di poter consentire allo Studio la predisposizione e trasmissione telematica Vi preghiamo di voler far pervenire **entro e non oltre il 28 febbraio 2022** la seguente documentazione:

- riepilogo della liquidazione annuale con evidenza di:
  - . importazioni risultanti da bollette doganali
  - . totale autofatture e dettaglio riepilogativo per tipo di operazione
  - . totale fatture integrative cee
- copia dei modelli intrastat presentati
- riepilogo liquidazioni periodiche e copia dei modelli di versamento
- copia dei modelli F24 presentati mediante utilizzo in compensazione del credito iva 2020 (codice tributo 6099 anno di riferimento 2020)
- ripartizione delle operazioni passive (imponibili, non imponibili, esenti, acquisti intracomunitari di beni) nelle seguenti voci:
  - . beni strumentali ammortizzabili
  - . beni strumentali non ammortizzabili
  - . beni destinati alla rivendita/produzione di beni e servizi
  - . altri acquisti e importazioni
- ripartizione delle operazioni attive (imponibili, non imponibili, esenti, cessioni intracomunitari di beni)

evidenziando l'imponibile relativo alle cessioni di beni strumentali.

- il totale delle cessioni imponibili effettuate nei confronti dei consumatori finali (imponibile e Iva) e la relativa ripartizione regionale in base al luogo di esercizio dell'attività.
- dettaglio dell'utilizzo dell'eventuale credito Iva relativo all'anno precedente e scheda contabile riconciliata.
- importo delle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e dei passaggi interni tra le eventuali diverse attività esercitate con contabilità separata ex art. 36.

Vi chiedo gentilmente di precisare se vi sono degli scostamenti tra i valori da liquidazione periodica cartacea e quanto comunicato al Ministero attraverso le comunicazioni periodiche e i relativi versamenti effettuati con i modelli F24.

--==ooOoo==--

**Faccio doverosamente presente che il mancato rispetto da parte Vostra dei termini sopra indicati ci esonera da qualsiasi responsabilità in ordine all'errato o ritardato o mancato invio della comunicazione.**

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti