

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 12/01/2022

CIRCOLARE N. 04/2022

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

Scadenza/Adempimento

Oggetto: richiesta dati IVA 2022 – dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2021

La dichiarazione IVA può essere presentata dal 1° febbraio e **fino al 2 maggio 2022.**

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Nel modello IVA 2022 è consentita la compilazione del quadro VP con il quale comunicare i dati delle liquidazioni IVA di ottobre – novembre – dicembre 2021 (soggetti mensili) o del quarto trimestre 2021 (soggetti trimestrali).

La comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche del quarto trimestre può quindi essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA ma in tal caso la dichiarazione va inviata entro il 28 febbraio 2022.

Si ricorda che è stato ridotto a 5mila euro l'importo al di sopra del quale è necessario il visto di conformità in dichiarazione (o la sottoscrizione dell'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile) per l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale. **Inoltre, il momento a partire dal quale è possibile utilizzare in compensazione il credito Iva annuale in misura superiore a 5mila euro è stato anticipato al decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge.**

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2021 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), già a decorrere dalla scadenza del 17 gennaio 2022 (codice tributo 6099 – anno di riferimento 2021), ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Ai sensi delle novità introdotte dal Decreto Legge 50/2017, 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.

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Per chi avesse maturato nel 2020 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2021, potrà proseguirne l'utilizzo (codice tributo 6099 - anno 2020) fino a quando non sarà presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2021, all'interno della quale il credito dell'anno precedente sarà, per così dire, "rigenerato" andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2021.

Ricordiamo, sempre in tema di compensazioni, che dal 2011 sono operative le disposizioni contenute nell'art. 31 del D.L. n. 78/2010, che ha previsto:

- da un lato il divieto di utilizzare in compensazione i crediti erariali in presenza di debiti superiori a 1.500 euro per i quali sia scaduto il termine di pagamento (pena l'applicazione di una sanzione del 50% dell'importo indebitamente compensato),
- e, dall'altro, la possibilità di pagare, anche in parte, i ruoli erariali tramite compensazione.

La Legge di Bilancio 2022 ha previsto l'innalzamento, a regime, del tetto per la compensazione dei crediti d'imposta a 2 milioni di euro (sostituisce i precedenti 700.000 euro).

Si precisa anche che la disciplina sulla compensazione dei crediti IVA sopra illustrata riguarda soltanto la compensazione "orizzontale" o "esterna" dei crediti IVA, e non anche la compensazione cosiddetta "verticale" o "interna", ossia la compensazione dei predetti crediti con l'IVA dovuta a titolo di acconto, di saldo o di versamento periodico.

Il decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017, convertito in legge n. 225/2016 ha innalzato da 15.000 a 30.000 euro l'ammontare di eccedenza IVA a credito che può essere richiesta a rimborso senza la necessità di prestare la garanzia o l'asseverazione.

Il saldo IVA 2021 dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 16/03/2022;
- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 16/03/2022, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi;
- ovvero entro la scadenza del saldo derivante dal Modello Redditi 2022 anno 2021 fissata al 30/06/2022, maggiorando l'importo dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2022 oppure a rate dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

Vi chiediamo la sollecita predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata e dei prospetti riportati nelle pagine successive.
Sarà cura del vostro referente di Studio contattarvi per stabilire le modalità di acquisizione dei dati.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE

- a) tabulato annuale IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- b) tabulato annuale IVA **acquisti** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- c) copia del mastro contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- d) liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
- e) elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- f) copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- g) copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico - effettivo);
- h) credito IVA anno 2020 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2021 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2021;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2021 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- j) **copia delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, se non presentate dallo Studio;**
- k) **copia dei modelli Intra, se non presentati dallo Studio;**
- l) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
- m) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa", se si è in regime di "IVA per cassa";
- n) indicare se nel corso dell'anno 2021 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- o) indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- p) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condominii;
- q) indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;
- r) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di telefoni cellulari, microprocessori, unità centrali di elaborazione, console da gioco, tablet e Pc e laptop nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- s) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di servizi del comparto edile e settori connessi e di beni e servizi del settore energetico con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- t) indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment";
- u) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

- v) **QUADRO VP comunicazione dei dati liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2021 se si decide di inviarlo con la dichiarazione IVA;**
w) **TUTTE le seguenti tabelle:**

Indicazione dell'utilizzo del credito IVA p. i. 2021	
TOTALE IVA a credito p.i. 2021 <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2022	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari o contributivi (diversi dal l'IVA)	€

VF - Ripartizione acquisti 2021	
Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA <u>registrati</u> nel 2021 <i>e suddividere tale valore in</i>	€
1 costo dei beni ammortizzabili sia materiali che immateriali, compreso il prezzo di riscatto dei beni in leasing e i beni di valore non superiore a € 516,46 (immobili, impianti, macchinari, autovetture, veicoli da trasporto, marchi, software, ecc.)	
2 costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e ammontare complessivo dei canoni di leasing, affitto, usufrutto, noleggio e altri contratti a titolo oneroso	€
3 costo dei beni destinati alla rivendita, delle materie prime, sussidiarie, di consumo e accessorie, dei semilavorati, degli imballaggi utilizzati per la produzione di beni e servizi	€
4 importo complessivo degli acquisti di altri beni e servizi inerenti all'attività d'impresa non compresi nei codici precedenti, ottenuto per differenza fra il totale degli acquisti sopra indicato e la somma dei campi precedenti	€
	€

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

VE - Cessione di beni ammortizzabili 2021

Riportare l'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili **(per gli esportatori abituali procedere al dettaglio delle cessioni per singolo mese)** €

VT - Ripartizione delle vendite 2021

Indicare il
totale imponibile VENDITE al 4%,
10% e 22% €

totale imposta su VENDITE al
4%, 10% e 22% €

e ripartire i valori di cui sopra tra

soggetti IVA €

€

consumatori finali €

€

in caso di cessioni a consumatori finali specificare, inoltre, la regione/provincia autonoma dove viene svolta l'attività

Abruzzo €

€

Basilicata €

€

Bolzano €

€

Calabria €

€

Campania €

€

Emilia Romagna €

€

Friuli Venezia Giulia €

€

Lazio €

€

Liguria €

€

Lombardia €

€

Marche €

€

Molise €

€

Piemonte €

€

Puglia €

€

Sardegna €

€

Sicilia €

€

Toscana €

€

Trento €

€

Umbria €

€

Valle d'Aosta €

€

Veneto €

€

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Per gli esportatori abituali, coloro, cioè che effettuano acquisti interni, intracomunitari e importazioni senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, **predisporre inoltre**:

Partner di



1. indicazione della metodologia:
 - ☐ plafond solare ☐ plafond mensile
2. riepilogo mensile degli acquisti in Italia effettuati utilizzando il plafond;
3. riepilogo mensile degli acquisti intracomunitari effettuati utilizzando il plafond;
4. riepilogo mensile delle importazioni effettuate utilizzando il plafond;
5. tabulato mensile IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
6. dettaglio mensile delle cessioni di beni ammortizzabili;

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners – Commercialisti

Sede legale

Via Emilia all'Angelo n. 44/B

42124 Reggio Emilia

CF 01180810358

Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it