



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

Circolare n. 1/2022

Torino, 18 gennaio 2022

DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021

I dati e la documentazione sotto indicati devono essere inviati globalmente in un'unica volta **entro il 4 febbraio 2022.**

La dichiarazione, che potrà essere presentata già a partire **dal prossimo 1° febbraio e non oltre il successivo 2 maggio 2022.**

E' confermata anche quest'anno la possibilità di non presentare la **comunicazione trimestrale degli esiti delle liquidazioni periodiche (Lipe)** relativa al quarto trimestre 2021 laddove la dichiarazione Iva annuale contenente i medesimi dati venga **trasmessa entro il mese di febbraio 2022.** In pratica, quindi, la **Lipe relativa al IV trimestre 2021** potrà non essere presentata se la **dichiarazione annuale Iva 2022** verrà tassativamente trasmessa **entro la data del 28 febbraio 2022** (in luogo dell'ordinario termine di presentazione fissato al 2 maggio 2022).

Riepilogo annuale suddiviso tra imponibile e IVA per ciascuna aliquota:

- a) delle operazioni attive imponibili comprese le esportazioni suddivise per aliquota e tipologia (fatt. emesse),
- b) delle operazioni attive imponibili intracomunitarie (cessioni di beni) (già comprese nel riepilogo sub a),
- c) delle operazioni che concorrono alla formazione del plafond suddivise tra esportazioni, cessioni intracomunitarie e cessioni verso San Marino, (già comprese nel riepilogo sub a),
- d) delle operazioni attive di prestazione di servizi rese a committenti comunitari (art. 7-ter) (già comprese nel riepilogo sub a),
- e) delle operazioni attive senza IVA per lettere di intento (già comprese nel riepilogo sub a),
- f) delle operazioni attive effettuate con l'applicazione del reverse charge (già ricomprese nel riepilogo sub a) così suddivise:
 - cessioni di rottami e altri materiali di recupero,
 - subappalto nel settore edile
 - cessioni di fabbricati strumentali
 - cessione telefonini e cellulari
 - cessione di microprocessori
 - cessione di prodotti elettronici (console da gioco, tablet, PC, microprocessori, etc.)
 - prestazioni comparto edile e settori connessi: prestazione di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici
 - operazioni settore energetico



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

- g) delle operazioni verso lo Stato ed enti pubblici con IVA esigibile in anni successivi rispetto al momento di effettuazione delle operazioni stesse (già comprese nel riepilogo sub a),
- h) delle operazioni di cui sub a) effettuate nell'anno 2021 o in anni precedenti ma con imposta che diverranno esigibili nel 2022,
- i) delle operazioni attive non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati,
- j) delle operazioni attive effettuate nei confronti di Pubbliche Amministrazioni applicando il regime dello "split payment"
- k) degli acquisti in Italia e degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota e per tipologia (complessivo),
- l) degli acquisti intra-comunitari suddivisi per aliquota (sia acquisti di beni sia prestazioni di servizi già compresi nel riepilogo sub j),
- m) degli acquisti da San Marino (già compresi nel riepilogo sub j),
- n) delle importazioni da paesi extra-CEE suddivisi per aliquota risultanti da bollette doganali (già comprese nel riepilogo sub j),
- o) degli acquisti senza IVA con utilizzo del plafond (già compresi nel riepilogo sub j),
- p) degli acquisti non soggetti a imposte di rottami e altri materiali di recupero,
- q) importazioni di beni ex art. 74 comma 8 (rottami, cascami, avanzi di metalli ferrosi, carta da recupero, etc.....) senza il pagamento dell'imposta in dogana di cui al metodo del "reverse charge"
ammontare delle operazioni imponibile imposta
- r) degli acquisti all'interno di beni con il metodo del "reverse charge" di cui al punto precedente
ammontare delle operazioni imponibile imposta
- s) degli acquisti dai contribuenti che si avvalgono di regimi agevolati (art. 1 commi 54-89 L 190/2014 cioè di quei soggetti che non applicano l'IVA "contribuenti minimi"),

N.B.: Nel tabulato riepilogativo di fine anno, per chi utilizza sistemi elettro-contabili, dovrebbe essere ricompreso la maggior parte di quanto sopra richiesto.

1) Dati relativi alle liquidazioni periodiche

- importi IVA a credito o a debito
- importi IVA versata (con evidenziazione degli interessi relativi per i soggetti trimestrali tenuti a versarli)
- fotocopie leggibili dei modelli F24 (ovvero file pdf) relativi a tutti i versamenti effettuati, compreso l'acconto, e relativi alle eventuali compensazioni effettuate di debiti di imposta con crediti IVA
- l'ammontare dell'Iva periodica relativa al 2021 **versata** a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli **esiti del controllo automatizzato**, (cosiddetti avvisi di liquidazione), riguardanti le comunicazioni delle liquidazioni periodiche (Lipe). In particolare, i **versamenti effettuati con codice tributo 9001** (al netto di sanzioni e interessi) e **anno di riferimento 2021**, fino alla data di presentazione della dichiarazione (quadro VQ)



- l'ammontare dell'Iva periodica relativa al 2021 versata fino alla data di presentazione della dichiarazione, **a seguito della notifica di cartelle di pagamento (in pratica, le iscrizioni a ruolo presenti in Agenzia Entrate Riscossione)** (Quadro VQ).
- importi rimborsi infrannuali richiesti
- **COPIA DELLE COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA RELATIVE AL 2021 E DELLE RELATIVE RICEVUTE**

2) Predisporre e fare pervenire elenchi Clienti e Fornitori "tradizionali" ai fini IVA su carta bianca (ovvero su file) con anche i totali delle colonne evidenziate.

- N.B.:**
- il totale generale (IVA compresa) dell'elenco clienti deve coincidere con il totale generale del riepilogo delle fatture emesse di cui sub 1a);
 - il totale generale (IVA compresa) dell'elenco fornitori deve coincidere con il totale generale del riepilogo degli acquisti di cui sub 1b).

3) Predisporre e far pervenire quadrature tra totale operazioni indicate sui modelli INTRASTAT e le operazioni registrate di acquisto/vendita di beni e servizi intracomunitari

4) Predisporre e far pervenire riconciliazione fatturato IVA con ricavi di Bilancio
(per i soggetti che tengono la contabilità ordinaria)

5) Far pervenire mastrino IVA c/erario con liquidazioni periodiche

6) Dati da comunicare relativi a:

- importo delle operazioni di estrazione di beni dai depositi IVA di cui all'art. 50 bis del D.L. 331/93, operate ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti

- totale imponibile EURO.....
- totale IVA EURO.....

- autofatture ex art. 17: di cui da agricoltori esonerati

- totale imponibile EURO..... EURO.....
- totale IVA EURO..... EURO.....

- acquisti di beni ammortizzabili materiali ed immateriali:

- dettaglio per categoria evidenziando per ogni fattura l'imponibile e l'IVA (sia detraibile che indetraibile) ed effettuando il totale generale

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastrini (ovvero file pdf))

- vendita di beni ammortizzabili:

- totale imponibile EURO.....
- totale IVA EURO.....

(far anche pervenire le fotocopie delle fatture e i relativi mastrini (ovvero file pdf))



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

- canoni leasing di beni ammortizzabili:
 - totale imponibile EURO.....
 - totale IVA detraibile EURO.....
 - totale IVA indetraibile EURO.....
- locazioni passive e noleggi passivi :
 - totale imponibile EURO.....
- totale imponibile dei beni acquistati per rivendita o per produz. di beni e servizi: EURO.....
- cessioni di beni senza applicazione dell'IVA (operazioni esenti art. 10-27 quinquies)
originariamente acquistati con IVA non detraibile o non evidenziata:
 - totale EURO.....
- totale operazioni effettuate nei confronti dei condomini EURO.....
- operazioni con la Repubblica di San Marino (R.S.M.)
 - totale cessioni di beni imponibile IVA
ad operatori sanmarinesi EURO..... //
 - totale acquisti di beni da R.S.M. senza pagamento IVA (registrate ai sensi dell'Art. 17, 3° comma) EURO..... EURO.....
 - totale acquisti di beni da R.S.M. con pagamento IVA al cedente sanmarinese EURO..... EURO.....
- ammontare degli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6)
EURO
- ammontare delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, risultanti da dichiarazioni doganali di cui all'art. 8, primo comma lett. a) e b)
EURO.....
- cessioni di beni ex D.L. 41/1995 (regime speciale dei beni usati)
 - ammontare delle operazioni EURO.....
- acquisto di fabbricati strumentali imponibile per operazione
- gli esportatori abituali devono far pervenire i dati, mese per mese, relativi:



RICHIERI

STUDIO ASSOCIATO

Aldo Richieri
Paola Costamagna
Paolo Richieri

- al plafond utilizzato per:
 - acquisti in Italia ed acquisti intracomunitari
 - importazioni di beni
- volume d'affari mensile dell'anno 2021 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese
- volume d'affari mensile dell'anno 2021 e volume delle esportazioni effettuate ogni mese (solo per i soggetti che si sono avvalsi del metodo mensile)
- Al fine della corretta compilazione del quadro VT del modello di dichiarazione IVA, occorre suddividere l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili IVA tra:
 - operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali
imponibile IVA relativa
 - operazioni effettuate nei confronti di soggetti titolari di P. IVA
imponibile IVA relativa

I DOCUMENTI RICHIESTI CHE CI VERRANNO CONSEGNATI DOVRANNO ESSERE RIEPILOGATI, PER UNA LORO MIGLIORE GESTIONE DA PARTE DELLO STUDIO E DEL CLIENTE, SU UNA DISTINTA DI ACCOMPAGNAMENTO.

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore occorrenza e, con l'occasione, porgiamo i più cordiali saluti.