STUDIO TORDELLI - LEVRATTI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

VIALE REGINA GIOVANNA N. 9 - MILANO 20129
TEL. 02 20 43 407 - 02 20 49 972 - FAX 02 29 52 83 17
E-MAIL: INFO@TORDELLILEVRATTI.IT
COD. FISC. / P. IVA: 11355400158

Milano, 1 Febbraio 2022

Oggetto: Dichiarazione IVA 2022 per anno di imposta 2021

Per una corretta compilazione delle dichiarazioni Iva si ritiene opportuno richiederVi la documentazione ed i dati relativi alle registrazioni IVA anno 2021 da utilizzare per la dichiarazione annuale IVA.

I dati devono pervenire tassativamente allo Studio **entro e non oltre venerdì 18 febbraio 2022,** per poterci permettere di elaborarli correttamente ed inviare la Dichiarazione Iva in forma telematica, entro il **02.05.2022**

Si segnala che l'eventuale debito Iva deve essere versato in ogni caso entro il **16.03.2022**.

Sono stati confermati:

1) L'utilizzo in compensazione del credito IVA Annuale:

- per importi inferiori ad euro 5.000,00 può essere effettuato dal 1 gennaio 2022;
- per importi superiori a euro 5.000,00 va effettuato dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale;
- per importi superiori ad euro 5.000,00 occorre visto di conformità; il Dott. Tordelli apporrà il visto di conformità solo dopo il Vostro consenso scritto, a tal fine verrete contattati dallo Studio per le valutazioni del caso;
- detto limite di euro 5.000,00 è innalzato ad euro 50.000,00 per le cd. "start up" innovative.

Anche per la richiesta di rimborso del credito Iva 2021, la Dichiarazione Iva va presentata entro il 02.05.2022, con la compilazione del quadro VX.
È di euro 30.000,00 il limite del credito rimborsabile senza alcun adempimento; solo la richiesta per un importo superiore comporta:
- Per i soggetti "non a rischio", l'apposizione del visto di conformità e il rilascio della dichiarazione sostitutiva di atto notorio;
- Per i soggetti "a rischio", la presentazione della garanzia.

2) Pagamento:

Il soggetto IVA può:
- versare in un'unica soluzione entro il 16 marzo oppure rateizzare maggiorando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima;
- versare in unica soluzione entro il 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo oppure rateizzare 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.

Gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui all'art. 17 del d.lgs. 9 luglio 1997, n. 241, compresi i versamenti rateali, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione (art. 37, comma 11-bis, del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223).

3) Liquidazione iva periodica

- **QUADRO VP DICHIARAZIONE IVA ANNO 2021**

  Il quadro è riservato ai contribuenti che intendono avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 21-bis del decreto-legge n. 78 del 2010, e successive modificazioni, di comunicare con la dichiarazione annuale i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre.

ATTENZIONE: Il saldo e i dati della Dichiarazione Iva devono corrispondere alle quattro comunicazioni iva periodiche trasmesse telematicamente nell'anno 2021 (o alle tre comunicazioni iva periodiche unitamente all-ultima comunicata con la Dichiarazione Iva).

Il saldo Iva è dovuto se superiore ad euro 10,33.

Confidiamo in un sollecito riscontro nell'invio della documentazione richiesta per procedere agli adempimenti fiscali.

Alleghiamo i dati necessari per predisporre la dichiarazione Iva anno d'imposta 2021.

Cordiali saluti,

Studio Tordelli Levratti

Dr. Domenico Scordamaglia

RIPORTIAMO DI SEGUITO I DATI NECESSARI CHE DEVONO ESSERCI INVIATI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA

Dati necessari per la dichiarazione IVA anno di imposta 2021

Per impostare la Dichiarazione Iva i dati richiesti sono:

a) informazioni di carattere generale
- acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili compresi beni inferiori ad euro 516,46 (solo imponibile);
- acquisti ed importazioni di beni strumentali non ammortizzabili (solo imponibile leasing);
- acquisti ed importazioni di beni destinati alla rivendita e materie prime (solo imponibile).

b) vendite ed acquisti 2021
- operazioni nazionali
  imponibile ed imposta degli acquisti 2020 divisi per aliquota;
  imponibile ed imposta delle vendite 2020 divisi per aliquota: è necessario suddividere ulteriormente le cessioni effettuate nei confronti di:
  consumatori finali (corrispettivi, privati)
  soggetti titolari di partita IVA.
- operazioni estere
  imponibile, imposta relativa, titolo di non imponibilità o esenzione relativi ad acquisti e vendite di merci e servizi divisi tra comunitari ed extracomunitari
- operazioni attive e passive comunitarie suddivise tra cessione/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute
- imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili (produrre fotocopie fatture)
- autofatture di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17 comma 3
- operazioni resi da subappaltatori nel settore edile (art.17, comma 6, lett. a);
- operazioni effettuati all'interno dello Stato di rottami e altri materiali di recupero di cui all'art.74 comma 7 e 8;
- operazioni riguardanti l'applicazione del reverse charge su telefoni cellulari e prodotti elettronici;
- operazioni riguardanti l'applicazione del reverse charge nei settori edile ed energetico;
- altre operazioni soggette a reverse charge.

c) operazioni ad esigibilità differita (IVA per cassa)
tra le operazioni ad esigibilità differita va dato conto di quelle effettuate ai sensi dell'art.7 del DL 185/2008 (iva per cassa) e quelle effettuate ai sensi dell'art.32 bis del DL 83/2013 che deve essere compilato dai contribuenti che hanno optato per il nuovo regime di cassa dal 01/12/2013. Si tratta di un "di cui" da indicare nel rigo VE36 campo 2 e 3;

d) esportatori abituali
per gli esportatori abituali (plafond) si richiede la diretta compilazione del quadro VC.

e) operazioni con la Repubblica di San Marino
- ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi;

. ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA;
. ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA.

f) **Dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute e precisamente: partita IVA dell'esportatore abituale e numero di protocollo attribuito dalla Agenzia delle Entrate alla dichiarazione di intento.**

g) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 relative ai **debiti IVA** anno 2021 pagate o compensate in tutto (a saldo zero) o in parte, compreso il codice **IVA 6099, 6035 e 6013;**

h) fotocopie leggibili di tutte le deleghe F24 con il **codice 6099 (credito IVA) anno di riferimento 2020** utilizzato in compensazioni totali o parziali anche con altri tributi.