



Bergamo, 11 gennaio 2022

CIRCOLARE N.1

DICHIARAZIONE IVA 2022

Gentili Clienti,

anche quest'anno sarà possibile presentare il modello IVA2022, relativo alle operazioni effettuate nell'anno di imposta 2021, a partire dall'1° febbraio 2022 ed **entro il 28 febbraio 2022** evitando così la compilazione e la presentazione della comunicazione periodica IVA relativa al IV trimestre 2021. Di seguito per Vs comodità troverete una *check list* per la raccolta di tutta la documentazione necessaria alla compilazione della dichiarazione annuale IVA. **Tale documentazione dovrà essere consegnata allo studio ENTRO e non OLTRE lunedì 24 gennaio 2022.**

CHECK LIST

- registri iva mensili/trimestrali e relativa tredicesima (riepilogo annuale);
- F24 a debito Iva versati e F24 con utilizzo in compensazione dell'eventuale credito iva 2020;
- mastrini degli acquisti (da considerare solo i documenti iva, senza i giroconti, le ricevute fiscali, ecc.) di:
 - ✓ beni ammortizzabili + beni inferiori €516,46;
 - ✓ beni non ammortizzabili (locazioni, leasing, terreni);
- mastrini degli acquisti (da considerare solo i documenti iva, senza i giroconti, le ricevute fiscali, ecc.) di beni destinati alla rivendita (merci, materie prime, etc.);
- dettaglio cessioni di beni ammortizzabili e relative fatture;
- plafond (solare o mensile): criterio con cui scalare utilizzo nel quadro VC: per competenza – riferimento data fattura (verificare quadratura quadro VE/VF); si ricorda che nel volume d'affari mensile non devono essere considerate le cessioni di beni ammortizzabili;
- operazioni con San Marino;
- riepilogo (con indicazione dell'imponibile e dell'iva) delle cessioni IMPONIBILI a soggetti con partita iva e delle cessioni a soggetti senza partita iva (non si devono considerare le operazioni esenti/non imponibili/non soggette), queste ultime suddivise per regione se si hanno più unità operative;
- dettaglio dell'imponibile e dell'iva relativa alle importazioni con bolla doganale;
- acconto iva versato a dicembre 2021 (se dovuto);



- totale operazioni con soggetti che si sono avvalsi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27 D.L. 98/2011 (Minimi);
- totale operazioni con soggetti che applicano il regime forfettario di cui all'Art. 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014;
- eventuali F24 per immatricolazione auto UE;
- eventuale detrazione iva spese telefoniche superiore al 50%;
- totale fatture emesse non soggette iva Art. 7-ter DPR 633/72 verso operatori UE suddivise tra cessioni di beni e prestazioni di servizi (da quadrare con Intrastat);
- totale fatture emesse non soggette iva Art. 7-ter DPR 633/72 verso operatori EXTRA UE;
- totale fatture emesse esenti IVA per cessione di strumentazione per diagnostica COVID-19 e per le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione;
- totale fatture emesse per la cessione di beni effettuate da un operatore extraUE nei confronti del soggetto passivo che si considera acquirente/rivenditore degli stessi beni (c.d. "marketplace");
- dettaglio fatture suddivise per gruppi di imponibile e Iva relative agli acquisti auto fatturati/integrati ai sensi dell'Art. 17 DPR 633/72 come meglio di seguito illustrate:
 - ✓ fatture integrate per acquisto di beni da soggetti UE regolarmente quadrate con modelli Intrastat inviati in via telematica alle dogane;
 - ✓ fatture integrate per acquisto di servizi da soggetti UE regolarmente quadrate con modelli Intrastat inviati in via telematica alle dogane;
 - ✓ autofatture per acquisto di servizi da soggetti extra UE;
 - ✓ fatture integrate per acquisto di fabbricati strumentali;
 - ✓ fatture integrate per servizi resi da subappaltatori nel settore edile;
 - ✓ fatture integrate per acquisto di rottami;
 - ✓ fatture integrate per acquisto di oro industriale e argento puro;
 - ✓ fatture integrate per acquisto di Computer, telefoni cellulari, laptop, console da gioco (solo nei casi *ex lege*);
 - ✓ fatture integrate per acquisto di servizi del comparto edile e connessi (lettera a-ter);
 - ✓ fatture integrate inerenti al comparto energetico;
- distinzione del totale fatture emesse senza iva ai sensi dell'Art. 17 DPR 633/72 per tipologia: rottami; oro e argento; subappalto edile; fabbricati; telefoni cellulari (solo nei casi *ex lege*); microprocessori (solo nei casi *ex lege*); Pc, console da gioco, tablet, laptop (solo nei casi *ex lege*); servizi comparto edile e connessi; settore energetico;



- dettaglio delle “Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all’Art. 17-ter”, da compilare a cura dei soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti di Enti pubblici applicando il regime dello *split payment*;
- indicazione dei versamenti sospesi nel corso dell’esercizio 2020 perché si è usufruito della sospensione COVID e F24 con i versamenti effettuati alla data odierna e copia del relativo piano di rateazione;
- copia dei versamenti effettuati a seguito di avviso di irregolarità/cartella esattoriale e relativo avviso/ piano di rateazione.

ATTENZIONE:

- in relazione alle comunicazioni liquidazioni periodiche iva trasmesse telematicamente relative al 2021 è necessario un riepilogo di quadratura con la dichiarazione iva.

Grazie per la collaborazione.

Lucchini e Associati