

Avvocato Commercialista **Eugenio** Testoni
Avvocato **Stefano** Legnani
Dottore Commercialista **Alessandro** Bondesan
Dottore Commercialista **Giovanni** Peluso
Avvocato **Carlo** Testoni

Via Giovio 16
22100 **Como**
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

07.2022

Marzo

Dichiarazione IVA 2022

Periodo di imposta 2021

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
2. UTILIZZO DEL CREDITO IVA	2
3. CHECK-LIST DEI CONTROLLI E DOCUMENTI NECESSARI ...	3
4. Modello C.....	4

1. PREMESSA

Con la presente Circolare ricordiamo la prossima scadenza per la presentazione della Dichiarazione IVA 2022 (con riferimento ai dati IVA 2021) e condividiamo indicazioni utili per la compensazione dell'eventuale credito. Quest'anno la Dichiarazione IVA deve essere presentata entro il 2 maggio (il 30 aprile è sabato).

- Chiediamo cortesemente a chi non avesse già provveduto di inoltrare allo Studio la documentazione necessaria **entro il giorno 8 aprile**. A tal fine alleghiamo una *check-list* di supporto.
- Per i clienti ai quali forniamo il servizio di tenuta della contabilità lo Studio provvede autonomamente sulla base della documentazione già in nostro possesso.

2. UTILIZZO DEL CREDITO IVA

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2021 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna") con codice tributo 6099 - Anno di riferimento 2021) fino al limite massimo di 5.000 euro. L'eventuale credito eccedente i 5.000 euro potrà essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale IVA apponendo il visto di conformità (su esplicita richiesta del cliente). In alternativa all'apposizione del visto di conformità è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dall'organo incaricato a effettuare il controllo contabile. Il limite è elevato a 50.000 euro per le start-up innovative.

I contribuenti che hanno applicato gli ISA e sulla base delle relative risultanze hanno ottenuto un punteggio riferito al 2020 almeno pari a 8 sono esonerati dall'apposizione del visto di conformità così come dalla prestazione della garanzia per le compensazioni o per il rimborso del credito IVA annuale per un importo non superiore a 50.000 euro annui, ai sensi dell'art. 9-bis, comma 11, lett. a) e b), del D.L. n. 50 del 2017.

È possibile accedere al medesimo regime premiale con un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5 calcolato attraverso la media semplice dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2019 e 2020.

Ricordiamo che ai sensi delle novità introdotte dal D.L. n. 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.

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.

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.

L'art. 1, comma 72, della Legge di Bilancio 2022 (Legge n. 234/2021) ha elevato il limite di compensazione orizzontale dei crediti di imposta e dei contributi in F24 a 2.000.000 di euro. Il limite è lo stesso fissato dal decreto "Sostegni" per il solo 2021, ma con l'ultimo intervento è stato confermato a regime.

Il Decreto Fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017 (D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, 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 e senza altri adempimenti.

3. CHECK LIST DEI CONTROLLI E DOCUMENTI NECESSARI

La lista che segue è volta a supportare il cliente nella raccolta della documentazione e non può essere esaustiva per via della molteplicità di variabili e differenze: ad esempio alcuni documenti sono già in possesso dello Studio (come la copia della Dichiarazione precedente, ma non per i nuovi clienti, o le LIPE e gli INTRA di cui si occupa lo Studio e gli F24 dei clienti che hanno conferito valida delega al servizio “Cassetto Fiscale”). Ricordiamo che per i clienti ai quali forniamo il servizio di tenuta della contabilità provvediamo autonomamente sulla base della documentazione già in nostro possesso.

La lista dei documenti include:

- Copia dell’ultima Dichiarazione IVA presentata nel 2021 (periodo 2020)
- Copia delle Liquidazioni periodiche 2021 annotate sui registri IVA
- Copia delle Comunicazione liquidazioni periodiche IVA trasmesse (LIPE)
- Copia dei Modelli F24 per i versamenti periodici, a seguito di “ravvedimento operoso”, di rateizzi di avvisi bonari e per l’utilizzo in compensazione con altre imposte o contributi di crediti IVA;
- Copie modelli INTRA presentati per acquisti e cessioni intracomunitarie
- Fatture e prova d’esportazione per operazioni attive effettuate in art. 8 c. 1 lettere a) e b) (numero documenti eventualmente da concordare a “campione” per grandi volumi)
- Riepilogo di tutte le operazioni registrate nel corso del 2021 suddivise per aliquota
- Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di condominii e terremotati
- Indicazione delle prestazioni ricevute da soggetti “minimi” o “forfetari” senza applicazione dell’IVA
- Ripartizione del totale acquisti e importazioni nei seguenti importi:

Beni ammortizzabili (compresi < 516,46 euro),00
Beni strumentali non ammortizzabili (terreni, canoni di leasing, affitto, noleggio o altro uso a titolo oneroso),00
Beni destinati a vendita o produzione (materie prime, semilavorati, di consumo e accessorie utilizzate per la produzione di beni e servizi),00
Altri acquisti e importazioni (servizi e acquisti residuali rispetto alle voci precedenti),00
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni esenti “occasionalì”
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni intrattenute con San Marino e Città del Vaticano
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in reverse charge (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con reverse charge, rottami, oro industriale, subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.), se dai registri non sono già evidenziate, con separato codice, tutte le specifiche casistiche
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni effettuate in split payment
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni con applicazione del regime speciale dei beni usati
- Elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
- Elenco dettagliato di tutte le autofatture
- Elenco dettagliato di tutti gli acquisti effettuati da soggetti esteri
- Suddivisione per regione o provincia autonoma di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con Partita IVA) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati).

Per gli esportatori abituali è necessario compilare l’allegato Mod. C e allegare copia delle annotazioni mensili per la determinazione del plafond disponibile.

Siamo come sempre a disposizione per ulteriori chiarimenti.



Modello C

Periodo d'imposta 2021

Dichiarazione IVA

Ditta _____

Data _____

Plafond esportatori abituali

	Plafond utilizzato nel 2021		Operazioni effettuate nel 2021	
	All'interno o per acquisti INTRA	All'importazione	Volume d'affari	Esportazioni
Gennaio				
Febbraio				
Marzo				
Aprile				
Maggio				
Giugno				
Luglio				
Agosto				
Settembre				
Ottobre				
Novembre				
Dicembre				
TOTALE				

Plafond disponibile al 1° gennaio 2022

_____ ,00

Metodo adottato per il 2021: solare oppure mensile