

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter - Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	12i
del:	2022-01-26
autore:	Peter Winkler

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

Dichiarazione IVA/2022 relativa al 2021 - scadenza: 04.02.2022

Come per gli anni passati, offriamo anche quest'anno a tutti i nostri clienti, che elaborano autonomamente la propria contabilità, il servizio per la predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale IVA. A tal fine abbiamo bisogno dei documenti elencati nell'allegato questionario.

La **“Dichiarazione annuale IVA” per il 2021 deve essere predisposta ed inviata in formato elettronico entro lunedì 02.05.2022 (il 30.04.2021 cade ad un sabato)**¹. La dichiarazione può anche essere inviata prima, in modo che l'eventuale credito IVA possa essere compensato prima.

Vi preghiamo di farci pervenire il questionario **al massimo entro il 04.02.2022**, al fine di poter **predisporre ed inviare entro la scadenza la dichiarazione IVA**.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso menzionati.

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2021 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali siano state previamente calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2021;
- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto;
- modelli F24 con i quali è stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente;
- **tutte le fatture dei fornitori datate 2021 e ricevute nel corso del 2021 (anche dal servizio di interscambio SDI), ma registrate nell'apposita sezione delle fatture 2021 nel registro IVA del 2022 (al fine di poter legittimamente detrarre la relativa IVA, queste fatture devono confluire nella dichiarazione annuale IVA)**².

Ai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima

1 art. 1, c. 641, lettera c) Legge Finanziaria 2015 - Legge n. 190 del 23.12.2014
2 C.M. I/E del 17.01.2018

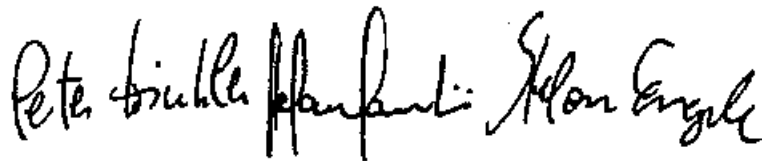
volta, chiediamo di volerci far pervenire altresì la copia della dichiarazione IVA relativa dell'anno precedente, qualora non ci sia già stata consegnata.

Dopo averci consegnato tutta la documentazione per la predisposizione della dichiarazione annuale IVA, Vi preghiamo di non apportare più alcuna modifica/registrazione IVA, senza un preventivo accordo con il ns. Studio.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti - Revisori
Contabili

Handwritten signatures of Peter Winkler, Maurizio Sandrini, and Anton Engel.

Allegato

Questionario per dichiarazione annuale IVA

QUESTIONARIO PER LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2021(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare **1 questionario per ogni attività**)**DENOMINAZIONE:** _____

Per le società dati del rappresentante legale: _____

descrizione attività: _____

codice attività IVA (Ateco): _____

persona di riferimento: _____

E-Mail: _____ telefono: _____

Suddivisione delle vendite:

– indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti **senza** partita IVA:
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– indicazione volume d'affari con IVA vs. soggetti IVA:
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Vendita di beni ammortizzabili anno 2021: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Vendite-operazioni esenti collegate con l'emergenza COVID-19 (Art. 1, commi 452 e 453, L. n. 178/2020)

imponibile Euro _____

Suddivisione degli acquisti:

– acquisti beni ammortizzabili anno 2021: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– valore beni materiali, utilizzati nel 2021 giusta contratti di leasing o affitto: (prego allegare copia fatture)
 leasing: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
 affitto: imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– costi per acquisto merci anno 2021 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro _____

– costi per altri acquisti 2021 imponibile Euro _____

– acquisti-operazioni esenti collegate con l'emergenza COVID-19 (L. n. 178/2020)

– imponibile Euro _____

Sistemi forfettari:

– acquisti da contribuenti in regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art.27, c. 1-2, DL 98/2011 imponibile Euro _____

– acquisti effettuati da soggetti forfettari ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 (Finanziaria 2015)
 imponibile Euro _____

– vendite: dall'anno in corso viene optato per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (regime forfettario ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 e legge 145/2018)?
se sì, rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino IVA Euro _____

– viene optato a decorrere dal 01.01.2022 per l'IVA di Gruppo ex art. 70-bis DPR 633/72 sì O

Regime "Split-Payment":

– sono state effettuate operazioni con "split payment" ai sensi dell'art 17-ter?
 sì O No O

acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
(Attenzione: controllare le autofatture)

– vendite: imponibile Euro _____ [IVA non incassata Euro _____]

Regime “Reverse charge”:

- sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA in regime di reverse charge? sì ☐ No ☐
- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)? sì ☐ No ☐
- sono state effettuate cessioni di immobili in regime di reverse charge? sì ☐ No ☐
- sono stati effettuati acquisti di immobili in regime di reverse charge? sì ☐ no ☐
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari e microprocessori in regime di reverse charge? sì ☐ no ☐
- sono stati effettuati operazioni del comparto edile e settori connessi in regime di reverse charge? sì ☐ no ☐
- sono stati effettuati operazioni del settore energetico in regime di reverse charge? sì ☐ no ☐

Altri dati:

- sono stati effettuate operazioni nei confronti di condomini (**fatture emesse**)? **escluse** le forniture di acqua **potabile**, energia elettrica e gas nonché le operazioni soggette a ritenute alla fonte
se sì, imponibile Euro _____
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre 50%:**
acquisti telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? sì ☐ no ☐
acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
vendite: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisti agricoli < Euro 7.000)
se sì, imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
se sì, imponibile Euro _____
- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto)
(prego allegare copia fatture) imponibile Euro _____
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (prego allegare copia fatture)
se sì, imponibile Euro _____
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)
sì ☐ no ☐
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante, possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari per ridurre le sanzioni amministrative alla metà (ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):

codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero _____
la denominazione dell'operatore finanziario _____

IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia fatture)

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA **indetraibile** Euro _____
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro _____
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2021 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- copia delle lettere d'intento ricevute con l'attestazione dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate con il numero di protocollo;
- copia fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1 (riferito alle importazioni)

ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)

- esportazioni dirette (Art. 8/1) imponibile Euro _____
- operazioni triangolari imponibile Euro _____
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis imponibile Euro _____
- servizi internazionali ex Art. 9 (o connessi agli scambi internazionali) imponibile Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):
imponibile Euro _____
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI
divisi per aliquota IVA:**MERCI (Art. 46 DL. 331/93)**

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)

Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi! (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

– imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____

ESIGIBILITÀ DIFFERITA:

- sono state emesse nel 2021 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)? sì O no O
 se sì, imponibile Euro _____
- sono state incassate nel 2021 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)? sì O no O
 se sì, imponibile Euro _____

PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- prego allegare copia del „**Riepilogo annuale IVA**“ per ciascun „Intercalare“;
- prego allegare copia della „**Liquidazione periodica d'imposta**“ per l'anno 2021 e anche per ogni singolo intercalare per mese/trimestre;
- prego inviare la tabella „**Fatture liquidate nell'anno**“ via mail;
- sono state **emesse** auto-fatture dall'ente dichiarante a fronte delle singole attività/intercalari **commerciali** (p.es. acqua potabile, acque nere o tassa rifiuti a asili/case di riposo) sì O no O
 se sì:
 intercalare ____ a intercalare ____ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____
 intercalare ____ a intercalare ____ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____

OPZIONI/REVOCHE

- opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento del 1% di interesse dilatorio opzione O revoca O
- Agricoltura:
 soggetti esonerati rinuncia O revoca O
 applicazione del regime ordinario IVA opzione O revoca O
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo opzione O revoca O
- imprese minori: contabilità ordinaria opzione O revoca O
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria opzione O revoca O
- opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014) opzione O revoca O
- Revoca dell'opzione per i contribuenti che dall'2016 hanno optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) e che sono passati forfetari dal 2021 revoca O
- opzione per il ritorno al regime IVA ordinario (per tre anni) per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) revoca O
- Opzione triennale per i contribuenti in contabilità semplificata “per cassa” (dal 01.01.2021): possono tenere i registri IVA senza le annotazioni relative agli incassi/pagamenti – presunzione che la data di registrazione del documento coincide con quella di incasso/pagamento
- Opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni;
- Revoca dell'opzione per operatori che effettuano vendite a distanza di beni intra UE (non superato soglia di Euro 10.000) per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni

ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA _____ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese? sì O no O
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2021 a seguito delle liquidazioni trimestrali
Euro _____
- credito IVA del 2020 da riportare Euro _____
- credito IVA 2020, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2021 (prego allegare mod. F24)
Euro _____
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA
Euro _____
- parte del credito IVA da trasferire nel 2021 al Gruppo IVA Euro _____
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione Euro _____
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti? sì O no O
se sì, l'importo è di Euro _____

VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la seguente tabella relativa a importi IVA a credito e versamenti dell'anno 2021 ed allegare copia dei relativi modelli F24.**
- Prego allegare copia dei versamenti eventualmente effettuati nel periodo 2021 in adeguamento agli ISA - Indici sintetici di affidabilità- (codici tributo 6493 o 6494).
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2020 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2021.
- Prego allegare copia dei versamenti riguardanti l'anno 2019 eventualmente effettuati dopo l'invio della dichiarazione IVA/2021.
- Lista degli omessi versamenti periodici relativi all'anno 2021
- Lista dei versamenti sospesi a seguito di provvedimenti agevolativi emanati a seguito dell'emergenza sanitaria da coronavirus (Covid-19)

RIMBORSI IVA

- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti nel 2021 Euro _____
- importo dell'IVA relativa all'acquisto di beni strumentali, iscritti in anni precedenti
Euro _____
- importo crediti d'imposta degli ultimi 3 anni non ancora richiesti a rimborso e che si intende richiedere a rimborso quest'anno:

2019 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)	Euro _____
2020 (differenza rigo VL33 - importi rimborsati o compensati con mod. F24)	Euro _____

NOTE:

DATA: _____

Firma: _____

Dati ex contabilità				Dati versamento				
	Credito IVA	IVA da versare	IVA versata	Giorno	Mese	Anno	codice banca	Agenzia
Liquidazione mensile								
VH1								
VH2								
VH3								
VH4								
VH5								
VH6								
VH7								
VH8								
VH9								
VH10								
VH11								
VH12			Saldo :					
VH13		Acconto:	Acconto:					
Liquidazione trimestrale								
VH3								
VH6								
VH9								
VH132		Acconto:	Acconto:					

