



**POGIOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

Torino, lì 25 gennaio 2022

Circolare n. 5/2022

OGGETTO: Dichiarazione IVA relativa all'anno 2021

Soggetti obbligati

Sono obbligati, in linea generale, alla presentazione della dichiarazione annuale IVA tutti i contribuenti esercenti attività d'impresa ovvero attività artistiche e professionali, titolari di partita IVA.

Soggetti esenti

Sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione Iva, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10, nonché coloro che essendosi avvalsi della dispensa dagli obblighi di fatturazione e di registrazione ai sensi dell'art. 36-bis abbiano effettuato soltanto operazioni esenti;
- i contribuenti che si avvalgono del regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni previsto dall'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- i contribuenti che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità previsto dall'articolo 27, commi



1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 98.

Termini di presentazione della dichiarazione

La dichiarazione IVA relativa all'anno 2020 deve essere presentata in via telematica a mezzo intermediario abilitato tra il giorno 1/2/2022 e il 2/5/2022.

Pagamento del saldo Iva

Il versamento del saldo IVA risultante dalla dichiarazione IVA per l'anno 2021 va effettuato entro il 16 marzo 2022.

I contribuenti possono versare in un'unica soluzione ovvero rateizzare. Le rate devono essere di pari importo e la prima rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'IVA in unica soluzione. Le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza e in ogni caso l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre. Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile. Il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base alla dichiarazione dei redditi, con la maggiorazione delle somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

Limiti alla compensazione "esterna" per il credito derivante da dichiarazione

Il credito indicato nel rigo VX5 ("importo da riportare in detrazione o in compensazione") può essere utilizzato in compensazione nel modello F24 per eseguire il versamento di debiti maturati.



Rimangono ferme le limitazioni di cui all'art. 10 del DL 78/2009 in merito alla compensazione "orizzontale" del credito annuale IVA mediante il modello F24, vale a dire:

- con riferimento ai crediti IVA di importo superiore a 5.000,00 euro annui, la compensazione è ammessa solo a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale;
- l'obbligo, per i soggetti che effettuano la compensazione di crediti IVA superiori a 5.000,00 euro annui, di utilizzare per la presentazione dei modelli F24, in cui è esposta la compensazione del credito IVA, esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline);
- qualora la compensazione abbia ad oggetto crediti di importo superiore a 5.000,00 euro annui, l'obbligo di presentare la dichiarazione munita del visto di conformità rilasciato da parte di un soggetto abilitato (o alla sottoscrizione da parte dell'organo di revisione contabile).

Modalità operative

Al fine di determinare il debito d'imposta da versare entro il 16 marzo 2022, si rende pertanto necessario redigere la dichiarazione annuale IVA nei termini indicati.

I Signori Clienti che intendano far redigere dal nostro Studio la dichiarazione annuale IVA, dovranno farci pervenire entro e non oltre il giorno 4 febbraio 2022, se non già in nostro possesso:

- il riepilogo annuale delle operazioni IVA dell'anno 2021;
- la liquidazione IVA periodica del 4° trimestre 2021;



**POGIOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

- le fotocopie delle quietanze dei versamenti (modelli F24) di IVA derivanti dalle liquidazioni periodiche, nonché il versamento dell'acconto IVA;
- le fotocopie dei modelli F24 utilizzati per il ravvedimento operoso in caso di tardivi versamenti;
- le fotocopie dei modelli F24 utilizzati per compensare importi a debito derivanti da altri tributi (oltre che da IVA) o contributi mediante l'utilizzo dell'eventuale credito IVA anno 2020;
- il seguente prospetto dati compilato in ogni sua parte.

Restiamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e cogliamo l'occasione per porgere i migliori saluti.



**POGOLOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

DITTA	VIA
-------	-----

DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA'

DESCRIZIONE	IMPORTO EURO
Costo dei beni ammortizzabili materiali ed immateriali acquistati e registrati nell'anno 2021 compreso il prezzo di riscatto per i beni in leasing ed i cespiti di importo inferiore a € 516,46	
Ammontare dei canoni di leasing o di noleggio registrati, relativi a beni strumentali e costo d'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili	
Acquisti ed importazioni di materie prime, semilavorati, materie sussidiarie e merci	
Altri acquisti ed importazioni non compresi nei punti precedenti	
Acquisti di apparecchiature e utenze per il servizio radiomobile di telecomunicazione con IVA detratta in misura superiore al 50% - imponibile - IVA	
Autofatture emesse (art. 17) - imponibile - IVA	
Ammontare degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi annotate nel registro fatture emesse o dei corrispettivi nel 2021: - imponibile - IVA	
Cessioni di beni ammortizzabili imponibile fatturato	
Operazioni esenti di cui all'art. 10 n. 27 quinquies (cessioni di beni ad IVA non detratta)	
Operazioni effettuate nei confronti di condomini (esclusi i compensi soggetti a ritenuta d'acconto)	
Ammontare imponibile delle fatture ad esigibilità differita emesse (ricevute) nell'anno 2021 e non incassate (pagate) al 31/12/2021	
Ammontare imponibile delle fatture ad esigibilità differita emesse (ricevute) nell'anno 2020 o	

Via Carlo Alberto, 31
10123 Torino
+39 011 5625883
+39 011 5625376
info@pmpartners.it
www.pmpartners.it
c.f. 06241810016
p.i. 06241810016



**POGIOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

precedenti e incassate (pagate) nel corso dell'anno 2021	
Operazioni attive effettuate in regime di reverse charge suddivise in: - cessione rottami - cessione oro e argento - subappalto nel settore edile - cessione di fabbricati - cessioni di telefoni cellulari - cessioni di prodotti elettronici - prestazioni comparto edile e settori connessi - operazioni settore energetico	
Acquisti da soggetti che usufruiscono del regime dei minimi o del regime forfettario	
Acquisti di servizi resi da subappaltatori edili (art. 17 comma 6 lett. a) Imponibile IVA	
Acquisti di fabbricati imponibili per opzione (art. 17 comma 6 lett. a bis) Imponibile IVA	
Acquisti di telefoni cellulari da parte di rivenditori (art. 17 co. 6 lett. b)) Imponibile IVA	
Acquisti di prodotti elettronici da parte di rivenditori (art. 17 co. 6 lett. c)) Imponibile IVA	
Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17 comma 6 lett. a ter) Imponibile IVA	
Ammontare delle prestazioni di servizi rese ai sensi degli art. 7 e 7-septies DPR n° 633/72	
Ripartizione territoriale operazioni attive (importante suddividere per tipo di operazione e per regione):	

Via Carlo Alberto, 31
10123 Torino
+39 011 5625883
+39 011 5625376
info@pmpartners.it
www.pmpartners.it
c.f. 06241810016
p.i. 06241810016



**POGOLOTTI
MANCARDO**
& PARTNERS

Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo

1) Operazioni imponibili verso soggetti IVA	
2) Operazioni imponibili verso consumatori finali	
Regione:	
Regione:	

- Dettaglio delle operazioni di esportazione extra CEE effettuate, distinguendo fra esportazioni dirette ed operazioni su dichiarazione d'intento del cliente.
- Dettaglio delle cessioni e prestazioni intracomunitarie di cui agli artt. 40 e 41 D.L. 331/93.
- Dettaglio separato degli acquisti intracomunitari e delle importazioni, con indicazione di quelle effettuate su dichiarazione d'intento.
- Dettaglio separato delle operazioni con la Repubblica di San Marino, suddivise fra cessioni ed acquisti di beni con-senza pagamento dell'IVA.

DATA	FIRMA
------	-------

Via Carlo Alberto, 31
10123 Torino
+39 011 5625883
+39 011 5625376
info@pmpartners.it
www.pmpartners.it
c.f. 06241810016
p.i. 06241810016