

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

Circolare n. 3 del 1 febbraio 2022

**OGGETTO: DICHIARAZIONE “ IVA 2022 “ – RACCOLTA DOCUMENTI E INFORMAZIONI**

In prossimità della scadenza per la presentazione della Dichiarazione annuale IVA, che deve essere presentata obbligatoriamente in forma autonoma a decorrere dal **1° febbraio 2022 a tutto il 30 aprile 2022 ( 2 maggio 2022 in quanto il 30 aprile cade in giorno festivo)**, è necessario far pervenire entro e non oltre il **15 febbraio 2022**, tutti i documenti necessari alla compilazione della stessa per quei soggetti che, risultando a credito di un importo superiore ad euro 5.000,00.= intendono usufruirne in compensazione con altri tributi ( INPS – IRPEF – INAIL ecc. ) da subito. Infatti, si rammenta che, la fruibilità del credito IVA in compensazione con gli altri tributi **per importi superiori ad euro 5.000,00.=** può essere effettuata decorsi **10 giorni** dalla presentazione della dichiarazione stessa ( es. dichiarazione presentata il 5 febbraio 2022 – utilizzo del credito in compensazione dal 15 dello stesso mese ).

*Di seguito trova l'elenco dei documenti necessari.*

- ❑ Riepiloghi annuali IVA degli acquisti e delle vendite;
- ❑ Riepiloghi liquidazioni periodiche ( mensili/ trimestrali);
- ❑ Copia dei versamenti e/o compensazioni con Modello F24 effettuati nel 2021;
- ❑ Stampa mastrini Erario c/IVA;
- ❑ Copia fatture acquisto/vendita beni ammortizzabili;
- ❑ Riepilogo complessivo degli acquisti, distinto nei seguenti importi:
  - Beni ammortizzabili,
  - Beni strumentali non ammortizzabili,
  - Beni destinati alla vendita,
  - Altri acquisti;
  -
- ❑ Indicazione degli acquisti con Iva indetraibile, con separata indicazione di:
  - Beni e servizi con iva indetraibile (autovetture o motocicli e spese accessorie, spese di rappresentanza comprese le spese di ristoranti e alberghi, telefoni cellulari, ecc.),
  - Acquisti con iva indetraibile relativi a contribuenti che svolgono attività esenti o hanno optato per la dispensa da adempimenti per le operazioni esenti (art. 36-bis) o afferenti attività esenti effettuate in via occasionale;

- ❑ Dettaglio (imponibile e imposta) delle operazioni di cessione e di acquisto soggette al cosiddetto regime di *reverse charge*;
- ❑ In caso di esportatori abituali: plafond utilizzato sia all'interno che per l'importazione, volume di affari e esportazioni, diviso per mese.
- ❑ Ammontare delle importazioni da Paesi Extra UE;
- ❑ Ammontare delle prestazioni di servizi ex art.7 ter del DPR 633/1972;
- ❑ Ammontare degli acquisti da San Marino, sia con IVA esposta, sia senza IVA;
- ❑ Modelli INTRASTAT degli acquisti e delle vendite (se non compilati dallo Studio);
- ❑ Ammontare delle cessioni e/o prestazioni nei confronti di privati ( comprensivo della relativa imposta) suddiviso per Regione;
- ❑ Acquisti e spese sostenute per servizi radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%;
- ❑ Indicazione dell'utilizzo del credito emergente dalla precedente dichiarazione;
- ❑ Eventuali rimborsi infrannuali richiesti;
- ❑ Indicazione del metodo utilizzato per il calcolo dell'acconto IVA;
- ❑ Per coloro che hanno optato dal 1° dicembre 2012 del regime dell'Iva per cassa: cessioni e acquisti registrati nell'anno, ma con imposta differita nell'anno successivo;
- ❑ Dichiarazioni di Intento ricevute dai fornitori nell'anno.

Ringraziando anticipatamente si porgono

Cordiali saluti  
Rag. Elio Montenero