

Milano, 15 febbraio 2021

Rag. Walter Merati
Dott. Massimo Valla

Dott. Cinzia Morselli

of counsel
Dott. Camillo Cibelli

A TUTTI I CLIENTI DELLO STUDIO

CIRCOLARE INFORMATIVA¹

DICHIARAZIONE IVA 2022

Gentili Clienti,

ricordiamo che dal 1° febbraio e fino al 2 maggio 2022 i contribuenti IVA sono tenuti a presentare, esclusivamente con mezzi telematici, la dichiarazione IVA in forma autonoma riferita all'anno 2021.

Come per la Dichiarazione IVA 2021, la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del quarto trimestre può essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA, compilando il quadro VP, ma in tal caso la trasmissione telematica del modello deve essere effettuata entro il 28 febbraio 2022.

Pertanto invitiamo i clienti che non trasmettono direttamente la modulistica fiscale e che intendono appoggiarsi al nostro studio per gli adempimenti:

- **nel caso intendano presentare separatamente la Lipe del 4° trimestre 2021 dalla dichiarazione IVA 2022:** a farci pervenire i file da trasmettere relative alla LIPE, già predisposti in maniera conforme alle specifiche ministeriali, salvo deroghe espressamente concordate, entro e non oltre il 21 febbraio 2022 e successivamente, al più tardi entro il 31 marzo 2022, l'allegato prospetto riassuntivo completo, unitamente ai tabulati riepilogativi acquisti e vendite stampati dal programma gestionale per poter predisporre la dichiarazione IVA;
- **nel caso intendano presentare la Lipe del 4° trimestre 2021 unitamente alla dichiarazione IVA 2022:** a farci pervenire l'allegato prospetto riassuntivo

20123 Milano
Via Numa Pompilio n.2
Tel. +39-02 58317918
Tel. +39-02 58434042
Fax +39-02 58302839
merativalla@merativalla.it

P.IVA 06651200153
C.F. MRTWTR62M31F205H

www.merativalla.it

¹ Le circolari ai clienti sono bollettini informativi predisposti con ogni ragionevole attenzione da personale qualificato, con l'obiettivo di illustrare ai destinatari le principali novità fiscali o legislative. Essendo quindi indirizzate ad un'ampia platea di destinatari, le circolari non devono mai essere considerate quale consulenza specifica. Vi invitiamo pertanto a contattare lo Studio che sarà lieto di approfondire, caso per caso, ogni particolare problema applicativo.

completo, unitamente ai tabulati riepilogativi acquisti e vendite stampati dal programma gestionale entro e non oltre il 21 febbraio 2022.

Vi ricordiamo che, stante le novità in tema di detrazione IVA introdotte dal D.L. 50/2017, vanno considerati, nella compilazione del prospetto riassuntivo e nei tabulati riepilogativi da inviarci, anche gli appositi sezionali del registro IVA degli acquisti 2022 contenenti tutte le fatture ricevute nel 2021, non registrate nel mese di dicembre e che concorrono alla formazione del saldo IVA della dichiarazione 2022 relativa al 2021.

Ai contribuenti che presentano un credito IVA pari o superiore a €5.000 e che intendono utilizzarlo in compensazione orizzontale, ovvero con altri tributi, rammentiamo che tale compensazione può avvenire a partire dal decimo giorno successivo a quello in cui è stata trasmessa la dichiarazione annuale e che tutte le compensazioni di crediti IVA oltre € 5.000 annui sono effettuabili esclusivamente mediante i servizi telematici dell' Agenzia delle Entrate.

Ricordiamo che per poter effettuare compensazioni orizzontali del credito IVA per importi superiori a € 5.000, la dichiarazione IVA dovrà avere il visto di conformità rilasciato da un professionista abilitato o la sottoscrizione dell'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.

Per una maggiore chiarezza, riepiloghiamo nella seguente tabella le varie casistiche:

Importo del credito IVA	Utilizzo nelle liquidazioni IVA	Utilizzo in compensazione in F24 con tributi diversi dall'IVA - alle seguenti condizioni:
Credito \leq 5.000	sempre	<ul style="list-style-type: none">• utilizzo in F24 dal 1/1/2022,• versamenti da effettuarsi esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dell' Agenzia delle Entrate (Fisconline/ Entratel).
Credito \geq 5.000	sempre	<ul style="list-style-type: none">• apposizione del Visto di Conformità in

		<p>Dichiarazione IVA 2022 da parte di un soggetto abilitato,</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentazione della dichiarazione, • utilizzo in F24 a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, • versamenti da effettuarsi esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dell’Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel).
--	--	--

Per i contribuenti con IVA a debito, il saldo annuale doveva essere versato entro il 16 marzo 2022 in un’unica soluzione, oppure rateizzato, ai sensi dell’art. 20 del d.lgs. 9 luglio 1997, n. 241, fino a un massimo di 9 rate, maggiorando dello 0,33% mensile l’importo di ciascuna rata successiva alla prima.

Il versamento del saldo IVA annuale può essere differito al 30 giugno 2022 (scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base alla dichiarazione dei redditi), con la maggiorazione dello 0,40% a titolo d’interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.