

PROSPETTO DATI PER DICHIARAZIONE IVA 2022
(operazioni 2021)

INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA

Nome azienda:

Indirizzo di posta elettronica: _____ @ _____

tel. _____ fax. _____

Codice attività (attività prevalente per fatturato dell'anno) _____ | | | | | | | |

Gli importi devono essere arrotondati all'unità di Euro (per difetto fino a 49 e per eccesso da 50 cent)

Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50%

Acquisti apparecchiature Imponibile _____ Imposta _____

Servizi di gestione Imponibile _____ Imposta _____

Imponibile vendite a condomini..... _____

Indicazione se trattasi di ultima dichiarazione in regime ordinario IVA (per chi si avvale del nuovo regime forfettario)

Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari

Gli esercenti attività d'impresa, arti o 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 e nelle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e imposte sul valore aggiunto indicano gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari (ad esempio banche, società Poste Italiane Spa, etc.) in essere nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione è prevista la riduzione a metà delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette e di imposta sul valore aggiunto.

1 Codice fiscale o codice di identificazione fiscale estero..... _____

2 Denominazione dell'operatore finanziario..... _____

3 Tipo di rapporto, utilizzando i codici di cui alla tabella seguente _____

Nel caso di presenza di più rapporti con gli operatori finanziari intrattenuti i righe di cui sopra devono essere compilati per ciascun rapporto.

01 Conto corrente	13 Depositi chiusi
02 Conto deposito titoli e/o obbligazioni	14 Contratti derivati
03 Conto deposito a risparmio libero/vincolato	15 Carte di credito/debito
04 Rapporto fiduciario ex legge n. 1966/1939	16 Garanzie
05 Gestione collettiva del risparmio	17 Crediti
06 Gestione patrimoniale	18 Finanziamenti
07 Certificati di deposito e buoni fruttiferi	19 Fondi pensione
08 Portafoglio	20 Patto compensativo
09 Conto terzi individuale/globale	21 Finanziamento in pool
10 Dopo incasso	22 Partecipazione
11 Cessione indisponibile	98 Operazione extra conto
12 Cassette di sicurezza	99 Altro rapporto.

Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali cod.

- 1 Vittime di richieste estorsive e dell'usura
- 99 Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali

Casi particolari

Barrare la casella se le operazioni esenti effettuate (art.10) sono occasionali o se, relative ai punti da 1 a 9 dell'art. 10, non rientrano nell'oggetto dell'attività dell'impresa o sono accessorie ad operazioni imponibili.

Barrare la casella se sono state fatte operazioni occasionali applicando il regime IVA dei beni usati (del margine).

ALCUNI DATI SULLE OPERAZIONI ATTIVE E PER LA DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

OPERAZIONI CHE CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL PLAFOND

1	Esportazioni	_____
2	Cessioni intracomunitarie di beni (art. 41 – 50bis c. 4 lett.f DL.331/93)	_____
3	Cessioni verso San Marino.....	_____
	Totale.....	_____

OPERAZIONI EFFETTUATE CON APPLICAZIONE DEL REVERSE CHARGE

1	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	_____
2	Cessioni di oro e argento puro.....	_____
3	Subappalto nel settore edile	_____
4	Cessioni di fabbricati	_____
5	Cessioni di telefoni cellulari	_____
6	Cessioni di prodotti elettronici.....	_____
7	Prestazione comparto edile e settori connessi.....	_____
8	Operazioni settore energetico	_____
	Totale.....	_____

DATI RELATIVI ALLE OPERAZIONI ESENTI

- Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali
Imponibile..... _____
Imposta
- Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili
- Operazioni esenti art. 10 n.27 quinquies (beni ceduti senza detrazioni IVA in acquisto)
.....
- Operazioni esenti art. 124 D.L. n. 34/2020 e art. 1, comma 453, Legge n. 178/2020
.....

ALTRE OPERAZIONI

- Operazioni a esigibilità differita effettuate nell'anno e non ancora incassate per le quali l'IVA sarà dovuta in anni successivi al 2021
Imponibile totale _____
Di cui imponibile derivante da operazioni effettuate ai sensi dell'art. 32-bis del D.L. N. 83 del 2012 (Nuovo regime Iva per cassa) _____
- Operazioni a esigibilità differita effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2021 (imponibile)..... _____
- Beni ammortizzabili venduti (imponibile)..... _____
- Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati
..... _____
- Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies
..... _____
- Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter (c.d. split payment)
..... _____

ALCUNI DATI SULLE OPERAZIONI PASSIVE E PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI E ACQUISTI DA SAN MARINO

- 1 Importazioni
Imponibile..... _____
Imposta _____
- 2 Acquisti intracomunitari di beni (comprese le operazioni ex art. 74 c.7-8 e art. 50bis c. 4 lett. a D.L. 331/93)
Imponibile..... _____
Imposta _____
- 3 Acquisti da San Marino
Con pagamento IVA _____
Senza pagamento IVA _____

Ripartizione del totale degli acquisti con fatture imponibili, non imponibili o esenti nelle seguenti voci:

- 1 Beni ammortizzabili materiali, immateriali, cespiti di valore inferiore al milione
.....
- 3 Beni strumentali non ammortizzabili (abitazioni, terreni, canoni leasing, affitti e locazioni)
.....
- 3 Beni destinati alla rivendita o per produrre beni e servizi (merci, materie prime, semilavorati, materie sussidiarie)
.....
- 4 Altri acquisti (tutti gli altri acquisti, spese generali, servizi, etc.)
.....
- Totale

Particolari tipologie di operazioni

- 1 Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lettera a-bis)
Imponibile.....
Imposta
- 2 Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lettera a)
Imponibile.....
Imposta
- 3 Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art.17, comma 5)
Imponibile.....
Imposta
- 4 Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2 (Autofatture e fatture integrate)
Imponibile.....
Imposta
- 5 Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art.70, comma 5)
Imponibile.....
Imposta
- 6 Acquisti di oro da investimento imponibili per opzione (art. 17 comma 5)
Imponibile.....
Imposta

- 7 Acquisti di beni provenienti dallo stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino – art. 71, comma 2 (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____
- 8 Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b) (senza applicazione dell'Iva da parte del fornitore ma con applicazione dell'imposta secondo il meccanismo del reverse charge)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____
- 9 Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c) (senza applicazione dell'Iva da parte del fornitore ma con applicazione dell'imposta secondo il meccanismo del reverse charge)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____
- 10 Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter) (senza applicazione dell'Iva da parte del fornitore ma con applicazione dell'imposta secondo il meccanismo del reverse charge)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____
- 11 Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater) (senza applicazione dell'Iva da parte del fornitore ma con applicazione dell'imposta secondo il meccanismo del reverse charge)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____
- 12 Acquisti da parte dei soggetti tenuti al versamento dell'imposta di cui all'art. 17-ter (c.d. split payment)
- Imponibile..... _____
- Imposta _____

ALTRE OPERAZIONI

- Acquisti registrati nell'anno ma con IVA detraibile in anni successivi
- Imponibile totale _____
- Di cui imponibile derivante da acquisti effettuati ai sensi dell'art. 32-bis del D.L. N. 83 del 2012 (Nuovo regime Iva per cassa) _____
- Acquisti registrati negli anni precedenti ma con IVA detraibile nel 2021 (imponibile)
- _____

- Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi (minimi e forfetari)
Imponibile totale _____
Di cui imponibile ai sensi dell'art.1 commi da 54 a 89, legge n.190/2014 – forfetari (imponibile)
..... _____
- Acquisti o importazioni per i quali la detrazione dell'imposta non è ammessa ai sensi dell'art. 19-bis1 DPR n. 633/72. Si precisa che per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile (si riporta qui di seguito il testo dell'articolo di legge oggetto del presente rigo di dichiarazione) _____

"1. In deroga alle disposizioni di cui all'articolo 19:

a) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di aeromobili e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione se i beni formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o sono destinati ad essere esclusivamente utilizzati come strumentali nell'attività propria dell'impresa ed è in ogni caso esclusa per gli esercenti arti e professioni;

b) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione dei beni elencati nell'allegata tabella B e delle navi e imbarcazioni da diporto nonché dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione soltanto se i beni formano oggetto dell'attività propria dell'impresa ed è in ogni caso esclusa per gli esercenti arti e professioni;

c) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di veicoli stradali a motore, diversi da quelli di cui alla lettera f) dell'allegata tabella B, e dei relativi componenti e ricambi è ammessa in detrazione nella misura del 40 per cento se tali veicoli non sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione. La disposizione non si applica, in ogni caso, quando i predetti veicoli formano oggetto dell'attività propria dell'impresa nonché per gli agenti e rappresentanti di commercio. Per veicoli stradali a motore si intendono tutti i veicoli a motore, diversi dai trattori agricoli o forestali, normalmente adibiti al trasporto stradale di persone o beni la cui massa massima autorizzata non supera 3.500 kg e il cui numero di posti a sedere, escluso quello del conducente, non è superiore a otto;

d) l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di carburanti e lubrificanti destinati ad aeromobili, natanti da diporto e veicoli stradali a motore, nonché alle prestazioni di cui al terzo comma dell'articolo 16 e alle prestazioni di custodia, manutenzione, riparazione e impiego, compreso il transito stradale, dei beni stessi, è ammessa in detrazione nella stessa misura in cui è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di detti aeromobili, natanti e veicoli stradali a motore;

e) salvo che formino oggetto dell'attività propria dell'impresa, non

è ammessa in detrazione l'imposta relativa a prestazioni di trasporto di persone;

f) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di alimenti e bevande ad eccezione di quelli che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o di somministrazione in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati nei locali dell'impresa;

g) (omissis);

h) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa alle spese di rappresentanza, come definite ai fini delle imposte sul reddito, tranne quelle sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a lire cinquantamila (25,82 euro);

i) non è ammessa in detrazione l'imposta relativa all'acquisto di fabbricati, o di porzione di fabbricato, a destinazione abitativa né quella relativa alla locazione o alla manutenzione, recupero o gestione degli stessi, salvo che per le imprese che hanno per oggetto esclusivo o principale dell'attività esercitata la costruzione dei predetti fabbricati o delle predette porzioni. La disposizione non si applica per i soggetti che esercitano attività che danno luogo ad operazioni esenti di cui al numero 8) dell'articolo 10 che comportano la riduzione della percentuale di detrazione a norma dell'articolo 19, comma 5, e dell'articolo 19-bis."

- Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati

.....

ESPORTATORI ABITUALI

Se sono stati fatti acquisti con utilizzo del plafond, compilare il seguente prospetto Quadro VC, secondo le istruzioni riportate in calce al quadro stesso.

Ricordiamo che le colonne 1, 2, 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato il plafond, mentre le colonne 5 e 6 devono essere compilate dai contribuenti che hanno utilizzato il plafond calcolato col metodo mensile.

QUADRO VC		PLAFOND UTILIZZATO		ANNO IMPOSTA 2021		ANNO IMPOSTA 2020	
ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE I.V.A.		1 ALL'INTERNO O INTRACOM.	2 ALL'IMPORTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI DEL MESE	4 ESPORTAZIONI DEL MESE	5 VOLUME D'AFFARI DEL MESE	6 ESPORTAZIONI DEL MESE
VC1	GEN						
VC2	FEB						
VC3	MAR						
VC4	APR						
VC5	MAG						
VC6	GIU						
VC7	LUG						
VC8	AGO						
VC9	SET						
VC10	OTT						
VC11	NOV						
VC12	DIC						
VC13	TOTALI						
VC14 PLAFOND DISPONIBILE AL 01.01.2021					METODO ADOTTATO NELLA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 2021: <input type="checkbox"/> SOLARE <input type="checkbox"/> MENSILE		

Quadro VC, indicare:

- COL. 1** l'ammontare del plafond utilizzato per acquisti in Italia o nella CEE.
- COL. 2** l'ammontare del plafond utilizzato per le importazioni.
- COL. 3** il volume d'affari diviso per mese (vendite, escluse quelle dei cespiti).
- COL. 4** le esportazioni fatte mese per mese.
- COL. 5-6** gli stessi dati di colonna 3 e 4, ma riferiti al 2020, solamente nel caso di plafond calcolato col metodo mensile.

VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

Il quadro è stato previsto per consentire la determinazione del credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei.

ANNO D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCE L'IVA PERIODICA NON VERSATA	DIFFERENZA POSITIVA TRA IVA PERIODICA DOVUTA E L'IVA PERIODICA VERSATA	DIFFERENZA TRA CREDITO POTENZIALE E CREDITO EFFETTIVO	IVA PERIODICA VERSATA A SEGUITO DI COMUNICAZIONI IN ANNI PRECEDENTI	IVA PERIODICA VERSATA A SEGUITO DI COMUNICAZIONI D'IRREGOLARITÀ	IVA PERIODICA VERSATA A SEGUITO DI CARTELLA DI PAGAMENTO	VERSAMENTI SOSPESI PER EVENTI ECCEZIONALI	CREDITO MATURATO

VERSAMENTI PERIODICI

Compilare la seguente tabella:

LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI PERIODICI	QUADRO VH importi da versare o a credito col segno meno (-)	IMPORTI VERSATI colonna di controllo	ESTREMI DEL VERSAMENTO colonna di controllo	
			data del pagamento	Banca
Gen	1			
Feb	2			
mar/1°trim	3			
Apr	4			
Mag	5			
giu/2°trim	6			
Lug	7			
Ago	8			
set/3° trim	9			
Ott	10			
Nov	11			
dic/4° trim	12			
dicembre acconto				
Saldo	(vx1)			
Totale Versamenti (escluso importo riga saldo) (VL29)				

Per i **Contribuenti Trimestrali** gli importi da versare e gli importi versati devono essere comprensivi della maggiorazione dell'1% per interessi.

Nel caso di più versamenti per lo stesso mese o trimestre, indicare gli estremi dell'ultimo versamento.

Indicazione del Metodo di Acconto, barrare:

- Storico
- Previsionale
- Analitico - Effettivo
- Soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, eccetera.

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

Rimborsi infrannuali richiesti nel 2021	+	_____
Credito risultante dalla dichiarazione 2020 compensato in F24	+	_____
Credito IVA dei primi tre trimestri del 2021 compensato in F24	+	_____
Interessi 1% sulle liquidazioni trimestrali	+	_____
Credito risultante dalla dichiarazione 2020	-	_____
Credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei	-	_____
Credito da detrarre perché negato il rimborso	-	_____
Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni o per l'acconto	-	_____
Versamenti periodici, compreso acconto, interessi trimestrali e interessi da ravvedimento.....	-	_____
Versamenti integrativi (verbali dell'ufficio) senza interessi e senza sanzioni	-	_____
Iva periodica versata a seguito di comunicazioni d' irregolarità	-	_____
Iva periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	-	_____

I.V.A. A CREDITO (risultato della dichiarazione).....	_____
I.V.A. A DEBITO (risultato della dichiarazione)	_____

Eventuali crediti d'imposta da detrarre in sede di dichiarazione _____

Interessi 1% dovuti in dichiarazione dai soggetti trimestrali

I.V.A. A CREDITO O DA VERSARE

I.V.A. DA VERSARE in numero _____ rate..... _____

CREDITO I.V.A. 2021 _____

Di cui si chiede il rimborso _____

Di cui da riportare o compensare _____

Ripartire ulteriormente l'importo del rigo precedente in:

Importo da riportare in contabilità I.V.A. _____, _____

Importo da compensare in F24 _____, _____

QUADRO RISERVATO AI CONTRIBUENTI CHE INTENDONO AVVALERSI DELLA FACOLTA' DI COMUNICARE CON LA DICHIARAZIONE ANNUALE I DATI CONTABILI RIEPILOGATIVI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE RELATIVE AL QUARTO TRIMESTRE

	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture 3	Liquidazione IVA di gruppo (art. 73) 4	Operazioni straordinarie 5					
	Mese 1	Trimestre (*) 2								
VP1										
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)									
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)									
				DEBITI			CREDITI			
VP4	IVA esigibile									
VP5	IVA detratta									
VP6	IVA dovuta			1		o a credito			2	
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro									
VP8	Credito periodo precedente									
VP9	Credito anno precedente									
VP10	Versamenti auto UE									
VP11	Crediti d'imposta									
VP13	Acconto dovuto			Metodo 1		2				
VP14	IVA da versare			1		o a credito			2	

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita iva

Totale operazioni imponibili	_____	Totale imposta	_____
Operazioni imponibili verso consumatori finali	_____	Imposta	_____
Operazioni imponibili verso soggetti IVA	_____	Imposta	_____

A tal fine si specifica che la ripartizione è riservata ai contribuenti che, avendo effettuato operazioni nei confronti di consumatori finali, devono suddividerli in corrispondenza delle regioni e provincie autonome ove sono situati il luogo o i luoghi di esercizio dell'attività.

	Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta
Abruzzo	,00	,00
Basilicata	,00	,00
Bolzano	,00	,00
Calabria	,00	,00
Campania	,00	,00
Emilia Romagna	,00	,00
Friuli Venezia Giulia	,00	,00
Lazio	,00	,00
Liguria	,00	,00
Lombardia	,00	,00
Marche	,00	,00
Molise	,00	,00
Piemonte	,00	,00
Puglia	,00	,00
Sardegna	,00	,00
Sicilia	,00	,00
Toscana	,00	,00
Trento	,00	,00
Umbria	,00	,00
Valle d'Aosta	,00	,00
Veneto	,00	,00

Firmerà la dichiarazione il Signor (indicare il nome) _____

ALLEGARE IL TABULATO RIEPILOGATIVO IVA ACQUISTI E IVA VENDITE STAMPATO DAL PROGRAMMA GESTIONALE.