



FULCROS NEWS

Dichiarazione annuale IVA 2022 per l'esercizio 2021

Numero 09 del 08 febbraio 2022

PREMESSA

In data 14/01/2022, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato il Provvedimento direttoriale prot. N. 11160/2022 con il quale sono stati approvati i modelli IVA 2022 e le relative istruzioni per la compilazione, che permetteranno a imprese e professionisti di assolvere all'annuale obbligo in materia IVA.

La circolare ha l'obiettivo di riepilogare le novità più importanti in materia di dichiarazione IVA 2022.

TERMINI DI PRESENTAZIONE

La dichiarazione deve essere presentata tra il 1° febbraio 2022 e il 30 aprile 2022.

I soggetti passivi che intendono effettuare la comunicazione delle liquidazioni periodiche (LI.PE.) relative al quarto trimestre 2021 con la dichiarazione annuale IVA hanno l'obbligo di presentare la dichiarazione entro il mese di febbraio 2022.

MODALITA' DI PRESENTAZIONE

I soggetti obbligati devono presentare la dichiarazione IVA in via telematica:

- direttamente, mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o

Fisconline);

- tramite gli intermediari abilitati.

RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE

La posizione complessiva risultante dalla dichiarazione è indicata nel quadro VL. In particolare:

- Se la liquidazione annuale evidenzia una posizione IVA a credito, l'eccedenza di imposta detraibile va riportata nel quadro VX e ripartita a seconda dell'utilizzo prospettato. Il credito IVA può essere:
 - Utilizzato in compensazione tramite F24.
 - Riportato nell'anno successivo in detrazione del debito risultante dalle liquidazioni periodiche successive.
 - Chiesto a rimborso.
- Se la liquidazione annuale evidenzia una posizione IVA a debito, il soggetto passivo IVA è tenuto a versare l'imposta dovuta (saldo IVA) entro il 16 marzo 2022. È comunque possibile versare entro il termine previsto per il versamento delle somme risultanti dalla dichiarazione dei redditi, (art. 17 del DPR 435/2001), con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo alla prima data (cfr. ris. 73/E/2017).

Il versamento deve essere effettuato, utilizzando il modello F24 (codice tributo "6099").

Il soggetto IVA può scegliere di rateizzare i versamenti a saldo di imposte derivanti dalla dichiarazione, mediante rate mensili di pari importo. Il numero di rate mensili è scelto dal contribuente, tenendo conto che il versamento rateale deve concludersi nel mese di novembre 2022 (art. 20 del DLgs. 241/97). L'opzione per la rateizzazione comporta la corresponsione degli interessi nella misura del 4% annuo (0,33% mensile), ex art. 5 co. 1 del DM 21.5.2009.

PRINCIPALI NOVITA' MODELLO IVA 2022

Novità del quadro VE

Il quadro VE accoglie la novità riguardante l'introduzione di specifici righi relativi alle nuove percentuali di compensazione:

- del 6,4% applicabile a legno e alla legna da ardere,
- del 9,5% applicabile alle cessioni di bovini e suini vivi.

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI	VE1		,00	2		,00
	VE2		,00	4		,00
	VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al d.P.R. 633/72 e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	6,4		,00
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE4		,00	7,3		,00
	VE5		,00	7,5		,00
	VE6		,00	8,3		,00
	VE7		,00	8,5		,00
	VE8		,00	8,8		,00
	VE9		,00	9,5		,00
	VE10		,00	10		,00
	VE11		,00	12,3		,00

L'anno scorso era stato introdotto l'obbligo di ricomprendere alcune operazioni nel rigo VE33.

In questa sede si evidenzia che in tale rigo vanno ricomprese:

- le cessioni esenti IVA di strumentazione per diagnostica COVID-19 e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione (test),
- le cessioni di beni effettuate da un operatore extra UE nei confronti del soggetto passivo che si considera acquirente / rivenditore degli stessi beni, a seguito delle novità applicabili alle vendite a consumatori finali facilitate da un'interfaccia elettronica.

Sez. 4 - Altre operazioni	Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	
	Esportazioni	Cessioni intracomunitarie		,00
VE30	2	3	,00	,00
	Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate		,00
	4	5	,00	,00
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			,00
VE32	Altre operazioni non imponibili			,00
VE33	Operazioni esenti			,00
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies			,00

Novità del quadro VF

Le modifiche sopra esposte in relazione alle percentuali di compensazione sono state applicate alle sezioni 1 e 3-B del quadro VF.

QUADRO VF		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA	
OPERAZIONI PASSIVE E IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VF1		,00	2		,00	
	VF2		,00	4		,00	
	VF3		,00	5		,00	
	VF4		,00	6,4		,00	
	VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF21, VF22 e VF23) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,3		,00
	VF6		,00	7,5		,00	
	VF7		,00	8,3		,00	
	VF8		,00	8,5		,00	
	VF9		,00	8,8		,00	
	VF10		,00	9,5		,00	
	VF11		,00	10		,00	
	VF12		,00	12,3		,00	
	VF13		,00	22		,00	
VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00			,00	
VF18	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00			,00	
	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00			,00	
VF19	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014	1	,00			,00	
		2	,00			,00	
VF20	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati		,00			,00	
VF21	Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1)		,00			,00	
VF22	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione		,00			,00	
VF23	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	1	,00			,00	
		2	,00			,00	

SEZ. 3-B Imprese agricole (art.34)		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF38	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse		,00			,00
VF39			,00	2		,00
VF40			,00	4		,00
VF41			,00	6,4		,00
VF42			,00	7,3		,00
VF43	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfetariamente		,00	7,5		,00
VF44			,00	8,3		,00
VF45			,00	8,5		,00
VF46			,00	8,8		,00

Nella sezione 3-A del quadro VF sono state poi apportate delle modifiche al rigo VF34, ossia:

- è stato ridenominato il campo 7 per tener conto delle operazioni esenti art. 19, comma 3 lett. a-bis e d-bis, ovvero operazioni effettuate nei confronti di soggetti stabiliti fuori della comunità europea o relative a beni destinati ad essere esportati fuori della comunità europea stessa ed operazioni in valuta estera.
- è stato ridenominato il campo 9 per tener conto delle operazioni esenti che consentono la detrazione dell'IVA (cessioni di vaccini anti covid 19, di strumenti per la diagnosi del COVID 19 e delle prestazioni strettamente connesse).

Sez. 3-A		Imponibile		Imposta	
Operazioni esenti	VF31 Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1		2	,00
	VF32 Se per l'anno 2021 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella	1			
	VF33 Se per l'anno 2021 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella	1			
Dati per il calcolo della percentuale di detrazione					
Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)		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 di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	
1		2		3	
	,00		,00		,00
VF34	Operazioni non soggette	5		7	,00
	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	6		Operazioni esenti art. 19, co. 3, lett. a-bis) e d-bis)	
	,00		,00		,00
9	Operazioni esenti legge n. 178/2020			10	
	,00				%
VF35	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF17				,00
VF36	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis				,00
VF37	IVA ammessa in detrazione				,00

Novità del quadro VO

Nel modello IVA 2022 i rigi VO10 e VO11 sono stati ridenominati per tener conto delle novità introdotte con il D.lgs. n. 83 del 2021. Il rigo VO10 è riservato agli operatori che effettuano vendite a distanza di beni intracomunitari che:

- non hanno superato la soglia di 10.000 euro;
- hanno esercitato l'opzione, dal 2021, per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni.

VO10 VENDITE A DISTANZA INTRACOMUNITARIE DI BENI (art. 41, d.l. n. 331/1993)	Opzioni	BE	DE	DK	EL	ES	FR	GR	IE	IT	NL	PT	SK	AT	FI	SE
	Revoche	CY	EE	LV	LT	MT	PL	CZ	SK	SI	HU	BG	RO	HR		

Fùlcros Commercialisti per l'Impresa rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Riferimenti

Dott. Andrea Piastra, mail andreapiastra@fulcros.it

Dott.ssa Mara Rinaldi, mail mararinaldi@fulcros.it