

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria*

**Campodarsego, 18 febbraio 2022**

**AI CLIENTI DELLO STUDIO  
LORO INDIRIZZI**

**Prot. E 1 /2022**

**OGGETTO: Dichiarazione annuale Iva 2022**

La presentazione della dichiarazione annuale IVA 2022, relativa al periodo d'imposta 2021, deve essere effettuata per via telematica a partire dal 1° febbraio 2022 ed entro il 30 aprile 2022.

L'art. 21-bis, comma 1, DL n. 78/2010, come modificato dall'art. 12-quater, DL n. 34/2019, prevede che la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche del quarto trimestre 2021 può essere effettuata con la dichiarazione annuale IVA (in tal caso la dichiarazione va inviata entro il 28.2.2022, anziché il 30.4.2022).

Eventuali crediti Iva superiori ad Euro 5.000, che derivassero dalla dichiarazione annuale possono essere compensati a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione stessa che deve essere opportunamente vistata.

Pertanto al fine di una corretta compilazione della dichiarazione, della verifica di eventuali compensazioni e per evitare sovrapposizioni con altre scadenze, Vi invitiamo a far pervenire allo Studio, per chi non lo avesse già fatto, **ENTRO E NON OLTRE il giorno 28 febbraio 2022** i documenti di seguito elencati:

## **ELENCO DOCUMENTI**

- stampa delle liquidazioni periodiche - mensili o trimestrali - e di quella annuale (cosiddetta 13A liquidazione) riepilogativa di tutte le operazioni eseguite nell'esercizio 2021, dove risultino evidenziate anche le operazioni "intracomunitarie" sia di acquisto che vendita, le importazioni e le esportazioni effettuate, le operazioni in "reverse charge", le operazioni non soggette ad IVA ex artt. Da 7 a 7-septies DPR 633/72, le autofatture emesse ai sensi dell'art. 17 c. 2 DPR 633/72 distinte per tipologia;
- copia modelli Intrastat presentati per l'anno 2021, qualora gli stessi non fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- i soggetti cosiddetti "esportatori abituali" che hanno effettuato acquisti in sospensione d'imposta, devono predisporre un prospetto con il rendiconto mensile degli utilizzi del plafond 2021;
- fotocopie modelli F24 relativi agli importi di IVA a debito che sono stati versati nell'anno 2021, compresi eventuali altri F24 nei quali siano state effettuate compensazioni dell'IVA a credito con altri tributi;
- fotocopie modelli F24 di eventuali ravvedimenti operosi I.V.A. effettuati anche se gli stessi fossero stati predisposti e presentati dallo Studio;
- indicazione delle operazioni esenti collegate con l'emergenza COVID-19;
- indicazione dei versamenti omessi a seguito dell'emergenza COVID-19;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare degli imponibili Iva relativi alle fatture di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita o alla produzione di beni e servizi;
- prospetto dal quale risulti l'ammontare delle fatture relative ai canoni di leasing e ai canoni di locazione (esempio affitto fabbricati). N.B solo fatture e NON ricevute;
- fotocopia fatture acquisto/vendita beni strumentali;
- copia fatture di acquisto eventualmente ricevute da contribuenti di San Marino;
- ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali (privati o enti titolari del solo codice fiscale) e di soggetti titolari di Partita Iva; qualora vi fossero operazioni imponibili effettuate nel corso del 2021 nei confronti di consumatori finali, indicare la loro ripartizione per Regione;

Ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI SRL