

Dichiarazione annuale IVA 2022 - periodo d'imposta 2021

Cliente _____

N.ro _____

Informazioni generali

- Prospetto liquidazione Iva annuale 2021
- Prospetto liquidazioni Iva periodiche 2021
- Copia dell'ultima dichiarazione IVA presentata (periodo 2020) (se non già a disposizione del nostro studio)
- Copia lettere intento ricevute con ricevuta protocollo telematico e n.ro progressivo attribuito
- Copia delle "Comunicazione liquidazione periodiche IVA" inviate per l'anno 2021
- Copia modelli F24 per versamenti periodici, per versamenti a seguito di "ravvedimento operoso", per versamento dell'acconto di dicembre 2021 e per utilizzo in compensazione con altre imposte o contributi di crediti IVA.
- Copia pagamenti a seguito comunicazioni di irregolarità o cartelle di pagamento.
- Copie modelli INTRA presentati nell'anno 2021 per acquisti e cessioni intracomunitarie e compilare l'allegato prospetto raccordo intra - contabilità
- Copia fatture beni ammortizzabili acquistati e ceduti nel 2021
- Riepilogo di tutte le compensazioni d'imposta, effettuate nel 2021 e degli eventuali crediti infrannuali IVA 2021 chiesti a rimborso o in compensazione.
- Bilancio provvisorio al 31-12-2021
- Partitari contabili relativi alle: (i) immobilizzazioni, (ii) leasing, (iii) iva indetraibile
- Copie fatture, elenco di tutte le operazioni effettuate in reverse charge
- Copie fatture, elenco dettagliato di tutte le operazioni con regime speciale dei beni usati (DL 41/95).
- Copie fatture, elenco dettagliato di tutte le operazioni transitate per deposito IVA
- Elenco dettagliato di tutte le autofatture
- Compilare raccordo Volume d'affari IVA con totale dei ricavi iscritti in contabilità
- Visto di conformità per compensazione credito oltre € 5.000 Si - No
- Sono presenti debiti iscritti a ruolo di importo superiore a € 1.500? Si - No
- Società di comodo od in perdita sistemica Si - No

Conferma la modalità di versamento IVA Trimestrale

Vuole optare per la tenuta della contabilità ordinaria

Operazioni effettuate nei confronti di condomini VA13

Opzione per regime forfetario - Ultima dichiarazione IVA Si

Importo rettifica dichiarazione (Art. 19 bis2)

Società non operative di comodo Si No

Ripartire il totale degli acquisti di VF23 nei seguenti importi	VF29₁	Acquisto beni ammortizzabili	
		(Fabbricati - Impianti - attrezzature - Macchine Ufficio - ecc.)	
	VF29₂	Acquisto beni non ammortizzabili	
		(Canoni leasing - Affitto ecc.)	
	VF29₃	Acquisto beni destinati alla rivendita	
		Acquisti rivendita	
	VF29₄	Altri acquisti	
		(residuale)	

Vendite		Imponibile	IVA
VE20	IVA 4%		
VE21	IVA 5%		
VE22	IVA 10%		
VE23	IVA 22% (No fatture split payment VE38)		
	Regime Margine positivo		
VE24	Totali		
VE25	Variazioni e arrotondamenti di imposta		
VE26	Totale		

QUADRO VE Determinazione del volume d'affari e dell'imposta sulle operazioni imponibili	VE30	Operazioni non imponibili		Se > 0 deve essere compilato il quadro VC (utilizzo plafond)
	VE30.2	- N.I. art. 8, lettera a)		Esportazioni dirette fuori UE
	VE30.2	- N.I. art. 8, lettera a)		Esportazioni indirette (triangolazioni)
	VE30.2	- N.I. art. 8, lettera b)		Esportazioni entro 90 dalla consegna a cura cessionario non residente
	VE30.2	- N.I. art. 50-bis, comma 4, lett.g) D.L. 331/93		Beni prelevati da deposito Iva per invio extra UE
	VE30.3	- N.I. art. 41, D.L. 331/93		Vendite intracomunitarie di beni
	VE30.3	- N.I. art. 9.1		Servizi internazionali connessi con gli scambi internazionali
	VE30.3	- N.I. art. 58, D.L. 331/93		Triangolazioni intracomunitarie - Vendita a IT e invio a stato UE
	VE30.3	- N.I. art. 8.bis		Operazioni assimilate [navi, aereomobili]
	VE30.3	- N.I. art. 50-bis, comma 4, lett.F) D.L. 331/93		Beni prelevati da deposito Iva per invio nella UE
	VE30.4	- N.I. art. 71		Vendita beni a RSM,
	VE30.4	- N.I. art. 72		Vendita trattati internazionali
	VE30.5	- N.I. art. 8 bis 1 c. - art 9 1 comma -		Cessioni assimilate ad esportazioni
	VE30.5	- N.I. art. 71		Vendita beni a Città Vaticano
	VE30.5	- N.I. art. 36, D.L. 41/95 (regime del margine, rigo 17)		Operazioni non imponibili regime del margine (margine beni usati)
	VE31	Operazioni non imponibili dichiarazione di intento [art. 8, lett. c)]		Vendite con dichiarazioni di intento

QUADRO VE Determinazione del volume d'affari e dell'imposta sulle operazioni imponibili	VE32	Altre operazioni non imponibili (Non concorrono formazione plafond)	
		- N.I. art. 50-bis, comma 4, c), d), e), h) D.L. 331/93	Cessioni beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA
		- N.I. art. 38-quater, comma 1	Cessioni di beni a residenti extraCee
		- N.I. 50-bis, comma 4, i)	Traferimenti da un deposito iva ad un altro
		- N.I. D.L. 41/1995 (regime del margine rigo 18)	Differenza dei corrispettivi che non costituisce margine
		- N.I.	
	VE33	Operazioni esenti art. 10	
		- Esente art. 10, n. da 1 a 9	Solo se accessorie (locazioni) nell'attività propria di impresa
		- Esente art. 10, n. 27-quinques	Beni acquistati senza detrazione IVA
		- Esente art. 10	Operazioni esenti esclusi i precedenti casi specifici
	VE34.2	Operazioni non soggette a imposta da 7 a 7 septies	
	VE35.2	Operazioni non soggette art. 74, comma 7 - 8	Cessione di rottami, cascami... e altro materiale di recupero
	VE35.3	Cessioni di oro industriale ed argento puro (art. 10, n. 11)	
	VE35.4	Sub appalto nel settore edile (R.C. Art. 17 c.6 lett A)	
	VE35.5	Cessione di fabbricati strumentali (R.C. Art. 17 c.6 lett A bis)	
	VE35.6	Cessioni telefoni cellulari (R.C. Art. 17 c.6 lett b)	
	VE35.7	Cessioni microprocessori tablet Pc (R.C. Art. 17 c.6 lett c)	
	VE35.8	Prestazioni comparto edile (R.C. Art. 17 c.6 lett A ter)	
	VE35.9	Operazioni settore energetico (R.C. Art. 17 c.6 lett D bis- ter- quater)	
	VE37	Operazioni con imposta esigibile nell'anno 2022	} Regim iva per cassa Art 32 bis DL 83/2012 - Farmacie Split payment - fatture elettroniche
VE38	Operazioni con Pubbliche Amministrazioni (Art. 17 ter)		
VE39	(-) Oper. effettuate in anni precedenti con Iva esigibile nel 2021	} del pagamento e con il metodo iva per cassa Totale imponibile delle fatture di vendita	
VE40	(-) Cessioni beni ammortizzabili e passaggi interni		
VE50	Volume d'affari		

Note

Acquisti		Imponibile	IVA
VF2	IVA 4%		
VF4	IVA 5%		
VF12	IVA 10%		
VF13	IVA 22% (No fatture split payment VE38)		
	IVA 22% - DETRAZ 50%		
	IVA 22% - DETRAZ 60%		
	IVA 22% - Reverse charge edile		
	IVA 22% - Integrazione intracomunitari		
VF	totale 22%		
	Totale IVA		
VF17	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (Art. 2, comma 2, legge n. 28/1997)		(Obbligatoria compilazione quadro VC)
	- Acquisti in esenzione con dichiarazione di intento fornitore nazionale		
	- Acquisti in esenzione con dichiarazione di intento in dogana		
VF18.1	Altri acq. non imponibili e regimi speciali		
	- N.I. art. 40, comma 2, D.L. 331/93		Acquisti beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA
	- N.I. art. 8, comma 1, lettera a)		Triangolare comunitaria con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente
	- N.I. art. 50 bis c. 4 a, b, e, h) D.L. 331/93		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni extracee
	- N.I. art. 58, comma 1, D.L. 331/93		Acquisti di beni servizi depositi iva
	- N.I. Art. 9 comma 1		Acquisti di beni all'interno per triangolazioni intracomunitarie
	- N.I. D.L. 41/1995 (regime del margine)		Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali
			Acquisti in regime beni usati analitico e globale
VF18	Esenti art. 10		
VF19	Acquisti da soggetti minimi (regime di vantaggio) L. 244/2007		
VF19	Acquisti da soggetti forfetari L. 190/2014		
VF20	Acquisti non soggette all'imposta effettuate da terremotati		
VF21	Acquisti con detrazione ridotta (Es. 20% o 40% non detr. Art 19 bis 1)		
VF22	Imponibile con IVA indetraibile		
VF23	Acquisti con detrazione differita al 2022 - Regime cassa DL83/2012		
VF24	(-) Acquisti registrati in anni precedenti con imposta esigibile 2021		
VF25	Totale acquisti		
VF26	Arrotondamenti		
VF27	IVA assoluta sugli acquisti		

Vj-9

QUADRO VF
 Ammontare
 degli acquisti
 effettuati nel
 territorio dello
 stato, degli
 acquisti
 intracomunitari
 e delle
 importazioni

VF28.1	Acquisti intracomunitari di beni	Imponibile		Imposta	
VF28.2	Importazioni da bolle doganali	Imponibile		Imposta	
VF28.3	Altri				
	Operazioni con S. Marino [acquisto di beni]	senza pag. IVA		con pag. IVA	

	Mese	Plafond utilizzato 2021		Vol. Affari - Esportazioni 2021	
		Interno o UE	Importazione	Vol. Affari	Esportazioni
VC1	Gennaio				
VC2	Febbraio				
VC3	Marzo				
VC4	Aprile				
VC5	Maggio				
VC6	Giugno				
VC7	Luglio				
VC8	Agosto				
VC9	Settembre				
VC10	Ottobre				
VC11	Novembre				
VC12	Dicembre				
VC13	Totale				

		Imponibile	Imposta
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo stato Città del Vaticano e dalla Rep. S. Marino [art. 71, comma 2, inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, comma 7-8 D.L. 269/2003]		
VJ2	Estrazioni beni da depositi IVA [art. 50-bis, comma 6, D.L. 331/93]		
VJ3	Acquisti di beni e servizi da non residenti [art. 17, comma 2]		
VJ6	Acquisti all'interno di beni [art. 74, comma 7-8 (art. 35 D.L. 269/2003)] rottami, cascami, scarti di ossa, ecc.		
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni, PC, tablet, console, ecc.		
VJ10	Importazioni di beni senza pagamento dell'iva in dogana [art. 74, comma 7-8 (art. 35 D.L. 269/2003)] (art. 70 c. 6)		
VJ12	Acquisti di servizi da sub appaltatori edilizia (art. 17 c. 6 - lett a)		
VJ13	Acquisti di fabbricati (Art. 17, comma 6, lett a bis)		
VJ14	Acquisti di telefoni cellulari (Art. 17 c. 6 lett b)		
VJ15	Acquisti di prodotti elettronici (Art. 17 c. 6 lett c)		
VJ16	Acquisti servizi comparto edile (Art. 17c. 6 lett a-ter)		
VJ17	Acq. beni servizi settore energetico (Art. 17 c.6 lett d bis- ter- quater)		
VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter (pubbl. amministrazioni ..)		
VJ19	Totale imposta		

Liquidazioni Mese - Trimestre			Importo da versare o (-) a credito	Importo versato	importo comunicato con periodica	Sub	Ravv	Data Versamento
QUADRO VH Liquidazioni periodiche rieipilogative per tutte le attività esercitate	VH1	Liquidazione periodica gennaio						
	VH2	Liquidazione periodica febbraio						
	VH3	Liquidazione periodica marzo (liquidazione 1 trimestre)						
	VH4	1° TRIMESTRE						
	VH5	Liquidazione periodica aprile						
	VH6	Liquidazione periodica maggio						
	VH7	Liquidazione periodica giugno (Liquidazione 2 trimestre)						
	VH8	2° TRIMESTRE						
	VH9	Liquidazione periodica luglio						
	VH10	Liquidazione periodica agosto						
	VH11	Liquidazione periodica settembre (Liquidazione 3 trimestre)						
	VH12	3° TRIMESTRE						
	VH13	Liquidazione periodica ottobre						
	VH14	Liquidazione periodica novembre						
	VH15	Liquidazione periodica dicembre						
	VH16	4° TRIMESTRE						
		TOTALE						
VH1317	Acconto (indicare il dovuto anche se non versato)							

Dettaglio operazioni esenti	VF34.1	Operaz. esenti relative all'oro fatte da chi produce/trasforma oro da investim.	
	VF34.2	Vendite esenti art. 10 nn. da 1 a 9 non rientranti nell'attività propria o access.	
	VF34.3	Vendite esenti art. 10 n. 27 quinquies	
	VF34.4	Vendite esenti di beni ammortizzabili e passaggi interni	
	VF34.5	Vendite non soggette (fuori dello stato) escluse le op. da 7 a 7-septies fatturate	
	VF34.6	Vendite non sogg. Art. 74 c. 1 (Op. monofase gen. monopolio ecc.)	
	VF34.7	Vendite Esenti art. 10 numeri da 1) a 4) verso extraUE (art. 19 c. 3 lett. a-bis))	
	VF34.8	Operaz. art. da 7 a 7-septies, relative a op. esenti, senza diritto detrazione (pag. 33 istr)	
	VF34.9	Operazioni ESENTI art. 124 DL. 34/2020 e art. 1 c. 453 L. 178/2020 (Str. Covid)	

QUADRO VT
Separata
indicazione delle
operazioni
effettuate nei
confronti di
consumatori
finali e soggetti
IVA

		Imponibile	Imposta
VT1	Totale operazioni imponibili		
	Operazioni imponibili verso consumatori finali		
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA		
		Imponibile	Imposta
	Operazioni imponibili verso consumatori finali		
	Lombardia		

QUADRO VO OPZIONI (Elencate solo le principali)				Opzione	Revoca	
Opzioni e revoche solo IVA	VO1	Rettifica detrazione per beni strumentali (Art. 19 bis2)		<input type="radio"/>		
	VO2	Liquidazioni trimestrali (Art 7 DPR 542/1999)	Dal 2021 - 1 anno	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO4	Esercizio di più attività (Art. 36)		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO8	Acquisti intracomunitari (art 38 c. 6 DL 331/1993)		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO9	Cessione beni usati - Applicazione del metodo ordinario oggetti d'arte, antiquariato (1)			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
		Cessione beni usati - Applicazione del regime ordinario Iva anziché regime del margine (2)			<input type="radio"/>	
		Cessione beni usati - Opzione passaggio da metodo analitico a metodo analitico (3)			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
VO15	Opzione regime Iva per cassa (Art 32 bis DL 83-2012)	Dal 2021 - 3 anni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
Opzioni e revoche solo Dirette	VO20	Opzione regime contabilità ordinaria per imprese	Dal 2021 - 3 anni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO21	Opzione regime contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	Dal 2021 - 1 anno	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO26	Tenuta registri Iva senza separata indicazione incassi e pagamenti	Dal 2021 - 3 anni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
Opzioni e revoche sia IVA che Dirette	VO30	Opzione regime forfettario Legge 398/1991	Dal 2021 - 5 anni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO33	Regime Forfettario (L 190/2014) Opzione x regime ordinario	Dal 2021 - 3 anni	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	VO34.1	Da Minimo opzione per regime Iva ordinario IVA e IIDD.	Dal 2021	<input type="radio"/>		
	VO34.2	Da Ordinario con requisiti minimo opzione forfettario.	Dal 2021	<input type="radio"/>		
	VO34.1	Da Minimo 2015 opzione per regime forfettario.	Dal 2021	<input type="radio"/>		

Rigo VO2	Liquidazioni trimestrali – la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti aventi ad oggetto prestazioni di servizi che nell'anno 2020 hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 400.000 euro ovvero non superiore a 700.000 euro se titolari di imprese aventi per oggetto altre attività e che hanno effettuato nel 2021 sia le liquidazioni che i versamenti periodici IVA con cadenza trimestrale anziché mensili. L'opzione, vincolante per almeno un anno solare, resta valida fino a quando non venga revocata. La casella 2 deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.
-------------	--

Note

Rigo VO4	Esercizio di più attività – la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che a decorrere dal 2021, comunicano di aver optato per l'anno 2021 per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36, 3° comma. L'opzione esercitata ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca dal 2021 dell'opzione.
Rigo VO9	(1) Applicazione del metodo ordinario (o analitico) del margine. La casella 1 deve essere barrata nel caso di opzione, a decorrere dal 2021, per l'applicazione del metodo ordinario (o analitico) del margine, anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato, ecc. L'opzione è vincolante per un triennio (2021-2022). La casella 4 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
	(2) Applicazione del regime ordinario IVA. La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che devono comunicare di aver applicato nel 2021 il regime ordinario dell'IVA, per una o più operazioni rientranti nel regime speciale del margine.
	(3) Passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico). La casella 3 deve essere barrata se il contribuente ha optato, dal 2021, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico). L'opzione è vincolante per un triennio (2021-2022). La casella 5 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
Rigo VO15	Regime IVA per cassa – La casella 1 deve essere barrata dai soggetti che comunicano di aver optato a decorrere dal 1° gennaio 2021 per il regime dell'IVA per cassa di cui all'articolo 32-bis del decreto-legge 22 giugno 2016, n. 83. L'opzione è vincolante per almeno un triennio.
Rigo VO20	Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori – Art. 18, comma 6, d.P.R. n. 600 del 1973 La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti interessati che avendo conseguito nell'anno 2020 ricavi per un ammontare non superiore a 400.000 euro (servizi), ovvero a 700.000 euro (altre attività) hanno esercitato per il 2021 l'opzione per il regime di contabilità ordinaria. L'opzione è vincolante per almeno un triennio e resta valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
Rigo VO21	Regime di contabilità ordinaria per gli esercenti arti e professioni – Art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695 del 1996 La casella 1 deve essere barrata dai professionisti che hanno esercitato l'opzione per il 2021 per il regime di contabilità ordinaria. L'opzione ha la durata minima di un anno e resta valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata in caso di revoca della predetta opzione.
Rigo VO26	Rigo VO26, la casella 1 deve essere barrata dalle imprese minori che si sono avvalse della facoltà di tenere i registri ai fini IVA senza operare annotazioni relative a incassi e pagamenti, fermo restando l'obbligo della separata annotazione delle operazioni non soggette a registrazione ai fini della suddetta imposta. In tal caso, per finalità di semplificazione si presume che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca.
Rigo VO30	Applicazione delle disposizioni previste dalla legge n. 398 del 1991 - La casella 1 deve essere barrata da tutti i soggetti che intendono comunicare l'opzione effettuata, a decorrere dall'anno 2021, per la determinazione forfetaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398. L'opzione è vincolante fino a revoca e comunque per almeno un quinquennio.
Rigo VO32	AGRITURISMO - la casella 1 deve essere barrata dai soggetti che esercitano attività di agriturismo, di cui alla legge 20 febbraio 2006, n. 96, che hanno optato a partire dall'anno 2021 per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.
	AGRITURISMO - la casella 1 deve essere barrata dai soggetti che esercitano attività di agriturismo, di cui alla legge 20 febbraio 2006, n. 96, che hanno optato a partire dall'anno 2021 per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.
Rigo VO33	Rigo VO33, la casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che essendo in possesso dei requisiti per l'applicazione del regime forfetario di cui alla legge n. 190/2014, hanno optato, nell'anno 2021 per la determinazione dell'iva e del reddito nei modi ordinari. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca. La casella 2 deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione (Circolare n. 10/E del 4 aprile 2020, par. 3.1.1)
Rigo VO34	La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che avendo applicato il regime fiscale di vantaggio di cui all'articolo 27, DL n. 98/2011, hanno optato, nell'anno 2021, per la determinazione dell'iva e del reddito nei modi ordinari. La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che avendo optato nell'anno 2014 per la determinazione dell'iva nei modi ordinari, revocano l'opzione effettuata e accedono dal 2021 al regime forfetario (art. 1 c. da 54 a 89 L. 190/2014). La casella 3 deve essere barrata dai contribuenti che avendo optato nel corso del 2015 per l'applicazione del regime fiscale di vantaggio (DL 98/2011), revocano la scelta effettuata e accedono, dal 2021, al regime forfetario (Legge n. 190/2014).