



## AI SIGNORI CLIENTI LORO SEDI

Bologna, 3 febbraio 2022

### CIRCOLARE N. 9

#### OGGETTO: RICHIESTA DOCUMENTAZIONE PER DICHIARAZIONE IVA 2022, RELATIVA ALL'ANNO 2021

Con la presente circolare Vi informiamo che, a seguito dell'introduzione dal 2017 dell'invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, **la dichiarazione IVA annuale va presentata dal 01.02.2022 ed entro il 02.05.2022.**

Si ricorda inoltre che **l'utilizzo in compensazione del credito IVA risultante dalla dichiarazione 2021 per importi superiori a 5.000,00 € può essere effettuato non prima di 10 giorni dalla presentazione del modello IVA, previa apposizione del visto di conformità e presentazione con modalità Entratel / Fisconline.**

#### NOVITA'

A decorrere dal 2022 è aumentato a € 2 milioni il limite annuo dei crediti d'imposta/ contributi compensabili mediante modello F24 ovvero rimborsabili, come previsto dall'art.1 comma 72 Legge n.234/2021.

Per permettere le opportune valutazioni delle posizioni di clienti con ingente credito iva, **si richiede di far pervenire allo studio tutta la documentazione qui richiesta entro il 15/02/2022:**

- progressivi IVA acquisti e vendite definitivi, da non modificare dopo la consegna allo Studio (**controllare la presenza degli importi degli acquisti e importazioni per i quali la detrazione IVA è esclusa o ridotta - IVA indetraibile 50%-60% ecc.**);
- liquidazioni mensili o trimestrali e **liquidazione annuale**;
- estremi dei versamenti infrannuali: importo versato e data di versamento, nonché la relativa copia dei modelli F24 (**qualora lo Studio non sia in possesso del cassetto fiscale**);
- copia di tutte le Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA inviate, F24 (**qualora lo Studio non sia in possesso del cassetto fiscale**) segnalando se devono essere comunicati /integrati / corretti dei dati omessi / incompleti / errati;
- specifica delle **"operazioni con applicazione del "reverse charge"**, in particolare dettagliare gli importi:

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

#### STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





1. delle cessioni e acquisti rottami, pallets e altri materiali di recupero;
  2. cessioni di oro ed argento puro;
  3. subappalto nel settore edile;
  4. cessione ed acquisti di fabbricati imponibili a seguito di opzione;
  5. prestazioni di servizi effettuate e ricevute nel settore edile e settori connessi (pulizie, manutenzione impianti ecc.);
  6. cessioni ed acquisti di beni e servizi nel settore energetico;
  7. cessioni di cellulari per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi art.17 c.6 lett.b);
  8. cessioni di console da gioco, tablet pc e laptop, nonché dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali per la quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi art.17 c.6 lett.c);
- operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1 bis dell'art.17-ter) come le società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministeri, verso Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni ed Unioni di Comuni (**split payment**);
  - operazioni di cessione ed acquisto nei confronti dei terremotati;
  - compensazioni IVA effettuate: F24 (**qualora lo Studio non sia in possesso del cassetto fiscale**) e schede contabili "Erario c/iva" ed "Erario c/Iva in compensazione";
  - eventuali richieste IVA a rimborso infrannuale (copia Modelli TR **se non trasmessi dallo Studio**);
  - specifica delle operazioni effettuate con l'estero (dettaglio acquisti/vendite di merci e prestazioni di servizi UE ed EXTRA UE, in particolare operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7- septies) + copia dei modelli INTRA se non trasmessi dallo Studio (**è sufficiente il solo frontespizio**);
  - specifica delle operazioni di estrazione di beni dai depositi Iva di cui all' art.50 bis DL 331/93 diverse da quelle per le quali l'Iva è assolta dal gestore del deposito in nome e per conto del soggetto che procede all'estrazione;
  - specifica delle operazioni effettuate con San Marino (per gli acquisti specificare con o senza IVA);
  - ammontare del plafond utilizzato mensilmente nel corso dell'anno (all'interno o in dogana);
  - specifica delle operazioni con imposta ad esigibilità differita (IVA per cassa) ex art.32-bis DL 83/2012 nonché art.6 quinto comma DPR 633/1972;
  - specifica delle operazioni con **soggetti minimi art.27 DL 98/11 e forfettari ex Legge 190/2014**;
  - esposizione dei versamenti sospesi a seguito di eventi eccezionali;



- specifica degli imponibili relativi ad acquisti (anche con Iva indetraibile) di **beni ammortizzabili materiali o immateriali** anche se inferiori a € 516,46 e riscatti dei leasing;
- specifica degli imponibili relativi a **beni non ammortizzabili** (es. terreni), canoni relativi a beni strumentali (leasing/ noleggio/locazione);
- specifica degli imponibili relativi ad **acquisti di beni destinati alla rivendita alla produzione di beni e servizi** (merci, materiale consumo, costi lavorazioni di terzi, ecc.);
- specifica delle **vendite di cespiti**;
- specifica delle operazioni attive effettuate nei confronti di consumatori privati e/o enti associazioni che possiedono solo il codice fiscale (Totale Imponibile e IVA);
- situazione contabile al 31/12/2021.

## NOVITA'

- specifica delle operazioni esenti relative alla cessione di strumentazione per diagnostica Covid 19 e delle prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione (test) nonché la cessione di vaccini Covid 19 ex art.1 commi 452 e 453 Legge 178/2020;
- indicazione dei versamenti effettuati nell'anno 2021 relativi agli omessi versamenti iva relativi al 2020, 2019 e 2018.

## COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA (LIPE IV TRIMESTRE 2021)

Ricordiamo che è possibile comunicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA di ottobre/novembre /dicembre 2021 (per i soggetti mensili) o del quarto trimestre 2021 (per i soggetti trimestrali) inserendoli nella dichiarazione annuale, purché quest'ultima venga trasmessa telematicamente entro il 28/02/2022.

## RIMBORSO DEL CREDITO IVA E VISTO DI CONFORMITÀ

Con la presentazione del modello IVA2022, potrà essere richiesto anche il **rimborso del credito IVA**, che **fino ad Euro 30.000,00** è erogato senza prestazione di alcuna garanzia e non richiede l'apposizione del visto di conformità.

I clienti interessati al **rilascio del visto di conformità** (per richieste di rimborso del credito Iva oltre Euro 30.000 e/o di compensazione del credito Iva oltre Euro 5.000) sono pregati di inviare allo Studio, al fine di istruire la relativa pratica, un campione di n.10 fatture emesse e di n.10 fatture di acquisto, selezionate tra quelle di importo maggiore. Occorre inoltre allegare le schede contabili dei conti di imputazione relativi al campione di fatture prescelto (acquisti materie, vendite merci, ecc.) ed estratto dei relativi registri iva.

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

### STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





## **Ipotesi di esonero da visto per compensazioni/rimborsi in caso di buona pagella Isa**

Come per lo scorso modello dichiarativo, ai contribuenti soggetti alla disciplina degli **indicatori sintetici di affidabilità** (i cosiddetti **ISA**) che nel periodo d'imposta 2020 hanno conseguito un punteggio di affidabilità almeno pari a:

- 8 per il 2020;
- 8,5 quale media 2019 - 2020;

è previsto l'esonero dal visto di conformità per la compensazione del credito IVA 2021 per importi non superiori a € 50.000 annui.

I soggetti ISA che hanno conseguito i predetti punteggi beneficiano inoltre dell'esonero dal rilascio della garanzia per la richiesta di rimborso Iva per un importo non superiore a € 50.000 annui.

## **AGGIORNAMENTO LIBRO CESPITI**

Si invitano i clienti ai quali lo Studio fornisce il servizio della redazione ed aggiornamento del libro cespiti e che ancora non vi hanno provveduto, a trasmettere quanto prima allo Studio la documentazione inerente ossia le fatture di acquisto dei beni materiali, immateriali/ oneri pluriennali 2021 e relative schede contabili di imputazione, allegando altresì le fatture di cessione e rottamazione cespiti ed eventuale documentazione attestante la denuncia per furto/perdita di cespiti nonché atti notori per dismissione cespiti.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari srl

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

### **STUDIO CRABILLI & MONARI SRL**

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
[www.studiocrabillimonari.it](http://www.studiocrabillimonari.it)  
[info@studiomonari.it](mailto:info@studiomonari.it) - [segreteria@studiocrabilli.it](mailto:segreteria@studiocrabilli.it)

