

SETTORE

IVA

LE NOVITÀ DEL MOD. IVA 2022

RIFERIMENTI

- Mod. IVA 2022 (bozza)

IN SINTESI

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul proprio sito Internet la bozza del mod. IVA 2022, relativo al 2021.

Dal nuovo modello è possibile desumere le seguenti novità:

- *istituzione nel quadro VE / VF degli specifici righi delle nuove percentuali di compensazione;*
- *ridenominazione degli specifici campi di rigo VF34 al fine di recepire le nuove operazioni esenti che consentono comunque la detrazione dell'IVA a credito;*
- *ridenominazione dei righi VO10 e VO11 al fine di recepire le novità introdotte dal D.Lgs. n. 83/2021, in materia di vendite a distanza di beni intraUE.*

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Nella Sezione 3-A del quadro VF a rigo **VF34**, utilizzabile per la determinazione del pro-rata, è stato:

- **ridenominato il campo 7** per tener conto delle predette operazioni esenti di cui all'art. 10, comma 3, DPR n. 633/72 che consentono la detrazione dell'IVA ex art. 19, comma 3, lett. d-bis;
- **ridenominato il campo 9** per tener conto delle predette operazioni esenti ex art. 1, commi 452 e 453, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) che consentono la detrazione dell'IVA.

QUADRO VO

Nel quadro VO i **rigi VO10 e VO11** sono stati **ridenominati** al fine di recepire le novità introdotte dal D.Lgs. n. 83/2021. In particolare:

- il **rigo VO10** è riservato agli operatori che effettuano **vendite a distanza di beni intraUE** che:
 - non hanno superato la soglia di € 10.000;
 - hanno **esercitato l'opzione, dal 2021**, per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di destinazione dei beni.

Analoga opzione è consentita, ai sensi dell'art. 15, DM 21.6.2021, agli operatori che effettuano le predette cessioni nei **confronti di soggetti privati residenti a San Marino**, che non hanno superato la soglia di € 28.000;

- il **rigo VO11** va utilizzato per comunicare la **revoca dal 2021 dell'opzione** precedentemente esercitata.

Inoltre, i soggetti che effettuano le prestazioni di cui all'art. 7-octies, DPR n. 633/72 (telecomunicazione, teleradiodiffusione e servizi elettronici), nei confronti di privati UE, che **non hanno superato la soglia di € 10.000** devono utilizzare il **rigo VO16** per **comunicare l'opzione dal 2021** per l'applicazione dell'IVA nello Stato UE di residenza del committente.

Infine, è stato inserito il **nuovo rigo VO17** riservato alla **comunicazione della revoca dal 2021 dell'opzione esercitata** dai soggetti che effettuano le prestazioni di servizi di cui al citato art. 7-octies nei confronti di committenti privati UE.

TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL MOD. IVA 2022

Si rammenta infine che il mod. IVA 2022, relativo al 2021, deve essere presentato, esclusivamente in forma autonoma, **entro il 2.5.2022** (il 30.4 cade di sabato e l'1.5 è festivo). Entro il 28.2.2022 può essere presentato il mod. IVA 2022 comprensivo del quadro VP delle liquidazioni periodiche di ottobre - dicembre / quarto trimestre 2021.

