

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 04 febbraio 2022

Circolare n°05

Ai gentili Clienti
Loro sedi

Compensazione crediti IVA 2022

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo riepilogare i principali limiti quantitativi e di utilizzo dei crediti relativi all'anno 2021 emergenti dal Modello IVA 2022, da trasmettere telematicamente tra il 1° febbraio e il 2 maggio 2022.

Compensazione IVA 2022

Premessa

Dal 1° gennaio di ogni anno è possibile utilizzare in compensazione il credito Iva relativo all'anno d'imposta precedente, seguendo le regole e i limiti riepilogati nella tabella seguente.

Tipologia compensazione	Limiti	Compensazione
Verticale	Nessuno	dal 1° giorno del periodo successivo a quello in cui la dichiarazione si riferisce
orizzontale	5.000 € ¹ Limite annuo 2 milioni di €	dal 10° giorno a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA, <u>munita di visto di conformità</u>

¹ Il predetto limite è elevato a € 50.000 a favore delle c.d. "start-up" innovative.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Compensazioni IVA orizzontali per importi inferiori a 5.000 euro

Quindi, il credito IVA maturato al 31 dicembre 2021, per importi non superiori a 5.000 euro, può essere utilizzato in compensazione orizzontale (ovvero per il pagamento di altre imposte, premi e contributi) già a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Codice tributo	6099
Anno riferimento	2021

Compensazioni IVA orizzontali per importi superiori a 5.000 euro

Per l'utilizzo in compensazione orizzontale dei crediti d'imposta da dichiarazione fiscale superiori a 5.000 euro sussiste l'obbligo di far apporre alla stessa dichiarazione fiscale da cui il credito emerge il visto di conformità da parte di un professionista abilitato.



RICORDA - L'apposizione del visto di conformità è necessaria anche per la richiesta di rimborso del credito Iva superiore a € 30.000 senza garanzia.



Per il periodo d'imposta 2021 la dichiarazione IVA può essere presentata dal **1° febbraio al 2 maggio 2022**.

Il credito esposto in dichiarazione potrà essere utilizzato in compensazione orizzontale a partire dal **10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione**.

Per le società

In alternativa al visto di conformità, per i contribuenti di cui all'articolo 2409-bis c.c. (società), è possibile far sottoscrivere la dichiarazione dai soggetti che esercitano il controllo contabile.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Crediti IVA trimestrali

Con riferimento ai **crediti IVA trimestrali**, l'apposizione del visto sarà necessaria una volta superata la soglia di 5.000 euro, tenendo conto dei crediti trimestrali chiesti in compensazione relativi al I, II e III trimestre 2022, indipendentemente dall'effettivo utilizzo o meno in delega F24, e tenuto conto anche del credito annuale IVA Modello 2022, riferimento 2021, oggetto di effettiva compensazione "orizzontale".



Anche per i Modelli IVA TR vige la regola di utilizzo a partire dal 10° giorno successivo a quello di invio, anziché a partire dal giorno 16 del mese successivo.

Credito residuo del 2020

Per quanto riguarda il residuo credito Iva maturato nel 2020, già esposto nella dichiarazione Iva 2021, rimane la possibilità di utilizzarlo liberamente in compensazione anche nel 2022 nel rispetto del limite annuale e di utilizzabilità fissato dal legislatore.

In sostanza, chi avesse maturato nel 2020 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2021, potrà continuare ad utilizzarlo esponendo in F24 il codice tributo 6099 e indicando quale anno di riferimento il 2020, fino a quando non sarà presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2021 (modello Iva 2022), attraverso la quale il credito in parola sarà "rigenerato" e andrà a sommarsi al credito IVA maturato nel 2021 divenendo tutto credito di tale anno.

I soggetti ISA

È previsto l'esonero dal visto di conformità per la compensazione dei crediti di importo non superiore a 50.000 euro, maturati nel 2021, per i soggetti ISA che abbiano ottenuto un punteggio pari a:



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

almeno 8	→	Nel periodo d'imposta 2020
almeno 8,5	→	come media 2019/2020

Tali contribuenti, inoltre, sono esonerati dall'apposizione del visto anche ai fini della compensazione del credito IVA infrannuale di importo non superiore a 50.000 euro annui, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2022.

Rimborso credito IVA

Le procedure di rimborso del credito IVA prevedono:

- ➔ per importi fino a 30.000 euro i rimborsi sono eseguibili senza alcun adempimento ulteriore rispetto alla richiesta di rimborso;
- ➔ la possibilità di ottenere i rimborsi di importo superiore a 30.000 euro senza prestazione di garanzia, presentando la dichiarazione annuale o trimestrale munita di visto di conformità o sottoscrizione alternativa da parte dell'organo che esercita il controllo contabile e una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà;
- ➔ il permanere dell'obbligatorietà della garanzia solo per i contribuenti che si trovino in situazioni di rischio (imprese che hanno iniziato l'attività da meno di due anni; soggetti passivi raggiunti da avvisi di accertamento o rettifica nel biennio precedente alla richiesta di rimborso che superino una prefissata percentuale tra imposta accertata e credito dichiarato; soggetti che cessano l'attività).

I controlli da effettuare

Ai fini del rilascio del visto di conformità al Modello IVA, occorre eseguire una serie di controlli che interessano in primo luogo la regolare tenuta della contabilità.

Inoltre, occorre controllare:

- La corrispondenza dei dati esposti nelle scritture contabili alla relativa documentazione;
- La corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze delle scritture contabili;



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Site web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

- La correttezza formale delle dichiarazioni presentate dai contribuenti.

Documentazione da fornire per il visto

- ✓ copia di una visura camerale recente;
- ✓ modello dichiarazione IVA anno precedente e ricevuta di invio telematico;
- ✓ copia dei registri IVA vendite dell'anno, stampati in definitivo;
- ✓ copia dei registri IVA acquisti dell'anno, stampati in definitivo;
- ✓ copia del registro corrispettivi dell'anno, se in uso, stampato in definitivo;
- ✓ copia del registro riepilogativo dei sezionali, se in uso, stampato in definitivo;
- ✓ copia delle liquidazioni IVA periodiche dell'anno;
- ✓ copia comunicazione LIPE dell'anno;
- ✓ copia del riepilogo annuale registri IVA;
- ✓ copia dei Mod. F24 di versamento IVA e di compensazione del credito IVA anno precedente con relative ricevute/attestazioni Entratel di avvenuto pagamento/utilizzo o in alternativa stampa dei versamenti e compensazioni da cassetto fiscale;
- ✓ copia delle comunicazioni all'Agenzia Entrate delle dichiarazioni di intento riferite all'anno con relative ricevute di invio telematico.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

