



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma**

DICHIARAZIONE ANNUALE E GESTIONE DEL CREDITO IVA

Quadri Gruppo IVA

Nicoletta Mazzitelli

Roma, 5 marzo 2020



Gruppo IVA : Titolo V bis DPR 633/72 (artt. 70 bis – 70 duodecies)

- Introdotta nell'ordinamento IVA italiano a decorrere dal FY 2018
- Il Gruppo IVA – diversamente dalla procedura di liquidazione IVA di gruppo di cui all'art.73 DPR633/72 – è un nuovo soggetto IVA distinto dalle società che ne fanno parte
- La identificazione IVA delle singole società viene sospesa e una nuova partita IVA viene attribuita al Gruppo



Gruppo IVA : Titolo V bis DPR 633/72 (artt. 70 bis – 70 duodecies)

- Il rappresentante del Gruppo adempie gli obblighi e i diritti derivanti dalla applicazione delle norme in materia di IVA nei modi ordinari, inclusa la presentazione della dichiarazione
- Il rappresentante è il soggetto che esercita il controllo o – se tale soggetto non fa parte del Gruppo (ad esempio perché è una holding di mera gestione) – il soggetto partecipante con volume d'affari o ammontare di ricavi più elevato nel periodo precedente la costituzione del Gruppo



Gruppo IVA : Titolo V bis DPR 633/72 (artt. 70 bis – 70 duodecies)

- Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi tra soggetti partecipanti al Gruppo non sono operazioni rilevanti ai fini IVA
- Le uniche operazioni rilevanti ai fini IVA, salvo eventuali passaggi interni tra contabilità separate, sono quelle che le società del Gruppo effettuano nei confronti di soggetti terzi ovvero quelle che i terzi effettuano nei confronti delle società del Gruppo
- Sia le operazioni attive che le operazioni passive con i terzi poste in essere dalle società del Gruppo si considerano effettuate dal Gruppo



Gruppo IVA : Titolo V bis DPR 633/72 (artt. 70 bis – 70 duodecies)

- Il credito IVA risultante dalla dichiarazione relativa all'anno precedente la partecipazione al Gruppo IVA non è trasferibile, ma può essere chiesta a rimborso anche in assenza delle condizioni di cui all'articolo 30 ovvero compensata
- **Eccezione:** la parte di credito IVA pari ai versamenti IVA effettuati con riferimento all'anno precedente la entrata nel Gruppo (dunque non si includono versamenti effettuati nell'anno ma con riferimento all'anno precedente – tipicamente il versamento del 16 gennaio)



Dichiarazione IVA 2020

- Non esiste un modello specifico per il Gruppo IVA né quadri ad esso dedicati
- Il Gruppo IVA presenterà una dichiarazione annuale come quella presentata da un soggetto IVA ‘ordinario’.
- Ovviamente, nei quadri VE e VF troveremo solo le operazioni attive e passive che il Gruppo ha effettuato con soggetti estranei allo stesso
- Il Gruppo può optare per la separazione delle attività e - in tal caso – compilare tanti moduli quante sono le contabilità separate.



Dichiarazione IVA 2020

- **Codice Fiscale:** la partita IVA del Gruppo
- **VA11:** barrare la casella 1 nel caso si entri nel Gruppo a partire dal 2020 – Dichiarazione 2020 ultima dichiarazione annuale ‘singola’
- **VC:** il plafond maturato dalla società partecipanti al Gruppo nell’anno antecedente la relativa costituzione /ingresso si trasferisce al Gruppo. Il quadro VC andrà pertanto compilato sommando le posizioni di ciascuna



Dichiarazione IVA 2020 Credito ante Gruppo

- **VX2:**
 - **campo 1:** eccedenza detraibile dell'anno
 - **campo 2:** ammontare dei versamenti IVA effettuati con riferimento al 2019 che, per un importo al massimo uguale alla eccedenza detraibile, può essere trasferito come credito anno precedente al Gruppo
- **VX3:** eccedenze di versamento – tale importo va trasferito al Gruppo IVA dal 1 gennaio 2020, eventualmente sommato al VX2 campo 2

LA DIFFERENZA TRA $VX2(2) + VX3$ E $VX2(1)$ PUO' ESSERE RICHIESTA A RIMBORSO O PORTATA IN COMPENSAZIONE

SE ANTE GRUPPO IVA SI È IN LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO, IL VY VA COMPILATO NELLO STESSO MODO



Dichiarazione IVA 2020

Credito ante Gruppo

- **VX4:** Rimborso causale codice 13
- **VX5 :** Compensazione
 - **campo 1:** eccedenza detraibile dell'anno
 - **campo 2:** ammontare dei versamenti IVA effettuati con riferimento al 2019 che, per un importo al massimo uguale alla eccedenza detraibile, può essere trasferito come credito anno precedente al Gruppo



Dichiarazione IVA 2020

Credito del Gruppo

- **VL8 campo 1:** nella prima dichiarazione del Gruppo, va indicato il totale dei crediti trasferiti dalle singole partecipanti così come indicati nella dichiarazione dell'anno precedente presentata dalle stesse
- **VL39:** l'eccedenza di credito risultante andrà allocata nel quadro VX tra rimborso e detrazione/compensazione