

INDICE

<i>Prefazione all'edizione 2011</i>	pag. 13
---	---------

CAPITOLO PRIMO

L'UTILIZZO DEL CREDITO IVA ANNUALE

1.1 Detrazione su Iva a debito	pag. 15
1.2 Compensazione con altre imposte.....	pag. 15
1.3 Cessione nell'ipotesi di consolidato nazionale	pag. 19
1.4 Rimborso.....	pag. 20
1.5 Ipotesi particolari	pag. 21
1.6 Tavole sinottiche	pag. 24
Tavola 1.A – Modalità di utilizzo del credito Iva annuale.....	pag. 25
Tavola 1.B – I presupposti per la richiesta di rimborso annuale.....	pag. 27
Tavola 1.C – Ipotesi particolari - Riepilogo.....	pag. 28

CAPITOLO SECONDO

I PRESUPPOSTI PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO ANNUALE

2.1 Effettuazione di operazioni attive con aliquota media inferiore a quella sugli acquisti (art. n.30, terzo comma, lett. a) DPR n.633/72)	pag. 29
Tavola 2.A – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 30
Tavola 2.B – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 32
Tavola 2.C – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 34
2.2 Effettuazione di operazioni non imponibili per un ammontare superiore al 25 per cento di tutte le operazioni effettuate (art. n.30, terzo comma, lett. b) DPR n.633/72).....	pag. 36
Tavola 2.D – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 38
Tavola 2.E – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 39
Tavola 2.F – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 41

2.3	Acquisto o importazione di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche (art. n.30, terzo comma, lett. c) DPR n.633/72)	pag. 42
	Tavola 2.G – Rimborso dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili	pag. 44
2.4	Effettuazione prevalente di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. n.7 del DPR n.633/72 (art. n.30, terzo comma, lett. d) DPR n.633/72).....	pag. 49
2.5	Presenza delle condizioni di cui all'art. n.17, co. 2 del DPR n.633/72 (art. n.30, terzo comma, lett. e) DPR n.633/72).....	pag. 49
2.6	Eccedenze di credito risultanti dalle dichiarazioni annuali per tre anni consecutivi (art. n.30, quarto comma DPR n.633/72).....	pag. 50
	Tavola 2.H – Calcolo della minore eccedenza del triennio	pag. 50
	Tavola 2.I – Calcolo dell'importo richiedibile nel caso di cumulo dei presupposti relativi alla minore eccedenza del triennio e all'acquisto di beni ammortizzabili	pag. 53
2.7	Cessazione dell'attività (art. n.30, secondo comma, DPR n.633/72).....	pag. 55
2.8	Esportazione di prodotti agricoli (art. n.34, nono comma DPR n.633/72).....	pag. 55
2.9	Tavole sinottiche	pag. 56
	Tavola 2.L – Riepilogo dei presupposti per il rimborso annuale (1)..	pag. 57
	Tavola 2.L – Riepilogo dei presupposti per il rimborso annuale (2)....	pag. 58

CAPITOLO TERZO

LA GARANZIA

3.1	Cauzione in titoli di Stato o garantiti dallo Stato.....	pag. 59
3.2	Fideiussione rilasciata da un istituto di credito	pag. 59
	Tavola 3.A – Schema garanzia come da provvedimento del 10 giugno 2004 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.138 del 15 giugno 2004.....	pag. 60
	Tavola 3.B – Calcolo degli interessi per la prestazione della garanzia relativa a rimborso annuale non superiore a Euro 516.456,90	pag. 68
	Tavola 3.C – Calcolo degli interessi per la prestazione della garanzia relativa alla quota del rimborso che deve essere liquidata dall'Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate	pag. 70
	Tavola 3.D – Termini per il pagamento dei rimborsi infrannuali	pag. 73

Tavola 3.E – Calcolo degli interessi per la prestazione della garanzia relativa al rimborso infrannuale	pag. 74
3.3 Polizza fideiussoria rilasciata da un'impresa di assicurazione	pag. 76
3.4 Fideiussione rilasciata da un consorzio o una cooperativa di garanzia collettiva fidi	pag. 76
3.5 Fideiussione rilasciata da un'impresa commerciale che offre adeguate garanzie di solvibilità	pag. 77
3.6 Obbligazione di pagamento emessa dalla società capogruppo	pag. 77
Tavola 3.F – Modello per la presentazione della garanzia da parte della società capogruppo o controllante	pag. 79
3.7 Tavole sinottiche	pag. 81
Tavola 3.G – Modalità di prestazione della garanzia per i rimborsi Iva annuali (1)	pag. 82
Tavola 3.G – Modalità di prestazione della garanzia per i rimborsi Iva annuali (2)	pag. 83

CAPITOLO QUARTO

LE IPOTESI DI ESONERO DALLA GARANZIA

4.1 Franchigia pari al 10% dei versamenti eseguiti nel biennio precedente	pag. 85
4.2 Crediti “minimi”	pag. 86
Tavola 4.A – Limite di esonero per rimborsi “minimi”	pag. 86
4.3 Contribuenti “virtuosi”	pag. 87
Tavola 4.B – Calcolo del rapporto tra l'imposta dovuta e quella accertata ai sensi dell'articolo n.38-bis, settimo comma, lett. c) del DPR n.633/72	pag. 89
Tavola 4.C – Modello di dichiarazione sostitutiva da presentare per la richiesta di esonero dalla garanzia (art. n.38-bis, settimo comma, lett. c) del DPR n.633/72)	pag. 92
Tavola 4.D – Contribuenti “virtuosi” – Calcolo del limite per l'esonero	pag. 94
4.4 Società fallite o in liquidazione coatta	pag. 95
4.5 Amministrazioni dello Stato	pag. 96
4.6 Fondi comuni di investimento immobiliare	pag. 97
4.7 Tavole sinottiche	pag. 97
Tavola 4.E – Le ipotesi di esonero dalla garanzia per i rimborsi annuali (1)	pag. 98
Tavola 4.E – Le ipotesi di esonero dalla garanzia per i rimborsi annuali (2)	pag. 99

CAPITOLO QUINTO

LE SOCIETÀ NON OPERATIVE

5.1	Ambito applicativo della disciplina	pag. 101
	Tavola 5.A – Applicazione della disciplina delle società non operative	pag. 102
5.2	Calcolo dei ricavi minimi presunti	pag. 102
	Tavola 5.B – Calcolo dei ricavi minimi presunti	pag. 105
5.3	Confronto tra ricavi presunti e ricavi effettivi	pag. 106
	Tavola 5.C – Confronti tra ricavi presunti e ricavi effettivi	pag. 107
5.4	Casi di esclusione.....	pag. 108
	Tavola 5.D – Ipotesi di esclusione dalla disciplina delle società non operative	pag. 112
	Tavola 5.E – Ipotesi di disapplicazione della disciplina senza obbligo di presentazione dell’istanza di interpello	pag. 113
5.5	Istanza di disapplicazione delle norme antielusive	pag. 113
5.6	Utilizzo del credito Iva	pag. 117
	Tavola 5.F – Utilizzo del credito Iva da parte dei soggetti non operativi – Riepilogo	pag. 120
5.7	Società controllanti e controllate	pag. 121
5.8	Adempimenti.....	pag. 121
	Tavola 5.G – Dichiarazione sostitutiva per l’attestazione di operatività	pag. 122
5.9	Tavole sinottiche	pag. 123
	Tavola 5.H – Disciplina delle società non operative – Riepilogo.....	pag. 123

CAPITOLO SESTO

COMPILAZIONE DEL QUADRO VR

6.1	Compilazione del quadro VR.....	pag. 125
	Tavola 6.A – Compilazione del rigo VR1.....	pag. 126
	Tavola 6.B – Quadro VR – dichiarazione IVA ordinaria – Righi VR1 – VR2.....	pag. 131
	Tavola 6.C – Quadro VR – dichiarazione IVA ordinaria – Righi VR3 – VR5.....	pag. 132
	Tavola 6.D – Quadro VR – dichiarazione IVA ordinaria – Righi VR6 – VR9.....	pag. 133
	Tavola 6.E – Quadro VR – dichiarazione IVA base – Righi VR1 – VR2	pag. 134
	Tavola 6.F – Quadro VR – dichiarazione IVA base – Righi VR3 – VR4	pag. 135
	Tavola 6.G – Quadro VR – dichiarazione IVA base – Righi VR6 – VR9	pag. 136
	Tavola 6.H – Codici presupposto rimborso per quadro VS	pag. 139

Tavola 6.I.....	pag. 142
Tavola 6.L.....	pag. 143
Tavola 6.M.....	pag. 144

CAPITOLO SETTIMO

CASI PARTICOLARI

7.1 Dichiarazione annuale omessa (vecchia procedura)	pag. 147
7.2 Mancanza dei presupposti.....	pag. 148
7.3 Cessione del credito	pag. 150
7.4 Revoca del rimborso	pag. 151
7.5 Sospensione del rimborso.....	pag. 152
Tavola 7.A - Fideiussione ai sensi della circolare n.19 dell'11 agosto 1993.....	pag. 156
7.6 Verifica di esistenza.....	pag. 159
7.7 Proroga dell'accertamento.....	pag. 159
Tavola 7.B – Esempio relativo alla proroga dell'accertamento ex art. 57	pag. 160
7.8 Soggetti falliti o in liquidazione coatta	pag. 164
7.9 Soggetti cessati	pag. 165
7.10 Anticipazione rimborso.....	pag. 167
7.11 Erogazione in via prioritaria	pag. 167
7.12 Tavole sinottiche	pag. 170
Tavola 7.C – Casi particolari relativi al rimborso annuale Iva	pag. 171

CAPITOLO OTTAVO

L'UTILIZZO DEL CREDITO IVA INFRANNUALE

8.1 Compensazione	pag. 175
8.2 Rimborso.....	pag. 178
8.3 Ipotesi particolari	pag. 178
8.4 Tavole sinottiche	pag. 181
Tavola 8.A – Differenza tra credito periodico e credito infrannuale	pag. 182
Tavola 8.B – Modalità di utilizzo del credito Iva infrannuale	pag. 183
Tavola 8.C – Ipotesi particolari - Riepilogo.....	pag. 185

CAPITOLO NONO
I PRESUPPOSTI PER LA RICHIESTA DI
RIMBORSO/COMPENSAZIONE DEL CREDITO
IVA INFRANNUALE

9.1	Effettuazione di operazioni attive con un'aliquota media sulle vendite inferiore a quella sugli acquisti (artt. n.30, terzo comma, lett. a) e n.38-bis, secondo comma DPR n.633/72).....	pag. 187
	Tavola 9.A – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 189
	Tavola 9.B – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 191
	Tavola 9.C – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. a)	pag. 193
9.2	Effettuazione di operazioni non imponibili per un importo superiore al 25% delle operazioni effettuate (artt. n.30, terzo comma, lett. b) e n.38-bis, secondo comma DPR n.633/72).....	pag. 195
	Tavola 9.D – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 196
	Tavola 9.E – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 197
	Tavola 9.F – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. b)	pag. 198
9.3	Acquisto e importazione di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai 2/3 degli acquisti del trimestre (artt. n.30, terzo comma, lett. c) e n.38-bis, secondo comma DPR n.633/72).....	pag. 199
	Tavola 9.G – Calcolo del presupposto di cui all'art. n.30, terzo comma, lett. c) e art. n.38-bis, secondo comma	pag. 200
9.4	Presenza delle condizioni di cui all'articolo 17, co. 2 del DPR n.633/72 (artt. n.30, terzo comma, lett. e) e n.38-bis, secondo comma DPR n.633/72).....	pag. 201
9.5	Tavole sinottiche	pag. 201
	Tavola 9.I – Riepilogo dei presupposti per il rimborso/compensazione del credito infrannuale	pag. 202

CAPITOLO DECIMO**LA GARANZIA**

10.1 Tavole sinottiche	pag. 203
Tavola 10.A – Riepilogo relativo alle modalità di prestazione della garanzia per i rimborsi Iva infrannuali (1)	pag. 204
Tavola 10.A – Riepilogo relativo alle modalità di prestazione della garanzia per i rimborsi Iva infrannuali (2)	pag. 205

CAPITOLO UNDICESIMO**LE IPOTESI DI ESONERO DALLA GARANZIA**

11.1 Crediti “minimi”	pag. 207
11.2 Contribuenti “virtuosi”	pag. 207
11.3 Società fallite o in liquidazione coatta	pag. 208
11.4 Amministrazioni dello Stato	pag. 209
11.5 Fondi comuni di investimento immobiliare	pag. 209
11.6 Tavole sinottiche	pag. 209
Tavola 11.A – Le ipotesi di esonero dalla garanzia per i rimborsi infrannuali	pag. 210

CAPITOLO DODICESIMO**LE SOCIETÀ NON OPERATIVE**

12.1 La disciplina delle società non operative e i rimborsi infrannuali	pag. 211
--	----------

CAPITOLO TREDICESIMO**COMPILAZIONE E PRESENTAZIONE DELLA****RICHIESTA DI RIMBORSO E/O DI****COMPENSAZIONE DEL CREDITO INFRANNUALE**

13.1 Compilazione del modello	pag. 213
Tavola 13.A – Codici natura giuridica più utilizzati	pag. 216
Tavola 13.B – Tabella dei codici di carica	pag. 218
Tavola 13.C	pag. 230
Tavola 13.D	pag. 231
Tavola 13.E	pag. 232
Tavola 13.F	pag. 233
TAVOLA 13.G	pag. 234
TAVOLA 13.H (parte 1)	pag. 235
TAVOLA 13.H (parte 2)	pag. 236
TAVOLA 13.I (parte 1)	pag. 237
TAVOLA 13.I (parte 2)	pag. 238
TAVOLA 13.L	pag. 239

TAVOLA 13.M.....	pag. 240
TAVOLA 13.N.....	pag. 241
13.2 Presentazione del modello	pag. 242
TAVOLA 13.O – Termini per il 2011 per la presentazione del modello per la richiesta di rimborso/compensazione del credito infrannuale.....	pag. 242
13.3 Società controllanti e controllate - Compilazione del prospetto riepilogativo	pag. 243
TAVOLA 13.P.....	pag. 246
TAVOLA 13.Q	pag. 247
TAVOLA 13.R.....	pag. 248
13.4 Società controllanti e controllate – Presentazione del prospetto riepilogativo	pag. 249
TAVOLA 13.S – Termini per il 2011 per la presentazione del prospetto riepilogativo da parte della società controllante ..	pag. 249
13.5 Tavole sinottiche	pag. 249
TAVOLA 13.T – Obblighi di presentazione del modello e del prospetto riepilogativo	pag. 250

CAPITOLO QUATTORDICESIMO

CASI PARTICOLARI

14.1 Omessa/tardiva presentazione della richiesta di rimborso/compensazione	pag. 251
Tavola 14.A – Ravvedimento nel caso di tardiva presentazione della richiesta di compensazione	pag. 253
14.2 Mancanza dei presupposti.....	pag. 254
14.3 Cessione del credito infrannuale.....	pag. 256
14.4 Revoca del rimborso	pag. 256
14.5 Sospensione del rimborso.....	pag. 256
14.6 Verifica di esistenza.....	pag. 257
14.7 Proroga dell'accertamento.....	pag. 257
14.8 Soggetti falliti	pag. 257
14.9 Soggetti cessati	pag. 258
14.10 Anticipazione rimborso	pag. 258
14.11 Erogazione in via prioritaria	pag. 258
14.12 Tavole sinottiche	pag. 258
Tavola 14.B – Casi particolari relativi al credito infrannuale Iva (1).....	pag. 259
Tavola 14.B – Casi particolari relativi al credito infrannuale Iva (2).....	pag. 260

CAPITOLO QUINDICESIMO
I RIMBORSI PER L'IVA ASSOLTA ALL'ESTERO ED I
RIMBORSI AI SOGGETTI NON RESIDENTI

15.1 Richiesta di rimborso dell'Iva assoluta in altro	
Stato membro da parte di operatori nazionali	pag. 262
Tavola 15.A - Allegato A al provvedimento n.53471/2010	pag. 264
15.2 Richiesta di rimborso dell'Iva assoluta in Italia da	
parte di operatori comunitari.....	pag. 267
Tavola 15.B - Allegato D al provvedimento n.53471/2010.....	pag. 269
15.3 Richiesta di rimborso dell'Iva assoluta in Italia	
da operatori extra-UE.....	pag. 273
Tavola 15.A – Termini per la presentazione del modello IVA 79 ..	pag. 275
Tavola 15.C – Richiesta di rimborso dell'Iva assoluta in altro	
Stato membro da parte di operatori nazionali	pag. 277
Tavola 15.D – Richiesta di rimborso dell'IVA assoluta in Italia	
da parte di operatori comunitari.....	pag. 278
Tavola 15.E – Richiesta di rimborso dell'Iva assoluta in Italia da	
operatori extra-UE.....	pag. 279

APPENDICE

Scheda 1 – Regime dei contribuenti minimi.....	pag. 281
Scheda 2 – Reverse-charge in campo edile	pag. 285
Scheda 3 – Regime IVA dell'oro	pag. 291
Scheda 4 – Regime IVA rottami	pag. 293
Scheda 5 – Depositi IVA.....	pag. 295
Scheda 6 – Regime IVA di gruppo.....	pag. 297
Scheda 7 – Ravvedimento per compensazione oltre i limiti	
o per utilizzo di credito inesistente	pag. 305
Scheda 8 – Visto di conformità.....	pag. 308