

Informativa per la clientela di studio

N. 21 del 08.02.2012

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Il rimborso del credito Iva

*Qualora avesse conseguito un **credito Iva per il periodo d'imposta 2011**, al verificarsi di determinati presupposti sarà possibile richiederne il rimborso all'Amministrazione finanziaria. Questo è possibile presentando la **Dichiarazione annuale Iva per il 2011** con la richiesta di rimborso del credito, da esprimere mediante compilazione del quadro VR. La Dichiarazione Iva per il periodo 2011 "a rimborso" può essere presentata in forma autonoma a partire dal 1° febbraio 2012 oppure all'interno del mod. Unico entro il termine ordinario.*

Presupposti per la richiesta del rimborso del credito Iva

È possibile chiedere il rimborso del credito risultante dalla dichiarazione annuale nelle seguenti situazioni:

✓ cessazione dell'attività:

possono chiedere il rimborso i contribuenti che hanno cessato l'attività nel corso del 2011.

Se **l'eccedenza a credito supera 2.582,28** euro è possibile chiedere il rimborso in tutte le situazioni di seguito elencate:

✓ aliquota media:

i contribuenti che esercitano attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette a imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni. Questa condizione si realizza se l'aliquota media sulle operazioni attive, aumentata del 10%, risulta inferiore all'aliquota media sugli acquisti e sulle importazioni. Vanno esclusi dal calcolo dell'aliquota media solamente le cessioni e gli acquisti di beni ammortizzabili;

- ✓ operazioni non imponibili:
i contribuenti che effettuano operazioni non imponibili (cessioni all'esportazione e operazioni assimilate, cessioni intracomunitarie) per ammontare superiore al 25% di tutte le operazioni effettuate. La percentuale va arrotondata all'unità superiore. Nel calcolo rientrano anche i corrispettivi delle eventuali cessioni di beni ammortizzabili;
- ✓ beni ammortizzabili e studi/ricerche:
é possibile chiedere il rimborso della parte rappresentata dall'imposta relativa agli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili registrati nel 2011 o anche in anni precedenti (sempre che non sia già stata chiesta a rimborso o compensata in detti anni), ovvero agli acquisti di beni e servizi per studi e ricerche registrati nel 2011;
- ✓ operazioni non territoriali:
il presupposto riguarda i contribuenti che hanno effettuato prevalentemente operazioni escluse dal campo di applicazione dell'Iva per mancanza del presupposto territoriale (es. servizi generici a committenti esteri); sussiste se l'importo delle operazioni non territoriali supera il 50% di tutte le operazioni effettuate;
- ✓ soggetti esteri:
è riconosciuto il diritto al rimborso del credito ai soggetti passivi non stabiliti in Italia, che operano nel nostro Paese attraverso un rappresentante fiscale o attraverso l'identificazione diretta;
- ✓ produttori agricoli e ittici:
i soggetti che applicano il regime speciale per l'agricoltura, qualora vendano prodotti senza addebitare l'imposta possono chiedere il rimborso della detrazione compensativa calcolata sull'Iva teoricamente applicabile alle suddette cessioni.

Minor credito del triennio

Infine, **a prescindere dall'entità del credito** qualora non ricorra nessuna delle ipotesi suddette, il contribuente che per tre anni consecutivi abbia presentato la dichiarazione a credito può chiedere il rimborso del minore credito dei tre anni; a tal fine, le eccedenze risultanti dalle dichiarazioni devono essere considerate al netto di quanto eventualmente utilizzato in compensazione orizzontale con il modello F24.

Compilazione quadro VR in dichiarazione Iva

La richiesta del credito Iva a rimborso avviene compilando l'apposito quadro VR presente dentro alla Dichiarazione Iva 2012 (per il periodo d'imposta 2011). La Dichiarazione Iva per il periodo 2011 "a rimborso" può essere presentata in forma autonoma a partire dal 1° febbraio 2012 oppure all'interno del mod. Unico entro il termine ordinario.

Nel **quadro VR** andranno indicati i seguenti dati:

VR1 – Casella 1: importo chiesto a rimborso;

Casella 2: importo da liquidare mediante procedura semplificata.

Nella casella due va indicata la quota del rimborso per cui ci si vuole avvalere della liquidazione diretta da parte dell'Agente della riscossione, tenendo presente che l'importo liquidato in tale modo va a fare cumulo con le compensazioni sia annuali che infrannuali (risoluzione 218/2003) fino al limite massimo previsto di 516.456,90 euro (articolo 34, della legge 388/2000).

VR2 – Causali del rimborso

Deve essere barrata il rispettivo numero di casella a seconda che ci si trovi in una delle seguenti fattispecie:

1. Cessata attività - articolo 30, comma 2;
2. Aliquota media - articolo 30, comma 3, lettera a);
3. Operazioni non imponibili – articolo 30, comma 3, lettera b);
4. Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, studi e ricerca – articolo 30, comma 3, lettera c);
5. Operazioni non soggette all'imposta;
6. Condizioni previste dall'art. 17, comma 3;
7. Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli.

VR3 e VR4 – le eccedenze detraibili per i due periodi d'imposta precedenti al fine di accedere al presupposto della minore eccedenza detraibile del triennio;

VR5 – le eccedenze di credito non trasferibili al gruppo Iva, per le controllate che entrano a far parte per il primo anno nella liquidazione Iva di gruppo. Il rigo non è ovviamente presente nel modello Iva Base, stante la limitazione nell'utilizzo dello stesso.

E' prevista la barratura di caselle per i contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso (VR6), per i contribuenti subappaltatori (VR7) e l'attestazione delle società ed enti operativi (VR8).

Infine, è possibile indicare l'importo del rimborso da erogare senza produzione della garanzia per i contribuenti virtuosi (VR9).

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..... 