



Martedì 31/01/2023

Dichiarazione IVA e compensazione del credito dal 1 febbraio

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Per il periodo dà€™imposta 2022 la dichiarazione IVA puÃ² essere presentata dal 1Â° febbraio 2022 fino al 2 maggio 2022 â€“ il 30 aprile cade di domenica e il 1Â° maggio Ã“ festivo.

Segnaliamo che il credito IVA maturato al 31 dicembre 2022 puÃ² essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione â€œorizzontaleâ• o â€œesternaâ•), anche prima di inviare la dichiarazione IVA 2023, ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro.

Lâ€™eventuale credito eccedente i 5.000 euroÂ potrÃ invece essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA e soltanto se la dichiarazione IVA annuale riporterÃ il visto di conformitÃ rilasciato da un professionista abilitato. In alternativa allâ€™apposizione del visto di conformitÃ Ã“ possibile far sottoscrivere la dichiarazione dallâ€™organo incaricato ad effettuare il controllo contabile; il limite Ã“ elevato a 50.000 euro per le start-up innovative. I contribuenti â€œvirtuosiâ• che hanno ottenuto un punteggio ISA, calcolato sul periodo dâ€™imposta 2021, pari ad almeno 8 sono esonerati, fino a 50.000 euro allâ€™anno, dallâ€™apposizione del visto di conformitÃ per la compensazione dei crediti, maturati sulla dichiarazione annuale Iva relativa al periodo dâ€™imposta 2022Â o, alternativamente, il punteggio pari a 8,5 ottenuto come media tra il voto ISA relativo al periodo dâ€™imposta 2021 e a quello precedente.

Ricordiamo infine che per chi avesse maturato nel 2021 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2022, potrÃ proseguirne lâ€™utilizzo (codice tributo 6099 â€“ anno 2021) fino a quando non sarÃ presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2022, allâ€™interno della quale il credito dellâ€™anno precedente sarÃ , per cosÃ¬ dire, â€œgeneratoâ• andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2022.