

Eccedenze Iva di gruppo, non serve la garanzia

Eccedenze crediti Iva di gruppo, niente garanzia se rientrano nella norma. Questo in sintesi il parere dell'Agenzia delle Entrate espresso nella risposta a interpello n.191 del 14 aprile 2022. I dubbi erano stati rivolti all'amministrazione finanziaria da una società controllante, aderente ad una procedura di liquidazione Iva di gruppo, in relazione l'obbligo di garanzia che sembrerebbe sussistere dalla lettura delle istruzioni del modello Iva 2022. In esse, sarebbe infatti specificato che «nel rigo VS30 devono essere indicate le eccedenze di credito residue delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (2020) ai sensi dell'art. 6 del decreto ministeriale 13 dicembre 1979 e, non essendo state quindi garantite, sono state computate in detrazione nell'anno 2021 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre società del gruppo nel corso dello stesso anno». Per la società, tuttavia, tali istruzioni andrebbero interpretate applicando l'obbligo di garanzia ai soli casi di assenza delle condizioni previste per l'asseverazione e/o previste dal comma 3 dell'art. 38-bis del dpr n. 633/1972 (sulla liquidazione Iva di gruppo). Ebbene, secondo le Entrate, «laddove sia apposto il visto di conformità sulla dichiarazione annuale da cui emerge l'eccedenza a credito e sia allegata la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante il possesso dei requisiti fissati dalla norma (articolo 38-bis, comma 3, dpr n. 633/1972)», le eccedenze di credito Iva della società controllante e delle controllate, utilizzate per compensare i reciproci debiti d'imposta, non necessiteranno di garanzia. Nel caso di specie, dunque, l'adempimento non sarà necessario, a patto però che vengano rispettate le specifiche condizioni e che non sussistano le cause che obbligano a effettuarlo, anche in caso di liquidazione unitaria.

Maria Sole Betti

— © Riproduzione riservata — ■

ARTICOLO NON CEDIBILE AD ALTRI AD USO ESCLUSIVO DEL CLIENTE CHE LO RICEVE - 6901



Superficie 17 %