



Michele PARTIPILO

*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

Circolare 7/2021

CONTROLLO SUI PRESUPPOSTI PER L'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA DI DICEMBRE 2020 O DEL IV TRIMESTRE 2020

Particolare attenzione merita il credito iva generatosi nel mese di dicembre 2020 per i contribuenti mensili o nel quarto trimestre 2020 per i contribuenti trimestrali.

In tal caso, infatti, possono verificarsi diverse ipotesi:

IPOTESI A

Il contribuente ha avuto un credito iva durante tutto il periodo di imposta 2020.

Il credito iva al 31/12/2020 può essere utilizzato in compensazione a partire dal mese di Gennaio 2021, nei limiti e condizioni previsti dalla normativa (vedi nostra circolare 3/2021).

IPOTESI B

Il contribuente ha avuto iva a debito durante il periodo di imposta 2020 e iva a credito a fine anno.

Il credito iva al 31/12/2020 può essere utilizzato in compensazione a partire dal mese di Gennaio 2021 solo se l'iva a debito maturata nell'anno sia stata regolarmente pagata anche a seguito di ravvedimento, nei limiti e condizioni previsti dalla normativa (vedi nostra circolare 3/2021).

IPOTESI C

Il contribuente ha avuto iva a debito durante il periodo di imposta 2020 e la stessa non è stata pagata per intero o parzialmente nello stesso anno.

Il credito iva al 31/12/2020, da utilizzare in compensazione, dovrà essere ricalcolato sulla base degli omessi versamenti.

In presenza dell'IPOTESI C si prega di avvisare lo studio prima dell'utilizzo in compensazione.

L'elaborazione dei testi, ancorchè curata con attenzione, non impegna alcuna responsabilità