

DICHIARAZIONI

Isa: rimborsi Iva con soglia cumulativa

di **Fabio Garrini**

Tra i benefici premiali che vengono riconosciuti ai contribuenti che ottengono un **risultato pari o superiore ad 8**, sulla base del [Provvedimento direttoriale prot. n. 126200 del 10 maggio 2019](#), constano i vantaggi in termini di **compensazione** e **rimborso** dei **crediti Iva** vantati dal contribuente.

Ai fini del raggiungimento della soglia di esonero dall'applicazione del visto di conformità si devono considerare sia gli importi emergenti dalla **dichiarazione annuale** per il 2019, quanto le somme richieste in relazione ai **modelli TR** presentati nel 2020, **a nulla rilevando che gli stessi si riferiscono a due periodi d'imposta diversi**.

Isa e rimborsi

In relazione all'utilizzo dei **crediti Iva**, l'ottenimento di un risultato almeno pari ad 8 conferisce al contribuente i seguenti vantaggi:

1. **esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione** di crediti per un importo non superiore a 50.000 euro annui. Il vantaggio interessa la compensazione del credito risultante dalla **dichiarazione annuale Iva** relativa all'anno d'imposta 2019, nonché la compensazione dei **crediti Iva infrannuali** maturati nei **primi 3 trimestri** dell'anno di imposta **2020**;
2. **esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi** dell'Iva per un importo non superiore a 50.000 euro annui. Al riguardo, si tratta dei crediti di importo comunque superiore a 30.000 euro annui, considerato quanto disposto dall'[articolo 38-bis, comma 3, D.P.R. 633/1972](#) (tale limite era inizialmente di 15.000 euro, ma è stato incrementato a 30.000 euro ad opera dell'[articolo 7-quater L. 193/2016](#)) che già ordinariamente esclude visto e garanzia per rimborsi inferiori a 30.000 euro.

Evidentemente il punteggio di 8 può essere ottenuto non solo spontaneamente, ma anche a seguito di **adeguamento**, dichiarando **maggiori ricavi** o **compensi** rispetto a quelli annotati nelle scritture contabili.

Analogamente a quanto affermato in tema di compensazioni, anche in relazione alle richieste di rimborso l'utilizzo in tutto o in parte del beneficio di esenzione limita l'eventuale ulteriore

utilizzo, infrannuale o annuale, atteso che l'importo complessivo dell'esonero, pari a 50.000 euro, **si riferisce alle richieste di rimborso effettuate nel corso dell'anno 2020.**

Nella [circolare n. 20/E/2019](#) viene esaminato un **esempio concreto**, relativo ad un soggetto che ha conseguito il risultato di 8,5 a seguito dell'elaborazione Isa pertinente alla dichiarazione dei redditi per il 2018.

Tale soggetto intende richiedere il **rimborso** dell'Iva risultante dalla **dichiarazione annuale per il 2019** di 25.000 euro, nonché il rimborso di 18.000 euro del credito evidenziato nel **modello TR** del primo trimestre 2020. Per entrambe queste richieste **non è richiesto il visto di conformità**, in quanto gli importi sono **inferiori alla soglia di 30.000 euro** in relazione alla singola annualità.

Per il **secondo trimestre** tale contribuente intende richiedere un ulteriore **rimborso** di 22.000 euro: secondo l'Agenzia delle entrate egli **non potrebbe fruire dell'esonero** previsto dall'[articolo 9-bis, comma 11, lettera b\), D.L. 50/2017](#) atteso che tale richiesta porterebbe a **superare la soglia dei 50.000 euro annui** imposti dalla norma quale **importo massimo del beneficio** (egli deve infatti tenere in considerazione **il cumulo dei rimborsi** richiesti nel 2020, che ha già raggiunto l'ammontare di 43.000 euro).

Occorre quindi osservare che, mentre la soglia ordinaria che esclude l'apposizione del visto (e il rilascio delle garanzie), pari a 30.000 euro va considerata separatamente per i rimborsi annuale e trimestrali in quanto relativi a due periodi d'imposta diversi, **per l'innalzamento a 50.000 euro** a seguito dell'ottenimento del risultato di 8 dall'applicazione degli Isa **la verifica degli importi va condotta cumulativamente per tutte le richieste presentate nell'anno, anche se riferite a due periodi d'imposta diversi.**



Seminario di specializzazione

**CONVERSIONE DEL DECRETO CRESCITA, ISA
E NOVITÀ DELL'ESTATE**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)