

DICHIARAZIONI

Dichiarazione Iva 2022: modalità di compilazione nel caso di operazioni straordinarie

di **Federica Furlani**



Nel caso di **operazioni straordinarie** o altre trasformazioni sostanziali soggettive, quali fusione, scissione, conferimento, cessione o donazione d'azienda, successione ereditaria, in cui vi è una generale situazione di continuità tra i soggetti partecipanti, le modalità di compilazione della dichiarazione Iva 2022 divergono a seconda la **trasformazione sia avvenuta nel corso del 2021 o tra il 1° gennaio 2022 e la data di presentazione della dichiarazione stessa** e se **l'operazione ha comportato o meno l'estinzione del soggetto dante causa**.

Trasformazione avvenuta nel corso del periodo di imposta 2021 con estinzione del soggetto dante causa

Nel caso di operazione straordinaria perfezionatasi nel corso del 2021 che ha comportato l'estinzione del soggetto dante causa (società incorporata, scissa, conferente, cedente, ...), la **dichiarazione Iva deve essere presentata dal soggetto avente causa** (società incorporante, beneficiarie, conferitaria, soggetto cessionario, ...), che deve presentare il modello composto da:

- **Frontespizio**, con l'indicazione della denominazione o ragione sociale, codice fiscale, partita Iva del soggetto risultante dalla trasformazione soggettiva;
- **Modulo 1**, relativo al soggetto avente causa, nel quale compilare tutti i quadri inerenti la propria attività riportando i **dati relativi alle operazioni effettuate nel corso del 2021** dal soggetto avente causa e quelli relativi alle **operazioni effettuate dal soggetto dante causa nella frazione di mese o trimestre nel corso del quale è avvenuta la trasformazione soggettiva**. Vanno inoltre compilati i **quadri VT e VX** nei quali riepilogare i dati relativi ai soggetti partecipanti all'operazione.
- **Modulo 2**, relativo al soggetto dante causa, nel quale compilare **tutti i quadri indicando i dati relativi alle operazioni effettuate nel corso del 2021** dal soggetto dante causa

fino all'ultimo mese o trimestre conclusosi anteriormente alla data in cui è avvenuta la trasformazione soggettiva. Nel campo 1 del rigo VA1 deve essere indicata la **partita Iva del soggetto cui il modulo si riferisce**.

MODELLO IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE

Agenzia Entrate

QUADRI VA
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N. **02**

Partita Iva soggetto dante causa

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Sez. 1 - Dati analitici generali

VA1

Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie

In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. 1

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2

Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3

Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto 4

Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa

Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato 5

Trasformazione avvenuta nel corso del periodo di imposta 2021 senza estinzione del soggetto dante causa-

Nel caso di operazione straordinaria perfezionatasi nel corso del 2021 che non ha comportato l'estinzione del soggetto dante causa (scissione parziale, conferimento, cessione o donazione d'azienda), la dichiarazione Iva deve essere presentata:

- dal **soggetto avente causa se l'operazione ha comportato la cessione del debito/credito Iva**. L'avente causa presenterà la dichiarazione Iva con le stesse modalità descritte nel caso di estinzione del soggetto dante causa, indicando, nel campo 1 del rigo VA1, **la partita Iva del soggetto cui il modulo si riferisce, e barrando la casella 2**.

MODELLO IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

MA **agenzia entrate** **QUADRI VA INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ** Mod. N. **02** **Partita Iva soggetto dante causa**

CODICE FISCALE

1													
2	X												
3													
4	Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto												
5	Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato												

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ
Sez. 1 - Dati analitici generali

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie
 Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie

Il soggetto **dante causa** presenterà invece la propria dichiarazione per rilevare le **operazioni effettuate nel corso del 2021** relativamente alle attività non trasferite, barrando la casella 3 del rigo VA1 per comunicare di **aver partecipato ad un'operazione straordinaria e indicando nel campo 4 il credito risultante dalla dichiarazione Iva 2021 ceduto**, in tutto o in parte, a seguito dell'operazione.

MODELLO IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

CODICE FISCALE

Dichiarazione
Iva dante
causa non
estinto

Mod. N. **02**

QUADRI VA
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI
RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Sez. 1 - Dati analitici generali

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie

In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. 1

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA 2

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie 3 ☒

Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa

Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato 5

Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto 00

- da entrambi i soggetti se l'operazione non ha comportato la cessione del debito/credito Iva, indicando in ogni dichiarazione i dati relativi alle operazioni effettuate nell'intero anno di imposta.

Trasformazione avvenuta tra il 1° gennaio 2022 e la data di presentazione della dichiarazione annuale Iva con estinzione del soggetto dante causa

Il soggetto risultante dalla trasformazione dovrà presentare **oltre la propria dichiarazione** anche **quella del soggetto dante causa estinto**, sempre che quest'ultimo non abbia già adempiuto prima dell'estinzione.

Quest'ultima dichiarazione dovrà essere presentata con indicazione del soggetto estinto quale contribuente e del soggetto avente causa quale dichiarante (con indicazione del **codice carica "9"**).

-

Trasformazione avvenuta tra il 1° gennaio 2022 e la data di presentazione della dichiarazione annuale Iva senza estinzione del soggetto dante causa

Entrambi i soggetti presenteranno la propria dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nell'intero anno di imposta 2021.