

DICHIARAZIONI

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

di Federica Furlani

Master di specializzazione

LABORATORIO SUL MONITORAGGIO FISCALE: COMPRENSIONE, COMPILAZIONE E RAVVEDIMENTO DEL QUADRO RW

[Scopri di più >](#)

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 aente 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 aente causa, nel quale compilare tutti i quadri inerenti la propria attività riportando i **dati relativi alle operazioni effettuate nel corso del 2021** dal soggetto aente 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

 QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ Sez. 1 - Dati analitici generali	CODICE FISCALE QUADRI VA INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ Mod. N. 0.2	Partita Iva soggetto dante causa
VA1 <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> 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. Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA </div> <div style="width: 45%; text-align: right;"> <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto ,00 </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> 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 </div>		

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**.



CODICE FISCALE

<input type="text"/>											
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

MODELLO IVA 2022

Periodo d'imposta 2021

QUADRI VA
 INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

02

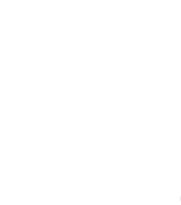
Partita Iva
 soggetto
 dante causa

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. Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Credito dichiarazione IVA/2021 ceduto ,00
	Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
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				<input type="checkbox"/>

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.



CODICE FISCALE

QUADRI VA
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

MODELLO IVA 2022
Periodo d'imposta 2021

Mod. N.

02

Dichiarazione
Iva dante
causa non
estinto

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.

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

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

Barcare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie

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

1

2

3

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.