

Credito IVA: compensazione o rimborso**Lo sai che per richiedere in compensazione o a rimborso il credito IVA sono stati posti limiti e adempimenti?**

Il credito IVA (annuale/infrannuale) può essere compensato oppure richiesto a rimborso, in presenza di determinati **requisiti** (rimborso e compensazione infrannuale: art. 38-bis, c.2, DPR 633/72 e art. 8, c.3, DPR 542/99; rimborso annuale: art. 30, cc. 2-4, DPR 633/72). L'**utilizzo** del credito (annuale/infrannuale) **attraverso la compensazione o rimborso** può essere operato rispettando determinati **limiti** ed effettuando specifici **adempimenti**.

COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA

Compensazione verticale: è una compensazione tra crediti e debiti della stessa imposta (Iva da Iva) **Nessun limite**, in quanto l'esposizione nel mod. F24 configura una diversa modalità di esercitare la detrazione, senza condizioni.

Compensazione orizzontale

E' una compensazione tra crediti/debiti IVA con debiti/crediti relativi ad altre imposte, contributi previdenziali, premi o altro. E' sottoposta a **limiti** solo se effettuata in misura > 5.000 €; ulteriori limiti in caso di utilizzo > 15.000€.

Il "tetto" di 5.000 € è **calcolato distintamente per il credito annuale e infrannuale** (due distinti plafond); è **referito all'anno di maturazione** del credito (e non all'anno solare di utilizzo in compensazione).

Comp.ne	Annuale	Infrannuale (*)
≤ 5.000€:	<ul style="list-style-type: none"> Nessuna dichiarazione annuale preventiva Utilizzo immediato del credito (<i>dall'1/1</i>) 	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva IVA TR (**) Utilizzo immediato del credito (<i>anche anteriore al 16° giorno successivo alla presentazione istanza</i>)
>5.000€ e ≤ 15.000€	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale Utilizzo dal 16° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione Compensazione solo con servizi telematici Mod. F24 inviato almeno 10 gg. dopo dichiarazione 	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva IVA TR (**) Utilizzo dal 16° giorno successivo alla presentazione dell'istanza (IVA TR) Compensazione solo con servizi telematici Mod. F24 inviato almeno 10 gg. dopo l'istanza
> 15.000€	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale con visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) Utilizzo dal 16° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione Compensazione solo con servizi telematici Mod. F24 inviato almeno 10 gg. dopo dichiarazione 	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva IVA TR senza visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) Utilizzo dal 16° giorno successivo alla presentazione dell'istanza (IVA TR) Compensazione solo con servizi telematici Mod. F24 inviato almeno 10 gg. dopo l'istanza

(*) per i crediti infrannuali, il rispetto del limite di 5.000€ deve essere verificato con riferimento alla **sommatoria degli importi maturati nei tre trimestri**.

(**) il mod. IVA TR è presentato **entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento**, per via telematica o tramite intermediari.

Attenzione: il visto di conformità non deve essere apposto sull'istanza trimestrale (IVA TR) per la compensazione.

RIMBORSO DEL CREDITO IVA (art. 38-bis D.P.R. 633/72)

Rimborso	Annuale	Infrannuale
≤ 15.000 €	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale 	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva IVA TR (**)
> 15.000€	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale con visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) Dichiarazione sostitutiva atto notorietà (per attestare specifiche condizioni patrimoniali e di regolarità contributiva) 	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva IVA TR con visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) (**) Dichiarazione sostitutiva atto notorietà (per attestare specifiche condizioni patrimoniali e di regolarità contributiva)
	In alternativa , è possibile prestare apposita garanzia (art. 38-bis, c.6, DPR 633/72)	
	Ipotesi di rischio <ul style="list-style-type: none"> Esercizio di attività d'impresa da meno di 2 anni Notifica nei 2 anni precedenti il rimborso di avvisi di accertamento > a determinate soglie Omissione visto conformità/sott. alternativa; omissione dich.ne sostitutiva atto notorietà Cessazione attività 	anche prestazione della garanzia (cauzione in titoli di stato o polizza fideiussoria)

Lo sai che...

**Rimborso
prioritario**

Per determinate categorie di contribuenti (individuate con specifici DD.MM., quali subappalto edile, split payment, proiezione cinematografica, etc.) il rimborso può essere eseguito con precedenza rispetto a quelli ordinari. **Specifiche condizioni** stabilite con D.M. 22/3/2007 e D.M. 20/2/2015 (per split). Dal 2° trimestre 2016 esteso a soggetti "nuovo reverse charge" (lett. a-ter, art. 17, c.6, DPR 633/72)

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST	
Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2016	
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014

Lo sai che...

Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013