

Credito IVA annuale: compensazione o rimborso**Lo sai che è stato elevato il limite per il rimborso del credito IVA senza garanzia né visto?**

Il credito IVA annuale si può utilizzare in compensazione (orizzontale/verticale) o richiesto a rimborso (se presenti requisiti previsti art. 30, cc. 2-4, DPR 633). Per utilizzo credito annuale in compensazione orizzontale o tramite richiesta di rimborso occorre eseguire determinati adempimenti a seconda del relativo limite di utilizzo.

COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA ANNUALE

Compensazione verticale: è una compensazione **NO formalità NO limiti**, poiché esposizione in F24 configura solo tra crediti e debiti della stessa imposta (Iva da Iva) diversa modalità x esercitare detrazione, senza condizioni.

COMPENSAZIONE ORIZZONTALE

È una compensazione tra crediti/debiti IVA con debiti/crediti relativi ad altre imposte, contributi, etc. Presuppone osservanza specifici adempimenti solo se > 5.000 €; se > 15.000€ rispetto adempimenti aggiuntivi. I "tetti" di 5.000/15.000 € sono **calcolati distintamente per il credito annuale e infrannuale** (due distinti plafond); **riferiti all'anno di maturazione** del credito (non anno solare utilizzo in compensazione); sono correlati **"all'utilizzo"**, quindi all'importo che effettivamente è utilizzato in compensazione.

Utilizzo del credito	Adempimenti
in misura ≤ 5.000€	<ul style="list-style-type: none"> Nessuna dichiarazione annuale Iva preventiva Utilizzo immediato del credito (<i>dal 1° gennaio</i>)
in misura >5.000€ e ≤ 15.000€	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale Iva (*) Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) Mod. F24 inviato dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione Utilizzo dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione
in misura > 15.000€	<ul style="list-style-type: none"> Preventiva dichiarazione annuale con visto conformità (o sottoscrizione alternativa) (*) Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) Mod. F24 inviato dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione Utilizzo dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione

(*) Nel 2017 dichiarazione IVA del 2016 è **presentata dal 1° al 28.02. 17**. Dal 2018 **dal 1° febbraio al 30 aprile**.

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

Il credito IVA annuale può andare a rimborso se ci sono requisiti (art. 30, cc. 2-4, DPR 633/72), con modalità art. 38bis DPR 633. Oltre a **30.000 €** (così incrementato dal 3 dicembre 2016) occorrono adempimenti (**prima fissato a 15.000 €**).

Rimborso del credito	Adempimenti		
in misura ≤ 30.000 €	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione annuale Iva (*) 		
in misura > 30.000€	<ul style="list-style-type: none"> Presentazione preventiva dichiarazione Iva con visto conformità (o sott.ne alternativa) (*) Dichiarazione sostitutiva notorietà (attestare condizioni patrimoniali/regolarità contributiva) 		
	In alternativa: apposita garanzia (titoli stato o polizza fideiussoria (art. 38-bis))		
	La prestazione della garanzia è obbligatoria solo in presenza di "ipotesi di rischio":		
	<table border="1"> <tr> <td>ipotesi di rischio</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Esercizio di attività d'impresa da meno di 2 anni Notifica avvisi accertamento > a soglie nei 2 anni precedenti il rimborso Omissione visto conformità/sott. alternativa; omissione dich.ne sostitutiva notorietà Cessazione attività </td> </tr> </table>	ipotesi di rischio	<ul style="list-style-type: none"> Esercizio di attività d'impresa da meno di 2 anni Notifica avvisi accertamento > a soglie nei 2 anni precedenti il rimborso Omissione visto conformità/sott. alternativa; omissione dich.ne sostitutiva notorietà Cessazione attività
ipotesi di rischio	<ul style="list-style-type: none"> Esercizio di attività d'impresa da meno di 2 anni Notifica avvisi accertamento > a soglie nei 2 anni precedenti il rimborso Omissione visto conformità/sott. alternativa; omissione dich.ne sostitutiva notorietà Cessazione attività 		

Rimborso prioritario Per categorie contribuenti (come subappalto edile, split payment, etc.) il rimborso può essere **eseguito con precedenza** rispetto agli ordinari. **Specifiche condizioni** con D.M. 22/3/07 e D.M. 20/2/15 (per split). Dal 2° trimestre 2016 esteso a nuovo reverse charge (lett. a-ter, art. 17, c.6, DPR 633). Riconosciuto anche in caso di opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture e/o dei corrispettivi.

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 2017	
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interPELLI si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
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

Lo sai che...

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
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