

Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti**Lo sai che dal 24 aprile 2017 sono cambiate le regole per la compensazione?**

il D.L. 50/2017 ha modificato i limiti e gli adempimenti per la compensazione orizzontale dei crediti tributari.

Le nuove disposizioni **decorrono dal 24/4/2017**, salvo le precisazioni fornite con **risoluzione n. 57/E del 4/5/2017**:

- per l'obbligo di utilizzo dei canali telematici dell'AdE: controlli attivati dal 1/6/2017;
- sono validi gli F24 presentati post 24/4/2017, che utilizzano in compensazione crediti da dichiarazioni già trasmesse a tale data per importi inferiori a 15.000 €.

COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA ANNUALE

La **novità**: obbligo visto conformità (o sottoscrizione sindaci/revisore) per compensazioni > 5.000 € (prima 15.000 €). Obbligo canali telematici dell'AdE, anche al di sotto dei 5.000 € (salvo compensazioni verticali per le quali è possibile utilizzare home banking).

| Utilizzo del credito | Adempimenti |
|----------------------|--|
| in misura ≤ 5.000€ | <ul style="list-style-type: none"> • Nessuna dichiarazione annuale Iva preventiva • Utilizzo immediato del credito (dal 1° gennaio) • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) |
| in misura >5.000€ | <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 |

COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA INFRANNUALE

La **novità**: obbligo utilizzo canali telematici dell'AdE, anche al di sotto dei 5.000 € (salvo compensazioni verticali per le quali è possibile utilizzare home banking). **NO visto conformità per IVA TR a credito (come in precedenza).**

| Utilizzo del credito | Adempimenti |
|----------------------|--|
| in misura ≤ 5.000€ | <ul style="list-style-type: none"> • Presentazione preventiva IVA TR senza visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) • Utilizzo immediato del credito • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) |
| in misura >5.000€ | <ul style="list-style-type: none"> • Presentazione preventiva IVA TR senza visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) • Mod. F24 inviato dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza • Utilizzo dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione dell'istanza |

Rimborso credito IVA (annuale e infrannuale), il visto va apposto per importi > a 30.000 € (+ dichiarazione sostitutiva notorietà): In alternativa al visto: garanzia in titoli stato o polizza fideiussoria (garanzia obbligatoria solo per rimborsi superiori al predetto limite se richiesti da soggetti che configurano "ipotesi di rischio").

COMPENSAZIONE DEL CREDITO II.DD, ADDIZIONALI, SOSTITUTIVE, RITENUTE ALLA FONTE, IRAP

La **novità**: obbligo visto conformità (o sottoscrizione alternativa) per compensazioni crediti II.DD, add.li, sostitutive, ritenute alla fonte, IRAP, >5.000 € (in precedenza, 15.000 €); nonché utilizzo canali telematici dell'AdE per qualunque importo ed anche per crediti quadro RU (solo da parte dei soggetti titolari di partita IVA) – Con R.M. 68/E/2017 sono forniti gli elenchi dei codici tributo per i quali è obbligatorio il canale telematico.

| Utilizzo del credito | Adempimenti |
|----------------------|---|
| in misura ≤ 5.000€ | <ul style="list-style-type: none"> • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) solo per titolari P.IVA (*) (**) |
| in misura >5.000€ | <ul style="list-style-type: none"> • Dichiarazione annuale con visto conformità (o sottoscrizione alternativa) • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel /Fisconline) solo per titolari P.IVA (*) (**) |

(*) Il nuovo limite non è applicabile per il "Bonus Renzi" (80 euro) e per crediti compensati, a valere sulle ritenute dovute, derivanti da rimborsi da assistenza fiscale (R.M. n. 68/E del 9 giugno 2017)

Lo sai che...

(**) anche per compensazioni crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi

DIVIETO DI COMPENSAZIONE PER SOMME ISCRITTE A RUOLO

Divieto compensazione somme iscritte a ruolo per l'omesso versamento di importi dovuti a seguito dell'indebito utilizzo di un credito (art. 3, comma 4, D.L. n. 50/2017).

Lo sai che...

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 | |
| Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti | 6/2017 |
| La nota integrativa ridotta delle piccole imprese | 5/2017 |
| Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B | 4/2017 |
| Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli | 3/2017 |
| 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 |

Lo sai che...

| | |
|--|-------------------------|
| Il ravvedimento operoso | 15/2014 |
| IMU: le novità dal 2014 | 14/2015 |
| 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 |
| 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 |