

Lo sai che...

Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso

Lo sai che per la compensazione del credito IVA trimestrale oltre i 5.000 euro è necessario il visto di conformità?

Compensazione orizzontale/rimborso del credito IVA infrannuale. Necessari requisiti previsti dall'art. 38-bis, c.2, DPR 633/72. Adempimenti diversificati in base all'importo di credito utilizzato: **limite 5.000€ (per compensazioni orizzontali) o 30.000 € (per rimborsi).**

Limite per compensazioni: modificato con il D.L. 50/2017 (dal 24/4/2017); per credito trimestrale IVA modifiche apportate con legge di conversione n. 96/2017, con efficacia dal 24/6/2017

IL MODELLO IVA TR

Utilizzo credito IVA infrannuale (compensazione orizzontale/rimborso): necessita di presentazione preventiva **IVA TR solo telematica, entro l'ultimo giorno mese successivo al trimestre di riferimento** (30 aprile, 31 luglio e 31 ottobre).

COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA INFRANNUALE

Compensazione verticale: è compensazione tra **NO formalità, NO limite** poiché esposizione nel mod. F24 configura crediti e debiti della stessa imposta (Iva da Iva) diversa modalità di esercitare la detrazione, senza condizioni.

COMPENSAZIONE ORIZZONTALE DEL CREDITO IVA

E' una compensazione tra crediti/debiti IVA con debiti/crediti relativi ad altre imposte, contributi previdenziali, etc.. Presuppone osservanza di presupposti diversi se effettuata in misura inferiore, pari o superiore a **5.000 €.**

Dal 24/4/17: solo canali telematici Agenzia per compensazioni di qualunque importo.

Dal 24/6/17: visto su IVA TR per compensazioni >5.000€; compensazione post 10° giorno dopo presentazione IVA TR.

Utilizzo del credito infrannuale	Adempimenti
in misura ≤ 5.000€ (*)	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione preventiva modello IVA TR • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) – dal 24/4/2017 • Utilizzo immediato credito (senza attendere il 10° giorno successivo istanza)
in misura >5.000€ (*)	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione preventiva IVA TR con visto – dal 24/6/2017 • Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) • Mod. F24 inviato almeno 10 giorni post presentazione IVA TR (dal 24/6/2017).

(*) Per start-up innovative il limite dei 5.000 € è elevato a 50.000€



Il "tetto" di 5.000 € è **distinto per credito annuale/infrannuale** (due distinti plafond). **Serve chiarimento per confermare se limite va ancora verificato sommando gli importi maturati nei tre trimestri (Circ.1/E/2010).**

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

Dal 3/12/16 elevato a **30.000 €** limite per cui servono adempimenti. **Limite di 30.000: somma richieste a rimborso in tutto il periodo d'imposta (annuale e infrannuale); è distinto e separato rispetto al plafond delle compensazioni.**

Rimborso del credito	Adempimenti
in misura ≤ 30.000 €	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione preventiva del modello IVA TR
in misura > 30.000€	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione Mod. IVA TR con visto conformità (o sottoscrizione alternativa) • Dichiarazione sostitutiva notorietà (condizioni patrimoniali/regolarità contributiva)
	Alternativa: garanzia (titoli di stato o polizza fideiussoria, art. 38-bis, c.6, DPR 633/72)
	La prestazione della garanzia è obbligatoria solo in presenza di "ipotesi di rischio":
ipotesi di rischio	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Esercizio di attività d'impresa da meno di 2 anni</i> • <i>Notifica di avvisi di accertamento > a determinate soglie nei 2 anni ante rimborso</i> • <i>Omissione visto conformità/sott. alternativa; omissione dich.ne sostitutiva atto notorietà</i> • <i>Cessazione attività</i>



L'apposizione del visto è UNICA ed è valida anche per le compensazioni

Rimborso prioritario Categorie individuate con DD.MM.: subappalto edile, split payment, proiezione cinematografica, etc., rimborso **con precedenza** rispetto ai rimborsi ordinari. **Specifiche condizioni** stabilite con D.M. 22/3/2007 e D.M. 20/2/2015 (per split). Dal 2° trim. 2016 esteso a "nuovo reverse charge" (lett. a-ter, art. 17, c.6, DPR 633). Ok anche se opzione trasmissione telematica FT. e/o 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 infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
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	

Lo sai che...

IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
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