

Lo sai che...

**IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione****Lo sai che dal 24 giugno 2017 anche l'istanza TR va vistata se si compensa oltre i € 5.000?**

Il D.L. 50/2017 ha modificato i limiti e gli adempimenti per la compensazione orizzontale dei crediti trimestrali IVA, introducendo l'obbligo del visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) sul modello IVA TR in presenza di compensazioni orizzontali di importo > a 5.000 € annui. La compensazione per importi > a 5.000 € annui può essere effettuata ora dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza. Per qualunque importo, la compensazione deve avvenire solo con i canali telematici dell'AdE (Entratel o Fisconline).

**L'ISTANZA IVA TR (provvedimento direttore AdE prot. 2017/124040)**

Il nuovo modello per la richiesta in compensazione/rimborso del credito trimestrale IVA è stato approvato il 4/7/2017, per recepire le novità in materia di compensazioni. Va presentato, solo telematicamente, entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento. L'IVA TR per la richiesta in compensazione del credito relativo al 3° trimestre 2017 deve essere presentata **nel mese di ottobre 2017**. Possibile la presentazione di un'istanza integrativa (R.M. 103/E/2017)

**COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA INFRANNUALE (Risoluzione 103/E/2017)**

<b>VISTO DI CONFORMITÀ (O SOTTOSCRIZIONE ALTERNATIVA)</b>	L'istanza IVA TR con la richiesta del credito in compensazione esposta per importi superiori a 5.000 € annui deve essere corredata del <b>visto di conformità</b> (o sottoscrizione alternativa).	
	<b>Calcolo limite di 5.000 €</b>	<b>L'obbligo del visto è correlato all'importo ESPOSTO nell'istanza;</b> la verifica del limite di 5.000 € è effettuata <b>sommando i tutti i crediti trimestrali richiesti in compensazione nell'anno.</b>
<b>TEMPISTICA DELLA COMPENSAZIONE</b>	La compensazione in misura superiore a 5.000 € è ammessa <b>a partire dal 10° giorno successivo</b> a quello di presentazione dell'istanza.	
	<b>Calcolo limite di 5000 €</b>	Esistono <b>due tetti di 5.000 € ciascuno</b> : uno riferito al credito IVA annuale maturato nell'anno precedente ed uno riferito alla sommatoria degli importi maturati nei tre trimestri dell'anno in corso (circ. 1/E/2010).
<b>MODALITÀ DI ESECUZIONE DELLA COMPENSAZIONE</b>	Devono essere utilizzati esclusivamente i <b>canali telematici dell'AdE</b> per la compensazione di qualunque importo.	

**Esempio:** IVA TR 1° e 2° trimestre 2017 con richiesta in compensazione del credito per complessivi 3.000 €.

L'IVA TR 3° trimestre deve essere vistata se espone un credito in compensazione > 2.000 € (anche se il credito non sarà effettivamente utilizzato)

<b>Credito esposto</b>	<b>Adempimenti</b>
<b>In misura ≤ 5.000€ (+)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentazione preventiva IVA TR <b>senza visto di conformità</b> (o sottoscrizione alternativa)</li> <li>• Utilizzo immediato del credito (anche prima del 10° giorno successivo alla presentazione dell'istanza)</li> <li>• Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline)</li> </ul>
<b>In misura &gt;5.000€ (*)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentazione preventiva IVA TR <b>con visto di conformità</b> (o sottoscrizione alternativa)</li> <li>• Mod. F24 inviato dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza</li> <li>• Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline)</li> </ul>

(\*) Il limite di 5.000 euro è elevato a 50.000 euro per start-up innovative (art. 10, c. 7-bis, DL 78/2009)

**RIMBORSO DEL CREDITO IVA INFRANNUALE**

Per il **rimborso del credito IVA infrannuale**, il visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) va apposto **per importi superiori a 30.000 €** (oltre alla dichiarazione sostitutiva notorietà); in alternativa al visto, può essere presentata garanzia in titoli di stato o polizza fideiussoria (la garanzia è obbligatoria solo per rimborsi superiori al predetto limite se richiesti da soggetti che configurano "ipotesi di rischio").

**Calcolo limite di 30.000 €** È un plafond distinto e separato da quello delle compensazioni. E' riferito alla somma delle richieste di rimborso effettuate per l'intero periodo d'imposta

**VIOLAZIONE DELLE REGOLE SUL VISTO DI CONFORMITÀ' - SANZIONI**

In caso di utilizzo in compensazione di crediti senza apposizione del visto o con apposizione da parte di soggetti non abilitati, è notificato un atto di recupero, con restituzione materiale del credito e senza possibilità di compensazione orizzontale con altri crediti disponibili. Sono applicate anche le ordinarie sanzioni amministrative.

Lo sai che...

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST	
Ordinary Assist	<a href="#">Norme e provvedimenti</a> <a href="#">Prassi agenzie fiscali e altri enti</a> <a href="#">Dottrina</a>
<a href="#">Special Assist</a>	Norme in dettaglio
 <a href="#">LoSaiChe</a>	Schemi e tabelle
<a href="#">Alert</a>	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
<b>Anno 2017</b>	
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	<a href="#">8/2017</a>
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	<a href="#">7/2017</a>
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	<a href="#">6/2017</a>
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	<a href="#">5/2017</a>
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	<a href="#">4/2017</a>
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	<a href="#">3/2017</a>
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	<a href="#">2/2017</a>
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	<a href="#">1/2017</a>
<b>Anno 2016</b>	
Il leasing immobiliare	<a href="#">10/2016</a>
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	<a href="#">9/2016</a>
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	<a href="#">8/2016</a>
I reati tributari	<a href="#">7/2016</a>
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	<a href="#">6/2016</a>
Credito IVA: compensazione o rimborso	<a href="#">5/2016</a>
Quale tasso di interesse?	<a href="#">4/2016</a>
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	<a href="#">3/2016</a>
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	<a href="#">2/2016</a>
Iva recupero edilizio	<a href="#">1/2016</a>
<b>Anno 2015</b>	
Saldo IMU – Tasi 2015	<a href="#">10/2015</a>
Rimborso IVA prioritario e split payment	<a href="#">09/2015</a>
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	<a href="#">08/2015</a>
Reverse Charge: la norma e la circolare	<a href="#">07/2015</a>
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	<a href="#">06/2015</a>
I codici di esclusione delle società di comodo	<a href="#">05/2015</a>
La fiscalità dell'agricoltore individuale	<a href="#">04/2015</a>
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	<a href="#">03/2015</a>
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	<a href="#">02/2015</a>
Reverse Charge - Le novità dal 2015	<a href="#">01/2015</a>
<b>Anno 2014</b>	
IMU: alla cassa il secondo acconto	<a href="#">16/2014</a>

Lo sai che...

Il ravvedimento operoso	<a href="#">15/2014</a>
IMU: le novità dal 2014	<a href="#">14/2015</a>
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	<a href="#">13/2014</a>
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	<a href="#">12/2014</a>
FT elettronica	<a href="#">11/2014</a>
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">10/2014</a>
I reati tributari	<a href="#">09/2014</a>
Scadenze TASI	<a href="#">08/2014</a>
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	<a href="#">07/2014</a>
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	<a href="#">06/2014</a>
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	<a href="#">05/2014</a>
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	<a href="#">04/2014</a>
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	<a href="#">03/2014</a>
Compensazione del credito tributario	<a href="#">02/2014</a>
Il trattamento fiscale degli omaggi	<a href="#">01/2014</a>
<b>Anno 2013</b>	
L'Acconto Iva 2013	<a href="#">21/2013</a>
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	<a href="#">20/2013</a>
Il regime fiscale di vantaggio	<a href="#">19/2013</a>
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">18/2013</a>
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">17/2013</a>
Prescrizione di crediti	<a href="#">16/2013</a>
Reverse Charge	<a href="#">15/2013</a>
Recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">14/2013</a>
Locazioni abitative - regime cedolare secca	<a href="#">13/2013</a>
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	<a href="#">12/2013</a>
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	<a href="#">11/2013</a>
Autotrasportatori conto terzi	<a href="#">10/2013</a>
Ravvedimento operoso	<a href="#">09/2013</a>
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	<a href="#">08/2013</a>
ACE – nelle società di capitali	<a href="#">07/2013</a>
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	<a href="#">06/2013</a>
La Responsabilità fiscale negli appalti	<a href="#">05/2013</a>
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	<a href="#">04/2013</a>
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	<a href="#">03/2013</a>
Autotrasportatori: credito d'imposta	<a href="#">02/2013</a>
Compensazione del credito Iva	<a href="#">01/2013</a>
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	<a href="#">00/2013</a>