

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 crediti e debiti della stessa imposta (Iva da Iva) **NO formalità, NO limite** poiché esposizione nel mod. F24 configura 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"> <li>Presentazione preventiva modello IVA TR</li> <li>Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline) – <b>dal 24/4/2017</b></li> <li>Utilizzo immediato credito (senza attendere il 10° giorno successivo istanza)</li> </ul>
in misura >5.000€ (*)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Presentazione preventiva IVA TR <b>con visto – dal 24/6/2017</b></li> <li>Compensazione solo con servizi telematici (Entratel o Fisconline)</li> <li>Mod. F24 inviato almeno 10 giorni post presentazione IVA TR (<b>dal 24/6/2017</b>).</li> </ul>

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

**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	<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>	
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>	

## Lo sai che...

IMU: alla cassa il secondo acconto	<a href="#">16/2014</a>
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>