

Lo sai che...

Il visto di conformità: quando apporlo nelle compensazioni orizzontali**Lo sai che** per utilizzare i crediti d'imposta potrebbe essere necessario apporre il visto di conformità?

Per le compensazioni orizzontali, è obbligatorio apporre il **visto di conformità** al superamento dei 5.000 € e l'**utilizzo dei servizi telematici** per qualunque importo. Le nuove condizioni sotto indicate sono in vigore **dal 24/4/2017**.

Compensazioni orizzontali: è la compensazione tra imposte di natura diversa. E' utile verificare, tramite l'elenco contenuto nell'allegato 3 alla **risoluzione n. 68 del 9/6/2017**, i casi in cui la compensazione è verticale; per esclusione si ha la certezza che la compensazione da eseguire è orizzontale, con conseguente applicazione dei citati limiti/condizioni.

UTILIZZO OBBLIGATORIO SERVIZI TELEMATICI AdE (ENTRATTEL/FISCO ON-LINE)

Le compensazioni orizzontali di **qualsunque importo** di **crediti IVA (annuale e infrannuale), II.DD. e addizionali, ritenute alla fonte, imposte sostitutive, IRAP e crediti d'imposta da indicare in RU**, operate dai titolari di partita IVA, devono essere eseguite attraverso i **servizi telematici dell'AdE (Entratel, Fisco on line)**. **Decorrenza: 1° giugno 2017**. Esclusi utilizzi in compensazione "bonus Renzi" e crediti compensati dai sostituti per rimborsi da mod. 730 (ris. 68/E/2017).

IMPOSTE DIRETTE, ADDIZIONALI, RITENUTE ALLA FONTE, IMPOSTE SOSTITUTIVE, IRAP

E' stabilito in **5.000 euro** il limite oltre il quale, per compensare crediti per **II.DD., add.li, ritenute alla fonte, imposte sostitutive e IRAP**, è necessario apporre il visto di conformità sulle singole dichiarazioni da cui emerge il credito.)

Regole per il calcolo del limite di 5.000 euro:

- Il limite di 5.000 euro è riferibile alle **singole tipologie di crediti** emergenti dalle dichiarazioni
- **Non è necessaria** la preventiva presentazione della **dichiarazione**
- L'obbligo del visto riguarda i crediti d'imposta il cui **presupposto è riconducibile alle II.DD. e add.li** (esclusi i crediti di natura strettamente agevolativa: credito d'imposta autotrasporto, nuovi investimenti in area svantaggiata, etc.).

Regole per la compensazione del credito IIDD, add.li, ritenute, imposte sostitutive e IRAP

Inferiore o uguale a 5.000 €	Utilizzo esclusivo dei servizi telematici dell'AdE per i soggetti titolari di partita IVA (*)
Superiore a 5.000 €	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dichiarazione con visto di conformità (o sottoscrizione alternativa) ➤ Utilizzo esclusivo dei servizi telematici dell'AdE per i soggetti titolari di partita IVA (*)

(*) obbligo di utilizzo canali telematici AdE anche per compensazioni di crediti da indicare in RU, per qualunque importo.

IVA

Apposto il visto, la compensazione è possibile dal 10° giorno successivo alla presentazione dichiarazione/IVA TR.

Regole per il calcolo del limite di 5.000 euro in compensazione:

- **credito annuale:** si guarda l'**utilizzo** effettivo del credito (a prescindere dall'importo indicato in dichiarazione);
- **credito infrannuale:** si guarda l'importo **esposto nell'IVA TR (anche se non utilizzato); si fa la somma dei crediti trimestrali richiesti in compensazione nell'anno;**
- **plafond annuale e trimestrale distinti:** limite per la compensazione distinti tra annuale/trimestrale
- **Es.: crediti IVA infrannuali 2018: € 3.000; credito IVA annuale relativo al 2018 (dichiarazione IVA 2019): € 2.500 – compensazione del credito IVA annuale dall'1/1/2019 senza preventiva presentazione della dichiarazione).**
- **Plafond per rimborsi IVA (30.000 euro) distinto da quello sulle compensazioni (l'apposizione del visto è unica).**

Regole per la compensazione del credito IVA annuale e infrannuale

Inferiore o uguale a 5.000 €	<ul style="list-style-type: none"> ➤ credito annuale: nessuna dichiarazione preventiva; utilizzo a decorrere da 1° gennaio; ➤ credito infrannuale: presentazione preventiva IVA TR senza visto di conformità; utilizzo immediato (senza attendere il 10° giorno da presentazione IVA TR) ➤ Compensazione con utilizzo esclusivo dei servizi telematici dell'AdE
superiore a 5.000 €	Credito annuale e infrannuale: <ul style="list-style-type: none"> ❖ Presentazione preventiva dich.ne/IVA TR con visto conformità (o sott.ne alternativa) ❖ Compensazione ammessa dal 10° giorno succ. presentazione dich.ne annuale o TR ❖ Utilizzo esclusivo dei servizi telematici dell'AdE per i soggetti titolari di partita IVA


il limite di 5.000 € è elevato a 50.000 € per start-up innovative

SANZIONE - REGOLARIZZAZIONE

Compensazione di crediti senza apposizione del visto (o apposizione del visto da parte di soggetto non abilitato): ufficio notifica **atto di recupero**, con **restituzione** del credito utilizzato e relative **sanzioni** (il credito utilizzato violando le norme sul visto deve essere materialmente riversato senza possibilità di compensazione orizzontale con altri crediti disponibili).

Dichiarazione/istanza IVA TR integrativa: l'omessa apposizione del visto può essere sanata con la presentazione di dichiarazione o istanza trimestrale IVA TR integrativa

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 2019	
Il visto di conformità: quando apporlo nelle compensazioni orizzontali	2/2019
Nuovo regime forfetario dal 2019 – I requisiti di accesso	1/2019
Anno 2018	
Fatturazione elettronica	11/2018
Condono p.v.c., avv. accer.to e inviti contraddittorio	10/2018
Credito d'imposta spese di pubblicità	9/2018
La cessione del credito da eco-bonus e sismabonus su parti comuni	8/2018
Credito d'imposta spese per la quotazione pmi	7/2018
Credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in materia 4.0	6/2018
IMU- TASI: il versamento della prima rata per il 2018	5/2018
Le sanzioni INPS	4/2018
<i>Split payment</i>	3/2018
Detrazione per ristrutturazione, <i>sismabonus</i> , <i>bonus verde</i>	2/2018
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	1/2018
Anno 2017	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	12/2017
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	11/2017
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
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

Lo sai che...

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
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

Lo sai che...

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