



## **STRETTA SULLE COMPENSAZIONI IVA DAL PERIODO 2010**

**Rag. Giovanni VALCARENGHI**

Diretta 28 settembre 2009

### **MEMORIZZIAMO 3 INTERVENTI**



**TRE LEVE PER CONTRASTARE GLI ABUSI RISCONTRATI**

**NUOVE  
COMPENSAZIONI**

**DIFFERIMENTO  
TERMINE  
INIZIALE**

**1**

**NUOVE  
PROCEDURE  
TELEMATICHE**

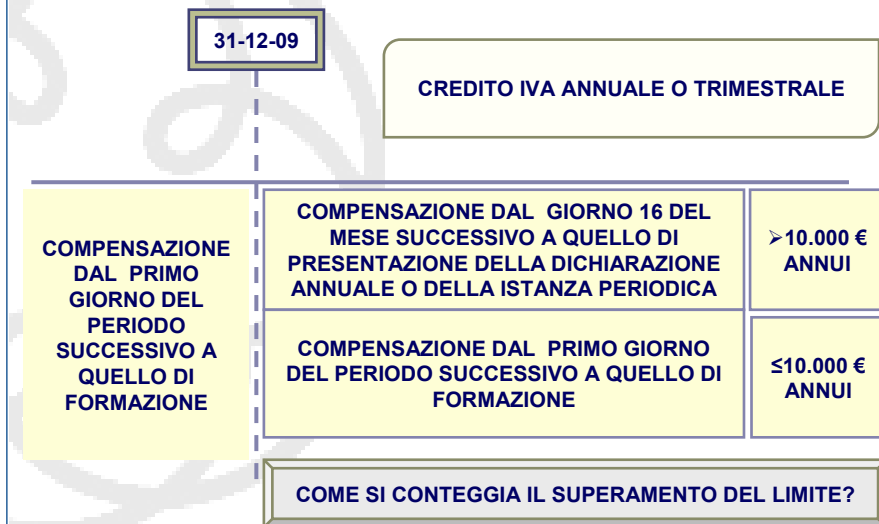
**2**

**CERTIFICAZIONE  
DELLA BONTA'  
DEL CREDITO**

**3**

## TERMINE INIZIALE COMPENSAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Le novità della manovra anti-crisi

3

## ANTICIPAZIONE TERMINI IVA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Le novità della manovra anti-crisi

4

## STRUMENTI TECNICI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**CREDITI IVA  
ANNUALI E PERIODICI**

**DI IMPORTO SUPERIORI  
A 10.000 EURO ANNUI**

**SOLO TRAMITE SPECIFICI  
SERVIZI TELEMATICI AGENZIA**

**CAMBIERANNO PERALTRO ANCHE LE MODALITÀ PER LA RICHIESTA DEL  
RIMBORSO.  
SARANNO STABILITE CON APPOSITO PROVVEDIMENTO**

Le novità della manovra anti-crisi

5

## CERTIFICAZIONE BONTÀ CREDITO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CREDITI ANNUALI IVA

DI IMPORTO SUPERIORE A  
15.000 EURO ANNUI

VISTO DI  
CONFORMITA'

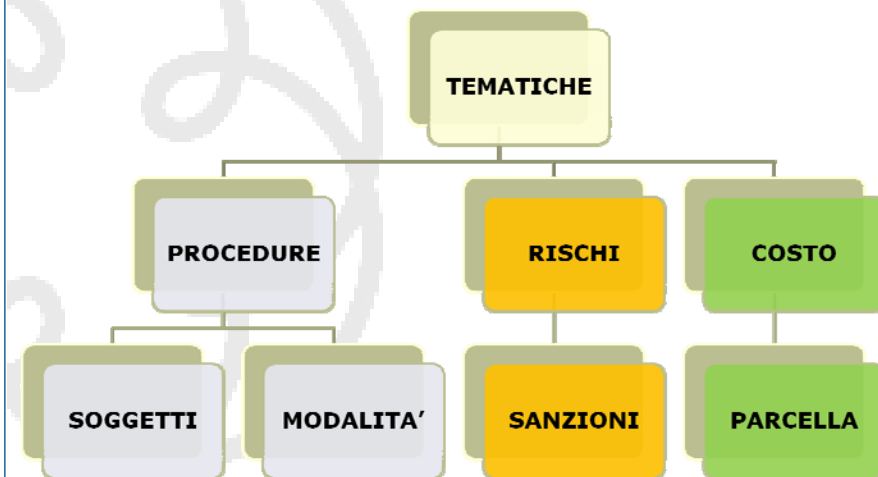
SPECIFICA  
SOTTOSCRIZIONE  
ORGANO CONTROLLO  
CONTABILE

Le novità della manovra anti-crisi

6

## VISTO DI CONFORMITÀ

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Le novità della manovra anti-crisi

7

## SOTTOSCRIZIONE REVISORE CONTABILE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IN ALTERNATIVA ALLA APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ

PER LE SOCIETÀ DOTATE DI COLLEGIO SINDACALE  
O REVISORE CONTABILE

LA DICHIARAZIONE PUO' ESSERE  
SOTTOSCRITTA  
DAL SOGGETTO CUI È AFFIDATA LA  
REVISIONE CONTABILE AI SENSI  
DELL'ARTICOLO 2409-bis DEL CODICE CIVILE

LA SOTTOSCRIZIONE ATTESTA L'ESECUZIONE DEI CONTROLLI PREVISTI  
PER L'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ

Le novità della manovra anti-crisi

8

## SANZIONI SUL VISTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ

SANZIONE PREVISTA DALL'ART.  
39, comma 1, lettera a) primo  
periodo del D. Lgs. 241/97

### SOTTOSCRIZIONE DEL REVISORE ATTESTANTE I CONTROLLI

SANZIONE PREVISTA DALL'ART.  
10, comma 7, del DL 78/2009

**ATTESTAZIONE INFEDELE DELL'ESECUZIONE DEI CONTROLLI**  
Sanzione amministrativa da 258 a 2.582 euro

SEGUE →

## AGGRAVANTI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



In caso di ripetute violazioni,  
ovvero di violazioni  
particolarmente gravi, è disposta  
a carico dei predetti soggetti la  
sospensione della facoltà di  
asseverazione, per un periodo da  
uno a tre anni.

In caso di ripetute violazioni  
commesse successivamente al  
periodo di sospensione, è  
disposta l'inibizione al rilascio.

Si considera violazione  
particolarmente grave il mancato  
pagamento della suddetta  
sanzione

In caso di ripetute violazioni,  
ovvero di violazioni  
particolarmente gravi, è  
effettuata apposita segnalazione  
agli organi competenti per  
l'adozione di ulteriori  
provvedimenti

## SANZIONI SU COMPENSAZIONI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IL RIFERIMENTO È L'ART. 25, comma 18 DEL DL 185/2008

L'utilizzo in compensazione di **crediti inesistenti** per il pagamento delle somme dovute è punito con la sanzione dal cento al duecento per cento della misura dei crediti stessi.

È punito con la sanzione del duecento per cento della misura dei crediti compensati chiunque utilizza i **crediti di cui al primo periodo** per il pagamento delle somme dovute per un ammontare superiore a cinquantamila euro per ciascun anno solare.

GIÀ PRESENTI

Per le sanzioni previste nel presente comma, in nessun caso si applica la definizione agevolata prevista dagli artt. 16, comma 3 e 17, comma 2 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.

NUOVO

Le novità della manovra anti-crisi

11

## RESTITUZIONE INDEBITO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### NUOVO ART. 38-bis, comma 6, DPR 633/72

Se successivamente al rimborso o alla compensazione viene notificato avviso di rettifica o accertamento il contribuente, entro sessanta giorni, deve versare all'ufficio le somme che in base all'avviso stesso risultano indebitamente rimborsate o compensate, insieme con gli interessi del 2 per cento annuo dalla data del rimborso o della compensazione, a meno che non presti la garanzia prevista nel secondo comma fino a quando l'accertamento sia divenuto definitivo.

Le novità della manovra anti-crisi

12



### LEGGE 23.12.2000 n. 388 - Art. 34

- 1. A decorrere dal 1° gennaio 2001 il limite massimo dei crediti di imposta e dei contributi compensabili ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale, è fissato in lire 1 miliardo per ciascun anno solare. **Tenendo conto delle esigenze di bilancio, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, il limite di cui al periodo precedente può essere elevato, a decorrere dal 1° gennaio 2010, fino a 700.000 euro**

**NON SARÀ FACILE !!!**