



LE NOVITÀ RELATIVE ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA

Dott. Pasquale SAGGESE

Diretta 1° febbraio 2010

COMPENSAZIONI INDEBITE



MODIFICHE AL REGIME SANZIONATORIO

Violazione	In vigore fino al 28.11.2008	In vigore dal 29.11.2008 fino al 10.02.2009 (DL 185/08)	In vigore dall' 11.2.2009 (DL 5/09)	In vigore dal 01.7.2009 (DL 78/09)
Compensazione di crediti non spettanti	Sanzione del 30%	Sanzione del 30%	Sanzione del 30%	
Compensazione di crediti inesistenti	Sanzione del 30%	Sanzione dal 100% al 200%	Sanzione dal 100% al 200%	Esclusione definizione agevolata di cui agli artt.16 e 17 d.lgs. 472/97
Compensazione di crediti inesistenti per importo superiore a 50.000 € nell'anno solare	Sanzione del 30%	Sanzione dal 100% al 200%	Sanzione del 200%	



**TRE NUOVI VINCOLI PER CONTRASTARE
GLI ABUSI RISCONTRATI**

**NUOVE
COMPENSAZIONI**

**DIFFERIMENTO
TERMINE
INIZIALE**

1

**NUOVE
PROCEDURE
TELEMATICHE**

2

**CERTIFICAZIONE
DELLA BONTÀ
DEL CREDITO**

3



NUOVI VINCOLI ALL'UTILIZZO

**UTILIZZO IN
COMPENSAZIONE
ORIZZONTALE
DI CREDITI IVA
PER IMPORTI
SUPERIORI A
10.000 EURO
ANNUI**

**CREDITO COMPENSABILE SOLO A PARTIRE
DAL GIORNO 16 DEL MESE SUCCESSIVO
A QUELLO DI PRESENTAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE OVVERO
DELL'ISTANZA TRIMESTRALE (MOD. IVA TR)**

**IL MOD. F24 DEVE ESSERE PRESENTATO
UTILIZZANDO ESCLUSIVAMENTE
I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE
ENTRATEL O FISCONLINE**
PROVV. DIR. AG. ENTR. 21.12.2009

**DECORRENZA
CREDITI ESPOSTI
NELLE DICHIARAZIONI E NELLE ISTANZE
PRESENTATE A PARTIRE DALL'1.1.2010**
(CIRC. AG. ENTR. 15.1.2010 N. 1)



VISTO DI CONFORMITÀ DICHIARAZIONE ANNUALE

**UTILIZZO IN
COMPENSA-
ZIONE
ORIZZONTALE
DI CREDITI IVA
PER IMPORTI
SUPERIORI A
15.000 EURO
ANNUI**



LA DICHIARAZIONE ANNUALE DALLA QUALE EMERGE IL CREDITO DEVE RECARE ALTERNATIVAMENTE:

- **L'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ DI CUI ALL'ART. 35 CO. 1 LETT. A) D.LGS. 241/97**
- **LA SOTTOSCRIZIONE DEI SOGGETTI CUI È DEMANDATO IL CONTROLLO CONTABILE DI CUI ALL'ART. 2409-BIS C.C.**



**IN ENTRAMBI I CASI
OCCORRE ATTESTARE
LA VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA
DEI DATI DELLA DICHIARAZIONE
ALLE RISULTANZE DELLE SCRITTURE CONTABILI E DI
QUESTE ULTIME ALLA RELATIVA DOCUMENTAZIONE**



31-12-09

CREDITO IVA ANNUALE O TRIMESTRALE

**COMPENSAZIONE
DAL PRIMO
GIORNO DEL
PERIODO
SUCCESSIVO A
QUELLO DI
FORMAZIONE**

COMPENSAZIONE DAL GIORNO 16 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE O DELLA ISTANZA PERIODICA

**>10.000 €
ANNUI**

COMPENSAZIONE DAL PRIMO GIORNO DEL PERIODO SUCCESSIVO A QUELLO DI FORMAZIONE

**≤10.000 €
ANNUI**



DICHIARAZIONE IVA IN FORMA AUTONOMA

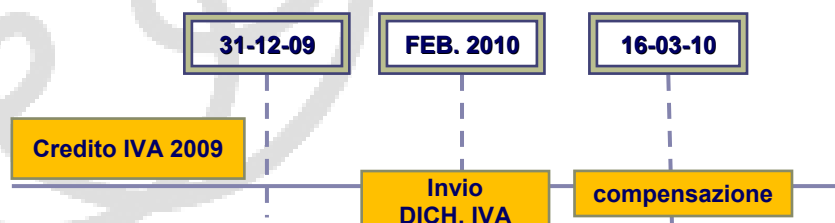
I CONTRIBUENTI CHE INTENDONO
UTILIZZARE IN **COMPENSAZIONE** OVVERO
CHIEDERE A **RIMBORSO**
IL **CREDITO** RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE **ANNUALE**
AI FINI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
POSSONO NON COMPNDERE TALE DICHIARAZIONE
IN QUELLA UNIFICATA

I CONTRIBUENTI CHE PRESENTANO
LA **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA** ENTRO IL MESE DI **FEBBRAIO**
SONO **ESONERATI** DALL'OBBLIGO DI PRESENTAZIONE DELLA
COMUNICAZIONE DATI IVA



CONTRIBUENTE CHE INTENDE UTILIZZARE IL CREDITO IVA:
IN COMPENSAZIONE O
A RIMBORSO

PUO' NON INSERIRE LA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA
IN UNICO E PRESENTARLA AUTONOMAMENTE
(attualmente il termine iniziale per dichiarazione IVA è il 01 febbraio)



COMPENSAZIONE CREDITI IVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



FINO A 10.000 EURO
COMPRESO

DA 10.000,01 EURO

VECCHIA DISCIPLINA

NUOVA DISCIPLINA

IL TETTO DEI 10.000 EURO

È RIFERITO ALL'ANNO DI
MATURAZIONE DEL CREDITO
E NON A QUELLO DI UTILIZZO
(guardo l'anno su F24)

È CALCOLATO DISTINTAMENTE
PER

ANNUALE

TRIMESTRALE

Novità fiscali 2010

9

COMPENSAZIONE CREDITI IVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



TERMINE INIZIALE

COMPENSAZIONE

TRASMISSIONE MOD. F24
PROVV. DIR. AG. ENTR. 21.12.09

COMPENSAZIONE NON
PUÒ AVVENIRE PRIMA
DEL GIORNO 16 DEL MESE
SUCCESSIVO A QUELLO
DI PRESENTAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE O
DELLA ISTANZA

LA PRESENTAZIONE
DELLE DELEGHE RECANTI
COMPENSAZIONI DEVE
ESSERE EFFETTUATA A
PARTIRE DAL DECIMO
GIORNO SUCCESSIVO A
QUELLO DI
PRESENTAZIONE DELLA
DICHIARAZIONE O
ISTANZA DA CUI EMERGE
IL CREDITO

Novità fiscali 2010

10

COMPENSAZIONE CREDITI IVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



VERIFICHIAMO LE
RICEVUTE DEL
SISTEMA

SCARTO DEL
MODELLO NEI
SEGUENTI CASI

COMPENSAZIONI
> 10.000 EURO
SENZA
PRESENTAZIONE
DICHIARAZIONE O
ISTANZA DI
PROVENIENZA

COMPENSAZIONI
> 15.000 EURO
SENZA VISTO DI
CONFORMITÀ
SULLA
DICHIARAZIONE
ANNUALE

COMPENSAZIONI
> AMMONTARE
DEL CREDITO
DISPONIBILE AL
NETTO DEGLI
UTILIZZI PER
SOLE
COMPENSAZIONI
ORIZZONTALI

COMPENSAZIONE CREDITI IVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



1

SE VOGLIO USARE PIÙ DI 15.000 EURO IN COMPENSAZIONE DEVO APPORRE IL VISTO O LA FIRMA DEL REVISORE CONTABILE

2

NELLA DICHIARAZIONE NON DEVO DARE CONTO DELLA SCELTA CHE VOGLIO FARE, IN QUANTO IL CREDITO È INDISTINTO

3

NEL CASO DI PRESENTAZIONE DI PIÙ DICHIARAZIONI IN PLAFOND È QUELLO CHE RISULTA DALL'ULTIMA IN ORDINE DI TEMPO

4

SE PRESENTO SENZA VISTO POSSO MODIFICARE LA SCELTA:

- entro il 30.09 senza sanzioni
- entro il 29.12 con le sanzioni per la tardiva dichiarazione