

Compensazione crediti IVA – Trasmissione slides

1 Marzo 2010

Si trasmettono, per opportuna conoscenza, le **slides** presentate dal dottor Stefano Santalucia (area Fisco, Finanza e Welfare di Confindustria) nel corso dell'ultimo Gruppo di Studio – Coordinamento tributario, tenutosi il 25 febbraio scorso nella sede ANCE di Roma, sulle nuove regole di compensazione orizzontale IVA

Tale analisi è stata effettuata tenendo conto sia delle precisazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nel corso di recenti incontri con la stampa specializzata ("Telefisco" – Il Sole 24 Ore del 27 gennaio 2010), che dei chiarimenti presenti nella Circolare n.1/E del 15 gennaio 2010.

In merito, si ricorda che, nell'ambito delle disposizioni dirette a contrastare gli abusi in materia di compensazioni fiscali, l'art.10 del DL 78/2009 ha apportato modifiche al meccanismo di compensazione del credito IVA (art.10 DL 78/2009, convertito, con modificazioni, nella legge 102/2009 – [cfr. DL 78/2009 – Compensazione crediti IVA – Modalità applicative dell'11 febbraio 2010](#)).

In particolare, dal 1 gennaio 2010, viene previsto che la compensazione, annuale o trimestrale, avente ad oggetto importi superiori a 10.000 euro annui:

- può essere effettuata solo a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione, o dell'istanza da cui emerge il credito (anziché già dal giorno successivo alla chiusura del periodo – annuale o trimestrale – di maturazione) – *art.10, comma 1, lett. a, DL 78/2009*;
- deve avvenire esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (attraverso le reti "Entratel" o "Fisconline"), secondo le specifiche tecniche definite con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, Prot. 2009/185430 del 21 dicembre 2009 (modello F24) – *art.10, comma 6, DL 78/2009*.

Inoltre, si evidenzia che le nuove disposizioni non si applicano:

- alle compensazioni annuali di crediti IVA, di qualsiasi importo, maturati nel 2008 e risultanti dalla dichiarazione IVA 2009;
- alle compensazioni di crediti IVA, annuali ed infrannuali, maturate nel 2010, inferiori a 10.000 euro;
- le compensazioni IVA cd. "verticali", ossia quelle effettuate con l'IVA a debito dovuta a titolo di acconto, di saldo, o di versamento periodico, che costituiscono, di fatto, unicamente una diversa modalità di esercitare la detrazione dell'eccedenza IVA a credito.

3786- slides .pdf [Apri](#)