

Rimborsi e Compensazioni IVA – Aggiornamento Guida ANCE

3 Aprile 2017

Riveduta la **Guida fiscale** dell'ANCE in tema di rimborsi e compensazioni del credito IVA vantato dalle imprese del settore.

Dopo l'edizione di gennaio 2017[1], l'aggiornamento tiene conto delle novità contenute nelle nuove **Istruzioni** per la compilazione del **Modello IVA TR**, approvate dall'Agenzia delle Entrate lo scorso 28 marzo[2], in uso per le richieste di rimborso e compensazione del credito IVA trimestrale.

Le nuove Istruzioni comprendono, ovviamente, le novità introdotte dal DL n. 193/2016 convertito, con modificazioni, nella legge 225/2016 (cd. “Decreto Fiscale”)[3], ed operanti **dal 1° gennaio 2017**, che riguardano, tra l'altro, **l'aumento a 30.000 euro** (dai precedenti 15.000 euro) dell'importo dei **rimborsi** per i quali **non è richiesta** la prestazione di **garanzia**.

Inoltre, tra i cosiddetti “*contribuenti virtuosi*”, esonerati dalla prestazione di garanzia fidejussoria, si considerano anche i contribuenti che aderiscono al **regime di adempimento collaborativo (cd. *cooperative compliance*)**, previsto dagli artt. 3 e ss., del D.Lgs. 128/2015, e quelli che si avvalgono del **programma di assistenza realizzato dall'Agenzia delle Entrate**, di cui all'art. 4, co. 1, del D.Lgs. 127/2015.

Come noto, il tema del recupero dell'imposta è particolarmente sentito dalle imprese di costruzioni che, in misura maggiore rispetto agli altri settori produttivi, si trovano in una condizione di fisiologico e permanente credito IVA, generato da un “*cronico differenziale positivo*” tra l'IVA a credito (relativa all'IVA assolta sugli acquisti effettuati dall'impresa ad aliquota ordinaria) e l'IVA a debito (relativa all'IVA corrisposta all'impresa dai propri acquirenti o committenti, spesso ad aliquota ridotta).

Il nuovo Dossier, come il precedente, è diretto a supportare le imprese associate nel recupero del credito IVA, anche alla luce della prassi più recente dell'Agenzia delle Entrate, ed è corredato di schemi ed esempi che riepilogano l'intera disciplina.

[1] Cfr. ANCE «**Rimborsi e Compensazioni IVA - Nuova Guida ANCE**» - [ID n. 27058](#) del 18 gennaio 2017.

[2] *Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.59279 del 28 marzo 2017.*

[3] Cfr. anche ANCE «**“Decreto Fiscale”: Conversione in legge e pubblicazione in Gazzetta**» - [ID n. 26666](#) del 6 dicembre 2016.

28069-Modello IVA TR.pdf [Apri](#)

28069-Istruzioni.pdf [Apri](#)

28069-Guida fiscale .pdf [Apri](#)