

Informativa per la clientela di studio

N. 40 del 11.03.2015

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Le regole per le compensazioni dal 16.03.2015

Dal prossimo 16 marzo potrà usufruire della possibilità di utilizzare in compensazione il credito IVA 2014 per importi superiori ad euro 5.000,00 e fino ad euro 15.000,00 se ha presentato la dichiarazione IVA entro il 28.02. Il suddetto credito potrà essere utilizzato per effettuare il pagamento di altre imposte/contributi.

Inoltre, qualora la dichiarazione IVA presentata entro il 28.02 sia stata munita del visto di conformità si potrà utilizzare il credito IVA 2014 per importi superiori ad euro 15.000,00.

L'utilizzo in compensazione del credito IVA 2014

Qualora debba effettuare il pagamento di imposte e contributi in scadenza il prossimo 16.03, potrà utilizzare a tal fine il credito IVA 2014 (cosiddetta compensazione orizzontale) solo se la dichiarazione IVA in forma autonoma è stata presentata entro il 28.02.

Verificandosi tali condizioni, il credito IVA 2014 può essere utilizzato per importi compresi tra euro 5.000,00 e fino ad euro 15.000,00 per pagare altre imposte/contributi dovuti.

Le limitazioni in esame sono riferite all'importo del credito IVA 2014 da utilizzare in compensazione con imposte/ritenute/contributi diversi dall'IVA.

In sostanza, le compensazioni **IVA su IVA** sono libere già a partire dal 01.01.2015.

Utilizzo credito IVA 2014

Compensazioni IVA su IVA (verticali o interne)

Libere - dal 01.01.2015

Esempio

Nel caso in cui, ad esempio, abbia maturato un credito IVA nel 2014 pari ad euro 20.000,00, questo potrà essere utilizzato liberamente per pagare l'eventuale debito IVA emergente dalle liquidazioni periodiche.

Credito IVA 2014 20.000,00.

⇒ Debito IVA gennaio 2015 9.000,00 euro.

Il debito IVA della liquidazione di gennaio poteva essere liberamente sostenuto con il credito IVA 2014.

Compensazioni orizzontali

L'utilizzo del credito IVA per pagare imposte/ritenute/contributi diversi dall'IVA, come detto, soggiace a delle limitazioni, espone nella seguente tabella.

Tabella riepilogativa

Utilizzo pari o inferiore a € 5.000	Utilizzo in compensazione "orizzontale" senza la necessità di presentare la dichiarazione annuale fino all'ammontare di € 5.000. Fino a concorrenza del suddetto importo dunque il credito IVA 2014 era già utilizzabile a partire dal 01.01.2015 .
Utilizzo compreso tra € 5.000 ed €15.000,00	Oltre 5.000 euro, ogni ulteriore compensazione può avvenire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione del mod. IVA 2015. Di conseguenza: ➤ i soggetti che hanno presentato la Dichiarazione IVA in forma autonoma entro lo scorso 28.02 possono utilizzare il credito IVA per importi compresi tra € 5.000,00 e € 15.000 già dal prossimo 16.03; ➤ diversamente, chi ha presentato la Dichiarazione IVA il 02.03.2015 potrà utilizzare il credito IVA solo a partire dal 16.04.
Utilizzo superiore a € 15.000	Nel caso in cui il contribuente intenda compensare somme superiori a € 15.000 , la dichiarazione doveva inoltre essere dotata del <u>visto di conformità</u> .

Esempio

Nel caso in cui, ad esempio, abbia maturato un credito IVA nel 2014 pari ad euro 40.000,00, questo potrà essere utilizzato liberamente per pagare l'eventuale debito IVA emergente dalle liquidazioni periodiche.

La parte di credito IVA destinato al pagamento di imposte (o contributi) diversi dall'IVA, invece potrà essere utilizzato:

Utilizzo credito IVA 2014	
Fino a 5.000,00 euro	Dal 01.01.2015
Per importi eccedenti 5.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro	⇒ Dal 16.03.2015 se si è presentata la dichiarazione IVA in forma autonoma entro il 28.02.2015. ⇒ Dal 16.04.2015 se si è presentata la dichiarazione IVA in forma autonoma il 02.03.2015. ⇒ Se la dichiarazione IVA è presentata all'interno del mod. UNICO è necessario attendere la presentazione prima di poter utilizzare in compensazione il credito per importi superiori a € 5.000 annui.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 