

# INFORMACOOP

## LEGALE – FISCALE – SOCIETARIO

in collaborazione con



**SER.COOP.DE.**  
Servizi alla Cooperazione Delegati s.c.  
Specialisti per le Cooperative

**ICN** Italia  
Consulting  
Network  
Centro di assistenza fiscale

Informacoop n. 12

01 Giugno 2017

**POSTICIPATO AL 12 GIUGNO IL TERMINE PER LA  
COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI IVA DEL 1°  
TRIMESTRE 2017**

Con il **Comunicato stampa n. 89 del 29 maggio 2017**, il Ministero dell'Economia e delle Finanze conferma la proroga **al 12 giugno 2017** del termine della comunicazione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al primo trimestre del 2017 (inizialmente prevista con scadenza al 31/05/2017).

Il differimento è contenuto in un D.P.C.M., che è in via di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

## COMPENSAZIONE NEL MODELLO F24 DEL “BONUS RENZI” SENZA OBBLIGO DI UTILIZZO DEI CANALI TELEMATICI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE

L'Agenzia delle Entrate, in occasione del quindicesimo Forum Lavoro organizzato dalla Fondazione studi dei Consulenti del Lavoro, svoltosi il 17 maggio u.s., ha precisato che sia il **“Bonus Renzi”** da 80 euro mensili (introdotto dall'art. 1, D.L. 66/2014 e stabilizzato dalla Legge 190/2014), sia i **crediti rimborsati dai sostituti d'imposta a seguito di liquidazione della dichiarazione 730**, sono esclusi dall'obbligo di presentazione del modello F24 tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

Dunque, qualora nel modello F24 sia effettuata la compensazione unicamente delle suddette specifiche tipologie di crediti d'imposta, i sostituti d'imposta potranno continuare ad utilizzare il canale tradizionale dell'home banking, per la trasmissione della delega di pagamento.

Oltre a tale importante chiarimento, in tale sede l'Agenzia ha annunciato che emanerà prossimamente un provvedimento che dovrebbe contenere una precisa elencazione dei crediti d'imposta (e dei relativi codici tributo), che comportano l'obbligo di invio del modello F24 mediante l'utilizzo dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate

## RIEPILOGO DELLE REGOLE SULLE COMPENSAZIONI ORIZZONTALI DEI CREDITI D'IMPOSTA (POST D.L. 24/04/2017, N. 50)

Alla luce dell'emanazione del D.L. n. 50 del 24 aprile 2017, tuttora in corso di conversione, si riporta in allegato la tabella di riepilogo delle regole inerenti alla compensazione orizzontale dei crediti d'imposta.

# RIEPILOGO DELLE REGOLE SULLE COMPENSAZIONI ORIZZONTALI DEI CREDITI D'IMPOSTA (POST D.L. 24/04/2017, N. 50)

TIPOLOGIE DI CREDITI UTILIZZATI IN COMPENSAZIONE "ORIZZONTALE"	CREDITO IVA ANNUALE			CREDITO IVA TRIMESTRALE			CREDITI IMPOSTE DIRETTE (IRES, IRPEF, ADDIZIONALI, IMPOSTE SOSTITUTIVE, RITENUTE ALLA FONTE) E IRAP		
	OLTRE 15.000 EURO	OLTRE 5.000 EURO	FINO A 5.000 EURO	OLTRE 15.000 EURO	OLTRE 5.000 EURO	FINO A 5.000 EURO	OLTRE 15.000 EURO	OLTRE 5.000 EURO	FINO A 5.000 EURO
VISTO CONFORMITÀ/SOTTOSCRIZIONE SOGGETTO PREPOSTO ALLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dal 01/01/2010, fino alle dichiarazioni presentate entro il 23/04/2017	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017 (dichiarazioni annuali IVA tardive o integrative)	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dal 01/01/2014, fino alle dichiarazioni presentate entro il 23/04/2017 (dichiarazioni annuali tempestive, tardive o integrative, presentate da soggetti con esercizio coincidente o meno con l'anno solare)	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017 (dichiarazioni annuali tempestive, tardive o integrative, presentate da soggetti con esercizio coincidente o meno con l'anno solare) <u>oppure a decorrere dalle compensazioni effettuate dal 24/04/2017 ??</u> (Dubbio tuttora non	<b>NO</b>
		<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1,	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1,	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1,	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1,	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1,		<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 1, co. 574,	

	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1, lett. a), D.L. 78/2009	lett. a), D.L. 78/2009, come modificato dall'art. 3, co. 2, D.L. 50/2017	lett. a), D.L. 78/2009; Circ. Ag. Entrate n. 1/E del 15/01/2010	lett. a), n. 7, D.L. 78/2009; Circ. Ag. Entrate n. 1/E del 15/01/2010	lett. a), n. 7, D.L. 78/2009; Circ. Ag. Entrate n. 1/E del 15/01/2010	lett. a), n. 7, D.L. 78/2009; Circ. Ag. Entrate n. 1/E del 15/01/2010	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 1, co. 574, L. 147/2013	risolto) <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 1, co. 574, L. 147/2013, come modificato dall'art. 1, co. 1, lett. a), D.L. 50/2017	L. 147/2013
<b>INVIO PREVENTIVO O DICHIARAZIONE/ISTANZA TRIMESTRALE</b>	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2010  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2010  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro	<b>NO</b>  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2010  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2010  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2010  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 8, co. 3, ultimo periodo, D.P.R. n. 542/1999	<b>NO</b>  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014	<b>NO</b>  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014	<b>NO</b>  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014
<b>MOMENTO A PARTIRE DAL QUALE È POSSIBILE EFFETTUARE LA COMPENSAZIONE</b>	A partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione	A partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione e della dichiarazione	A partire dal primo successivo a quello di chiusura dell'anno solare dalla cui	A partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione dell'istanza di compensazione IVA/TR da cui	A partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione e dell'istanza di	Dopo la presentazione e dell'istanza di compensazione IVA/TR da cui emerge il credito	A partire dal primo giorno successivo a quello di chiusura dell'esercizio sociale dalla cui	A partire dal primo giorno successivo a quello di chiusura dell'esercizio sociale dalla cui	A partire dal primo giorno successivo a quello di chiusura dell'esercizio sociale dalla cui

	<p>annuale IVA da cui emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 16 marzo 2017, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione annuale IVA entro il 28/02/2017</p>	<p>annuale IVA da cui emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 16 del mese successivo 2017, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione annuale IVA, tardiva o integrativa, dopo il 24/04/2017</p>	<p>dichiarazione emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997</p>	<p>emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 16 maggio 2017, per i soggetti che hanno presentato l'istanza IVA/TR del 1° trimestre entro il 02/05/2017</p>	<p>compensazione IVA/TR da cui emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 17, co. 1, D.Lgs. 241/1997; Prov. 16 marzo 2012, per importi superiori a 5.000 euro</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 16 maggio 2017, per i soggetti che hanno presentato l'istanza IVA/TR del 1° trimestre entro il 02/05/2017</p>	<p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 8, co. 3, ultimo periodo, D.P.R. n. 542/1999</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 2 maggio 2017, per i soggetti che hanno presentato l'istanza IVA/TR del 1° trimestre entro il 02/05/2017</p>	<p>dichiarazione emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 1° gennaio 2017, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare 01/01 – 31/12/2016</p>	<p>dichiarazione emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 1° gennaio 2017, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare 01/01-31/12/2016</p>	<p>dichiarazione emerge il credito</p> <p><b>Norma/prassi di riferimento:</b> Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 14/05/2014 e n. 28/E del 25/09/2014</p> <p><b>Esempio:</b> Dal 1° gennaio 2017, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare 01/01-31/12/2016</p>
<p><b>OBBLIGO INVIO MOD. F24 CON SERVIZI TELEMATICI</b></p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 01/04/2012,</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 01/04/2012</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017,</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 01/04/2012 per la</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 01/04/2012</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017,</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017,</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017,</p>	<p><b>SI'</b></p> <p><b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017,</p>

<b>DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE (ENTRATEL E FISCONLINE)</b>	per la compensazione e di importi superiori a euro 5.000	per la compensazione di importi superiori a euro 5.000	per i modelli F24 che presentano la compensazione del credito IVA annuale di qualsiasi importo (Controlli dell'Agenzia delle Entrate dal 01/06/2017)	compensazione di importi superiori a euro 5.000	per la compensazione di importi superiori a euro 5.000	per i modelli F24 che presentano la compensazione del credito IVA trimestrale di qualsiasi importo (Controlli dell'Agenzia delle Entrate dal 01/06/2017)	per i modelli F24 che presentano la compensazione e del credito delle imposte dirette/IRAP di qualsiasi importo (Controlli dell'Agenzia delle Entrate dal 01/06/2017)	per i modelli F24 che presentano la compensazione e del credito delle imposte dirette/IRAP di qualsiasi importo (Controlli dell'Agenzia delle Entrate dal 01/06/2017)	per i modelli F24 che presentano la compensazione e del credito delle imposte dirette/IRAP di qualsiasi importo (Controlli dell'Agenzia delle Entrate dal 01/06/2017)
	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Prov. 16 marzo 2012, attuativo dell'art. 8, co. 19, D.L. 16/2012, modificativo dell'art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Prov. 16 marzo 2012, attuativo dell'art. 8, co. 19, D.L. 16/2012, modificativo dell'art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Prov. 16 marzo 2012, attuativo dell'art. 8, co. 19, D.L. 16/2012	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Prov. 16 marzo 2012, attuativo dell'art. 8, co. 19, D.L. 16/2012	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017	<b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 37, co. 49-bis, D.L. 223/2006, poi modificato dall'art. 3, co. 3, D.L. 50/2017
	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero	<b>Nota bene:</b> Obbligo esistente dal 1° ottobre 2014 per i modelli F24 con compensazione e di crediti, a saldo zero

		a saldo zero	ne di crediti, a saldo zero			ne di crediti, a saldo zero	saldo zero	saldo zero	saldo zero
<b>DIVIETO DI COMPENSAZIONE IN PRESENZA DI DEBITI ERARIALI ISCRITTI A RUOLO DI IMPORTO SUPERIORE A € 1.500 SCADUTI (OBBLIGO DI PREVENTIV A ESTINZIONE DEL DEBITO ISCRITTO A RUOLO E SCADUTO)</b>	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 1° gennaio 2011  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 31, co. 1, D.L. 78/2010; Circ. Ag. Entrate n. 13/E del 11/03/2011
<b>DIVIETO DI COMPENSAZIONE CON SOMME OGGETTO DI ATTO DI RECUPERO (IMPORTO, SANZIONI, INTERESSI) EX ART. 421, CO. 1, LEGGE 311/2004 , DA PARTE</b>	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato dall'art. 2, D.L.	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, modificato dall'art. 2, D.L. 50/2017;	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato dall'art. 2, D.L.	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato dall'art. 2, D.L.	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dal 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> (Art. 10, co. 1, lett. a), n. 7, D.L. 78/2009, come modificato dall'art. 2, D.L.

<b>DELL'A.F. A SEGUITO DI UTILIZZO INDEBITO/IMPROPRIO DI CREDITI D'IMPOSTA</b>	50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	dall'art. 2, D.L. 50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	dall'art. 2, D.L. 50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	dall'art. 2, D.L. 50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	dall'art. 2, D.L. 50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017	50/2017; Art. 3, co. 4, D.L. 50/2017
<b>SANZIONI EX LEGE PER UTILIZZO IMPROPRIO DI CREDITI IN COMPENSAZIONE:</b> - SENZA APPOSIZIONE (IN DICHIARAZIONE) DI VISTO DI CONFORMITÀ/SOTTOSCRIZIONE SOGGETTO PREPOSTO ALLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI - CON APPOSIZIONE (IN DICHIARAZIONE)	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017  <b>Nota bene:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dal 01/01/2010: Sanzione per omesso versamento pari al 30% del credito	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017; Circ. Ag. Entrate n. 28/E del 25/09/2014  <b>Nota bene:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dal 01/01/2014: Sanzione per omesso versamento pari al 30% del credito	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017	<b>SI'</b>  <b>Decorrenza:</b> A decorrere dalle dichiarazioni presentate dopo il 24/04/2017  <b>Norma/prassi di riferimento:</b> Art. 3, co. 1 e 2, D.L. 50/2017



DI VISTO DI CONFOR MITÀ O DI SOTTOSC RIZIONE APPOSTI DA SOGGETT I DIVERSI DA QUELLI ABILITATI	superiore a 15.000 euro, utilizzato in compensazion e senza apposizione in dichiarazione di visto di conformità/sot toscrizione di soggetti preposti alla revisione legale dei conti (Circ. Ag. Entrate n. 1/E del 15/01/2010)						superiore a 15.000 euro, utilizzato in compensazion e senza apposizione in dichiarazione di visto di conformità/sot toscrizione di soggetti preposti alla revisione legale dei conti (Circ. Ag. Entrate n. 28/E del 25/09/2014)		
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

## Prassi di riferimento:

- **Circolare Agenzia Entrate n. 57/E del 23/12/2009** ("Primi chiarimenti in merito alle disposizioni stabilite dall'articolo 10 del decreto-legge n. 78 del 1° luglio 2009, convertito con modificazioni dalla legge n. 102 del 3 agosto 2009. Visto di conformità per l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA per importi superiori a 15.000 euro");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 1/E del 15/01/2010** ("Controllo preventivo delle compensazioni dei crediti relativi all'imposta sul valore aggiunto – art. 10 del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 12/E del 12/03/2010** ("IVA- Visto di conformità – Compensazioni – Risposte a quesiti");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 4/E del 15/02/2011** ("Decreto-legge del 31 maggio 2010 n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122. Commento alle novità fiscali – Primi chiarimenti");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 13/E del 11/03/2011** ("Attività di controllo in relazione al divieto di compensazione, in presenza dei ruoli scaduti, di cui all'articolo 31, comma 1, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 16/E del 19/04/2011** ("Risposte a quesiti in materia di controllo delle compensazioni IVA – Nuovo canale di assistenza dedicato");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 10/E del 14/05/2014** ("Chiarimenti interpretativi relativi a quesiti posti dalla stampa specializzata");
- **Circolare Agenzia Entrate n. 28/E del 25/09/2014** ("Visto di conformità per l'utilizzo dei crediti superiori a 15.000 euro – Art. 1, comma 574, della legge 27 dicembre 2013, n. 147");
- **Risoluzione Agenzia Entrate n. 57/E del 04/05/2017** ("Visti di conformità e deleghe di pagamento – Articolo 3 D.L. n. 50 del 24 aprile 2017")