

Prot. n. 89/C/2017

Preg.mi Sigg.
Titolari e/o Legali Rappresentanti
delle Imprese associate
LORO SEDI

Ragusa, 11 Aprile 2017

Oggetto: **Rimborsi e Compensazioni IVA - Aggiornamento Guida ANCE.**

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, 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, 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*"), 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.

Cordialità

ANCE RAGUSA
II VICE PRESIDENTE
(Geom. Giovanni Bonometti)



pag. 1