

Il rimborso e la compensazione del credito Iva, le liquidazioni e il versamento

NORMATIVA COMUNITARIA:

- Direttiva 2006/112, Articolo 183 – Riporto o rimborso dell'eccedenza a credito

NORMATIVA NAZIONALE:

- D.P.R. 633/72, Articolo 30 – Versamento di conguaglio e rimborso della eccedenza;
- D.P.R. 633/72, Articolo 38-bis – Esecuzione dei rimborsi;
- L. 167/2017, Articolo 7 – Disposizione in materia di rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto. Procedura d'infrazione n. 2013/4080
- D. Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, Articolo 17
- D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, Articolo 1
- D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, Articolo 7

PRASSI:

- Circ. n. 5/E del 10 marzo 2014, Agenzia delle Entrate – Dir. Centrale Servizi ai Contribuenti Iva – Indirizzi operativi per l'attività istruttoria sui rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto in ragione del livello di rischio;
- Circ. n. 32/E del 30 dicembre 2014, Agenzia delle Entrate – Dir. Centrale Servizi ai Contribuenti Iva - Esecuzione dei rimborsi alla luce delle modifiche apportate all'art. 38-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, dal D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175;
- Circ. n. 35/E del 27 ottobre 2015, Agenzia delle entrate - Dir. Centrale Normativa Disciplina dei rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 38-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 – Quesiti vari;
- Circ. n. 33/E del 22 luglio 2016, Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Gestione Tributi – Esecuzione dei rimborsi IVA, di cui all'articolo 38-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, alla luce delle novità introdotte dai decreti legislativi n. 156 e 158 del 24 settembre 2015 e ulteriori chiarimenti in merito ai requisiti per l'esonero dalla presentazione della garanzia;
- Ris. n. 103/E del 28 luglio 2017 Agenzia delle entrate - Dir. Centrale Normativa Compensazioni crediti infrannuali risultanti dalle istanze IVA TR – Soggetti abilitati all'apposizione del visto

MODELLI ED ISTRUZIONI CREDITI IVA:

- Modello TR;
- Modello Iva, quadro VX.