

## Dottori Commercialisti

Italo Bruno Vergallo  
Luca Brivio  
Giuseppe Rizzo  
Raffaele Pisano  
Maria Grazia Ferrari  
Nicola Modugno

Federica Misan  
Davide Scotti  
Michele Calabrese  
Carlo Castrignanò  
Giulia Capetti  
Valentina Jametti  
Gabriele Zanchi  
Thomas Ferrari  
Monica Di Sire  
Luca Manco

Milano, 17 gennaio 2019

Rif. GR/cm

*Cienti Loro Sede*

### **CIRCOLARE N. 7/2019**

#### **Dichiarazione IVA**

La presente per ricordarVi che entro il **30 aprile 2019** deve essere effettuato l'invio telematico della dichiarazione IVA.

Con l'occasione rammentiamo, inoltre, le regole per la compensazione "orizzontale" del credito IVA con le altre imposte:

1. compensazione credito Iva entro € 5 mila annui:
  - possibilità di utilizzo del credito Iva fin dal 1° gennaio 2019;
  - nessun obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione IVA;
  - nessun obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione IVA;
  - presentazione mod. F24 telematico, solo tramite servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate e non mediante home banking;
2. compensazione credito Iva oltre € 5 mila annui:
  - preventiva presentazione della dichiarazione IVA a decorrere dal 1° febbraio 2019;
  - presentazione mod. F24 telematico, solo tramite servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate e non mediante home banking, con compensazione effettiva dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione;
  - obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione da parte di soggetti *a)* abilitati alla trasmissione telematica, *b)* abilitati dalla DRE Lombardia al rilascio del visto di conformità, *c)* dotati di specifica copertura assicurativa;
  - firma della dichiarazione da parte dei soggetti incaricati del controllo contabile ex art. 2409-bis c.c., qualora esistenti, in alternativa al visto di conformità.

Qualora per il visto di conformità vorrete indicare il nostro Studio, dovranno essere corrisposti:

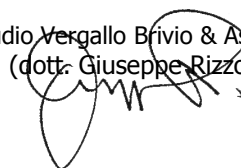
- l'onorario che verrà concordato separatamente;
- il diritto di € 30,00 per l'invio di ogni F24 telematico in compensazione.

Per la presentazione della dichiarazione IVA, i clienti dovranno farci pervenire, entro il **28/02/2019**, la seguente documentazione:

- liquidazioni Iva mensili/trimestrali;
- liquidazione Iva annuale;
- F24 di versamento, compensazione, ravvedimento;
- eventuali comunicazioni di irregolarità ricevute dall'Agenzia delle Entrate relative alle liquidazioni periodiche Iva anno d'imposta 2018 (I, II, III, IV trimestre 2018), con l'eventuale F24 di versamento del importo dovuto;
- mastrino dell'Erario c/Iva;
- dati relativi agli acquisti effettuati nel 2018, rigo VF27 (si allega tabella e relative istruzioni ministeriali);
- imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali e relativa imposta;
- imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti di condomini;
- copia delle dichiarazioni di intento e dei modelli intrastat.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni chiarimento e porgiamo i nostri migliori saluti.

Studio Vergallo Brivio & Associati  
(dott. Giuseppe Rizzo)



Via Solari, 12  
20144 Milano  
Tel. +39 02 874506  
Fax +39 02 72000569

Via Vicolo Lambro, 1  
ang. via Vittorio Emanuele  
20900 Monza

studio@vbea.it  
www.vbea.it

Cod. Fisc. e P. Iva:  
02376400962