

Dottori Commercialisti

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

Federica Misan
Davide Scotti
Michele Calabrese
Carlo Castrignanò
Carlotta Manfredi
Giulia Capetti
Deborah Setola

Avvocati

Maurizio Di Salvo

Milano, 11 gennaio 2016

Rif. GR/cm

Clienti Loro Sede

CIRCOLARE N. 1/2016

Comunicazione annuale dati IVA e Dichiarazione IVA

La presente per ricordarVi che entro il **29 febbraio 2016** (l'ordinario termine del 28 febbraio cade di domenica) deve essere effettuato l'invio telematico della Comunicazione annuale dati IVA e che la presentazione della Dichiarazione IVA nello stesso termine esonera il contribuente da tale adempimento.

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;
 - nessun obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione IVA;
 - nessun obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione IVA.
2. compensazione credito Iva oltre € 5 mila ed entro € 15 mila annui:
 - preventiva presentazione della dichiarazione IVA a decorrere dal 1° febbraio 2016;
 - presentazione mod. F24 telematico, solo tramite servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate e non mediante home banking, dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione, con compensazione effettiva dal 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione;
 - nessun obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione.
3. compensazione credito Iva oltre la soglia dei € 15 mila annui:
 - tutto quanto indicato per la situazione precedente;
 - 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.

I clienti che vorranno presentare la dichiarazione IVA in forma autonoma e/o la comunicazione annuale dati Iva dovranno farci pervenire, entro il **29/01/2016**, la seguente documentazione:

- liquidazioni Iva mensili/trimestrali;
- liquidazione Iva annuale;
- F24 di versamento, compensazione, ravvedimento;
- mastrino dell'Erario c/Iva;
- dati relativi agli acquisti effettuati nel 2015, rigo VF25 (si allega tabella e relative istruzioni ministeriali);
- imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali e relativa imposta;
- copia delle dichiarazioni di intento e dei modelli intrastat (solo per i clienti che li hanno presentati autonomamente).

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 Appiani, 2/a
20900 Monza

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

studio@vbea.it
www.vbea.it

Cod. Fisc. e P. Iva:
02376400962