

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
Deborah Setola
Valentina Jametti
Gabriele Zanchi
Thomas Ferrari
Monica Di Sire
Luca Manco

Milano, 10 gennaio 2018

Rif. GR/cm

Cienti Loro Sede

CIRCOLARE N. 4/2018

Dichiarazione IVA

La presente per ricordarVi che entro il **30 aprile 2018** 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 2018;
 - 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 2018;
 - 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:

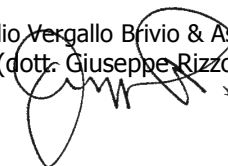
- l'onorario che verrà concordato separatamente;
- il diritto di € 30,00 per l'invio di ogni F24 telematico in compensazione.

Per la presentazione della dichiarazione IVA, i clienti dovranno farci pervenire, entro il **28/02/2018**, 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 2017 (I, II, III, IV trimestre 2017), con l'eventuale F24 di versamento del importo dovuto;
- mastrino dell'Erario c/Iva;
- dati relativi agli acquisti effettuati nel 2017, rigo VF27 (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 Vicolo Lambro, 1
ang. via Vittorio Emanuele
20900 Monza

studio@vbea.it
www.vbea.it

Cod. Fisc. e P. Iva:
02376400962