

STUDIO



COMMERCIALISTI

DELLE ROSE ASSOCIATI

Guido Pedrini
Elisabetta Cavazza
Andrea Canossi
Enrico Bigi
Mariaelena Fontanesi
Ludovica Drei Donà

Franco Stupazzini
Fabio Stupazzini
Donatella Vitanza

STUDIO FRASNEDI

Enrico Frasnedi
Flavia Frasnedi
Violetta Frasnedi
Claudia Bernardi
Elisa Pugliese

Bologna, 9 Febbraio 2018

Spettabili Signori Clienti
Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 3/2018

- Oggetto:**
- 1. Fogli di lavoro per la dichiarazione IVA annuale***
 - 2. Termini per il versamento dell'IVA annuale***
 - 3. Compensazione di crediti IVA***

1. Fogli di lavoro per la dichiarazione IVA annuale

In allegato alla presente Vi inviamo alcuni fogli di lavoro che potrete utilizzare per la raccolta dei dati necessari per la redazione della dichiarazione Iva annuale e per effettuare gli opportuni controlli con i progressivi annuali relativi alla liquidazione di detta imposta.

La dichiarazione Iva dell'anno 2017 deve essere presentata esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati dal 1° febbraio al 30 aprile 2018.

STUDIO DR48

Dottori Commercialisti

Via delle Rose, 48 – 40136 Bologna – Tel. 051 0958411 – Fax 051 0958499

www.studiodr48.it

2. Termini per il versamento dell'IVA annuale

L'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il 16 marzo.

I contribuenti potranno versare in unica soluzione ovvero rateizzare ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 9.07.1997, n. 241. Le rate dovranno essere di pari importo e la prima rata dovrà essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'IVA in unica soluzione. Le rate successive dovranno essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza e in ogni caso l'ultima rata non potrà essere versata oltre il 16.11. Sull'importo delle rate successive alla prima sarà dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile, pertanto la seconda rata dovrà essere aumentata dello 0,33%, la terza rata dello 0,66% e così via.

Il versamento potrà essere differito alla scadenza prevista dalla dichiarazione dei redditi (fissata al 30 giugno dall'art. 17, c. 1, primo periodo, D.P.R. n. 435/2001), con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.

3. Compensazione di crediti IVA

Come già più volte in passato comunicato, la compensazione del credito IVA annuale, può essere effettuata per importi:

- **fino a 5.000 euro**, liberamente;
- **superiori a 5.000 euro annui**: a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione IVA, se la stessa abbia ottenuto il visto di conformità (art. 35 D. Lgs. 241/97) o, in alternativa, sia sottoscritta dal soggetto che esercita il controllo contabile.

Per l'anno 2018 il limite massimo complessivo dei crediti d'imposta e dei contributi compensabili in F24 (ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. 241/97) ovvero rimborsabile tramite conto fiscale, è di Euro 700.000,00.

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento dovesse necessitare porgiamo cordiali saluti.

Studio dR48