

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

Bologna, 2 Febbraio 2017

Spettabili Signori Clienti

Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 4/2017

- Oggetto:**
- 1. Fogli di lavoro per la dichiarazione IVA annuale***
 - 2. Termini per il versamento dell'IVA annuale***
 - 3. Comunicazione annuale dati Iva***
 - 4. 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.

Indipendentemente dalla presenza di un credito o di un debito annuale, tutti i soggetti passivi d'imposta a decorrere dal periodo d'imposta 2016 devono presentare la dichiarazione Iva in via autonoma entro il mese di febbraio.

2. Termini per il versamento dell'IVA annuale

La presentazione in via autonoma della dichiarazione annuale comporta che il versamento del saldo

STUDIO DR48

Dottori Commercialisti

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

www.studiodr48.it

annuale debba essere fatto entro il 16 marzo in un'unica soluzione, o rateizzando le somme dovute da tale data con la maggiorazione dello 0,33% mensile (le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese e in ogni caso l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre). Il versamento può essere differito al termine previsto per le imposte dovute dalla dichiarazione dei redditi (entro il 30/6/2017) con la maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/3.

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 e inferiori a 15.000 euro**: a partire dal giorno sedici del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione IVA;
- **superiori a 15.000 euro annui**: a partire dal giorno sedici del mese 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 compensazioni di crediti IVA **superiori a 5.000 euro**, dovranno essere utilizzati esclusivamente i servizi telematici Entratel e Fisconline, con esclusione quindi dei servizi home banking e remote banking.

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

Studio dR48