

A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri  
Dott. Marco Guarnieri  
Dott. Corrado Baldini

Reggio Emilia, lì 22 gennaio 2018

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott. ssa Sara Redeghieri  
Dott. Paolo Caprari  
Dott.ssa Elisa Cattani  
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

## CIRCOLARE N. 07/2018

### Scadenza/Adempimento

#### **Oggetto: richiesta dati IVA 2018 – dichiarazione annuale IVA periodo d'imposta 2017**

A decorrere dal 2018 la dichiarazione IVA può essere presentata dal 1° febbraio e **fino al 30 aprile 2018.**

Si ricorda che è stato ridotto a 5mila euro l'importo al di sopra del quale è necessario il visto di conformità in dichiarazione (o la sottoscrizione dell'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile) per l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale. **Inoltre, il momento a partire dal quale è possibile utilizzare in compensazione il credito Iva annuale in misura superiore a 5mila euro è stato anticipato al decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge.**

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2017 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), già a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2018 (codice tributo 6099 – anno di riferimento 2017), ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro.

Ai sensi delle novità introdotte dal Decreto Legge 50/2017, in tutti i casi di utilizzo a compensazione del credito IVA, il pagamento di ogni singolo modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (Fisconline/Entratel) e non è più consentito l'utilizzo dell'home banking.

La Legge di Bilancio 2018 ha inoltre introdotto la possibilità che il pagamento del modello F24 in compensazione venga sospeso, per un massimo di 30 giorni, in presenza di profili di rischio, al fine di controllare l'utilizzo del credito. La delega è eseguita se, all'esito del controllo, il credito risulta correttamente utilizzato oppure una volta "decorsi trenta giorni dalla data di presentazione delle delega di pagamento".

Sede legale  
Via Emilia all'Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail info@sgbstudio.it

Per chi avesse maturato nel 2016 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2017, potrà proseguirne l'utilizzo (codice

tributo 6099 - anno 2016) fino a quando non sarà presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2017, all'interno della quale il credito dell'anno precedente sarà', per così dire, "rigenerato" andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2017.

Ricordiamo, sempre in tema di compensazioni, che dal 2011 sono operative le disposizioni contenute nell'art. 31 del D.L. n. 78/2010, che ha previsto:

- da un lato il divieto di utilizzare in compensazione i crediti erariali in presenza di debiti superiori a 1.500 euro per i quali sia scaduto il termine di pagamento (pena l'applicazione di una sanzione del 50% dell'importo indebitamente compensato),
- e, dall'altro, la possibilità di pagare, anche in parte, i ruoli erariali tramite compensazione.

Si precisa anche che la disciplina sulla compensazione dei crediti IVA sopra illustrata riguarda soltanto la compensazione "orizzontale" o "esterna" dei crediti IVA, e non anche la compensazione cosiddetta "verticale" o "interna", ossia la compensazione dei predetti crediti con l'IVA dovuta a titolo di acconto, di saldo o di versamento periodico.

Il decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017, convertito in legge n. 225/2016 ha innalzato da 15.000 a 30.000 euro l'ammontare di eccedenza IVA a credito che può essere richiesta a rimborso senza la necessità di prestare la garanzia o l'asseverazione.

Il saldo IVA 2017 dovrà essere versato:

- in un'unica soluzione, entro il 16/03/2018;
- ovvero mediante rateizzazione mensile, a partire dal 16/03/2018, maggiorando le rate successive alla prima dello 0,33% mensile a titolo di interessi;
- ovvero entro la scadenza del saldo derivante dal Modello Redditi 2018 anno 2017 fissata al 30/06/2018, maggiorando l'importo dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2018 oppure a rate dalla data di pagamento, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima

**Vi chiediamo la sollecita predisposizione di copia della documentazione di seguito elencata, dei prospetti riportati nelle pagine successive e della comunicazione di richiesta e impegno alla trasmissione telematica del modello IVA.**

Sarà cura del vostro referente di Studio contattarvi per stabilire le modalità di acquisizione dei dati.

## ELENCO DOCUMENTI DA PREDISPORRE

- a) tabulato annuale IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- b) tabulato annuale IVA **acquisti** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
- c) copia del mastrino contabile relativo al conto "ERARIO C/IVA";
- d) liquidazioni IVA mensili/trimestrali;
- e) elenco dei versamenti mensili/trimestrali e degli eventuali ravvedimenti operosi;
- f) copia dei modelli F24 di cui al punto precedente;
- g) copia del modello F24 relativo al versamento dell'acconto IVA di dicembre e indicazione della modalità utilizzata per il relativo calcolo (es. metodo storico, metodo previsionale, metodo analitico - effettivo);
- h) credito IVA anno 2016 utilizzato in compensazione tramite modello F24 nel corso del 2017 (allegare copia dei modelli F24) o richiesto a rimborso nell'anno 2017;
- i) rimborsi infrannuali richiesti o credito risultante dai primi 3 trimestri del 2017 compensato nel modello F24 (allegare copia dei modelli di versamento);
- j) **copia delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, se non presentate dallo Studio;**
- k) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi di regimi agevolativi forfetari;
- l) indicazione dell'importo degli acquisti effettuati con contribuenti che si sono avvalsi della disposizione "IVA per cassa";
- m) indicare se nel corso dell'anno 2017 sono stati effettuati versamenti IVA con il modello F24 immatricolazione auto UE e allegare copia dei relativi modelli F24;
- n) indicare se sono state effettuati acquisti, cessioni e locazioni di immobili (abitativi, strumentali, patrimonio);
- o) indicare se sono state effettuate operazioni nei confronti di condominii;
- p) indicare se sono state effettuate operazioni rientranti nel regime del margine;
- q) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di telefoni cellulari, microprocessori, unità centrali di elaborazione, console da gioco, tablet e Pc e laptop nelle fasi di commercializzazione precedenti la vendita al dettaglio con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- r) indicazione dell'importo degli acquisti e delle cessioni di servizi del comparto edile e settori connessi e di beni e servizi del settore energetico con applicazione del meccanismo del reverse charge;
- s) indicazione dell'importo delle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello "split payment";
- t) comunicazione delle eventuali opzioni, rinunce e revoche;
- u) **il file di excel allegato alla presente (senza modificarne l'impostazione).** A tal fine, si segnala, che i fornitori degli esportatori che hanno ricevuto le

dichiarazioni di intento per effettuare acquisti senza IVA devono indicare i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute (partita iva del cliente e numero protocollo attribuito dall'Agenzia delle Entrate in sede di invio della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale).

v) **TUTTE le seguenti tabelle:**

Indicazione dell'utilizzo del credito IVA p. i. 2017	
<b>TOTALE IVA a credito p.i. 2017</b> <i>suddividere tale valore in</i>	€
1 importo di cui si chiede il rimborso	€
2 importo riportato a nuovo al 01/01/2017	€
3 importo che si intende utilizzare in compensazione orizzontale nel modello F24 con altri debiti tributari o contributivi (diversi dal l'IVA)	€

V - Ripartizione acquisti 2017	
<b>Indicare il totale degli acquisti (compresi quelli intracomunitari e le importazioni) al netto di IVA <u>registrati</u> nel 2017</b> <i>e suddividere tale valore in</i>	€
1 costo dei beni ammortizzabili sia materiali che immateriali, compreso il prezzo di riscatto dei beni in leasing e i beni di valore non superiore a € 516,46 (immobili, impianti, macchinari, autovetture, veicoli da trasporto, marchi, software, ecc.)	€
2 costo dei beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni) e ammontare complessivo dei canoni di leasing, affitto, usufrutto, noleggio e altri contratti a titolo oneroso	€
3 costo dei beni destinati alla rivendita, delle materie prime, sussidiarie, di consumo e accessorie, dei semilavorati, degli imballaggi utilizzati per la produzione di beni e servizi	€

4 importo complessivo degli acquisti di altri beni e servizi inerenti all'attività d'impresa non compresi nei codici precedenti, ottenuto per differenza fra il totale degli acquisti sopra indicato e la somma dei campi precedenti €

#### VE - Cessione di beni ammortizzabili 2017

Riportare l'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili **(per gli esportatori abituali procedere al dettaglio delle cessioni per singolo mese)** €

#### VT - Ripartizione delle vendite 2015

Indicare il  
totale **imponibile** VENDITE al 4%,  
10% e 22% €

totale **imposta** su VENDITE al  
4%, 10% e 22% €

e ripartire i valori di cui sopra tra

soggetti IVA €

€

consumatori finali €

€

*in caso di cessioni a consumatori finali specificare, inoltre, la regione/provincia autonoma dove viene svolta l'attività*

Abruzzo €

€

Basilicata €

€

Bolzano €

€

Calabria €

€

Campania €

€

Emilia Romagna €

€

Friuli Venezia Giulia €

€

Lazio €

€

Liguria €

€

Lombardia €

€

Marche €

€

Molise €

€

Piemonte €

€

Puglia €

€

Sardegna €

€

Sicilia €

€

Toscana €

€

Trento €

€

Umbria €

€

Valle d'Aosta €

€

Veneto €

€

**Per gli esportatori abituali**, coloro, cioè che effettuano acquisti interni, intracomunitari e importazioni senza applicazione dell'IVA a seguito di dichiarazione d'intento, **predisporre inoltre**

1. indicazione della metodologia:
  - plafond solare  plafond mensile
2. riepilogo mensile degli acquisti in Italia effettuati utilizzando il plafond;
3. riepilogo mensile degli acquisti intracomunitari effettuati utilizzando il plafond;
4. riepilogo mensile delle importazioni effettuate utilizzando il plafond;
5. tabulato mensile IVA **vendite** suddiviso per aliquote e tipologia di operazioni IVA (non imponibili, esenti, ecc.);
6. dettaglio mensile delle cessioni di beni ammortizzabili;

**Si richiede l'invio allo studio alla mail [f.azzimondi@sgbstudio.it](mailto:f.azzimondi@sgbstudio.it) dell'impegno sotto riportato compilato e firmato dal legale rappresentante entro e non oltre il giorno lunedì 05/02/2018**

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

***SGB & Partners – Commercialisti***

# IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

DATI INTERMEDIARIO			
<i>Cognome e Nome o Denominazione</i> SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS			
<i>Codice fiscale</i> 01180810358		<i>N° iscrizione Albo dei CAF</i>	
<i>Indirizzo residenza (o sede legale)</i> VIA EMILIA ALL'ANGELO 44/B 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE			
<i>Indirizzo domicilio fiscale</i> VIA EMILIA ALL'ANGELO 44/B 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE			

Si impegna a presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, nei termini di legge, i dati contenuti nel Modello
<b>IVA 2018</b>
La dichiarazione è predisposta da chi effettua l'invio.

Data dell'impegno
<b>1/02/2018</b>

Firma dell'Intermediario
SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS

DATI DEL CONTRIBUENTE	
<i>Cognome e Nome o Denominazione</i>	
<i>Codice fiscale</i>	
<i>Indirizzo (via, cap, città e provincia)</i>	
Dati Firmatario (legale rappresentante)	
<i>Cognome e Nome</i>	
<i>Codice fiscale</i>	<i>in qualità di</i> Rappresentante legale
<i>Indirizzo (via, cap, città e provincia)</i>	

#### Consenso al trattamento dei dati sensibili

Il sottoscritto Contribuente, acquisite le informazioni di cui all'articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, e dichiarando di aver avuto conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all'articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire che i dati "idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale", acconsente al trattamento dei propri dati personali. I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dell'Intermediario, anche con l'ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l'evasione della suddetta richiesta. Il conferimento dei dati è facoltativo; l'eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l'impossibilità da parte dell'Intermediario di evadere l'ordine. Ai sensi dell'articolo 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione.

Firma del Contribuente (o Firmatario)