

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Como, Gennaio 2018

Circolare

Oggetto: Credito Iva, compensazioni e visto di conformità

Con la precedente nostra circolare **Dichiarazione Iva** anno 2018 sono stati riassunte le modalità e le scadenze per l'invio.

In caso di dichiarazioni a credito, si ricorda che l'importo a credito IVA maturato al 31 dicembre 2017 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), già a decorrere dal 16 gennaio 2018 (codice tributo 6099 - anno di riferimento 2017), ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro.

Le nuove regole prevedono infatti che per poter utilizzare il credito IVA in compensazione orizzontale (ovvero nel modello F24 con tributi a debito di diversa natura) per un importo superiore ad € 5.000,00 è necessario aver presentato la dichiarazione IVA e che la stessa sia provvista di **visto di conformità rilasciato da un professionista abilitato.**

Ulteriore novità di quest'anno è che il credito IVA **potrà essere utilizzato soltanto a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA.**

Pertanto, in presenza di un credito IVA maggiore di € 5.000,00 che si voglia già utilizzare in compensazione con il modello F24 che scade il 16 marzo p.v., sarà necessario presentare la dichiarazione **entro il 5 marzo.**

Con l'apposizione del **visto di conformità**, viene attestata da un Professionista l'esecuzione di tutta la serie di controlli indicati dall'articolo 2, D.M. 164 del 1999 e che il legislatore attribuisce a soggetti esterni all'Amministrazione Finanziaria.

Il visto di conformità è quindi una attestazione/certificazione di regolarità e corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione. Il Professionista che lo rilascia deve essere abilitato, iscritto in apposito elenco dell'Agenzia delle Entrate e obbligatoriamente assicurato con polizza che preveda un massimale non inferiore a 3 milioni di euro.

Per l'attività di rilascio del visto di conformità lo Studio prevede un minimo riaddebito di costi al cliente in linea con gli importi certificati e l'attività di controllo e reporting.

Per chi voglia quindi richiedere il Visto di conformità, lo Studio è disponibile per la sottoscrizione dell'apposito mandato e per fornire tutta la documentazione necessaria al più presto (e possibilmente entro il 10 febbraio 2018)_ per consentire i controlli necessari al rilascio e all'apposizione del visto.

Rimaniamo comunque a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studiodotcom