

# Dott. Rag. MORATELLI Pietro

ragioniere commercialista-revisore ufficiale dei conti  
Wirtschaftsberater-Rechnungsprüfer

39100 BOLZANO-BOZEN Via Druso, 329 Drususstr.  
Tel. 0471/501300 nr. 6 linee urbane r.a. - Fax 0471/501301

Spett.li Ditte  
Loro sedi

*Gentile Cliente,*

*con la presente mettiamo a Sua disposizione la nostra ultima informativa del MEMORANDUM FLASH ad oggetto la Dichiarazione IVA 2017 (periodo d'imposta 2016).*

*Per ulteriori informazioni e richieste il mio Studio ed i consulenti di INFOSERVIOCE DATI Srl sono a Sua completa disposizione.*

*Cordiali saluti,*

*Pietro Moratelli con il Team Infoservice Dati Srl.*

---

## La dichiarazione IVA 2017 (periodo d'imposta 2016)

Cari clienti come già saprete sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale Iva tutti i titolari di partita Iva che esercitano attività d'impresa, attività artistiche o professionali.

**Quest'anno (2017 con riferimento ai dati IVA 2016) la dichiarazione IVA deve essere presentata esclusivamente in forma autonoma entro il mese di febbraio 2017** (a decorrere dal 2018, con riferimento ai dati IVA 2017, la dichiarazione IVA dovrà sempre essere presentata in forma autonoma, ma nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 30 aprile).

**Da quest'anno risulta abrogata la comunicazione annuale dati IVA.**

Non ha subito modifiche la possibilità di versare il saldo Iva annuale entro il termine previsto per le imposte relative alla dichiarazione dei redditi, applicando una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese successivo al termine ordinario.

### Dichiarazioni con IVA a credito

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2016 può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi (compensazione "orizzontale" o "esterna"), già a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2017 (codice tributo 6099 - anno di riferimento 2016), ma solo fino al limite massimo di 5.000 euro. L'eventuale credito eccedente i 5.000 euro, ma entro l'ulteriore limite di 15.000 euro, potrà invece essere utilizzato a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA (quindi dal 16 marzo 2017). Il credito che dovesse eccedere i 15.000 euro potrà infine essere utilizzato in compensazione, soltanto se la dichiarazione IVA annuale riporterà il visto di conformità rilasciato da un professionista abilitato. In tutti i casi in cui

l'utilizzo a compensazione del credito IVA (anche in più F24) dovesse eccedere il limite dei 5.000 euro, il pagamento di ogni singolo modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (Fisconline/Entratel) non essendo consentito l'utilizzo dell'home banking. La trasmissione telematica delle deleghe di pagamento recanti compensazioni di crediti IVA che superano l'importo annuo di 5.000 euro può essere effettuata non prima che siano trascorsi dieci giorni dalla presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge, indipendentemente dalla data di addebito indicata che, in ogni caso, non può essere inferiore al sedicesimo giorno del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione e/o dell'istanza. Ricordiamo che chi avesse maturato nel 2015 un credito IVA compensabile, non interamente utilizzato in compensazione nel corso del 2016, potrà proseguirne l'utilizzo (codice tributo 6099 - anno 2015) fino a quando non sarà presentata la dichiarazione annuale IVA per il 2016, all'interno della quale il credito dell'anno precedente sarà, per così dire, "rigenerato" andandosi a sommare al credito IVA maturato nel 2016. In caso di richiesta a rimborso del credito IVA segnaliamo che 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. Se il rimborso del credito IVA supera i 30.000 euro, il contribuente resta obbligato a richiedere il visto di conformità crediti IVA o la prestazione di garanzia, ma solo se non rientra tra i soggetti considerati a rischio.

**Informazione di carattere generale:** coloro che nell'anno 2016 hanno acquistato beni strumentali in leasing devono farci pervenire il contratto.

**Vendite beni ammortizzabili:** coloro che nell'anno 2016 hanno venduto beni ammortizzabili (automezzi, macchinari) devono farci avere copia della/e fattura/e.

**Dichiarazione IVA a rimborso:** coloro con un credito superiore a € 2582,28 e che intendono chiedere il rimborso devono contattare i ns. consulenti per istruire la relativa pratica.

Tutti i documenti relativi all'anno 2016 da contabilizzare, come la documentazione sopra richiesta e gli archivi contabili per le aziende che utilizzano direttamente la procedura "IPSOA" dovranno esserci consegnati, non appena possibile e comunque **entro e non oltre la prima settimana di febbraio 2017.**

Siamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.  
Dott. Moratelli Pietro