

## Informative e news fiscali

---

Ai gentili Clienti

Loro sedi

### **CIRCOLARE N. 09/2018**

#### **Prossime Scadenze 2018:**

- 1. Dichiarazioni IVA 2018**
- 2. Comunicazione Liquidazioni IVA IV Trimestre 2017**
- 3. CU2018**

La presente per informarvi che l'Agenzia delle Entrate ha recentemente emanato il Provvedimento di approvazione del modello IVA 2018 utilizzabile per la dichiarazione IVA del 2017, con le relative istruzioni. Il termine ultimo di invio **del Modello IVA 2018** in forma autonoma è il **30 aprile 2018**.

Con l'occasione rammentiamo inoltre le regole per la compensazione "orizzontale" del **credito IVA 2017**:

1. Compensazione credito Iva entro € 5 mila annui:
  - Possibilità di utilizzo del credito Iva fin dal 1° gennaio;
  - Nessun obbligo di preventiva presentazione della dichiarazione IVA;
  - Nessun obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione IVA.
2. Compensazione credito Iva oltre € 5 mila annui:
  - Preventiva presentazione della dichiarazione IVA a decorrere dal **1° febbraio 2018**;
  - Obbligo di apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione da parte di soggetti *a)* abilitati alla trasmissione telematica, *b)* abilitati dalla DRE Lombardia al rilascio del visto di conformità, *c)* dotati di specifica copertura assicurativa;
  - Utilizzo in compensazione del credito IVA annuale per importi superiori a euro 5.000 a decorrere dal 10° giorno successivo alla presentazione della dichiarazione annuale, tramite servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate e non mediante home banking.



Per procedere con l'elaborazione della dichiarazione IVA 2018, si suggerisce ai gentili clienti di stampare in definitivo i registri IVA 2017 e di farci pervenire, **entro il 14 febbraio 2018**, la seguente documentazione:

- Liquidazione Iva mensili/trimestrali;
- Liquidazione Iva annuale;
- F24 di versamento, compensazione, ravvedimento;
- Mastrino dell'Erario c/Iva;
- Copia bilancio di verifica al 31.12.2017
- Schede contabili relative agli acquisti 2017 di beni strumentali materiali/immateriali e copia relative fatture;
- Schede contabili relative ad affitti, noleggi e leasing, con prospetti riepilogativi dei soli imponibili fatturati, escluso iva indetraibile e oneri accessori;
- Totale Imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali e relativa imposta;
- Copia delle dichiarazioni di intento
- Copia dei modelli intrastat (solo per i clienti che li hanno presentati autonomamente).

### **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA IV TRIMESTRE 2017**

Quarto appuntamento per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA: è in scadenza il termine per l'invio dei dati relativi al quarto trimestre 2017. La comunicazione - da effettuare entro **il 28 febbraio 2018** - deve essere presentata esclusivamente in via telematica, direttamente ovvero tramite gli intermediari abilitati. Solo i contribuenti che non hanno l'obbligo di presentare la dichiarazione annuale IVA, ovvero di effettuare le liquidazioni periodiche, sono esonerati dall'adempimento.

Per procedere tempestivamente all'invio di tale comunicazione si chiede di far pervenire allo Studio i relativi dati **entro il 14 febbraio 2018.**

### **CERTIFICAZIONE UNICA 2018**

Ogni anno, l'Agenzia delle Entrate entro il mese di gennaio, provvede a pubblicare sul suo sito istituzionale, la **nuova certificazione unica. Il MODELLO CU 2018** deve essere infatti utilizzato dai sostituiti di imposta per certificare le ritenute operate su dipendenti, pensionati e le ritenute operate sui lavoratori autonomi.

Il D.L. n.193/2016 (c.d. Collegato fiscale), in sede di conversione in legge, ha disposto, a regime, lo slittamento dal 28 febbraio al 31 marzo del termine di consegna della Certificazione Unica al percipiente.



Pertanto, analogamente a quanto previsto per la CU 2017, anche la **CU 2018** dovrà essere consegnata ai percipienti **entro il 31 marzo prossimo**.

Il sostituto di imposta, dovrà provvedere invece ad inviare i relativi dati CU 2018 **per via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 7 marzo 2018**.

Per le CU 2018 autonomi, rimaniamo in attesa di ricevere **entro il 14 febbraio 2018** i relativi dati (file telematico e/o copia delle certificazioni cartacee) per provvedere al tempestivo invio all'Agenzia delle Entrate.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni chiarimento e porgiamo i nostri migliori saluti.

*Servizio Fiscale*  
**GF CONSULTING**