Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

INFORMATIVA FISCALE

SEAC

Direttore responsabile Anna Maria Nicolussi

INFORMATIVA N. 051 – 14 FEBBRAIO 2017

SETTORE **DICHIARAZIONI**

GLI OMESSI VERSAMENTI PERIODICI IN PRESENZA DI UN DEBITO / CREDITO IVA 2016

RIFERIMENTI

- **Art. 13, D.Lgs. n. 471/97**
- **Art. 13, D.Lgs. n. 472/97**
- **Circolare Agenzia Entrate 12.10.2016, n. 42/E**

IN SINTESI

In sede di predisposizione della dichiarazione IVA relativa al 2016 è possibile riscontrare l'omesso versamento, da parte del contribuente, del saldo di una o più liquidazioni periodiche.

Contestualmente la dichiarazione annuale chiuderebbe con un debito / credito IVA a fine anno.

La predetta situazione si riflette sulle modalità di compilazione del quadro VL del mod. IVA 2017 ed in particolare del rigo VL29.

Di seguito si propone il comportamento da adottare al fine della compilazione del mod. IVA 2017, alla luce dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate.

SERVIZI COLLEGATI

Settimana Professionale

Schede Operative fisco

IL NOTIZIARIO

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

In sede di predisposizione della dichiarazione IVA annuale è frequente riscontrare l'omesso versamento del saldo di una liquidazione periodica.

Tale violazione può essere regolarizzata tramite il ravvedimento operoso ex art. 13, comma 1, D.Lgs. n. 472/97, con il versamento dell'imposta dovuta, degli interessi e della sanzione ridotta. In particolare la sanzione è ridotta a 1/8 se la regolarizzazione avviene entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione, ovvero ad 1/7 se la regolarizzazione avviene entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello della violazione.

Come desumibile dalle istruzioni del mod. IVA 2017, relativo al 2016:

- nel **quadro VH** vanno riportati i **saldi a debito / credito** delle liquidazione periodiche;
- a **rigo VL29** va riportato "*il totale dei **versamenti periodici**, compresi l'acconto IVA … e gli interessi trimestrali, nonché **l'imposta versata a seguito di ravvedimento***".

Da quanto sopra si può desumere che il **mancato versamento** del saldo periodico **non può essere ricompreso a rigo VL29** (lo stesso comunque va riportato nel quadro VH). Ciò si riflette sulla determinazione del saldo "finale" della dichiarazione.

OMESSI VERSAMENTI PERIODICI E SALDO ANNUALE A DEBITO

Il caso riscontrato riguarda un contribuente trimestrale che non ha versato, ad esempio, il saldo della liquidazione del secondo trimestre 2016, pari a € 3.030, e che chiuderebbe la dichiarazione IVA con un debito di € 4.040 (corrispondente alle operazioni del quarto trimestre 2016). In tale situazione si prospettano 2 soluzioni:

***Soluzione a)* - Non ricomprendere** il saldo della liquidazione periodica del secondo trimestre 2016 **a rigo VL29**

Tale importo concorre a determinare comunque il saldo della dichiarazione annuale, con l'aggravante che vengono calcolati due volte gli interessi dell'1%. L'importo così ottenuto non corrisponde all'effettivo saldo relativo al quarto trimestre. Lo stesso quindi non può essere oggetto delle chances riservate al saldo annuale (rateizzazione, differimento al 30.6). Si consiglia quindi di "gestire" separatamente i 2 importi. Nel caso in cui il contribuente provveda a regolarizzare l'omesso versamento periodico si rende necessario predisporre ed inviare un mod. IVA 2017 integrativo.

Esempio 1 Con riferimento ai dati sopra indicati il mod. IVA 2017 risulterebbe così compilato.

VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	30,00	
VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	,00	
VL25	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL26	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio [2] ,00	[1]	,00
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno [2] ,00 di cui sospesi per eventi eccezionali [3] ,00	[1]	,00
VL30	*Ammontare dei debiti trasferiti* (*)		,00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		,00
VL32	**IVA A DEBITO** [(VL3 + righi da VL20 a VL24) - (VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL25 a VL31)] ovvero	7.030,00	
VL33	**IVA A CREDITO** [(VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL25 a VL31) - (VL3 + righi da VL20 a VL24)]		,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	70,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	**TOTALE IVA DOVUTA** (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	7.100,00	

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

Soluzione b) **- Ricomprendere** il saldo della liquidazione periodica del secondo trimestre 2016 **a rigo VL29**.

Dal mod. IVA 2017 risulta quindi il saldo "effettivamente" dovuto relativo al quarto trimestre.

Nel caso in cui il contribuente decida di regolarizzare l'omesso versamento periodico non è necessario predisporre un mod. IVA 2017 integrativo.

Esempio 2 Con riferimento ai dati sopra indicati il mod. IVA 2017 risulterebbe così compilato.

VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	30,00	
VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	,00	
VL25	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL26	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio [2] ,00	[1]	,00
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno [2] ,00 di cui sospesi per eventi eccezionali [3] ,00	[1]	3.030,00
VL30	*Ammontare dei debiti trasferiti* (*)		,00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		,00
VL32	**IVA A DEBITO** [(VL3 + righi da VL20 a VL24) - (VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL25 a VL31)] ovvero	4.000,00	
VL33	**IVA A CREDITO** [(VL4 + VL11, campo 1 + righi da VL25 a VL31) - (VL3 + righi da VL20 a VL24)]		,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	40,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	**TOTALE IVA DOVUTA** (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	4.040,00	

NB Merita evidenziare che, nel caso in cui il contribuente **non regolarizzi l'omesso versamento periodico**, l'Agenzia delle Entrate potrebbe applicare **la sanzione da € 250 a € 2.000** prevista dall'art. 8, comma 1, D.Lgs. n. 471/97 in caso di "dichiarazione irregolare".

OMESSI VERSAMENTI PERIODICI E SALDO ANNUALE A CREDITO

Contestualmente all'omesso versamento periodico è possibile riscontrare la presenza di **successive liquidazioni periodiche a credito** (nel caso più frequente quella di dicembre).

Tale situazione pone la questione circa la modalità di compilazione della dichiarazione IVA annuale ed in particolare del rigo VL29. Il fatto di non poter ricomprendere l'omesso versamento a rigo VL29 dà origine ad una riduzione del credito risultante dalla dichiarazione.

Nella Circolare 12.10.2016, n. 42/E l'Agenzia delle Entrate ha affrontato la sopra esposta questione "concedendo" al contribuente la possibilità di **compensare il debito IVA periodico (omesso) con il credito risultante dalla dichiarazione annuale**.

In mancanza della possibilità di utilizzare il credito IVA trimestrale, ossia il credito derivante da un mod. IVA TR presentato nell'anno, l'Agenzia ha riconosciuto la possibilità di effettuare il ravvedimento dell'omesso versamento periodico

> *"**utilizzando in compensazione il credito IVA emergente dalla dichiarazione annuale**. In tale evenienza, il credito può essere compensato con un debito IVA pregresso **a partire dal 1° gennaio dell'anno successivo** a quello della maturazione".*

In tal caso è necessario presentare un mod. F24 contenente la compensazione del debito IVA periodico con il credito IVA annuale.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

Tale modalità di compensazione "viene rappresentata" nel mod. IVA, come segue:

- l'importo del **debito periodico**, **regolarizzato prima della presentazione** della dichiarazione annuale, **va riportato a rigo VL29**;
- l'importo del **credito IVA annuale utilizzato** in compensazione va riportato a **rigo VL9** della **dichiarazione relativa all'anno successivo**.

Esempio 3 La Alfa srl non ha versato l'IVA relativa al mese di agosto 2016 pari a € 4.000 (ha comunque versato l'IVA delle liquidazioni periodiche dei mesi precedenti pari a € 12.000).

Il saldo della liquidazione IVA del mese di dicembre 2016 è risultato a credito per € 8.500.

Il mod. IVA 2017 relativo al 2016 chiuderebbe con un credito IVA di € 4.500 (non avendo versato il debito periodico di agosto).

QUADRO VH LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

	CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
VH1	1 ,00	2 ,00	3	VH7	,00	,00	
VH2	,00	,00		VH8	,00	4.000 ,00	
VH3	,00	,00		VH9	,00	,00	
VH4	,00	,00		VH10	,00	,00	
VH5	,00	,00		VH11	,00	,00	
VH6	,00	,00		VH12	8.500 ,00	,00	
			Metodo				
VH13	Acconto dovuto	,00		VH14	Subfornitori art. 74, comma 5		

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		DEBITI	CREDITI
VL1	**IVA a debito** (somma dei righi VE26 e VJ20)	35.500 ,00	
VL2	**IVA detraibile** (da rigo VF71)		28.000 ,00
VL3	**IMPOSTA DOVUTA** (VL1 – VL2)	7.500 ,00	
	ovvero		
VL4	**IMPOSTA A CREDITO** (VL2 – VL1)		,00

VL29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto 1 12.000 ,00

di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno 2 ,00

di cui sospesi per eventi eccezionali 3 ,00

VL39 **TOTALE IVA A CREDITO** (VL33 - VL37) 4.500 ,00

La società provvede in data 13.2.2017 alla regolarizzazione dell'omesso versamento periodico utilizzando il credito IVA 2016.

A tal fine presenta un mod. F24 contenente la compensazione del credito IVA 2016 (codice tributo 6099) con l'IVA del mese di agosto (codice tributo 6008), la sanzione ridotta a 1/8 (codice tributo 8904) e gli interessi (codice tributo 1991).

Di conseguenza, a rigo VL29 va ricompreso l'ammontare del saldo della liquidazione di agosto, regolarizzato come sopra. Il mod. IVA 2017 risulta così compilato.

QUADRO VH LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

	CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
VH1	1 ,00	2 ,00	3	VH7	,00	,00	
VH2	,00	,00		VH8	,00	4.000 ,00	X
VH3	,00	,00		VH9	,00	,00	
VH4	,00	,00		VH10	,00	,00	
VH5	,00	,00		VH11	,00	,00	
VH6	,00	,00		VH12	8.500 ,00	,00	
			Metodo				
VH13	Acconto dovuto	,00		VH14	Subfornitori art. 74, comma 5		

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		DEBITI	CREDITI
VL1	**IVA a debito** (somma dei righi VE26 e VJ20)	35.500 ,00	
VL2	**IVA detraibile** (da rigo VF71)		28.000 ,00
VL3	**IMPOSTA DOVUTA** (VL1 – VL2)	7.500 ,00	
	ovvero		
VL4	**IMPOSTA A CREDITO** (VL2 – VL1)		,00

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

VL29 Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto			1 16.000,00
di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	2 ,00	di cui sospesi per eventi eccezionali	3 ,00

Nel mod. IVA 2018 relativo al 2017 l'ammontare del credito IVA 2016 utilizzato in compensazione sarà ricompreso a rigo VL9.

VL39 **TOTALE IVA A CREDITO** (VL33 - VL37)	8.500,00

NB

Come sottolineato dall'Agenzia nella citata Circolare n. 42/E in caso di utilizzo di un credito IVA annuale in compensazione per un **importo superiore a € 5.000** vanno rispettate le consuete regole (presentazione della dichiarazione / apposizione del visto di conformità per importi superiori a € 15.000).

Nel caso in cui la compensazione sia **effettuata successivamente alla presentazione del mod. IVA**, come specificato dall'Agenzia delle nella citata Circolare n. 42/E, è necessario presentare una **dichiarazione integrativa** al fine di "*dare evidenza dell'ulteriore versamento periodico (non indicato nella dichiarazione originaria) e del conseguente incremento del credito annuale compensato".*

Considerato che il mod. IVA 2017 va presentato entro il 28.2:

- la compensazione del credito IVA per un importo superiore a € 5.000 richiede la preventiva presentazione della dichiarazione annuale;
- la compensazione del credito IVA per un importo superiore a € 15.000 richiede l'apposizione del visto di conformità;
- la compensazione nel mod. F24 può essere effettuata dal 16.3.2017.

Quindi, qualora il credito IVA 2016 da utilizzare per la regolarizzazione del debito periodico sia superiore a € 5.000 il contribuente deve:

- presentare il mod. IVA 2017 entro il 28.2.2017 senza ricomprendere l'ammontare del debito periodico a rigo VL29;
- effettuare la compensazione del credito IVA con il debito periodico tramite il mod. F24 a decorrere dal 16.3.2017;
- presentare un **mod. IVA 2017 integrativo** ricomprendendo l'ammontare del debito periodico (regolarizzato) a rigo VL29, in modo che il credito risultante dallo stesso corrisponda all'importo che sarebbe stato ottenuto se il debito periodico fosse stato versato nei termini (ovviamente il credito così ottenuto risulta già utilizzato per la quota destinata alla regolarizzazione del debito periodico).

Nel mod. IVA 2018 sarà riportato quale credito dell'esercizio precedente il "nuovo" credito, mentre l'ammontare utilizzato in compensazione sarà evidenziato a rigo VL9.

Esempio 4

La Beta srl non ha versato l'IVA relativa al mese di agosto 2016 pari a € 40.000 (ha comunque versato l'IVA delle liquidazioni periodiche dei mesi precedenti pari a € 120.000).

Il saldo della liquidazione IVA del mese di dicembre 2016 è risultato a credito per € 85.000.

Dal mod. IVA 2017 relativo al 2016 risulterebbe un credito IVA di € 45.000 (non avendo versato il debito periodico di agosto). Per poter utilizzare il credito IVA per un importo superiore a € 15.000 è necessario che alla dichiarazione sia apposto il visto di conformità.

QUADRO VH
LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate

	CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
VH1	1 ,00	2 ,00	3	VH7	,00	,00	
VH2	,00	,00		VH8	,00	40.000,00	
VH3	,00	,00		VH9	,00	,00	
VH4	,00	,00		VH10	,00	,00	
VH5	,00	,00		VH11	,00	,00	
VH6	,00	,00		VH12	85.000,00	,00	
			Metodo				
VH13 Acconto dovuto		,00		VH14 Subfornitori art. 74, comma 5			

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE			DEBITI	CREDITI
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	355.500,00	
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		280.000,00
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	75.000,00	
		ovvero		
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		,00

VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto	1	120.000,00
	di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	2 ,00	
	di cui sospesi per eventi eccezionali	3 ,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		45.000,00

Entro il 28.2.2017 la società invia il mod. IVA 2017 compilato come sopra.

In data 16.3.2017 la società provvede alla regolarizzazione dell'omesso versamento periodico utilizzando il credito IVA 2016.

A tal fine presenta un mod. F24 contenente la compensazione del credito IVA 2016 (codice tributo 6099) con l'IVA del mese di agosto (codice tributo 6008), la sanzione ridotta pari a 1/7 (codice tributo 8904) e gli interessi (codice tributo 1991).

Successivamente predispone ed invia un mod. IVA 2017 integrativo compilando i quadri VH e VL come segue.

QUADRO VH LIQUIDAZIONI PERIODICHE		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento		CREDITI	DEBITI	Ravvedimento
Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate ovvero crediti e debiti trasferiti dalle società controllanti e controllate	VH1	1 ,00	2 ,00	3	VH7	,00	,00	
	VH2	,00	,00		VH8	,00	40.000,00	X
	VH3	,00	,00		VH9	,00	,00	
	VH4	,00	,00		VH10	,00	,00	
	VH5	,00	,00		VH11	,00	,00	
	VH6	,00	,00		VH12	85.000,00	,00	
				Metodo				
	VH13	Acconto dovuto	,00		VH14	Subfornitori art. 74, comma 5		

QUADRO VL LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE			DEBITI	CREDITI
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ20)	355.000,00	
	VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)		280.000,00
	VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 – VL2)	75.000,00	
		ovvero		
	VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 – VL1)		,00

VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto	1	160.000,00
	di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno	2 ,00	
	di cui sospesi per eventi eccezionali	3 ,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		85.000,00

Va evidenziato che il "certificatore" dovrà effettuare un'integrazione della check-list del visto di conformità alla luce del "nuovo" ammontare del credito risultante dalla dichiarazione IVA annuale.

Nel mod. IVA 2018 relativo al 2017 l'ammontare del credito IVA 2016 utilizzato in compensazione sarà ricompreso a rigo VL9.

Merita sottolineare che la modalità proposta dall'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 42/E, sopra esaminata, **non risulta utilizzabile in tutte le fattispecie che possono essere prospettate**.

Per poter essere adottata è necessario, infatti, che il credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale (ottenuto senza ricomprendere l'omesso versamento periodico a rigo VL29) sia almeno pari all'omesso debito periodico.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale potrebbe essere inferiore all'omesso versamento periodico (ad esempio, se il credito del mese di dicembre è pari a € 65.000, il saldo a credito della dichiarazione annuale risulta pari a € 25.000) se non addirittura dalla dichiarazione annuale potrebbe risultare un saldo a debito (ad esempio, se l'omesso versamento periodico è pari a € 90.000 dalla dichiarazione annuale risulta un debito pari a € 5.000).

Per poter "gestire" le predette situazioni l'unica soluzione a disposizione appare essere quella di ricomprendere l'omesso versamento periodico a rigo VL29 in modo da ottenere dalla dichiarazione annuale direttamente un saldo a credito, successivamente utilizzato per la regolarizzazione del debito periodico tramite la compensazione dello stesso nel mod. F24.

■

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

I contribuenti che nel 2016 o negli anni precedenti hanno presentato il modello di inizio attività sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA.
Il testo si propone come guida alla compilazione della dichiarazione annuale IVA 2017: il modello è commentato rigo per rigo e ad integrazione sono proposti molti esempi pratici di compilazione.
I singoli quadri sono analizzati evidenziando, in particolare, le novità intervenute rispetto al dichiarativo del precedente anno, quali per l'anno 2016 l'introduzione dell'aliquota del 5%, delle nuove percentuali di compensazione per i produttori agricoli, della gestione del credito IVA derivante da dichiarazione integrativa a favore oltre l'anno, l'ampliamento delle ipotesi di applicazione del reverse charge, ecc..
Si tengano infine presenti i nuovi e più stringenti tempi di presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2016 (28 febbraio 2017) in conseguenza dell'abrogazione della comunicazione dati IVA che comporta anche la definitiva eliminazione della dichiarazione unificata.
Un breve commento sarà riservato alle nuove comunicazioni dei dati delle fatture emesse e ricevute/registrate nonché delle liquidazioni periodiche IVA previste dal D.L. n. 193/2016 e dal D.Lgs. n. 127/2015.
La guida, utile a tutti coloro che si accingono a redigere la dichiarazione, analizza e commenta nel dettaglio le istruzioni ministeriali, proponendo a miglior comprensione numerosi esempi pratici di compilazione.

Cod. **06FX858 – € 30,00** (Iva inclusa)
Disponibile su **SHOP.SEAC.IT**
anche in formato **eBook**

RIPRODUZIONE VIETATA