



STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI CONTABILI

Dott. MAURO ROVIDA
Dott. FRANCESCA RAPETTI
Dott. LUCA GIACOMETTI
Dott. CLAUDIA CAPPELLO
Dott. BARBARA MARINI
Dott. MICAELA MARINI
Dott. PAOLO PICCARDO

16128 GENOVA - Via Corsica 2/18
Telef.: +39 010 876.641 - Fax: +39 010 874.399
e mail: segreteria@studioroviida.it

Genova, 8 gennaio 2013

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

Circolare n. 1/2013

OGGETTO: Richiesta dati per la redazione della Comunicazione annuale dei dati IVA e della Dichiarazione IVA

Si segnala che entro il **me**se di **fe**bbraio 2013 dovrà essere presentata la **comunicazione annuale dei dati IVA** relativa all'anno 2012.

Al riguardo, si ricorda che il D.L. 16/2012 (art. 8, commi 18 e 19) ha introdotto a partire dal 1° aprile 2012 le seguenti disposizioni concernenti la compensazione del credito iva annuale:

- 1) l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale in misura superiore a 5.000 euro può essere effettuato a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge;
- 2) i contribuenti, che intendono utilizzare in compensazione, ovvero chiedere a rimborso, il credito IVA dell'anno 2012, possono presentare la dichiarazione IVA annuale separatamente dal modello Unico, in forma autonoma, a **partire dal 1° febbraio 2013**. Ciò consente di compensare il credito annuale IVA a partire dal 16 del mese successivo;
- 3) i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale Iva **entro il mese di febbraio 2013 sono esonerati dalla presentazione della comunicazione annuale Iva** relativa all'anno 2012;
- 4) l'utilizzo in compensazione del credito Iva annuale in misura superiore a 15.000 euro è subordinato alla presenza nella dichiarazione IVA del visto di conformità apposto da un intermediario autorizzato all'invio delle dichiarazioni telematiche, o, in alternativa, della dichiarazione di conformità sottoscritta dal soggetto cui è demandato il controllo contabile;
- 5) le compensazioni per importi superiori a 5.000 euro annui devono avvenire utilizzando esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

Da ultimo si ricorda che la richiesta di rimborso del credito IVA 2012 andrà avanzata esclusivamente in via telematica, compilando l'apposito quadro VR inserito all'interno della dichiarazione IVA. Pertanto, la richiesta di rimborso del credito iva annuale si realizza mediante presentazione della dichiarazione IVA, che potrà essere prodotta a tal fine in via autonoma a partire dal 1° febbraio 2013.



Pertanto, al fine di adempiere puntualmente e correttamente a tale obbligo Vi preghiamo di voler indirizzare a stretto giro e comunque **entro e non oltre il 31 gennaio p.v.** i dati richiesti nel prospetto allegato.

Vi preghiamo di **voler essere particolarmente puntuali** nell'indicazione dei dati richiesti nell'allegato prospetto, in quanto gli stessi verranno indicati nella dichiarazione annuale IVA.

Lo Studio, per quanto possibile, cercherà di riscontrare la coerenza e la correttezza dei dati esposti nel prospetto.

Rimanendo a Vostra disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti porgiamo cordiali saluti.

Studio Rovidà

Studio Cidda Grondona