



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale

DOTT. ALBERTO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 1 DEL 09.01.2017



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

NUOVO SPESOMETRO E COMUNICAZIONE TRIMESTRALE DELLE LIQUIDAZIONI IVA

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

NUOVO SPESOMETRO E COMUNICAZIONE TRIMESTRALE DELLE LIQUIDAZIONI IVA

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Premessa

Con l'approvazione della L. 255/2016 è stato convertito il D.L. 193/2016 (c.d. Decreto fiscale) che è, pertanto, diventato definitivo. Come Vi è stato anticipato nella nostra precedente circolare n. 10 del 10.11.2016, sono stati introdotti due nuovi adempimenti:

- la comunicazione trimestrale delle fatture emesse e ricevute;
- la comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA.

A seguito dell'introduzione di questi adempimenti ne sono stati eliminati altri che, come vedremo, hanno già dei riflessi con le prime scadenze fiscali dell'anno 2017.

A fronte degli adempimenti abrogati, tuttavia, l'introduzione di queste comunicazioni comporta un generale aggravio delle scadenze fiscali sulla generalità delle attività produttive, con il conseguente aumento degli oneri gestionali.

Scadenze per l'invio delle comunicazioni

Le comunicazioni in trattazione devono essere inviate secondo le scadenze evidenziate nella tabella seguente:

Periodo di riferimento	Scadenze per periodo d'imposta 2018 e successivi	Scadenze per periodo d'imposta 2017
I trimestre	31 maggio	25 luglio 2017: scadenza unica per tutte le operazioni comprese nel periodo dal 01.01 al 30.06
II trimestre	16 settembre	
III trimestre	30 novembre	30 novembre 2017
IV trimestre	28 – 29 febbraio anno successivo	28 febbraio 2018

Quello relativo all'anno 2016, con scadenza il prossimo 10.04.2017, sarà, quindi, l'ultimo spesometro avente cadenza annuale. Il nuovo spesometro trimestrale, inoltre, non prevede più la possibilità della comunicazione aggregata per cliente o fornitore delle fatture emesse e ricevute, ma soltanto l'elencazione analitica delle stesse.

Regime sanzionatorio

Ricordiamo il regime sanzionatorio nel caso siano commessi errori nella compilazione delle comunicazioni, ovvero si ometta l'invio delle comunicazioni entro i termini.

Adempimento	Violazione commessa	Sanzioni previste
Comunicazione dei dati delle fatture di acquisto e di vendita	Omissione o errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute	€ 2,00 per ogni fattura con il limite massimo di € 1.000,00 per ciascun trimestre
	Trasmissione tardiva o correttiva entro 15 giorni dalla scadenza	€ 1,00 per ogni fattura con il limite massimo di € 500,00 per ciascun trimestre
Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	Omessa, incompleta o infedele comunicazione	Da € 500,00 ad € 2.000,00
	Trasmissione correttiva entro 15 giorni dalla scadenza	Da € 250,00 ad € 1.000,00

Contribuenti esclusi dall'invio della comunicazione

Gli adempimenti in esame prevedono delle esclusioni oggettive e soggettive differenziate, inoltre alcuni soggetti, prima esclusi da ogni adempimento, ne sono invece ora assoggettati.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Contribuenti esclusi dallo spesometro trimestrale

Sono esclusi dal nuovo spesometro trimestrale solo gli agricoltori esonerati dagli obblighi di tenuta delle scritture contabili residenti in zone montane. Tutti gli altri contribuenti in possesso di partita IVA (anche quelli prima esclusi dall'obbligo dello spesometro, per esempio i contribuenti "minimi" ed i "forfettari") sono ora obbligati all'invio della comunicazione in esame.

Contribuenti esclusi dalla comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA

Sono esclusi dalla comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA tutti i contribuenti non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA. Tra questi ricordiamo:

- i contribuenti "minimi" di cui all'art. 27 commi 1 e 2 del D.L. 98/2011;
- i contribuenti "forfettari" di cui alla L. 190/2014;
- i contribuenti che effettuano esclusivamente operazioni esenti;
- i produttori agricoli in regime di esonero;
- le associazioni e gli enti non commerciali che applicano il regime agevolato forfettario di cui alla L. 398/1991.

Comunicazioni abrogate

Ricordiamo che con gli adempimenti in esame sono stati abrogati anche una serie di comunicazioni con decorrenza per il periodo d'imposta 2017, in particolare:

- comunicazione annuale dell'elenco dei clienti e dei fornitori (c.d. "spesometro");
- modello intrastat acquisti con riferimento sia ai beni, sia ai servizi;
- comunicazione relativa alle fatture ricevute senza applicazione dell'IVA emesse da operatori commerciali residenti nella Repubblica di San Marino;
- comunicazione delle operazioni con operatori residenti in Paesi black list (con decorrenza già dal periodo d'imposta 2016).

Predisposizione ed invio delle comunicazioni

Per le ditte che hanno conferito allo Studio l'incarico di tenuta della contabilità, provvederemo ad effettuare le comunicazioni entro le scadenze previste dalla normativa.

Per quanto riguarda le ditte che provvedono internamente alla tenuta della contabilità possono in alternativa:

- provvedere autonomamente all'invio delle comunicazioni utilizzando i software di compilazione resi disponibili dal Vostro fornitore abituale o gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate. Questa opzione è possibile nel caso in cui si possieda l'accesso diretto ai canali telematici Entratel o Fisconline;
- predisporre e far pervenire allo Studio i file telematici pronti per l'invio. Una volta effettuati i controlli necessari, provvederemo all'invio telematico;
- compilare un file "excel" che vi forniremo non appena avremo disponibili le specifiche tecniche necessarie alla compilazione delle comunicazioni, nel quale andranno indicati tutti i dati necessari alla loro predisposizione. Sarà nostra cura provvedere alla predisposizione ed all'invio dei file telematici.

Come di consueto lo Studio è a Vostra disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati