



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. 4 DEL 15.03.2017



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA (SPESOMETRO)

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

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA (SPESOMETRO)

AREA TEMATICA: FISCO

Premessa

Vi ricordiamo che è di prossima scadenza la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA introdotta dall'art. 21 del D.L. 31.05.2010 n. 78 (elenco clienti e fornitori) relativa al periodo d'imposta anno 2016.

La normativa non ha subito variazioni rispetto alla comunicazione relativa all'anno precedente, quindi è possibile utilizzare il software eventualmente già acquistato dai Vostri abituali fornitori senza aggiornamenti particolarmente gravosi. Vi consigliamo in ogni caso di contattare i Vostri fornitori di software.

Con la presente circolare informativa ripercorriamo i punti principali della normativa di riferimento.

Soggetti obbligati ed esonerati alla presentazione della comunicazione

Sono obbligati alla comunicazione dell'elenco dei clienti e dei fornitori tutti i soggetti passivi ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto, compresi i contribuenti che si avvalgono di regimi speciali di determinazione dell'imposta e le imprese agricole che godono del regime di esonero.

Sono esonerati dall'obbligo di comunicazione delle operazioni:

- i contribuenti aderenti al c.d. "Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile" previsto dall'art. 27 commi 1 e 2 del D.L. n. 98/2011;
- i contribuenti aderenti al c.d. "Regime forfettario" previsto dall'art. 1 commi da 54 a 89, L. n. 190/2014

Operazioni da includere nella comunicazione

Oggetto della comunicazione sono i corrispettivi relativi a:

- cessioni di beni e prestazioni di servizi resi e ricevuti per i quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- cessioni di beni e prestazioni di servizi resi e ricevuti per le quali non sia stata emessa fattura, qualora l'importo di ogni singola operazione sia pari o superiore ad € 3.600,00 comprensivo di IVA;

Qualora per la natura dell'operazione non sussista l'obbligo di emissione della fattura, ma si decida comunque di optare per l'emissione della stessa in sostituzione di altro documento avente rilevanza fiscale (scontrino o ricevuta fiscale), sorge in ogni caso l'obbligo di comunicazione delle operazioni.

Per individuare le operazioni da includere nella comunicazione, è necessario fare riferimento a:

- data di emissione del documento per le operazioni attive;
- data di ricevimento del documento o di registrazione in prima nota, per le operazioni passive.

Operazioni da escludere dalla comunicazione

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- le importazioni;
- le esportazioni di cui all' art. 8 comma 1 lettere a) e b) del D.P.R. 633/1972;
- le operazioni intracomunitarie, (ad eccezione delle triangolazioni intracomunitarie non imponibili IVA ai sensi dell'art. 58 D.L. 331/1993);
- le operazioni che sono già soggette all'obbligo di comunicazione all'anagrafe tributaria (es. contratti di leasing, utenze telefoniche ed energetiche, compravendite immobiliari);
- le singole operazioni di importo pari o superiore ad € 3.600,00 effettuate nei confronti di contribuenti privati il cui corrispettivo sia regolato tramite carte di credito, carte prepagate o bancomat;
- i dati comunicati al Sistema Tessera Sanitaria.

Modalità di predisposizione della comunicazione

Sono possibili due modalità di comunicazione:



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- comunicazione in forma analitica;
- comunicazione in forma aggregata.

L'opzione per una modalità di predisposizione della comunicazione è vincolante per l'intero contenuto della stessa: non è possibile, per esempio, compilare alcuni quadri in forma analitica ed altri in forma aggregata.

È sempre obbligatoria la comunicazione in forma analitica qualora siano state effettuati:

- acquisti da operatori economici sammarinesi;
- acquisti e cessioni effettuate nei confronti di produttori agricoli esonerati dalla tenuta delle registrazioni ai fini IVA.

Termini per l'invio

Sono stati previsti differenti termini di invio, a seconda che il contribuente effettui la liquidazione dell'IVA con cadenza mensile, oppure trimestrale. Schematizziamo nella tabella seguente le scadenze di invio della comunicazione attualmente previste:

Periodicità della liquidazione IVA	Comunicazione relativa all'anno 2016
Mensile	10 aprile 2017
Trimestrale	20 aprile 2017

La periodicità della liquidazione IVA utilizzata al fine di stabilire il termine per l'invio della comunicazione, deve essere verificata con riguardo alla situazione del contribuente rilevata nell'anno in cui avviene la trasmissione del modello.

Clients che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità

Lo Studio provvederà alla spedizione della comunicazione per tutti i clienti che si avvalgono dei nostri servizi di tenuta interna della contabilità.

Clients che provvedono autonomamente alla tenuta della contabilità

Per i clienti che provvedono autonomamente alla tenuta della contabilità, sono possibili due modalità per procedere all'invio:

- invio autonomo: il contribuente che dispone delle credenziali di accesso all'area riservata dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline). Una volta predisposto il file telematico, può procedere autonomamente all'invio utilizzando le consuete modalità di spedizione dei file telematici;
- invio tramite intermediario abilitato: lo Studio, come di consueto, è a disposizione per fornirvi l'assistenza necessaria e per effettuare l'invio della comunicazione.

Nel caso di conferimento dell'incarico allo Studio per l'invio della comunicazione, sarà cura del Cliente la compilazione della comunicazione e la generazione del file telematico, mentre lo Studio provvederà come di consueto all'invio telematico dello stesso.

Precisiamo che non ci è possibile effettuare alcun controllo sulla correttezza dei dati contenuti, ma solo una verifica formale degli stessi affinché corrispondano alle caratteristiche standard previste dall'Agenzia delle Entrate, essendoci consentito soltanto intervenire limitatamente alla risoluzione di eventuali anomalie formali riscontrate nella fase di controllo.

Al fine di poter provvedere alla trasmissione ed alla gestione di eventuali correzioni dei dati, vi invitiamo ad inviare allo Studio entro il giorno venerdì 24 marzo il file telematico o di dati necessari alla compilazione dello spesometro.

Regime sanzionatorio

Nel caso di omissione della comunicazione, ovvero nel caso di invio con dati incompleti o non veritieri si applica la sanzione da € 250,00 fino ad € 2.000,00 con la possibilità di ricorrere all'istituto del ravvedimento operoso.