



# 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. 5 DEL 04.04.2017



**SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI**



### INDICE DEGLI ARGOMENTI

PREMESSA

COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

NUOVO ELENCO CLIENTI E FORNITORI (SPESOMETRO)

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI IVA E DEGLI ALTRI REGISTRI E LIBRI SOCIALI OBBLIGATORI

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

### PREMESSA

AREA TEMATICA: VARIE

Alcuni recenti interventi legislativi hanno introdotto la comunicazione periodica delle liquidazioni IVA e modificato le modalità di compilazione e la periodicità di invio dell'elenco clienti e fornitori (spesometro), già oggetto di trattazione nelle nostre circolari informative n. 10 del 10.11.2016 e n. 1 del 09.01.2017.

La Legge n. 19 del 27.02.2017 ha apportato ulteriori variazioni alla disciplina di queste comunicazioni, in particolare per quanto riguarda le scadenze di presentazione, inoltre con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27.03.2017 sono state definite le specifiche tecniche che i nuovi modelli devono contenere.

Ricordiamo, infine, che l'anticipazione della scadenza dell'invio telematico delle dichiarazioni IVA al 28.02.2017 determina dei risvolti per quanto riguarda la stampa e conservazione dei registri IVA.

### COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

#### Modalità di compilazione

Il D.L. 193/2016 ha reintrodotto la comunicazione delle liquidazioni periodiche dell'IVA (per un maggior dettaglio si vedano le succitate circolari informative). In data 27.03.2017 sono state pubblicate sul sito internet dell'Agenzia delle entrate le specifiche tecniche del relativo modello di comunicazione, e sono state definite le scadenze di invio telematico.

Il modello non presenta particolari difficoltà in termini di compilazione, in quanto nella sostanza si tratta di indicare i dati delle liquidazioni periodiche IVA. Per ciascuna liquidazione periodica deve essere compilato un distinto modulo, pertanto:

- i contribuenti che effettuano liquidazioni mensili dovranno inviare una comunicazione contenente tre moduli, uno per ciascun mese del trimestre di riferimento;
- i contribuenti che effettuano liquidazioni trimestrali dovranno inviare un solo modulo.

Per quanto riguarda il riporto dei crediti IVA sono stati previsti due righe:

- riporto del credito dal periodo precedente. Deve essere riportato il credito risultante dalle liquidazioni dello stesso anno, scomputando i crediti infrannuali eventualmente chiesti a rimborso o in compensazione (nel modello relativo al mese di gennaio o al primo trimestre tale rigo sarà sempre pari a zero);
- riporto del credito IVA annuale. Va riportata la parte di credito risultante dalla dichiarazione annuale dell'anno precedente utilizzato in detrazione; non deve essere quindi considerata l'IVA utilizzata in compensazione per i versamenti da effettuare tramite modelli F24. Nella particolare ipotesi in cui il contribuente intenda modificare l'importo precedentemente comunicato dovrà indicare il maggiore o minor credito IVA da utilizzare in detrazione.

#### Scadenze

Si riportano nella tabella seguente le scadenze di presentazione del modello:

Periodo di riferimento		Scadenze di invio telematico	Consegna file telematico presso lo Studio
Gennaio Febbraio Marzo	I trimestre	31 maggio	10 maggio
Aprile Maggio Giugno	II trimestre	16 settembre	1 settembre



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Luglio Agosto Settembre	III trimestre	30 novembre	10 novembre
Ottobre Novembre Dicembre	IV trimestre	28 – 29 febbraio anno successivo	10 febbraio

### Invio telematico della comunicazione

#### *Clienti 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.

#### *Clienti 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.

#### *Aggiornamento e recupero software di compilazione*

La comunicazione in esame non è stata oggetto di proroga, pertanto le scadenze indicate sono quelle originarie previste dalla Legge. In particolare per il primo invio, Vi consigliamo di prendere al più presto contatto con i Vostri programmatori affinché provvedano ad aggiornare il software gestionale ai nuovi obblighi comunicativi.

In alternativa, vista anche la semplicità di compilazione del modello ed al fine di evitare oneri per l'acquisto dell'aggiornamento dei programmi di contabilità, è sempre possibile utilizzare il software gratuito che sarà prossimamente reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), il quale, una volta inseriti i dati, provvede a generare automaticamente il file telematico pronto per l'invio.

**Al fine di poter inviare nei termini la comunicazione ed avere la possibilità di gestire eventuali errori di compilazione, Vi invitiamo a prendere a riferimento le date indicate nella tabella precedente come termine entro il quale far pervenire periodicamente il file telematico presso lo Studio.**

## **NUOVO ELENCO CLIENTI E FORNITORI (SPESOMETRO)**

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

### **Modalità di compilazione – prime precisazioni**

In data 27.03.2017 sono state rese note le specifiche tecniche per l'invio della comunicazione relativa al nuovo elenco dei clienti e dei fornitori. Sulla base di quanto specificato, dovranno essere indicati per ogni fattura emessa o ricevuta:



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- dati identificativi del cliente o del fornitore. Denominazione o cognome e nome, sede, indirizzo, partita IVA e codice fiscale. Per la controparte residente in uno Stato estero vanno riportati i medesimi dati e, se esistente, l'identificativo fiscale al posto del codice fiscale e partita IVA;
- dati identificativi della fattura. Tipo documento (fattura, nota di accredito o di addebito), data e numero del documento, imponibile ed IVA, natura dell'operazione (imponibile, non imponibile, esente, non soggette IVA, se soggette a reverse charge o ad IVA in un altro Paese comunitario) e l'indicazione se gli importi si riferiscono a spese detraibili e deducibili;
- nel caso si debbano rettificare o annullare dei dati di una o più fatture inseriti in comunicazioni precedenti, dovranno essere indicati i dati identificativi del file e la posizione occupata dal documento all'interno del file nel quale il documento è stato originariamente trasmesso.

La comunicazione riguarderà tutte le operazioni attive e passive, pertanto dovranno essere indicati:

- tutti i clienti ed i fornitori (residenti, comunitari ed extracomunitari);
- l'indicazione analitica di tutte le fatture emesse e ricevute di qualsiasi importo;
- l'indicazione di tutte le varie voci di cui è composta (anche di quelle voci che nel vecchio spesometro non trovavano indicazione).

Sulla base di quanto previsto dalle specifiche tecniche, a differenza del vecchio elenco clienti e fornitori, scomparirà la casella "Documento riepilogativo" per indicare che la voce inserita riguarda i documenti riepilogativi relativi alla registrazione delle fatture di importo inferiore ad € 300,00. Permane quindi la possibilità prevista dalla normativa di effettuare questo tipo di registrazioni; tuttavia dal punto di vista operativo tale scelta non sarà più percorribile, a meno che il software contabile non permetta la gestione differenziata degli stessi documenti: una per le registrazioni effettuate ai fini IVA, una per lo spesometro.

### Scadenze per l'invio telematico

La Legge 19/2017 è intervenuta rimodulando scadenze relative al primo anno di applicazione della comunicazione. Riportiamo nella tabella seguente le scadenze per la comunicazione in oggetto:

Periodo di riferimento		Scadenze per periodo d'imposta 2017		Scadenze per periodo d'imposta 2018 e successivi	
		Termine invio telematico	Termine consegna file presso lo Studio	Termine invio telematico	Termine consegna file presso lo Studio
Gennaio Febbraio Marzo	I trimestre	18 settembre	1 settembre	31 maggio	10 maggio
Aprile Maggio Giugno	II trimestre			16 settembre	1 settembre
Luglio Agosto Settembre	III trimestre	28 febbraio 2018	10 febbraio 2018	30 novembre	10 novembre
Ottobre Novembre Dicembre	IV trimestre			28 - 29 febbraio	10 febbraio

## TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI IVA E DEGLI ALTRI REGISTRI E LIBRI SOCIALI OBBLIGATORI

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

La stampa dei registri e libri sociali obbligatori deve essere effettuata entro 90 giorni dall'invio della dichiarazione alla quale si riferisce.



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

**A questo proposito ricordiamo che l'invio telematico della dichiarazione IVA per l'anno 2017 è stato anticipato al giorno 28.02.2017, pertanto, nel rispetto del termine di 90 giorni, la stampa dei registri IVA relativi all'anno 2016 dovrà essere effettuata entro il giorno 28.05.2017.**

Riassumiamo nella tabella seguente la scadenza della stampa dei vari registri prevista per l'anno 2017:

Registro contabile	Soggetti obbligati	Scadenza stampa	Composizione del registro o libro contabile	Importo marche
Registri IVA vendite ed acquisti	Imprese in contabilità ordinaria Imprese in contabilità semplificata Professionisti	<b>28.05.2017</b>	Registro IVA acquisti Registro IVA fatture Registro IVA corrispettivi Liquidazioni periodiche Liquidazione annuale F24 versamenti periodici Incassi e pagamenti (solo professionisti in contabilità semplificata)	Non previste
Registro Beni Ammortizzabili	Imprese in contabilità ordinaria Imprese in contabilità semplificata Professionisti	30.12.2017 (30.09.2017 se tenuto manualmente)	Immobilizzazioni materiali ed immateriali	Non previste
Schede contabili	Imprese in contabilità ordinaria Imprese in contabilità semplificata Professionisti	30.12.2017	Schede contabili ricavi Schede contabili costi Schede contabili clienti Schede contabili fornitori	Non previste
Scritture ausiliarie di magazzino	Imprese che hanno conseguito più di 5.164.569 € di ricavi ed il valore delle rimanenze finali sia superiore ad 1.032.914 €	30.12.2017	Schede movimentazione merce di magazzino	Non previste
Registro cronologico	Professionisti in contabilità ordinaria	30.12.2017	Incassi ricevuti e pagamenti effettuati nell'anno	Non previste
Libro giornale	Imprese in contabilità ordinaria	30.12.2017	Apertura conti Registrazioni contabili Chiusura conti	€ 16,00 ogni 100 pagine per le imprese tenute al pagamento della tassa annua di vidimazione libri contabili (S.r.l e S.p.A.);
Libro inventari	Imprese in contabilità ordinaria	30.12.2017	Bilancio analitico Dettaglio ratei, risconti, fatture da ricevere ed emettere, rimanenze finali Bilancio CEE e Nota Integrativa (solo S.r.l. e S.p.A.)	€ 32,00 ogni 100 pagine (2 marche da € 16,00) per tutti gli altri

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

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati