



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. 9 DEL 25.07.2017



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

COMUNICAZIONE DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE

COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA (RINVIO)

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 FATTURE EMESSE E RICEVUTE

AREA TEMATICA: FISCO

Modalità di compilazione

Vi ricordiamo che il giorno 18.09.2017 scadrà l'invio della comunicazione delle fatture emesse e ricevute nel corso del I semestre 2017.

Gli elementi contenuti in tale comunicazione devono essere inviati in forma analitica, con l'indicazione, fattura per fattura, dei dati previsti dal Provvedimento del 27.03.2017 dell'Agenzia delle Entrate che ne ha definito le specifiche tecniche.

Per ogni fattura emessa e ricevuta dovranno, quindi, essere indicati:

- i dati identificativi del cliente o del fornitore (codice fiscale e partita IVA, cognome e nome o ragione sociale ed indirizzo della sede. Come precisato dall'Agenzia delle Entrate nella risoluzione n. 87/E del 05.07.2017, se il fornitore è non residente oltre a quanto specificato, devono essere indicati anche il codice identificativo del Paese in cui il fornitore ha la sede e l'eventuale identificativo fiscale attribuito);
- il tipo di documento (fattura, nota di addebito o di accredito);
- data e numero della fattura;
- data di registrazione (per le fatture di acquisto);
- imponibile;
- aliquota IVA;
- l'IVA esposta in fattura o, ne caso di operazioni non imponibili, esenti ed escluse, la natura dell'operazione (v. tabella);

Identificativo della natura dell'operazione	Natura dell'operazione
N1	Operazioni escluse ex art.15
N2	Operazioni non soggette IVA
N3	Operazioni non imponibili
N4	Operazioni esenti
N5	Operazioni soggette al regime del margine o con IVA non esposta in fattura
N6	Operazioni soggette a reverse charge
N7	Operazioni con IVA assolta in altro stato UE (cessioni intracomunitarie o prestazioni di servizi art. 7/ter D.P.R. 633/1972)

- le informazioni sulla deducibilità o detraibilità dell'operazione;
- l'esigibilità dell'imposta (immediata, differita, split payment).

Ricordiamo che per la compilazione della comunicazione è necessario scaricare il software gratuito disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate ovvero utilizzare gli applicativi messi a disposizione dai Vostri abituali fornitori di software.

A questo riguardo precisiamo che il software utilizzato per la compilazione dello spesometro inviato per le operazioni fino al 31.12.2016 non è più valido.

Invio telematico della comunicazione

Come per le altre comunicazioni obbligatorie, sono possibili due modalità per procedere all'invio:



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- invio autonomo: il contribuente 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.

In tal caso vi invitiamo a farci pervenire entro il giorno 1 settembre 2017 il file telematico della comunicazione generato dal software utilizzato, in modo da poter risolvere le eventuali problematiche che dovessero sorgere nella compilazione delle comunicazioni stesse.

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.

Nel caso in cui provvediate autonomamente all'invio tramite le Vostre credenziali "Entratel" o "Fisconline", Vi invitiamo a comunicarcelo per iscritto.

COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA (RINVIO)

AREA TEMATICA: FISCO

Ricordiamo che entro il giorno 18.09.2017 dovrà essere inviata anche la comunicazione delle liquidazioni IVA relative al II trimestre anno 2017, secondo le stesse modalità previste per l'invio precedente, scaduto il 31.05.2017 e prorogato al 12.06.2017.

Per maggiori informazioni su questo adempimento, si rinvia alla nostra circolare informativa n. 5 del 04.04.2017.

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

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati