



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. 03 DEL 29.01.2018



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI IVA 4° TRIMESTRE 2017

COMUNICAZIONE DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE 2° SEMESTRE 2017 – PROROGA

NUOVE REGOLE PER GLI ELENCHI INTRASTAT DAL 01.01.2018

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 LIQUIDAZIONI IVA 4° TRIMESTRE 2017

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Ricordiamo che il giorno 28.02.2018 scadrà l'invio della comunicazione delle liquidazioni IVA di competenza del 4° trimestre 2017.

Per i clienti che si avvalgono dei servizi dello Studio, e nel caso in cui non abbiate già provveduto, Vi invitiamo a farci pervenire al più presto il file telematico predisposto per l'invio, oppure i dati necessari per predisporre la comunicazione stessa.

Ricordiamo che l'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva è punita con la sanzione amministrativa da € 500,00 ad € 2.000,00, ridotta alla metà (da € 250,00 ad € 1.000,00) se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza.

COMUNICAZIONE FATTURE EMESSE E RICEVUTE 2° SEMESTRE 2017 – PROROGA

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Con comunicato stampa del 19.01.2018 l'Agenzia delle Entrate informa di aver predisposto la bozza di un nuovo "spesometro" contenente alcune semplificazioni rispetto al modello già predisposto per la comunicazione relativa al 1° semestre 2017.

A seguito della variazione del modello, la scadenza della comunicazione delle fatture emesse e ricevute relativa al 2° semestre 2017, inizialmente fissata al 28.02.2018, in ottemperanza delle norme previste dallo "Statuto del contribuente", viene posticipata al sessantesimo giorno successivo alla data di pubblicazione del provvedimento definitivo. Ad oggi, quindi, non si è in grado di definire una data entro la quale dovrà essere inviata questa comunicazione.

Ricordiamo che per l'omessa, errata o infedele trasmissione dei dati delle fatture, è prevista l'applicazione della sanzione amministrativa di € 2,00 per ogni fattura, con un limite massimo di € 1.000,00 per ciascuna comunicazione. La sanzione è ridotta alla metà (€ 1,00 per ogni fattura con il limite massimo di € 500,00) se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza ordinaria.

NUOVE REGOLE PER GLI ELENCHI INTRASTAT DAL 01.01.2018

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Con decorrenza dal giorno 01.01.2018 sono state introdotte importanti variazioni nell'ambito delle comunicazioni degli elenchi Intrastat, la cui introduzione, già prevista per l'anno 2017, è stata prorogata con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 2018. Le variazioni principali riguardano i modelli intrastat acquisti, per i quali sono stati abrogati i modelli con periodicità trimestrale, sono state, inoltre, innalzate le soglie oltre le quali scatta l'obbligo di presentazione, ed avranno soltanto valenza statistica e non più fiscale.

I modelli intrastat cessioni di beni, invece, hanno subito delle rimodulazioni nella definizione della periodicità di presentazione e è stato innalzato l'obbligo di compilazione della parte statistica.

Nei modelli intrastat riguardanti i servizi, resi e ricevuti, si segnala la semplificazione del livello di dettaglio richiesto, passando da un codice CPA a 6 cifre ad uno a 5 cifre.

Al fine di evitare le sanzioni comminate per l'omessa presentazione dei modelli, vi invitiamo a tenere costantemente monitorato il volume d'affari sia in vendita che in acquisto effettuato con operatori intracomunitari, in quanto gli obblighi comunicativi sorgono già nel mese in cui sono superati i limiti previsti.

Resta in ogni caso l'obbligo di comunicare eventuali rettifiche agli elenchi inviati nei mesi o trimestri di competenza fino al 31.12.2017.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Riassumiamo nella tabella seguente la periodicità dei vari modelli.

Modello Intrastat	Periodicità di presentazione	Requisiti
Intrastat acquisti di beni	Trimestrale – ABROGATO	Se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è inferiore ad € 200.000,00 in ciascuno dei quattro i trimestri precedenti
	Mensile	Se in uno dei quattro trimestri precedenti sono stati effettuati acquisti per un ammontare superiore ad € 200.000,00 *
Intrastat servizi ricevuti	Trimestrale – ABROGATO	Se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni intracomunitarie di servizi ricevuti è inferiore ad € 100.000,00 in ciascuno dei quattro i trimestri precedenti
	Mensile	Se in uno dei quattro trimestri precedenti sono stati effettuati acquisti per un ammontare superiore ad € 100.000,00 *
Intrastat cessione di beni	Trimestrale	Se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è inferiore o uguale ad € 50.000,00 per ciascuno dei quattro trimestri precedenti
	Mensile	Se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore ad € 50.000,00 per almeno uno dei quattro trimestri precedenti **
Intrastat prestazione di servizi	Trimestrale	Se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni rese è inferiore ad € 50.000,00 per ciascuno dei quattro i trimestri precedenti
	Mensile	Se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni rese è superiore ad € 50.000,00 per almeno uno dei quattro trimestri precedenti
NOTE * Tali limiti operano in maniera autonoma. Per esempio, se si supera il limite per gli acquisti di beni e non quello relativo agli acquisti di servizi si dovrà presentare l'elenco contenente solo gli acquisti di beni e non anche le prestazioni di servizi ricevuti ** La compilazione dei dati statistici è obbligatoria solo se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore ad € 100.000,00 per almeno uno dei quattro trimestri precedenti		