

STUDIO SANTI & Associati



Commercialisti

Consulenza societaria, amministrativa, fiscale e del lavoro

Via Morazzone n. 21

I - 22100 C O M O (CO)

Nr.tel. 031/26.64.84 - 26.59.27

Nr.fax 031/33.01.656

www.studio-santi.it

www.studio-santi.com

Como, Dicembre 2016.

Due nuovi adempimenti fiscali dal 2017, con cadenza trimestrale:

- Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Gentili Clienti,

Il Decreto Legge n. 193/2016 – che è stato recentemente convertito in Legge, entrata in vigore dal 3 dicembre 2016 – ha introdotto nell’ordinamento, tra l’altro, i due nuovi adempimenti sopra indicati, dei quali si riporta di seguito una breve sintesi.

Nuovi adempimenti fiscali, con cadenza trimestrale, dal 2017

A decorrere dal **1° gennaio 2017** verrà abrogato il cosiddetto “spesometro” (ossia, l’elenco dei clienti e dei fornitori con i relativi importi) con cadenza annuale e saranno invece introdotti due nuovi adempimenti a cadenza trimestrale:

- la **comunicazione analitica dei dati delle fatture emesse e ricevute** (c.d. “spesometro trimestrale”);
- la **comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva.**

Scadenze per il solo 2017

L’invio telematico delle comunicazioni suddette, per il 2017, dovrà avvenire entro le seguenti scadenze:

Periodo di riferimento	Scadenza
1° e 2° trimestre 2017	25.07.2017
3° trimestre 2017	30.11.2017
4° trimestre 2017	28.02.2018

Scadenze dal 2018

L’invio telematico delle comunicazioni suddette, “a regime”, dovrà avvenire entro le seguenti scadenze:

Periodo di riferimento	Scadenza
1° trimestre anno “n”	30.05 anno “n”
2° trimestre anno “n”	16.09 anno “n”
3° trimestre anno “n”	30.11 anno “n”
4° trimestre anno “n”	28.02 anno “n + 1”

Ossia, in pratica, entro la fine del secondo mese successivo al termine di ciascun trimestre solare, con l’eccezione di agosto, che slitta al 16 settembre.

Esclusioni

Sono esonerati dall'adempimento solo i produttori agricoli situati nelle zone montane esentati dal versamento dell'IVA e dagli obblighi documentali connessi.

Credito di imposta riconosciuto

È previsto un credito d'imposta pari a 100 euro per l'adeguamento tecnologico necessario ai soggetti con un volume d'affari non superiore a 50.000 euro.

Aspetti sanzionatori

L'omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture prevede una sanzione di 2 euro per ciascuna fattura fino ad un massimo di 1.000 euro, con la possibilità però di riduzione a metà delle sanzioni in caso di correzione della trasmissione entro 15 giorni dalla scadenza.

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione delle liquidazioni Iva periodiche comporta sanzioni da un minimo di 500 a un massimo di 2.000 euro.

Adempimenti abrogati in conseguenza dell'introduzione delle novità in questione

Dal 1° gennaio 2017 saranno abrogati i seguenti adempimenti:

- Comunicazioni delle operazioni intercorse con operatori economici situati in Paesi black list¹
- Modelli Intrastat per acquisti di beni e di servizi²
- Comunicazioni degli acquisti effettuati senza addebito dell'Iva nella Repubblica di San Marino

Impatto a livello lavorativo

I due nuovi adempimenti comporteranno inevitabilmente un impatto importante a livello lavorativo e pertanto in vista di ciò occorre organizzarsi con adeguato anticipo.

E' appena il caso di sottolineare che – anche in riferimento alle nuove scadenze da rispettare e considerando il quadro sanzionatorio tutt'altro che lieve – risulta ancora più importante registrare tempestivamente e con regolarità le fatture emesse e di acquisto.

Nella prossima circolare informativa, si tratterà dell'aspetto organizzativo conseguente a tali adempimenti in modo più diffuso.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

Studio Santi & Associati



Circolare Informativa n. 05/2016.

¹ Trattasi dell'obbligo per i soggetti passivi IVA, **sia imprese che lavoratori autonomi**, di comunicare **telematicamente all'Agenzia delle Entrate** gli acquisti/cessioni di beni nonché le prestazioni di servizi rese/ricevute, **registrate o soggette a registrazione**, nei confronti di operatori **con sede, residenza o domicilio in Stati a fiscalità privilegiata**.

² Trattasi degli acquisti intracomunitari di beni e di servizi da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea.