STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

Commercialista – Revisore contabile
20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303 Fax 02-4690128
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q – partita Iva 02510440130

Milano, 1 febbraio 2017

Oggetto: comunicazioni trimestrali iva – ns rif. 04/2017

Nuove comunicazioni trimestrali Iva

Con l'art. 4 del D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazione, nella L. 1° dicembre 2016, n. 225, sono stati previsti, con decorrenza dal 2017, due nuovi adempimenti, in sostituzione dello "Spesometro annuale" che, in ogni caso, rimane operativo per l'anno 2016.

Tali nuovi adempimenti sono:

- *la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute*, per le quali, con riferimento alle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto effettuate, i soggetti passivi devono procedere alla trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre, i dati di tutte le fatture:
 - emesse nel trimestre di riferimento;e:
 - ricevute e registrate ai sensi dell'art. 25 del decreto Iva;comprese :
 - le bollette doganali;e:
 - i dati delle relative variazioni.tenendo presente che l'adempimento inerente all'ultimo trimestre di ogni anno solare deve risultare posto in essere entro l'ultimo giorno del mese di febbraio.
Ai fini procedurali, le informazioni, che devono risultare dettagliate e inviate in forma analitica secondo modalità che saranno stabilite con un apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, dovranno comprendere almeno:
 - i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
 - la data ed il numero della fattura;
 - la base imponibile;
 - l'aliquota applicata;
 - l'imposta;
 - la tipologia dell'operazione.Per l'omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute è stata prevista l'applicazione della sanzione di € 2,00 per ciascuna fattura, comunque entro il limite massimo di € 1.000,00 per ciascun trimestre, tenendo presente che:

- la sanzione viene ridotta alla metà, entro il limite massimo di € 500, se la trasmissione risulta effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita, o se, nel medesimo termine, viene posta in essere la corretta trasmissione delle informazioni e dei dati;
- non si rende operativo il cumulo giuridico, di cui all'art. 12 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472;
- *le comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche Iva*, il cui obiettivo è quello di attivare uno specifico *monitoraggio, nel corso dell'anno, dell'entità del credito e del pagamento del debito Iva di ciascun soggetto passivo.*

In concreto, è stato stabilito che i soggetti passivi Iva devono procedere alla trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre, di una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta (mensili e trimestrali), tenendo in considerazione, in ogni caso, che:

- la comunicazione deve necessariamente risultare posta in essere anche per le liquidazioni periodiche con *saldo a credito del contribuente* o con *saldo a zero*;
- in presenza di più attività, con determinazione separata dell'imposta, è prevista la presentazione di una sola comunicazione riepilogativa per ciascun periodo di riferimento;
- non sono stati modificati gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.

L'adempimento in esame *non si rende operativo* per i soggetti Iva non tenuti:

- *ad eseguire le liquidazioni Iva periodiche*, come, a titolo meramente indicativo:
 - i contribuenti di vantaggio (o contribuenti minimi);
 - i soggetti che applicano il regime forfetari;
 - coloro che non hanno posto in essere operazioni attive o passive e, quindi, non hanno un credito d'imposta da riportare al periodo successivo;
 - gli operatori Iva che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti e non hanno optato per la dispensa dagli adempimenti di cui all'art. 36-bis del decreto Iva;
- *alla presentazione della dichiarazione annuale*, come, ad esempio:
 - coloro che hanno annotato esclusivamente operazioni esenti;
 - i produttori agricoli in regime speciale (ex art. 34, comma 6, del decreto Iva);

tenendo in considerazione che se vengono effettuate operazioni che fanno venir meno l'esonero dell'adempimento dichiarativo annuale Iva, è necessario presentare la comunicazione periodica in argomento con decorrenza *"dalla liquidazione relativa al periodo nel corso del quale si sono verificate le condizioni che hanno fatto venire meno l'esonero"*.

Per l'omessa e/o l'errata comunicazione in argomento è stata prevista l'applicazione della sanzione amministrativa da € 500,00 a € 2.000,00, che si riduce alla metà se la trasmissione viene eseguita entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita o se, nel medesimo termine, viene posta in essere la corretta trasmissione delle informazioni e dei dati.

I termini inerenti agli adempimenti periodici possono essere così schematizzati:

- **per il periodo d'imposta 2017:**

<i>adempimenti</i>	<i>versamenti</i>	<i>invio comunicazioni</i>
Liquidazione Iva	Gennaio 2017	16 febbraio 2017
	Febbraio 2017	16 marzo 2017
	Marzo 2017	18 aprile 2017
	Primo trimestre 2017	16 maggio 2017
Spesometro primo trimestre	---	25 luglio 2017

Liquidazione Iva	Aprile 2017	16 maggio 2017	25 luglio 2017
	Maggio 2017	16 giugno 2017	
	Giugno 2017	17 luglio 2017	
	Secondo trimestre 2017	20 agosto 2017	25 luglio 2017
Spesometro secondo trimestre		---	25 luglio 2017
Liquidazione Iva	Luglio 2017	21 agosto 2017	30 novembre 2017
	Agosto 2017	18 settembre 2017	
	Settembre 2017	16 ottobre 2017	
	Terzo trimestre 2017	16 novembre 2017	30 novembre 2017
Spesometro terzo trimestre		---	30 novembre 2017
Liquidazione Iva	Ottobre 2017	16 novembre 2017	28 febbraio 2018
	Novembre 2017	18 dicembre 2017	
	Dicembre 2017	16 gennaio 2018	
Liquidazione Iva (contribuenti trimestrali speciali)	Quarto trimestre 2017	16 febbraio 2018	28 febbraio 2018
Spesometro quarto trimestre		---	28 febbraio 2018
Dichiarazione annuale		dal 1° febbraio al 28 febbraio 2017	

• **a regime (dal 1° gennaio 2018):**

<i>adempimenti</i>		<i>versamenti</i>	<i>invio comunicazioni</i>
Liquidazione Iva	Gennaio	16 febbraio	31 maggio
	Febbraio	16 marzo	
	Marzo	16 aprile	
	Primo trimestre	16 maggio	31 maggio
Spesometro primo trimestre		---	31 maggio
Liquidazione Iva	Aprile	16 maggio	16 settembre
	Maggio	16 giugno	
	Giugno	16 luglio	
	Secondo trimestre	20 agosto	16 settembre
Spesometro secondo trimestre		---	16 settembre
Liquidazione Iva	Luglio	20 agosto	30 novembre
	Agosto	16 settembre	
	Settembre	16 ottobre	
	Terzo trimestre	16 novembre	30 novembre
Spesometro terzo trimestre		---	30 novembre

Liquidazione Iva	Ottobre	16 novembre	28 febbraio
	Novembre	16 dicembre	
	Dicembre	16 gennaio	
Liquidazione Iva (contribuenti trimestrali speciali)	Quarto trimestre	16 febbraio	28 febbraio
Spesometro quarto trimestre		---	28 febbraio
Dichiarazione annuale		dal 1° febbraio al 30 aprile	

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti