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, 18 maggio 2017

Oggetto: Nuovi adempimenti di comunicazione relativi all'IVA– ns rif. 12/2017

A modifica dell'art.21 del DL n.78 del 2010, Il DL 22 ottobre 2016 n. 193 ha introdotto due nuovi adempimenti IVA.

TRASMISSIONE TRIMESTRALE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

L'adempimento prevede che i soggetti passivi trasmettano entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre la comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta. Restano invariati gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.

L'Agenzia delle Entrate ha stabilito che la trasmissione dei dati della prime liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2017, **dovranno essere trasmesse entro il 31 maggio 2017**, salvo proroghe dell'ultimo minuto (come consuetudine).

Per via di tutto quanto sopra descritto, invitiamo la clientela che si avvale dello Studio Franceschetti per la registrazione della contabilità ad essere ulteriormente celere nella consegna dei documenti contabili, la quale dovrà avvenire regolarmente “mese dopo mese” o “trimestre dopo trimestre” a seconda della periodicità delle liquidazioni.

Per quanto riguarda la clientela che si occupa internamente delle registrazioni iva per ora riteniamo che il sistema più pratico ed efficiente sia di provvedere a compilare a mano il modello ministeriale in allegato e di inviare all'indirizzo valerio@franceschetti.com una scansione nitida, dopodiché provvederemo noi a caricare i dati su file ministeriale e a procedere all'invio del modello.

TRASMISSIONE TRIMESTRALE DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE (NUOVO SPESOMETRO)

L'ulteriore nuovo adempimento prevede che i soggetti passivi trasmettano a partire dal periodo d'imposta 2017 telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento, e di quelle ricevute e registrate ai sensi dell'articolo 25 del DPR 633/1972, ivi comprese le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni, con gli stessi termini di presentazione e con le medesime modalità della trasmissione trimestrale dei dati delle Liquidazioni periodiche IVA.

Per il primo anno di applicazione (2017) l'Agenzia delle Entrate ha stabilito che la trasmissione dei dati delle fatture, dovranno essere trasmesse entro il 16 settembre 2017, per il primo semestre del 2017, ed entro il 28 febbraio 2018 per il secondo semestre.

AL momento non sappiamo come potrà essere il tracciato del file ministeriale, successivamente vi aggiorneremo sui metodi di acquisizione.

RELATIVI ONORARI

L'introduzione di questi adempimenti comporta per lo Studio Franceschetti, oltre a un ulteriore carico di lavoro, l'acquisto di nuovi pacchetti software e l'adeguamento del premio annuo sulla polizza assicurativa obbligatoria.

Ne consegue pertanto che si dovrà necessariamente provvedere ad un adeguamento degli onorari come segue:

ADEMPIMENTO	SCADENZA TRASMISSIONE	ONORARIO
Comunicazione Liquidazione Iva primo trimestre 2017	31 maggio 2017	30,00 €
Comunicazione Liquidazione Iva secondo trimestre 2017	16 settembre 2017	30,00 €
Comunicazione Liquidazione Iva terzo trimestre 2017	30 novembre 2017	30,00 €
Comunicazione Liquidazione Iva quarto trimestre 2017	28 febbraio 2018	30,00 €
Spesometro primo semestre 2017	16 settembre 2017	60,00 €
Spesometro secondo semestre 2017	28 febbraio 2018	60,00 €

Esclusivamente per l'anno 2017, i termini inerenti agli adempimenti periodici possono essere attualmente così schematizzati:

ADEMPIMENTO	VERSAMENTO IMPOSTA	INVIO COMUNICAZIONE
Liquidazione Iva	Gennaio 2017	31 maggio 2017
	Febbraio 2017	
	Marzo 2017	
	Primo trimestre 2017	31 maggio 2017
Spesometro primo trimestre	---	16 settembre 2017
Liquidazione Iva	Aprile 2017	16 settembre 2017
	Maggio 2017	
	Giugno 2017	
	Secondo trimestre 2017	16 settembre 2017
Spesometro secondo trimestre	---	16 settembre 2017
Liquidazione Iva	Luglio 2017	30 novembre 2017
	Agosto 2017	
	Settembre 2017	
	Terzo trimestre 2017	30 novembre 2017
Spesometro terzo trimestre	---	28 febbraio 2018
Liquidazione Iva	Ottobre 2017	28 febbraio 2018
	Novembre 2017	
	Dicembre 2017	

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	

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti