



Berta, Nembrini, Colombini e Associati

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E DEL LAVORO

- dott. Giorgio Berta
- rag. Mirella Nembrini
- rag. Sergio Colombini

AI CLIENTI
LORO SEDI

Circolare n. 4 del 31/01/2017

ADEMPIMENTI TRIMESTRALI IN MATERIA DI IVA

Come anticipato nella circolare di studio n. 33 del 23/12/2016, sono stati introdotti due nuovi adempimenti IVA con riferimento alle operazioni effettuate e ricevute dal 1° gennaio 2017 che si sostanziano nel comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate con cadenza trimestrale:

- i dati delle fatture emesse e ricevute;
- i dati delle liquidazioni periodiche Iva.

Di seguito, dopo averne riepilogato brevemente il contenuto, vengono comunicate le modalità con le quali lo Studio BNC intende gestire tale adempimento.

La comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute

Con la riscrittura dell'articolo 21, D.L. 78/2010 l'attuale adempimento dello "Spesometro" viene sostituito, per le operazioni effettuate a partire dall'01.01.2017, dalla comunicazione telematica trimestrale dei dati relativi alle fatture emesse, ricevute e registrate (la comunicazione riguarderà anche i dati contenuti nelle bollette doganali d'importazione, nonché i dati contenuti nelle note di variazione).

La trasmissione telematica dei dati dovrà avvenire, a regime, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ciascun trimestre di riferimento, con una posticipazione della scadenza riferita al secondo trimestre, al fine di agevolare i contribuenti al rientro dalla pausa estiva.

Trimestre di riferimento	Scadenza comunicazione
I trimestre 2017	31 maggio a regime – 25 luglio 2017 per il primo anno
II trimestre 2017	16 settembre a regime – 25 luglio 2017 per il primo anno
III trimestre 2017	30 novembre 2017
IV trimestre 2017	28 febbraio 2018

L'invio dei dati dovrà avvenire in forma analitica (non sarà possibile inviare i dati in forma aggregata) e con modalità che, seppur stabilite da un apposito Provvedimento Direttoriale, dovranno prevedere:

- a) i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
- b) la data e il numero della fattura;
- c) la base imponibile;
- d) l'aliquota applicata;
- e) l'imposta;
- f) la tipologia dell'operazione.

Dal punto di vista soggettivo, viene previsto uno specifico esonero per i piccoli agricoltori con ridotto volume d'affari (disciplinati del comma 6, articolo 34, D.P.R. 633/1972), solo se situati nelle zone montane di cui articolo 9, D.P.R. 601/1973. Pertanto i piccoli agricoltori che non risultano situati in zone montane, pur essendo esonerati dagli obblighi Iva, dovranno comunque inviare i dati.

La comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva

Accanto all'obbligo di trasmissione telematica delle operazioni certificate mediante fattura, il D.L. 193/2016 introduce l'ulteriore obbligo di trasmissione telematica dei dati contenuti nelle liquidazioni periodiche effettuate ai fini Iva.

Tale nuovo adempimento, previsto dal nuovo articolo 21-bis inserito nel D.L. 78/2010, dovrà seguire la periodicità trimestrale con le medesime scadenze previste per la comunicazione di cui al precedente punto.

La norma prevede l'esclusione da questo adempimento per coloro che non sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale Iva o alla effettuazione delle liquidazioni periodiche.

Nello specifico, si tratta di tutti quei soggetti, spesso di ridotte dimensioni che fruiscono di regimi particolari o di soggetti che in ragione della tipologia di operazione effettuata godono di semplificazioni sotto il profilo degli adempimenti Iva. A titolo esemplificativo si ricordano:

- i contribuenti in regime dei "minimi";
- i contribuenti in regime "forfettario";
- i soggetti che applicano il regime forfettario di cui alla L. 398/1991;
- i soggetti in dispensa da adempimenti ai sensi dell'articolo 36-bis, D.P.R. 633/1972;
- i soggetti che effettuano esclusivamente operazioni esenti;
- i produttori agricoli in regime di esonero ai sensi del comma 6, articolo 34, D.P.R. 633/1972;
- i soggetti che esercitano attività di intrattenimento e che assolvono l'Iva forfettariamente ai

sensi del comma 6, articolo 74, D.P.R. 633/1972.

È importante precisare che tali richiamati esoneri riguardano l'obbligo di trasmissione dei dati relativi alle liquidazioni periodiche ma non anche l'obbligo di comunicare i dati relativi alle fatture emesse, ricevute e registrate.

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 – 24064 Grumello del Monte (Bg) – Tel. 035.832026 – Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G – 24047 Treviglio (Bg) – Tel. 0363.419330 – Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

L'adempimento effettuato dallo Studio BNC

Prima di descrivere il contenuto del servizio fornito dallo studio e i relativi onorari si ritiene opportuno segnalare ai Signori clienti che l'adempimento in oggetto può essere effettuato in modo autonomo, ossia trasmettendo direttamente all'Amministrazione Finanziaria i file telematici previa abilitazione ai servizi Fisconline o Entratel forniti dall'Agenzia delle Entrate.

In particolare:

- Fisconline è dedicato a tutti i contribuenti, compresi i cittadini italiani residenti all'estero, le società e gli enti, che non debbano presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770) per più di 20 soggetti;
- Entratel è riservato ai soggetti persone fisiche, società ed enti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) per più di 20 soggetti.

Per un approfondimento sulle modalità di registrazione e sugli ulteriori servizi offerti ai soggetti abilitati ai canali Fisconline o Entratel si rimanda al seguente link del sito dell'Agenzia delle Entrate: <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/Main/Registrati.jsp>

Ciò premesso, di seguito vengono riportati i servizi forniti dallo studio con riferimento all'adempimento in oggetto:

A. Per i clienti con contabilità non gestita direttamente

Sia per la comunicazione dei dati delle fatture che per i dati relativi alle liquidazioni, lo Studio è a disposizione per il solo invio telematico dei file ministeriali ed è in grado di garantirne l'invio entro le scadenze previste dalla normativa, a condizione che gli stessi vengano forniti entro il 5° giorno lavorativo che precede la data di scadenza.

I file telematici pronti per essere trasmessi devono essere inviati all'indirizzo: telematico@studiobnc.it

È opportuno inviare una mail per ciascuna posizione IVA, avendo cura di precisare nell'oggetto della mail il NOME DELLA DITTA O DELLA SOCIETA'.

Gli onorari applicati per gli invii sono determinati come di seguito:

- file ricevuto entro il 10° giorno lavorativo che precede la data dell'invio Euro 50,00;
- file ricevuto oltre il 10° giorno ma entro il 5° giorno lavorativo che precede la data dell'invio Euro 70,00;
- file ricevuto oltre il 5° giorno ma entro le ore 18.00 del giorno lavorativo che precede la data dell'invio Euro 100,00.

Lo studio addebiterà inoltre Euro 30,00 ogni qualvolta il file ricevuto dal cliente presenti degli errori in fase di controllo telematico che non consentono di trasmettere il file.

È solo il caso di precisare che gli onorari sono da considerarsi per singolo invio, ossia considerando in modo separato la comunicazione dei dati delle fatture e la comunicazione delle liquidazioni iva e che, si ribadisce, ciascun trimestre gli invii da effettuare saranno due.

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 - 24064 Grumello del Monte (Bg) - Tel. 035.832026 - Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G - 24047 Treviglio (Bg) - Tel. 0363.419330 - Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

Si riporta di seguito una tabella con le date di riferimento sopra citate:

Comunicazione dati delle fatture			
Trimestre di riferimento	Scadenza	10° giorno lavorativo antecedente	5° giorno lavorativo antecedente
I e II trimestre 2017	25 luglio 2017	11 luglio 2017	18 luglio 2017
III trimestre 2017	30 novembre 2017	16 novembre 2017	23 novembre 2017
IV trimestre 2017	28 febbraio 2018	14 febbraio 2018	21 febbraio 2018

Comunicazione dati delle liquidazioni			
Liquidazione IVA	Scadenza	10° giorno lavorativo antecedente	5° giorno lavorativo antecedente
Gennaio, febbraio, marzo 2017	31 maggio 2017	17 maggio 2017	24 maggio 2017
Aprile, maggio, giugno 2017	18 settembre 2017	4 settembre 2017	11 settembre 2017
Luglio, agosto, settembre 2017	30 novembre 2017	16 novembre 2017	23 novembre 2017
Ottobre, novembre, dicembre 2017	28 febbraio 2018	14 febbraio 2018	21 febbraio 2018

B. Per i clienti con contabilità gestita dallo studio

Gli onorari applicati per gli invii sono determinati come di seguito:

- trasmissione della comunicazione dei dati delle fatture: Euro 50,00 cadauno;
- trasmissione della comunicazione dei dati delle liquidazioni iva: Euro 25,00 cadauno.

Incarico alla trasmissione

Si invitano i gentili clienti a restituire firmato al collaboratore di riferimento il modello di seguito riportato indicando la volontà o meno di usufruire dell'assistenza dello studio per l'adempimento in oggetto con riferimento.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Studio Berta Nembrini Colombini & Associati

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 - 24064 Grumello del Monte (Bg) - Tel. 035.832026 - Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G - 24047 Treviglio (Bg) - Tel. 0363.419330 - Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

ADEMPIMENTI TRIMESTRALI IN MATERIA DI IVA

Spett.le Studio BNC,

con riferimento agli adempimenti connessi alla trasmissione telematica all'Amministrazione Finanziaria dei dati inerenti le fatture emesse e le liquidazioni IVA con cadenza trimestrale, introdotto dal D.L. D.L. 78/2010 a partire dell'01.01.2017, preso atto del contenuto della circolare di studio n. 4 del 31/01/2017 con riferimento alla seguente posizione:

NOME SOCIETA'/DITTA INDIVIDUALE

PARTITA IVA

☐ NON incarico lo Studio BNC alla trasmissione dei file telematici in quanto provvederò autonomamente mediante i canali Fisconline/Entratel

☐ incarico lo Studio BNC di trasmettere i file telematici che provvederò a fornirgli

Luogo e data

Il rappresentante legale

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 - 24064 Grumello del Monte (Bg) - Tel. 035.832026 - Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G - 24047 Treviglio (Bg) - Tel. 0363.419330 - Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it