

Le nuove comunicazioni ai fini IVA dal 2017

Con la conversione del DL 193/2016 entrano a tutti gli effetti in vigore i nuovi adempimenti fiscali relativi ai nuovi obblighi di **comunicazione trimestrale**:

- dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. "spesometro");
- dei dati contabili delle liquidazioni periodiche.

I due adempimenti dovranno essere compiuti nei seguenti termini:

- per il primo trimestre, entro il 31 maggio;
- per il secondo trimestre entro il 16 settembre;
- per il terzo trimestre, entro il 30 novembre;
- per il quarto trimestre, entro l'ultimo giorno di febbraio dell'anno successivo.

Solo per l'anno 2017 ed esclusivamente per lo "spesometro" è un adempimento congiunto dei primi due trimestri, da effettuarsi entro il **25 luglio 2017**.

Sanzioni

E' stato rivisto anche il regime sanzionatorio rispetto DL originario che ora prevede:

- per l'**omessa o errata trasmissione dei dati dello "spesometro"** una sanzione amministrativa di **2 euro** per ogni fattura, con un massimo sanzionatorio di 1.000 euro per ciascun trimestre. E' possibile ridurre la predetta sanzione a 1 euro per ciascuna fattura, con un massimo di 500 euro, nel caso in cui la comunicazione delle fatture avvenga entro i 15 giorni dal termine previsto;
- per l'omessa, incompleta o infedele **comunicazione delle liquidazioni periodiche**, la sanzione va da 500 a 2.000 euro, con possibile riduzione alla metà se la comunicazione dei dati delle liquidazioni avviene entro 15 giorni dalla scadenza stabilita.

Soggetti esonerati

Non sono previsti esoneri specifici per l'obbligo di comunicazione delle fatture (spesometro), se non per particolare categorie di agricoltori.

Non sono tenuti alla comunicazione dei dati delle liquidazioni i soggetti che sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale.

La comunicazione dei dati delle liquidazioni va effettuata anche nell'ipotesi di liquidazione a credito.

Credito d'imposta

E' previsto in credito d'imposta di 100 euro per il necessario adeguamento tecnologico in favore dei soggetti di minori dimensioni:

Adempimenti aboliti

In conseguenza dei nuovi obblighi periodici sono aboliti gli adempimento relativi

- allo **"spesometro" annuale** (è dovuto però quello relativo al 2016, da effettuarsi

- entro il 10 o 20 aprile 2017);
- alla comunicazione **“black List”** già a decorrere dalla comunicazione relativa al 2016;
 - alla presentazione dei **modelli INTRA per gli acquisti di beni e servizi**, a decorrere dal 1 gennaio 2017;
 - alla comunicazione dei contratti stipulati dalle società di leasing e noleggio dal 1 gennaio 2017;
 - alla comunicazione delle autofatture ricevute da operatori economici di San Marino per le annotazioni effettuate dal 1 gennaio 2017

Nuovi termini

- **la dichiarazione IVA**, per gli anni d'imposta a decorrere dal 2017 (e quindi dalla dichiarazione 2018), è effettuata tra il 1 febbraio ed il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce;
- aumenta da 15.000 a **30.000 euro** il limite per richiedere il rimborso dell'IVA senza il rilascio del visto di conformità o della garanzia;
- si riducono da cinque a **tre anni** i termini di accertamento per chi opererà per la trasmissione telematica delle fatture (fatturazione elettronica);
- viene rinviata al 1 aprile 2017 l'obbligo, per i gestori di distributori automatici, di memorizzare e trasmettere elettronicamente i dati dei corrispettivi;
- dal 1 gennaio 2016 viene resa obbligatoria la fatturazione elettronica, per gli operatori che vendono beni di importo superiore a 154,94 euro a “viaggiatori” residenti ad di fuori della UE;
- è prevista la chiusura d'ufficio da parte dell'Amministrazione finanziaria, della partita Iva dei soggetti che, nei tre anni precedenti, risultano non aver esercitato attività d'impresa, arte o professione;

Riepilogo scadenze

Trimestre	Adempimento
28/02/2017	Dichiarazione annuale IVA relativa al 2016
10 o 20/04/2017	“Spesometro” relativo al 2016
31/05/2017	Comunicazione liquidazioni Iva I trimestre 2017
25/07/2017	“Spesometro” I semestre 2017
18/09/2016	Comunicazione liquidazioni Iva II trimestre 2017
30/11/2017	Comunicazione liquidazioni Iva III trimestre 2017 “Spesometro” III trimestre 2017
28/02/2018	Comunicazione liquidazioni Iva IV trimestre 2017 “Spesometro” IV trimestre 2017
30/04/2018	Dichiarazione annuale IVA relativa al 2017

Busto Arsizio, 25 novembre 2016