

**Circolare ai Signori Clienti
-Loro Sedi -**

Noale, 30 agosto 2017

Circolare Nr. 12/ 2017**COMUNICAZIONI PERIODICHE LIQUIDAZIONI IVA e SPESOMETRO 2017**

Si ricorda che lunedì **18 settembre 2017** scade il termine per l'invio:

- della **COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE** nel primo semestre del 2017
- delle **LIQUIDAZIONI IVA** del 2° trimestre 2017.

I clienti che gestiscono autonomamente la contabilità saranno contattati per concordare le modalità di predisposizione delle comunicazioni.

Di seguito si riporta in breve il contenuto dei due adempimenti.

1) COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE ("SPESOMETRO 2017")**Contenuto**

Per effetto delle modifiche apportate dall'art. 4 del D.L. 193/2016 all'art. 21 del D.L. 78/2010, a decorrere dall'anno d'imposta 2017, è passato da annuale a "trimestrale" l'obbligo di trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati riguardanti:

- tutte le fatture emesse nel periodo di riferimento, incluse le note di variazione;
- le fatture ricevute/registrate nel periodo di riferimento, incluse le note di variazione e le bollette doganali;

Sul piano operativo, i dati vanno inviati in forma "analitica" e dovranno includere almeno:

- le informazioni identificative dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
- la data e il numero della fattura;
- la base imponibile;
- l'aliquota applicata;
- l'imposta;
- la tipologia dell'operazione ai fini IVA (**si veda il campo NATURA nell'estratto allegato**).

Scadenza

Per il 2017 il legislatore ha stabilito che la trasmissione telematica è effettuata su base "semestrale":

- **1° semestre: scadenza 18 settembre 2017 (salvo probabile proroga al 30 settembre);**
- 2° semestre: scadenza 28 febbraio 2018.

Aspetti sanzionatori

In caso di omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture emesse/ricevute è prevista l'applicazione della sanzione di €2 per ciascuna fattura, con un massimo di €1.000 per ciascun trimestre. La sanzione è "ridotta" alla metà (1 euro) per ciascuna fattura, con un massimo di €500, se la trasmissione della comunicazione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la comunicazione corretta dei dati (art. 11 comma 2-bis del D.Lgs. 471/1997).

2) LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI**Contenuto**

Nel modello, composto da frontespizio e quadro VP, il contribuente deve indicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta effettuate.

La Comunicazione deve essere presentata sia in caso di liquidazione a debito sia in caso di liquidazione a credito.

Per i contribuenti che hanno esercitato l'opzione per più attività in contabilità separata ai sensi dell'articolo 36 D.P.R. 633/1972, devono compilare un unico modulo del quadro VP riepilogativo di tutte le attività gestite con contabilità separate per il mese o trimestre di riferimento.

Per una descrizione dettagliata del contenuto si rinvia all'appendice della nostra circolare 9/2017.

Scadenza

- 1° trimestre (o se mensile mesi gennaio, febbraio e marzo): **31 maggio 2017**
- **2° trimestre (o mesi aprile, maggio e giugno): 18 settembre 2017 (confermato)**
- 3° trimestre (o mesi luglio, agosto e settembre): 30 novembre 2017
- 4° trimestre (o mesi ottobre, novembre e dicembre): 28 febbraio 2018

Esoneri

Sono esonerati, da tale adempimento i soggetti passivi Iva non tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale Iva (es. i medici che effettuano solo operazioni esenti, i produttori agricoli in regime speciale) ovvero non tenuti all'effettuazione delle liquidazioni periodiche (es. minimi / forfetari), sempreché nel corso dell'anno, non vengano meno le predette condizioni di esonero.

Sanzioni

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati è punita con una sanzione da €500 a €2.000. La sanzione è ridotta a metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza, o se, entro il medesimo termine, viene effettuata la trasmissione "corretta" dei dati.

Lo Studio è a vostra completa disposizione per ogni ulteriore informazione in merito.

Cordiali saluti.

Studio Berto

Allegato: estratto specifiche tecniche modulo "spesometro 2017"