



STUDIO DALL'OSSO
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Dr. Alberto Dall'Osso
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Dr. Giorgio Dall'Osso
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Ai

Clienti dello studio

Loro sedi

NUOVI ADEMPIMENTI IVA PREVISTI PER IL 2017

----- O o O -----

La legge di stabilità per il 2017 ha previsto due nuove comunicazioni:

Lo spesometro trimestrale (anziché annuale);

La comunicazione periodica trimestrale dei dati IVA.

Lo spesometro trimestrale consiste l'invio a tappeto dei dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento, nonché di quelle «ricevute e registrate» (comprese bollette doganali) e le relative note di variazione. La norma in vigore prevede un invio «entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre». E' quindi evidente che a un obbligo annuale semplificato (in quanto consentito con modalità aggregate) se ne sostituiscono quattro con dati analitici.

Il contenuto della **Comunicazione periodica dei dati IVA** è lasciato a un futuro provvedimento dell'agenzia delle Entrate, anche se la norma impone che essa comprenda almeno i seguenti elementi:

1) i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;

2) la data e il numero della fattura;

- 3) la base imponibile;
- 4) l'aliquota applicata;
- 5) l'imposta;
- 6) la tipologia dell'operazione. (che, in qualsiasi modo definita, comporterà, necessariamente, una integrazione ai dati inseriti in contabilità o ai software).

Anche le comunicazioni periodiche dei dati IVA dovranno essere inviata su base trimestrale.

Per entrambe gli adempimenti i termini di invio saranno l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre solare di riferimento indipendentemente dal fatto che l'IVA sia liquidata mensilmente o trimestralmente. Al fine di facilitare l'introduzione dei nuovi obblighi è previsto l'invio dei dati previsti per i primi due trimestri del 2017 entro il mese di settembre.

Gli adempimenti aboliti in corrispondenza dei nuovi adempimenti, Oltre al vecchio spesometro sono (sempre dal 2017):

- 1) la comunicazione dei dati di leasing e noleggio;
- 2) l'Intra acquisti per beni e servizi (articolo 50, comma 6, Dl 331/1993);
- 3) la comunicazione delle operazioni black list (in questo caso, in forza di uno specifico emendamento, dal 2016).

Sarà lo studio che si occuperà all'adempimento di tali nuovi obblighi. I i clienti che tengono la contabilità internamente dovranno contattare i loro fornitori di software al fine di fornite allo studio i dati necessari per procedere come sopra.

Occorrerà fare particolare attenzione alle fatture emesse e ricevute che, essendo comunicate, con cadenza trimestrale, all'Agenzia delle Entrate, non potranno più essere modificate. Null'altra procedura sarà possibile per modificare le fatture già emesse/ricevute che la nota di accredito.

Si rimane a disposizione per qualsiasi necessario chiarimento e approfondimento.

Imola, 9 gennaio 2017

STUDIO DALL'OSSO