

Montoro
Dicembre 2016

Spett.li
CLIENTI LORO SEDI

Gentili clienti
mentre ci apprestiamo a chiudere l'esercizio finanziario 2016 sono già molte le novità fiscali che si presentano all'orizzonte.

1. Anzitutto teniamo a sollecitarvi in chiusura di anno a provvedere alla fatturazione dovuta per l'anno in corso nel termine ultimo del 15/01/2017 e a richiedere allo stesso modo le fatture da fornitori per l'anno 2016, in quanto entro il 28 febbraio 2017 sarà necessario compilare e inviare la Dichiarazione IVA (che sostituisce la comunicazione IVA) senza ulteriori rinvii.

SI RAMMENTA CHE PER IL MANCATO O ERRATO INVIO DELLA DICHIARAZIONE IVA SONO PREVISTE SANZIONI MOLTO SALATE.

PERTANTO, SIETE PREGATI DI CONSEGNARE FATTURE ACQUISTI E VENDITE PER L'ANNO 2016 ENTRO E NON OLTRE IL 31/01/2017.

LE FATTURE CONSEGNATE IN RITARDO NON POTRANNO PIU' VALIDAMENTE ESSERE REGISTRATE NELL'ANNO 2016 SENZA INCORRERE IN GRAVI SANZIONI AMMINISTRATIVE

2. Il 2017 presenta importanti novità in materia di Spesometro (elenco clienti e fornitori) e Liquidazioni IVA. In pratica, dopo averne eliminato quelli relativi, il Governo centrale ha introdotto ben 8 nuovi adempimenti annuali per i titolari di Partita IVA.

Di seguito le novità normative che andremo ad approfondire:

Il nuovo quadro normativo

L'art. 4 del D.L. 193/2016 ha sostituito il previgente art. 21 D.L. 78/2010 e introdotto il nuovo articolo 21-bis al medesimo D.L.

Comunicazione dati fatture emesse e ricevute

Con la sostituzione dell'art. 21 del D.L. 78/2010 viene soppresso l'obbligo di invio dello spesometro annuale e la soppressione ha effetto dal periodo d'imposta 2017.

Per il 2016 restano confermate le scadenze:

- del 10 Aprile per chi versa l'IVA mensilmente;
- del 20 Aprile per chi versa l'IVA trimestralmente.

Viene introdotto l'obbligo di inviare 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 D.P.R. 633/1972 ivi comprese le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni.

I dati dovranno essere trasmessi telematicamente:

- entro l'ultimo giorno del 2° mese successivo ad ogni trimestre;
- in relazione all'ultimo trimestre, la trasmissione va effettuata entro l'ultimo giorno del mese di febbraio.

Nella seguente tabella riassumiamo le scadenze della nuova comunicazione.

NUOVA COMUNICAZIONE DATI- FATTURE EMESSE E RICEVUTE

TRIMESTRE	SCADENZA
1°	31 / 05
2°	31 / 08
3°	30 / 11
4°	28 / 02 / anno successivo

Rispetto alle ordinarie scadenze riportate nella precedente tabella, limitamene al periodo d'imposta 2017, la comunicazione relativa ai primi due trimestri dell'anno andrà effettuata cumulativamente entro il **25.07.2017**.
Restano confermate le successive scadenze.

NUOVA COMUNICAZIONE DATI- FATTURE EMESSE E RICEVUTE
TERMINI DI INVIO NEL 2017

TRIMESTRE	SCADENZA
1°	25 / 07
2°	25 / 07
3°	30 / 11
4°	28 / 02 / anno successivo

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

Il nuovo art. 21-bis, D.L. 78/2010, prevede l'obbligo per i soggetti passivi di trasmettere negli stessi termini e con le stesse modalità previste per la comunicazione dei dati delle fatture emesse/ricevute una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche.

Questo significa che anche la comunicazione delle liquidazione periodiche dovrà essere effettuate nei medesimi termini previsti per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute.

NUOVA COMUNICAZIONE DATI-LIQUIDAZIONI PERIODICHE
TERMINI DI INVIO NEL 2017

TRIMESTRE	SCADENZA
1°	31 / 05
2°	18 / 09
3°	30 / 11
4°	28 / 02 / anno successivo

Nella seguente tabella riepiloghiamo tutte le scadenze da rispettare per assolvere ai nuovi obblighi comunicativi.

SCADENZA	ADEMPIMENTO
10 / 04 / 2017	Invio spesometro annuale 2016 per i contribuenti mensili
20 / 04 / 2017	Invio spesometro annuale 2016 per i contribuenti trimestrali
31 / 05 / 2017	Invio comunicazione dati delle liquidazioni periodiche 1° trimestre 2017
25 / 07 / 2017	Invio comunicazione dati fatture emesse e ricevute 1° e 2° trimestre 2017
18 / 09 / 2017	Invio comunicazione dati delle liquidazioni periodiche 2° trimestre 2017
30 / 11 / 2017	Trimestre 2017

PERTANTO INVITIAMO TUTTI I SIG. CLIENTI AD ESSERE PUNTUALI E ATTENTI
NELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA DEI DOCUMENTI AL FINE DI AGEVOLARE GLI ADEMPIMENTI
CONTABILI E AMMINISTRATIVI SVOLTI IN STUDIO.

CORDIALI SALUTI