

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di ottobre 2016

Santa Lucia di Piave, li 25 ottobre 2016

Comunicazione dati trimestrale IVA e Spesometri Trimestrali

Un'altra grossa novità consiste nell'introduzione di nuovi e più stringenti adempimenti ai fini IVA, voluti per combattere l'evasione che, per questa imposta, è molto alta.

Si tratta delle nuove comunicazioni trimestrali che prenderanno il posto dell'attuale spesometro annuale.

Si è detto di comunicazioni al plurale, perché, salvo che l'adempimento non venga racchiuso in un unico modello, dal 1° gennaio 2017 i contribuenti dovranno presentare, con cadenza trimestrale:

1. una comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (art. 21, D.L. n. 78/2010);

La comunicazione delle fatture deve contenere:

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

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

2. una comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (nuovo art. 21, D.L. n. 78/2010).

L'altra comunicazione, invece, riguarda i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta, anche se a credito. Restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.

Sono esonerati dalla presentazione della comunicazione sulle liquidazioni periodiche i soggetti passivi non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche, sempre che, nel corso dell'anno, non vengano meno le predette condizioni di esonero.

Un cenno va fatto alle sanzioni:

- per l'omessa o errata trasmissione dei dati di ogni fattura, si applica la sanzione di 25 euro, con un massimo di 25.000 euro. Non si applica il concorso di violazioni e la continuazione;
- per l'omessa, incompleta o infedele comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, si applica una sanzione da 5.000 a 50.000 euro.

A corollario di queste importanti novità - che costituiscono, sicuramente, un aggravio degli adempimenti (per questo motivo è previsto un credito d'imposta di 100 euro per l'adeguamento tecnologico) - sono stati eliminati alcuni adempimenti, tra cui le comunicazioni black list, mentre per la dichiarazione IVA, il termine di presentazione, a decorrere dal 2017, viene fissato tra il 1° febbraio e il 30 aprile (per il 2016 rimane confermato il mese di febbraio).

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi si trovano su <http://www.studiomonosi-commercialisti.com/notizie-utili>

I migliori saluti .