

Circ. 5/17 del 30/05/2017

Comunicazioni trimestrale delle liquidazioni IVA e nuovo spesometro

Il decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017 ha istituito, per i soggetti passivi IVA, l'obbligo di presentazione della comunicazione trimestrale delle liquidazioni periodiche IVA.

Nella comunicazione i contribuenti indicano i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta, anche nell'ipotesi di liquidazione con eccedenza a credito.

Dalla comunicazione sono esonerati 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 condizioni di esonero).

Il modello di comunicazione **deve essere presentato** - esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati - entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre (**31 maggio, 16 settembre, 30 novembre, fine febbraio 28/29**).

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro; sanzione che viene ridotta alla metà se, entro i 15 giorni successivi alla scadenza, la trasmissione viene effettuata ovvero viene effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Modalità operative

Solamente per il 2017 sono state previste delle scadenze differenti. Il primo adempimento, da effettuarsi entro il 31 di maggio è stato prorogato al 12 di giugno come da comunicato del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29/05/2017. Qui il link: <http://www.mef.gov.it/ufficio-stampa/comunicati/2017/documenti/Comunicato0089.pdf>.

Coloro che hanno la contabilità tenuta dallo studio non dovranno preoccuparsi di nulla in quanto l'adempimento sarà gestito internamente da Studio Giallo. I soggetti che invece gestiscono in proprio la parte contabile ed affidano allo studio determinati adempimenti fiscali e civilistici hanno già avuto modo di interfacciarsi col proprio referente e mettere a punto le soluzioni operative più opportune.

Il nuovo adempimento impone a tutti gli studi professionali un adeguamento tecnico dei propri sistemi informatici. La trasmissione delle liquidazioni IVA a cui prossimamente andrà ad affiancarsi la trasmissione dei documenti attivi e passivi ricevuti nel trimestre utilizza

una nuova modalità di comunicazione e trasmissione dei dati, basata sul formato .xml e la firma digitale dei documenti. È probabile che tale modalità vada a sostituire in futuro tutte le comunicazioni da e verso l'Agenzia delle Entrate.

L'adeguamento informatico richiesto ha ovviamente un costo non irrilevante per tutti gli studi professionali in quanto le varie software house hanno dovuto adeguare i loro applicativi al nuovo adempimenti.

Tale onere sarà quindi inserito nelle voci di spesa che trovate nelle fatture e negli avvisi di parcella emesse dallo studio. È stato previsto un tariffario standard che viene dettagliato nella tabella che segue:

Tipologia di soggetto	Costo per liquidazione*
Soggetto con liquidazione IVA trimestrale	30€ per ogni comunicazione
Soggetto con liquidazione IVA mensile	40€ per ogni comunicazione
Soggetto che gestisce in proprio la contabilità ma che affida a studio Giallo la comunicazione delle liquidazioni IVA	50€ per ogni comunicazione

*allo stato attuale sono previste 4 liquidazioni annuali

Le nuove comunicazioni vanno a parzialmente a sostituire il vecchio spesometro la cui scadenza era prevista a seconda del tipo di soggetto per il 10 di Aprile o il 20 di Aprile.

Per quest'anno, e solo per quest'anno, ci saranno due adempimenti analoghi in quanto il secondo va a sostituire il primo.

Il primo veniva regolarmente addebitato a coloro che vi erano tenuti. Il secondo è una novità.

Studio Giallo non ha potere discrezionale sull'adeguamento ai nuovi adempimenti fiscali richiesti dalla legge, l'onere aggiuntivo che vi viene richiesto non è una scelta che dipende dalla nostra volontà.

Nuova comunicazione dei dati

Vi anticipiamo che a partire dal mese di settembre 2017 vi sarà un nuovo adempimento fiscale ovvero la comunicazione di tutte le fatture emesse e ricevute. Tale adempimento avrà a partire dal 2018 le stesse scadenze delle comunicazioni trimestrali IVA. Non è chiaro se quest'ulteriore scadenza comporterà dei maggiori costi operativi. Non essendo definitive le modalità di attuazione preferiamo non rilasciare ancora informazioni definitive.

30/05/17, Varese