



Studio Sarragioto

Dottori commercialisti * Revisori legali

Gianni Sarragioto
giannisarragioto@sarragioto.it
Riccardo Gavassini
riccardogavassini@sarragioto.it

Filippo Carraro
filippocarraro@sarragioto.it
Alberto Riondato
albertoriondato@sarragioto.it
Alessandra Bassi
alessandrabassi@sarragioto.it
Giorgia Sarragioto
giorgia@sarragioto.it



Ordine dei Dottori
commercialisti
e degli Esperti contabili
di Padova



Lo Studio Informa: Circolare di approfondimento n. 9 del 04/04/2017



IL NUOVO CALENDARIO DELL'INVIO DELLO SPESOMETRO 2017 E DELLE LIQUIDAZIONI IVA TELEMATICHE

Riferimenti normativi:

- Art. 4, commi da 1 a 5, DL n. 193/2016
- Art. 14-ter, DL n. 244/2016

IN SINTESI

A decorrere dal 2017, il Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017" ha introdotto *l'obbligo di invio telematico*:

- dello **spesometro a cadenza trimestrale** (in luogo della previgente periodicità annuale);
- delle **liquidazioni IVA periodiche**.

Per il 2017 il primo invio dello spesometro, come stabilito dal citato Decreto, **riguarda il primo semestre**.

Recentemente il Legislatore, in sede di conversione del Decreto c.d. "Milleproroghe", ha previsto che per il 2017 **il secondo invio riguarda il secondo semestre**.

Di fatto, quindi, per il solo anno 2017, la periodicità di presentazione dello spesometro è semestrale.

Riguardo invece all'altro adempimento di **invio dei dati delle liquidazioni IVA periodiche**, non c'è stata alcuna modifica nella tempistica e, pertanto, il primo invio per il 2017 riguarderà le liquidazioni di gennaio / febbraio / marzo e primo trimestre 2017 e dovrà essere effettuato entro il **31/5/2017**.

I dati trimestrali delle liquidazioni saranno incrociati con quelli dello spesometro, nonché con i versamenti IVA effettuati. Le risultanze di tale incrocio saranno messe a disposizione del contribuente o intermediario abilitato.

SPESOMETRO TRIMESTRALE

Si rimanda a quanto specificato nella Circolare di approfondimento n. 7 del 23/03/2017.

In questa sede si ricorda che la comunicazione telematica dello spesometro per il 2017:

- relativa al primo semestre, è da inviare entro il **18/09/2017** (il 16/09 cade di sabato);
- relativa al secondo semestre, è da inviare entro il **28/02/2018**.

Per gli anni successivi, l'invio dello spesometro avrà invece cadenza trimestrale:



- primo trimestre: entro il 31/05;
- secondo trimestre: entro il 16/09;
- terzo trimestre: entro il 30/11;
- quarto trimestre: entro il 28/02 dell'anno successivo.

Regime sanzionatorio

Per omesso/errato invio dei dati delle fatture, la sanzione si ravvisa pari a **€ 2 per fattura**, con un massimo di € 1.000 per trimestre e **€ 1**, entro il limite massimo di € 500, se l'invio / invio corretto è effettuato **entro 15 giorni dalla scadenza**.

INVIO TRIMESTRALE LIQUIDAZIONI IVA

In base al nuovo art. 21-bis, DL n. 78/2010 dal 2017 è previsto l'invio trimestrale telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili / trimestrali).

La comunicazione va effettuata anche per le liquidazioni periodiche con **saldo a credito** e la stessa dovrebbe riguardare anche le liquidazioni con **saldo a zero**.

L'invio delle liquidazioni periodiche non esonera dalla presentazione della dichiarazione Iva, se dovuta.

Soggetti esonerati

Sono espressamente esonerati dall'obbligo in esame **i soggetti non tenuti**:

- **alla presentazione della dichiarazione IVA annuale** (ad esempio, soggetti che hanno registrato esclusivamente operazioni esenti, produttori agricoli in regime speciale ex art. 34, comma 6, DPR n. 633/72).

L'effettuazione di operazioni che fanno venir meno l'esonero dalla presentazione del mod. IVA comporta la presentazione della comunicazione periodica a partire dal periodo nel corso del quale si sono verificate le condizioni che hanno fatto venire meno l'esonero;

- **all'effettuazione delle liquidazioni IVA periodiche** (ad esempio, soggetti minimi / forfetari, soggetti che non hanno effettuato operazioni attive / passive e non hanno un credito d'imposta da riportare al periodo successivo, soggetti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti e non hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ex art. 36-bis, DPR n. 633/72).

Termini e modalità di presentazione

La presentazione va effettuata in via telematica entro **l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre**.

La comunicazione deve essere presentata secondo questi termini:

- primo trimestre: entro il 31/05;
- secondo trimestre: entro il 18/09;
- terzo trimestre: entro il 30/11;
- quarto trimestre: entro il mese di febbraio dell'anno successivo.

In presenza di **più attività gestite con contabilità separata** ex art. 36, DPR n. 633/72 va inviata **un'unica comunicazione riepilogativa**.

N.B.: Il nuovo adempimento non influisce sui termini di versamento delle liquidazioni IVA periodiche che rimangono fissati:

- al giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento per i contribuenti mensili;

- al giorno 16 de del secondo mese successivo al trimestre di riferimento per i contribuenti trimestrali.

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate è stata pubblicata la bozza del modello da utilizzare e le relative istruzioni,

Regime sanzionatorio

Per omessa/errata comunicazione, la sanzione è da **€ 500 a € 2.000** o da **€ 250 a € 1.000** se l'invio corretto è effettuato entro 15 giorni dalla scadenza.

IL NUOVO CALENDARIO PER IL 2017

Adempimento		Versamento	Invio dati
Liquidazione	Gennaio	16.2.2017	31.5.2017
	Febbraio	16.3.2017	
	Marzo	18.4.2017	
	Primo trimestre	16.5.2017	31.5.2017
Spesometro 2016		---	10.4.2017 mensili 20.4.2017 trimestrali
Liquidazione	Aprile	16.5.2017	31.8.2017
	Maggio	16.6.2017	
	Giugno	17.7.2017	
	Secondo trimestre	21.8.2017	31.8.2017
Spesometro primo semestre 2017		---	18.9.2017
Liquidazione	Luglio	21.8.2017	30.11.2017
	Agosto	18.9.2017	
	Settembre	16.10.2017	
	Terzo trimestre	16.11.2017	30.11.2017
Liquidazione	Ottobre	16.11.2017	28.2.2018
	Novembre	18.12.2017	
	Dicembre	16.1.2018	
	Quarto trimestre	16.2.2018 (*)	28.2.2018
Spesometro secondo semestre 2017		---	28.2.2018
Dichiarazione annuale		30.4.2018	

Si invitano i Signori clienti che gestiscono in proprio a contabilità aziendale, a contattare per tempo le software house, per riuscire a capire come elaborare nei tempi utili i file delle liquidazioni periodiche e dello spesometro, in vista del primo adempimento del 31/05/2017, e coordinarsi con lo Studio in merito alle modalità di invio.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Arsego, 04 aprile 2017

Studio Sarragioto

Cipriani Sarragioto

