

A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -

Circolare n. 2/19
Legnago, 06.02.2019

SCADENZIARIO ADEMPIMENTI IVA 2018

I titolari di partita IVA (salvo poche esclusioni) entro il termine del **28/02/2019** dovranno adempiere ai seguenti obblighi in ambito IVA:

- **comunicazione liquidazioni periodiche IVA 2018**
- **comunicazione dati fatture emesse e ricevute del secondo semestre 2018**

I Sig.ri Clienti che non affidano al Ns. Studio la contabilità, sono pregati di contattare senza indugio il proprio consulente/programmatore inerente il programma gestionale per concordare le modalità di predisposizione dei file necessari per il corretto assolvimento dello spesometro e della comunicazione delle liquidazioni IVA.

Vi ricordiamo che **il file va preparato** direttamente dal Vs. programma di contabilità e **poi inoltrato allo Studio entro e non oltre dieci giorni prima della scadenza dell'adempimento.**

Per coloro che avessero difficoltà nella predisposizione dei file possono rivolgersi al Ns. Studio comunicandocelo immediatamente.

Provvederemo autonomamente alla predisposizione ed all'invio dei file per i Sig.ri Clienti che affidano al Ns. Studio la tenuta della contabilità.

COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE E RICEVUTE C.D. NUOVO SPESOMETRO SCADENZA INVIO 28 FEBBRAIO 2019

Soggetti obbligati alla comunicazione

Si ricorda che tale adempimento, denominato anche come “nuovo spesometro”, riguarda obbligatoriamente tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA.

Sono esonerati solamente i contribuenti che si avvalgono del regime forfettario, i contribuenti c.d. “minimi”, i titolari di partita IVA che hanno aderito alla fatturazione elettronica, lo Stato, le regioni, le provincie, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico nell'ambito delle attività istituzionali.

Termini di presentazione

Con decorrenza dal 1° gennaio 2017 è stata introdotta la Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute con cadenza trimestrale (in sostituzione dell'adempimento in precedenza con cadenza annuale), da inviare entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

Per i primi anni di applicazione delle nuove disposizioni la comunicazione è stato previsto un invio semestrale. Pertanto, **entro il 28 febbraio 2019 dovrà essere inviato il secondo semestre 2018.**

La legge di bilancio 2018 ha abrogato lo spesometro con decorrenza dal 1° gennaio 2019.

Modalità operative

In riferimento alle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto effettuate, i soggetti passivi trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento, e di quelle ricevute e registrate, ivi comprese le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni.

I dati, inviati in **forma analitica** secondo modalità stabilite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate, comprendono:

- i dati identificativi del cedente/prestatore;
- i dati identificativi del cessionario/committente;
- la data del documento;
- la data di registrazione (per le sole fatture ricevute e le relative note di variazione);
- il numero del documento;
- la base imponibile;
- l'aliquota IVA applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.

Con l'art. 1-ter del D.L. n. 148/2017, convertito con modifiche dalla L. n. 172/2017, è stata data facoltà ai contribuenti di trasmettere i dati con cadenza semestrale e di limitare i dati da inviare ai seguenti (**forma light**):

- partita IVA dei soggetti coinvolti nelle operazioni, ovvero codice fiscale per i soggetti che non agiscono nell'esercizio di imprese, arti e professioni;
- data e numero della fattura;
- base imponibile, aliquota applicata e imposta nonché tipologia dell'operazione ai fini dell'IVA nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura.

Il provvedimento 5 febbraio 2018 apporta modifiche alle specifiche tecniche dei provvedimenti precedentemente emanati. In particolare per le fatture di importo inferiore a 300 euro (importo da intendersi comprensivo di IVA) registrate cumulativamente viene data facoltà ai contribuenti di trasmettere i dati del documento riepilogativo.

Restano escluse dall'obbligo comunicativo le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria.

La trasmissione delle comunicazioni dei dati delle fatture emesse e ricevute è effettuata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite uno dei soggetti incaricati. I soggetti incaricati della trasmissione telematica rilasciano al contribuente copia del Modello trasmesso e della ricevuta, che ne attesta l'avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle entrate e che costituisce prova dell'avvenuta presentazione.

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.