

A TUTTI I CLIENTI  
- LORO SEDI -Circolare n. 4/17  
Legnago, 27.03.2017**MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE****SCADENZA INVIO 10 APRILE E 20 APRILE**

Il “**Modello di comunicazione polivalente**” viene utilizzato per la trasmissione di molteplici operazioni alcune delle quali sono state oggetto di modifica per effetto delle novità apportate dal D.L. 193/2016. Con comunicato stampa dello scorso 24.03.2017, l’Agenzia delle Entrate ha anticipato che è in corso di emanazione un provvedimento teso a chiarire alcune lacune dovute alle modifiche apportate con il decreto atteso.

**Scadenza**

È previsto che la comunicazione debba essere effettuata:

- **entro l’10 aprile 2017, da parte dei contribuenti che effettuano la liquidazione mensile Iva;**
- **entro il 20 aprile 2017, per gli altri contribuenti.**

**COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA****C.D. SPESOMETRO**

Come sopra indicato, a breve scadranno i termini di invio della **comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva relative all’intero anno 2016**.

Per effetto del D.L. 193/2016, a decorrere dal 01/01/2017 l’invio dello spesometro avrà periodicità trimestrale (tranne per il primo invio la cui periodicità sarà semestrale).

**Soggetti obbligati alla comunicazione**

Si ricorda nuovamente che tale adempimento, denominato anche come 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”, lo Stato, le regioni, le provincie, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico, nell’ambito delle attività istituzionali.

**Operazioni da comunicare**

Sono da comunicare telematicamente all’Agenzia delle Entrate:

- le cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali sussiste l’obbligo di emissione di fattura a prescindere dall’importo;
- le operazioni per le quali non sussiste l’obbligo di emettere fattura (es. corrispettivi) di importo pari o superiore ad euro 3.600,00 (al lordo dell’IVA);
- le operazioni in contanti legate al turismo di importo pari o superiore a 1.000,00 euro fino ad un massimo di 15.000,00 euro, effettuate da chi esercita commercio al minuto e attività assimilate, o da agenzie di viaggi e turismo, nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell’UE, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato.

### Operazioni escluse dallo spesometro

Restano escluse dall'obbligo comunicativo le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria. In particolare, non vanno comunicate:

- le esportazioni di cui all'art.8, c. 1, lettera a) e B), del DPR 633/72 perché soggette all'obbligo di emissione della bolletta doganale;
- le operazioni intracomunitarie oggetto di dichiarazione ai fini INTRASTAT;
- le operazioni oggetto di comunicazione obbligatoria all'anagrafe tributaria (es. contratti di assicurazione, di somministrazione di energia elettrica, di mutuo e di compravendita immobiliare);
- le operazioni di importo pari o superiore a 3.600,00 euro nei confronti di contribuenti non soggetti passivi IVA (consumatori finali) se il pagamento sia avvenuto mediante carte di credito/debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 7, c. 6, del DPR 605/73.

### Scelta della modalità di compilazione

La comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA può essere effettuata in modalità:

- **aggregata** vengono riportati i totali delle operazioni attive e delle operazioni passive effettuate con una stessa controparte, distinte per tipologia, con la sola eccezione delle operazioni di noleggio e leasing;
- **analitica** vengono riportati i totali per ciascuna operazione posta in essere, sia attiva che passiva.

### Sanzioni

Ai fini sanzionatori, l'omessa trasmissione della comunicazione, nonché l'invio della stessa con dati incompleti o non corrispondenti al vero, comporta l'applicazione della sanzione amministrativa da un minimo di 250,00 ad un massimo di 2.000,00 euro.

Inoltre, il D.L. 193/2016 ha previsto per l'omessa o errata trasmissione dei dati di ogni fattura l'applicazione di una sanzione di euro 25,00 con un massimo di euro 25.000,00 (si attendono chiarimenti con riferimento all'applicazione di tale sanzione per l'adempimento annuale in oggetto).

### ACQUISTI DA OPERATORI DELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO

Il D.L. 193/2016 ha abolito la comunicazione relativa alle operazioni di acquisto effettuate presso operatori sanmarinesi, a partire dalle autofatture annotate dal 01/01/2017.

### OPERAZIONE CON SOGGETTI RESIDENTI O DOMICILIATE IN PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

#### C.D. BLACK LIST

Il D.L. 193/2016 ha abolito la comunicazione telematica delle operazioni effettuate nei confronti di **soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati o territori definiti "black list"** (D.L. 40/2010), già a decorrere dall'anno 2016.

Riguardo a quest'ultima casistica, pur venendo meno l'obbligo di comunicazione "black list", il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di prossima uscita dovrebbe confermare che le relative operazioni **siano da rilevare nell'ambito dello spesometro** in quanto applicabile ciò che è ordinariamente previsto per le operazioni con l'estero.

Il comunicato, infatti, riporta che *"qualora sia più agevole per il contribuente continuare a trasmetterle per ragioni di carattere informatico, le medesime possono ancora essere inserite nel quadro BL o, in alternativa, nei quadri FN e SE"*, che sono appunto i quadri in cui vanno riportate le operazioni con soggetti non residenti (UE, extra-UE), con esclusione dei dati relativi alle importazioni, esportazioni o operazioni intra-UE.

## CONTRATTI DI LEASING LOCAZIONE E/O NOLEGGIO

Il D.L. 193/2016 ha abolito la comunicazione dei dati dei contratti stipulati dalle società di leasing e dagli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto, automezzi ed aeromobili. In mancanza di una specifica decorrenza della soppressione, si ritiene che tali dati siano comunque da comunicare per l'anno 2016.

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 del file necessario per il corretto assolvimento dell'adempimento.

Vi ricordiamo che **il file va preparato** direttamente dal Vs. programma di contabilità e **poi inoltrato allo Studio entro e non oltre il giorno 3 aprile p.v.**

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

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

## SCADENZIARIO MARZO – APRILE 2017

GIORNO	SCADENZA
31 marzo 2017	Termine ultimo per l'approvazione della bozza di bilancio chiuso il 31.12.2016 da parte del C.d.A.
	Modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti da parte di enti associativi (EAS)
	Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente delle certificazioni uniche (CU)
	Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche (CU) relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute d'acconto operate nel 2016
<b>10 aprile 2017</b>	<b>Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA per i contribuenti mensili</b>
18 aprile 2017 (il 16 e il 17 sono festivi)	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lav. Autonomi, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
<b>20 aprile 2017</b>	<b>Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA per i contribuenti trimestrali</b>
26 aprile 2017 (il 25 è festivo)	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile/trimestrale
30 aprile 2017	Versamento imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti informatici fiscalmente rilevanti
	Termine per l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 da parte dell'assemblea dei soci delle società di capitali

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.