



OGGETTO: Circolare 4.2017

Seregno, 21 marzo 2017

SPESOMETRO 2017 PER L'ANNO 2016

Il prossimo ed ultimo appuntamento con lo Spesometro annuale o "elenco clienti e fornitori", relativo alle operazioni **2016**, è fissato alle seguenti date:

- **10 aprile 2017** per i contribuenti mensili;
- **20 aprile 2017** per tutti coloro che liquidano l'imposta con periodicità diversa.

Lo spesometro per l'anno d'imposta 2017 e successivi, è stato completamente rimodulato nelle scadenze e nel contenuto.

Per il solo anno d'imposta 2017, salvo proroghe dell'ultimo minuto, sono previsti i seguenti adempimenti:

- Scadenza semestrale, di cui:
 - **I semestre da comunicare entro il 18 settembre 2017** (scadenza originaria 16/9 posticipata al 18, cadendo il 16 di sabato);
 - **II semestre da comunicare entro il 28 febbraio 2018.**

Per gli anni d'imposta dal 2018 e successivi:

- Scadenza trimestrale di cui:
 - I trimestre entro il 31 maggio;
 - II trimestre entro il 16 settembre;
 - III trimestre entro il 30 novembre;
 - IV trimestre entro l'ultimo giorno di febbraio dell'anno successivo

SOGGETTI TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLO SPESOMETRO

- 1. I SOGGETTI PASSIVI AI FINI IVA**, che hanno effettuato operazioni rilevanti ai fini Iva nel 2016, anche se in contabilità separata, nonostante si avvalgano della dispensa da adempimenti ex art. 36-bis.
- 2. CURATORI FALLIMENTARI E COMMISSARI LIQUIDATORI**, per conto di società fallita o in liquidazione coatta amministrativa.
- 3. PRODUTTORI AGRICOLI MARGINALI.**
- 4. ASD E ALTRI ENTI, ANCHE SE HANNO OPTATO PER LA L. 398/91.**



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

5. CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO DELLA DISPENSA DALLA FATTURAZIONE DELLE OPERAZIONI ESENTI, ex art. 36-bis del D.P.R. 633/1972, solo per le operazioni che non siano già state trasmesse all'anagrafe tributaria ex art. 7, co. 6, del D.P.R. 605/1973.

SOGGETTI ESONERATI

- REGIME DI VANTAGGIO (contribuenti minimi - ex D.L. 98/2011);
- REGIMI FORFETTARI (ex L. 190/2014);
- CONDOMINI E SOGGETTI NON DOTATI DI PARTITA IVA.

OPERAZIONI DA INCLUDERE

- cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a euro 3.600 al lordo dell'IVA;
- NOVITÀ: i soggetti di cui all'art.22 e 74-ter del D.P.R. 633/72 (commercianti al minuto, ristoratori e tour operator), sono tenuti alla comunicazione anche per le operazioni attive, per le quali viene emessa fattura di importo unitario inferiore euro 3.600, al lordo dell'imposta sul valore aggiunto (Prov. n. 44922 del 31.03.2015);
- NOVITÀ: STATO, REGIONI, PROVINCE, COMUNI E ALTRI ORGANISMI DI DIRITTO PUBBLICO per tutte le operazioni (lo scorso anno erano esonerati);

OPERAZIONI DA ESCLUDERE

- importazioni;
- esportazioni (art. 8, comma 1, lettere a) e b) del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633);
- operazioni intracomunitarie;
- operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 605 e delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe tributaria;
- operazioni di importo pari o superiore a euro 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate;
- operazioni finanziarie esenti da IVA ex art.10 D.P.R. 633/72.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti di Vostro interesse

Studio Commercialista Associato Contrino