

*Studio Associato di Dottori Commercialisti
Revisori Legali*

Dott. Mario Volpi
Dott. Mauro Bottega
Dott. Alessandro Michetti
Dott. Giorgio Gozzoli

Dott. Guido Fontana
Dott. Linda Gazzillo
Dott. Piero Albani
Dott. Giovanni Cottini

Bergamo, 9 febbraio 2018

AI SIGNORI CLIENTI

LORO SEDI

CIRCOLARE DI AGGIORNAMENTO N. 3/2018

RIEPILOGO ADEMPIMENTI IVA

Con le modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio del 2018 (L. 205/2017) e dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 5 febbraio 2018, la comunicazione dei dati delle fatture ha subito modifiche nei termini e nella periodicità di trasmissione e una significativa riduzione dei dati oggetto di invio all'Agenzia delle Entrate.

In attesa di analizzare compiutamente tali novità con apposita nostra circolare, si ricorda che, oltre alla trasmissione dei dati delle fatture, il calendario "basilare" degli adempimenti IVA si compone anche delle liquidazioni periodiche (mensili o trimestrali) e della relativa comunicazione, nonché della dichiarazione annuale con i relativi effetti sulle compensazioni e sul versamento del saldo IVA.

Appare, quindi, essenziale un riepilogo cronologico dei termini attualmente previsti, con riferimento sia all'anno d'imposta 2017 che all'anno d'imposta 2018.

La prima scadenza che attende i soggetti passivi IVA è quella del **28 febbraio 2018**, per l'invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2017.

Il **16 marzo 2018** scade il consueto termine per il versamento, in un'unica soluzione, del saldo IVA, per l'anno d'imposta 2017.

Il saldo IVA può essere versato anche entro il termine del 2 luglio 2018 (termine di versamento delle imposte derivanti dal modello REDDITI) con la maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione successivo al 16 marzo o, ancora, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4%, entro il 20 agosto 2018 (in virtù del fatto che il decorso dei 30 giorni dal 2 luglio 2018 cade il 1° agosto 2018, durante il periodo di proroga feriale dei versamenti). Dalle suddette date è comunque possibile effettuare il versamento

*Studio Associato di Dottori Commercialisti
Revisori Legali*

Dott. Mario Volpi
Dott. Mauro Bottega
Dott. Alessandro Michetti
Dott. Giorgio Gozzoli

Dott. Guido Fontana
Dott. Linda Gazzillo
Dott. Piero Albani
Dott. Giovanni Cottini

rateale.

Il Provvedimento dell' Agenzia delle Entrate del 5 febbraio 2018 ha prorogato al **6 aprile 2018** il termine di scadenza dell'invio della comunicazione dei dati delle fatture per il secondo semestre 2017, nonché l'eventuale integrazione delle comunicazioni già inviate per il primo semestre 2017.

Si ricorda che la comunicazione dei dati delle fatture ricevute opera sulla base della registrazione del documento (circ. Agenzia delle Entrate n. 1/2017) e, quindi, per la comunicazione relativa al secondo semestre 2017, si fa riferimento alle sole fatture registrate nel periodo compreso tra il 1° luglio e il 31 dicembre 2017, non dovendosi includere i documenti annotati nei registri IVA *ex art. 25 del DPR 633/72* nel corso del 2018.

Entro il **30 aprile 2018** deve essere trasmessa la dichiarazione annuale IVA. Il nuovo termine recepisce le modifiche apportate dall'art. 4 del DL 193/2016 all'art. 8 del DPR 322/98 ed è accompagnato dalla modifica ai termini a decorrere dai quali è possibile effettuare l'eventuale compensazione "orizzontale" del credito IVA risultante dalla dichiarazione. A norma del novellato art. 17 comma 1 del D.Lgs. 241/1997 è infatti possibile compensare il credito IVA annuale, per importi superiori ai 5.000 euro, già a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

Il **31 maggio 2018** è fissata la scadenza per la trasmissione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al primo trimestre del 2018. La comunicazione è dovuta, entro il 31 maggio, anche da parte di coloro che effettuano le liquidazioni IVA su base mensile.

Il 31 maggio 2018 scade anche il termine per effettuare la comunicazione dei dati delle fatture del primo trimestre 2018, per coloro che non intendessero avvalersi della facoltà di trasmettere i dati su base semestrale.

L'invio dai dati delle fatture per il primo semestre 2018 (oppure per il secondo trimestre 2018) è previsto invece per il **1° ottobre 2018**. Il termine ordinario di cui all'art. 21 del DL 78/2010 (vale a dire il 16 settembre) è stato posticipato, per il solo anno 2018, al 30 settembre 2018 (e, quindi, al 1° ottobre 2018 in quanto il 30 settembre cade di domenica) per effetto dell'art. 1 comma 932 della L. 205/2017.

Il differimento del termine dal 16 settembre al 1° ottobre 2018 si ritiene riferito anche all'invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al secondo trimestre 2018 in ragione del rinvio operato dall'art. 21-*bis* del DL 78/2010 ai termini di cui all'art. 21 del DL 78/2010.

*Studio Associato di Dottori Commercialisti
Revisori Legali*

Dott. Mario Volpi
Dott. Mauro Bottega
Dott. Alessandro Michetti
Dott. Giorgio Gozzoli

Dott. Guido Fontana
Dott. Linda Gazzillo
Dott. Piero Albani
Dott. Giovanni Cottini

L'invio dei dati delle fatture per il terzo trimestre 2018 (sempre per coloro che non intendessero avvalersi della facoltà di trasmissione semestrale) è previsto per il **30 novembre 2018**, data in cui scade anche l'invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al terzo trimestre 2018.

Nella tabella seguente sono riepilogate le scadenze relative agli adempimenti Iva previsti per l'anno 2018.

Termine	Adempimento
28 febbraio 2018	Comunicazione liquidazioni IV trimestre 2017
16 marzo 2018	Saldo IVA 2017
6 aprile 2018	"Spesometro" II semestre 2017
30 aprile 2018	Dichiarazione annuale IVA relativa al 2017
31 maggio 2018	Comunicazione liquidazioni I trimestre 2018
31 maggio 2018	"Spesometro" I trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
1° ottobre 2018	"Spesometro" I semestre 2018 (per chi invia su base semestrale) "Spesometro" II trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
1° ottobre 2018	Comunicazione liquidazioni II trimestre 2018
30 novembre 2018	"Spesometro" III trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
30 novembre 2018	Comunicazione liquidazioni III trimestre 2018
27 dicembre 2018	Acconto Iva 2018

Restando a disposizione per ogni eventuale chiarimento, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Dott. Alessandro Michetti

