



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF033
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	NUOVO SPESOMETRO - PER IL 2017 DIVIENE SEMESTRALE
RIFERIMENTI	DL 232/2017 in via di conversione; Art. 4, DL 193/2016
CIRCOLARE DEL	22/02/2017

SPESOMETRO 2017 – DIFFERITO ANCHE IL TERMINE DEL 1° SEMESTRE

Nell'iter di conversione in legge del DL Milleproroghe è stato approvato (attualmente dal solo Senato, in attesa di conferma da parte della Camera) un emendamento che introduce 2 novità relative allo Spesometro 2017:

a) periodicità dello Spesometro:

- limitatamente al primo anno di applicazione (**2017**)
- la trasmissione telematica dei dati analitici di tutte le fatture emesse e ricevute
- va effettuato su base **semestrale** (già previsto per il 1° semestre ed ora esteso anche al 2° semestre)

b) temine per l'invio telematico: la scadenza per la comunicazione dei dati delle fatture attive/passive:

- relative al 1° semestre 2017: è prorogato dal 25 luglio al 16 settembre 2017
- relativa al 2° semestre 2017: si prevede il termine del 28/02/2018.

Restano invariate le scadenze previste per l'adempimento relativo alla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.

Con l'integrale sostituzione **dell'art. 21 DL 78/2010**, è stato introdotto l'obbligo di invio telematico:

- **dei dati** delle **fatture emesse**, incluse le note di variazione
- **dei dati** delle fatture **ricevute e registrate** nel trimestre di riferimento, ivi incluse le note di variazione e le bollette doganali

nel trimestre di riferimento (cd. "Spesometro trimestrale").

SPESOMETRO - MODALITÀ DI INVIO

TERMINI DI INVIO A REGIME

I dati vanno delle fatture vanno trasmessi telematicamente:

- **in generale:** entro **l'ultimo giorno del 2° mese successivo ad ogni trimestre** (ivi incluso l'ultimo trimestre, la cui trasmissione va effettuata entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo)
- **pausa estiva:** la comunicazione del **2° trimestre** va effettuata entro il **16 settembre** (in luogo del 31 agosto)

SPESOMETRO TRIMESTRALE – SCADENZE A REGIME			
Trimestre	Scadenza	Trimestre	Scadenza
1°	31 maggio	3°	30 novembre
2°	16 settembre	4°	28 febbraio dell'anno successivo



Nota: nessuna modifica è prevista per i termini da rispettare **a partire dal 2018**; gli annunci degli organi preposti fanno, tuttavia, ritenere si possa transitare anche a regime alla **periodicità semestrale**.

TERMINI PER IL 2017

Per il primo anno di applicazione del nuovo adempimento (2017) si prevedeva che:

- ➔ la comunicazione relativa al **primo semestre** fosse effettuata entro il **25 luglio 2017**
- ➔ restando confermata la periodicità **trimestrale** per le successive scadenze

SPESOMETRO TRIMESTRALE – SCADENZE 2017			
Semestre	Scadenza	Trimestre	Scadenza
1°	25 luglio 2017	3°	30 novembre
		4°	28 febbraio dell'anno successivo

NEW – LEGGE DI CONVERSIONE DEL DL MILLEPROROGHE (DL 232/2016)

Si prevede che la comunicazione relativa:

- al 1° semestre 2017: vada effettuata entro il **16/09/2017**
- al 2° semestre 2017: vada effettuata entro il **28/02/2018**

In sostanza:

- viene differito al 16/09/2017 (dal previgente 25/07/2017) il primo invio relativo al 1° semestre
- il secondo invio passerà ad essere anch'esso su base semestrale.

SPESOMETRO TRIMESTRALE – SCADENZE A REGIME			
Semestre	Scadenza	Semestre	Scadenza
1°	16 settembre 2017	2°	28 febbraio dell'anno successivo

Nota: la novità in commento è stata approvata nell'ambito della conversione in legge del DL Milleproroghe da parte del Senato; è necessaria la conferma da parte della Camera (entro il 28/02/2017), che, tuttavia, appare scontata, posto che il Governo ha richiesto il voto "di fiducia" all'aula.

INVIO TRIMESTRALE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Il nuovo **art. 21-bis DL 78/2010** prevede l'obbligo per i **soggetti passivi** di trasmettere:

- ➔ i dati contabili riepilogativi delle **liquidazioni periodiche** (mensili o trimestrali)
- ➔ da presentare **anche nel caso di liquidazione con eccedenza a credito**.

fermi restando gli ordinari termini di versamento dell'Iva dovuta in base alle liquidazioni periodiche.

TERMINI E MODALITÀ DI INVIO

Nulla cambia per l'invio telematico delle liquidazioni periodiche, non essendo modificati i termini dell'adempimento; rimangono, pertanto, previsti:

- gli **stessi termini e modalità** di invio
- previsti a regime per il nuovo **spesometro trimestrale**:

COMUNICAZIONE TRIMESTRALE LIQUIDAZIONI PERIODICHE – SCADENZE A REGIME			
Trimestre	Scadenza	Trimestre	Scadenza
1°	31 maggio	3°	30 novembre
2°	16 settembre	4°	28 febbraio dell'anno successivo

IL QUADRO DELLE SCADENZE PER IL PERIODO 2017

SCADENZE 2017	
Adempimento	Scadenza
Dichiarazione annuale IVA 2017	28 febbraio 2017
Versamento saldo annuale IVA	16 marzo 2017
Spesometro annuale 2016 - mensili (con i "vecchi" criteri)	10 aprile 2017
Spesometro annuale 2016 - trimestrali (con i "vecchi" criteri)	20 aprile 2017
Invio dati liquidazione 1° trimestre 2017	31 maggio 2017
Invio dati liquidazione 2° trimestre 2017	16 settembre 2017
Spesometro 1° semestre 2017	16 settembre 2017
Invio dati liquidazione 3° trimestre 2017	30 novembre 2017

SCADENZE 2018	
Invio dati liquidazione 4° trimestre 2017	28 febbraio 2018
Spesometro 2° semestre 2017	28 febbraio 2018
Dichiarazione annuale IVA 2018	30 aprile 2018

Versamenti periodici: permangono gli ordinari termini per effettuare le liquidazioni periodiche e procedere al relativo versamento