

ADEMPIMENTI

Il nuovo spesometro trimestrale – parte I°

di Luca Caramaschi

Il nuovo **spesometro** trimestrale è legge. Con la L. - di conversione - 225/2016, entrata in vigore lo scorso 2 dicembre, trovano definitiva conferma le previsioni contenute nell'[articolo 4 del D.L. 193/2016](#), che vanno a modificare e sostituire le disposizioni in precedenza contenute nell'[articolo 21 del D.L. 78/2010](#). Difatti, con la completa riscrittura del citato articolo 21, viene sostituito l'attuale adempimento della comunicazione nota come "**spesometro**" - che dovrà essere comunque presentato ancora una volta con riferimento alle operazioni dell'anno 2016 - con una comunicazione telematica dei dati relative alle **fatture** emesse, ricevute e registrate nel **trimestre** di riferimento a partire dal **1° gennaio 2017**. La nuova comunicazione riguarderà anche i dati contenuti nelle bollette doganali d'importazione, nonché i dati contenuti nelle note di variazione. La trasmissione telematica dei dati dovrà avvenire, per quasi tutti i trimestri, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ciascun trimestre di riferimento, con una **posticipazione** al 16 settembre della scadenza riferita al secondo trimestre, probabilmente per agevolare i contribuenti al rientro dalla pausa estiva.

Per agevolare l'avvio del nuovo adempimento il decreto prevede – in fase di prima applicazione - che la comunicazione relativa al **primo semestre** venga effettuata entro la scadenza del **25 luglio 2017**. Con riferimento a tale prima **scadenza** è curioso notare come la stessa "anticipa" di quasi due mesi – in relazione ai dati del secondo semestre del 2017 - l'ordinario termine di scadenza stabilito a regime. Sembra, quindi, che la parola "semestre", contenuta nel comma 4 dell'articolo 4 del testo di legge, possa rappresentare un refuso posto che il **differimento** avrebbe avuto maggiore ragion d'essere in relazione ai soli dati delle operazioni effettuate nel primo trimestre 2017. Vedremo se da qui alla scadenza il legislatore interverrà per porre rimedio a questa "anomalia", che obbligherebbe i contribuenti (e i loro commercialisti) a fare "i salti mortali" per elaborare in davvero poco tempo i dati delle fatture emesse, ricevute e registrate fino alla data del 30 giugno 2017.

TRIMESTRE DI RIFERIMENTO

- 1° TRIMESTRE (gennaio/febbraio/marzo)
- 2° TRIMESTRE (aprile/maggio/giugno)
- 3° TRIMESTRE (luglio/agosto/settembre)
- 4° TRIMESTRE (ottobre/novembre/dicembre)

SCADENZA COMUNICAZIONE

- 31 maggio (primo invio 25 luglio 2017)
- 16 settembre (primo invio 25 luglio 2017)
- 30 novembre
- 28 febbraio

L'invio dei dati dovrà avvenire in forma **analitica** (e, quindi, non sarà possibile in alcun modo inviare i dati in forma aggregata) e con modalità che, seppur stabilite da un apposito **provvedimento** Direttoriale, dovranno quanto meno prevedere:

1. i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
2. la data e il numero della fattura;
3. la base imponibile;
4. l'aliquota applicata;
5. l'imposta;
6. la tipologia dell'operazione.

Dal punto di vista dei **soggetti** obbligati, il nuovo adempimento si presenta con un **ambito di applicazione** estremamente **ampio**; diversamente dal precedente **spesometro**, che al contrario contava diverse ipotesi di esclusione, la norma prevede solo uno specifico esonero per i **piccoli agricoltori** con ridotto volume d'affari (quelli del [comma 6 dell'articolo 34 del D.P.R. 633/1972](#)), ma solo se situati nelle zone montane di cui [articolo 9 del D.P.R. 601/1973](#). Quindi, detti soggetti, quando non operano in queste zone, pur essendo **esonerati** dagli obblighi Iva, dovranno comunque inviare i dati.

Accanto all'obbligo di trasmissione telematica delle operazioni certificate mediante **fattura**, il D.L. 193/2016, introduce l'ulteriore obbligo di trasmissione telematica dei dati contenuti nelle **liquidazioni periodiche** effettuate ai fini Iva. Tale ulteriore adempimento, previsto dal nuovo [articolo 21-bis](#) inserito nel D.L. 78/2010, dovrà seguire la medesima periodicità **trimestrale** e le scadenze previste per la comunicazione di cui al precedente articolo 21. È quindi ragionevole attendersi, per ragioni di **economicità** e snellezza dell'adempimento, che tanto la comunicazione dei dati riferiti alle fatture che quelli delle liquidazioni vengano accorpati in un'unica **trasmissione telematica**.

L'[articolo 21-bis](#) precisa, inoltre, che restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate. Ciò significa che se il contribuente liquida l'Iva con cadenza mensile dovrà continuare nel procedere al versamento della relativa imposta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento, ancorché i relativi dati vengano poi trasmessi **trimestralmente**. Per tali soggetti, certamente, sarà il provvedimento direttoriale nonché il modello di prossima emanazione a prevedere le precise modalità di inoltro dei dati: è ragionevole pensare che ciò avvenga con l'esposizione dei dati riferiti alle **singole** liquidazioni mensili ricomprese in ciascun **trimestre**, senza operare alcun tipo di aggregazione che potrebbe rivelarsi fuorviante laddove tra le varie mensilità del trimestre operino **compensazioni interne** con crediti di periodo. In proposito il D.L. 193/2016 precisa che la comunicazione va presentata anche nell'ipotesi di liquidazioni con **eccedenza a credito**.

Sul versante degli esoneri, il nuovo [articolo 21-bis](#) prevede l'esclusione da questo adempimento per quanti non sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale Iva o alla effettuazione delle liquidazioni periodiche. Si tratta, nello specifico, di tutti quei soggetti, spesso di ridotte dimensioni che fruiscono di **regimi particolari** o di soggetti che, in ragione della tipologia di operazioni effettuate, godono di **semplificazioni** sotto il profilo degli adempimenti Iva. A titolo **esemplificativo** e non esaustivo si ricordano:

- i contribuenti “minimi” di cui all'[**articolo 27, commi 1 e 2, del D.L. 98/2011**](#);
- i contribuenti in regime “forfattario” di cui alla legge 190/14 (Stabilità 2015);
- i soggetti che applicano il regime forfattario di cui alla L. 398/1991;
- i soggetti in dispensa da adempimenti ai sensi dell'[**articolo 36-bis del D.P.R. 633/1972**](#) ;
- i soggetti che effettuano esclusivamente operazioni esenti;
- i produttori agricoli in regime di esonero ai sensi del [**comma 6 articolo 34 del D.P.R. 633/1972**](#);
- i soggetti che esercitano attività di intrattenimento e che assolvono l’Iva forfattariamente ai sensi del comma 6 dell'[**articolo 74 del D.P.R. 633/1972**](#).

È importante precisare che i richiamati **esoneri** riguardano solo l’obbligo di trasmissione dei dati relativi alle **liquidazioni periodiche** ma non anche l’obbligo di comunicare i dati relativi alle **fatture** emesse, ricevute e registrate (adempimento che prevede quale unico esonero quello degli agricoltori di ridotte dimensioni situazioni nelle zone montane). Per quanti operano, invece, in regime di **separazione delle attività** ai fini Iva, ai sensi dell'[**articolo 36 del D.P.R. 633/1972**](#), la norma prevede che la trasmissione abbia ad oggetto unicamente la liquidazione **riepilogativa** delle diverse attività esercitate.

L’invio telematico dei dati relativi agli esiti delle liquidazioni periodiche costituirà un elemento di “**dialogo**” tra il contribuente e l’Amministrazione finanziaria. Qualora, infatti, dai controlli eseguiti dall’Agenzia emerga un risultato diverso rispetto a quello indicato nella comunicazione, il contribuente verrà **informato** dell’esito con modalità che dovranno essere previste da un apposito provvedimento direttoriale. Il contribuente, in questo caso, potrà fornire i chiarimenti necessari o segnalare eventuali dati ed elementi non considerati o valutati erroneamente oppure procedere alla **regolarizzazione** facendo ricorso allo strumento del **ravvedimento operoso**. È, quindi, importante rilevare che i controlli effettuati dall’Amministrazione finanziaria, in relazione all’inoltro telematico degli esiti delle liquidazioni periodiche, non costituiscono un motivo **ostativo** alla possibilità di godere delle riduzioni nella misura delle sanzioni previste dall'[**articolo 13 del D.Lgs. 472/1997**](#) (il **ravvedimento operoso**, appunto).

Per approfondire questioni attinenti all’articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Convegno di aggiornamento

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE ED INTERPRETATIVE