

Dott. Comm. Paolo Triberti  
Dott. Comm. Corrado Colombo  
Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Fabio Alesi  
Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
Dott. Luca Insabato Cons. Lav.  
Dott. Comm. Luigi Lepore  
Dott. Comm. Mara Losi  
Dott. Comm. Gianluca Panizza  
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo  
Dott. Comm. Monica Poletto  
Dott. Comm. Filippo Purghè  
Dott. Comm. Giovanna Rita  
Avv. Nicola Salvarani  
Dott. Elsa Ségard Esp. Contabile  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Dott. Comm. Carlo Triberti  
Avv. Vittorio Versace

Avv. Luca Ponzoni – Of Counsel  
Avv. Patrizia Tovazzi – Of Counsel

Dott. Comm. Anna Aimetti  
Dott. Comm. Pietro Aspesi  
Avv. Federica Ballerini  
Dott.ssa Chiara Bergamaschi Cons. Lav.  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Tommaso Carena  
Dott. ssa Alessandra Cavagna Cons. Lav.  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Lucia Chiarenza  
Dott. Comm. Michele Ciccone  
Dott. Alessandro Crippa Cons. Lav.  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott. Comm. Moira Di Muzio  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott. ssa Claudia Garretta Cons. Lav.  
Dott. Comm. Gerardo Giannella  
Dott. Comm. Emanuela Glerean  
Dott. Comm. Irene Guerzoni  
Dott. Stefano Lunghi Cons. Lav.  
Dott. Comm. Alberto Mariani  
Dott. Comm. Alberto Mattiello  
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri  
Dott. Comm. Mila Monova  
Dott. Comm. Gaia Napoli  
Dott. Comm. Enzo Pignataro  
Dott. Luca Pirola Cons. Lav.  
Avv. Chiara Pisani  
Dott. Comm. Alessandro Pozzi  
Dott. Comm. Carlo Primerano  
Dott. ssa Antonella Rosati Cons. Lav.  
Dott. Comm. Rosa Runci  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott. ssa Tzvetelina Spassov Esp. Contabile  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Dott. Comm. Mariangela Trivisani  
Avv. Stefano Versace  
Dott. Comm. Yi Wu

Dott.ssa Cristina Castelli  
Dott.ssa Giulia Costa  
Dott. Marco Di Stasio  
Dott.ssa Carlotta Gelera  
Dott. Fabio Gemelli  
Dott.ssa Camilla Santinoli

**Milano**  
20123 - Via Carducci, 32  
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00  
e-mail: studio@tricol.it

**Milano – Area Legale**  
20123 – S. Vittore, 16  
Tel. 02.366.336.63  
Fax 02.366.336.53  
e-mail: milano.legali@tricol.it

**Torino**  
10121 – Piazza Carlo Felice 18  
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389  
e-mail: segreteria@tricolto.it

**Roma**  
00187 - Via Boncompagni 93 int.20  
Tel. 06.97273788  
Fax 06.97273584  
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156



## TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Milano, 9 maggio 2018

### Comunicazione n. 11/2018

## Oggetto: Comunicazione liquidazioni periodiche IVA e Comunicazione dati fatture I trimestre 2018

Gentili Clienti,

ricordiamo che il **31 maggio 2018** è fissato il termine per l'invio della **Comunicazione liquidazione periodiche IVA**, relativa al **primo trimestre 2018** per i soggetti con liquidazione IVA trimestrale e ai **mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018** per i soggetti con liquidazione IVA mensile (in questo caso le comunicazioni da inviare saranno tre, una per ogni mese).

Si ricorda che i soggetti **obbligati** sono tutti i **titolari di partita IVA**, ad **esclusione**:

- dei soggetti che non sono tenuti all'invio della dichiarazione Iva annuale (es. perché effettuano esclusivamente operazioni esenti);
- dei soggetti che non sono tenuti alle liquidazioni Iva periodiche (es. regime forfetario o regime dei minimi).

I principali **dati da comunicare** sono i seguenti:

- ✓ Ammontare complessivo delle **operazioni attive** effettuate nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare complessivo delle **operazioni passive** effettuate nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare dell'**IVA esigibile** nel periodo di riferimento;
- ✓ Ammontare dell'**IVA detratta** nel periodo di riferimento;
- ✓ Eventuale **credito IVA del periodo precedente**.

Evidenziamo che con Provvedimento 62214 del 21/3/2018 l'Agenzia delle Entrate ha approvato un **nuovo modello da utilizzare**, con l'introduzione al rigo VP1 di una casella dedicata alle "**Operazioni Straordinarie**", e al rigo VP13 della casella "**Acconto dovuto**".

Per i clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della contabilità la comunicazione sarà predisposta ed inviata dallo stesso.

I Clienti che gestiscono invece in proprio la contabilità, sono invitati a segnalare per tempo allo Studio l'intenzione di avvalersi del servizio di predisposizione e di invio telematico della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA. In tal caso **entro e non oltre il giorno 15 maggio 2018** dovrà essere trasmessa, **se possibile tramite posta elettronica**, la seguente documentazione:

- Stampa delle liquidazioni IVA periodiche;
- Registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi.

Entro lo stesso **31 maggio 2018** è fissato il termine per l'invio della **Comunicazione dati fatture** relativa al **primo trimestre 2018** per tutti i soggetti titolari di partita IVA. Oggetto della comunicazione sono i dati delle fatture emesse e ricevute, delle note di variazione e delle bollette doganali.

**Attenzione:** il DL 148/2017 ha previsto la facoltà di **optare per la trasmissione dei dati fatture con cadenza semestrale**; per i soggetti che optano per tale soluzione, la scadenza dell'invio dei dati del primo semestre è fissata al **1° Ottobre 2018**. Sulla base del tenore letterale della norma che ha previsto tale facoltà, e in assenza di ulteriori specificazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, si ritiene che sia sufficiente il **comportamento concludente** da parte del soggetto passivo al fine di esercitare l'opzione per l'invio semestrale.

Ricordiamo che:

- è possibile inviare i dati del **documento riepilogativo** per le **fatture di importo inferiore ai 300 euro** (comprensivo di iva) registrate cumulativamente, anziché riportare i dati delle singole fatture;
- viene **limitato il numero di informazioni** anagrafiche relative alla controparte da trasmettere: resta l'obbligo di comunicazione della sola partita iva o del codice fiscale, mentre divengono facoltativi la denominazione e l'indirizzo;
- sono **esclusi** dall'obbligo di comunicazione i dati relativi ad altri documenti diversi dalle fatture e dalle bollette doganali, come ad esempio le **schede carburante**;
- sono **esclusi** i dati delle fatture emesse e ricevute per cui il soggetto passivo ha optato per la **trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate ex art 1, comma 3, e art. 2, comma 1, del D.Lgs. n. 127/2015;
- i dati delle fatture emesse e ricevute in **formato elettronico trasmesse attraverso l'SDI** (Sistema Di Interscambio) non devono essere trasmesse in quanto già comunicate all'Amministrazione; se più comodo il soggetto passivo può comunque effettuare la comunicazione;
- **anche gli enti non commerciali rientrano tra i soggetti obbligati all'invio della comunicazione, per le sole operazioni che rientrano nell'attività commerciale.**
- sono esonerati dall'obbligo di comunicazione i contribuenti che si avvalgono del **regime forfetario** e del **regime dei minimi**.

I valori che il campo "natura" può assumere sono i seguenti:

Escluse	N1 – escluse <i>ex</i> articolo 15
Non soggette	N2 – non soggette
Non imponibili	N3 – non imponibile
Esenti	N4 – esente
Soggette al regime del margine	N5 – regime del margine / Iva non esposta in fattura
Soggette a inversione contabile/ <i>reverse charge</i>	N6 – inversione contabile ( <i>reverse charge</i> )
Soggette a modalità speciali di determinazione/assolvimento dell'Iva	N7 – Iva assolta in altro Stato Ue

Eventuali casi particolari relativi alla modalità di gestione e invio della comunicazione dovranno essere comunicate al proprio professionista di riferimento entro il giorno 15 maggio in modo da consentire allo Studio di fornire adeguata assistenza.

**Scadenze Comunicazione liquidazioni periodiche Iva 2018:**

<b>Periodo di riferimento comunicazione:</b>	<b>Scadenza adempimento:</b>
I trim. 2018 (ovvero gen-feb-mar 2018)	31 maggio 2018
II trim. 2018 (ovvero apr-mag-giu 2018)	18 settembre 2018
III trim. 2018 (ovvero lug-ago-sett 2018)	30 novembre 2018
IV trim. 2018 (ovvero ott-nov-dic 2018)	28 febbraio 2019

**Scadenze Comunicazione Dati fatture 2018:**

<b>Periodo di riferimento comunicazione:</b>	<b>Scadenza adempimento:</b>
I trim. 2018 (ovvero gen-feb-mar 2018)	31 maggio 2018
II trim. 2018 (ovvero apr-mag-giu 2018)	1 ottobre 2018
III trim. 2018 (ovvero lug-ago-sett 2018)	30 novembre 2018
IV trim. 2018 (ovvero ott-nov-dic 2018)	28 febbraio 2019

**Oppure se si opta per l'invio semestrale:**

<b>Periodo di riferimento comunicazione:</b>	<b>Scadenza adempimento:</b>
I semestre 2018 (ovvero gen/giu 2018)	1 ottobre 2018
II semestre 2018 (ovvero lug/dic 2018)	28 febbraio 2019

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

Studio Triberti Colombo & Associati