STUDIO
PONTI
RATTI
COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI

Monza, 08 settembre 2017

A TUTTI I CLIENTI

PROSSIME SCADENZE

Per quel che riguarda i futuri adempimenti Vi ricordiamo le seguenti scadenze:

- 18/09/2017 invio Comunicazione IVA secondo trimestre 2017;
- 28/09/2017 (così prorogato) spesometro (elenco clienti/fornitori) primo semestre 2017.

Per quel che concerne lo spesometro qui di seguito puntualizziamo le principali novità:

1) Devono essere comprese tutte le fatture sia italiane che estere in forma analitica registrate o soggette a registrazione entro il 30/06/2017;
2) Sono solo escluse le carte carburanti e le operazioni certificate da scontrino o ricevuta fiscale;
3) Deve essere obbligatoriamente indicato il numero del documento attribuito dal cedente. Per le fatture ricevute deve essere indicato il numero attribuito dal fornitore se registrato sul registro degli acquisti (non obbligatorio). In mancanza può essere riportato nel campo il valore zero;
4) Deve essere indicato il tipo di documento secondo la seguente classificazione:

- TD01 fattura
- TD04 nota di credito
- TD05 nota di debito
- TD10 acquisto intra UE beni
- TD11 acquisto intra UE servizi.

5) Deve essere indicata la tipologia dell'operazione (natura in alternativa al campo "imposta") secondo la seguente classificazione:

- N1 art. 15
- N2 non soggette a IVA: compresi art. 74, acquisti da minimi o forfettari, art. 7-ter;
- N3 non imponibili: comprese le prestazioni ad esportatori abituali;
- N4 esenti
- N5 regime del margine
- N6 reverse charge: in tal caso oltre alla "natura" (N6) dovrà essere compilato sia il campo "imposta" che il campo "aliquota" una sola volta nella sezione dei documenti ricevuti.

Studio Ponti Ratti
20900 Monza - MB -
Via Tommaso Grossi, 6
Tel. 039 280251

20831 Seregno - MB -
Via Giuseppe Verdi, 94
Tel. 0362 231072

Per operazioni con split payment deve essere indicato oltre all'aliquota e all'imposta la lettera S nel campo esigibilità IVA.

Per le bollette doganali unicamente per il periodo 2017 è consentito compilare con 00 il campo identificativo Paese e con undici "9" il campo identificativo codice.

Nel regime forfettario relativo ad associazioni sportive dilettantistiche e associazioni senza finalità di lucro (Legge 398/91) si deve trasmettere solo i dati delle fatture emesse e non quelli delle fatture ricevute.

I minimi e i forfettari non devono trasmettere alcun elenco.

Invitiamo, coloro che registrano direttamente le fatture e volessero utilizzare il nostro Studio per l'invio telematico, a trasmetterci i suddetti elenchi almeno 5 giorni prima della scadenza in formato xml come previsto dall'Agenzia delle Entrate.

A disposizione per ogni eventuale chiarimento porgiamo distinti saluti,

Dott. Federico Ratti Dott. Mario Ratti

Studio Ponti Ratti
20900 Monza - MB -
Via Tommaso Grossi, 6
Tel. 039 280251

20831 Seregno - MB -
Via Giuseppe Verdi, 94
Tel. 0362 231072