

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Como, marzo 2017

CIRCOLARE

Oggetto: SPESOMETRO per l'anno 2016 – Modello di Comunicazione Polivalente

Anche per il periodo d'imposta 2016 **tutti i titolari di partita Iva** (ditte individuali, professionisti, società di persone, studi associati e società di capitali) dovranno presentare il "Modello di Comunicazione Polivalente per l'anno 2016".

Ricordiamo alcuni aspetti riguardanti l'adempimento:

Soggetti esonerati: 1) regimi dei minimi (articolo 1, commi 96-117, legge 244/2007), "Nuovi minimi" (articolo 27, commi 1 e 2, DI 98/2011) e forfettari (art. 1, commi da 65 a 89, della L. 23/12/2014, n. 190);
2) Stato, Regioni, Province e Comuni per le operazioni effettuate e ricevute nell'ambito di attività istituzionali.

Termini di presentazione: Il modello deve essere presentato **entro il 10 aprile 2017 per i contribuenti IVA mensili e il 20 aprile per tutti gli altri contribuenti.**

Modalità di presentazione: Il modello di comunicazione Polivalente dovrà essere presentato **esclusivamente in via telematica** dal ns. studio **in due modalità:**

- **forma analitica** in cui viene richiesto di indicare, per ciascun cliente e fornitore le singole fatture emesse o ricevute, evidenziando la data, il numero di emissione e di registrazione, l'imponibile, l'IVA o il titolo di assoggettamento e i dati delle note di variazione riferiti alle singole operazioni.
- **forma aggregata** in cui va indicato per ogni cliente e fornitore il numero delle operazioni cumulate, l'importo totale fatturato (imponibile e IVA) e l'importo delle note di variazione; inoltre le operazioni non documentate da fattura dovranno essere segnalate solo se di importi pari o superiore a 3.600,00 euro IVA compresa

Operazioni da non indicare: le importazioni, le esportazioni, le operazioni intracomunitarie, le operazioni già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria (ad es. spese sanitarie)

Adempimenti:

- 1) **Contabilità NON elaborata dallo Studio**

Tutti i clienti, la cui contabilità non è elaborata dallo studio, sono pregati innanzitutto di contattare la propria software house per informarsi se il programma gestionale di contabilità utilizzato prevede la creazione di un file riepilogativo compatibile con le specifiche tecniche previste, da trasmetterci per il successivo controllo ed invio telematico.

In alternativa è possibile utilizzare il software di compilazione messo a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate. Al termine dell'inserimento dati sarà possibile generare un file che ci potrà essere trasmesso per il successivo controllo ed invio telematico.

In caso contrario, sarà necessario il prima possibile trasmetterci per ogni cliente e fornitore i dati compilando debitamente i relativi quadri compilativi di cui si compone il modello di comunicazione fornendo le seguenti informazioni nella forma richiesta dal modello:

forma aggregata – quadro FA

P.IVA cliente o fornitore (o in alternativa Codice Fiscale)
Totale numero fatture emesse o ricevute
Totale importo operazioni (imponibili, non imponibili ed esenti) e totale IVA
Totale importo fatturato note di debito emesse o ricevute (imponibile e IVA)
Totale importo fatturato note di credito emesse o ricevute (imponibile e IVA)

forma analitica – quadro FE e FR

P.IVA cliente o fornitore (o in alternativa Codice Fiscale)
per ogni singola fattura
Numero e data della fattura (o nota di variazione), data di registrazione, imponibile ed IVA
(in pratica occorre consegnare allo Studio copia dei registri IVA relativi all'anno 2016)

2) Contabilità elaborata dallo studio

Per i clienti la cui contabilità è invece elaborata dallo studio, tutti gli adempimenti saranno effettuati direttamente da noi.

Rinnoviamo pertanto l'invito alla tempestiva consegna di tutta la documentazione fiscale necessaria, per consentire lo svolgimento delle procedure di elaborazione dei dati.

Rimaniamo comunque a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studio dottori commercialisti