Torino Consulting

Torino, lì 21 febbraio 2018

Circolare n. 08/2018

Ai Sigg.
Clienti
Loro indirizzi

Oggetto: Comunicazione dei dati delle fatture – Termini di presentazione e semplificazioni

Il decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2018, all'art. 1-ter, fornisce, per la comunicazione obbligatoria dei dati delle fatture emesse e ricevute, la facoltà di trasmettere i dati con cadenza semestrale, anziché trimestrale, e limitando anche il numero delle informazioni.

Ha inoltre previsto la non applicazione delle sanzioni amministrative per l'errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute relative al primo semestre 2017, qualora i dati esatti siano trasmessi entro il 28/02/2018.

TERMINI PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE

Le principali **novità** riguardano:

1. Trasmissione dei dati con cadenza semestrale:

   I soggetti passivi IVA possono trasmettere la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute:

   - Con cadenza trimestrale;
   - Oppure con cadenza mensile.

   Tale facoltà può essere esercitata anche dai soggetti che effettuano la comunicazione opzionale dei dati delle fatture emesse e ricevute, secondo l'art. 1 del D. Lgs. 127/2015.

2. Dati relativi al secondo semestre 2017:

   Il termine di presentazione per il secondo semestre 2017, sia per la comunicazione obbligatoria che per quella opzionale dei dati delle fatture emesse e ricevute, è fissato al **06/04/2018**.

3. Dati relativi al secondo trimestre 2018 o primo semestre 2018:

   La legge di bilancio 2018 ha differito all'1.10.2018 (considerato che il 30.9.2018 cade di domenica) il termine per la presentazione della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa:

   - al secondo trimestre 2018, in caso di trasmissione con cadenza trimestrale;
   - al primo semestre 2018, in caso di trasmissione con cadenza semestrale.

4. Riepilogo delle scadenze per la comunicazione dei dati delle fatture per l'anno 2018:

   Di seguito si riepilogano le scadenze della comunicazione (obbligatoria od opzionale) dei dati delle fatture emesse e ricevute per l'anno 2018, a seconda che la trasmissione avvenga con cadenza trimestrale o semestrale.

Corso Duca degli Abruzzi, 2 - 10128 Torino (Italia)
tel. +39 011 5611035 (r.a.) - fax +39 011 5612716
E-mail: info@torinoconsulting.it - www.torinoconsulting.it

Trasmissione dei dati con cadenza trimestrale	Scadenza
1° trimestre 2018	31.5.2018
2° trimestre 2018	1.10.2018
3° trimestre 2018	30.11.2018
4° trimestre 2018	28.2.2019

Trasmissione dei dati con cadenza semestrale	Scadenza
1° semestre 2018	1.10.2018
2° semestre 2018	28.2.2019

SEMPLIFICAZIONI PREVISTE

Le nuove semplificazioni introdotte si applicano:

- sia alla comunicazione obbligatoria dei dati delle fatture emesse e ricevute, di cui all'art. 21 del DL 78/2010;
- sia alla comunicazione opzionale, di cui all'art. 1 co. 3 del D. Lgs. 127/2015.

1. Dati da indicare nella comunicazione:

Il contenuto della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute può essere limitato ai seguenti dati:

- partita IVA del cedente/prestatore o cessionario/committente soggetti passivi;
- codice fiscale del cessionario/committente che non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione;
- data e numero della fattura;
- base imponibile IVA;
- aliquota applicata;
- imposta;
- tipologia dell'operazione ai fini IVA, nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura.

È possibile, pertanto, non indicare i dati anagrafici di dettaglio (es. denominazione, ragione sociale e sede) delle controparti coinvolte nell'operazione.

2. Documento riepilogativo per fatture inferiori a 300,00 euro:

Con riguardo alle fatture emesse e ricevute di importo inferiore a 300,00 euro, registrate cumulativamente ai sensi dell'art. 6 del DPR 695/96, è possibile comunicare i dati relativi al singolo documento riepilogativo.

I dati da comunicare per ogni documento riepilogativo delle fatture emesse sono i seguenti:

- numero e data del documento;
- partita IVA del cedente o prestatore;
- base imponibile IVA;
- aliquota IVA applicata e imposta (o tipologia dell'operazione, se l'operazione non comporta l'annotazione dell'imposta nel documento).

I dati da comunicare per ogni documento riepilogativo delle fatture ricevute sono i seguenti:

- numero e data di registrazione del documento;

- partita IVA del cessionario o committente;
- base imponibile IVA;
- aliquota IVA applicata e imposta (o tipologia dell'operazione, se l'operazione non comporta l'annotazione dell'imposta nel documento).

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il suddetto importo di 300,00 euro deve intendersi comprensivo di IVA.

INTEGRAZIONE DELLE COMUNICAZIONI RELATIVE AL PRIMO SEMESTRE 2017

Il DL 148/2017 ha previsto la non applicazione delle sanzioni amministrative per l'errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativi alle comunicazioni effettuate per il primo semestre 2017, qualora i dati esatti siano trasmessi entro il 28/02/2018. Tale termine è stato successivamente differito al 06/04/2018 al fine di garantire il rispetto di quanto previsto dallo Statuto del contribuente.

L'Agenzia delle Entrate ha inoltre chiarito che le nuove regole descritte in precedenza possono essere utilizzate anche per inviare le comunicazioni integrative di quelle errate relative al primo semestre 2017.

MESSA A DISPOSIZIONE DI SOFTWARE DI SUPPORTO

Ai contribuenti e agli intermediari sono stati messi a disposizione sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate due pacchetti software gratuiti che permettono:

- il controllo dei file delle comunicazioni;
- la compilazione delle comunicazioni.

È stata aggiornata, inoltre, la piattaforma digitale "Desktop telematico" con le funzionalità di controllo anche della comunicazione dei dati delle fatture.

Inoltre, i contribuenti i quali intendono proseguire l'utilizzo del software di mercato del quale si sono avvalsi per la comunicazione relativa al primo semestre 2017, possono continuare a trasmettere i dati in base alle precedenti regole.

Al fine di adempiere in tempo utile alla trasmissione telematica chiediamo, ai clienti che intendono avvalersi dello studio per l'invio, di far pervenire il file al Vs. professionista di riferimento **entro e non oltre il giorno 09/03/2018**.

Nel confermarVi che lo studio è a disposizione per ogni ulteriore approfondimento, con l'occasione Vi porgiamo i nostri più distinti saluti.

- Torino Consulting –

Corso Duca degli Abruzzi, 2 - 10128 Torino (Italia)
tel. +39 011 5611035 (r.a.) - fax +39 011 5612716
E-mail: info@torinoconsulting.it - www.torinoconsulting.it