

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 55/2018

PAGINA

1/7

OGGETTO

COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE - SPESOMETRO 2018

AGGIORNAMENTO

3 SETTEMBRE 2018

RIFERIMENTI NORMATIVI

ART. 21 DL 31.5.2010 N. 78; CONV. CON MODIF. IN L. 30.7.2010 N. 122; ART. 4 COMMI 1-5 D.L.22.10.2016 N. 193 CONV. CON MODIF. IN L. 1.12.2016, n. 225; D.L. 30.12.2016 N. 244 CONV. CON MODIF. IN L. 27.2.2017 N. 19;- DL 16.10.2017 n. 148 CONV. CON MODIF. CON L. 4.12.2017 N.172 - RISOLUZIONE A. E. 5.7.2017 N. 87/E e 28.7.2017 NN 104/E E 105/E - CIRCOLARE A.E. 7.2.2017 N. 1/E - PROVVEDIMENTO DEL 5 FEBBRAIO 2018 N. 29190 – ART.1 COMMA 932 L 27.12.2017 N. 205 – DL 12.7.2018 n. 87

ALLEGATI

ALLEGATO 1- NATURA DELL'OPERAZIONE

CLASSIFICAZIONE

DT
IVA
SPESOMETRO art. 21 Dl. 78/2010

CODICE CLASSIFICAZIONE

20
020
200

COLLEGAMENTI

CIRCOLARE N. 20/2017 - COMUNICAZIONE TELEMATICA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA RELATIVE AL 2016 – SPESOMETRO
CIRCOLARE N. 32/2017 - COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE - SPESOMETRO 2017
CIRCOLARE N.49/2017 - COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE-SPESOMETRO 2017
CIRCOLARE N.16/2018 - COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE - SPESOMETRO 2017 – II SEMESTRE 2017 E SPESOMETRO 2018

REFERENTE STUDIO

Dott. Gaetano FARRUGGIO

BRIEFING

Lo spesometro prevede l'obbligo per i soggetti IVA di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse, ricevute, bollette doganali e delle relative note di variazione, a prescindere dal relativo importo. L'invio dei dati in esame va effettuato con riferimento a ciascun trimestre, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento. Tuttavia per il 2018 è data la possibilità di scegliere se inviare i dati fatture con cadenza trimestrale ovvero semestrale. L'invio dei dati fatture emesse e ricevute relative al secondo trimestre ovvero al primo semestre 2018 (per scelta) dovrà essere effettuato entro il 1° ottobre 2018 (il 30.9 cade di domenica).

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 55/2018

PAGINA

2/7

AMBITO SOGGETTIVO

Sono obbligati alla comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute tutti i soggetti passivi IVA, ossia tutti gli operatori economici esercenti attività di impresa, arte o professione ai sensi degli artt. 4 e 5 del DPR 633/72.

Sono tenuti all'adempimento, tra gli altri, anche:

- ⇒ il rappresentante fiscale e/o la stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti;
- ⇒ gli enti non commerciali di cui all'art. 4 co. 4 del DPR 633/72, limitatamente alle fatture emesse e a quelle ricevute e registrate nell'ambito dell'attività commerciale;
- ⇒ i curatori fallimentari e i commissari liquidatori, con riferimento ai dati delle fatture delle società e delle imprese fallite o in liquidazione coatta amministrativa,
- ⇒ limitatamente ai dati delle fatture da loro emesse e di quelle ricevute e registrate a partire dalla data di dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta.

SOGGETTI ESCLUSI

Sono esclusi dallo spesometro i soli produttori agricoli di cui all'articolo 34, comma 6, D.P.R. 633/1972, situati nelle zone montane di cui all'articolo 9, D.P.R. 601/1973 e che nell'anno solare hanno realizzato un volume d'affari non superiore a € 7.000,00, costituito per 2/3 da concessioni di prodotti agricoli e ittici.

In merito l'Agenzia delle Entrate ha specificato che:

- se l'agricoltore in regime di esonero ex art. 34, comma 6, DPR n. 633/72 opera in zone diverse da quelle montane, l'obbligo di invio dei dati riguarda esclusivamente le autofatture emesse dagli acquirenti, la cui copia va consegnata al produttore agricolo;
- se l'agricoltore ha optato per l'applicazione ordinaria dell'IVA, l'invio dei dati in esame deve essere ordinariamente assolto.

Sono esclusi inoltre:

- ↳ le Amministrazioni Pubbliche considerato l'obbligo di fattura elettronica tramite Sdl.;
- ↳ i soggetti che hanno optato per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle fatture emesse, ricevute ovvero dei corrispettivi giornalieri.

L'Agenzia delle Entrate (circ. 7.2.2017 n. 1/E) introduce due ulteriori esoneri:

- 📄 i soggetti che accedono al regime forfetario ex L. 190/2014 non annotano le fatture, non addebitano l'Iva in fattura ai propri clienti, non detraggono l'Iva sugli acquisti, non annotano la fattura, non liquidano l'imposta, non la versano, non sono obbligati a presentare la dichiarazione Iva; conseguentemente sono esonerati dall'invio dei dati di tutte le fatture;
- 📄 i contribuenti che svolgono attività d'impresa, arte o professione che utilizzano il regime dei minimi (fino alla scadenza), non annotano le fatture, non addebitano l'Iva a titolo di rivalsa, non detraggono l'Iva sugli acquisti, non liquidano l'imposta, non la versano, non sono obbligati a presentare la dichiarazione Iva; conseguentemente sono esonerati dall'invio dei dati di tutte le fatture.

AMBITO OGGETTIVO

Costituiscono oggetto della comunicazione:

- ❖ fatture emesse, indipendentemente dalla loro registrazione, comprese quindi, per

esempio, quelle annotate o da annotare nel registro dei corrispettivi (aspetto che quindi comporterà un significativo impegno visto che tali fatture non vengono rilevate in contabilità);

- ❖ fatture ricevute e bollette doganali registrate (nel caso in cui non siano presenti nella bolletta doganale i dati del cedente, si devono indicare i dati dell'ufficio doganale presso il quale è stata emessa la bolletta);
- ❖ le note di variazione delle fatture di cui ai precedenti punti.
- ❖ le operazioni escluse dal campo di applicazione dell'IVA, per mancanza del requisito della territorialità, artt. 7 ss. del DPR 633/72 devono essere comunicate in quanto soggette all'obbligo di emissione della fattura.
- ❖ le operazioni fuori dal campo di applicazione dell'IVA per le quali la fattura sia stata emessa dal cedente prestatore su base volontaria (es. fattura emessa per un'operazione di cessione di azienda esclusa da IVA ex art. 2 co. 3 lett. b) del DPR 633/72);
- ❖ le fatture fuori campo Iva ex art. 74 e 74 ter del D.P.R. 633/1972 (regime monofase e delle agenzie di viaggio). Inoltre andranno trasmesse le fatture delle utenze Enel, Gas, telefonia precedentemente escluse.
- ❖ i dati delle fatture attive e passive di importo inferiore a 300,00 euro, registrate nel documento riepilogativo (art. 6 co. 1 e 6 del DPR 695/96), devono essere comunicati per singola fattura;
- ❖ I dati delle fatture ricevute dai soggetti minimi o forfettari, anche se tali soggetti non evidenziano l'IVA in fattura (circ. Agenzia delle Entrate 07.02.2017 n. 1);
- ❖ Per i dati delle Autofatture va comunicata la sola fattura di acquisto nella sezione fatture ricevute con esposizione dell'Iva, non vanno comunicati le autofatture nella sezione fatture emesse.

Non devono invece essere comunicati i dati relativi alle schede carburante registrate, scontrini e ricevute fiscali.

DATI DA TRASMETTERE

Il provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 5 febbraio 2018 n. 29190 ha recepito il disposto dell'art. 1-ter del DL 148/2017 (L. 172/2017) ed ha riconosciuto ai soggetti passivi IVA la facoltà di avvalersi di modalità semplificate di compilazione.

In particolare, viene ammessa la possibilità di non indicare i dati identificativi relativi alla denominazione, ragione sociale e alla sede delle controparti, limitandosi all'indicazione della partita IVA o del codice fiscale dei soggetti coinvolti.

Più precisamente, l'art. 1-ter co. 2 del DL 148/2017 consente di indicare esclusivamente i seguenti dati:

- ⇒ la partita IVA per i cedenti/prestatori o cessionari/committenti soggetti passivi IVA;
- ⇒ il codice fiscale per i cessionari/committenti che non agiscono nell'esercizio d'impresa, arte o professione;
- ⇒ la data e il numero della fattura;
- ⇒ la base imponibile IVA;
- ⇒ l'aliquota IVA;
- ⇒ l'imposta applicata;

- ⇒ la tipologia (o natura) dell'operazione, nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura.

NATURA DELL'OPERAZIONE

Per quanto concerne la compilazione del campo "Natura", deve farsi riferimento alla "tipologia dell'operazione" effettuata.

Secondo quanto indicato nella circ. Agenzia delle Entrate 7.2.2017 n. 1, il campo "Natura" dovrà essere valorizzato soltanto nella circostanza in cui l'operazione non comporti l'esposizione dell'IVA in fattura.

Dunque, il cedente o prestatore dovrà, alternativamente:

- indicare l'imposta presente sulla fattura, per l'operazione effettuata;
- valorizzare il campo "Natura", riportando lo specifico motivo per il quale l'imposta non è stata indicata sulla fattura (es. operazione in reverse charge, operazione esente, operazione non imponibile, ecc.).

In linea generale, vale il principio secondo cui nella comunicazione dei dati delle fatture deve essere riportata l'imposta o la sua "natura", così come indicata nel documento stesso.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Nei casi di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive a seguito delle quali il soggetto dante causa si è estinto, il soggetto avente causa (società incorporante o beneficiaria, soggetto conferitario etc.) deve trasmettere distinte comunicazioni relative a:

- ⇒ i dati delle sue fatture;
- ⇒ i dati delle fatture del soggetto dante causa estinto, relativi al periodo nel quale ha avuto efficacia l'operazione straordinaria;
- ⇒ i dati delle fatture relative al periodo precedente l'operazione straordinaria, nel caso in cui il soggetto dante causa non vi abbia autonomamente provveduto poiché i termini per l'invio non erano ancora decorsi.

PERIODICITÀ DELLO SPESOMETRO

L'art. 21, DL n. 78/2010, prevede l'obbligo per i soggetti IVA, compresi i rappresentanti fiscali e le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse, ricevute, bollette doganali e delle relative note di variazione, a prescindere dal relativo importo.

In particolare la Comunicazione va effettuata:

- in forma analitica
- inviando i file con specifiche modalità (web service HTTPS, SPCoop, FTP, WeB)

Il citato art. 21 prevede che l'invio dei dati in esame va effettuato con riferimento a ciascun trimestre, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento.

La lett. a) del comma 2 dell'art. 1-ter, DL n. 148/2017 prevede che:

"è in facoltà dei contribuenti trasmettere i dati con cadenza semestrale".

In base a tale disposizione, quindi, ferma restando la cadenza trimestrale prevista dall'art. 21, ai contribuenti è data la possibilità di scegliere se inviare i dati fatture con cadenza trimestrale ovvero semestrale.

Nell'ambito della Finanziaria 2018 il Legislatore ha differito al 30.9 (anziché 16.9) l'invio dei dati delle fatture relative al secondo trimestre / primo semestre (in caso di scelta della cadenza

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 55/2018

PAGINA

5/7

semestrale). Per il 2018 il termine è differito all'1.10.2018 (il 30.9 cade di domenica). Recentemente l'art. 11, comma 1, DL n. 87/2018 ha previsto che l'invio relativo al terzo trimestre 2018 va effettuato entro il 28.2.2019 anziché entro il 30.11.2018.

Di seguito si riporta un riepilogo delle scadenze relative al 2018 alla luce dei recenti interventi normativi:

INVIO DATI FATTURE			
ANNUALITA'	PERIODICITA'		TERMINE
	Cadenza trimestrale	2° trimestre	1.10.2018 (il 30.9 cade di domenica)
		3° trimestre	28.2.2019
		4° trimestre	
	Cadenza semestrale	1° semestre	1.10.2018 (il 30.9 cade di domenica)
		2° semestre	28.2.2019

RIPRISTINO DOCUMENTO RIEPILOGATIVO

Come noto, l'Agenzia delle Entrate ha specificato che l'utilizzo del documento riepilogativo non esonera il contribuente dall'invio dei dati di ogni singola fattura.

E' stata ripristinata la rilevanza del documento riepilogativo per le fatture di importo inferiore a € 300, così come previsto dall'art. 6, comma 1 e 6, DPR n. 695/96, in quanto anche ai fini dello spesometro non è più necessario indicare i dati relativi ad ogni singola fattura, ancorché di esiguo importo. In particolare, è ora previsto che è sufficiente comunicare:

- ⇒ la partita IVA del cedente / prestatore per il documento riepilogativo delle fatture emesse;
- ⇒ la partita IVA dell'acquirente / committente per il documento riepilogativo degli acquisti;
- ⇒ la data e il numero del documento riepilogativo;
- ⇒ l'ammontare dell'imponibile complessivo e dell'imposta complessiva, distinti secondo
- ⇒ l'aliquota IVA applicata.

Considerato che la novità in esame è stata introdotta in sede di conversione del DL n. 148/2017, in vigore dal 6.12.2017, tale modalità di invio dei dati del documento riepilogativo è stata applicabile già per l'invio relativo al secondo semestre 2017.

SISTEMA SANZIONATORIO

La risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 28.7.2017 n. 104/E ha riconosciuto la possibilità di utilizzare il ravvedimento ex art. 13, D.Lgs. n. 472/97, per regolarizzare l'omessa / errata comunicazione dei dati delle fatture in esame.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 55/2018

PAGINA

6/7

Il ravvedimento si applica:

- ⇒ sulla sanzione ridotta (1,00 euro, con un massimo di 500,00 euro per trimestre) qualora la regolarizzazione della violazione avvenga entro il quindicesimo giorno successivo alla scadenza;
- ⇒ sulla sanzione piena (2,00 euro, con un massimo di 1.000,00 euro per trimestre) qualora la regolarizzazione avvenga a partire dal sedicesimo giorno successivo alla scadenza.

Si riepilogano qui di seguito i termini entro i quali il soggetto passivo IVA può beneficiare, ai sensi dell'art. 13 co. 1 del DLgs. 472/97, della riduzione della sanzione.

RAVVEDIMENTO COMUNICAZIONE DATI FATTURE		
SANZIONI	SANZIONE SE INVIO COMUNICAZIONE EFFETTUATO ENTRO 15 GIORNI DALLA SCADENZA	SANZIONE SE INVIO COMUNICAZIONE EFFETTUATO OLTRE 15 GIORNI DALLA SCADENZA
Entro 90 giorni	Euro 20 (sanzione ridotta a 1/9 di 180 euro)	Euro 40 (sanzione 1/9 di 360 euro)
Entro la dichiarazione annuale (stesso anno)	Euro 22,50 (sanzione base di euro 180, ridotta a 1/8)	Euro 45 (sanzione base di euro 360, ridotta a 1/8)
Entro la dichiarazione annuale (anno successivo)	Euro 25,71 (sanzione base di euro 180, ridotta a 1/7)	Euro 51,43 (sanzione base di euro 360, ridotta a 1/7)
Oltre la scadenza dichiarazione annuale (anno successivo)	Euro 30 (sanzione base di euro 180, ridotta a 1/6)	Euro 60 (sanzione base di euro 360, ridotta a 1/6)
Dopo la constatazione della violazione con p.v.c., (fino alla notifica dell'atto impositivo)	Euro 36 (sanzione base di euro 180, ridotta a 1/5)	Euro 72 (sanzione base di euro 360, ridotta a 1/5)

COORDINAMENTO CON LO STUDIO ADRIANI

Lo STUDIO ADRIANI rimane a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, riservandosi la facoltà di aggiornamenti sulle eventuali novità e relativi adempimenti di vostro interesse.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI
(Un associato)
dott.ssa Adriana ADRIANI

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 55/2018

PAGINA

7/7

ALLEGATO 1 – NATURA DELL’OPERAZIONE

CODICE	TIPOLOGIA OPERAZIONE	OPERAZIONI ATTIVE	OPERAZIONI PASSIVI
N1	Esclusa ex art. 15, DPR n. 633/72	Operazioni con esclusione dal computo della base imponibile IVA	
N2	Non soggetta ad IVA	Prestazioni di servizi “fuori campo” IVA in assenza del requisito di territorialità (es. servizi extra-UE)	Acquisti fuori campo IVA (es. acquisti in regime “monofase”, acquisti da oggetti in regime forfetario) ed utenze telefoniche
N3	Non imponibile (esportazione, cessione di beni intra UE, acquisti intra) le operazioni con dichiarazioni d’intento	Cessioni intra-UE Cessioni all’esportazione (incluse quelle in regime del margine)	Acquisti intra-UE non imponibili
N4	Operazione esente	Cessioni e prestazioni in regime di esenzione IVA (es. prestazioni mediche)	Acquisti intra-UE esenti
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura (regime speciale beni usati /editoria), comprese le fatture emesse da agenzie di viaggio ex art. 74-ter, DPR n. 633/72	Regime speciale del margine per i beni usati Regime speciale dell’editoria Regime speciale delle agenzie di viaggio e turismo.	Acquisti in regime IVA ordinario registrati dalle agenzie di viaggio.
N6	Inversione contabile / reverse charge	Cessioni e prestazioni in reverse charge (es. prestazioni del settore edile, cessioni di rottami) Prestazioni di servizi nei confronti di soggetti passivi debitori d’imposta in altro Stato UE	Acquisti di servizi extra-UE (Acquisti intracomunitari Acquisti “interni” in reverse charge Autofatture)
N7	Operazione soggetta a modalità speciali di determinazione / assolvimento dell’IVA: • vendite a distanza ex art. 41, comma 1, lett. b), DL n. 331/93 se l’ammontare delle cessioni in altro Stato UE ha superato nell’anno precedente o superi nell’anno in corso € 100.000 • prestazioni di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies, lett. f), g) e art. 74-sexies, DPR n. 633/72, in caso di adesione al MOSS	Vendite a distanza Prestazioni di servizi in regime MOSS	