

## Comunicato del 16 Febbraio 2018

### COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE

Lo scorso 5 febbraio 2018 l'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento n. 29190 del 2018, ha ufficializzato la proroga della scadenza per la comunicazione dei dati delle fatture emesse/ricevute relative al secondo semestre 2017 al giorno **6 aprile 2018**.

Il provvedimento contiene rilevanti semplificazioni rispetto all'invio dei dati relativi al primo semestre 2017. Tuttavia, i contribuenti che intendessero utilizzare il medesimo software usato per predisporre la comunicazione del primo semestre 2017, possono continuare a trasmettere i dati secondo le precedenti regole.

Di seguito si elencano le principali novità:

- ✚ E' possibile comunicare i dati relativi al documento riepilogativo anziché quelli delle singole fatture se queste cumulativamente risultano di importo inferiore ad Euro 300 (IVA compresa);
- ✚ Le informazioni richieste sono ridotte a quelle riportate nel seguente elenco:
  - il numero e la data del documento;
  - la partita IVA del cedente/prestatore;
  - la base imponibile;
  - l'aliquota IVA applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.

E' pertanto facoltativo compilare i dati anagrafici di dettaglio delle controparti;

- ✚ Ai contribuenti è concesso trasmettere i dati delle fatture emesse, di quelle ricevute e delle relative variazioni sia con cadenza trimestrale che con cadenza semestrale; considerato che i dati relativi al secondo semestre 2017 devono essere inviati entro il giorno 6 aprile 2018, la scelta della periodicità riguarderà l'invio dei dati relativi al 2018. A tal proposito lo Studio invierà apposito comunicato;
- ✚ Le nuove regole di cadenza della comunicazione dati fattura possono essere utilizzate anche per inviare le comunicazioni integrative di quelle errate riferite al primo semestre 2017.

Si sottolinea inoltre che il collegato alla Finanziaria 2018 ha previsto la **non applicazione delle sanzioni per l'errata trasmissione dello spesometro relativo al 1° semestre 2017** (scaduto il 16.10.2017) **purché i dati corretti siano inviati entro il 06.04.2018**, come chiarito con il Provvedimento del 05.02.2018.

## MODALITA' DI TRASMISSIONE DEI DATI

L'invio della comunicazione deve essere effettuato in via telematica, direttamente o per il tramite di un intermediario abilitato.

Nel caso fosse vostra intenzione provvedere a tale adempimento tramite il nostro Studio, potrete inviare, alternativamente i seguenti file:

- file in formato standard Sistemi prodotto in automatico dal vostro gestionale di contabilità interno;
- file in formato telematico "XML schema" generato da vostro programma di contabilità interno;
- nel caso in cui il vostro programma non preveda l'elaborazione di alcun tipo di elenco, potete utilizzare il file excel fornito dallo Studio allegato al comunicato dell'8 settembre 2017.

Per consentire allo Studio di procedere all'acquisizione, al controllo formale del file da voi generato, nonché all'invio della comunicazione dati delle fatture tramite i canali telematici, vi invitiamo a trasmettere i **dati richiesti entro e non oltre il giorno 9 marzo 2018**

Cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER