



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018
N.RF061
INFO FISCO
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	SPESOMETRO 2° SEMESTRE 2017 – TUTTOESEMPI PRIMA DELL'INVIO
RIFERIMENTI	ART. 1-TER DL 148/2017; PROVV. 5/02/2018 – CM 1/2017; RM 87, 104 E 105 DEL 2017
CIRCOLARE DEL	30/03/2018

Sintesi: in occasione della prossima scadenza del 6/04/2018 per l'invio dello spesometro del 2° semestre 2017 (nonché della regolarizzazione gratuita dei singoli dati omessi/errati relative lo spesometro del 1° semestre 2017) si propongono una serie di esempi relativi alla compilazione del file telematico, alla luce delle semplificazioni introdotte dalla Manovra collegata alla legge di Bilancio 2018.

Come noto, l'art. 1-ter D.L. 148/2017 (cd. "Collegato fiscale") in materia di spesometro, oltre a prevedere la possibilità di invio con cadenza semestrale, ha introdotto una serie di semplificazioni:

- la possibilità di **limitare i dati identificativi** della controparte nell'indicazione della sola **partita Iva** (soggetti passivi Iva) o del codice fiscale (privati), essendo gli ulteriori dati richiesti nel solo caso di assenza di tali dati
- la possibilità di indicare i **documenti riepilogativi** delle fatture emesse o ricevuta
- la mancata applicazione delle sanzioni per i dati omessi/errati in relazione al 1° semestre 2017, purché entro il termine di invio dello spesometro successivo siano inviati i dati corretti.

Tali modifiche hanno richiesto l'emanazione di un nuovo provvedimento (in sostituzione del Provv. 27/03/2017), emanato il 5/02/2018, il quale ha fissato il termine di invio dello spesometro entro il 6/04/2018.

In tale data scade dunque il termine:

- ➔ per l'invio dello spesometro del 2° semestre 2017
- ➔ per la regolarizzazione dei dati errati/omessi nell'invio dello spesometro del 1° semestre 2017.

Nel proseguo si propongono una serie di esempi relativi alla predisposizione del file telematico, tenendo in considerazione le novità intervenute.

ESEMPIO1 – PIU' FATTURE AL MEDESIMO CLIENTE

La Gamma Srl ha emesso due fatture nei confronti della Delta Snc:

GAMMA Srl, via ... Sede legale Via dei Martiri 23 38100 Trento (TN) P.I. 01724587223		<u>Spett.</u> DELTA Snc Via Mazzini 50 37121 Verona (VR) P.Iva: 01567247223	
N° Fattura:	103		
Data fattura:	10/07/2017		
20 paia di pantaloni tipo ...	€.	Imponibile	Iva
		1.000,00	220,00
	€.	1.000,00	220,00
Totale fattura	€.	1.220,00	

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

GAMMA Srl, via ...			
Sede legale	Via dei Martiri 23		
38100	Trento (TN)		
P.I.	01724587223		
		Spett.	
		DELTA Snc	
		Via Mazzini 50	37121 Verona (VR)
		P.Iva:	01567247223
N° Fattura:	210		
Data fattura:	30/09/2017		
		Imponibile	Iva
10 gonne tipo ...	€.	500,00	110,00
Spese anticipate in nome e per conto	€.	20,00	
		€.	520,00
			110,00
Totale fattura		€.	630,00

DATI FATTURE EMESSE (DTE) DELLA GAMMA SRL

Dati di testata	
Progressivo invio	(attribuibile per proprie finalità di identificazione univoca)
DATI DEL DICHIARANTE	
Codice fiscale	01724587224
Codice carica	1
Identificativo del sistema	(non deve essere valorizzato dall'utente)
Spazio dati fattura	(non deve essere valorizzato dall'utente)

Codice carica: corrispondono i codici adottati nel Mod. Iva:
1: rappresentante legale
3: curatore fallimentare ecc.

Dati fatture emesse	
DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01724587224
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	
Nome	
Cognome	
Sede	
Indirizzo	
Num. civico	
CAP	
Comune	
Provincia	
Nazione	

P.Iva: conferma del controllo di regolarità formale del dato (se non indicato un cod. paese extraUE)

Cod. Fisc (conferma):
- facoltativo se indicata la P.Iva
- obbligatorio: in caso contrario.

la Gamma opta per la mancata indicazione dei dati (facoltativi)

DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01567247223
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	Delta Snc
Nome / Cognome	(sole per. fisiche)
Sede	
...	

NEW - la Gamma opta per la mancata indicazione dei dati

Dati fatture		1° ricorrenza
Dati generali		
Tipo di documento		TD01
Data		2017-07-10
Numero		103
Dati di riepilogo		
Imponibile importo		1.000,00
Dati IVA		
Imposta		220,00
Aliquota		22,00%
Natura operaz.		-
Detraibile (Irpef)		(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)		(facoltativa)

Tipologia Doc.	Codice	Tipologia Doc.	Codice
Fattura	TD01	Nota di credito semplif.	TD08
Nota di credito	TD04	Fattura intraUE beni	TD10
Nota di debito	TD05	Fattura intraUE servizi	TD11
Fatt. semplificata	TD07	NEW - Doc. riepilogativo	TD12

Natura Operazione (non soggetta ad Iva)	Codice
Esclusa Iva art. 15 Dpr 633/72	N1
Non soggetta	N2
Non imponibile	N3
Esente Iva art. 10 Dpr 633/72	N4
Regime del margine/delle agenzie viaggi	N5
Operazione soggetta a reverse charge	N6
Vendita a distanza nella UE/e-commerce	N7

INFORMAZIONI AGGREGATE (conferma)

Dati fattura: in relazione al medesimo "cessionario/committente", il blocco "dati fatture" può essere replicato fino a un massimo di 1.000 occorrenze (es: per 2 fatture verso la Delta Snc, la Gamma Srl potrà compilare 2 blocchi "Dati fatture", nell'ambito dei medesimi dati identificativi di fornitore e cliente).

Dati di riepilogo: tale blocco può ripetersi più volte per ogni fattura fino a un massimo di 1.000 occorrenze. Ciascun blocco riporta il dato complessivo relativo ai diversi assoggettamento di ad Iva:

- somma degli imponibili al 22%
- somma degli imponibili al 10%
- somma delle anticipazioni in nome e per conto escluse da Iva ex art. 15

e così via.

Dati fattura		2° ricorrenza
Dati generali		
Tipo di documento		TD01
Data		2017-09-30
Numero		210
Dati di riepilogo		
Imponibile importo		500,00
Dati IVA		
Imposta		110,00
Aliquota		22,00%
Natura		
Detraibile (dall'Irpef)		
Deducibile (dall'imponib. Irpef)		
Dati di riepilogo		
Imponibile importo		20,00
Dati IVA		
Imposta		-
Aliquota		-
Natura		N1
...		

1° subricorrenza

Anticipazione in nome e per conto di Delta

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



ATTENZIONE: Delta Snc compilerà lo Spesometro nella parte **relativa alle fatture ricevute (DTR)** in modo del tutto analogo (e con le **medesime semplificazioni**) a quanto operato dal fornitore Gamma Srl.

ESEMPIO2 – NOTE DI CREDITO

In relazione all'Esempio1 si ponga ora che la Gamma abbia emesso una Nota di credito verso la Gamma:

GAMMA Srl, via ...			
Sede legale	Via dei Martiri 23		
38100	Trento (TN)		
P.I.	01724587223		
		<u>Spett.</u>	
		DELTA Snc	
		Via Mazzini 50	37121 Verona (VR)
		P.Iva:	01567247223
N° Nota di credito:	305		
Data fattura:	31/10/2017		
		Imponibile	Iva
Sconto riconosciuto su fatt. 103/2017	€.	- 200,00	- 44,00
	€.	- 200,00	- 44,00
Totale fattura	€.	- 244,00	

Nell'ambito del medesimo "blocco" riferito al fornitore Delta, la Gamma inserirà un'ulteriore ricorrenza:

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD04
Data	2017-10-31
Numero	305
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	200,00
Dati IVA	
Imposta	44,00
Aliquota	22,00%
Natura	
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

Nota di credito

Va indicato un valore positivo



Nota: a differenza del vecchio Spesometro, **non va riportata la fattura rettificata** per l'importo "netto", ma vanno riportate per intero sia la fattura originaria che la sua rettifica.

Peraltro, **non è richiesto il collegamento della nota di credito con la fattura originaria**; dunque:

- non rileva il fatto che la nota di credito rettifichi fatture del medesimo periodo di riferimento dello Spesometro (o, addirittura, di anni precedenti), o meno
- non si pone alcun problema in sede di invio laddove la fattura originaria sia totalmente stornata dalla nota di credito (nel "vecchio" Spesometro non era possibile esporre la fattura con valore pari a zero).



Sezionale iva – dubbio: non risulta vincolato il dato relativo al Numero fattura; ciò comporta che non dovrebbe porsi alcun problema nell'indicazione di un numero già utilizzato in precedenza (per quanto sia comunque consigliato attribuire un suffisso alfabetico ai protocolli del sezionale Iva: 1/B, 2/B, ecc.)

ESEMPIO3 – DOCUMENTO RIEPILOGATIVO

Il sig. Rossi, professionista, ha emesso il seguente documento riepilogativo

Avvocato Mario Rossi - Viale Verona n. 15 - Trento - P.Iva 01564521221

Documento riepilogativo degli acquisti effettuati nel 2° semestre 2017

FORNITORE	Num. Fattura	IMPONIBILE					IVA			TOT. FATTURE
		10%	22%	Esc. Art...	Es. art.	Indetr.	10%	22%	Indetr.	
SPESE										
Alfa Srl	1120/2012	120,00		5,00			12,00			137,00
Avv. Bianchi Luca	12/2012		240,00		3,00			52,80		295,80
Tizio snc	153/2012		150,00		3,00			33,00		186,00
TOTALE		120,00	390,00	5,00	6,00	-	12,00	85,80	-	618,80

Nota: si ricorda che i funzionari dell'Agenzia delle Entrate (Telefisco 2018) hanno ritenuto che il limite di 300 € vada riferito all'importo **comprensivo dell'Iva**.

DATI FATTURE RICEVUTE (DTR) DEL PROFESSIONISTA

DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
NEW - Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	
Nome	
Cognome	
Sede	
...	

IDENTIFICATIVI FISCALI:
NEW - non va compilato per i doc. riepilogativi (cod. TD12)

ALTRI DATI IDENTIFICATIVI:
NEW - non va compilato per i doc. riepilogativi (cod. TD12)

Dati fatture [dalla Gamma Srl]	
Dati generali	
Tipo di documento	TD12
Data	
Numero	facoltativo
Data registrazione	2017-01-31
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	120,00
Dati IVA	
Imposta	12,00
Aliquota	10,00%
Natura	-
Detraibile (dall'Irpef)	(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	(facoltativa)

Tipo documento: come per fatture di vendita (conferma)

NEW: data facoltativa per i documenti riepilogativi

NEW - Data registrazione: data in cui è stato registrato il documento riepilogativo

Natura: come per fatture di vendita (conferma)

Dati di riepilogo	
Imponibile importo	390,00
Dati IVA	
Imposta	85,80
Aliquota	22,00%
Natura	-
...	

e così via per gli importi esclusi/esenti da Iva.

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

ESEMPIO3 – REVERSE CHARGE

Una impresa individuale artigiana ha emesso una fattura in reverse charge per l'installazione di una caldaia ad una società:

Idraulica MARIO ROSSI			
Sede legale	Via Garibaldi 4		
38100	Trento (TN)		
P.I.	01634672221		
		<u>Spett.</u>	
		Beta Srl	
		Viale Milano 80	37121 Verona (VR)
		P.Iva:	01583324225
N° Fattura:	421		
Data fattura:	15/09/2017		
		Imponibile	Iva
Sostituzione caldaia presso vostra sede	€.	10.000,00	-
(reverse charge art. 17 c. 6 lett. a-ter) Dpr 633/72)	€.	10.000,00	-
Totale fattura	€.	10.000,00	

Spesometro del prestatore

Dati fatture emesse	
DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01634672221
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	
Nome	MARIO
Cognome	ROSSI
Sede	
Indirizzo	(facoltativi)
...	

DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01583324225
Codice fiscale	
...	
Altri dati identificativi	
Denominazione	Beta Srl
Nome	
Cognome	
Sede	
Indirizzo	Viale Milano
...	(facoltativo)

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-09-15
Numero	421

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613– Email: info@redazionefiscale.it

Dati di riepilogo	
Imponibile importo	10.000,00
Dati IVA	
Imposta	-
Aliquota	-
Natura	N6
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

Spesometro del committente

Trascurando i dati identificativi di cedente e fornitore, il blocco dati fattura sarà compilato come segue:

Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-09-15
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	2017-06-30
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	10.000,00
Dati IVA	
Imposta	2.200
Aliquota	22,00%
Natura	N6
Detraibile (dall'Irpef)	(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	(facoltativa)

Va indicato:

- l'Iva integrata dalla società committente
- l'aliquota Iva utilizzata
- il cod. Natura N6.

La società **non riporta l'operazione tra le vendite** (DTE)



Saldo e acconto

Nulla cambia in presenza di due fatture emesse a saldo ed in acconto:

- entrambe le fatture andranno indicate autonomamente (senza che, peraltro, l'Agenzia venga a conoscenza del fatto che siano riferiti alla medesima operazione)
- nel caso di specie, entrambe con applicazione del reverse charge.

ESEMPIO4 – ACQUISTO DA AGROCOLTORI ESONERATI

Un ortofrutta effettua l'acquisto di alcune piante da un agricoltore esonerato, emettendo la relativa autofattura, di cui una copia consegnata all'agricoltore.

Frutta Viva Snc			
Sede legale ...			
		Aldo Bianchi	
		...	
Autofattura	1		
Data autofattura:	30/11/2017		
Acquisto frutta da agricoltore esonerato	€.	Imponibile	Iva
(art. 24 c. 6 Dpr 633/72)	€.	500,00	20,00
	€.	500,00	20,00
Totale fattura	€.	520,00	

Ai fini dello Spesometro non rileva il fatto che, dal punto di vista tecnico, l'emissione della fattura sia effettuata dall'impresa acquirente, trattandosi comunque di un documento da comunicare come emesso dall'agricoltore e ricevuto dall'ortofrutta.

Trascurando i dati identificativi di cedente e fornitore dei due speso metri, il blocco "Dati fattura" di questi ultimi andrà compilato come segue:

Spesometro del cedente (agricoltore)

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-11-30
Numero	1
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	500,00
Dati IVA	
Imposta	20,00
Aliquota	4,00%
Natura	-

Dovuto nel solo caso in cui non si possa qualificare come agricoltori esonerati che opera prevalentemente "in zone montane"

Spesometro dell'acquirente (ortofrutta)

Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-11-30
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	2017-07-31
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	500,00
Dati IVA	
Imposta	20,00
Aliquota	4,00%
Natura	-

ESEMPIO5 – BOLLA DOGANALE

Alfa Srl effettua una importazione dalla società svizzera Torox Sa di alcuni beni.

Nella procedura contabile dell'impresa, è probabile che (come avviene nella prassi aziendale):

- nel registro acquisti sia stata indicata solo la dogana di Chiasso che ha effettuato lo svincolo della merce, senza alcuna indicazione della società svizzera (lo spesometro deve riportare i dati rilevanti ai fini Iva – imponibile in Dogana - non quelli rilevanti ai fini dei redditi - fattura)
- la società svizzera è stata invece indicata quale fornitore a libro giornale (ai fini della deduzione del costo).

Tanto premesso la RM 87/2017:

- ➔ non ha ritenuto corretto tale procedura, ritenendo che i dati del fornitore debbano comunque essere indicati sul registro acquisti
- ➔ tuttavia ha permesso temporaneamente di riportare i **dati della sola dogana di importazione**; tale procedura è stata **ritenuta valida senza limiti temporali** (Faq del 26/01/2018).

	Importi	Aliquote
Fattura Svizzera (espressa in euro)	10.000	
Dazi	1.000	10%
Valore imponibile in dogana	11.000	
Iva assolta in dogana	2.420	22%

DATI FATTURE RICEVUTE (DTR)

Dati fatture ricevute	
DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01545213228
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	(Facoltativi)
...	

DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	9999999999
Codice fiscale	-
Altri dati identificativi	
Denominazione	Dogana Verona
Nome	
Cognome	
Sede	
Indirizzo	Via Sommacampagna
Num. civico	(facoltativo)
CAP	(facoltativo)
Comune	Verona
Provincia	(facoltativo)
Nazione	OO

E' ammesso indicare una sequenza di undici "9"

Dato obbligatorio

Nazione: in generale va adottato lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code. Nel caso di specie è ammesso indicare il codice "OO"

Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-08-09
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	2017-08-15
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	11.000,00
Dati IVA	
Imposta	2.420,00
Aliquota	22,00%

Tipo documento: non è prevista una particolare codifica per le bolle doganali

Data di emissione della bolla doganale



ATTENZIONE: considerato che le bollette doganali devono essere indicate autonomamente nell'ambito dello spesometro (in quanto acquisti autonomi dall'estero), è possibile che operando come indicato il programma proceda a consolidare in una unica "anagrafica" tutte le diverse dogane di importazione. In tal caso sarebbe opportuno differenziare il codice identificativo Iva (distinguendo cioè tra le diverse dogane, utilizzando la ripetizione "9" solo per 10 volte e attribuendo un ulteriore codifica per l'11ª cifra.

ESEMPIO6 – CESSIONE A PRIVATI ESTERI

Srl Beta, con attività di vendita su catalogo, ha effettuato delle cessioni nei confronti:

- di privati tedeschi: con applicazione dell'Iva tedesca (ha venduto a privati tedeschi per più di €. 100.000)
- di privati in altri paesi UE: con applicazione dell'Iva italiana
- di imprese UE (non imponibili ex art. 41 DL 331/93) e di imprese/privati extraUE non imponibili art. 8.

Per fini gestionali propri ha emesso fattura anche nei confronti di privati, per cui scatta l'obbligo di indicazione nello Spesometro (nelle vendite a distanza non vi è l'obbligo di emissione di fattura se non per le esportazioni, così come vi è l'esonero da certificazione del corrispettivo).

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Lo Spesometro della Srl presenterà le seguenti particolarità:

- **fatture nei confronti di privati non residenti in Italia** (UE o extraUE):
 - posto che il privato non possiede un codice fiscale in Italia, andranno forniti i dati anagrafici del soggetto



Nota: in alternativa si ritiene possibile procedere come indicato per le bollette doganali (il codice fiscale va indicato come undici "9" ed il codice paese è indicato come "OO")

- nel campo "Natura" per le fatture emesse nei confronti dei privati
 - ✓ tedeschi: andrà indicato il **codice N7 (è stata applicata l'Iva UE)**
 - ✓ extraUE: andrà indicato il codice N3 (esportazione)
- **fatture emesse nei confronti dei privati italiani:** la Srl ha dovuto acquisire il codice fiscale per la emissione della fattura, che andrà riportato nell'apposito campo
- **vendite effettuate alle imprese UE/extraUE:** va riportare il codice natura relativo alla non imponibilità N3.

Assosoftware: secondo le "codifiche standard" consigliate dall'associazione di categoria di Confindustria:

- le operazioni relative ai depositi IVA senza applicazione dell'imposta: richiedono la codifica "N3"
- le cessioni di beni ubicati all'estero, fuori campo IVA ex art. 7-bis Dpr 633/72: richiedono la codifica:
 - ✓ "N2" se l'acquirente è extraUe
 - ✓ "N6" se l'acquirente è soggetto passivo UE (in reverse charge).

ESEMPIO7 – CESSIONE IN SPLIT PAYMENT

Impresa ha emesso una fattura elettronica verso una P.S, con applicazione dello split payment.

Tipo di documento	TD01
Data	2017-02-15
Numero	121
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	1.000,00
Dati IVA	
Imposta	2.200,00
Aliquota	22,00%
Natura	
Esigibilità IVA	S

N.B.: la PA non indicherà l'operazione in uno spesometro. L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia viene eseguito direttamente in base alla fattura elettronica (acquisita tramite il sistema SDI)

Va compilato sia il campo IVA che l'aliquota applicata; va poi comunicato il regime di Split payment tramite la compilazione del rigo "Esigibilità IVA"

ESEMPIO8 – CESSIONE GRATUITA

Si ritiene che anche le cessioni gratuite, laddove assoggettate ad Iva (rimangono quindi esclusi gli omaggi di beni per i quali non è stata operata la detrazione all'acquisto), siano di indicare nello spesometro e ciò indipendentemente dal fatto che dal punto di vista contabile si sia adottato:

- il criterio dell'annotazione sul registro degli omaggi
- l'emissione di autofattura per omaggi (annotata solo sulle vendite)
- l'emissione di fattura per l'esposizione dell'Iva (con o senza rivalsa).

In tal caso, premesso che si ritiene doversi procedere in modo del tutto analogo a quanto previsto per le fatture emesse, per quanto attiene i dati del cessionario:

- ⇒ si ritiene vadano indicati i dati (P.Iva) del cedente
- ⇒ in modo del tutto analogo a quanto chiarito per il "vecchio" spesometro fino al 2016.

Inoltre sarà possibile annotare con le modalità del documento riepilogativo l'eventuale autofattura riepilogativa emessa per gli omaggi.