



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF147

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

<b>OGGETTO</b>	<b>SPESOMETRO 2017 – ADEMPIMENTI (1° parte)</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 21 DL 78/2010; PROV. 27/03/2017 – CM 1/2017; RM 87, 104 E 105 DEL 2017 – RF 127/2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>04/09/2017</b>

*Sintesi: in relazione allo Spesometro 2017, si riassume la relativa disciplina alla luce dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate. Nella seconda parte dell'informativa si porranno poi una serie di esempi.*

Come noto, con la sostituzione dell'art. 21 DL 78/2010, è stato introdotto l'obbligo di invio telematico:

- dei dati delle **fatture emesse**, incluse le **note di variazione**
- dei dati delle fatture **ricevute e registrate** nel trimestre di riferimento, ivi incluse le **note di variazione** e le **bollette doganali** nel trimestre di riferimento (cd. "spesometro trimestrale").

## AMBITO OGGETTIVO – SOGGETTI ESONERATI

Sono tenuti al cd. "spesometro trimestrale" tutti i soggetti passivi IVA, **fatta eccezione** per i seguenti soggetti:

SOGGETTI ESONERATI DALL'INVIO DELLO SPESOMETRO TRIMESTRALE	
<b>ESONERO TOTALE</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) contribuenti in <b>regime forfettario</b> ed in <b>regime dei minimi</b> (per qualsiasi operazione, attiva o passiva, ivi inclusi gli acquisti in reverse charge)</li> <li>2) <b>produttori agricoli in regime di esonero</b> (art. 34 c. 6 Dpr 633/1972) <b>situati nelle zone montane</b> di cui all'art. 9 Dpr 601/73</li> </ol> <p> <b>N.B.:</b> in assenza di esonero da spesometro, sorge l'obbligo di trasmettere le <b>sole operazioni attive</b>, documentate dalle autofatture emesse dagli acquirenti (CM 1/2017), di cui una copia consegnata all'agricoltore esonerato</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3) contribuenti che hanno esercitato l'<b>opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture emesse/ricevute</b> (art. 1 c. 3 D.Lgs. n. 127/2015) <b>o dei dati dei corrispettivi giornalieri</b> (art. 2 c. 1 D.Lgs. n. 127/2015)</li> </ol>
<b>ESONERO PARZIALE</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4) <b>enti non commerciali (pubblici o privati):</b> l'invio dei dati delle fatture emesse/ricevute: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ riguarda quelle afferenti l'<b>attività commerciale</b> in relazione a soggetti che non hanno optato per il regime agevolato L. 398/91 (infatti la CM 1/2017 richiede l'invio dei dati annotati sui <b>Registri Iva</b> e, per tale motivo, esonera da spesometro gli acquisti degli enti in L. 398/91)</li> <li>▪ <b>non dovrebbe riguardare</b> quelle afferenti l'<b>attività istituzionale</b> (salvo eventuali acquisti intraUE &gt; €. 10.000 o assoggettati ad iva per opzione)</li> </ul> </li> <li>5) <b>amministrazioni pubbliche e amministrazioni autonome:</b> l'esonero: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ riguarda l'invio dei dati delle fatture ricevute (in quanto pervenute obbligatoriamente in formato elettronico tramite il Sistema "SDI")</li> <li>▪ non riguarda eventuali fatture emesse (nei confronti di soggetti diversi da altre P.A.) che non siano state trasmesse tramite il Sistema SDI.</li> </ul> <p>Dovrebbe, poi, applicarsi un concetto analogo a quello degli enti non commerciali (distinzione tra attività istituzionale della P.A. e attività commerciale). E' comunque possibile comunicare le fatture transitate per il SDI nello spesometro.</p> </li> </ol>

## **SOGGETTI/OPERAZIONI PARTICOLARI CON OBBLIGO DI INVIO**

- associazioni in regime forfettario L. 398/1991 (sole fatture emesse)	- operazioni di medici/strutture mediche già comunicate al sistema TS
- agricoltori esonerati in zone non "montane"	
- operazioni di importo inferiore ad €. 3.600, comprensivo dell'imposta sul valore aggiunto	

Associazione in regime L. 398/91: è obbligata all'invio dello spesometro trimestrale (per le sole fatture emesse), pur essendo esonerata dall'invio delle liquidazioni trimestrali (in quanto esonerata dalla dichiarazione Iva)

## **SCADENZE DELLE COMUNICAZIONI**

La scadenza per l'invio del primo spesometro 2017:

→ che riguarda le operazioni del **primo semestre 2017**

→ è stato **prorogato al 28/09/2017** (in tal senso il comunicato stampa del 1/09/2017 del MEF, che anticipa il contenuto di un DCPM di prossima emanazione).

ADEMPIMENTO	1° ANNO DI APPLICAZIONE (2017)		A REGIME	
	Periodo di riferimento	Termine di trasmissione	Periodo di riferimento	Termine di trasmissione
Spesometro 2017	1° semestre	28 settembre 2017	1° trimestre	31 maggio
			2° trimestre	16 settembre
	2° semestre	28 febbraio 2018	3° trimestre	30 novembre
			4° trimestre	fine febbraio

## **Invio dei dati delle fatture emesse/ricévute - regime opzionale**

La comunicazione è del tutto simile all'invio opzionale dei dati delle fatture emesse/ricévute (D.lgs 127/2015); il Provvedimento che ha introdotto le modalità di invio è infatti il medesimo (peraltro la CM 1/2017 ha ritenuto che i chiarimenti forniti per tale adempimento valgono anche per lo spesometro).

N.B.: è possibile che il DCPM proroghe anche il termine per per tale regime opzionale.

## **DATI DA INVIARE**

Le modalità di trasmissione dei dati si discostano totalmente dal "vecchio spesometro", mentre risultano analoghe agli Elenchi clienti e fornitori previsti in passato.

→ La comunicazione riguarda, infatti, **tutte le fatture**:

→ **emesse**:

- anche se annotate nel registro dei corrispettivi (o non registrate)
- di qualsiasi importo (anche se di importo pari a zero)
- anche se emesse in via facoltativa (in luogo dello scontrino/ricévuta fiscale)

→ **ricévute e registrate** (comprese le bollette doganali)

→ nonché le relative **note di variazione** emesse/ricévute

nel corso del semestre considerato.

N.B.: la comunicazione **non riguarda** qualsiasi altra tipologia di documento: **ricévute fiscali, o scontrini, schede carburanti, ecc.**



**ATTENZIONE:** vanno trasmessi i dati:

- delle fatture di vendita annotate sul **registro dei corrispettivi** dai dettaglianti
- delle **singole fatture** (acquisto e/o vendita) **annotate in via cumulativa** in quanto di importo inferiore ad €. 300

Lo spesometro ha, pertanto, vanificato l'agevolazione di cui si fruiva fino al 2016, riferita al fatto di poter evitare l'annotazione dei dati di tutte le fatture: infatti, anche se è possibile continuare ad effettuare le registrazioni come in passato, tutti i dati delle fatture devono comunque essere inseriti in una "procedura contabile" ai fini dello spesometro.

Esempio: una Snc di ristorazione nel primo trimestre 2017 rileva:

- scontrini emessi per €. 30.000: non andranno comunicati
- 20 fatture di €. 50 ciascuna emesse alle imprese in convenzione: da comunicare **singularmente**
- 10 fatture di acquisto inferiori singolarmente a €. 300, per la quale stato notato il documento riepilogativo: anch'esse andranno comunicate singolarmente.

#### INDIVIDUAZIONE DEI DATI DA INVIARE

Il primo invio riguarda i dati riferiti al 1° semestre 2017, avendo riguardo:

- **per le fatture emesse (e le note di debito):** alla **data di emissione** (la data della fattura non può essere successiva al 30/06/2017)
- **per le fatture d'acquisto (e le note di debito o bollette doganali):** alla **data di registrazione** (che non può essere successiva al 30/06/2017).



**Autotrasportatori - deroga:** tali contribuenti fanno riferimento alla data di registrazione anche per le fatture emesse (potendo differire di un trimestre l'annotazione di tali fatture relative all'autotrasporto).

Essi invieranno dunque le fatture dell'ultimo trimestre 2016 (annotate nel primo trimestre 2017), sapendo che la segnalazione prodotta dal sistema informativo dell'Agenzia dovrà essere trascurata (RM 87/2017).

#### FORMATO DELL'INVIO

L'Agenzia Entrate **non ha approvato un "modello"**, ma ha determinato il **"tracciato telematico"** (in formato **"xlm"**) da adottare per l'invio dei dati (tali dati risulteranno nel seguito comunque esposti sotto forma di modello, per maggiore chiarezza espositiva).

Il formato xlm dello spesometro, inoltre, contiene numerosi riferimenti a quello della fattura elettronica.

#### DATI DA TRASMETTERE

I contribuenti devono trasmettere per ogni fattura:

- i dati identificativi delle parti: **cedente/prestatore** e **cessionario/committente**
- la **data** del **documento**
- la **data di registrazione** delle **operazioni passive**: fatture ricevute e relative note di variazione)
- il **numero** del documento
- la **base imponibile**
- l'**aliquota** Iva applicata e l'**imposta**  
oppure, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'Iva nel documento
- la tipologia dell'operazione (es: esente Iva art. 10, esclusa Iva 7-ter, ecc.).

**REVERSE CHARGE:** l'acquirente/committente, **in tutti i casi di reverse charge** (subappalti in edilizia, acquisti intraUE, ecc., ivi incluso il caso di autofattura per regolarizzazione di omesso/ errato ricevimento di fattura) **indica l'operazione solo tra gli acquisti** (non anche tra le vendite).

**Fatture cointestate:** vanno riportati i dati identificativi di uno solo dei cointestatari (RM 87/2017).

**DATI DA TRASMETTERE IN FORMA DI MODELLO**

Si evidenziano i dati da trasmettere con riferimento ad una specifica fattura:

<b>GAMMA Srl, via ...</b> Sede legale <b>Via dei Martiri 23</b> 38100 <b>Trento (TN)</b> P.I. 01724587223		Spett. <b>DELTA Scn</b> Via Mazzini 50 <b>37121 Verona (VR)</b> P.Iva: <b>01567247223</b>	
N° Fattura:	<b>103</b>		
Data fattura:	<b>10/01/2017</b>		
20 paia di pantaloni tipo ...	€.	Imponibile 1.000,00	Iva 220,00
Spese anticipate in nome e per conto	€.	500,00	
	€.	<b>1.500,00</b>	<b>220,00</b>
<b>Totale fattura</b>	€.	<b>1.720,00</b>	

**DATI FATTURE EMESSE (DTE) DELLA GAMMA SRL**

Dati di testata	
Progressivo invio	
DATI DEL DICHIARANTE	
Codice fiscale	<b>01724587224</b>
Codice carica	<b>1</b>
Identificativo del sistema	

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	<b>01724587224</b>
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	<b>Gamma Srl</b>
Nome	<i>(sole persone fisiche)</i>
Cognome	
Sede	
Indirizzo	<b>Via dei Martiri</b>
Num. civico	<b>23</b>
CAP	<b>38100</b>
Comune	<b>Trento</b>
Provincia	<b>TN</b>
Nazione	<b>IT</b>

P.Iva: il sistema informativo dell'Agenzia effettua un controllo di regolarità formale del dato (semprech  non sia indicato un codice paese extraUE)

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

DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	<b>01567247223</b>
Codice fiscale	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	<b>Delta Snc</b>
Nome	<i>(sole persone</i>
Cognome	<i>fisiche)</i>
<b>Sede</b>	
Indirizzo	<b>Via Mazzini</b>
Num. civico	<b>50</b>
CAP	<b>37121</b>
Comune	<b>Verona</b>
Provincia	<b>VR</b>
Nazione	<b>IT</b>

Sede: i dati sono facoltativi, tranne la Nazione

Nazione: se extraUE non vengono controllati i dati identificativi

Dati delle fatture [o fatture verso la Delta Snc]	
<b>Dati generali</b>	
Tipo di documento	<b>TD01</b>
Data	<b>2017-01-10</b>
Numero	<b>166</b>
<b>Dati di riepilogo</b>	
Imponibile importo	<b>1.000</b>
<b>Dati IVA</b>	
Imposta	<b>2.200</b>
Aliquota	<b>22,00%</b>
Natura	-
Detraibile (dall'Irpef)	(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	(facoltativa)

Tipologia Documento	Codice
Fattura	TD01
Nota di credito	TD04
Nota di debito	TD05
Fattura semplificata	TD07
Nota di credito semplificata	TD08
Fattura intraUE beni	TD10
Fattura intraUE servizi	TD11

Date: vanno indicate nella forma AAA-MM-GG e devono essere comprese nel 1° semestre 2017

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 con Iva assolta nel paese UE o e-commerce diretto	N7

N.B.: non vanno riportate le autofatture o le integrazioni per reverse charge

#### INFORMAZIONI AGGREGATE

**Dati delle fatture riepilogo**: 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 FATTURE RICEVUTE (DTR) DELLA DELTA SNC**

Dati di testata	
Progressivo invio	
DATI DEL DICHIARANTE	
Codice fiscale	01567247223
Codice carica	1
Identificativo del sistema	

Dati fatture ricevute	
DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01567247223
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	Delta Snc
Nome	(sole persone
Cognome	fisiche)
Sede	
Indirizzo	Via Mazzini
Num. civico	50
CAP	37121
Comune	Verona
Provincia	VR
Nazione	IT

P.Iva: il sistema informativo dell'Agenzia effettua un controllo di regolarità formale del dato (sempreché non sia indicato un codice paese extraUE)

Cod. Fisc:

- facoltativo se indicata la P.Iva
- obbligatorio: in caso contrario.

DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
Identificativi fiscali	
Identificativo fiscale IVA	01724587224
Codice fiscale	
Altri dati identificativi	
Denominazione	Gamma Srl
Nome	(sole persone
Cognome	fisiche)
Sede	
Indirizzo	Via dei Martiti
Num. civico	23
CAP	38100
Comune	Trento
Provincia	TN
Nazione	IT

Nazione: se extraUE non vengono controllati i dati identificativi del fornitore

Dati fatture [dalla Gamma Srl]	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-01-10
Numero	falcolativo
Data registrazione	2017-01-31
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	1.000
Dati IVA	
Imposta	2.200
Aliquota	22,00%
Natura	
Detraibile (dall'Irpef)	(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	(facoltativa)

Tipo documento: come per fatture di vendita

Natura: come per fatture di vendita

### NATURA OPERAZIONE – FATTISPECIE E CASI PARTICOLARI

Avvalendosi dei chiarimenti della RM 87/2017, si ritiene dover adottare le seguenti codifiche:

FATTURE EMESSE	FATTISPECIE	Codice
Non soggetta	Cessioni di denaro, crediti, ecc. ex art. 2 Dpr 633/72	N2
	<b>Cessioni non territoriali in Italia di beni</b> (es: cessione di immobile all'estero ex art. 7-quater) o <b>servizi</b> (es: servizi generici a soggetti passivi ex art. 7-ter; SAL addebitato per immobile all'estero ex art. 7-quater; ecc.)	
	Cessioni in <b>regime monofasico</b> ex art. 74 Dpr 633/72 (es: cessione di schede telefoniche; sigarette; ecc.)	
Non imponibile	<b>Esportazioni</b> (dirette, tramite importatore estero o in triangolazione)	N3
	<b>Cessioni ad esportatori abituali</b>	
	<b>Cessioni intraUE</b> (anche triangolari)	
	Cessione con introduzione in <b>deposito Iva</b> ; cessione di beni depositati e simili (potrebbero andare col cod. N2)	
Reg. del margine/ag. viaggi	Cessione con Iva inclusa ma non esposta, ex art. 36 DL 41/95 o 74-ter	N5
Cessioni in reverse charge (interno)	Installazione di impianti/completamento di edifici/pulizie di edifici, ecc.; cessione di rottami	N6

FATTURE RICEVUTE	FATTISPECIE	Codice
Non soggetta	Acquisti da contribuenti <b>minimi/forfettari</b> (RM 87/2017)	N2
	<b>Acquisti non territoriali in Italia</b> (es: di immobili all'estero ex art. 7-quater; di servizi alberghieri/di ristorazione all'estero; ecc.)	
	Fatture di <b>acquisto regime monofasico</b> ex art. 74 Dpr 633/72 (RM 87/2017)	
Non imponibile	Servizi all'esportazione degli spedizionieri	N3
	<b>Acquisti di esportatori abituali</b>	
	Triangolazioni UE da parte del promotore italiano (RM 87/2017)	
	Acquisto di beni introdotti in deposito Iva; cessione di beni ivi depositati (potrebbero andare col cod. N2)	
Reg. del margine/ag. viaggi	Acquisto in regime speciale (es: concessionarie che acquista auto usata)	N5
Acquisti in reverse charge (interno o esterno)	<b>Acq. intraUE; Servizi da soggetti UE/extraUE; subappalti in edilizia;</b> installazione impianti; estrazione da deposito Iva; ecc.	N6



## ISTRUZIONI IN CASI PARTICOLARI

→ **Dati relativi ai campi Stabile organizzazione e Rappresentante fiscale:** queste informazioni vanno indicate solo se sono riportati in fattura. Qualora presenti, sono da compilare obbligatoriamente per:

- stabile organizzazione: Indirizzo, CAP, Comune e Nazione, oppure
- rappresentante fiscale: IdPaese, IdCodice

→ **Compilazione Dati operazioni extracomunitarie:**

- le *cessioni di beni a soggetti extra-UE*: essendo esportazioni, sono operazioni non imponibile IVA, per cui vanno indicate nel campo Natura con il codice N3
- le *prestazione di servizi a soggetti extracomunitari*: non essendo soggette ad IVA per mancanza del requisito di territorialità, vanno indicate nel campo Natura con il **codice N2**

→ **Bollette doganali** (RM 87/2017): posto che i campi “*Identificativo Paese*” e “*Identificativo Codice*” del cedente / prestatore sono obbligatori e che i sistemi contabili normalmente indicano la dogana di riferimento (in luogo dei dati del cliente) e che laddove il campo “*Identificativo Paese*” indichi un paese extraUE, il campo “*Identificativo Codice*” non è controllato dal sistema informativo, *in relazione al periodo d'imposta 2017* è consentito compilare:

- il campo “*IdPaese*” con “OO”
- il campo “*IdCodice*” con una **sequenza di undici “9”**.

Dal periodo 2018 il registro acquisti dovrà riportare anche il dato del cliente (oltre a quello della Dogana).

→ **Campi detraibile e deducibile:** i campi detraibile e deducibile:

- sono alternativi e, comunque, sempre **facoltativi**
- si riferiscono rispettivamente all'eventuale deducibilità dall'imponibile Irpef/detraibilità dall'Irpef da parte del cessionario/committente persona fisica “privata” (non titolare di partita Iva). Esempio: impresa emette fattura verso un privato per dei lavori di ristrutturazione edilizi detraibili per il 50% sul costo riportato in fattura; se dispone dell'informazione, può indicarla nell'apposito campo detrazione della comunicazione.

## MODALITA' DI TRASMISSIONE DELLO SPESOMETRO

La trasmissione dello spesometro va effettuata in via telematica con l'invio di un file in formato xml.



**Nota:** attualmente l'Agenzia Entrate non ha ancora disponibile il software di compilazione e “controllo esterno” (pertanto anche le softwarehouse non sono in grado di fornire il proprio applicativo definitivo), essendo possibile effettuare l'invio solo utilizzando il software “Fatture e Corrispettivi” predisposto per l'invio opzionale delle fatture e dei corrispettivi ex Dlgs 127/2015 (piuttosto laborioso).

L'adempimento si sostanzia nell'invio di **uno o più file**.

Ciascun file può contenere i **dati di una o più fatture** (dovrebbe essere possibile aggregare gli acquisti con le vendite), **anche relative a più fornitori/clienti**.

Per ciascun file, l'intermediario deve apporre una **firma elettronica** (qualificata o basata su certificati Entrate; nel solo caso di invio tramite upload sull'interfaccia web del servizio “Fatture e Corrispettivi” posto il “sigillo elettronico” dell'Agenzia delle Entrate).

**Trasmissione:** come indicato nel Prov. 27/03/2017, i file possono essere trasmessi con una delle seguenti modalità alternative:

- web service HTTPS, con il quale è possibile trasmettere un file alla volta, previo accordo;
- SPCoop, con il quale è possibile trasmettere un file alla volta, previo accordo;
- FTP: è possibile trasmettere più file, previo accordo;
- WEB (software “Fatture e Corrispettivi”): è possibile trasmettere un file alla volta.

La seconda parte dell'Informativa sarà dedicata all'indicazione di una serie di esempi.