



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF154

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	SPESOMETRO 2017 – FAQ E COMUNICATO STAMPA DELL'AGENZIA
RIFERIMENTI	PROVV. 27/03/2017 AGGIORNATO; FAQ 10/09/2017; COM. 12/09/2017 ENTRATE
CIRCOLARE DEL	13/09/2017

Sintesi: l'Agenzia ha reso disponibili una serie di FAQ relative al nuovo spesometro, riguardanti:

- sia la trasmissione del file
- che le modalità di compilazione ("dati fattura").

Con apposito comunicato stampa, ha, inoltre, chiarito

- l'esonero da inclusione nello spesometro dei dati già oggetto di trasmissione tramite il sistema TS
- gli adempimenti da porre in essere in presenza di procedure concorsuali.

TRASMISSIONE DEI FILE

RISCHI CONNESSI ALLO SCARTO DI UN FILE COMPLESSO

QUESITO	Ho trasmesso un file contenente i dati di 130 fatture emesse. L'intero file è stato scartato per un errore presente nei dati di una sola delle fatture e ho dovuto trasmettere di nuovo tutto il file. Come posso limitare il rischio di dover trasmettere più volte tutti i dati delle fatture contenuti in un file scartato per errori presenti per esempio nei dati di un'unica fattura ?
----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Per evitare di trasmettere nuovamente l'intero file a causa di un errore contenuto in una sola fattura è opportuno procedere nel seguente modo:

- predisporre più file di dimensioni ridotte (per esempio un file per le fatture ricevute da un unico fornitore o le fatture emesse nei confronti di un solo cliente) da trasmettere in maniera singola o con un unico invio (da firmare singolarmente e raccolti in un archivio compresso [zip], o si firma solo l'archivio) in modo che
- verrà prodotta una notifica per ciascun file con la conseguenza che l'eventuale scarto di uno di essi permette di correggere e trasmettere solo i dati contenuti nel file scartato, evitando in questo modo di inviare nuovamente anche quelli relativi ai file corretti in quanto predisposti in maniera separata.

DIMENSIONE DEL FILE ZIP

QUESITO	C'è un limite massimo per la dimensione del file zip ?
----------------	--------------------------------------------------------

L'allegato "Modalità di trasmissione dati" al Provv. 27/03/2017 prevede le seguenti dimensioni massime:

- 150 megabytes per il canale FTP e
- 5 megabytes per gli altri canali.

ACQUISIZIONE DATI DI UN FILE COMPRESSO

QUESITO	Ho inviato un file compresso (zip) contenente più file Dati Fattura (o più file Comunicazioni Iva o più file di entrambe le tipologie); il file risulta accettato. Posso considerare acquisiti anche i file contenuti in quello compresso
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

L'accettazione di un file compresso non consente l'acquisizione dei file in esso contenuti, in quanto ciascun file in esso contenuto viene controllato ed è oggetto di una notifica specifica.

La **notifica dei file contenuti nel file.zip** può essere richiamata:

- dalla sezione **consultazione-monitoraggio** flussi dell'interfaccia web "Fatture e Corrispettivi",
- attivando la ricerca tramite **l'identificativo file** assegnato allo zip.

File fattura	File dati fatture	File comunicazioni IVA
<p>Per il monitoraggio dei flussi dei file fatture B2B sono fornite le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> identificativo attribuito alle fatture dal Sistema di Interscambio numero e data della fattura dati di inoltro al destinatario stato del file ricevuta di consegna e notifiche dal Sistema di Interscambio <p>Inoltre è possibile visualizzare le notifiche di scarto per i file scartati dal Sistema.</p> <p>La ricerca potrà essere effettuata per:</p>	<p>Per il monitoraggio dei flussi dei file dati fattura sono fornite le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> identificativo del file data della fattura stato del file notifiche <p>Inoltre è possibile visualizzare le notifiche di scarto per i file scartati dal Sistema.</p> <p>→ File dati fattura ?</p>	<p>Per il monitoraggio dei flussi dei file comunicazioni IVA sono fornite le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> identificativo del file data della comunicazione stato del file notifiche <p>Inoltre è possibile visualizzare le notifiche di scarto per i file scartati dal Sistema.</p> <p>→ File comunicazioni IVA ?</p>

TRASMISSIONE DEL FILE E CONTROLLO DEI DATI	
QUESITO	Come è possibile controllare il file con i dati delle fatture prima di trasmetterlo ?

Per il controllo dei file bisogna **clickare sui link sottostanti** nell'ambito dell'interfaccia web "**Fatture e Corrispettivi**".

<p>Fatturazione</p> <p>Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1</p> <p>Facendo clic su "Fatturazione", acconsento al trattamento dei dati specificato nell'informativa - pdf.</p> <p>vai a Fatturazione</p>	<p>Corrispettivi</p> <p>Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.</p> <p>vai a Corrispettivi</p>
<p>Dati Fatture e Comunicazioni IVA</p> <p>Dati delle fatture</p> <p>Comunicazioni periodiche IVA</p>	<p>Consultazione</p> <p>Dati rilevanti ai fini IVA</p> <p>Monitoraggio dei file trasmessi</p>

<p>Crea nuovo file</p> <p>Scegli il tipo di file Dati Fattura da creare:</p> <p>→ Dati fatture emesse ?</p> <p>→ Dati fatture ricevute ?</p>	<p>Importa da file XML</p> <p>Importa un file, anche se compilato parzialmente, in formato XML.</p> <p>Scegli file: Nessun file selezionato</p> <p>Importa</p>	<p>Funzioni di supporto</p> <p>→ Sigilla il tuo file Dati Fattura</p> <p>→ Controlla il tuo file Dati Fattura</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

NUMERO DI FILE TRASMISSIBILI CON UN UNICO INVIO

QUESITO Possono essere trasmessi **più file con un unico invio**?

La **trasmissione di più file** con un unico invio **dipende** dal **canale** attraverso cui avviene:

- **utilizzo del canale FTP**: nello stesso **supporto** possono essere compresi **più file p7m** ma non file compressi (N.B.: lo specifico Allegato al Prov. 27/03/2017 chiarisce, al contrario, che *"Il singolo supporto può contenere più file di tipo dati e/o di tipo comunicazione e anche file compressi"*)
- **utilizzo di altri canali**: è possibile la trasmissione di **archivi compressi** (file.zip) **contenenti più file XML** con i dati delle fatture o con i dati IVA. In questo caso, è possibile firmare i singoli file XML o anche solo il file zip.

SOTTOSCRIZIONE DEL FILE

QUESITO Quali sono le modalità di sottoscrizione dei file XML con i dati delle fatture e i dati IVA ?

La **firma dei file XML** contenenti i dati delle fatture (o dati delle liquidazioni IVA) può avvenire utilizzando uno dei seguenti modi:

- a) un certificato di firma elettronica qualificata (**firma digitale**)

L'intermediario persona fisica può firmare i singoli file o raggruppare gli stessi in una cartella che verrà compressa e firmata una sola volta.

- b) la **firma "Entrate"**;

All'interno del Desktop telematico, è resa disponibile tale funzione di firma che è basata sui certificati Entratel. L'accesso alle funzioni sottostanti consente di caricare i file da firmare.



- c) il **sigillo elettronico dell'Agenzia Entrate**. In questo caso, i file sigillati sono accettati solo se trasmessi attraverso l'interfaccia web "Fatture e Corrispettivi".

INVIO DI UN UNICO FILE COMPRENSIVO DELLE RETTIFICHE

QUESITO E' possibile inviare in un unico file i dati di fatture (emesse o ricevute) e i dati rettificativi di informazioni già inviate, relative ad altre fatture ?

Non è ammessa la trasmissione nello stesso flusso:

- di **fatture nuove** e
- **rettifica** di fatture in precedenza inviate.

SCARTO DEL FILE PER UN SINGOLO ERRORE

QUESITO Nel caso di invio di un file con dati di più fatture, qualora il file sia scartato per errori relativi ai dati di una delle fatture, devo inviare i dati corretti di quella sola fattura o trasmettere nuovamente l'intero file ?

In caso di **scarto del file**, anche per un singolo errore di una fattura, lo stesso è relativo all'intera fornitura con la conseguenza che la correzione degli errori risultanti dalla notifica di scarto comporta:

- la firma del **nuovo file** che
- deve essere **ritrasmesso per intero**.

VALIDAZIONE FILE CON SEGNALAZIONI

QUESITO	Cosa indica l'esito ES02 - "File validato con segnalazioni" ?
----------------	---------------------------------------------------------------

L'esito **ES02 - "File validato con segnalazioni"**:

- **è riservato ai file che contengono dati potenzialmente incoerenti** (per esempio, la data di una fattura emessa o quella di registrazione di una fattura ricevuta non sono compatibili con il periodo di trasmissione) e
- la segnalazione costituisce solo un **warning** che **non** comporta lo **scarto** del file.

VERIFICHE CHE GENERANO SOLO SEGNALAZIONE E NON SCARTO ([Elenco Controlli XML dati](#))

CODICE	Il Sistema Ricevente effettua i seguenti ulteriori controlli che non comportano scarto del file ma solo una segnalazione al trasmittente
00500	Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria
00502	Partita IVA del Rappresentante Fiscale cessata in Anagrafe Tributaria
00503	2.2.3.1.2 <Data> non compatibile con il periodo di riferimento
00504	3.2.3.1.4 <DataRegistrazione> non compatibile con il periodo di riferimento

INDIVIDUAZIONE DEGLI ERRORI CHE HANNO DETERMINATO LO SCARTO

QUESITO	In caso di scarto di un file contenente dati di più fatture, come è possibile individuare gli errori ?
----------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------

La **notifica dell'esito dello scarto** contiene la **lista degli errori** e per ciascun di essi verrà indicato:

- il **codice** e la **descrizione**,
- comprensiva della **posizione all'interno del file**.

DATI FATTURA

FATTURA EMESSA A RESIDENTI IN ALCUNI COMUNI D'ITALIA

QUESITO	Dati fattura emesse da operatori residenti in comuni dell'Italia che, ai sensi dell'art. 7, co. 1 del DPR 633/1972, non sono considerati territorio dello Stato (Livigno, Campione d'Italia); in fase di generazione del file viene richiesto di indicare obbligatoriamente la partita IVA. Come possiamo ovviare al problema non avendo la Partita Iva ma solo il codice fiscale ?
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Per **evitare** lo **scarto del file**, essendo obbligatorio l'inserimento dei **dati identificativi del soggetto** al fini Iva, si procede inserendo nei seguenti campi questi dati:

- **Codice identificativo della nazione** (che identifica lo stato di residenza del soggetto): codice OO;
- **Codice identificativo fiscale** (che identifica il codice fiscale): codice fiscale del soggetto.

NOTA DI VARIAZIONE DELLA SOLA IVA

QUESITO	Come posso rappresentare nel file dati fattura una nota di variazione "di sola IVA", nel caso non riuscissi a recuperare il valore dell'aliquota corretta che ha determinato la variazione ? Se indico per l'aliquota il valore zero in corrispondenza di un'imposta diversa da zero, il file viene scartato.
----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Per **evitare lo scarto del file**, l'elemento "**aliquota**" può essere valorizzato con "**99**".

IMPONIBILE

QUESITO	E' possibile valorizzare con il valore "0" l'elemento <Imponibile> ?
----------------	----------------------------------------------------------------------

Il campo **imponibile** può essere valorizzato con il **valore zero**.

INTESTAZIONE FATTURA A CLIENTE PRIVATO ESTERO

QUESITO	Nella comunicazione relativa alle fatture emesse DTE come va valorizzato il blocco "IdentificativiFiscali" se nella fattura intestata ad un cliente privato estero non sono indicati né la partita Iva né il codice fiscale ?
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Nei casi di emissione fattura per cessione/prestazione a consumatore finale non residente in Italia, il file "**Dati fattura**", presente nella sezione DTE (**dati relativi alle fatture emesse**), dovrà essere compilato utilizzando i campi del blocco "**IdFiscaleIVA**", valorizzando i seguenti **elementi**:

- **IdPaese** con il valore relativo al paese del cessionario/committente e
- **IdCodice** con un qualsiasi elemento identificativo del cliente (es.: nome e cognome o solo cognome, codice cliente o altro).

Generazione Dati fatture emesse



Aggiungi Dati fatture 1

Tipo documento: <input type="text"/>	Numero: <input type="text"/>
Data: <input type="text"/>	
<input type="button" value="+ Aggiungi Riepilogo per aliquota IVA"/>	

Tipo documento è richiesto
 Numero documento è richiesto
 Data documento è richiesto
 Nessun riepilogo per aliquota IVA inserito (Dati fatture 1)

Nel caso in cui si utilizzi l'**applicazione di generazione del file**, disponibile sul servizio "**Fatture e Corrispettivi**", nella **sezione Cliente**, dovrà essere compilata la Partita IVA, avendo cura di:

- **modificare il campo** in default che presenta il valore "IT", inserendo il codice identificativo della **nazione di residenza del cliente** (per es.: "CH" per la Svizzera) e
- nel secondo campo un qualsiasi **elemento identificativo del cliente** (es.: nome e cognome o solo cognome, codice cliente o altro).

Generazione Dati fatture emesse



Cliente

Identificativi fiscali

Partita IVA:

IT

Codice fiscale:

Denominazione:

Nome:

Cognome:

Indirizzo:

Numero civico:

CAP:

Comune:

Provincia:

Nazione:

Italia

Altri dati:

- ☒ Identificativi fiscali
- ☐ Stabile organizzazione
- ☐ Rappresentante fiscale

AUTOFATTURE

QUESITO

In riferimento alla C.M. 1/2017, si chiede se per la comunicazione dei dati delle autofatture emesse per regolarizzazione e le autofatture emesse per acquisti di servizi extra UE occorre valorizzare il campo Imposta, nella sezione DTR, con la natura N6

I **dati** relativi alle **autofatture** relativi a:

- **fatture di acquisto non ricevute o irregolari**: occorre riportare nella sezione DTR (**dati relativi alle fatture ricevute**) l'Imposta e nessuna indicazione della natura, al pari di una normale fattura di acquisto;
- **acquisti di servizi extracomunitari**: occorre indicare l'imposta e la natura "N6 - inversione contabile" (operazioni in reverse charge o nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti).

FUNZIONE "DATIRIEPILOGO"

QUESITO

I controlli previsti per il file Dati Fattura non permettono di rappresentare la situazione in cui, in uno stesso documento e a parità di aliquota, gli importi negativi e quelli positivi si compensano esattamente in modo da portare l'imposta al valore 0. Infatti, se indicassi in un blocco "DatiRiepilogo" un'imposta pari a 0 e un'aliquota diversa da 0, senza valorizzare l'elemento "Natura", il file verrebbe scartato. Come posso rappresentare correttamente la situazione senza incorrere nello scarto del file?

Per rappresentare questi casi è possibile ricorrere **all'utilizzo** di più blocchi **"DatiRiepilogo"** con la medesima aliquota.



DatiRiepilogo: "blocco obbligatorio che può ripetersi più volte per ogni fattura fino a un massimo di 1000 occorrenze. Ogni ripetizione conterrà le informazioni aggregate per ciascun valore di aliquota IVA applicata alle operazioni elencate nel documento e, nel caso di imposta a zero, per ciascun motivo di esclusione, come riportato nell'elemento Natura. Inoltre, per la stessa aliquota IVA o per la stessa natura, può ripetersi per differenziare i valori riferiti a spese detraibili o deducibili da quelli riferiti a spese non detraibili né deducibili".

NON POSSESSO DI TUTTI I DATI

QUESITO	Come ci si deve comportare se non si dispone di tutti i dati obbligatori del blocco "AltriDatiIdentificativi" (per esempio, la provincia della sede di una controparte italiana) ?
----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

La **RM 87/2017** ha chiarito che, in mancanza di informazioni relative alla sede delle controparti, i relativi elementi informativi obbligatori possono essere valorizzati con la stringa "**Dato assente**" (dato di default). Pertanto, la **mancanza del dato provincia** può essere sostituito con il valore convenzionale **DA** (Dato assente).

Inoltre, se i dati sono relativi a **fatture emesse in forma semplificata** (art. 21-bis, DPR 633/1972) è obbligatorio indicare Nome, Cognome o Denominazione nel caso in cui gli identificativi fiscali non fossero indicati.

DATI DI TESTATA

QUESITO	Il blocco informativo <DatiFatturaHeader> risulta complessivamente facoltativo, gli elementi informativi che lo compongono sono pure singolarmente definiti come facoltativi. Esiste un qualche controllo che vincola la presenza di uno degli elementi alla presenza di un altro degli elementi che lo compongono ?
----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

I dati i cui si compone tale blocco sono i seguenti:

- **ProgressivoInvio (facoltativo):** consiste nel progressivo che il soggetto trasmittente può attribuire al file per una propria finalità di identificazione univoca.
- **DatiDichiarante (facoltativo/obbligatorio):** contiene le informazioni relative al soggetto obbligato alla trasmissione dei dati delle fatture quando lo stesso non coincide con quello cui si riferiscono i dati (per esempio tutor, curatore fallimentare, ecc.).



Com. Stampa 12/09/2017: l'Agenzia ha chiarito che, relativamente ai **curatori fallimentari e commissari liquidatori**:

- sono tenuti ad effettuare la **comunicazione** dei dati delle fatture della società/impresa fallita o in liquidazione coatta amministrativa nel **rispetto della scadenza** ma
- con riferimento alle **fatture da loro emesse e ricevute/registrate** dalla data di dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa.

Tuttavia, gli stessi soggetti hanno la possibilità di inviare anche i dati delle **fatture emesse e ricevute/registrate anteriormente** alla dichiarazione di fallimento o liquidazione coatta amministrativa, di cui sono **entrati in possesso** ai fini dell'assolvimento dell'incarico.

Fatto salvo quanto detto, **la valorizzazione sussiste e riguarda i seguenti campi**:

- **CodiceFiscale** del soggetto che comunica i dati fattura.
- **CodiceCarica** riferito al soggetto obbligato alla comunicazione per la carica rivestita.

Pertanto, con riferimento al quesito:

- **non esiste un controllo** relativamente a tale blocco in quanto lo stesso, tranne i casi obbligatori, è facoltativo come gli elementi che lo compongono;
- **il blocco può essere valorizzato** con la rappresentazione di un solo uno dei 2 elementi informativi disponibili.

ESIGIBILITA' IVA

QUESITO	Come deve essere valorizzato l'elemento <Esigibilità Iva> ?
----------------	-------------------------------------------------------------

Il blocco informativo opzionale "**Esigibilità**" può essere usato per rappresentare le seguenti operazioni:

- **quelle in split payment** (valore "S"), nel qual caso la natura dell'operazione non può essere pari a "N6 - inversione contabile" o
- quelle per le quali **l'Iva è esigibile contestualmente al momento del pagamento** (per esempio regime dell'Iva per cassa e di commercio di prodotti farmaceutici).

Diversamente, **l'esigibilità Iva è immediata qualora:**

- l'elemento **non** è **valorizzato** o
- è valorizzato con **valore "I"**.

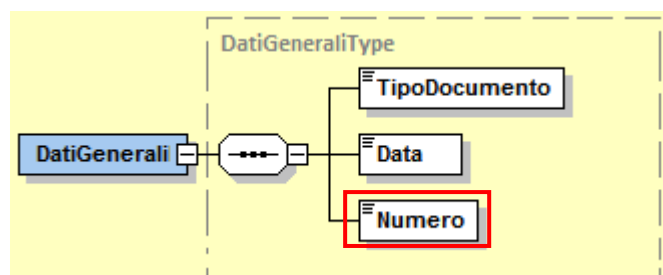
ORDINAZIONE DEI DATI FATTURA

QUESITO	Il flusso dei dati fattura di un periodo (esempio: 01/01/2017 – 30/06/2017) può essere ordinato secondo il criterio più comodo (esempio: fatture emesse per "data documento" e per le fatture ricevute per "data registrazione", per Cliente/Fornitore, ecc..) ??
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Il flusso dei dati fattura di un periodo può essere ordinato secondo il metodo più conveniente.

CONTROLLO NUMERO DOCUMENTO

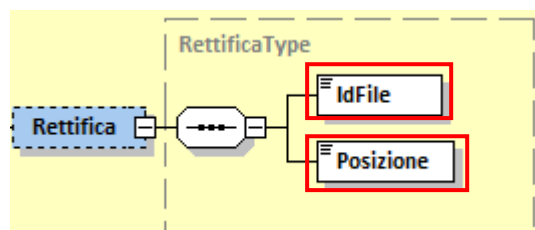
QUESITO	Controllo su Numero documento – Le specifiche tecniche, con riferimento al numero delle fatture, suggeriscono di valorizzare l'elemento <Numero> (numero della fattura) riportando solo lettere e numeri. Tale suggerimento è vincolante ??
----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Poiché le specifiche tecniche **suggeriscono** di indicare solo lettere e numeri per motivi tecnici tesi a intercettare eventuali duplicati nei dati fattura inviati da o per conto del medesimo contribuente, lo stesso **non** è considerato **vincolante**.

RETTIFICA

QUESITO	Nel caso di "rettifica della rettifica", quali valori devono essere indicati nel tag <IdFile> e nel tag <Posizione> ?
----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



IdFile: identificativo del file con il quale sono stati trasmessi per la prima volta i dati che si vogliono rettificare.

Posizione: indica la posizione della fattura all'interno del file trasmesso.

La **rettifica di dati precedentemente trasmessi** richiede sempre l'indicazione dei riferimenti del file originale, anche in caso di successive rettifiche.

ANNULLAMENTO DELLA RETTIFICA

QUESITO	Nel caso, dopo aver fatto una Rettifica, fosse necessario procedere ad un Annullamento, bisognerebbe annullare solo il file originario o annullare sia il file originario che il file con cui è stata fatta la rettifica ?
----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

L'annullamento deve riguardare solo il **file** con cui i dati sono stati trasmessi **originariamente** e non anche quello oggetto di rettifica.

CRITERIO DELLA COMPETENZA	
QUESITO	I dati delle fatture devono essere inviati "per competenza" (data di emissione per le fatture emesse, data di registrazione per le fatture di acquisto) ? E' possibile inviare i dati fatture di un certo periodo insieme (nello stesso file) ai dati fatture di un altro differente periodo ?

È consentito **l'invio con uno stesso file dei dati di fatture riferite a periodi diversi**. Tuttavia, la **non coincidenza della data di emissione** (per le fatture emesse) **e di registrazione** (per le fatture di acquisto) con il periodo (trimestre/semestre o altro periodo previsto) di **competenza** comporta:

- uno specifico **avviso** nella **notifica**, che
- **non** determina lo **scarto del file**.

INVIO DEI DATI DELLE FATTURE MANCANTI	
QUESITO	Ho inviato un file (ad esempio dati fatture emesse), per il quale non sono presenti effettivamente tutte le fatture del periodo. Voglio inviare le fatture che non avevo inviato, come mi comporto: rinvio il file completo di tutto, ovvero delle fatture già inviate, più quelle inserite successivamente, o invio un file con le sole fatture inserite successivamente ?

In questo **non** è necessario **rinviare** tutti i **dati già trasmessi** in precedenza in quanto è sufficiente **inviare** altri documenti XML che contengano solo **i dati delle fatture non ancora trasmessi**. **L'eventuale duplicazione dei dati di una fattura**, in quanto contenuti in un documento già trasmesso, gli stessi:

- vengono **accettati** e considerati come **distinti documenti**
- il cui **controllo** viene effettuato in un momento successivo, prima di fornire le informazioni agli utenti.

I dati delle **fatture oggetto di trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria** possono non essere inseriti nello spesometro. In caso contrario, i dati saranno accolti e sarà evitata la duplicazione delle informazioni già oggetto di comunicazione (**Comunicato del 12/09/2017 Entrate**).