



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017  
N.RF061  
**INFO FLASH**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione  
www.redazionefiscale.it  
Pag. 1 / 3

<b>OGGETTO</b>	<b>COMUNICAZIONI DATI IVA</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	<a href="#">PROVV. 27/03/2017</a> ; ART. 4 C. 1 E 2 DL 193/2016; ART. 1 C. 3 DLGS 127/2015 – RF 057/2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>31/03/2017</b>

### TERMINI DI TRASMISSIONE DELLE NUOVE COMUNICAZIONI IVA

Con il provvedimento dell'Agenzia Entrate del 27 marzo 2017:

a) è stato stabilito un **termine unico** valido:

- sia per la **trasmissione telematica opzionale dei dati delle fatture** (Dlgs n. 125/2015)
- che per la trasmissione dei dati delle fatture prevista dal DL 78/2010 (come modificato dal DL 193/2016), cd. "spesometro trimestrale")

b) sono state **pubblicate le modalità di compilazione e di trasmissione** telematica dei dati relativi:

- allo **spesometro trimestrale**
- alle **liquidazioni periodiche Iva**.

In materia di Iva, il D.L. n. 193/2016, modificando il D.L. 78/2010, allo scopo di semplificare e razionalizzare gli obblighi dei contribuenti, ha abrogato l'invio annuale dello "spesometro" e ha introdotto, a decorrere dal 1° gennaio 2017, due nuovi adempimenti (articolo 4, commi 1 e 2, DL 193/2016):

- la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.

L'Agenzia delle Entrate, con il **Provvedimento 27 marzo 2017**, ha dettato le necessarie disposizioni operative, con particolare riguardo alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica.

Abrogazione	Nuovi adempimenti	
Spesometro annuale	Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

### **COMUNICAZIONE DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE (SPESOMETRO TRIMESTRALE)**

La comunicazione riguarda **tutte** le **fatture**:

- **emesse** (anche se non registrate)
- **ricevute e registrate** (comprese le bollette doganali)

nonché le relative **note di variazione**, nel corso del periodo d'imposta (articolo 21, DL 78/2010).

DATI DA TRASMETTERE
I contribuenti devono trasmettere per ogni fattura: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ i dati identificativi delle parti: <b>cedente/prestatore</b> e <b>cessionario/committente</b></li> <li>▪ la <b>data</b> del <b>documento</b></li> <li>▪ la <b>data di registrazione</b> delle <b>operazioni passive</b>: fatture ricevute e relative note di variazione)</li> <li>▪ il <b>numero</b> del documento</li> <li>▪ la <b>base imponibile</b></li> <li>▪ l'<b>aliquota</b> Iva applicata e l'<b>imposta</b> oppure, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'Iva nel documento</li> <li>▪ la <b>tipologia dell'operazione</b> (<u>es</u>: esente Iva art. 10, esclusa Iva 7-ter, ecc.).</li> </ul>

**Spesometro Trimestrale**  
**dati da inviare**

<b>GAMMA Srl, via ...</b>																
Sede legale	<b>Via dei Martiri 23</b>															
P.I. ...																
N° Fattura: <b>103</b>																
Data fattura: <b>10/01/2017</b>																
20 paia di pantaloni tipo ...																
Spese anticipate in nome e per conto																
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Imponibile</th> <th>Iva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>€.</td> <td>5.000,00</td> <td>1.100,00</td> </tr> <tr> <td>€.</td> <td>500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>€.</td> <td>5.500,00</td> <td>1.100,00</td> </tr> <tr> <td>€.</td> <td>6.600,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Imponibile	Iva	€.	5.000,00	1.100,00	€.	500,00		€.	5.500,00	1.100,00	€.	6.600,00	
	Imponibile	Iva														
€.	5.000,00	1.100,00														
€.	500,00															
€.	5.500,00	1.100,00														
€.	6.600,00															
<b>Totale fattura</b>																

Spett.

**DELTA Scn**
**Via Mazzini 50 Verona (VR)**

P.Iva: **01567247223**


**ATTENZIONE:** la comunicazione riguarda (quantomeno in assenza di futuri provvedimenti di semplificazione):  
→ **le sole fatture:** di qualsiasi importo, anche se emesse in via facoltativa, e comunque siano annotate

Esempi: vanno trasmessi i dati:

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

→ essendo escluso qualsiasi altro documento: ricevute fiscali/scontrini, ecc.

Modalità di compilazione: al Provv. 27/03/2017 sono allegate le "Specifiche tecniche e regole per la compilazione dei dati delle fatture" (sulla scorta delle quali sono individuati gli errori in sede di trasmissione), valide anche per la comunicazione opzionale di cui all'art. 1 c. 3 Dlgs 127/2015, adottate a decorrere dal 10/07/2017.



**TRASMISSIONE DATI:** i dati delle fatture emesse/ricevute fino al 10/07/2017 potranno essere trasmessi secondo le regole riportate nell'allegato al precedente Provv. 28/10/2016 (v. RF 260/2016).

**COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

I soggetti passivi Iva devono comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche Iva.

**SOGGETTI ESCLUSI:** non sono tenuti alla comunicazione i soggetti passivi **non obbligati**:

- alla presentazione della Dichiarazione annuale IVA (o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche) sempreché, nel corso dell'anno, non vengano meno le condizioni di esonero.

**DATI DA TRASMETTERE**

Dati delle liquidazioni periodiche delle operazioni attive (registrate o soggette a registrazione) e delle operazioni passive registrate.

La trasmissione telematica, effettuata su base trimestrale, deve contenere

- per ciascuna liquidazione periodica (mensile o trimestrale)
- un distinto modulo VP, compilando il campo "Mod. N." nel quadro VP.

Pertanto, i contribuenti che effettuano le liquidazioni periodiche:

- su base mensile: compilano 3 moduli (1 modulo per ciascun mese del trimestre)
- su base trimestrale: compilano un unico modulo, riferito al trimestre

Per l'analisi del modello, si rinvia alla [RF 057/2017](#).

**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](mailto:info@redazionefiscale.it)**

**TERMINI PER LA TRASMISSIONE**

I termini per la trasmissione sono:

- **Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute:**  
entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre


**DEROGHE**

- la comunicazione relativa al secondo trimestre è effettuata entro il 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio dell'anno successivo.
- per il primo anno di applicazione (2017), le comunicazioni possono essere effettuate, per il primo semestre, entro il 16 settembre 2017 e, per il secondo semestre, entro il mese di febbraio 2018.

- **Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche:**  
entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre



**DEROGHE:** la comunicazione relativa al secondo trimestre è effettuata entro il 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio dell'anno successivo

- **Trasmissione telematica su opzione (art. 1 c. 3 Dlgs 127/2015):**  
anche per la trasmissione telematica opzionale dei dati delle fatture emesse e ricevute i termini sono allineati a quelli previsti, per il medesimo anno, per la nuova comunicazione dati delle fatture emesse e ricevute obbligatoria esposti in precedenza.

**SCADENZE DELLE COMUNICAZIONI - SINTESI**

ADEMPIMENTO	1° ANNO DI APPLICAZIONE (2017)		A REGIME	
	Periodo di riferimento	Termine di trasmissione	Periodo di riferimento	Termine di trasmissione
Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ( <b>Spesometro 2017</b> )	1° semestre	16 settembre 2017	1° trimestre	31 maggio
			2° trimestre	16 settembre
	2° semestre	28 febbraio 2018	3° trimestre	30 novembre
			4° trimestre	fine febbraio
Comunicazione dei dati delle fatture ( <b>regime opzionale</b> )	1° semestre	16 settembre 2017	1° trimestre	31 maggio
			2° trimestre	16 settembre
	2° semestre	28 febbraio 2018	3° trimestre	30 novembre
			4° trimestre	fine febbraio
Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	1° trimestre	31 maggio	1° trimestre	31 maggio
	2° trimestre	16 settembre	2° trimestre	16 settembre
	3° trimestre	30 novembre	3° trimestre	30 novembre
	4° trimestre	28 febbraio	4° trimestre	fine febbraio