



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale

DOTT. ALBERTO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 5 DEL 12.03.2018



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

COMUNICAZIONE DATI DELLE FATTURE DI VENDITA ED ACQUISTO

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

COMUNICAZIONE DATI DELLE FATTURE DI VENDITA ED ACQUISTO

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ

Premessa

Il D.L. 148/2017 ha introdotto alcune semplificazioni riguardo la trasmissione dei dati delle fatture, togliendo alcuni dati non indispensabili ai fini dell'individuazione delle controparti, dando la facoltà di inviare l'elenco con cadenza trimestrale, inserendo la possibilità di inviare i dati dei documenti riepilogativi per le fatture di importo inferiore ad € 300,00, se registrate secondo questa modalità.

Dati da indicare nella comunicazione

A seguito delle modifiche introdotte dal D.L. 148/2017, per ciascuna fattura dovranno essere indicati di seguenti elementi:

- codice fiscale e partita IVA del cliente o del fornitore
- data e numero della fattura;
- imponibile;
- aliquota IVA;
- l'IVA esposta in fattura o, ne caso di operazioni non imponibili, esenti ed escluse, la natura dell'operazione (v. tabella);

Identificativo della natura dell'operazione	Natura dell'operazione
N1	Operazioni escluse ex art.15
N2	Operazioni non soggette IVA
N3	Operazioni non imponibili
N4	Operazioni esenti
N5	Operazioni soggette al regime del margine o con IVA non esposta in fattura
N6	Operazioni soggette a reverse charge
N7	Operazioni con IVA assolta in altro stato UE (cessioni intracomunitarie o prestazioni di servizi art. 7/ter D.P.R. 633/1972)

- Tipo di documento (v. tabella)

Codice documento	Tipo di documento
TD01	Fattura
TD04	Nota di accredito
TD05	Nota di addebito
TD07	Fattura semplificata
TD08	Nota di accredito semplificata
TD10	Fattura per acquisto intracomunitario di beni
TD11	Fattura per acquisto intracomunitario di servizi
TD12	Documento riepilogativo



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Riguardo i clienti ed i fornitori esteri, nulla è stato modificato rispetto a quanto precedentemente previsto. Nel caso di controparti estere, quindi, oltre a quanto previsto per i clienti ed i fornitori residenti, dovranno essere indicati anche cognome e nome ovvero ragione sociale ed indirizzo della sede legale del cliente o fornitore estero, il codice identificativo del Paese in cui la controparte ha la sede, e l'eventuale identificativo fiscale attribuito.

Scadenze di invio

Ricordiamo che a seguito delle modifiche introdotte dal D.L. 148/2017, si è reso necessario prorogare la scadenza dell'invio della comunicazione delle fatture emesse e ricevute nel corso del II semestre 2017 dal giorno 28.02.2018 al giorno 06.04.2018.

Il D.L. 148/2017 ha, inoltre, dato la possibilità di optare per l'invio semestrale della comunicazione (anziché l'invio ordinario trimestrale), mentre il Provvedimento n. 29190/2018 ha rivisto le scadenze della comunicazione, allineandole con le quelle previste per la comunicazione delle liquidazioni IVA. Riportiamo nella tabella seguente le scadenze previste dalla normativa vigente:

Periodo di riferimento	Scadenze ordinarie	Scadenze a seguito di opzione per invio semestrale
I trimestre	31 maggio	30 settembre
II trimestre	30 settembre	
III trimestre	30 novembre	28 febbraio anno successivo
IV trimestre	28 febbraio anno successivo	

Ai clienti che per l'invio delle comunicazione si avvalgono dei servizi offerti dallo Studio, è chiesto di consegnare i file telematici o la documentazione per la predisposizione della comunicazione stessa almeno 10 giorni prima della scadenza, in modo da poter gestire la comunicazione e risolvere eventuali scarti o correzioni.

Software di compilazione

Oltre ai software messi a disposizione dalle varie software house, per la compilazione del nuovo spesometro l'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione un software gratuito che è possibile scaricare dal sito internet dell'Agenzia cliccando sul seguente [link](#).

Indicazione del documento riepilogativo

A seguito delle variazioni intervenute, per chi registra cumulativamente le fatture di importo inferiore ad € 300,00 (compresa l'IVA) tramite il documento riepilogativo è data la facoltà di indicare i dati del documento riepilogativo stesso, anziché i dati di ogni singola fattura emessa o ricevuta. In questo caso i dati da indicare sono:

- codice fiscale e partita IVA del cedente o prestatore (nel caso di documento riepilogativo delle fatture emesse);
- codice fiscale e partita IVA del cessionario o committente (nel caso di documento riepilogativo delle fatture ricevute);
- la data ed il numero del documento riepilogativo;
- l'ammontare complessivo dell'imponibile distinto per aliquota;
- l'ammontare complessivo dell'IVA distinto per aliquota.