

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Patrizia Carra
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Reggio Emilia, lì 18/01/2019

CIRCOLARE N. 6/2019

Scadenza/Adempimento

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Oggetto: Comunicazione periodica all'agenzia delle Entrate dei dati delle fatture emesse e ricevute – spesometro- II° semestre 2018/III° e IV° trimestre 2018

1 PREMESSA

L'art. 21 del DL 31.5.2010 n. 78 prevede l'obbligo per i soggetti IVA, compresi i rappresentanti fiscali e le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, di **inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse / ricevute / bollette doganali e delle relative note di variazione**, a prescindere dal relativo importo.

2 TERMINI DI PRESENTAZIONE

Si ricorda che con il decreto collegato alla legge di bilancio (art. 1-ter del DL 148/2017), è stata riconosciuta la facoltà per i soggetti passivi IVA di effettuare la comunicazione delle fatture trasmettendo i dati con cadenza semestrale.

La scelta è lasciata a discrezione del contribuente ed è sufficiente il comportamento concludente da parte del soggetto passivo.

La presentazione in via telematica dello spesometro va effettuata sia per il II° semestre che per III° e IV° trimestre 2018:

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

❖ entro il 28 febbraio 2019

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

Per completezza di seguito si riporta il calendario pubblicato sul sito dell'Agenzia Entrate per l'invio dei dati fatture 2018:

2018 (e seguenti)	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre
Invio Dati Fatture	31 maggio 2018	30 settembre 2018	30 novembre 2018 (*)	28 febbraio 2019
Invio Comunicazioni IVA	31 maggio 2018	17 settembre 2018	30 novembre 2018	28 febbraio 2019

NOTE

(*): i dati relativi al terzo trimestre del 2018 possono essere trasmessi entro il 28 febbraio 2019 [Decreto Legge n. 87/2018 convertito nella Legge n. 96 del 9 agosto 2018 e pubblicato sulla G.U. Serie generale del 11.8.2018].

3 SOGGETTI ESONERATI

Si ricorda che sono esonerati dall'adempimento:

- a) i produttori agricoli che operano in regime di esenzione dal versamento dell'IVA (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/72) situati nelle "zone montane" di cui all'art. 9 del D.P.R. n. 601/73. Si tratta dei produttori agricoli che, nell'anno solare precedente, hanno realizzato un volume d'affari non superiore a € 7.000, costituito per almeno 2/3 da cessioni di prodotti agricoli e ittici;
- b) i contribuenti nel regime dei minimi e nel regime forfetario;
- c) le Amministrazioni pubbliche e le Amministrazioni autonome che trasmettono i dati tramite il Sdi'.

4 I DATI OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

Si ricorda che con riferimento ai dati da trasmettere, l'art. 1-ter, DL n. 148/2017 ha previsto che il contribuente può limitare la comunicazione ai seguenti dati:

- partita IVA dei soggetti coinvolti nell'operazione / codice fiscale per i soggetti che non agiscono nell'esercizio di imprese, arti e professioni;
- data e numero della fattura;
- base imponibile;
- aliquota applicata;
- imposta;
- la tipologia dell'operazione (qualora l'imposta non sia indicata in fattura).

Non è più necessario comunicare la denominazione / nome e cognome per le persone fisiche e l'indirizzo della sede. Tale modalità "ridotta" di comunicazione dei dati rappresenta una facoltà.

Si rammenta inoltre che i dati sopra citati devono essere inviati sono quelli relativi alle:

- **fatture emesse, indipendentemente dalla loro annotazione.** Sono quindi comprese anche le fatture annotate nel registro dei corrispettivi;
- **fatture / bollette doganali ricevute, annotate nel registro IVA** degli acquisti, comprese quelle ricevute da contribuenti minimi / forfetari;
- **note di variazione** delle predette fatture.

ATTENZIONE: con riguardo al dettaglio dei dati da riportare nella comunicazione si rimanda alle circolari 33/2017 e 14/2018

5 SANZIONI

Si ricorda che in caso di omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture è prevista l'applicazione della sanzione di € 2 per ciascuna fattura (omessa o errata), con un massimo di € 1000 per ciascun trimestre.

La sanzione è "ridotta" alla metà per ciascuna fattura quindi € 1 per ciascuna fattura, con un massimo di € 500, nel caso in cui la comunicazione delle fatture avvenga entro 15 giorni dal termine previsto. Non opera il cumulo giuridico di cui all'art. 12, D.lgs. n. 472/97.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners – Commercialisti

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Patrizia Carra
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

ATTENZIONE

TRASMISSIONE TELEMATICA DA PARTE DEL NOSTRO STUDIO

Il nostro Studio, quale intermediario abilitato, si rende disponibile alla trasmissione telematica del Modello Polivalente.

Vista la numerosità di dati e delle informazioni richieste non è pensabile che la Vostra Società possa inserire con digitazione a mano tutti i dati richiesti.

Lo Studio per agevolare l'adempimento dell'invio consiglia di seguire questa procedura:

1. acquisire dalla propria software house all'interno del proprio sistema informatico la funzione o il "pacchetto" che provveda alla compilazione della comunicazione e predisponga il file secondo un "tracciato telematico";
2. nel caso in cui la società voglia avvalersi dello Studio per la trasmissione telematica degli elenchi, far inserire nel file i dati anagrafici dell'intermediario (lo Studio) che provvederà all'invio telematico e precisamente:

codice fiscale dell'intermediario: 01180810358

3. impegno a presentare la comunicazione: comunicazione predisposta dal contribuente

data dell'impegno: 01 02 2019

4. far effettuare dalla software house il controllo del file creato alla verifica formale dei dati contenuti, attraverso il modulo di controllo esistente;
5. in caso di presenza di errori, procedere alla loro correzione ed effettuare di nuovo il controllo di cui al punto 4);

6. in caso di assenza di errori, **trasmettere allo Studio il file entro martedì 12 febbraio 2019.**

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

L'indirizzo a cui trasmettere il file telematico è il seguente:

f.azzimondi@sgbstudio.it

Lo Studio provvederà autonomamente alla trasmissione telematica del file all'Agenzia delle Entrate entro le scadenze stabilite.

Per assicurare un accurato servizio Vi invitiamo ad osservare i tempi di indicati.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners – Commercialisti

DA RESTITUIRE ALLO STUDIO VIA FAX AL N° 0522 941885

Spett. le
Studio SGB & PARTNERS
Via Emilia all'Angelo n.44/B
42124 Reggio Emilia

Data, _____

Azienda Cliente

Barrare le caselle che interessano.

☐ Si richiede la sola trasmissione telematica del Modello Comunicazioni dati fatture emesse e ricevute per il II° Semestre 2018 con l'invio allo Studio del file telematico

e si invia il modulo "Incarico" compilato, contenente l'incarico allo Studio alla trasmissione telematica de Modello Comunicazioni dati fatture emesse e ricevute. Il file telematico verrà inviato allo Studio entro e non oltre martedì 12 febbraio 2019.

Il costo della gestione della pratica di sola trasmissione telematica della Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva è pari ad Euro 150,00 + IVA per ciascuna società. Il costo è comprensivo della consulenza relativa alla compilazione della comunicazione.

☐ Non si richiede alcun servizio trasmissione telematica, in quanto verrà inviato autonomamente o tramite un altro intermediario (consulente del lavoro, centro elaborazione paghe, ecc....).

FIRMA

Modulo "Incarico"

DA RESTITUIRE ALLO STUDIO VIA FAX AL N° 0522 941885

Spett. le

Studio SGB & PARTNERS

Via Emilia all'Angelo n.44/B

42124 Reggio Emilia

Oggetto: incarico alla trasmissione telematica del Modello Comunicazioni dati fatture emesse e ricevute relativo al II° Semestre 2018

La società _____ con sede in _____

(____), via _____ codice fiscale _____

_____, qui rappresentata dal legale

rappresentante pro tempore Signor _____

nato a _____ il _____

residente in _____

via _____ codice fiscale _____

munito dei necessari poteri,

incarica

lo Studio SGB & PARTNERS, con sede in Reggio Emilia Via Emilia all'Angelo n.44/B, codice fiscale 01180810358 a trasmettere telematicamente il Modello Comunicazioni dati fatture emesse e ricevute relativo al II° Semestre 2018.

_____, _____

FIRMA
