

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. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Reggio Emilia, li 28/08/2018

CIRCOLARE N. 30/2018

Scadenza/Adempimento

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

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

✓ entro il 30 settembre 2018 (1 ottobre 2018 essendo il 30 settembre domenica)

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

Per completezza di seguito si riporta il calendario per l'invio dei dati fatture 2018:

2018	Cadenza trimestrale	1° trimestre	31.5.2018
		2° trimestre	30.9.2018
		3° trimestre	30.11.2018
		4° trimestre	28.2.2019
	Cadenza semestrale	1° semestre	30.9.2018
		2° semestre	28.2.2019

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 Sdl.

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. Paolo Caprari
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

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: 03 09 2018

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 venerdì 14 settembre 2018.**

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.

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

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