

Applicazione Dati Fatture

Con il DI n. 127 del 5 agosto 2015, è stato disposto che tutti i soggetti passivi IVA possano optare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute. Inoltre, mantenendo la stessa modalità di invio, per chi non ha optato al DL sopra citato, l'art. 4, comma 1, del DI n. 193/2016 (che modifica l'art. 21 del DI n. 78/2010, sostituendo il c.d. "Spesometro") obbliga i contribuenti al nuovo adempimento in scadenza per il primo semestre il 18 Settembre.

L'art. 4 del sopracitato DI 193/2016, definisce i documenti da consegnare in via telematica su base trimestrale, quali i dati delle fatture emesse e ricevute, delle bollette doganali e delle relative variazioni, ed infine i dati delle liquidazioni periodiche IVA, sia nel caso in cui l'imposta venga liquidata su base trimestrale o mensile. La nuova comunicazione per i primi due periodi deve essere effettuata entro il 18 Settembre 2017 e per i restanti periodi entro febbraio 2018.

Soggetti tenuti alla trasmissione telematica dei dati fattura

Sono tenuti ad adempiere al nuovo obbligo di comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (DL 193/2016) tutti i soggetti passivi IVA, ad eccezione di:

- soggetti che si avvalgono del *regime forfettario* di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della L. 190/2014;
- *contribuenti minimi* di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del DI n. 98/2011;
- *produttori agricoli in regime di esonero* di cui all'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633/1972, ove situati nelle zone montane di cui all'art. 9 del D.P.R. n. 601/1973;
- le *Amministrazione pubbliche* di cui all'art. 1, comma 2, della L. n. 196/2009 e le *Amministrazioni autonome*;
- i soggetti che, ai sensi dell'art. 1, commi 1, 2 e 3, del Dlgs. n. 127/2015, si avvalgono dell'opzione per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture emesse e ricevute e/o dell'opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei

corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi. Per tali contribuenti, l'art. 3 del Dlgs. n. 127/2015 dispone, infatti, che viene meno l'obbligo di presentare la comunicazione di cui all'art. 21 del DI n. 78/2010, per cui, dal 2017, l'esonero deve intendersi riferito alla comunicazione trimestrale dei dati delle fatture emesse e ricevute.

Ambito soggettivo e oggettivo

L'articolo 4, comma 1, del DI 193/2016 ha riformulato l'articolo 21 del DI 78/2010 che disciplinava, fino al 2016, lo "spesometro" annuale, prevedendo l'obbligo a carico dei soggetti passivi Iva, salvo limitati casi di esonero, di trasmettere trimestralmente in via telematica (entro la fine del secondo mese successivo al trimestre di riferimento) i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre e di quelle ricevute e registrate in tale periodo, ivi comprese le bollette doganali, e i dati delle relative variazioni.

Al riguardo, si evidenzia che le informazioni da trasmettere sono relative alle:

- fatture emesse: indipendentemente dalla loro registrazione, comprese quindi ad esempio quelle annotate o da annotare nel registro dei corrispettivi –articolo 24 comma 2 D.P.R. 633/72 (in base alla data documento);
- fatture ricevute e bollette doganali, registrate ai sensi dell'articolo 25 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, ivi comprese le fatture ricevute da soggetti che si avvalgono del regime forfetario o in regime di vantaggio (in base alla data registrazione);
- le note di variazione delle fatture di cui ai precedenti punti.

I soggetti che esercitano l'opzione per l'invio dei dati delle fatture non devono, quindi, comunicare dati contenuti in altri documenti (ad esempio, non devono essere inviati i dati delle "schede carburante" di cui D.P.R. 10 novembre 1997, n. 444).

L'invio deve avvenire in forma analitica e comprendere almeno:

- i dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni (clienti o fornitori);
- la data ed il numero della fattura;
- la base imponibile;
- l'aliquota applicata;

- l'imposta;
- la tipologia dell'operazione.



In caso di contabilità separata, in presenza di più attività, i soggetti passivi presentano una sola comunicazione riepilogativa per ciascun periodo.

Gli autotrasportatori che si avvalgono della facoltà di differire la registrazione al trimestre successivo devono comunicare i dati delle fatture emesse nel trimestre in cui il documento viene registrato sul registro Iva. Al mittente sarà segnalata l'incompatibilità della data di emissione con il periodo di riferimento, ma tale segnalazione automatica non avrà conseguenze sulle elaborazioni future.

Scadenze per i nuovi adempimenti

Le scadenze vengono riassunte nel seguente prospetto

	PRIMA	DOPO
COSA CAMBIA	PERIODO 2017	PERIODO 2018 E SUCCESSIVI
		1° trimestre entro il 31 maggio
	1° semestre entro il 16 settembre 2017	2° trimestre entro il 16 settembre
NUOVO SPESOMETRO (DI 78/10 – mod. DI 193/16)	2° semestre entro febbraio 2018	3° trimestre entro il 30 novembre
		4° trimestre entro febbraio dell'anno successivo
		1° trimestre entro il 31 maggio
FATTURE CORRISPETTIVI (DI 127/2015)	1° semestre entro il 16 settembre 2017	2° trimestre entro il 16 settembre
	2° semestre entro febbraio 2018	3° trimestre entro il 30 novembre
		4° trimestre entro

**COMUNICAZIONE
LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA**

1° trimestre entro il 31
maggio

2° trimestre entro il 16
settembre

3° trimestre entro il 30
novembre

4° trimestre entro
febbraio 2018

febbraio dell'anno
successivo

1° trimestre entro il 31
maggio

2° trimestre entro il 16
settembre

3° trimestre entro il 30
novembre

4° trimestre entro
febbraio dell'anno
successivo

Sanzioni per omessa o errata trasmissione

Secondo il nuovo articolo 11, comma 2-bis, del Dls 471/1997, l'omessa o errata trasmissione dei dati dei documenti fiscali emessi e ricevuti è punita con una sanzione di 2 euro per ciascuna fattura, con un massimo di 1.000 euro per ciascun trimestre. Questa sanzione, massimale compreso, viene dimezzata qualora, entro 15 giorni dalla scadenza, il soggetto passivo Iva sani l'omissione o corregga gli errori.

È possibile integrare e rettificare la comunicazione "dati fattura" anche oltre il 15° giorno dal termine di adempimento, ravvedendo l'omissione o l'errore ai sensi dell'articolo 13 D.Lgs. 472/1997.

Risvolti applicativi nel software GB

Al fine di far fronte alle modifiche normative sopracitate, GBsoftware ha introdotto la nuova applicazione "Dati Fatture".

Dal 2 agosto sarà possibile abilitare la nuova applicazione dopo aver effettuato

l'update del software facendo click su  Update .

Prima di iniziare ad utilizzare "Dati Fatture" è necessario abilitare l'applicazione da "Applicazioni" > "Dati Fatture Emesse e Ricevute".

GB - Ver. 5.1 [Rev.3425] - DemoCont [DEM999] [Licenza: GBSH | User: | Directory: g:\Gb\]

Strumenti Procedure GB ?

DEM999

2017 256200 -

Applicazioni

Quadri

ComuAnnDataIva Iva 770s Sc 770 SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM Liquidazioni Iva

Conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori Cespi Peripienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio Controlli

Gestione applicazioni

Guida on-line

Stampa

Abilitazione per la ditta DEM999 - DemoCont

Esci

Applicazioni abilitate |

Cerca applicazioni:

Abil./ Disabil. Applicazione	Anno	Versione demo	Scadenza	Ditte Max	Integrata alla contabilità (*)	Dal (**)	Al (**)
Contabilità & Bilancio							
<input checked="" type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
<input checked="" type="checkbox"/>	2016			Oltre 100			
<input checked="" type="checkbox"/>	2015			Oltre 100			
Dati Fatture Emesse e Ricevute							
<input checked="" type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Dichiarazione di Intento (dal 01/03/2017)							
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
Dichiarazione di Intento (fino al 28/02/2017)							
<input type="checkbox"/>	2017			Oltre 100			
<input checked="" type="checkbox"/>	2016			Oltre 100			
<input checked="" type="checkbox"/>	2015			Oltre 100			
Dichiarazione Irap							
<input checked="" type="checkbox"/>	2016			Oltre 100	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input checked="" type="checkbox"/>	2015			Oltre 100	<input checked="" type="checkbox"/>		
Dichiarazione Iva							
<input checked="" type="checkbox"/>	2016			Oltre 100	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input checked="" type="checkbox"/>	2015			Oltre 100	<input checked="" type="checkbox"/>		
Dichiarazione Iva Base							
<input type="checkbox"/>	2016			Oltre 100			
<input type="checkbox"/>	2015			Oltre 100			
Dichiarazioni di Intento (fino al 11/02/2015)							
<input type="checkbox"/>	2015			Oltre 100			

Attraverso la presente sezione è possibile abilitare o disabilitare le applicazioni da Lei richieste, suddivise per anno.

Per abilitare i quadri delle applicazioni consulta la guida on-line.

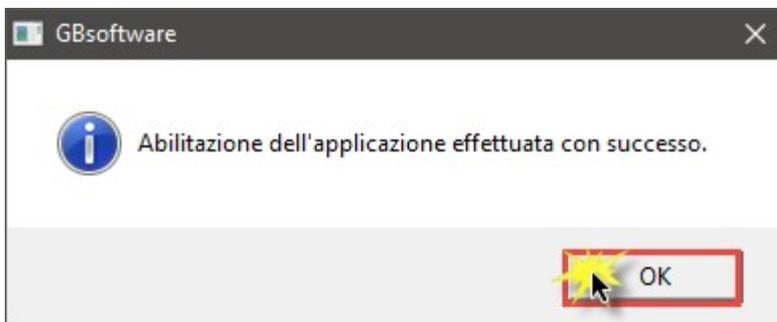
(*) Questa colonna permette di scegliere se l'applicazione deve o non deve essere integrata alla Contabilità. Deselezionando l'opzione non avviene il riporto automatico dei dati.

(**) Le colonne dal al sono disponibili solo per l'applicazione Contabilità e Bilancio e devono essere compilate solamente se l'esercizio di attività è infrannuale.

Visualizza solo le applicazioni disponibili per gli ultimi 3 anni

Nascondi applicazioni non compatibili

Dopo aver apposto il check per l'anno 2017, confermare il messaggio:



Ora da "Dati Fatture" > "Dati fatture emesse e ricevute" sarà possibile accedere alla maschera di riepilogo

Strumenti Procedure GB ?

000004

2017 900209 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap Intra CU Liquidazioni Iva **Dati Fatture** 

Quadri **Dati fatture emesse e ricevute** 

Dati fatture emesse e ricevute, ex articolo 1, comma 3, D.Lgs. 127/2015 e DL 193/2016 - Ditta 000004 - Anno 2017

STAMPA

Guida Controlli Periodo 1° Periodo -

Importa da contabilità Seleziona cli/for Nuova Elimina Pulisci Importa da XML Segnalazioni Progressivo univoco file Crea file XML e storizza

Dati intestazione/Riepilogo invii Fatture emesse Fatture ricevute

Dati del cedente/prestatore

ID Paese IT ID Codice (P.IVA) Codice fiscale

Denominazione

Sede

Indirizzo Numero

Comune CAP Prov. Nazione

Stabile organizzazione Rappresentante fiscale

Dichiarante (compilare solo se diverso dal contribuente)

Codice fiscale Codice carica 1

Dati del soggetto che assume l'impegno alla trasmissione telematica

Selezione intermediario Codice fiscale Cognome e nome / Ragione sociale Impegno Data impegno Impegno e consegna

Nessun invio effettuato nel 1° Periodo