

D'AZEGLIO SERVIZI SRL

Consulenza alle imprese

Bologna, lì 6 Febbraio 2018

AI CLIENTI

LORO INDIRIZZI

CIRCOLARE N. 6/2018

Oggetto: Nuova scadenza SPESOMETRO

Ieri, 5 febbraio, è stato pubblicato il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate (Provvedimento protocollo n. 29190/2018 del 05.02.2018), con il quale sono state recepite le novità sullo Spesometro introdotte con l'articolo 1-ter D.L. 148/2017, ovvero:

- la nuova facoltà, concessa ai contribuenti, di trasmettere i dati delle fatture emesse, di quelle ricevute e registrate, e delle relative variazioni sia con cadenza trimestrale che con cadenza semestrale;
- la riduzione dei dati da trasmettere, i quali sono oggi limitati al numero di partita Iva o al codice fiscale dei soggetti coinvolti nell'operazione, la data e il numero della fattura, la base imponibile, l'aliquota Iva o la tipologia di operazione Iva nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura,
- la possibilità di trasmettere i dati del documento riepilogativo in luogo di quelli delle singole fatture emesse e ricevute di importo inferiore a 300 euro. Con riferimento a quest'ultimo punto giova ricordare come, in occasione del consueto appuntamento annuale con Telefisco, l'Agenzia delle Entrate sia tornata a ribadire che la soglia dei 300 euro sia da riferire all'importo complessivo delle fatture, quindi, comprensivo di Iva.

Con la pubblicazione del Provvedimento citato, vengono rifissati i termini di scadenza della trasmissione del nuovo spesometro light, che sono pertanto posticipati al sessantesimo giorno successivo a quello di adozione del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, ossia al **6 APRILE 2018**.

Sarà pertanto il 6 aprile il termine entro il quale dovranno essere trasmesse:

1. le comunicazioni obbligatorie dei dati delle fatture relative al II semestre 2017,
2. le comunicazioni opzionali dei dati delle fatture emesse e ricevute, sempre relative al II semestre 2017,
3. le integrazioni e le correzioni dei dati già trasmessi con riferimento al I semestre 2017, sia per obbligo che per opzione, senza alcuna sanzione.

Lo spesometro, nella sua nuova versione "light", interesserà:

- ✓ i dati da trasmettere con riferimento al II semestre 2017,
- ✓ i dati da trasmettere nel 2018 (trimestrali o semestrali), salvo future modifiche,
- ✓ i dati correttivi e/o integrativi da trasmettere, eventualmente, con riferimento al I semestre 2017. In quest'ultimo caso, tuttavia, i contribuenti che intendono utilizzare il medesimo software di mercato usato per predisporre la comunicazione del primo semestre 2017 possono continuare a trasmettere i dati secondo le precedenti regole, rinunciando, quindi, alla versione "light".

Dal 2019, invece, il nuovo obbligo di fatturazione elettronica comporterà l'abolizione della comunicazione dei dati delle fatture, sia opzionale che facoltativa.

Nessuna previsione sulla trasmissione dei dati delle liquidazioni periodiche che, quindi, resta confermato per il prossimo 28 febbraio 2018, con riferimento ai dati del quarto trimestre 2017.

Rimaniamo a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Cordiali saluti.

**D'Azeglio Servizi**