

A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI

Como, agosto 2017

**Circolare**

**Oggetto: COMUNICAZIONE TRIMESTRALE DEI DATI DELLE FATTURE**

A partire dall'01.01.2017, in luogo dell'obbligo di presentazione annuale del c.d. "spesometro", è stato introdotto un nuovo adempimento che prevede l'invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione **trimestrale** dei dati delle fatture emesse, nonché di quelle ricevute e registrate, da parte di tutti i soggetti passivi IVA.

Ricordiamo alcuni aspetti riguardanti l'adempimento:

**Soggetti esonerati:** Regimi dei minimi (articolo 1, commi 96-117, legge 244/2007), "Nuovi minimi" (articolo 27, commi 1 e 2, Dl 98/2011) e forfettari (art. 1, commi da 65 a 89, della L. 23/12/2014, n. 190);

**Termini di presentazione:** In linea generale, la comunicazione dei dati delle fatture dovrà essere trasmessa **entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla fine di ciascun trimestre.**

In deroga agli ordinari termini di presentazione, solo per quest'anno, la comunicazione dovrà essere trasmessa:

- entro il 18 settembre, per il primo e secondo trimestre;
- entro 28 febbraio 2018, per il terzo e quarto trimestre.

A partire dal 2018 le scadenze saranno invece:

- entro il 31 maggio, per il primo trimestre;
- entro il 16 settembre, per il secondo trimestre;
- entro il 30 novembre, per il terzo trimestre;
- entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo, per il quarto trimestre.

**Regime sanzionatorio** E' prevista l'applicazione di una sanzione pari a 2,00 euro in caso di omessa o errata trasmissione dei dati di ciascuna fattura, con un massimo di 1.000,00 euro per ciascun trimestre.

Tuttavia, la sanzione è ridotta alla metà (1,00 euro per ciascuna fattura), entro un limite massimo di 500,00 euro se il soggetto passivo IVA regolarizzi la propria posizione (effettuando la comunicazione o inviando i dati corretti) entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita.

**Adempimenti:**

1) **Contabilità NON elaborata dallo Studio**

Tutti i clienti la cui contabilità non è elaborata dallo studio, sono pregati innanzitutto di contattare la propria *software house* per informarsi se il programma gestionale di contabilità utilizzato prevede la creazione di un file riepilogativo compatibile con le specifiche tecniche previste, da trasmetterci per il successivo controllo ed invio telematico.

In alternativa, il cliente potrebbe utilizzare direttamente il software di compilazione messo a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate (nella piattaforma "*fatture e corrispettivi*").

Al termine dell'inserimento dati il cliente potrà generare un file da trasmettere allo Studio per il successivo controllo ed invio telematico.

2) *Contabilità elaborata dallo studio*

Per i clienti la cui contabilità è invece elaborata dallo studio, tutti gli adempimenti saranno effettuati direttamente dallo Studio.

**Rinnoviamo pertanto l'invito alla tempestiva consegna di tutta la documentazione fiscale necessaria, per consentire lo svolgimento delle procedure di elaborazione dei dati.**

\*\*\*

Rimaniamo comunque a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

studio dottori commercialisti