

ADEMPIMENTI

Regole di trasmissione per le nuove comunicazioni Iva

di **Alessandro Bonuzzi**

Il [provvedimento AdE n. 58793](#) di ieri definisce le **regole** e i **termini** delle **nuove comunicazioni Iva**. Le previsioni riguardano la comunicazione dei **dati delle fatture emesse e ricevute** (cd. nuovo spesometro), la comunicazione delle **liquidazioni periodiche Iva** e la **trasmissione telematica su opzione** (ex D.Lgs. 127/2015).

Ma andiamo con ordine.

Relativamente alla **comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute**, il provvedimento informa che vanno trasmessi per **ogni fattura emessa, ricevuta e registrata** (comprese le bollette doganali e le note di variazione) nel corso del periodo d'imposta, i **seguenti dati**:

- i dati identificativi del cedente/prestatore;
- i dati identificativi del cessionario/committente;
- la data del documento;
- la data di registrazione (per le sole fatture ricevute e le relative note di variazione);
- il numero del documento;
- la base imponibile;
- l'aliquota Iva applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.

Le **regole di compilazione** della comunicazione con cui sono trasmessi i dati sono contenute nell'**allegato** al provvedimento denominato "[Specifiche tecniche e regole per la compilazione dei dati delle fatture – versione 1.1](#)" e devono essere adottate a decorrere dal 10 luglio 2017.

Fino ad allora, infatti, i dati possono essere trasmessi secondo le regole di compilazione riportate nell'allegato "**Specifiche tecniche dati fattura**" al [provvedimento AdE del 28.10.2016 n. 182070](#).

Il provvedimento di ieri, poi, approva il **modello "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva"** con le relative istruzioni, **composto** da:

- il frontespizio, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
- il quadro VP. 2.2.

Le informazioni da trasmettere sono definite nell'allegato "[Specifiche tecniche e regole per la](#)

[compilazione della comunicazione](#)".

Il provvedimento si occupa anche dei **termini di trasmissione**. Sul tema la novità consiste nell'**uniformità**, per il primo anno di applicazione, dei termini per l'**invio opzionale** dei dati delle fatture rispetto ai nuovi termini per lo **spesometro** stabiliti da Milleproroghe. Nella tabella seguente viene schematizzato il nuovo scenario delle scadenze per i tre adempimenti.

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute	1° semestre entro il 18 settembre 2017	1° trimestre entro il 31 maggio
	2° semestre entro febbraio 2018	2° trimestre entro il 16 settembre
		3° trimestre entro il 30 novembre
		4° trimestre entro febbraio
Comunicazione opzionale dei dati delle fatture	1° semestre entro il 18 settembre 2017	1° trimestre entro il 31 maggio
	2° semestre entro febbraio 2018	2° trimestre entro il 16 settembre
		3° trimestre entro il 30 novembre
		4° trimestre entro febbraio
Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva	1° trimestre entro il 31 maggio	1° trimestre entro il 31 maggio
	2° trimestre entro il 18 settembre	2° trimestre entro il 16 settembre
	3° trimestre entro il 30 novembre	3° trimestre entro il 30 novembre
	4° trimestre entro febbraio	4° trimestre entro febbraio

Da ultimo si evidenzia che, secondo il provvedimento, i dati acquisiti dal Fisco saranno **messi a disposizione** dei contribuenti che li hanno inviati nella sezione *Consultazione* dell'area autenticata dell'interfaccia web "**Fatture e Corrispettivi**".

Il fine è quello di consentire un **dialogo** pre-dichiarativo tra l'Agenzia e i contribuenti per i quali emergano potenziali **incoerenze** tra i dati delle fatture e quelli delle liquidazioni Iva.



La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



[richiedi la prova gratuita per 30 giorni >](#)