

## ADEMPIMENTI

### ***Invio opzionale dati fatture entro il 6 aprile***

di **EVOLUTION**

**Il legislatore ha introdotto, parallelamente allo spesometro, un adempimento analogo accessibile su opzione ai sensi del D.Lgs. 127/2015.**

**Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Dottryna, nella sezione “Adepimenti”, una apposita Scheda di studio.**

**Il presente contributo individua il termine per l'invio della comunicazione dei dati delle fatture relative al secondo semestre 2017.**



L'[articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 127/2015](#) ha disposto che i soggetti passivi Iva, con riferimento alle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2017, **possono optare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture**, emesse e ricevute, e delle relative variazioni. Inoltre, gli stessi dati possono essere acquisiti dalle Entrate anche qualora il soggetto passivo, che ha esercitato l'opzione, trasmetta o riceva fatture elettroniche mediante il Sistema di Interscambio (SDI).

**Detto regime opzionale**, da non confondere con lo spesometro (obbligatorio per i soggetti passivi Iva tranne alcune eccezioni) anche se relativo come quest'ultimo alla comunicazione periodica dei dati delle fatture attive e passive, **consente di beneficiare di alcune semplificazioni nonché dell'esonero da alcuni adempimenti** amministrativi e contabili.

I soggetti passivi Iva che hanno esercitato l'opzione (che per l'anno 2017 doveva essere effettuata entro il 31 marzo 2017) trasmettono i dati delle fatture **entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre**. La comunicazione relativa all'ultimo trimestre è effettuata entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno successivo. Entro i 15 giorni successivi, è poi consentita la “modifica” di dati già trasmessi, relativi a fatture riferite al medesimo trimestre.

#### **Le scadenze della comunicazione opzionale “a regime”**

Trimestre	Scadenza	Trimestre	Scadenza
1°	31 maggio	3°	30 novembre

2° 16 settembre 4° 28 febbraio dell'anno successivo

In deroga ai termini ordinari, (inizialmente) per il solo **anno d'imposta 2017**, la comunicazione opzionale **presenta periodicità "semestrale"**; pertanto, questa, andava effettuata per il primo semestre entro il **28/09/2017** (a seguito della "proroga") e per il secondo semestre entro il mese di febbraio 2018. A **confermare il "differimento"** dei termini di presentazione della comunicazione "opzionale" dei dati relativi al primo semestre è intervenuta l'Agenzia delle Entrate, la quale, **con comunicato stampa del 07/09/2017**, ha precisato che la proroga "vale anche per i soggetti che hanno aderito al regime opzionale per la trasmissione telematica dei dati delle fatture".

Tale chiarimento – a fronte dei dubbi che aveva suscitato il **comunicato del MEF n.147 del 01/09/2017** – è strettamente connesso con quanto previsto dal **provvedimento AdE del 27/03/2017** che ha "uniformato" i **termini per l'invio opzionale dei dati delle fatture con i termini per la comunicazione dei dati delle fatture** di cui all'**articolo 21 del D.L. 78/2010**.

Sulla scorta di tale principio, l'Agenzia delle Entrate con il **provvedimento del 5 febbraio 2018** ha informato che la **proroga al 6 aprile 2018** prevista per lo spesometro relativo al **2° semestre 2017** trova applicazione anche per la **trasmissione telematica opzionale dei dati delle fatture emesse e ricevute e per le relative variazioni**.

Inoltre, lo stesso provvedimento, stabilisce che **le comunicazioni delle fatture riferite alle operazioni del 2018 – anche per chi esercita l'opzione – potranno essere inviate, a scelta, con cadenza trimestrale oppure semestrale**.

#### Le scadenze della comunicazione opzionale per il 2017

semestre	scadenza	semestre	scadenza
1°	28 settembre	2°	6 aprile 2018

**EVO**LUTION  
**Euroconference**

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,  
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,  
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >