

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



EVOLUTION 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 >