

Comunicazione Fatture Emesse-Ricevute

L'art. 4 del DL 193/2016 ha abolito lo spesometro annuale e introdotto, con decorrenza dal 1° gennaio 2017, la Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute. Tale novità è volta a fornire all'Agenzia delle Entrate uno strumento in più contro la lotta all'evasione fiscale. Il nuovo adempimento, infatti, unitamente alla Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, dovrebbe consentire all'ente statale un maggiore ed immediato controllo tra i dati comunicati e i versamenti effettuati dai contribuenti e una più efficace comunicazione tra i soggetti coinvolti.

La Comunicazione dati fattura consisterà nell'invio dei dati relativi alle fatture emesse, quelle ricevute, comprese le bolle doganali, e le note di variazione.

Per ogni singolo documento, in base all'art. 4 del DL 193/16, dovranno essere comunicati:

- i dati identificativi dei soggetti coinvolti;
- data e numero fattura;
- la base imponibile;
- l'aliquota applicata;
- l'imposta;
- la tipologia dell'operazione.

Come evidenziato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/e di febbraio 2017, possono non essere comunicate le fatture elettroniche emesse e ricevute se già acquisite tramite il Sistema di Interscambio (SDI), "se ciò risulta più agevole" per il contribuente.

Non devono invece essere inviate le informazioni relative alle operazioni attive e passive non documentate da fattura (ad esempio quelle documentate mediante scontrino o ricevuta fiscale) a prescindere dall'importo e le schede carburante.

Le tipologie di documenti da trasmettere:

- Fatture emesse, indipendentemente dalla loro registrazione (per esempio quelle annotate nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del DPR 633/1972);
- Fatture ricevute e bollette doganali, registrate ai sensi dell'art 25 del DPR 633/1972, ivi comprese le fatture ricevute da soggetti ce si avvalgono del regime forfetario o in regime di vantaggio;
- Note di Variazione delle fatture emesse e ricevute.

Modalità d'invio

Il file xml contenente i dati delle fatture può essere trasmesso solamente in via telematica; tale invio può essere effettuato tramite il servizio web "Fatture e Corrispettivi" o tramite il Sistema di Interscambio (SDI)

Importante sottolineare che per l'invio non sarà invece possibile utilizzare il normale canale Entratel - Desktop telematico.

L'esito dell'invio verrà comunicato con messaggio in formato xml attraverso lo stesso canale di trasmissione utilizzato.

Periodicità

L'invio della Comunicazione dati fattura, a regime, avrà cadenza trimestrale e dovrà essere effettuata entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento, ad eccezione di quella relativa al secondo trimestre che dovrà essere inviata entro il 16/09.

Per il solo anno 2017, il DL 244/16 ha già previsto una diversa periodicità per questo adempimento:

- 1° semestre 2017: 28 settembre 2017
- 2° semestre 2017: 6 aprile 2018

Sanzioni

L'art. 4, c. 3, del D.L. 193/2016, in caso di omesso/errato invio dei dati fattura, prevede le seguenti sanzioni:

€ 2 a singola fattura;
un massimo di € 1.000 a singolo trimestre.

Se la regolarizzazione avviene entro 15 giorni dalla scadenza ordinaria, la sanzione da versare sarà ridotta della metà, ossia € 1 a fattura, con un massimo di € 500 a trimestre. Tali limiti, prima della conversione in legge del D.L. 193/2016, erano decisamente più pesanti; era prevista, infatti, una sanzione di € 25 a singola fattura e un massimo di € 25.000 a trimestre.

Si ricorda che, sulla base dei chiarimenti forniti dalla Risoluzione n. 87/E del 05/07/2017 dell'Agenzia delle Entrate, l'omesso/errato invio dei dati può essere regolarizzato applicando l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'art. 13 D.Lgs. 472/97.

Note su alcune tipologie di documenti

Le fatture registrate come documenti riepilogativi (importo inferiore ad 300 Euro) dovranno comunque essere comunicate in modalità dettagliata.

In base alla Circolare nr. 8 del 8/4/2017, risulterebbe che i corrispettivi siano esclusi da tale adempimento e che più in generale nessuno obbligo di trasmissione è ora previsto per le operazioni attive e passive che non devono essere documentate da fattura, qualunque sia l'importo.

Le autofatture non devono essere comunicate, gli importi relativi devono essere trasmessi nel documento che le ha generate.

Istruzioni per la compilazione

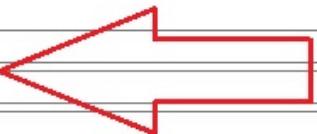
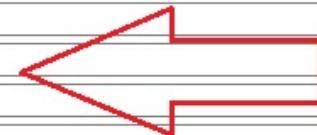
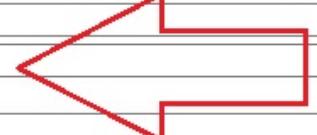
L'applicazione prevede ad importare dal gestionale le informazioni necessarie alla comunicazione, è però necessario prima impostare una serie di parametri di configurazione per classificare correttamente i documenti per tipologia ed i dettagli iva per natura.

Esportazione Fatture XML

Impostazioni Anagrafica IVA Anagrafica Causali Fatture

Salva Ricarica

SOGGETTO OBBLIGATO - Dati Fiscali

Partita IVA	03074900121	
Stato (Cod. nazione)	IT	
Codice Fiscale	03074900121	

SOGGETTO OBBLIGATO - Dati Anagrafici

Persone Fisiche

Cognome	
Nome	

Persone Giuridiche

Ragione Sociale	ANALYTIC SRL
Indirizzo	Via Morazzone 5
CAP	21100
Comune	VARESE
Provincia	VA
Nazione	IT

RAPPRESENTANTE FISCALE

Partita IVA	
Stato (Cod. nazione)	IT

Persone Fisiche

Cognome	
Nome	

Persone Giuridiche

Ragione Sociale	
-----------------	--

Tipo Documento

Per ogni causale contabile utilizzata dovrà essere indicata la tipologia di documento emesso o ricevuto al quale si riferiscono i dati oggetto della trasmissione (fattura, nota di credito, nota di debito, fattura semplificata, nota di credito semplificata). Di seguito le tipologie ammesse :

- TD01 Fattura
- TD04 Nota di credito
- TD05 Nota di debito
- TD07 Fattura semplificata

- TD08 Nota di Credito semplificata
- TD10 fattura di acquisto intracomunitario beni
- TD11 fattura di acquisto intracomunitario servizi

Le causali non associate ad una tipologia verranno segnalate come errori, mentre quelle associate alla tipologia **Escluso** non verranno trasmesse.

Ad esempio le causali relative ad i corrispettivi o alle autofatture dovranno essere associate ad **Escluso** per non essere trasmesse.

Per i documenti di acquisto intracomunitario, nel caso in cui sia presente una sola causale per acquisti di beni e servizi, sarà opportuno collegare la causale alla tipologia di acquisti prelantivi.

Il sistema modificherà automaticamente il tipo di documento in funzione della natura (bene/servizio) indicata nel piano dei conti ma sarà comunque necessario effettuare un controllo manuale per verificare se la classificazione dei singoli documenti è corretta e nel caso modificare la tipologia con quella desiderata. Nel caso di acquisti contemporanei di beni e servizi il documento deve essere classificato in funzione del valore prelantente.

Esportazione Fatture XML

Impostazioni Anagrafica IVA Anagrafica Causali Fatture

Salva Ricarica Excel

Codice	Descrizione	Tipo Documento	
► NAF	_Nota Credito Fornitori Intra	TD04 - Nota di credito	▼
AU	Autofattura Vendita CEE	<Non impostato>	▼
AUA	Autofattura Acquisto CEE	<Non impostato>	▼
AUR	Autofattura Vendita Reverse	<Non impostato>	▼
CC	CARTA CARBURANTE	<Non impostato>	▼
CC1	Scheda Carburante	TD01 - Fattura	▼
EXTR	Fattura di acquisto extra CEE	TD01 - Fattura	▼
FA	Fattura di Acquisto	TD01 - Fattura	▼
FAI	Fattura di acquisto INTRA	TD11 - Fattura di acquisto intracomunitario servizi	▼
FAP	Fattura di acquisto provvigioni	TD01 - Fattura	▼
FAR	Fattura di acquisto con R.A.	TD01 - Fattura	▼
FARI	Fattura di acquisto con R.A.- no IVA	TD01 - Fattura	▼
FC	Fattura Carta Carburante	TD01 - Fattura	▼
FE	Fattura di acquisto Estero	TD01 - Fattura	▼
FR	Fattura di Acquisto Reverse Charge	TD01 - Fattura	▼
FS	fattura in sospensione vendita	TD01 - Fattura	▼
FTPA	Fattura Pubblica Amministrazione	TD01 - Fattura	▼
FTSP	Fattura Vendita Split Payment	TD01 - Fattura	▼
FV	fattura di vendita	TD01 - Fattura	▼
NAC	NOTA CREDITO	TD04 - Nota di credito	▼
NADF	Nota di Addebito Fornitori	TD05 - Nota di debito	▼
NADI	Nota di Addebito Fornitori Intra	TD04 - Nota di credito	▼
NAF	Nota Credito Fornitori	TD04 - Nota di credito	▼
NAFI	Nota Credito Fornitori Intra	TD04 - Nota di credito	▼
ND	Nota Debito	TD05 - Nota di debito	▼
NDC	Nota di Addebito Clienti	TD05 - Nota di debito	▼
NDCI	Nota di Addebito Clienti Intra	TD05 - Nota di debito	▼
PC	PARCELLA	<Non impostato>	▼
RR	Documento di Rettifica	<Non impostato>	▼
XXX	Fattura di acquisto INTRA**nn usare	<Non impostato>	▼

1 di 30 |

Natura

Il dettaglio dei documenti da trasmettere è composto dalle informazioni relative a :

- imponibile
- imposta
- aliquota

Nel caso in cui imposta e/o aliquota non siano valorizzate è necessario indicare la natura dell'operazione in base alle seguenti tipologie :

- N1 escluse ex art.15
- N2 non soggette
- N3 non imponibili
- N4 esenti
- N5 regime del margine / IVA non esposta in fattura
- N6 inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei i soli casi previsti)
- N7 IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art.40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

E' inoltre necessario comunicare la tipologia di esigibilità dell'IVA :

- I IVA ad esigibilità immediata
- D IVA ad esigibilità differita
- S scissione dei pagamenti

Anagrafica IVA					
Anagrafica Causali					
Fatture					
	Codice	Descrizione	Aliquota	% Ind.	Natura
	22B	Aliquota 22% Beni	22,00	0,00	<Standard>
	22BA	Aliquota 22% Beni Autofattura	22,00	0,00	N6 - Inversione contabile
	22C	Aliquota 22% Beni strumentali	22,00	0,00	<Standard>
	22N	Aliquota 22% Beni strum.non amm.	22,00	0,00	<Standard>
	22S	Aliquota 22% Servizi	22,00	0,00	<Standard>
	22SA	Aliquota 22% Servizi Autofattura	22,00	0,00	N6 - Inversione contabile
	22SSP	22% S. non incassata art.17ter DPR 633/72 (split payment)	22,00	0,00	<Standard>
	4B	aliquota 4% Beni	4,00	0,00	<Standard>
	4S	aliquota 4% Servizi	4,00	0,00	<Standard>
	9	aliquota 9%	9,00	0,00	<Standard>
	ES1	Senza Iva art.1 c.100 L.f. 2008	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	ES10	esente art.10	0,00	0,00	N4 - Esenti
	ES15	escluso art.15	0,00	0,00	N1 - Escluse ex art. 15
	ES2e3	escluso artt.2 e 3	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	ES30	escluso art.30	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	ESC	Senza Iva art.27 C.1 L.98/2011	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	ESC4	escluso art. 4	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	ESC5	escluso art.5 (Collaborazione)	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	FC	Fuori Campo IVA	0,00	0,00	N2 - Non soggette
	FC7	Operazioni fuori campo IVA art.7 ter c.1	0,00	0,00	N2 - Non soggette

Interfaccia del programma

La maschera principale del programma (pannello Fatture) permette di importare, controllare ed infine esportare i dati relativi ad una comunicazione :

The screenshot shows a software interface for managing VAT invoices. The main window displays a grid of data with the following columns: Esportato, Tipo, Tipo Doc., Cod. Cau, Causale, Serie, Num. Reg., Data Reg., Num. Fatt., and Dat. Fatt. The data in the grid consists of 15 rows, all of which have the 'Causale' value 'AUTOFATTURA Reverse Charge' and the 'Serie' value 'SIV0'. The 'Num. Reg.' column contains values like 2230, 2231, 2232, 3300, 3301, 3304, 3305, 3306, 3307, 3308, 3309, 3550, 3579, 4705, 4706, 4707, and 4708. The 'Data Reg.' column shows dates from 17/02/2017 to 07/04/2017. The 'Num. Fatt.' and 'Dat. Fatt.' columns show values like 2230, 17/0, 2231, 17/0, 2232, 17/0, 3300, 15/0, 3301, 15/0, 3304, 15/0, 3305, 15/0, 3306, 15/0, 3307, 15/0, 3308, 15/0, 3309, 15/0, 3550, 21/0, 3579, 22/0, 4705, 07/0, 4706, 07/0, 4707, 07/0, and 4708, 07/0. A sub-grid below the main grid shows details for a selected row, including Cod. IVA (RC22S), Des. IVA (Oper.soggetta a ...), Imponibile (6000,00), Imposta (1320,00), Aliquota (22), Natura (N6), Esigibilità (I), and Inversione contabile (checkbox). Navigation buttons like back, forward, and search are visible at the bottom.

Selezionare dal combo il periodo di interesse o premere il pulsante **+** per creare uno nuovo. Il pulsante **Controlla** avvia i testi sui dati presenti nella comunicazione, per vedere gli eventuali messaggi di errore è necessario riselectare il periodo per effettuare un aggioranamento della maschera. Gli errori sono indicati nella colonna **Messaggio di errore** ed **Errore** della griglia. Gli altri campi della griglia indicano la tipologia del documento e le informazioni identificative fiscali ed anagrafiche dei documenti. La colonna **Tipo** permette di distinguere i documenti emessi (DTE) da quelli ricevuti (DTR) che verranno esportati in due file distinti. E' possibile filtrare ed ordinare i dati visualizzati in griglia agendo sui comandi presenti nelle intestazioni di colonna, i dati potranno essere esportati su Excel utilizzando il tasto presente nella barra pulsanti. In base alla riga selezionata la griglia inferiore mostrerà il dettaglio della fattura relativa con le informazioni relative ad imponibile, imposta, aliquota, natura esigibilità ed eventuale inversione contabile. E' possibile esportare tutti i dati (testate+dettagli) utilizzando il pulsante **Excel Completo**. Nel caso sia necessario effettuare una modifica sui dati è sufficiente effettuare un doppio click sul campo desiderato per attivare la modalità di imputazione. Una volta effettuata la modifica sarà necessario cambiare riga perché si attivi il pulsante **Salva** da premere per confermare le modifiche. E' necessario compilare le maschere di configurazione prima di importare i dati, altrimenti le impostazioni non verranno recepite nei dati già importati. Nel caso fosse necessario è possibile rilanciare l'import (azzerando anche le eventuali modifiche manuali) prementi il pulsante **Reimporta dati**. Per questo motivo si suggerisce di effettuare le modifiche manuali solo dopo aver controllato la corretta impostazione di tipologie documenti, natura, mancanza di messaggi di errore. Una volta

completate le operazioni di configurazione e controllo dei dati è possibile creare i file XML della comunicazione utilizzando la funzione **Esporta XML**.

Possibili cause di non conformità

Possibili cause di non conformità del file prodotto sono :

- Errata classificazione di nature e tipologie documenti
- Presenza di caratteri non ammessi (in generale sono ammessi solo numeri e lettere, sono proibiti caratteri speciali)
- Informazioni identificative incomplete o errate (codice fiscale, cap, provincia, nazione)

Per identificare gli errori è presente una funzione che controlla i dati e registra il dettaglio delle anomalie eventualmente riscontrate sui singoli documenti. In fase di generazione dei file XML viene effettuato un ulteriore controllo per verificare che non vi siano errori formali nella struttura del file (campi troppo lunghi, caratteri non ammessi, tag mancanti).

Numero file creati

Il sistema genera come output almeno due file per comunicazione (DTE per fatture emesse, DTR per fatture ricevute), ma poichè il numero massimo di record per file è limitato a 1.000 il numero di file generati potrebbe essere superiore, soprattutto per le prime comunicazioni che saranno semestrali.

From:
<https://kb.analytic.it/> - **kb.analytic.it**



Permanent link:
https://kb.analytic.it/erp_comunicazionefattureemessericevute

Last update: **2024/06/21 09:56**