

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di febbraio 2018

Santa Lucia di Piave, lì 21 febbraio 2018

Oggetto: : Più tempo per lo spesometro nel secondo semestre 2017

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 29190 prevede la proroga al 6.04.2018 del termine per la trasmissione della comunicazione delle fatture emesse e registrate nel secondo semestre 2017 (spesometro), mentre rimane fermo al 28.02.2018 il termine per la trasmissione delle liquidazioni Iva dell'ultimo trimestre 2017.

Vengono attuate le modifiche introdotte dal D.L. 148/2017 in materia di trasmissione dei dati in via telematica.

Una prima modifica, per i soggetti che registrano le **fatture di importo inferiore a 300 euro** attraverso il documento riepilogativo ai sensi dell'art. 6, cc.1 e 6, D.P.R. 695/1996, riguarda la possibilità di trasmettere, in luogo delle singole fatture, i dati relativi al **documento riepilogativo**. Si ricorda che l'Agenzia delle Entrate ha avuto modo di confermare che l'importo del documento riepilogativo si intende comprensivo di Iva. Rimane invece l'obbligo di comunicare le fatture annotate nel registro dei corrispettivi da parte dei **commercianti al minuto**.

Il termine per la trasmissione dello spesometro slitta al 6.04.2018 e cioè al 60° giorno dalla pubblicazione del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Entro tale data è possibile anche ripristinare lo **spesometro del primo semestre**, qualora siano stati commessi degli errori o delle omissioni. Infatti, trasmettendo lo spesometro completo, non potranno essere applicate le sanzioni. Questa possibilità è consigliabile per i soggetti che nel primo semestre non hanno indicato le fatture di modesto importo registrate nel documento riepilogativo, in quanto era troppo oneroso riportare le **anagrafiche di numerosi fornitori o clienti**. Ora, potendo comprendere nello spesometro anche i documenti riepilogativi, questi soggetti possono rifare la comunicazione del primo semestre, comprendendo i predetti riepiloghi.

La proroga riguarda anche i contribuenti che hanno optato per la **trasmissione volontaria** dello spesometro ai sensi dell'art. 1, c. 3 del D.Lgs. 127/2015.

Si ricorda che questo regime è stato introdotto nel 2015 e prevede la possibilità di esercitare l'opzione per

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

la trasmissione telematica delle fatture emesse e ricevute nonché, per i contribuenti che esercitano commercio al dettaglio, anche dei corrispettivi (esclusi, invece, dallo spesometro obbligatorio). Verso i contribuenti che hanno esercitato l'opzione sia per le fatture che per i corrispettivi, la norma prevede alcune agevolazioni e vantaggi fiscali quali: l'**abolizione dei modelli Intra acquisti**, la riduzione dei **termini di accertamento** di due anni a condizione che sia garantita la tracciabilità per tutti gli importi superiori a 30 euro e la possibilità di ottenere i **rimborsi Iva in via prioritaria** entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale, anche in assenza dei requisiti previsti dall'art. 30 D.P.R.

633/1972 (aliquota media, beni ammortizzabili, ecc.) come emerge nel **quadro VX della dichiarazione Iva**. Il provvedimento prevede quindi la proroga del termine sia per lo spesometro "*obbligatorio*", sia per quello "*opzionale*", nonché per le integrazioni delle predette comunicazioni relative al 1° semestre 2017 senza applicazione delle sanzioni. Nessuna proroga in merito alla trasmissione dei dati delle liquidazioni periodiche, per le quali il termine resta confermato per il prossimo 28.02.2018 con riferimento ai dati del 4° trimestre 2017.

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2018 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2018.html>

I migliori saluti.

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e info@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261