

Comunicazione dati fatture

Ultimo aggiornamento: 20.09.2017
Le modifiche sono evidenziate in giallo.



Licon software S.r.l.
Via F.lli Bandiera • 24048 Treviolo (BG)
Tel. 0352657511 • Fax 0352657522
Tel. Assistenza 0352657571
info@licon.it

Introduzione	2
Riferimenti normativi	2
SOGGETTI OBBLIGATI	2
MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE	2
Dati da indicare.....	3
IMPLEMENTAZIONI uno	4
FASE preliminare.....	4
FASE operativa.....	9
Elaborazione Comunicazione.....	9
Anagrafica Comunicazione.....	11
Si noti che nell'anagrafica non compaiono i dati dell'intermediario in quanto non sono da indicare nel file da inviare.....	11
Gestione dati fatture	12
Stampa di verifica dati fatture.....	13
Creazione file per invio telematico.....	14
Creazione comunicazione di annullamento.....	15
Chiarimenti dell'A.d.E. con Risoluzione n. 87 del 05/07/2017.....	16

Introduzione

Il D.L. 193/2016, convertito con modificazioni nella Legge n. 225/2016, ha previsto che tutti i soggetti passivi I.V.A. dovranno comunicare i **dati delle fatture emesse e ricevute**, delle bollette doganali, delle note di variazione con periodicità trimestrale rispettivamente entro il 31 maggio, 31 agosto, 30 novembre e 28 febbraio.

Il D.L. n. 244/2016 convertito nella Legge n. 19/2017, noto come Milleproroghe, ha previsto una deroga, esclusivamente per l'anno 2017: i dati delle fatture relative al primo semestre 2017 dovranno essere comunicati entro il **18.09.2017**, mentre quelli relativi al secondo semestre saranno comunicati entro il mese di febbraio 2018.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 147 del 01.09.2017 ha prorogato il termine per l'invio della comunicazione al **28.09.2017**.

Riferimenti normativi

D.L. 193/2016

D.L. 244/2016

Risoluzione A.d.E. n. 87 del 05.07.2017

SOGGETTI OBBLIGATI

Ai sensi dell'articolo 4 del D.L. 193/2016 l'obbligo della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute, delle bollette doganali e delle note di variazione investe tutti i soggetti passivi ai fini I.V.A. i quali effettuano operazioni rilevanti ai fini di tale imposta.

La normativa di riferimento prevede l'**esonero** soltanto per i **produttori agricoli in regime di esonero** ex art. 34, comma 6, DPR n. 633/72 **situati nelle zone montane** di cui all'art. 9, DPR n. 601/73.

MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE

La trasmissione della comunicazione deve avvenire esclusivamente in via telematica.

Indipendentemente dalla modalità di liquidazione (mensile o trimestrale), le scadenze per il 2017 sono le seguenti:

PERIODO	TERMINE
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.01.2017 – 30.06.2017	28/09/2017
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.07.2017 – 31.12.2017	28/02/2018

Le fatture emesse si intendono per competenza (data documento) mentre le fatture ricevute per registrazione.

A regime le scadenze saranno:

PERIODO	TERMINE
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.01 – 31.03	31/05
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.04 – 30.06	16/09
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.07 – 30.09	30/11
Fatture emesse e ricevute nel periodo 01.10 – 31.12	28/02

I dati della fatture possono essere trasmessi con:

- un file in **formato XML** contenente i dati relativi alla Comunicazione del contribuente;
- un file in **formato compresso** (zip) contenente 1 o più file XML.

Il file deve essere preventivamente firmato dal soggetto inviante tramite firma elettronica (qualificata o basata su certificati dell'Agenzia delle Entrate).

E' possibile inviare più comunicazioni afferenti il medesimo periodo a patto che non contengano le medesime fatture.

Se fosse necessario è possibile annullare l'invio di un file (inviando una comunicazione di annullamento) ed inviare una nuova comunicazione.

Dati da indicare

La comunicazione prevede l'indicazione dei seguenti elementi:

- dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni (codice Paese, partita I.V.A. / codice fiscale, denominazione / nome e cognome, sede, Rappresentante fiscale in Italia e/o stabile organizzazione per gli esteri);
- tipologia dell'operazione;
- data e numero della fattura;
- imponibile;
- aliquota I.V.A. applicata;
- imposta;
- natura

relativamente a:

- **fatture emesse**, indipendentemente dalla loro annotazione;
- **fatture / bollette doganali ricevute**, annotate nel registro I.V.A. degli acquisti;
- **note di variazione** delle predette fatture.

Non vanno comunicati i dati delle schede carburante e neppure quelli relativi ad operazioni certificate con scontrino / ricevuta fiscale.

IMPLEMENTAZIONI uno

FASE preliminare

Prima di procedere all'elaborazione della *Comunicazione dati fattura* è necessario verificare e/o implementare i seguenti archivi:

- **Anagrafica azienda completa:** per le persone fisiche è necessario indicare separatamente *Cognome* e *Nome* nella sezione *Altre info* dell'anagrafica azienda completa.

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni Rap./Dir. INAIL INPS Cassa Edile Elenco

Codice: I2

Ragione sociale: RO.MA. DI ROSSI MARIO

Codice S.I.A.: Identificativo creditore per SEPA: Codice C.I.C.:

Persona giuridica Persona fisica Cognome: ROSSI Nome: MARIO

Forma giuridica: SRL con più soci SRL a socio unico altro altro

Data costituzione: Data termine: Capitale sociale: Descrizione cap. soc.:

- **Nominativi:** per le persone fisiche (*Privati* e *Persone fisiche residenti* – cioè coloro che hanno un codice fiscale in lettere - e per le *Persone fisiche non residenti*) è necessario indicare separatamente *Cognome* e *Nome* nella sezione *Altre info generali – dati persona fisica*.

Nominativi / Modifica

Generale Cliente Fornitore Altre info. generali Altre info. azienda Note Tracciabilità Elenco

Codice: 0000085 Tipo nominativo: Cliente

Ragione sociale: BREMBILLA MARIA Data inizio validità ragione sociale: ..

Identificativo: BREMBILLAMARIA Codice Fiscale: BRMBLM65A19A794C Partita I.V.A.:

Sedi

Codice	Descrizione	Indirizzo	Località	C.A.P.	Prov.	Naz.	Zona	*
1	Sede legale	Via Mazzini,10	Trevioli		BG			
2	sede amm.	via pippo, 54	bergamo					

Persone/Uffici

Codice	Telefono	Fax	Persona di riferimento	Cellulare	E-mail	Pec	Ufficio	Incarico	Leg. rap.
1	035.20	035.22	Andrea						

Sede legale: 1 Indirizzo per fattura: Indirizzo per effetti: Indirizzo abituale per D.d.T.:

Data attivazione: 30-09-2004 Data validità qualificazione: Data scad. qualific.: Data disattivazione:

tipologia: Privato

Per le persone fisiche residenti (es. professionisti, ditte individuali, ecc.) è sufficiente l'indicazione della partita IVA (per i privati invece è obbligatorio il Codice Fiscale).

È inoltre possibile escludere alcuni nominativi dalla Comunicazione impostando il nuovo flag *Escludi da comunicazione dati fattura* (impostabile sia come Cliente sia come Fornitore):

Per le **persone giuridiche non residenti**, oltre ad indicare la corretta tipologia, è possibile indicare i nuovi campi *Stabile organizzazione* e *Rappresentante fiscale in Italia*:

- la *Stabile organizzazione* fa riferimento ad un indirizzo caricato nelle Sedi
- il *Rappresentante fiscale in Italia* fa riferimento ad un nominativo.

Per i residenti all'estero è inoltre obbligatorio indicare, nel campo a fianco della Partita I.V.A., il *codice ISO del paese* (es. FR, ES, ...) ed il medesimo valore va inserito anche nell'anagrafica *nazione* indicata nella *sede* (*codice ISO 3166-alpha2*).

- **Codici I.V.A.:** sono stati introdotti due nuovi campi utilizzati nella procedura: il campo *Natura* e il flag *Escludi da Comunicazione dati fattura*.

Codici I.V.A. / Modifica

Generale Elenco

Codice: 322
Descrizione: Iva al 22% in reverse

Tipo: Imponibile

Natura: N6 - reverse charge/autofattura

% calcolo: 22 % indetraibilità:

Escludi da volume d'affari
 Escludi da comunicazione polivalente
 Escludi da totale operazioni in comunicazione IVA
 Escludi da comunicazione dati fatture
 Acquisto in reverse charge
 Vendita da acquisti in reverse charge
 Iva a carico del cessionario/committente (split payment)
 Inversione contabile (reverse charge)
 Soggetto ad imposta di bollo

Reverse charge: codice I.V.A. per scrittura automatica collegata

Codice I.V.A.: 323 Reverse charge al 22%

Etichetta:

Data attivazione: 20-02-2015 Data disattivazione: - -

Verificare la corretta compilazione del campo *Natura*:

N1- Operazioni escluse	Tale codice individua le operazioni escluse ai sensi dell'art.15 D.P.R.633/1972
N2 - Operazioni non soggette	Si riferisce a tutte le fatture concernenti le operazioni non soggette ad I.V.A. per mancanza di uno o più requisiti dell'imposta, come ad esempio una prestazione di servizi extra-UE
N3 - Non imponibili	Si tratta di fatture relative alle operazioni non imponibili tra cui si cita un'esportazione ovvero una cessione di beni intra-UE
N4 - operazioni esenti	Tale codice individua le operazioni esenti da I.V.A. ai sensi dell'art.10 D.P.R.633/1972
N5 - regime del margine/I.V.A. non esposta in fattura	Si riferisce a tutte le fatture concernenti le operazioni per le quali si applica il regime speciale dei beni usati oppure un altro regime speciale tra cui si cita quello delle agenzie di viaggio
N6 - Reverse charge	Si tratta di fatture relative alle operazioni per le quali si applica il reverse charge
N7 - Operazioni con I.V.A. assolta in altro Stato UE	Si tratta di quelle operazioni con I.V.A. assolta in altro Stato UE

Si segnala che il campo *Natura* è da indicare esclusivamente nel caso in cui l'imposta non sia esposta, ovvero la % di calcolo sia 0. Unica eccezione è rappresentata dal valore **N6** che va indicato sui codici I.V.A. utilizzati per gli acquisti in reverse charge.

È possibile escludere alcuni codici I.V.A. dalla comunicazione impostando il flag *Escludi da Comunicazione dati fattura* (ad es. i codici I.V.A. delle *vendite in reverse charge*).

Attenzione: il campo di esclusione è diverso da quello che si utilizzava nella vecchia procedura dello spesometro in quanto esistono differenze sostanziali sui dati da comunicare.

Per una rapida verifica di tutti i codici I.V.A. si consiglia di eseguire la **stampa codici I.V.A.**.

- **Causali contabili:** inserito un nuovo campo denominato *Tipo documento per dati fattura* e il flag *Escludi da comunicazione dati fatture*.

The screenshot shows the 'Causali / Modifica' window with the following details:

- Codice:** FAE
- Descrizione:** Fattura acquisto CEE
- Tipo causale:** Registro Acquisti (+)
- Causale I.V.A.:**
 - Proponi: Fornitore
 - Numero registro I.V.A.: 1
 - Codice attività: []
 - Proponi competenza I.V.A.: Mese/Anno data registrazione
 - Tipo documento per dati fatture:** TD11 - Fattura acquisto intracomunitario servizi (highlighted with a red oval)
 - Escludi da comunicazione dati fatture
- Reverse charge:** parametri per scrittura automatica collegata
- Causale:** FVE Fattura vendite CEE
- Conto:** 3401090 RETTIFICHE ACQUISTI INTRACOMUNITARI
- Data attivazione:** --
- Data disattivazione:** --

Il campo *Tipo documento per dati fattura* può assumere i seguenti valori:

TD01 - Fattura
TD04 - Nota di credito
TD05 - Nota di debito
TD07 - Fattura semplificata
TD08 - Nota di credito semplificata
TD10 - Fattura acquisto intracomunitario beni
TD11 - Fattura acquisto intracomunitario servizi

Qualora il campo non sia compilato verranno utilizzati di default i valori TD01 e TD04 (in funzione del tipo causale).

Si consiglia di compilare il campo per tutte le causali I.V.A..

Si noti la distinzione per le **fatture intracomunitarie tra beni e servizi**: sarà buona norma utilizzare due causali diverse per distinguere le due diverse specie. *Qualora non siano state utilizzate due causali diverse sarà possibile elaborare il file con una delle due*

tipologie e successivamente modificare il tipo documento direttamente nella gestione dati fatture sul singolo documento.

Il campo *Escludi da comunicazione dati fatture* consente l'esclusione di una causale dalla comunicazione (ad. esempio può essere utilizzato per escludere le *vendite da acquisti in reverse charge*).

- **Parametri aziendali:** nella sezione *Comunicazioni telematiche*, per ciascuna azienda gestita, inserire il *Percorso file* (obbligatorio): è necessario creare preliminarmente una cartella per il salvataggio del file da elaborare;

L'*Ultimo progressivo invio* viene salvato automaticamente in fase di creazione file Comunicazione.

Attenzione: i dati sono utilizzati anche per la Comunicazione Liquidazioni periodiche I.V.A., quindi se già inseriti non devono essere modificati.

Parametri aziendali Area Amministrativa / Modifica

Contabili | I.V.A. | Tesoreria | Fidi | Tesoreria avanzata | Conti di chiusura | Analtica | Cespi | Paghe | Elenco

Azienda: PROVA | LICON SOFTWARE SPA

Conti e parametri contabili

Clienti: 1401010 | CLIENTI ITALIA

Fornitori: 2301010 | FORNITORI

Abilita utilizzo cliente/fornitore solo se inserito codice pagamento in anagrafica

Risconto attivo: 1802010 | RISCONTI ATTIVI

Risconto passivo: 2502010 | RISCONTI PASSIVI

Rateo attivo: 1801010 | RATEI ATTIVI

Rateo passivo: 2501010 | RATEI PASSIVI

Libro giornale

Ultima data: 31-12-2014 | Ultima riga: 4521 | Ultimo numero di pagina: 52 | Anno: 2012

Prima nota di generale

Data ultima registrazione definitiva: 31-10-2012

Avvisa se non indicato periodo competenza e conto abilitato

Avvisa se codice pagamento vuoto in prima nota IVA

Comunicazioni telematiche

Rappresentante legale: [] [] []

Intermediario: 000008 | LIBERIO & PARTNERS SRL

Ultimo progressivo invio: 00025

Percorso file: \\TELEMATI\\LIQIVA\

FASE operativa

Elaborazione Comunicazione

Dopo la fase preliminare di controllo, si procede all'elaborazione dei dati sia per le fatture emesse che per quelle ricevute (con due elaborazioni separate).

- Elaborazione Comunicazione DTE – dati fatture emesse:

The screenshot shows a software window titled "Elaborazione dati per comunicazione dati fatture (spesometro)". It contains the following fields:

- Tipo comunicazione:** Three radio buttons are present: DTE Dati fatture emesse, DTR Dati fatture ricevute, and Annullamento.
- Anno di riferimento:** A text box containing "2017".
- Periodo di riferimento:** A dropdown menu with the selected option "Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno".
- Identificativo del file da annullare:** An empty text box.
- Posizione della fattura all'interno del file trasmesso:** An empty text box.
- Note:** A text box containing "Dati fatture emesse primo semestre 2017".

- Elaborazione Comunicazione DTR – dati fatture ricevute:

The screenshot shows the same software window as above, but with the following differences:

- Tipo comunicazione:** The radio buttons are: DTE Dati fatture emesse, DTR Dati fatture ricevute, and Annullamento.
- Anno di riferimento:** A text box containing "2017".
- Periodo di riferimento:** A dropdown menu with the selected option "Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno".
- Identificativo del file da annullare:** An empty text box.
- Posizione della fattura all'interno del file trasmesso:** An empty text box.
- Note:** A text box containing "Dati fatture ricevute primo semestre 2017".

Se è già presente una comunicazione del medesimo tipo e per lo stesso periodo, verrà segnalato un messaggio di conferma di cancellazione della precedente elaborazione (si consiglia di rispondere affermativamente alla domanda).

Al termine dell'elaborazione potrebbe essere visualizzata una stampa nella quale sono riepilogate:

- Anomalia da verificare (es. su codici I.V.A., causali, nominativi, ecc.)
- Elenco di Codici I.V.A., causali contabili e nominativi esclusi dall'elaborazione.

Si consiglia di prestare molta attenzione alle informazioni presenti sulla stampa.

ELABORAZIONE DATI FATTURE		
LICON SOFTWARE s.r.l.		Data: 04-09-2017 Pag. 1
Dati fatture ricevute primo semestre 2017		
Registrazioni contabili	Segnalazione	
Reg. n.215 del 31-01-2017	Anomalia:0001827 DataEnter GmbH in presenza di nominativo Intracomunitari il tipo documento può essere valorizzato solo con i valori TD10 o TD11 o TD04 o TD05 --> Modificare il campo Tipo documento nella Causale contabile FAE	0000020101
Reg. n.261 del 31-01-2017	Anomalia:0001824 SAFENET TECHNOLOGIES B.V. in presenza di nominativo Intracomunitari il tipo documento può essere valorizzato solo con i valori TD10 o TD11 o TD04 o TD05 --> Modificare il campo Tipo documento nella Causale contabile FAE	0000020168
Nominativi esclusi da elaborazione		
0001036 SCHEDA CARBURANTE		0001036
Attenzione: dopo aver effettuato le modifiche indicate è necessario rielaborare i dati.		

ELABORAZIONE DATI FATTURE		
LICON SOFTWARE s.r.l.		Data: 04-09-2017 Pag. 1
Dati fatture emesse primo semestre 2017		
Causali escluse da elaborazione		
FVE Fattura vendite CEE		FVE
FVR Fattura vendita reverse		FVR
Codici I.V.A. esclusi da elaborazione		
323 Reverse charge al 22%		323
428 Rev. charge acquisti cee 22%		428
431 Rev. charge San Marino 22%		431

In calce alla stampa, qualora sia necessario procedere alla rielaborazione della comunicazione, è visualizzato un messaggio, viceversa, in alcuni casi, può essere sufficiente rettificare alcuni dati in anagrafica senza dover rielaborare la comunicazione.

Qualora nel periodo selezionato siano stati emessi (o ricevuti) più di mille documenti per ogni singolo cliente (o fornitore) oppure siano presenti più di 1000 clienti (o fornitori) diversi, verranno create più comunicazioni.

Anagrafica Comunicazione

L'elaborazione crea un'anagrafica per ogni comunicazione elaborata.

Anagrafica comunicazione dati fatture / Modifica

Generale | Elenco

Numero comunicazione: 000139 Tipo modello: DTR Dati fatture ricevute
Dati fatture ricevute: primo semestre 2017

Anno di riferimento: 2017
Periodo di riferimento: Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno

Identificativo del file da annullare: _____
Posizione della fattura all'interno del file trasmesso: _____

DICHIARANTE (se diverso dal contribuente, dall'intermediario, dall'incaricato)

Persona fisica: Fisica
Codice fiscale: Codice fiscale Carica: _____

Potrebbe essere necessario compilare i campi nel gruppo *Dichiarante* qualora il soggetto obbligato alla comunicazione dei dati fattura non coincide con il soggetto passivo I.V.A. al quale i dati si riferiscono.

Si noti che nell'anagrafica non compaiono i dati dell'intermediario in quanto non sono da indicare nel file da inviare.

Gestione dati fatture

In automatico viene visualizzata l'ultima comunicazione elaborata.

Modificando il campo *Nr. Comunicazione* (anche con F9) è possibile visualizzare i dati di altre comunicazioni.

Con il tasto *Anagrafica nominativi* è possibile accedere direttamente al nominativo selezionato per apporre eventuali modifiche all'anagrafica.

Con il tasto *Modifica*, sulla riga relativa alla fattura, è possibile aprire il dettaglio dei dati da inviare:

Stampa di verifica dati fatture

E' possibile stampare i dati inseriti nella comunicazione per un eventuale controllo.

LICON SOFTWARE SPA		COMUNICAZIONE DATI FATTURE						Data: 05-09-2017		Pag. 1
Dati fatture ricevute primo semestre 2017										
Tipo doc.	Data reg.	Nr. documento	Imponibile	Imposta	% Natura	% detr.	Spesa ded.	Esigibilità		
1	0000001	SOLARIS & C. SPA - Impresa edile a conduzione familiare Via G. Cesare, 15	24100 Bergamo				IT 01234567890			
	TD01	15-02-2017	22	1.000,00	220,00	22	100,00	Differita		
	TD01	04-04-2017	27	2.545,45	254,55	10	100,00	Immediata		
	TD04	31-05-2017	22	1.000,00	220,00	22	100,00	Immediata		
2	0000002	EDILIZIA MODERNA SRL Viale Certosa	22100 Milano				IT 03487000580			
	TD01	23-03-2017	223	2.892,56	607,44	21	100,00	Immediata		
3	0000007	ROSSI Via delle roveri, 15	PAOLO MILANO				SSRPL070T19A794D			
	TD01	31-05-2017	4	2.459,02	540,98	22	100,00	Immediata		
4	0000008	TELECOM spa Via Roma, 2	20100 Milano				IT 00488410010			
	TD01	15-04-2017	625544	196,72	43,28	22	50,00	Immediata		
	TD01	30-06-2017	100	2,00	0	N2	100,00	Immediata		
				1.000,00	220,00	22	50,00	Immediata		
5	0000010	ROVATO Via G. Cesare, 15	GIOVANNI 24100 Bergamo				RVTGVN7ZT19A794S			
	TD01	15-02-2017	62	1.000,00	220,00	22	100,00	Immediata		
	TD01	30-06-2017	100	100,00	22,00	22	100,00	Immediata		
6	0000014	DITTA AGRESTI SRL via andrea	20100 dalmine				IT 099123456789			
	TD01	31-03-2017	40	2.459,02	540,98	22	100,00	Immediata		
7	0000015	IMPRESA EDILTASK s.r.l. Via Como, 25	24200 LECCO				IT 0193265030			
	TD01	31-03-2017	4A	1.000,00	220,00	22	100,00	Immediata		
8	0000017	FIN-LEASING SPA Via Bonomelli, 5	20100 Milano				MI IT			
	TD01	15-02-2017	25	2.307,69	92,31	4 N6	100,00	Immediata		
	TD01	29-04-2017	6	1.000,00	220,00	22	100,00	Immediata		
	TD01	30-04-2017	562	1.000,00	220,00	22	100,00	Differita		
	TD01	29-05-2017	25	36.885,25	8.114,75	22	100,00	Immediata		
9	0000054	LICON SOFTWARE SRL Via G. Cesare, 15	24100 Bergamo				IT 01906030166			
	TD01	29-05-2017	28	4.098,36	901,64	22	100,00	Immediata		
10	0000066	GLOBAL CENTER SRL viale Forlanini	20102 Milano				IT 01906030166			
	TD01	05-04-2017	123	2,40	0	N2	100,00	Immediata		
				5.190,00	207,60	4	100,00	Immediata		
11	0000071	GRAND BONET DE PARIS Rue de Jardins, 14 Rap. Fis.VIBECO SRL	Monaco				FR 714587899618			
	TD01	23-03-2017	223	20.491,80	4.508,20	22 N6	100,00	Immediata		
12	0000081	STUDIO ASSOCIATO TRIBUTARIO GOVANNELLI via Giuseppe Mazzini, 32/A	31013 MERATE				IT 08125645821			
	TD01	31-01-2017	210	2.000,00	440,00	22	100,00	Immediata		

Il progressivo indicato in stampa può servire per identificare il nominativo nel caso di segnalazione di errori della comunicazione.

Creazione file per invio telematico

Per creare i files telematici da inviare all'Agenzia delle Entrate, selezionare la comunicazione e confermare con F10:

Creazione file per invio telematico comunicazione dati fatture

Anno di riferimento: 2017
 Nr. comunicazione: 000139 | Dati fatture ricevute primo semestre 2017
 Mese di riferimento: Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno

Tipo modello: DTE Dati fatture emesse
 DTR Dati fatture ricevute
 Annullamento

Identificativo del file da annullare: Posizione della fattura all'interno del file trasmesso:

Nome del file: \\TELEMATI\LIQ\VAN\IT01906030166_DF_00026.XML

DICHIARANTE (se diverso dal contribuente, dall'intermediario, dall'incaricato)

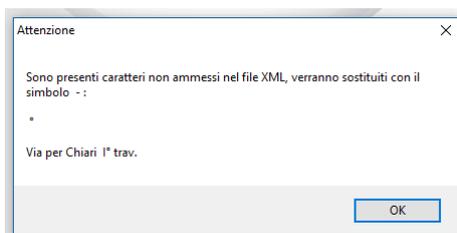
Persona fisica:
 Codice fiscale: Carica:

Il file viene creato nella posizione indicata in *Nome del file*:

Nome	Ultima modifica	Tipo	Dimensione
IT01906030166_DF_00026.XML	05/09/2017 11:53	File XML	20 KB
IT01906030166_DF_00025.XML	01/09/2017 16:29	File XML	20 KB
IT01906030166_DF_00024.XML	01/09/2017 16:26	File XML	12 KB
IT01906030166_DF_00023.XML	01/09/2017 16:24	File XML	12 KB
IT01906030166_DF_00022.XML	01/09/2017 16:01	File XML	12 KB
IT01906030166_DF_00021.XML	01/09/2017 15:34	File XML	20 KB
IT01906030166_DF_00020.XML	01/09/2017 14:46	File XML	20 KB
ITCNTDVD66A11A794C_DF_00002.xml	31/08/2017 17:17	File XML	2 KB
IT01906030166_DF_00019.XMI	31/08/2017 16:30	File XMI	20 KB

Sarà necessario elaborare un file per ogni comunicazione creata (es. un file per le fatture emesse e un file per le fatture ricevute).

Durante l'elaborazione può comparire il seguente messaggio:



Questo significa che sono stati utilizzati caratteri speciali (ad es. nell'indirizzo o nella ragione sociale) che non sono compatibili con il file XML da elaborare e quindi saranno automaticamente sostituiti con un carattere ammesso (non è necessaria alcuna azione).

In presenza di eventuali anomalie bloccanti, verrà visualizzata una stampa di riepilogo delle stesse.

Creazione comunicazione di annullamento

Per creare un file di annullamento (di una precedente comunicazione inviata), in fase di elaborazione indicare l'identificativo del file da annullare (contenuto nella ricevuta di presentazione) ed eventualmente la posizione della fattura (se non indicato si intende annullamento complessivo di tutto il file) e confermare.

Elaborazione dati per comunicazione dati fatture (spesometro) / Modifica

Tipo comunicazione: DTE Dati fatture emesse
 DTR Dati fatture ricevute
 Annullamento

Anno di riferimento: 2017
 Periodo di riferimento: Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno

Identificativo del file da annullare: 9999999999999999999
 Posizione della fattura all'interno del file trasmesso:

Note: Annullamento

Al termine verrà creata l'anagrafica della comunicazione di annullamento che potrà poi essere richiamata in *Creazione file telematico*:

Creazione file per invio telematico comunicazione dati fatture

Anno di riferimento: 2017
 Nr. comunicazione: 000141 Annullamento
 Mese di riferimento: Gennaio - Febbraio - Marzo - Aprile - Maggio - Giugno

Tipo modello: DTE Dati fatture emesse
 DTR Dati fatture ricevute
 Annullamento

Identificativo del file da annullare: 9999999999999999999
 Posizione della fattura all'interno del file trasmesso:

Nome del file: \\TELEMATINLIQIVAVIT01906030166_DF_00026.XML

DICHIARANTE (se diverso dal contribuente, dall'intermediario, dall'incaricato)

Persona fisica:
 Codice fiscale: Carica:

Chiarimenti dell'A.d.E. con Risoluzione n. 87 del 05/07/2017

1. Integrazione e rettifica della comunicazione

Quesito

Si chiede conferma che sia possibile integrare e rettificare la comunicazione "dati fattura" oltre il quindicesimo giorno dal termine di adempimento.

Risposta

È consentito l'invio di una comunicazione con cui integrare o rettificare quella trasmessa anche oltre il quindicesimo giorno dal termine di adempimento, al fine di ravvedere l'omesso o errato adempimento comunicativo. Al riguardo si precisa che si applicano le disposizioni di cui all'articolo 13 del d.Lgs. n. 472/1997.

2. Invio comunicazione per "competenza"

Quesito

Si chiede conferma che, per le fatture emesse, i dati fatture vadano sempre inviati "per competenza" rispetto al periodo di riferimento.

Risposta

Si conferma che la comunicazione dei dati riferiti alle "fatture emesse" deve contenere le informazioni riferite alle fatture con data coerente con il periodo di riferimento. A titolo di esempio, la comunicazione "dati fattura" riferita al primo semestre dell'anno 2017 dovrà contenere le informazioni relative alle fatture emesse che riportano la data rientrante nel predetto semestre (dal 1 gennaio 2017 al 30 giugno 2017). In relazione ai dati delle "fatture ricevute", la "competenza" sarà riferita al valore della data di registrazione del documento.

3. Fatture emesse da "autotrasportatori"

Quesito

I dati delle fatture emesse dagli autotrasportatori che si avvalgono della facoltà di differire la registrazione al trimestre successivo devono essere comunicati:

1) nel trimestre in cui le fatture vengono registrate sul Registro I.V.A. (ed incluse nella Liquidazione I.V.A.)?

2) nel trimestre in cui le fatture vengono emesse?

Risposta

Nel caso in cui il contribuente, appartenente alla categoria degli autotrasportatori, si avvalga della facoltà di differire la registrazione al trimestre successivo a quello di emissione, la comunicazione dei dati di tali fatture farà riferimento alla data di registrazione. I dati delle fatture in questione saranno acquisiti e al mittente - per motivi meramente tecnici - sarà segnalata l'incompatibilità della data di emissione con il periodo (trimestre o semestre) di riferimento, ma tale segnalazione automatica non avrà - nel caso specifico - conseguenze sulle elaborazioni future.

4. Bollette doganali

Quesito

Con riferimento alla comunicazione delle "bollette doganali" nel prospetto "DTR" della comunicazione, si fa presente che - nella prassi - è possibile che nei software contabili venga inserita una sola anagrafica a fronte del fornitore "bolla doganale", specificando, fattura per fattura, la denominazione dell'ufficio doganale da riportare nei registri I.V.A.: pertanto, non si disporrebbe dell'informazione da riportare - obbligatoriamente - nei campi "Identificativo Paese" e "Identificativo Fiscale" del cedente/prestatore extracomunitario. Si chiede se sia possibile rendere facoltativa la compilazione dei predetti campi.

Risposta

Con riferimento alla comunicazione dei dati delle fatture ricevute (DTR), tra cui anche le bollette doganali, i campi "Identificativo Paese" e "Identificativo Fiscale" del cedente/prestatore sono obbligatori e non è possibile renderli facoltativi.

In particolare, nel caso in cui l'elemento informativo "Identificativo Paese" viene valorizzato con un codice Paese extracomunitario, il sistema non effettua controlli sul valore riportato nell'elemento informativo "Identificativo Fiscale" che, quindi, può essere valorizzato liberamente.

Il comma 2 dell'articolo 25 del d.P.R. n. 633/1972 specifica che "Dalla registrazione devono risultare la data della fattura o **bolletta**, il numero progressivo ad essa attribuito, **la ditta, denominazione o ragione sociale del cedente del bene o prestatore del servizio, ovvero il nome e cognome se non si tratta di imprese, società o enti**, nonché l'ammontare imponibile e l'ammontare dell'imposta distinti secondo l'aliquota".

Conseguentemente, si ritiene che le informazioni che identificano il cedente/prestatore extracomunitario, compreso il Paese di riferimento, siano valori da registrare.

Al fine di non creare aggravii per i contribuenti che dispongono di software contabili che, ad oggi, hanno le limitazioni specificate nel quesito e nelle more di un loro rapido adattamento, si consente – solo con riferimento alle comunicazioni del periodo d'imposta 2017 – di valorizzare, all'interno della sezione <CedentePrestatoreDTR>, l'elemento informativo <IdFiscaleIVA>\<IdPaese> con la stringa "00" e l'elemento <IdFiscaleIVA>\<IdCodice> con una sequenza di undici "9".

5. Variazione dati anagrafici del Soggetto mittente e dei Clienti e Fornitori

Quesito

Trattandosi di una comunicazione trimestrale (per il 2017 semestrale) i campi della sezione "Altri dati identificativi", riferiti alle informazioni anagrafiche dei contribuenti (denominazione, nome, cognome, sede), potrebbero nel tempo cambiare più volte e non essere aggiornate tempestivamente. In questi casi è possibile indicare sempre l'informazione più aggiornata a disposizione, a prescindere dalla competenza dei documenti trasmessi e quindi dalle informazioni anagrafiche effettivamente presenti nelle varie fatture? Peraltro, spesso queste informazioni non vengono registrate in contabilità o perlomeno non in maniera precisa e puntuale (non essendo nemmeno obbligatorio dal punto di vista normativo). Sarebbe possibile rendere facoltativa l'indicazione nel tracciato di tali informazioni lasciando obbligatori solo gli identificativi fiscali Partita I.V.A. o Codice Fiscale?

Risposta

Si concorda con la proposta avanzata nel quesito di riportare l'informazione più aggiornata a disposizione. Qualora non fossero disponibili le informazioni relative alla sede delle controparti, i relativi elementi informativi obbligatori possono essere valorizzati con la stringa "Dato assente". E' opportuno aggiungere che se i dati sono relativi a fatture emesse in forma semplificata, ai sensi dell'art. 21bis del DPR 633/1972, rimane l'obbligo di indicare esplicitamente Nome, Cognome o Denominazione qualora gli identificativi fiscali non fossero indicati.

6. Fatture acquisto fuori campo I.V.A., ex Art.74 DPR 633/72

Quesito

In riferimento a quanto indicato nella circolare 1/E del 2017, le fatture di acquisto fuori campo I.V.A. ex articolo 74 del d.P.R. n 633/1972, qualora registrate, devono essere trasmesse con natura "N2"?

Risposta

Si, il codice natura corretto per tali casi è "N2".

7. Corretta valorizzazione dell'informazione "Tipo Documento"

Quesito

Le specifiche tecniche della comunicazione "dati fatture" versione 1.1, per l'elemento informativo "Tipo Documento", hanno aggiunto le voci "TD10 - Fattura per acquisto intracomunitario beni" e "TD11 - Fattura per acquisto intracomunitario servizi". A questo riguardo chiediamo di specificare il comportamento da adottare per la valorizzazione di questo elemento informativo nei seguenti casi:

- 1) contemporaneità di acquisti di beni e di servizi all'interno della stessa fattura;
- 2) nota di credito di acquisto intracomunitario.

Risposta

Nel caso in cui lo stesso documento fattura presenti dati riferiti sia a cessioni di beni che a prestazioni di servizi, l'elemento informativo "Tipo Documento" va valorizzato utilizzando un criterio di "prevalenza" legato all'importo delle cessioni e delle prestazioni. Pertanto, se il valore delle cessioni di beni è maggiore di quello delle prestazioni di servizi, si valorizzerà l'elemento informativo con il valore "TD10 - Fattura per acquisto intracomunitario beni" e viceversa.

In relazione alla comunicazione delle "note di credito" riferite ad acquisti intracomunitari, si valorizzerà l'elemento con il valore "TD04".

8. Fatture "cointestate"

Quesito

Chiediamo di chiarire come deve essere compilata la comunicazione in caso di fatture "cointestate".

Risposta

Si ritiene non plausibile l'emissione di una fattura "cointestata" verso cessionario/committente soggetto passivo I.V.A. (B2B). Nel caso di una fattura emessa nei confronti di un cessionario/committente non soggetto passivo (B2C), la compilazione della sezione "Identificativi Fiscali" andrà effettuata riportando i dati di uno solo dei soggetti.

9. Operazioni di esportazione in "regime del margine"

Quesito

Le esportazioni effettuate da un soggetto in regime del margine, vanno riportate con natura "N3" o "N5"?

Risposta

Le esportazioni effettuate da un soggetto in regime del margine, vanno riportate con natura "N3".

10. Comunicazione dati delle fatture di acquisto/vendita intracomunitari

Quesito

La circolare 1/E del 2017, al punto 4 lettera d), recita: "In caso di acquisto intra-comunitario, la fattura ricevuta – ai sensi degli articoli 38 e seguenti del decreto-legge n. 331/1993 – va integrata con l'I.V.A. e quindi registrata sia tra le fatture emesse che tra quelle di acquisto".

Si chiede come debba essere comunicato un acquisto intracomunitario effettuato ai sensi dell'articolo 42 del decreto legge n. 331/1993, che non viene integrato con l'I.V.A..

Risposta

Con riferimento agli acquisti intracomunitari effettuati ai sensi dell'articolo 42 del decreto legge n. 331/1993, occorre riportare la natura "N3" nel caso di operazione "non imponibile" e la natura "N4" nel caso di operazione "esente".

11. Codice "Natura" da utilizzare per acquisti da contribuenti in regime agevolato.

Quesito

Quale codice "Natura" va riportato per le fatture ricevute da contribuenti che si sono avvalsi dei regimi agevolati, di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto legge n. 98/2011 (regime fiscale di vantaggio) e di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, delle Legge 190/2014 (regime forfetario)?

Risposta

I dati delle fatture ricevute da contribuenti che si avvalgono dei regimi agevolati citati nel quesito vanno compilati indicando il codice natura "N2".

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate alla pagina [FAQ Comunicazione dati fatture](#) sono presenti altre informazioni inerenti la comunicazione.