

Ai gentili clienti
Loro sedi

Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi: novità a decorrere dal 01.01.2017

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarla che, secondo quanto previsto dal DLgs. 127/2015, **tutti i soggetti passivi IVA possono esercitare l'opzione per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate** dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute e delle relative variazioni, **con riferimento a tutte le operazioni effettuate a partire dall'1.1.2017**. **L'opzione ha durata quinquennale** e si rinnova automaticamente, salvo revoca, di quinquennio in quinquennio. Coloro che optano per il nuovo regime **beneficiano dell'esonero da alcuni adempimenti fiscali**: *i)* presentazione degli **elenchi Intrastat** riepilogativi degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi intracomunitarie ricevute; *ii)* comunicazione degli **acquisti da San Marino**; *iii)* presentazione dello **spesometro**; *iv)* comunicazione **black-list**; *v)* comunicazioni relative ai **contratti stipulati dalle società di leasing** o da operatori che svolgono attività di locazione e noleggio. Gli stessi soggetti **avranno accesso al rimborso agevolato del credito IVA, in via prioritaria**; infine, **potranno beneficiare della riduzione**, nella misura di un anno, **dei termini per l'accertamento, qualora garantiscano anche la tracciabilità dei pagamenti**. Infine, sempre a partire dall'1.1.2017, i **soggetti che esercitano attività di commercio al minuto e assimilate potranno esercitare anche l'opzione per la trasmissione telematica e la memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi giornalieri**. **Quest'ultimo regime sarà obbligatorio**, a partire dalla stessa data, **per i gestori di distributori automatici**.

Premessa

Il DLgs. 5.8.2015 n. 127 in vigore dal 2.9.2015, ha introdotto la facoltà per:

- la **generalità dei soggetti passivi IVA**, di **trasmettere in via telematica** all'Agenzia delle Entrate i **dati relativi alle fatture emesse e ricevute**, **a decorrere dall'1.1.2017**;
- i **soggetti che svolgono attività di commercio al dettaglio o assimilate**, di **memorizzare elettronicamente i dati dei corrispettivi e di trasmetterli** in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **a decorrere dall'1.1.2017**.

Osserva

Si segnala, sin da subito, che **l'applicazione di tali regimi è incentivata da una serie di agevolazioni in termini di riduzione degli adempimenti fiscali**, connesse all'esercizio dell'opzione.

Per i **soggetti passivi IVA** che effettuano cessioni di beni mediante distributori automatici, invece, è stato previsto un regime **obbligatorio** di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi, **a decorrere dall'1.1.2017**.

Adempimenti	Soggetti interessati	Decorrenza	Obbligo / facoltà
Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle fatture emesse e ricevute,	Generalità dei soggetti passivi IVA.	01.01.2017	Facoltà
Memorizzare elettronicamente i dati dei corrispettivi e di trasmetterli in via telematica all'Agenzia delle Entrate	Soggetti che svolgono attività di commercio al dettaglio o assimilate.	01.01.2017	Facoltà
	Soggetti passivi IVA che effettuano cessioni di beni mediante distributori automatici.	01.01.2017	Obbligo

Regime opzionale per la trasmissione dei DATI DELLE FATTURE

Tutti i **soggetti passivi IVA** potranno decidere se applicare, previa opzione, **un nuovo regime** in base al quale **ciascun operatore economico assume l'obbligo di trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse e ricevute, e delle relative variazioni**, mediante il Sistema di Interscambio ovvero mediante un altro strumento idoneo.

Osserva

Resta ovviamente inteso **che le modalità e i termini per la trasmissione dei dati** (in formato

strutturato) **verranno definite da un apposito provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.**

L'opzione in esame **potrà essere esercitata:**

- con riferimento alle **operazioni rilevanti ai fini IVA effettuate a partire dall'1.1.2017;**
- nel **rispetto delle modalità che saranno definite con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.**

Osserva

L'opzione avrà una durata di 5 anni, a partire dall'inizio dell'anno solare in cui è esercitata e salvo revoca, **sarà rinnovata automaticamente di quinquennio in quinquennio.**

L'Amministrazione finanziaria, grazie all'utilizzo dei dati fiscali trasmessi telematicamente, **potrà effettuare controlli a distanza**, riducendo gli adempimenti a carico del contribuente e l'interferenza con il normale svolgimento dell'attività economica, **le cui modalità di attuazione saranno definite con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze.**

A partire dall'1.7.2016, **l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione:**

- **di tutti i soggetti passivi IVA**, un software gratuito per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture in formato elettronico, destinate anche a soggetti diversi dalle Pubbliche amministrazioni;
- **di specifiche categorie di soggetti passivi IVA**, da individuare con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, **l'accesso al software gratuito distribuito da Unioncamere e Agenzia per l'Italia Digitale**, attualmente in uso per la generazione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche da parte delle piccole e medie imprese nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni.

A partire dall'1.1.2017, inoltre, **l'Agenzia delle Entrate estenderà gratuitamente l'utilizzo del Sistema di Interscambio (SDI) a tutti i soggetti passivi IVA.** Il Sistema di Interscambio in parola consentirà, in buona sostanza, **la trasmissione e la ricezione:**

- delle **fatture in formato elettronico (xml)**, nonché;
- delle **eventuali variazioni delle stesse**, anche con riferimento ai soggetti diversi dalle Pubbliche amministrazioni, purché residenti nel territorio dello Stato.

Regime opzionale per la trasmissione dei DATI DEI CORRISPETTIVI

I soggetti passivi IVA che svolgono attività di commercio al minuto o assimilate, di cui all'art. 22 del DPR 633/72, **potranno optare per il nuovo regime** in base al quale ciascun soggetto è tenuto:

- a **memorizzare elettronicamente i dati dei corrispettivi giornalieri**
- a **trasmettere tali dati telematicamente all'Agenzia delle Entrate.**

Anche in tale circostanza, **l'opzione in esame potrà essere esercitata:**

- con riferimento alle operazioni rilevanti ai fini IVA effettuate **a partire dall'1.1.2017.**
- nel rispetto delle **modalità che saranno definite con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.**

Osserva

L'opzione **avrà una durata di 5 anni**, a partire dall'inizio dell'anno solare in cui è esercitata e salvo revoca, **sarà rinnovata automaticamente di quinquennio in quinquennio.**

Per i soggetti che **esercitano la suddetta opzione, gli adempimenti di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di:**

- **certificazione dei corrispettivi** mediante emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale (art. 12 co. 1 della L. 413/91 e DPR 696/96);
- **registrazione dell'ammontare complessivo dei corrispettivi** e delle relative imposte sull'apposito registro di cui all'art. 24 co. 1 del DPR 633/72.

Osserva

Non viene meno, invece, **l'obbligo di emissione della fattura nel caso in cui questa sia richiesta dal cliente.**

Va peraltro precisato che, con successivo decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, **potranno essere eventualmente definiti nuove tipologie di documentazione** alternative rispetto allo scontrino e alla ricevuta fiscale, **atte a rappresentare le operazioni effettuate** (ai fini commerciali nonché ai fini delle imposte dirette).

Incentivi alla trasmissione telematica delle fatture e dei corrispettivi

Sono previste alcune agevolazioni, in termini di riduzione degli adempimenti fiscali, **per i soggetti passivi IVA che decidono di esercitare l'opzione per:**

- la **trasmissione telematica dei dati delle fatture emesse e ricevute**, e delle relative variazioni;

→ la **memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi**, unitamente all'opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture e delle relative variazioni.

Agevolazioni per i soggetti passivi IVA che decidono di esercitare l'opzione per la TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE FATTURE E DEI CORRISPETTIVI

Esonero dalla comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, di cui all'art. 21 del DL 78/2010 (c.d. "spesometro")

Esonero dalla comunicazione delle operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi IVA domiciliati in Stati "black list", di cui all'art. 1 co. 1 del DL 40/2010

Esonero dall'obbligo di presentazione dei modelli INTRASTAT di cui all'art. 50 co. 6 del DL 331/93, riepilogativi degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi ricevuti

Esonero dalla comunicazione dei dati dei contratti stipulati dalle società di leasing (ovvero dai soggetti che svolgono attività di locazione e noleggio), ai sensi dell'art. 7 co. 12 del DPR 605/73

Esonero dalla comunicazione degli acquisti effettuati presso operatori economici di **San Marino** con l'assolvimento dell'IVA mediante autofattura, ai sensi dell'art. 16 lett. c) del DM 24.12.93

Diritto ad ottenere il rimborso IVA di cui all'art. 30 del DPR 633/72 **in via prioritaria** (vale a dire entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale), anche in assenza dei requisiti di cui al co. 2 del medesimo art. 30

Riduzione da quattro a tre anni dei termini di accertamento, sia in materia di IVA (art. 57 co. 1 del DPR 633/72) che in materia di imposte dirette (art. 43 co. 1 del DPR 600/73), per i soggetti passivi IVA che hanno esercitato una delle opzioni di cui sopra e che, in aggiunta, garantiranno la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati, nei modi che saranno stabiliti con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze

Regime obbligatorio per i DISTRIBUTORI AUTOMATICI

La memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi saranno **obbligatorie per i soggetti passivi IVA che effettuano cessioni di beni tramite distributori automatici**, a partire dal 01.01.2017

Osserva

Anche per tali soggetti, **gli adempimenti aventi ad oggetto la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati** dei corrispettivi **sostituiscono gli obblighi di certificazione fiscale** (di cui all'art. 12 co. 1 della L. 413/91 e del DPR 696/96) **e di registrazione dei corrispettivi.**

Al fine di evitare nuovi oneri a carico degli operatori economici, **è stato previsto che**, con apposito provvedimento dell’Agenzia delle Entrate, **verranno definite le modalità di memorizzazione e trasmissione dei dati dei corrispettivi**:

- **senza apportare modifiche** in ordine al funzionamento attuale degli **apparecchi distributori**;
- **tenendo conto dei normali tempi di obsolescenza e rinnovo degli apparecchi medesimi**, al fine di garantire comunque **la sicurezza e l’inalterabilità dei dati dei corrispettivi**.

Regime opzionale per i contribuenti “minori” o che intraprendono l’attività

A partire dall’1.1.2017, **alcuni soggetti passivi IVA potranno beneficiare di ulteriori agevolazioni** – che si affiancano a quelle già previste per i contribuenti che facoltativamente optano per la trasmissione telematica delle fatture e dei corrispettivi - al ricorrere dei seguenti requisiti:

- **esercizio dell’opzione per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate** dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute, e delle relative variazioni;
- qualora **svolgano attività di commercio al dettaglio o assimilate**, esercitino anche **l’opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi**.

Osserva

Va peraltro precisato che **le ulteriori agevolazioni** (di seguito elencate) **sono riservate ai soggetti passivi IVA**, che verranno individuati con decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze:

- di **minori dimensioni**;
- oppure che **abbiano intrapreso l’attività d’impresa, arte o professione**, indipendentemente dalla loro dimensione, che **potranno usufruire delle ulteriori agevolazioni soltanto per il periodo d’imposta in cui iniziano l’attività e per i due periodi successivi**.

Ulteriori agevolazioni per i contribuenti “minori” o che intraprendono l’attività

Accesso telematico alle informazioni relative alle liquidazioni periodiche e alle dichiarazioni annuali IVA

Un **programma di assistenza per la presentazione delle liquidazioni IVA periodiche e delle dichiarazioni annuali IVA**, fornito su misura per ogni specifica categoria di soggetti

Esonero dagli **obblighi di registrazione delle fatture emesse e degli acquisti**, di cui agli artt. 23 e 25 del DPR 633/72;

Non sarà obbligatorio apporre il visto di conformità o la sottoscrizione alternativa, oppure

presentare la garanzia di cui all'art. 38-bis del DPR 633/72, **qualora presentino istanza di rimborso IVA per importi superiori a 15.000,00 euro**

Regime sanzionatorio

In caso di violazione degli obblighi relativi alla trasmissione telematica dei dati delle fatture o dei corrispettivi, da parte del soggetto che ha esercitato una delle opzioni di cui sopra, **si applicano le sanzioni previste dagli artt. 1 co. 6 e 2 co. 6 del DLgs. 127/2015.**

REGIME SANZIONATORIO	
Omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture	In caso di omessa, incompleta o inesatta trasmissione dei dati delle fatture e delle relative variazioni, si applica la sanzione amministrativa da 258,00 a 2.065,00 euro, di cui all'art. 11 co. 1 del DLgs. 471/97.
Omessa o errata trasmissione dei dati dei corrispettivi	In caso di omessa, incompleta o non veritiera memorizzazione elettronica o trasmissione dei dati dei corrispettivi, si applicano: → la sanzione pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato (di cui all'art. 6 co. 3 del DLgs. 471/97); → la sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ovvero la sospensione dell'esercizio dell'attività , per un periodo che varia a seconda dell'entità degli importi contestati (di cui all'art. 12 co. 2 del DLgs. 471/97).

Osserva

L'omessa o errata trasmissione dei dati delle fatture e dei corrispettivi comporta, oltre all'applicazione delle suddette sanzioni, **anche il venir meno delle agevolazioni previste per i rispettivi regimi facoltativi.**

Tuttavia, **anche se la regolarizzazione ha l'effetto di mantenere**, in capo al soggetto, **i benefici del regime premiale, non esime dall'applicazione delle sanzioni previste per l'omessa o errata trasmissione dei dati**

Abrogazione del regime speciale per la grande distribuzione

L'art. 7 del DLgs. 127/2015 abroga, a decorrere dall'1.1.2017, **le disposizioni di cui all'art. 1 co. 429 - 432 della L. 311/2004** (Finanziaria 2005), **che prevedono la possibilità**, per le imprese operanti nella grande distribuzione organizzata (GDO), **di trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri.**

Osserva

Tali disposizioni, infatti, **risultano incompatibili con il nuovo sistema di trasmissione telematica dei dati** previsto dallo stesso DLgs. 127/2015.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO