

Vito SARACINO

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

## **INVIO TELEMATICO CORRISPETTIVI E DATI FATTURE**

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

Il Decreto Legislativo n. 127 del 05/08/2015, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 190 del 18/08/2015, con oggetto "Trasmissione telematica delle operazioni IVA e di controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici, in attuazione dell'articolo 9, comma 1, lettere d) e g), della legge 11 marzo 2014, n. 23", disciplina le regole per la trasmissione telematica delle operazioni Iva e di controllo delle cessioni di beni effettuate.

### **INVIO FATTURE EMESSE ED ACQUISTO**

Il provvedimento rende possibile l'utilizzo della fattura elettronica, attualmente obbligatorio nei rapporti con la pubblica amministrazione, anche tra aziende private (B2B).

In particolare, per la trasmissione delle fatture, dal **1° gennaio 2017** i fornitori di beni e servizi potranno scegliere in maniera assolutamente facoltativa anche il Sistema di Interscambio, al momento obbligatorio solo per i fornitori della Pubblica Amministrazione.

Il SDI si interporrà dunque fra la parte che trasmette la fattura e la parte destinata a riceverla con il fine di controllare la presenza del codice univoco, che deve essere obbligatoriamente inserito in fattura, e del contenuto del documento stesso.

L'applicazione web per la generazione, conservazione e trasmissione delle fatture elettroniche rappresenta un ulteriore tassello del percorso di semplificazione dei rapporti tra il Fisco ed il contribuente. I principali vantaggi attesi dall'uso della fatturazione elettronica B2B sono la digitalizzazione dei processi amministrativi e la gestione più rapida delle fatture.

### **INVIO DEI CORRISPETTIVI**

A decorrere dal 1° gennaio 2017 sarà obbligatorio trasmettere telematicamente i corrispettivi per coloro i quali commerciano attraverso i distributori automatici. Invece, i contribuenti Iva che effettuano cessioni di beni e prestazioni di servizi verso clienti privati potranno esercitare l'opzione di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri. Chi sceglierà di memorizzare e trasmettere telematicamente i dati dei corrispettivi dovrà dotarsi di un Registratore Telematico e utilizzare i servizi online messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate sul suo sito Internet. Grazie a questi servizi, i contribuenti potranno esercitare l'opzione, attivare e mettere in servizio il Registratore Telematico e, attraverso tale strumento, memorizzare i dati dei corrispettivi giornalieri, sigillare elettronicamente il file contenente tali dati e inviarlo, attraverso un canale sicuro, ai server dell'Agenzia delle Entrate.

I vantaggi per coloro che optano, a partire dal 1° gennaio 2017, per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica degli incassi giornalieri, tramite registratori di cassa telematici, sono:

- ❖ Esonero dall'obbligo di registrare i corrispettivi giornalieri ai sensi dell'art. 24 del Dpr 633/72, in quanto i relativi dati saranno memorizzati immodificabilmente e messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate in tempo reale;
- ❖ Cessazione dell'obbligo di certificazione fiscale, ossia dell'obbligo di emettere scontrini e ricevute con valenza fiscale, come già avviene per le imprese della grande distribuzione organizzata. Fermo restando, l'obbligo di mettere la fattura se questa viene richiesta dal cliente.

### **ADESIONE ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA**

Quanti decidano di adeguarsi alla trasmissione telematica dei dati delle fatture dal **1° gennaio 2017**, dovranno presentare apposita domanda all'Agenzia delle Entrate ed il servizio avrà effetto dallo stesso anno solare e per i successivi 4 anni con un rinnovo automatico per i 5 anni, salvo revoca. La

# Vito SARACINO

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

Trasmissione Telematica Corrispettivi incompleta o non veritiera, da parte di coloro che abbiano optato per l'invio telematico, sarà punita con una sanzione che varierà da € 258 a € 2.065.

## **VANTAGGI DERIVANTI DALLA COMUNICAZIONE TELEMATICA DI CORRISPETTIVI E FATTURE**

Per coloro che decideranno di effettuare le comunicazioni di cui sopra sono previste diverse agevolazioni:

- esonero dalle presentazioni delle comunicazioni clienti-fornitori;
- esonero dalla presentazione delle comunicazioni delle operazioni black-list;
- esonero dalla presentazione dei modelli Intrastat (limitatamente agli acquisti intracomunitari di beni e servizi);
- esonero della comunicazione dei dati dei contratti stipulati dalle società di leasing, di locazione e noleggio;
- esonero della comunicazione degli acquisti di beni da San Marino;
- i rimborsi di credito Iva, di cui all'articolo 30 del predetto decreto n. 633, del 1972, verranno eseguiti in via prioritaria, entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale;
- il termine di decadenza di cui all'articolo 57, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e il termine di decadenza di cui all'articolo 43, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, sono ridotti di un anno. La riduzione si applica solo per i soggetti che garantiscano la tracciabilità dei pagamenti dagli stessi ricevuti ed effettuati nei modi stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

**Dott. Vito SARACINO**

Dottore Commercialista in Bitonto (BA)

[info@studiosaracino.it](mailto:info@studiosaracino.it)

[www.studiosaracino.it](http://www.studiosaracino.it)