



STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

Informativa per la clientela di studio

del 02.12.2016

Ai gentili Clienti
Loro sedi

OGGETTO: La comunicazione telematica di fatture e corrispettivi

Gentile Cliente,

il DL 193/2016 recentemente convertito in legge ha modificato un regime premiale per i contribuenti che scelgono di comunicare all'Agenzia delle Entrate con modalità telematica le risultanze delle fatture di vendita, acquisto e corrispettivi.

Di seguito una breve illustrazione di quanto necessario porre in essere a fronte dei benefici concessi dall'Amministrazione Finanziaria.

Introduzione e contenuto

Si vuole portare a conoscenza dei sig.ri Clienti la possibilità di aderire entro il 31.03.2017 ad un regime particolare. Comunicando, infatti telematicamente i dati delle fatture e dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate, si può accedere ad alcuni benefici che ora si vedranno.

Disposizioni previste dagli artt. 1 e 2 D.Lgs. 127/2015

Ambito oggettivo e
soggettivo

In caso di attività che prevedono l'emissione di fatture di vendita:

- è possibile la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture, emesse e ricevute, e delle relative variazioni;
- l'opzione è vincolante per 5 anni;
- l'opzione va effettuata entro il 31.03.2017 attraverso l'apposita funzione messa a disposizione nel sito dell'Agenzia delle Entrate o attraverso un intermediario abilitato.

Per chi emette scontrini o ricevute fiscali

- È possibile la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle



		<p>prestazioni di servizi;</p> <ul style="list-style-type: none">• tale seconda opzione prevede l'ausilio del c.d. nuovo <u>registratore di cassa telematico</u>, progettato ad hoc per tale uso;• l'opzione è vincolante per 5 anni;• l'opzione va effettuata entro il 31.03.2017 attraverso l'apposita funzione messa a disposizione nel sito dell'Agenzia delle Entrate o attraverso un intermediario abilitato.
	<p><u>Vantaggi del regime premiale</u></p>	<p>I vantaggi sono i seguenti:</p> <p>1. <u>per tutti i contribuenti che optano per tale regime (sia fatture emesse che corrispettivi):</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) a) viene meno l'obbligo di presentare le comunicazioni sostitutive del nuovo spesometro come da DL 193/2016;b) b) viene meno l'obbligo di presentare le comunicazioni INTRASTAT limitatamente agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione Europea, nonché viene meno l'obbligo della comunicazione black list;c) i rimborsi IVA di cui all'art. 30, DPR 633/72 sono eseguiti in via prioritaria, entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione annuale;d) il termine di decadenza per gli accertamenti sia IVA che a fini d'imposte sui redditi sono ridotti di due anni (inizialmente la riduzione era pari ad un anno, aumentata a due con l'approvazione degli emendamenti del DL 193/2016 in fase di conversione in legge). <p>2. <u>Per i soggetti che esercitano l'opzione per la memorizzazione e l'invio dei corrispettivi sono previsti ANCHE i seguenti esoneri:</u></p> <ul style="list-style-type: none">a) esonero dalla certificazione del corrispettivo;b) esonero dalla compilazione del registro dei corrispettivi ex art. 24, DPR 633/72.
	<p><u>Sanzioni in caso di mancate comunicazioni telematiche</u></p>	<ul style="list-style-type: none">• <u>Per la comunicazione telematica di fatture emesse e ricevute:</u> in caso di omissione della predetta trasmissione ovvero di trasmissione di dati incompleti o inesatti, la sanzione va da 250 a 2.000 euro;



STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

- per la comunicazione dei corrispettivi: in caso di mancata memorizzazione o di omissione della trasmissione, ovvero nel caso di memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri, le sanzioni previste sono le seguenti:
 - sanzione da 250 a 2.000, in aggiunta;
 - sospensione dell'esercizio o chiusura per 3 giorni in caso di 4 violazioni rilevate nell'arco del quinquennio, con l'aggravante della chiusura da 1 a sei mesi se la contestazione ha un valore superiore ad euro 50.000.

Distinti saluti