

ROGAI PARTNERS

S T U D I O C O M M E R C I A L E

RICCARDO ROGAI
Ragioniere Commercialista Revisore Legale
Mediatore Civile

STEFANO GUIDI
Dottore Commercialista,
Revisore Legale

GIACINTO LATORRACA
Dottore Commercialista

LORENZO ROGAI
Dottore in Economia



TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE FATTURE E DEI CORRISPETTIVI

Il d.lgs 127/2015 ha introdotto, a partire dal 1° gennaio 2017, una nuova opzione che riguarda la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle fatture emesse e ricevute nonché dei corrispettivi. Vediamo in breve gli aspetti importanti di questa opzione:

1. **Soggetti che possono effettuare l'opzione.**

Tutti i soggetti passivi d'imposta ai fini Iva.

2. **Modalità di esercizio dell'opzione**

L'opzione può essere esercitata esclusivamente in via telematica entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di inizio della trasmissione telematica. Solo per il primo anno di applicazione il termine per poter esercitare l'opzione è il 31.03.2017.

L'opzione esercitata è molto vincolante poiché vale per l'anno in cui si è effettuata e per i successivi quattro senza possibilità di uscita dal "regime" prima della scadenza.

L'opzione può essere effettuata anche dagli intermediari abilitati (caf, commercialisti) in nome e per conto dei propri clienti.

3. Termini per la trasmissione dei dati

La trasmissione dei dati inerenti le fatture emesse e ricevute (avente per oggetto imponibile, iva, dati del soggetto con cui si è intrattenuta l'operazione economica oggetto della fattura) deve avvenire entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo di ogni trimestre. Per quanto riguarda i corrispettivi, invece, premesso che sarà necessario dotarsi di un "registratore telematico" in grado di effettuare il collegamento alla rete, questi dovranno essere **quotidianamente** registrati, memorizzati in memorie permanenti ed inalterabili in grado di sigillarne elettronicamente il dato e trasmetterlo telematicamente (importo del corrispettivo) all'agenzia delle Entrate.

L'invio telematico delle fatture emesse e ricevute potrà essere effettuata anche dagli intermediari abilitati. In merito ai corrispettivi, invece, si attende che vi siano successive comunicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, viste le modalità di invio ben più laboriose rispetto alle fatture.

4. Vantaggi dell'opzione

Molteplici i vantaggi dell'opzione:

- Esonero dall'obbligo comunicazione dei dati rilevanti ai fini iva;
- Erogazione dei rimborsi iva prioritario;
- Riduzione di due anni dei termini di decadenza previsti per l'accertamento imposte dirette ed indirette;
- Esonero dalla black list, dalle comunicazioni acquisti san marino.

5. Sanzioni

L'opzione in oggetto vincola il soggetto iva per cinque anni e non può essere interrotto prima di detto periodo. Il sistema sanzionatorio, in caso di omessa comunicazione o comunicazione di dati incompleti e/o inesatti, è molto rigido: infatti il verificarsi di comunicazioni omesse porta ad una sanzione da un minimo di 200 € ad un massimo di 2.000,00 €, mentre in caso di comunicazioni inesatte o incomplete di corrispettivi si arriva ad una sanzione pari al 100% dell'imposta ed alla sospensione della licenza fino a tre mesi.

Conclusioni

Su questo tipo di opzione l'agenzia delle entrate conta molto poiché intende reperire maggiori dati possibili sulle imprese al fine di poter effettuare rapidamente controlli incrociati. Anche per tale motivo è stata istituita una sorta di lotteria nazionale (con relative vincite in denaro) in vigore dal 01° gennaio 2018, la cui estrazione sarà possibile per tutte le persone fisiche che effettuano acquisti di beni e servizi nel territorio dello stato utilizzando proprio la fattura e/o lo scontrino fiscale elettronico. La possibilità di partecipare a detta estrazione è appunto vincolata ad acquisti effettuati esclusivamente presso negozi che hanno optato per l'invio telematico delle fatture e dei corrispettivi.

Dott. Giacinto Latorraca