

*Dott. Rizzi Mauro***Ai sig.ri Clienti****Circolare n. 05/2018**

Brescia, 16/03/2018

SPESOMETRO SECONDO SEMESTRE 2017

È fissata per il **6 aprile 2018** la scadenza per l'invio telematico dello spesometro relativo al secondo semestre 2017.

Le novità più importanti che si applicano ora allo **spesometro secondo semestre 2017**, sono le semplificazioni dello spesometro light arrivate con la pubblicazione del provvedimento del 5 febbraio 2018 che hanno previsto non solo la proroga scadenza ma anche e soprattutto la possibilità per i contribuenti di:

- di optare per la registrazione cumulativa delle **fatture sotto i 300 euro** in luogo dell'invio di tutti i dati analitici di ogni fattura.
- di procedere all'invio dello spesometro secondo semestre 2017 entro la nuova scadenza del 6 aprile 2018.
- di utilizzare ai fini di invio telematico della comunicazione, i **nuovi software Spesometro** per la compilazione e il controllo della comunicazione dati fatture.

Ricordiamo inoltre che alla luce delle novità introdotte dalla **Legge di Bilancio 2018** e dal **Decreto fiscale Collegato 2018**, lo spesometro 2018 sarà l'ultimo che i contribuenti dovranno inviare in quanto dal 1° gennaio 2019, scattando l'**obbligo della fatturazione elettronica**, ci sarà l'abolizione dello spesometro.

L'invio del secondo semestre dello spesometro 2017 funziona così:

- il contribuente obbligato deve, entro la nuova scadenza del 6 aprile 2018, procedere all'invio della comunicazione IVA dei dati delle fatture emesse e ricevute da luglio a dicembre 2017, per via

telematica all'Agenzia delle Entrate, seguendo le nuove specifiche tecniche arrivate con il provvedimento AdE del 5 febbraio 2018, che hanno sostituito ufficialmente le precedenti.

- anche per l'invio dello spesometro secondo semestre 2017, il contribuente, può avvalersi delle semplificazioni dello spesometro light e procedere all'invio semplificato delle fatture se inferiori a 300 euro;
- possibilità per i contribuenti obbligati di optare per l'invio telematico del documento riepilogativo delle fatture sotto i 300 euro;
- possibilità di procedere all'integrazione dello spesometro primo semestre senza sanzioni.
- infine, la compilazione facoltativa dei dati anagrafici di dettaglio delle controparti.

Come anticipato nei paragrafi precedenti per lo spesometro 2017 c'è una grandissima novità che riguarda la semplificazione **fatture sotto i 300 euro** con la conseguente riduzione dei dati obbligatori da dover inviare.

Nello specifico la semplificazione **spesometro fatture sotto i 300 euro secondo semestre 2017** funziona così:

Per le fatture sotto i 300 euro cd. mini-fatture emesse e ricevute le corso del primo e secondo semestre 2017 e 2018, c'è la possibilità di comunicarle all'Agenzia delle Entrate con un documento riepilogativo qualora siano state registrate cumulativamente.

Per ciascun **documento riepilogativo delle fatture emesse**, il contribuente deve procedere all'invio dei seguenti dati:

- il numero e la data del documento;
- la partita IVA del cedente/prestatore;
- la base imponibile;
- l'aliquota IVA applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.

Per ciascun documento riepilogativo fatture ricevute, i dati da comunicare con lo spesometro sono:

- il numero e la data di registrazione del documento;
- la partita IVA del cessionario/committente;

- la base imponibile;
- l'aliquota IVA applicata e l'imposta ovvero, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, la tipologia dell'operazione.

Spesometro secondo semestre specifiche tecniche: insieme al provvedimento AdE del 5 febbraio 2018, sono state approvate sempre dall'Agenzia delle Entrate, le nuove istruzioni e le **nuove specifiche tecniche** che si applicano sia allo spesometro 2017 per cui anche al primo e secondo semestre che a che a quello del 2018.

In pratica le nuove specifiche tecniche, fissano le **nuove regole tecniche** che i contribuenti ed intermediari devono seguire **per predisporre il file Xml Spesometro** da inviare per via telematica all'Agenzia delle Entrate.

Spesometro secondo semestre 2017 nuovi software: l'Agenzia delle Entrate è riuscita finalmente a rendere disponibili per i contribuenti ed intermediari due nuovi software spesometro:

- **Software di compilazione Spesometro:** che serve per predisporre il file xml con i Dati Fattura;
- **Software di controllo Spesometro:** per la verifica della corretta apposizione della firma digitale sui file inviati.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti