



## Scadenza

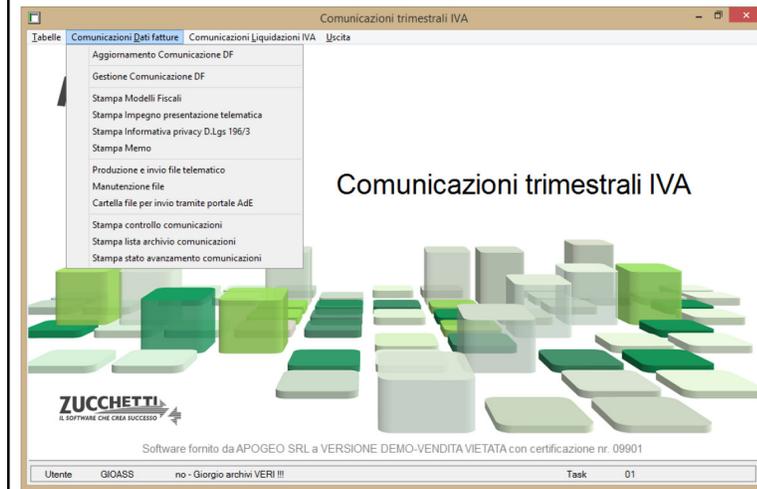


- **Comunicazione dei DATI FATTURE emesse e ricevute,**  
di cui all'art. 21 D.L. n. 78/10  
[RELATIVA AL PRIMO SEMESTRE 2017](#)

**PROROGA AL 28 SETTEMBRE 2017**  
*Comunicato Stampa MEF n° 147 del 01/09/2017*

- **Comunicazione trimestrale dei dati LIQUIDAZIONI IVA periodiche,**  
di cui all'art. 21-bis D.L. n. 78/10 (*come introdotto dall'art. 4 comma 2 del D.L. n.193/16*)  
[RELATIVA AL SECONDO TRIMESTRE 2017](#)

# in Magix



Modulo

## COMUNICAZIONE TRIMESTRALI IVA

per gestione:

- TABELLE
- COMUNICAZIONE DATI FATTURE
- COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA

## Fonti Normative

### Nessun modello dichiarativo

*(ma intermediario sempre obbligato ad impegno a invio telematico)*

### Nessuna Istruzione Ministeriale

*a cui fare riferimento, ma solo le specifiche tecniche*



Due documenti di prassi:

**Circolare n. 1/E del 07/02/17**  
**Risoluzione n. 87/E del 05/07/17**  
*(richiamabili in [Magix](#))*

**FAQ** su sito Fatture e corrispettivi AdE  
*(link automatico in [Magix](#))*

## Soggetti Obbligati



**OBBLIGATI** tutti i soggetti titolari di partita IVA che nel periodo hanno:

- Emesso almeno una fattura > **COMUNICAZIONE FATTURE EMESSE**
- Registrato almeno una fattura d'acquisto > **COMUNICAZIONE FATTURE RICEVUTE**



**ESONERATI**

- Produttori agricoli situati in zone montane
- Amministrazioni pubbliche per fatture ricevute
- Soggetti forfettari
- Regime di vantaggio per imprenditoria giovanile
- Fatture transitate su Sistema di Interscambio (ad ex. PA)

## Sanzioni (D.L. 193/16)



**- Comunicazione Dati fatture**

Sanzione per omessa o errata trasmissione: € 2 per ogni fattura (*massimo di € 1.000 a trimestre*).

**- Comunicazione Liquidazione IVA**

Sanzione per incompleta o infedele comunicazione: da € 500 a € 2.000

- In ogni caso è prevista **riduzione alla metà**

se la trasmissione / correzione è effettuata **entro i 15 gg. successivi** alla scadenza ordinaria.

- La Risoluzione 104/E, riconosce **l'applicabilità del ravvedimento operoso** alle sanzioni relative alle comunicazioni ex art. 21 e 21-bis D.L. n. 78/10

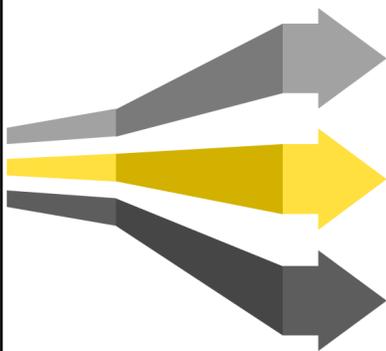
## Struttura Adempimento

**Comunicazioni distinte tra  
FATTURE EMESSE e FATTURE RICEVUTE**  
*(obbligo di file telematici distinti)*

quindi almeno 2 comunicazioni per scadenza



## Struttura Adempimento



Possibile inviare per lo stesso periodo **più comunicazioni dello stesso tipo.**  
**Ogni invio si cumula al precedente**  
*(diverso da Com. Liq. Iva dove ultimo invio sostituisce il precedente)*

Possibile **ANNULLARE** il file inviato o un singolo documento contenuto nel file,  
**Obbligo normativo:** Una comunicazione di annullamento per ogni documento  
*(se annullo 3 documenti, invio 3 comunicazioni di annullamento)*

Possibile **RETTIFICARE** un singolo documento nel file, riportando i dati corretti  
**Obbligo normativo:** Una comunicazione di rettifica per ogni documento  
*(se rettifico 3 documenti, invio 3 comunicazioni di rettifica )*

# Struttura Adempimento

Anagrafiche comunicazione dati fatture - Anno 2017

Cod	Denominazione	Codice fiscale	Scadenza	P.	Tipo	Fraz	Eson	Stato	Pronta	Tel.	DH	Int.
<input type="checkbox"/>	0022 ASIA SRL	01424880332	S2-16/09/2017	001	FE			Val.	X	S		0004
<input type="checkbox"/>	0022 ASIA SRL	01424880332	S2-16/09/2017	002	FR			Defn.				0004
<input type="checkbox"/>	0022 ASIA SRL	01424880332	S2-16/09/2017	003	AN			Provv.				0004
<input type="checkbox"/>	0022 ASIA SRL	01424880332	S2-16/09/2017	004	RR			Provv.				0004
<input type="checkbox"/>	0023 CED GUERRIERI SRL	00376680104	S2-16/09/2017	001	FE			Provv.				
<input type="checkbox"/>	0023 CED GUERRIERI SRL	00376680104	S2-16/09/2017	002	FR			Provv.				
<input type="checkbox"/>	0004 ORDINARIA ALESSANDRO	RDNL.SN68H01G535M	S2-16/09/2017	001	FE		N	Provv.				
<input type="checkbox"/>	0004 ORDINARIA ALESSANDRO	RDNL.SN68H01G535M	S2-16/09/2017	002	FR			Provv.				
<input type="checkbox"/>	0006 ROSSI S.N.C.	02576230987	S2-16/09/2017	001	FE			Provv.				
<input type="checkbox"/>	0006 ROSSI S.N.C.	02576230987	S2-16/09/2017	002	FR			Provv.				

0 selezionati  Visualizza solo selezionati  Anagrafiche collegate

Servizio Aponet

Professionista  Tutti i professionisti. Adetto  Tutti gli addetti.

**Possono esistere:**

**FE** = Fatture Emesse

**FR** = Fatture Ricevute

**RE** = Rettifica Fatture Emesse

**RR** = Rettifica Fatture Ricevute

**AN** = Annullamento Totale o di singolo Doc.

# Il File XML: controlli



AdE **NON** predispone un software di controllo Entratel

Pertanto per limitare gli errori e conseguenti scarti è essenziale eseguire per ogni comunicazione il preventivo **CONTROLLO DI VALIDITA' XML** presente in **MAGIX**.

## Il File XML: limiti dimensionali

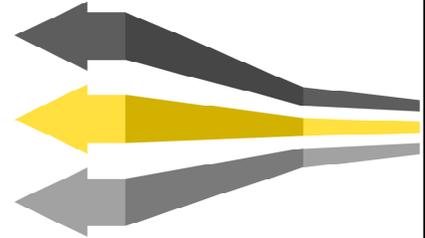
Max **1000 controparti** per comunicazione

Max **1000 documenti** per controparte

Max **5 MB** per file telematico da inviare



Quando una comunicazione eccede i limiti imposti, viene segnalato da **MAGIX** che è possibile avvalersi del **FRAZIONAMENTO AUTOMATICO**.



## XML: modalità di presentazione

Medesime soluzioni utilizzate per Comunicazione Trimestrale IVA:



01

PORTALE AG. ENTRATE

02

DIGITAL HUB

03

TELEMATICO SUITE

(initweb)

## 01

## PORTALE AG. ENTRATE

The screenshot shows the Agenzia Entrate portal dashboard. At the top, there is a search bar and navigation links. The main content area includes a sidebar with 'Servizi Entratel' (Ricevute, Software, Comunicazioni, CIVIS, PEC, Regime IVA mini One Stop Shop, Consultazioni, Proposte, Servizi Ipotecari e Catastali, Profilo Utente, Assistenza) and a central 'La mia scrivania' section. This section contains a 'Fatture elettroniche' tile with a red dotted arrow pointing to it, a 'Servizio SMS e Mail' notification, and an 'IN PRIMO PIANO' section with news items. A 'MESSAGGI PERSONALIZZATI' section is also visible.

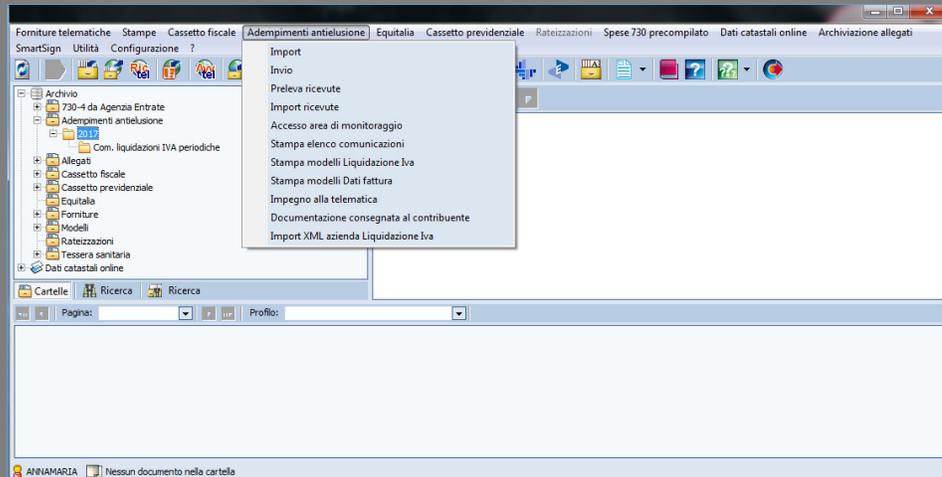
## 02

## DIGITAL HUB

The screenshot shows the Digital Hub dashboard. The top navigation bar includes 'HOME', 'DASHBOARD', and 'Dashboard'. The main content area is titled 'Dashboard' and shows a workflow for invoice communication. It includes a filter for 'Tutte le aziende' and a table with columns: 'DA LAVORARE', 'IN ATTESA', 'ITER COMPLETATO', and 'ARCHIVIO'. The 'DA LAVORARE' section has three buttons: 'Da validare' (0), 'Da firmare' (1), and 'Da confermare' (0). Below this is a table of invoices with columns: 'CEDENTE', 'P. IVA o COD. FIS.', 'DATA CREAZIONE', 'NOME FILE', 'TIPOLOGIA', 'DATI AGGIUNTIVI', and 'STATO'. The table contains one row: 'ALBA CF OK SAS', '03083460265', '19-07-2017 15:28:57', 'ITRNLNTN54C12E88SH\_DF\_00005.xml', 'Fatture emesse', 'MAGIX', and 'Da firmare'.

## 03

## TELEMATICO SUITE



## Aggiornamento da Contabilità



### Massivo

genera in automatico le comunicazioni FE e FR



### Singola comunicazione già esistente

in 'Allegati' memorizza un REPORT per consentire il controllo con contabilità e registri IVA

### Nota Bene:

L'aggiornamento da contabilità può essere eseguito solo dopo aver mantenuto il campo «Natura» della Tabella codici IVA.

# Aggiornamento da Contabilità

## Regole Generali (1)

- Non vengono generate le comunicazioni per i contribuenti con causa di esonero nei dati annuali del modulo contabilità
- Se nel periodo di riferimento non sono presenti in contabilità fatture emesse, la comunicazione FE viene generata con causa di esclusione "N" (nessun documento).
- Se nel periodo di riferimento non sono presenti in contabilità fatture ricevute, la comunicazione FR viene generata con causa di esclusione "N" (nessun documento).
- Le comunicazioni con causa di esclusione non vengono trattate ai fini delle stampe e della produzione dei file telematici.
- In presenza di contribuenti art. 36, viene generata una comunicazione riferita al contribuente principale e contenente tutti i documenti (anche in caso di più contribuenti collegati con liquidazione congiunta)

# Aggiornamento da Contabilità

## Regole Generali (2)

- Non viene eseguito l'aggiornamento massivo qualora per la stessa Scadenza esista già una comunicazione per la quale è stato eseguito l'aggiornamento da contabilità. Tale condizione viene segnalata nel file di report dell'aggiornamento massivo.
- Non viene eseguito l'aggiornamento qualora il contribuente risulti in uso in prima nota. Tale condizione viene segnalata nel file di report dell'aggiornamento massivo.
- L'aggiornamento è protetto dalla password sul contribuente
- Al termine dell'aggiornamento  
*Aggiorna il numero di documenti e il numero di documenti errati sul frontespizio*  
*Aggiorna in contabilità lo stato avanzamento degli aggiornamenti contabili sul singolo contribuente*

# Aggiornamento da Contabilità

## Anagrafiche Controparti (1)

- I dati anagrafici delle controparti vengono desunti dall'archivio anagrafico dei clienti/fornitori del modulo contabilità

- **Identificativo Fiscale** (Paese/Partita iva):

*Per soggetti residenti in Italia e nella Ue: corrisponde al contenuto del campo Partita iva*

*Per soggetti extra Ue: corrisponde al contenuto del campo Identificativo estero, se compilato. Se non compilato corrisponde al contenuto del campo partita iva*

*Per i soggetti Dogana: corrisponde al contenuto del campo Identificativo estero, se compilato. Se non compilato corrisponde al contenuto del campo partita iva. In ogni caso la produzione del file telematico «ripara» (vd. Ris. 87/E/2017)*

- **Codice Fiscale:** aggiornato per i soli soggetti residenti con il contenuto del campo Codice fiscale

# Aggiornamento da Contabilità

## Anagrafiche Controparti (2)

- **Denominazione/Cognome e nome.**

Le specifiche tecniche richiedono di indicare alternativamente la Denominazione o il Cognome/Nome.

L'applicativo prevede per le anagrafiche controparti un unico campo e in fase di produzione del file telematico, in base alla presenza o meno del carattere «\*», valorizza i campi Cognome e Nome o il campo Denominazione.

Nel campo «Denominazione/Cognome e nome» viene riportato il contenuto del campo «Denominazione ufficiale/Cognome\*Nome» dell'archivio anagrafico clienti/fornitori, con la particolarità che se non è presente il carattere separatore «\*» e il soggetto è «residente persona fisica», viene riportato ugualmente il carattere «\*» collocandolo prima dell'ultima parola intera. Ad esempio:

ROSSI LUIGI = ROSSI\*LUIGI

DE ROSSI LUIGI = DE ROSSI\*LUIGI

DE ROSSI MARIO LUIGI = DE ROSSI MARIO\*LUIGI

# Aggiornamento da Contabilità

## Anagrafiche Controparti <sup>(3)</sup>

### - Indirizzo/Comune

*Per soggetti residenti in Italia o UE:* corrisponde al contenuto dei campi Indirizzo e Comune presenti nella pagina «Dati anagrafici fiscali»

*Per soggetti extra UE:* corrisponde al contenuto dei campi Indirizzo e Comune presenti nella pagina «Dati anagrafici aggiuntivi» o, in assenza, al contenuto dei corrispondenti campi presenti nella pagina «Dati anagrafici fiscali»

### - Nazione

*Per soggetti residenti in Italia:* valorizza automaticamente con «IT»

*Per soggetti UE:* valorizza con i primi due caratteri contenuti nel campo «Partita IVA»

*Per soggetti extra UE:* valorizza con il contenuto del campo «Stato estero» presente nella pagina «Dati anagrafici aggiuntivi»

- **Provincia:** aggiornato per i soli soggetti residenti

- **CAP:** aggiornato dal campo CAP

Si ricorda che se Indirizzo, Comune e Nazione non sono compilati, la produzione del file telematico «ripara»

# Aggiornamento da Contabilità



## Documenti

### - Tipo documento

Per FE: *TD01 o TD04*

Per FR: *TD01 o TD04 o TD10 o TD11*

### - Numero documento

Per FE: *Numero documento originale (se presente); in subordine «Protocollo»*

Per FR: *Numero documento originale (se presente). Il dato non è obbligatorio*

### - Dati riepilogo (castelletto iva): raggruppamento a parità di

*Aliquota iva*

*Natura*

*Esigibilità*

## FE: Contenuto della comunicazione



### **DATI DEL CEDENTE**

**Ovvero il Contribuente**

*(derivano dal Frontespizio, pag. 1 - 2)*



### **DATI DEL CESSIONARIO \***

**Ovvero della controparte cliente**

*(derivano da Gestione Anagrafica Controparti)*

## FE: Contenuto della comunicazione



### **DATI DEL CESSIONARIO**

*Criticità esistenti (elementi obbligatori):*

- Se cliente residente titolare di partita IVA > partita IVA
- Se cliente residente privato > codice fiscale
- Se cliente non residente > Identificativo fiscale assegnato dal paese estero

- Denominazione o Cognome/Nome
- Stabile organizzazione e rappresentante fiscale (se riportati in fattura)

*Criticità superata in produzione telematico (risoluzione 87/E/17 «Dato assente»):*

- Dati sede (indirizzo, comune, nazione)

## FE: Contenuto della comunicazione



### DATI FATTURA \*

Art. 21, ... dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento ...

### NO

- Autofatture art. 17, reverse charge, ... (Circ. 1/E/17)

### SI

- Fatture emesse registrate con documento riepilogativo (Circ. 1/E/17)
- Fatture emesse ex art. 22 DPR 633/72
- Fatture emesse per passaggi interni

## FE: Contenuto della comunicazione



### DATI FATTURA

#### Particolarità:

- La Data del documento deve essere compresa nel periodo di riferimento  
(eccezione trasportatori Ris. n. 87/E/17 > ma torna segnalazione in esito invio)

#### Dettaglio Dati Riepilogo:

- Possibili più righe, accorpate a parità di Aliquota/Natura/Esig/Detr/Ded)
- Aliquota e Natura tra loro alternative
- Esigibilità non compilata equivale a «I – Immediata»
- Detraibile / Deducibile sempre facoltativi

## FR: Contenuto della comunicazione



### DATI DEL CESSIONARIO

**Ovvero il Contribuente**  
(derivano dal Frontespizio)



### DATI DEL CEDENTE \*

**Ovvero della controparte fornitore**  
(da Archivio Controparti DF)

## FR: Contenuto della comunicazione



### DATI DEL CEDENTE

*Criticità esistenti (elementi obbligatori):*

- Identificativo fiscale  
Se fornitore residente > partita IVA  
Se fornitore non residente > Identificativo fiscale assegnato dal paese estero  
Se Bolletta doganale > Identificativo fiscale fornitore estero con deroga Circ. 1/E/17 e Ris. 87/E/17

- Denominazione o Cognome/Nome
- Stabile organizzazione e rappresentante fiscale (se riportati in fattura)

*Criticità superata in produzione telematico (risoluzione 87/E/17 «Dato assente»):*

- Dati sede (indirizzo, comune, nazione)

## FR: Contenuto della comunicazione



### DATI FATTURA

Art. 21, ... dati di tutte le fatture e bollette doganali ricevute e registrate nel trimestre di riferimento ...

**NO:** Documenti diversi da fatture (*scheda carburante, Circ. 1/E/17*)

- *Dati generali (Tipo / Data / Numero del documento / Data registrazione)*

Data registrazione compresa nel periodo di riferimento

Numero documento non obbligatorio

- *Dati riepilogo (Imponibile / Aliquota / Imposta / Natura / Esigibilità / Detraibile / Deducibile)*

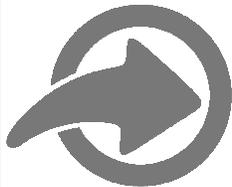
Possibili più righe, accorpate a parità di Aliquota/Natura/Esig/Detr/Ded)

Aliquota e Natura tra loro alternative, salvo N6

Esigibilità non compilata equivale a «I –Immediata»

Detraibile / Deducibile sempre facoltativi

## Importazione file esterno



### Importazione File Telematico conforme XML

- **Clienti provvisti di gestionale**

*Magix Light, Taxi, e altri*

- **File generati dalla funzione «Esportazione»**

*Ad esempio documenti errati da 'congelare'*

## Controlli automatici

### Utilità presenti in Magix:

- Segnalazione Documenti Errati
- Segnalazione Anagrafiche Errate
- Autodiagnostico



## Trasmissione Validata



Notifica 3647511

### Notifica esito Dati fatture

Id Dati fatture:	62612616
Nome file:	IT00980520332_DF_001sl.xml.p7m
Data ora ricezione:	2017-07-20T16:51:00.000+02:00
Esito:	ES01 File validato ←
Message id:	3647511

## Trasmissione Validata

- Dalla **NOTIFICA DI ESITO** può emergere che il file telematico inviato è stato **VALIDATO**.
- Significa che l'invio è andato a **buon fine per tutti i documenti inclusi** nel file.
- Con riferimento ad un FILE VALIDATO è **possibile annullare o rettificare** i documenti inviati previa presentazione di comunicazioni di annullamento di un singolo documento o dell'intero file XML oppure di comunicazioni di rettifica del singolo documento.

## Trasmissione con Segnalazioni



Notifica 3660481

### Notifica esito comunicazione periodica IVA Dati fatture

Id Comunicazione:	62614212
Nome file:	IT01436520330_DF_001Qb.xml.p7m
Data ora ricezione:	2017-07-26T09:21:00.000+02:00
Esito:	<b>ES02 File validato con segnalazione</b>
Message id:	3660481

#### Lista errori

00500 Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 00094080298 del CEDENTE PRESTATORE num 1 risulta essere CESSATA per la data fattura 2017-01-31.  
 00500 Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 00094080298 del CEDENTE PRESTATORE num 1 risulta essere CESSATA per la data fattura 2017-04-30.  
 00501 Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 01436520330 del CESSIONARIO COMMITTENTE num : 1 risulta essere CESSATA per la data fattura 2017-01-31.  
 00501 Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La plva 01436520330 del CESSIONARIO COMMITTENTE num : 1 risulta essere CESSATA per la data fattura 2017-04-30.

## Trasmissione con Segnalazioni

- Dalla **NOTIFICA DI ESITO** può emergere che il file telematico inviato è stato: **VALIDATO CON SEGNALAZIONI**.
- Significa che la trasmissione è andata a buon fine per tutti i documenti inclusi nel file, ma l' AdE invia segnalazioni con riferimento ad alcuni di questi, esposti nella «**Lista Errori**».
- Con riferimento a FILE VALIDATO CON SEGNALAZIONI è **possibile annullare o rettificare** i documenti inviati previa presentazione di comunicazioni di annullamento di singolo documento, dell'intero file oppure di comunicazioni di rettifica del singolo documento.

## Trasmissione con Scarto



Notifica 3638124

### Notifica esito Dati fatture

Id Dati fatture:	62607780
Nome file:	IT00980520332_DF_0004V.xml.p7m
Data ora ricezione:	2017-07-19T17:32:00.000+02:00
Esito:	<b>ES03 File scartato</b>
Message id:	3638124



#### Lista errori

00305 IdCodice di IdFiscaleIVA del Cessionario/Committente non valido : Per la fattura DTE : La PIVA 01234567897 del Cessionario Committente num 1 non e' presente in AT.

## Trasmissione con Scarto

- Dalla **NOTIFICA DI ESITO** può emergere che il file telematico inviato è stato **SCARTATO**.
- Significa che l'invio **NON** è andato a buon fine e che **NESSUNO DEI DOCUMENTI** contenuti nel file è stato acquisito (*quindi è come se non fosse stato fatto l'invio*).
- L' **Agenzia segnala** (nella «Lista errori») i documenti contenenti gli errori che hanno determinato lo scarto dell'intero file,
- Può accadere che comunicazioni per le quali il Controllo validità del file XML non ha riscontrato errori, **vengano scartate dall'Agenzia** (*es.: indicazione di codici fiscali o di partite IVA formalmente corretti ma non esistenti in anagrafe tributaria*)

## Documentazione Connessa



### **STAMPA DOCUMENTI FISCALI**

(impegno, fac-simile comunicazione) per consentire allo Studio di adempiere agli obblighi documentali verso i propri clienti.

### **MODELLO**

(frontespizio e ricevuta esito) ed elenco fatture.