# Comunicazione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche IVA: informazioni, modalità e formato per la trasmissione

Diffuse dall'Agenzia delle entratele regole e i termini per la trasmissione telematica dei dati delle fatture emesse e ricevute e delle relative variazioni e dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. Con **provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27 marzo 2017, prot. 58793/2017**, *recante: «Definizione delle informazioni da trasmettere e delle modalità per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute e dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui agli articoli 21 e 21-bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 e modifica dei termini per la trasmissione dei dati delle fatture stabiliti dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 ottobre 2016, numero 182070*», le Entrate stabiliscono un termine unico valido sia per la trasmissione telematica opzionale dei dati delle fatture (D.Lgs n. 125/2015) sia per la trasmissione dei dati delle fatture prevista dal D.L. n. 78/2010 modificato dal D.L. n. 193/2016. Per semplificare il più possibile gli adempimenti, pertanto, l'invio dei dati delle fatture previsto dal D.Lgs n. 127/2015 può essere **effettuato entro il 16 settembre 2017, per il primo semestre dell'anno in corso**, ed entro il mese di febbraio 2018 per il secondo semestre. Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia, inoltre, stabilisce che i dati acquisiti verranno messi tempestivamente a disposizione dei contribuenti che li hanno inviati nell'interfaccia web "*Fatture e Corrispettivi*". In questo modo sarà possibile instaurare un dialogo tra l'Agenzia e i contribuenti prima dell'invio della

dichiarazione, nel caso emergano, dall'analisi dei dati trasmessi, potenziali incoerenze tra i dati delle fatture e quelli delle liquidazioni Iva.

**I termini per l'invio**

Il Provvedimento ha uniformato, per il primo anno di applicazione, i termini per l'invio opzionale dei dati delle fatture (di cui all'art. 1, comma 3 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127) con i nuovi termini per la "*Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute*" (di cui agli articoli 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78) stabiliti dal decreto "*Milleproroghe*" (decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244 convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19). In sintesi:

| Tipo di comunicazione | 1° anno di applicazione (2017) | A regime |
|---|---|---|
| ***Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute*** *(art. 21 D.L. n. 78/2010)* | **1° semestre entro il 16 settembre 2017** 2° semestre entro febbraio 2018 | 1° trimestre entro il 31 maggio2° trimestre entro il 16 settembre 3° trimestre entro il 30 novembre 4° trimestre entro febbraio |

| | | |
|---|---|---|
| ***Comunicazione opzionale dei dati delle fatture*** *(art. 1, comma 4, D.Lgs. n. 127/2016)* | **1° semestre entro il 16 settembre 2017** 2° semestre entro febbraio 2018 | 1° trimestre entro il 31 maggio2° trimestre entro il 16 settembre 3° trimestre entro il 30 novembre 4° trimestre entro febbraio |
| ***Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva*** *(art. 21-bis D.L. n. 78/2010)* | **1° trimestre entro il 31 maggio** 2° trimestre entro il 16 settembre 3° trimestre entro il 30 novembre 4° trimestre entro febbraio | 1° trimestre entro il 31 maggio2° trimestre entro il 16 settembre 3° trimestre entro il 30 novembre 4° trimestre entro febbraio |

*(Cfr., comunicato stampa Agenzia delle entrate del 27 marzo 2017)*