

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 15 DEL 25/09/2017

Spesometro 2017: on line nuove FAQ

L' Agenzia delle Entrate ha pubblicato nuove FAQ sulla comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute - spesometro 202. Tra le questioni affrontate alcune riguardano le **agenzie di viaggio e turismo**, le fatture ricevute da soggetti esteri situati in territori extra UE e gli acquisti intracomunitari effettuati da pubbliche amministrazioni nell' ambito dell' attività istituzionale.

Con riferimento alle **agenzie di viaggio**, per le fatture d' acquisto in regime IVA ordinario (con separata indicazione di imponibile e imposta), registrate da un soggetto al quale si applica il regime per le agenzie di viaggio, nel campo "Natura" deve essere indicato il codice "**N5 - regime del margine**".

E' uno dei chiarimenti contenuti nelle nuove FAQ sulla comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. **spesometro 2017**) pubblicate il 22 settembre nella sezione Fatture e corrispettivi del sito dell' Agenzia delle Entrate.

I chiarimenti sulle **agenzie di viaggio** non si fermano qui.

Ad esempio, viene chiarito che per le fatture emesse in regime art. 74-ter D.P.R. n. 633/1972 intestate al cliente domiciliato presso l'agenzia di viaggi intermediaria è necessario riportare nella comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute gli stessi dati che sono stati indicati in fattura.

Si affronta anche la questione relativa alle fatture emesse dalle agenzie organizzatrici a fronte delle provvigioni che hanno riconosciuto sulle prestazioni di intermediazione.

Le FAQ, comunque, affrontano anche altre questioni.

Ad esempio per le fatture emesse nei confronti di soggetti esteri, viene chiarito che, se la controparte:

- ✚ è un soggetto passivo IVA UE, devono essere valorizzati il campo “IdPaese” con l’identificativo dello Stato Ue (es. FR per Francia) e il campo “IdCodice” con gli estremi della partita IVA del soggetto;
- ✚ è un soggetto passivo IVA extra Ue, devono essere valorizzati il campo “IdPaese” con l’identificativo dello Stato extra Ue (es. US per gli Stati Uniti) e il campo “IdCodice” con un qualsiasi estremo identificativo che sia disponibile del soggetto;
- ✚ è un soggetto “privato” Ue, devono essere valorizzati il campo “IdPaese” con l’identificativo dello Stato Ue e il campo “IdCodice” con un qualsiasi estremo identificativo che sia disponibile del soggetto.

Distinti saluti

Dott.ssa Angela Cunzio