

# INDICE

## Sezione Prima - COMPOSIZIONE DELLO SPESOMETRO

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag.	6
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti obbligati ed esonerati</b> .....	pag.	8
	■ Soggetti obbligati .....	»	8
	■ Soggetti esonerati.....	»	9
<input type="checkbox"/>	<b>Termini di presentazione</b> .....	pag.	12
	■ Termine per l’invio dei dati relativi al secondo semestre 2017 .....	»	12
	■ Nuovi termini per l’invio dei dati relativi al 2018.....	»	12
<input type="checkbox"/>	<b>Modalità di trasmissione delle comunicazioni</b> .....	pag.	14
	■ Caratteristiche dei file da trasmettere.....	»	15
	■ Canali di trasmissione delle comunicazioni.....	»	21
	■ Invio diretto o tramite intermediario .....	»	23
	■ Notifiche di esito .....	»	26
	■ Consultazione dei dati (dati fattura e liquidazioni periodiche).....	»	27
	■ Tabella codici Stato (ISO) .....	»	28
	■ FAQ Agenzia delle Entrate .....	»	31
<input type="checkbox"/>	<b>Ambito oggettivo</b> .....	pag.	33
<input type="checkbox"/>	<b>Dati di testata - “DatiFatturaHeader”</b> .....	pag.	36
	■ Progressivo invio .....	»	36
	■ Dati del dichiarante .....	»	36
	■ Identificativo di sistema e spazio dati fattura.....	»	37
<input type="checkbox"/>	<b>Dati fatture emesse - “DTE”</b> .....	pag.	38
	■ Dati relativi al cedente/prestatore.....	»	39
	■ Dati relativi al cessionario/committente e all’operazione.....	»	41
	■ Rettifica.....	»	49
	■ Altri chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate .....	»	49
<input type="checkbox"/>	<b>Dati fatture ricevute - “DTR”</b> .....	pag.	51
	■ Dati relativi al cessionario/committente e all’operazione.....	»	51
	■ Dati relativi al cedente/prestatore.....	»	53
	■ Rettifica.....	»	58
	■ Altri chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate .....	»	59
<input type="checkbox"/>	<b>Annullamento - “ANN”</b> .....	pag.	61

❑	<b>Errori, sanzioni, ravvedimento</b> .....	pag.	62
■	Sanzioni.....	»	62
■	Ravvedimento operoso .....	»	63
■	Correzione di errori nell'invio dati fatture emesse e ricevute .....	»	66
❑	<b>Fatturazione elettronica e abrogazione spesometro dal 2019</b> .....	pag.	67
■	Spesometro ex art. 21, D.L. n. 78/2010 e fatturazione elettronica .....	»	67
■	Il nuovo spesometro per le operazioni con l'estero.....	»	68

## Sezione Seconda - ESEMPI DI COMPILAZIONE

❑	<b>Esempio n. 1</b> .....	pag.	70
❑	<b>Esempio n. 2</b> .....	pag.	73
■	Dati di testata.....	»	76
■	Fattura n. 439 .....	»	76
■	Nota di accredito n. 490.....	»	76
■	Fattura n. 491 .....	»	77
❑	<b>Esempio n. 3</b> .....	pag.	80
■	Dati di testata.....	»	81
■	Fattura n. 12 .....	»	81
❑	<b>Esempio n. 4</b> .....	pag.	83
■	Dati di testata.....	»	86
■	Fattura n. 7 .....	»	86
■	Fattura n. 9 .....	»	86
■	Fattura n. 11.....	»	87
❑	<b>Esempio n. 5</b> .....	pag.	89
■	Dati di testata.....	»	89
■	Documento riepilogativo .....	»	89