

Conta l'indicazione del cedente

Il codice «S» per lo split payment

Nella comunicazione dei dati di una fattura soggetta a split payment come indicare aliquota Iva, importo Iva e natura (se l'aliquota è uguale a zero)?

→ Anche in caso di split payment, va indicato il codice natura corrispondente al motivo per cui l'Iva è a zero (in caso di split payment, però, la natura dell'operazione non può essere «N6 - inversione contabile»). Ad esempio, se l'operazione è esente da Iva il codice natura è N4. Il blocco informativo «Esigibilità», invece, è opzionale, ma se si desidera compilarlo va inserito «S» per le operazioni in split payment (Faq delle Entrate in «Fatture e corrispettivi»).

Importo integrale di imponibile e imposta

Un professionista, per le fatture ricevute con Iva indetraibile in via parziale (spese inerenti l'auto) o totale (spese per biglietti ferroviari utilizzati per viaggi di lavoro), nella compilazione dei campi «Imponibile» e «Iva» della comunicazione dati delle fatture ricevute, deve indicare i valori presenti in fattura o deve procedere in altro modo?

→ Si ritiene corretto indicare l'intero importo dell'imponibile e della relativa Iva, indipendentemente dalla detrazione per cui riceve la fattura, in quanto lo spesometro raggruppa i dati relativi ai registri Iva ai fini del controllo incrociato degli stessi tra cliente e fornitore, annullarile vando la detrazione dell'Iva in capo al cliente.

Va inserito il numero assegnato dal socio

Per i conferimenti dei beni il socio di una cooperativa riceve le fatture compilate in nome e per conto, attribuendo un proprio numero. Le fatture nello spesometro richiedono il numero assegnato dalla cooperativa o quello riassegnato dal socio?

→ Tra i dati delle fatture emesse (Dte) le specifiche tecniche alla compilazione prescrivono vada indicato il «numero progressivo attribuito dal cedente/prestatore al documento al quale si riferiscono i dati». Nel caso specifico si ritiene vada indicato il numero attribuito dal socio.

RISPOSTE A CURA DI
**Michele Brusaterra,
Luca De Stefani**