

BM STUDIO SAS DI FABRIS L. E C.

AI SIGG.RI CLIENTI INTERESSATI

Oggetto: **SPESOMETRO – ELENCO CLIENTI/FORNITORI**

*E' stato approvato il modello per l'invio telematico dell'elenco clienti e fornitori anno 2012 (cd SPESOMETRO).*

*Si consiglia di contattare le case di informatica del programma di contabilità al fine di verificare la messa a punto del software per la predisposizione del modello.  
In caso di necessità il nostro studio puo' curare l'invio del file ma non la predisposizione dello stesso.*

*Si allegano alcune note normative di aggiornamento e novità rispetto ai precedenti modelli.  
Lo studio rimane a disposizione per chiarimenti.*

*Distinti saluti.*

Padova 2/10/2013

BM STUDIO SAS

Luca Fabris

Come noto, l'art. 21, DL n. 78/2010, ha introdotto l'obbligo di **comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate** le cessioni/acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese/ricevute **rilevanti ai fini IVA** (c.d. elenchi clienti-fornitori o spesometro).

Successivamente, l'art. 2, comma 6, DL n. 16/2012, modificando l'originaria disciplina, ha disposto, **a decorrere dal 2012**, l'obbligo di comunicare le operazioni rilevanti ai fini IVA per le quali:

⇒ è previsto l'**obbligo di emissione della fattura**, indipendentemente dal relativo ammontare;

⇒ **non è previsto l'obbligo di emissione della fattura**, soltanto se di ammontare pari o superiore a € 3.600 (al lordo IVA).

Con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908, l'Agenzia delle Entrate ha definito le modalità tecniche e i termini di presentazione della comunicazione in esame. A **regime** (2013 e successivi) la comunicazione va effettuata:

- **entro il 10.4 dell'anno successivo** per i contribuenti con **liquidazione IVA mensile**;
- **entro il 20.4 dell'anno successivo** per tutti gli **altri soggetti**.

#### INVIO COMUNICAZIONE RELATIVA AL 2012

Per il **2012**, il termine di presentazione della comunicazione è così individuato:

- **12.11.2013** per i soggetti mensili;
- **21.11.2013** per tutti gli altri soggetti.

#### FATTURE EMESSE A RICHIESTA DEL CLIENTE

Come previsto espressamente dal citato Provvedimento, per i soggetti che rilasciano la fattura a seguito di richiesta del cliente, l'**emissione della stessa determina comunque l'obbligo di comunicare l'operazione**, a prescindere dall'importo.

#### SEMPLIFICAZIONI PER COMMERCIANTI AL MINUTO E AGENZIE DI VIAGGIO

La stessa Agenzia, per motivi di semplificazione, ha introdotto **una deroga alla regola generale** di comunicare tutte le fatture a prescindere dall'importo prevedendo che:

- **i commercianti al minuto e soggetti assimilati** (alberghi, ristoranti, ecc.);
- **le agenzie di viaggio**;

**per il 2012 e 2013**, possono comunicare soltanto le **fatture di importo pari a superiore a € 3.600, al lordo dell'IVA**.

#### SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI

Sono obbligati alla comunicazione in esame **tutti i soggetti titolari di partita IVA** che effettuano le operazioni sopra accennate.

Nel citato Provvedimento l'Agenzia **esonera dall'obbligo i contribuenti minimi** nonché gli **Enti pubblici** in relazione alle operazioni effettuate/ricevute **nell'ambito dell'attività istituzionale**.

#### OPERAZIONI ESCLUSE DALLA COMUNICAZIONE

Sono **escluse** dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- le importazioni;
- le esportazioni di cui all'art. 8, comma 1, lett. a) e b), DPR n. 633/72;
- le operazioni intracomunitarie;
- le operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria, ai sensi dell'art. 7, DPR n. 605/73 e delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe Tributaria;
- le operazioni di importo pari o superiore a € 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

### ULTERIORI UTILIZZI DELLA COMUNICAZIONE

Come disposto espressamente dal citato Provvedimento, il modello della comunicazione in esame **può / deve** essere utilizzato anche per **altre specifiche comunicazioni** da effettuare all'Agenzia:

In particolare, il modello:

- **può essere utilizzato** per comunicare i dati relativi ai **beni in leasing/noleggjo**;
- **deve essere utilizzato** per comunicare i dati degli **acquisti** (annotati dall'1.10.2013) **da San Marino**;
- **deve essere utilizzato** per comunicare i dati delle **operazioni con Paesi black-list** (effettuate dall'1.10.2013).

### MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DELLA COMUNICAZIONE

La comunicazione può essere effettuata utilizzando **2 modalità** (alternative), ossia:

- **analitica**;
- **aggregata**.

La scelta della modalità vincola l'intero contenuto della comunicazione, anche in caso di invio sostitutivo.



**Non è consentito** utilizzare la modalità aggregata per la comunicazione relativa a:

- acquisti da operatori economici sammarinesi;
- acquisti/cessioni da e verso produttori agricoli esonerati ex art. 34, comma 6, DPR n. 633/72;
- acquisti di beni/prestazioni di servizi legate al turismo.

### ELEMENTI DELLA COMUNICAZIONE "ANALITICA"

Gli elementi informativi da comunicare relativamente alle operazioni rilevanti ai fini IVA per le quali è previsto l'**obbligo di emissione della fattura**, indipendentemente dal relativo ammontare, sono:

- anno di riferimento;
- partita IVA o, in mancanza, codice fiscale del cedente/prestatore e dell'acquirente/committente;
- per ciascuna fattura emessa:
  - data del documento;
  - corrispettivo al netto dell'IVA;
  - imposta o specificazione che trattasi di operazione non imponibile o esente;
  - data di registrazione;
- per ciascuna fattura d'acquisto:
  - data di registrazione;
  - corrispettivo al netto dell'IVA;
  - imposta o specificazione che trattasi di operazioni non imponibile o esente;
  - data del documento;
- in caso di utilizzo del documento riepilogativo ex art. 6, commi 1 e 6, DPR n. 695/96:
  - numero del documento;
  - ammontare complessivo imponibile delle operazioni;
  - ammontare complessivo dell'imposta;
- per ciascuna controparte e per ciascuna operazione, l'importo delle note di variazione e dell'eventuale imposta afferente.

Gli elementi informativi da comunicare, per ciascuna cessione/prestazione per cui **non è previsto l'obbligo di emissione della fattura** sono:

- anno di riferimento;
- codice fiscale dell'acquirente/committente;
- per i soggetti non residenti, privi di codice fiscale, i dati di cui all'art. 4, comma 1, lett. a) e b), DPR n. 605/73, ossia:

- per le **persone fisiche**, il cognome e nome, il luogo e la data di nascita, lo stato estero del domicilio;
- per **soggetti diversi dalle persone fisiche**, la denominazione/ragione sociale, la sede legale o, in mancanza, quella effettiva;
- corrispettivi comprensivi dell'IVA.

**NB** Ai fini della comunicazione degli elementi informativi, il soggetto obbligato **fa riferimento al momento della registrazione** ovvero, in mancanza, quello di effettuazione delle operazioni.

#### **ELEMENTI DELLA COMUNICAZIONE "AGGREGATA"**

In caso di scelta per la comunicazione in modalità aggregata, **per ciascuna controparte**, distintamente per le fatture emesse e per gli acquisti, sono richiesti i seguenti elementi informativi:

- partita IVA o, in mancanza, codice fiscale;
- numero delle operazioni aggregate;
- importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti;
- importo totale delle operazioni fuori campo IVA;
- importo totale delle operazioni con IVA non esposta in fattura;
- importo totale delle note di variazione;
- imposta totale sulle operazioni imponibili;
- imposta totale relativa alle note di variazione.

Devono essere distintamente comunicati altresì i dati delle operazioni/acquisti di servizi con/da soggetti non residenti.

**NB** Nell'individuazione degli elementi informativi da trasmettere, il soggetto obbligato **fa riferimento alla data di emissione o ricezione** del documento.