

**INFORMATIVA N. 8 / 2014**

**Ai gentili Clienti dello Studio**

Oggetto: **COMUNICAZIONE ELENCO CLIENTI E FORNITORI (SPESOMETRO) ANNO 2013**

Riferimenti Legislativi: Art. 21, D.L. n. 78/2010; Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 94908 del 2 agosto 2013.

**LO STUDIO CONSIGLIA DI CONTATTARE QUANTO PRIMA LA PROPRIA SOFTWARE HOUSE AFFINCHÉ VENGA INSTALLATO L'APPLICATIVO PER LA ESTRAPOLAZIONE E INVIO DEI DATI RELATIVI ALL'ADEMPIMENTO IN OGGETTO.**

## **P R E M E S S A**

L'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento n. 94908 del 2 agosto 2013 ha stabilito le seguenti scadenze per la comunicazione telematica elenco clienti/fornitori (spesometro) relativa all'anno 2013:

- **10/04/2014 per i contribuenti iva mensili;**
- **20/04/2014 per tutti gli altri contribuenti.**

**TUTTAVIA LO STUDIO PER POTER ESEGUIRE L'ADEMPIMENTO IN TEMPI UTILI CHIEDE L'INVIO DEL FILE GIÀ CONTROLLATO CON ENTRATEL ENTRO IL 28 MARZO 2014.**

## OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

OPERAZIONI **RILEVANTI** AI FINI IVA CHE VANNO COMUNICATE PER L'ANNO **2013**:

- cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, di qualunque importo (quindi tutte);
- cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura (documentate da scontrino o ricevuta fiscale), solo se di ammontare pari o superiore ad euro **3.600** (al lordo di iva). In quest'ultimo caso se la fattura è emessa su richiesta del cliente l'operazione va comunque comunicata a prescindere dall'ammontare.

## SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI

Sono tenuti alla comunicazione tutti i titolari di partita IVA (imprese, professionisti, enti no profit con attività commerciale).

Sono esclusi dall'obbligo i contribuenti minimi e gli Enti pubblici per le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività istituzionale.

## SEMPLIFICAZIONI PER COMMERCianti AL MINUTO E AGENZIE DI VIAGGIO

Limitatamente all'anno 2012 e 2013 i commercianti al minuto e soggetti assimilati (alberghi, ristoranti...) oltre alle agenzie di viaggio, possono comunicare SOLO LE FATTURE DI IMPORTO PARI O SUPERIORE A 3.600 EURO AL LORDO DI IVA.

## OPERAZIONI ESCLUSE DALL'OBBLIGO

**Sono escluse dalla comunicazione**

- operazioni **fuori campo iva** (art. 2, 3, 4, 13, 15, 26 Dpr 633/72) (dal 2013 vanno comunicate le operazioni di cui agli articoli da 7 bis a 7 septies del Dpr 633/72, anche se fuori campo iva per carenza presupposto territoriale iva, in quanto a far data 1 gennaio 2013 è previsto per tali operazioni l'obbligo di emissione della fattura);

- **operazioni finanziarie esenti iva** ai sensi dell'articolo 10 Dpr 633/72;
- **importazioni**;
- **esportazioni** di cui all'articolo 8, c. 1 lett. **a)** e **b)** del Dpr 633/72;
- operazioni già comunicate con modelli **Intrastat e Black List**;
  
- operazioni di importo pari o superiore a Euro 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini iva, non documentate da fatture, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate;
  
- contratti di **assicurazione, mutuo, compravendita immobili, utenze** (acqua, luce, gas, telefonia fissa e mobile) in quanto informazioni già in possesso dell'Anagrafe Tributaria ai sensi dell'articolo 7 del Dpr 605/73.

### MODALITA' DI COMUNICAZIONE

La comunicazione delle operazioni può essere effettuata:

- in forma **ANALITICA**, quindi operazione per operazione;
- in forma **AGGREGATA**, quindi per ciascun cliente/fornitore.

### DATI RICHIESTI PER 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;
  
- 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.

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

**DATI RICHIESTI PER 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.

Ai fini della comunicazione degli elementi informativi da trasmettere, il soggetto obbligato fa riferimento alla **DATA DI EMISSIONE O RICEZIONE del documento**.

## IL NUOVO MODELLO DI COMUNICAZIONE

Il modello da utilizzare per la comunicazione “elenco clienti-fornitori” è denominato “*Modello di comunicazione polivalente*”.

Il modello si compone dei seguenti quadri:

- **quadro FA** Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata
- **quadro SA** Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata
- **quadro BL** Operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi con fiscalità privilegiata / Operazioni con soggetti non residenti in forma aggregata / Acquisti di servizi da non residenti in forma aggregata
- **quadro FE** Fatture emesse / Documenti riepilogativi
- **quadro FR** Fatture ricevute / Documenti riepilogativi
- **quadro DF** Operazioni senza emissione della fattura
- **quadro NE** Note di variazione emesse
- **quadro NR** Note di variazione ricevute
- **quadro FN** Operazioni con non residenti
- **quadro SE** Acquisti di servizi da non residenti / Acquisti da operatori residenti nella Repubblica di San Marino

- **quadro TU** Operazioni legate al turismo
- **quadro TA** Quadro riepilogativo

## CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE

### **AUTOTRASPORTATORI:**

Per gli autotrasportatori iscritti all'albo i quali hanno facoltà di annotare le fatture emesse entro il trimestre successivo a quello di emissione, la comunicazione va effettuata facendo *referimento alla data di registrazione*.

### **USCITA REGIME MINIMI:**

Nel caso di uscita dal regime dei minimi l'obbligo di comunicazione *decorre dall'anno successivo*.

Tuttavia nel caso di superamento del limite di ricavi/compensi pari ad euro 45.000 la comunicazione va effettuata in corso d'anno.

Le fatture ricevute da contribuenti minimi, anche se non riportano l'iva, vanno sempre e comunque comunicate nel "modello di comunicazione polivalente".

### **FATTURE COINTESTATE**

In caso di fattura cointestata l'operazione va segnalata con riferimento a ciascun intestatario.

### **CESSIONI BENI CON REGIME DEL MARGINE**

Le operazioni effettuate in regime del margine D.L. n. 41/95, non documentate da fatture, vanno comunicate se il totale documento risulta pari o superiore ad euro 3.600.

### **SCHEDA CARBURANTE**

Gli acquisti di carburante tramite "schede carburanti" vanno indicati nello spesometro secondo le seguenti istruzioni.

Occorre indicare il **TOTALE IMPONIBILE** della **SINGOLA SCHEDA CARBURANTE** e il **TOTALE IMPOSTA**, barrando la casella **DOCUMENTO RIEPILOGATIVO** :

- nel quadro **FR** (per l'invio in forma analitica)
- o nel quadro **FA** (per l'invio in forma aggregata)



**SENZA INDICARE IL FORNITORE** (il flag su documento riepilogativo è infatti alternativo all'indicazione della partita iva del fornitore).

### SOFTWARE GRATUITO AGENZIA DELLE ENTRATE

L'Agenzia delle entrate ha messo a disposizione il software gratuito relativo allo "spesometro 2013" utilizzabile dai contribuenti che volessero procedere alla compilazione "MANUALE" e scaricabile al seguente indirizzo cliccando al link "Comunicazione polivalente" Versione software 1.2.0 del 24/02/2014:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/operazioni+rilevanti+fini+iva/compilazione+e+invio/software+spesometro/indice+sw+spesometro>

### MODALITÀ DI TRASMISSIONE

Il modello di comunicazione polivalente "spesometro 2013" deve essere presentato *esclusivamente* in via telematica.

Il file telematico può essere:

- 1) inviato direttamente dal contribuente tramite il canale entratel/fisconline seguendo l'ordinaria procedura;
- 2) inviato in Studio **GIA' CONTROLLATO CON ENTRATEL** e noi provvederemo a trasmetterlo all'Agenzia delle Entrate **ENTRO VENERDI' 28 MARZO 2014.**

In entrambi i casi occorre prima di tutto scaricare:

- versione aggiornata di Entratel 5.2.3 del 30 gennaio 2014;
- modulo di controllo relativo all'applicativo Procedura di controllo Comunicazioni Polivalenti (Spesometro) Versione software: 1.2.0 del 24/02/2014 al seguente link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Compilazione+e+invio/Procedura+spesometro/>

**N.B.**

Nel caso sub 2) nel frontespizio devono essere indicati i dati dell'intermediario e alla voce *impegno a presentare in via telematica la comunicazione* scegliere l'opzione "predisposta dal contribuente".

LO STUDIO RIMANE A VOSTRA DISPOSIZIONE PER EVENTUALI CHIARIMENTI.

Verona, 11.03.2014

*avv. Luigi Borsaro*