

INFORMATIVA N. 5 / 2017

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **COMUNICAZIONE ELENCO CLIENTI E FORNITORI (SPESOMETRO) ANNO 2016**

Riferimenti Legislativi: Art. 21, D.L. n. 78/2010; Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 94908 del 2 agosto 2013, Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 128483 del 5 novembre 2013, Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 44922 del 31 marzo 2015.

LO STUDIO CONSIGLIA DI CONTATTARE QUANTO PRIMA LA PROPRIA SOFTWARE HOUSE AFFINCHE' VENGA INSTALLATO/AGGIORNATO 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 a "regime" per la comunicazione telematica elenco clienti/fornitori (spesometro):

- **10/04/2017 per i contribuenti iva mensili**
- **20/04/2017 per tutti gli altri contribuenti.**

TUTTAVIA LO STUDIO PER POTER ESEGUIRE L'ADEMPIMENTO IN TEMPI UTILI CHIEDE L'INVIO DEL FILE GIA' CONTROLLATO CON ENTRATEL ENTRO IL 3 APRILE 2017.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA CHE VANNO COMUNICATE PER L'ANNO **2016**:

- 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.

Si precisa che rientrano nell'obbligo in esame:

- 1) **le operazioni effettuate in reverse charge**, quindi senza addebito dell'imposta in fattura (ad esempio cessione di rottami ai sensi **art. 74, comma 7 Dpr 633/72**, prestazioni con "nuovo reverse" per servizi di pulizia, installazione di impianti e completamento relative ad edifici **art. 17, comma 6 lettera a-ter Dpr 633/72**, prestazioni con "vecchio reverse del campo edile" **art. 17 comma 6 lettera a Dpr 633/72**);
- 2) **le operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici** assoggettate allo **split payment** (**art. 17 – ter Dpr 633/72**);
- 3) **le operazioni ricevute da soggetti esteri**, che non costituiscono né operazioni intracomunitarie né importazioni (in quanto escluse dallo spesometro), rilevanti ai fini Iva in Italia per le quali il cessionario italiano provvede agli obblighi di cui **all'articolo 17, comma 2 del Dpr 633/72 (reverse charge)**:
 - **integrazione della fattura estera (fornitore Ue)**;
 - **emissione dell'autofattura (fornitore extra Ue)**;

4) **operazioni non soggette ad iva ex. art. da 7 a 7-septies:** in mancanza di chiarimenti ufficiali da parte dell'Amministrazione Finanziaria si ritiene opportuno inserire tali operazioni nello spesometro, in quanto soggette a fatturazione a decorrere dal 1 gennaio 2013.

5) **Dal 2016 vanno incluse le operazioni effettuate con Paesi Black List.**

SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI

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

Si evidenzia che per **i commercianti al minuto e per le agenzie di viaggio:**

- le operazioni certificate da scontrino/ricevuta vanno comunicate solo se di importo uguale o superiore a euro 3.600;
- le operazioni certificate da fattura A DECORRERE DAL 2015 VANNO COMUNICATE INDIPENDENTEMENTE DALL'IMPORTO.

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

OPERAZIONI **ESCLUSE** DALL'OBBLIGO

Sono escluse dalla comunicazione

- operazioni **fuori campo iva** (art. 2, 3, 4, 13, 15, 26 Dpr 633/72);
- 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;**

- 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;
- **le prestazioni sanitarie** i cui dati ai sensi dell'articolo 3, comma 3, D.Lgs. n. 175/2014 devono essere inviate al Sistema Tessera Sanitaria (**STS**) a cura di farmacie pubbliche e private, presidi di specialistica ambulatoriale, medici chirurghi e odontoiatri....;
- **note di variazione relative ad operazioni con l'estero.**

MODALITA' DI COMUNICAZIONE

La comunicazione delle operazioni può essere effettuata:

- in forma **ANALITICA**, quindi operazione per operazione;
- in forma **AGGREGATA**, la somma di tutte le operazioni effettuate o ricevute 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:

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- 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.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

IL 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 *riferimento 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". Lo stesso vale per le fatture ricevute da contribuenti forfetari.

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.

SCHEDE CARBURANTE

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

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- 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 2016" utilizzabile dai contribuenti che volessero procedere alla compilazione "MANUALE" e scaricabile al seguente indirizzo cliccando al link "Comunicazione polivalente" *Versione software 1.3.0 dell'8/04/2015*:

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

MODALITÀ DI TRASMISSIONE

Il modello di comunicazione polivalente "spesometro 2016" 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, previo controllo Entratel, **MA IN STUDIO DEVE ESSERE INVIATO QUELLO ORIGINALE (NON QUELLO CONTROLLATO)** e noi provvederemo a trasmetterlo all'Agenzia delle Entrate **ENTRO LUNEDÌ 3 APRILE 2017.**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

In entrambi i casi occorre prima di tutto scaricare:

- versione aggiornata di Entratel;
- modulo di controllo relativo all'applicativo Procedura di controllo Comunicazioni Polivalenti (Spesometro) Versione software (ultima versione ad oggi è la *1.3.2 del 14/04/2015*) al seguente link:

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

N.B.

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

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 13/03/2017

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it