

INFORMATIVA N. 5 / 2015

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **COMUNICAZIONE ELENCO CLIENTI E FORNITORI (SPESOMETRO) ANNO 2014**

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.

LO STUDIO CONSIGLIA DI CONTATTARE QUANTO PRIMA LA PROPRIA SOFTWARE HOUSE AFFINCHÉ 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 per la comunicazione telematica elenco clienti/fornitori (spesometro) relativa **all'anno 2014:**

- **10/04/2015 per i contribuenti iva mensili;**
- **20/04/2015 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 3 APRILE 2015.

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE

OPERAZIONI **RILEVANTI** AI FINI IVA CHE VANNO COMUNICATE PER L'ANNO **2014**:

- 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.

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 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.

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** :

- 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 2014" utilizzabile dai contribuenti che volessero procedere alla compilazione "MANUALE" e scaricabile al seguente indirizzo cliccando al link "Comunicazione polivalente" Versione software 1.2.1 del 28/03/2014:

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

MODALITÀ DI TRASMISSIONE

Il modello di comunicazione polivalente "spesometro 2014" 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 VENERDI' 3 APRILE 2015.**

In entrambi i casi occorre prima di tutto scaricare:

- versione aggiornata di Entratel (ultima versione ad oggi è la 5.3.9 del 25 febbraio 2015);
- modulo di controllo relativo all'applicativo Procedura di controllo Comunicazioni Polivalenti (Spesometro) Versione software (ultima versione ad oggi è la 1.2.1 del 28/03/2014) 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 DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER
EVENTUALI CHIARIMENTI.

Verona, 11.03.2015

avv. Luigi Borsaro