



A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -

Circolare n. 11/13
Legnago, 31.10.2013

SPESOMETRO

Come già indicato nella ns. circolare n.10/13 dell'11 ottobre 2013, a breve scadranno i termini di invio della comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva relative al 2012.

In particolare, è previsto che la comunicazione debba essere effettuata:

- **entro il 12 novembre 2013**, da parte degli operatori che effettuano la liquidazione mensile Iva (a regime entro il 10 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento);
- **entro il 21 novembre 2013**, per gli altri operatori (a regime, entro il 20 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento).

Soggetti obbligati alla comunicazione

Si ricorda nuovamente che tale adempimento, denominato anche come Spesometro, riguarda obbligatoriamente tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA.

Sono esonerati solamente i contribuenti c.d. "minimi", lo Stato, le regioni, le provincie, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico, nell'ambito delle attività istituzionali.

Operazioni da comunicare

Sono da comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate:

- le cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione di fattura a prescindere dall'importo;
- le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emettere fattura (es. corrispettivi) di importo pari o superiore ad euro 3.600,00 (al lordo dell'IVA);
- le operazioni in contanti legate al turismo di importo pari o superiore a mille euro, effettuate da chi esercita commercio al minuto e attività assimilate, o da agenzie di viaggi e turismo, nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell'UE, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato.

Operazioni escluse dallo spesometro

Restano escluse dall'obbligo comunicativo le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria. In particolare, non vanno comunicate:

- le esportazioni di cui all'art.8, c. 1, lettera a) e B), del DPR 633/72 perché soggette all'obbligo di emissione della bolletta doganale;
- le operazioni intracomunitarie oggetto di dichiarazione ai fini INTRASTAT;
- le operazioni oggetto di comunicazione obbligatoria all'anagrafe tributaria (es. contratti di assicurazione, di somministrazione di energia elettrica, di mutuo e gli atti di compravendita immobiliare);
- le operazioni nei confronti di contribuenti non soggetti passivi IVA (consumatori finali) se il pagamento sia avvenuto mediante carte di credito/debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 7, c. 6, del DPR 605/73.

Scelta della modalità di compilazione

La comunicazione degli importi delle operazioni rilevanti ai fini IVA può essere effettuata in modalità:

- **aggregata** vengono riportati i totali delle operazioni attive e delle operazioni passive effettuate con una stessa controparte, distinte per tipologia, con la sola eccezione delle operazioni di noleggio e leasing;
- **analitica** vengono riportati i totali per ciascuna operazione posta in essere sia essa attiva o passiva.

Nuovo modello polivalente

L'Agenzia delle Entrate, in vista della prima scadenza del 12 novembre, relativa all'invio dello spesometro, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale il modello definitivo corredato dalle istruzioni e dalle specifiche tecniche.

Il nuovo documento cosiddetto "polivalente" esprime la volontà dell'Amministrazione finanziaria di semplificare e riorganizzare un insieme di adempimenti già previsti dalla normativa. Pertanto, il nuovo documento permette la trasmissione delle operazioni rilevanti ai fini IVA ma anche l'invio di altre comunicazioni già esistenti come indicato nella seguente tabella.

Contenuto	Normativa
Operazioni rilevanti ai fini IVA	D.L. n. 78/2010, art, 21
Operazioni legate al turismo	D.L. n. 16/2012, art. 3, comma 1
Acquisti da operatori della Repubblica di San Marino	D.M. 24 dicembre 1993, art. 16, lett. c)
Operazioni con controparti residenti o domiciliate in Paesi a fiscalità privilegiata	D.M. 4 maggio 1999 e D.M. 21 novembre 2001

Il nuovo modello consente anche di inviare anche i dati dei contratti di leasing e noleggio da parte degli operatori commerciali che svolgono attività di leasing finanziario o noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto, automezzi ed aeromobili, già a partire dal periodo di imposta 2012, qualora tali dati non siano già stati comunicati entro il 1° luglio 2013 utilizzando il vecchio modello.

I Sig.ri Clienti che non affidano al Ns. Studio la contabilità, sono pregati di contattare senza indugio il proprio consulente/programmatore inerente il programma gestionale per concordare le modalità di predisposizione del file necessario per il corretto assolvimento dell'adempimento.

Vi ricordiamo che **il file va preparato** direttamente dal Vs. programma di contabilità e **poi inoltrato allo Studio entro e non oltre il giorno 6 novembre p.v.**

Per coloro che avessero difficoltà nella predisposizione del file possono rivolgersi al Ns. Studio comunicandocelo immediatamente.

Provvederemo autonomamente alla predisposizione ed all'invio del file per i Sig.ri Clienti che affidano al Ns. Studio la tenuta della contabilità.

Nonostante sia stata richiesta da più parti, ad oggi, la proroga dell'adempimento non è ancora stata accolta. Vi informeremo quanto prima nell'eventualità in cui ci fossero novità in merito.

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.