

# Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA "Spesometro"



## Premessa

Con provvedimento 2013/94908 del 02 Agosto 2013 è stato approvato il nuovo modello da utilizzare per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva, ridefinendo le scadenze di presentazione:

- entro 12.11.2013 per soggetti mensili;
- entro 21.11.2013 per gli altri soggetti.

## Soggetti obbligati

Sono obbligati alla comunicazione tutti i soggetti passivi ai fini Iva che pongono in essere le seguenti operazioni rilevanti ai fini dell'imposta:

- 1) Cessione di beni e prestazioni di servizi resi e ricevuti per i quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- 2) Cessioni di beni e prestazioni di servizi resi e ricevuti per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a euro 3600 al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.



IPS Informatica s.r.l.

Via dell'Industria, 7  
24126 - Bergamo  
P. IVA 02055120162

Tel. 035/31.98.90  
Assistenza 035/45.92.428  
Fax 035/31.95.89  
Fax 178.6028866

[info@ipsinformatica.it](mailto:info@ipsinformatica.it)  
[www.ipsinformatica.it](http://www.ipsinformatica.it)

## Operazioni interessate

Le operazioni da indicare nel modello sono di seguito descritte. Occorre peraltro operare una prima distinzione tra:

- a) Operazioni per le quali vige l'obbligo di fatturazione:
  - devono essere inviati i dati di tutte le fatture emesse e ricevute.
  - la comunicazione può essere resa in maniera cumulativa per ogni controparte economica ovvero analitica.
- b) Operazioni senza obbligo di fatturazione (commercianti al minuto e assimilati):
  - qui invece rimane l'originaria soglia di monitoraggio (€3.600 al lordo dell'Iva), il che porta a concentrare l'attenzione solo sulle operazioni veramente significative.

In generale vanno inclusi i corrispettivi rilevanti ai fini Iva, quindi le operazioni imponibili.

## Operazioni escluse

Il nuovo provvedimento direttoriale del 2/8/13 fornisce l'elenco delle operazioni che devono essere escluse dalla comunicazione. In particolare:

- sono escluse le importazioni, così come le esportazioni, di cui all'art.8, co.1, lett. a) e b) del DPR n.633/72. Resta fermo l'obbligo di comunicazione per le cessioni effettuate all'esportatore abituale, non imponibili Iva ai sensi dell'art.8, lett. c) del DPR n.633/72, nonostante tali ultime operazioni siano già oggetto di una comunicazione *ad hoc*;
- allo stesso modo non vanno comunicate le operazioni intracomunitarie. È bene ricordare che l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'obbligo di comunicazione sussiste invece per le cessioni interne dei beni nell'ambito delle triangolazioni comunitarie di cui all'art.58 del D.L. n.331/93;
- sono poi escluse le operazioni che già costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria di cui all'art.7 del DPR n.605/73. Su questo punto consta una criticabile posizione relativa ai contratti di leasing/noleggio proposta dall'Agenzia delle Entrate nelle risposte de 22/12/11 e che pare venga confermata anche in sede di istruzioni alla compilazione del nuovo modello: trattandosi di esclusione solo soggettiva, gli utilizzatori dei beni in leasing dovranno comunque includere le operazioni di leasing/noleggio ricevute all'interno del loro modello di comunicazione (Spesometro);
- sono escluse le operazioni di importo almeno pari a € 3.600, effettuate nei confronti di soggetti non passivi d'imposta ai fini Iva, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto con carta di credito, di debito o prepagata; va osservato che altri strumenti tracciati di pagamento non danno il medesimo esonero.

## 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 legati 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.

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.

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

### Modalità di invio della comunicazione

I soggetti tenuti alla comunicazione possono utilizzare, in relazione ai requisiti posseduti per la presentazione telematica:

- il servizio telematico Entratel (anche mediante gli intermediari abilitati);
- Internet (Fisconline);

Si precisa che i prodotti software per la compilazione e il controllo sono resi disponibili gratuitamente sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

### Annullamento e comunicazione sostitutiva

- La procedura di annullamento dei file inviati è attiva fino al termine di un anno dalle scadenze del termine di presentazione.
- La procedura di sostituzione di un file, precedentemente inviato, con uno nuovo riferito allo stesso periodo, è attiva fino al termine di un anno dalla scadenza del termine di presentazione.

### Aspetti sanzionatori

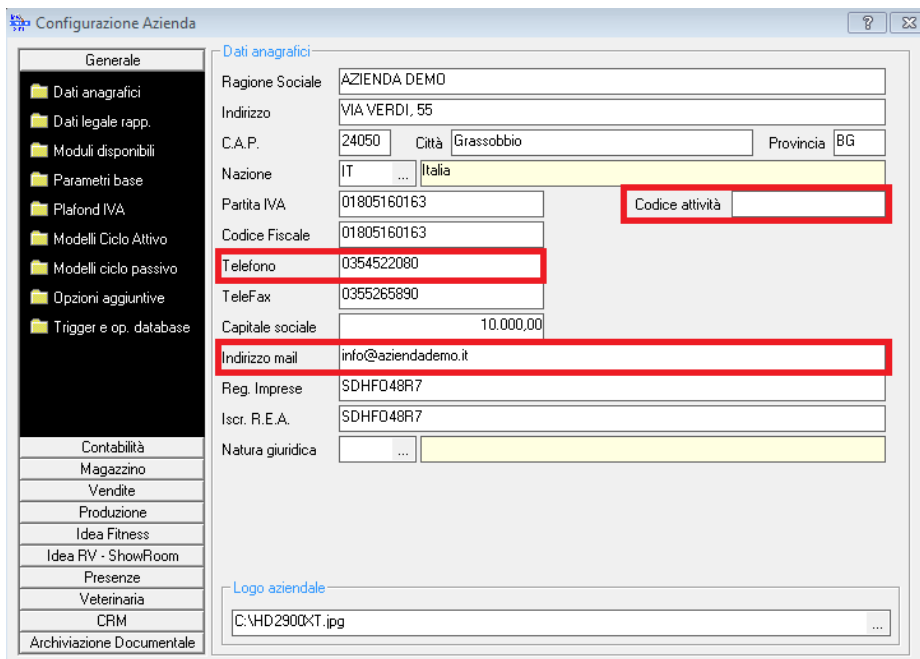
L'art. 21 DL 31.5.2010 n. 78 (c.d. Manovra correttiva) ha stabilito che *"Per l'omissione delle comunicazioni, ovvero per la loro effettuazione con dati incompleti o non veritieri si applica la sanzione di cui all'articolo 11 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471"*, quindi, da 258,00 euro a 2.065,00 euro per la quale si può ricorrere al ravvedimento operoso.

## GUIDA PER LA COMUNICAZIONE

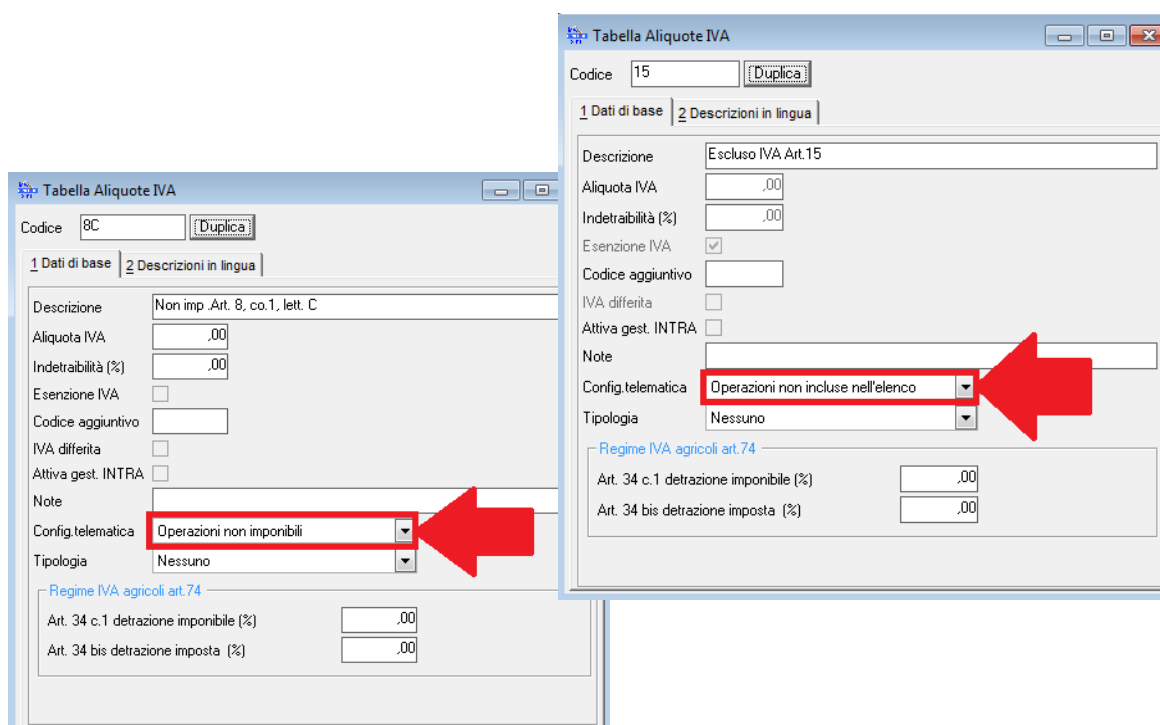
### Operatività preliminari

Prima di passare alla gestione della Comunicazione, è opportuno verificare le seguenti tabelle:

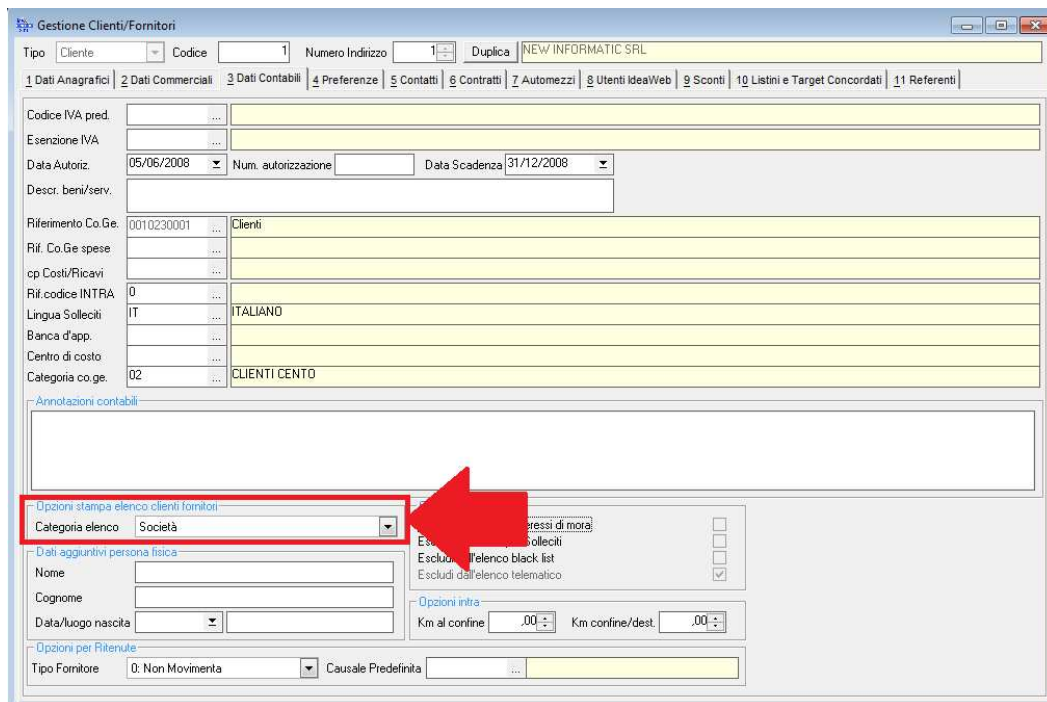
1. **Configurazione Azienda** : Aprire la tabella dal menù File - Azienda - Configurazione Parametri Aziendali e compilare i campi **Codice Attività**, **Telefono**, **Telefax** (Non obbligatorio) o **Indirizzo mail**.  
*Attenzione! I campi Telefono e Telefax devono contenere solo numeri*



2. **Tabella codici Iva**: Compilare il campo Config. Telematica per gestire l'inclusione dei vari codici iva nella comunicazione  
*Attenzione ! solo l'articolo 8 co. 1 lettera C è un'operazione non imponibile, il resto non è incluso nell'elenco*



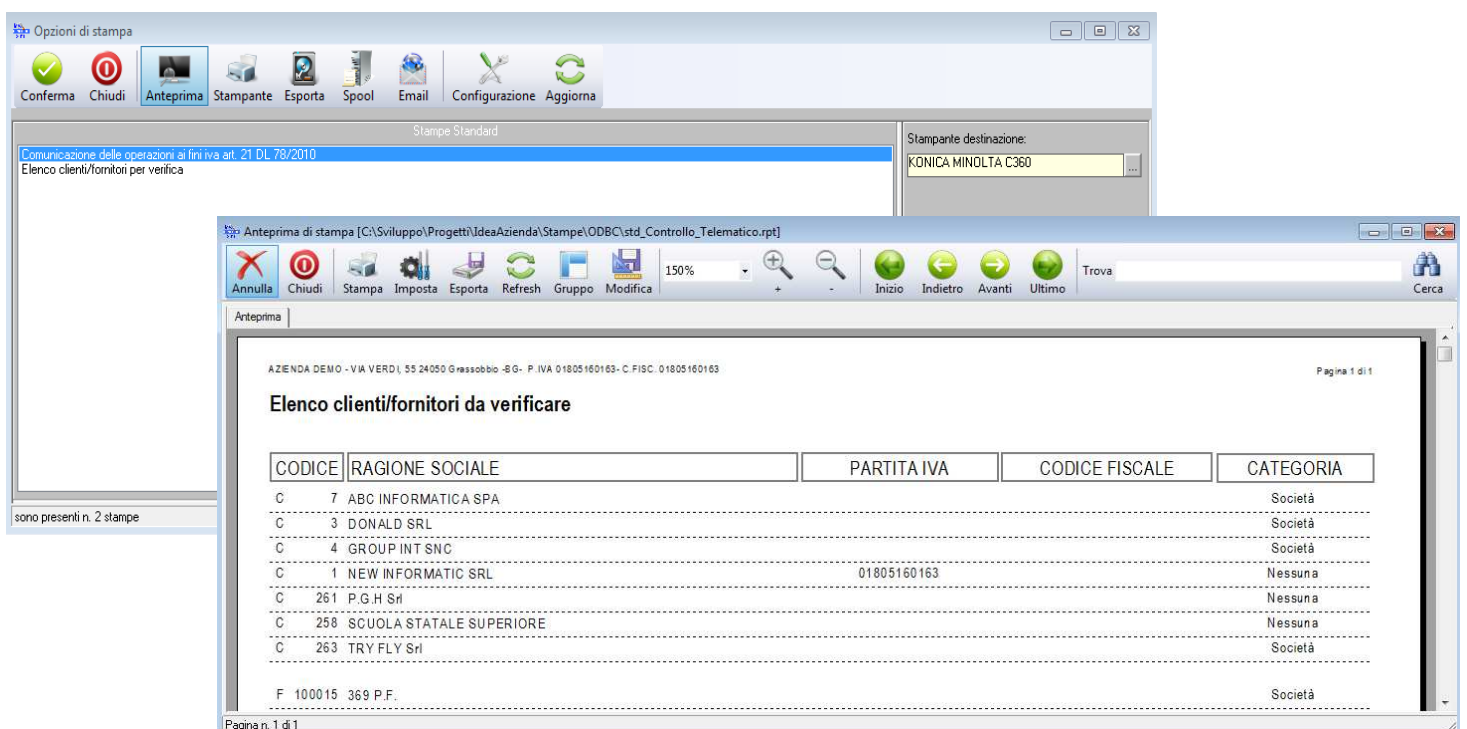
3. Anagrafica clienti/Fornitori: Compilare il campo **Categoria Elenco** nella sezione "3.Dati contabili".  
*Attenzione! Il fornitore "Scheda carburante" deve essere classificato come Documento Riepilogativo*



4. Anagrafica clienti/Fornitori: Compilare i dati Partita iva e/o codice fiscale dei clienti/fornitori che rientrano nella comunicazione.

Per verificare le anagrafiche da estrapolare il modulo telematico prevede una stampa che permette di identificare in modo immediato quali sono i clienti/fornitori che presentano dati incompleti.

Questa estrapolazione si trova nel menù Contabilità - Telematico - Comunicazione delle operazioni ai fini iva art. 21 DL 78/2010 - Stampa alla voce Elenco clienti/fornitori per verifica





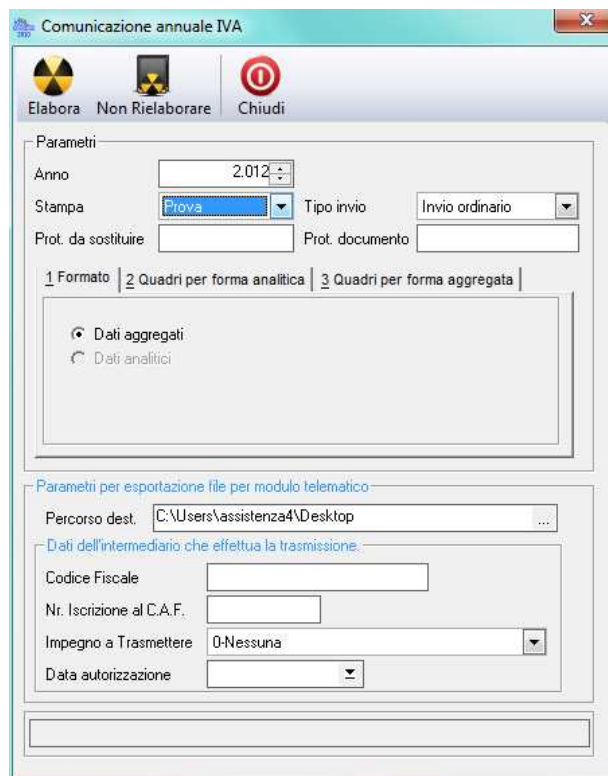
Operativo Telematico : Generazione file e stampa di controllo

Per generare il file telematico aprire il menù Contabilità - Telematico - Comunicazione delle operazioni ai fini iva art. 21 DL 78/2010 - Stampa e selezionare la voce Comunicazione delle operazioni ai fini iva art. 21 DL 78/2010

È possibile effettuare la stampa in prova o in definitiva, selezionare l'anno di riferimento ed il tipo di invio (invio ordinario, invio sostitutivo, annullamento invio). Se si effettua l'invio sostitutivo o l'annullamento invio è necessario compilare anche i campi protocollo.

Nell'elaborazione in modalità definitiva è indispensabile impostare il percorso di destinazione, dove verrà salvato il file, ed eventualmente i dati dell'intermediario che effettuerà la trasmissione.

A seguito dell'elaborazione il sistema genera il file telematico nel percorso prescelto e una stampa riepilogativa del contenuto.



Anteprima di stampa [C:\Sviluppo\Progetti\IdeaAzienda\Stampe\ODBC\std\_CoGe\_Telematico.rpt]

150%
+
-




Trova

Anteprima

AZIENDA DEMO - VIA VERDI, 55 24050 Grassobbio -BG- TEL. 035-4522080 P.IVA 01805160163 C.FISC. 01805160163 Pagina 1 di 1

**Comunicazione delle operazioni ai fini iva art. 21 DL 78/2010**

CLIENTI			FATTURE		NOTE DI CREDITO	
Codice	Ragione sociale	P.IVA / C.FISC	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
1	NEW INFORMATICA SRL	01805160163	15.506,62	3.103,51	0,00	0,00
2	DAISY SPA	12345678903	2.058,82	432,35	0,00	0,00
4	GROUP INT SNC		111.570,25	23.429,75	0,00	0,00
5	BUSINESS MATIC SPA	67839930301	1.688,17	337,72	0,00	0,00
6	BBC SRL	0000000000	251.899,20	0,00	0,00	0,00
7	ABC INFORMATICA SPA		176,94	35,39	137,20	27,44
10	DATA CONVERT SRL	01805160163	4.666,00	933,20	0,00	0,00
11	LIBRERIA ROSSI SRL	23456789009	0,00	0,00	217,56	43,51

Pagina n. 1 di 1

Il software per la gestione dell'adempimento sarà disponibile dal 28 Ottobre 2013.

Ricordiamo che, a oggi, l'Agenzia delle Entrate non ha ancora rilasciato il software di controllo del file telematico, di conseguenza le procedure sopra descritte potrebbero essere soggette a variazioni.

Vi invitiamo a contattare l'Ufficio allo 035/319890 per organizzare l'intervento di aggiornamento del programma.

I.P.S. Informatica srl

Uff. Tecnici

