

**Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll**

Sparkassenstraße 18 Via Cassa di Risparmio

I-39100 Bozen | Bolzano

T 0471.306.411 | F 0471.976.462

E [info@interconsult.bz.it](mailto:info@interconsult.bz.it)

I [www.interconsult.bz.it](http://www.interconsult.bz.it)

Steuer-, MwSt.-Nr. | Cod. fisc. Part. IVA 02529080216

Circolare 06/17

Bolzano, lì 24.03.2017

## Spesometro - La comunicazione clienti-fornitori per il 2016

Egregio Cliente,

con la presente siamo a fornirvi un breve riassunto delle nuove disposizioni con riguardo al elenco clienti-fornitori, il cosiddetto "spesometro".

L'obbligo di comunicare le cessioni ed acquisti di beni e di servizi è stato introdotto con l'art. 21 DL n. 78/2010.<sup>1</sup>

Le modifiche in merito alle precedenti disposizioni non sono sostanziali ma sono primariamente il risultato dell'abolizione di alcune agevolazioni previste per gli anni 2012-2015.

Oggetto	Comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'Iva
Ambito soggettivo	<b>Sono obbligati</b> alla comunicazione tutti i soggetti passivi Iva i quali effettuano operazioni rilevanti Iva. In particolare anche i seguenti soggetti: <ul style="list-style-type: none"><li>• non residenti, sia con stabile organizzazione in Italia che operanti tramite rappresentanti fiscali o identificati direttamente;</li><li>• curatori fallimentari e commissari liquidatori per conto dell'impresa fallita o in liquidazione;</li><li>• che si avvalgono della dispensa da adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis DPR 633/72;</li><li>• agricoltori con volume d'affari &lt; 7.000€ ex art. 34 c. 6 DPR 633/72;</li><li>• enti non commerciali (per es. ONLUS) che possono usufruire delle agevolazioni previste dalla Legge n. 398/91 ma limitatamente alle operazioni della loro attività commerciale;</li></ul>
	<b>Sono esclusi</b> dall'obbligo di comunicazione <ul style="list-style-type: none"><li>• i contribuenti minimi (art. 27 c. 1 DL 98/2011);</li><li>• i soggetti aderenti al regime forfetario (art. 1 c. 54-89 L. 190/2014);</li><li>• gli Enti pubblici ed non commerciali in relazione alle operazioni effettuate/ricevute nell'ambito dell'attività istituzionale.</li></ul>
Sanzioni	Per l'omissione o la comunicazione di dati incompleti o non veritieri una sanzione da € 258 a € 2.065

<sup>1</sup> [Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013](#); [Modello ed istruzioni](#); [Specifiche tecniche](#)

Operazioni incluse	Cessione di beni	Rese e ricevute dai soggetti passivi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Imponibili</li> <li>Non imponibili</li> <li>Esenti</li> </ul>	Trasmesse in modalità aggregata o analitica (facoltà)	
	Prestazioni di servizi				
	Limiti di importo	Operazioni con obbligo di fattura		Senza limiti d'importo	
		Operazioni senza obbligo di fattura		Importi pari o superiori a € 3.600, al lordo dell'Iva	
L'emissione della fattura in sostituzione di altro idoneo documento fiscale determina l'obbligo di comunicazione dell'operazione.					

Operazioni escluse	Soggette a bolletta doganale	Importazioni
		Esportazioni (Art. 8, c. 1, lett. a) e b) DPR 633/72
	Modelli Intra	Operazioni effettuate e ricevute in ambito comunitario
	Oggetto di comunicazione all'anagrafe tributaria	Operazioni che hanno costituito oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria (fornitura di energia elettrica e servizi di telefonia, contratti di assicurazione, contratti di mutuo, atti di compravendita di immobili <sup>2</sup> )
Pagamenti con carte di credito per privati	Operazioni di importo pari o superiore a € 3.600 incl. Iva, effettuate nei confronti di soggetti privati, non documentati da fattura, qualora il pagamento dei corrispettivi sia avvenuto mediante carta di credito, di debito o prepagate.	

Termini di invio	Contribuenti con liquidazione Iva mensile	10.04 dell'anno successivo
	Altri contribuenti	20.04 dell'anno successivo

### Ulteriori utilizzi della comunicazione – Black List, San Marino, Leasing e Noleggio

Il modello di comunicazione in esame, ora denominato "Modello di comunicazione polivalente", deve essere utilizzato anche per altre specifiche comunicazioni da effettuare all'Agenzia delle Entrate:

- può essere utilizzato per comunicare i dati relativi ai beni in **leasing/noleggio**;
- deve essere utilizzato per comunicare i dati degli acquisti da **San Marino**;
- deve essere utilizzato per comunicare i dati delle operazioni con **Paesi black-list**. A seguito dell'abolizione dell'invio di un'apposita comunicazione Black-List, queste operazioni ora sono da comunicare
- Deve essere utilizzato dai commercianti al minuto e assimilati (es. Hotel e Ristoranti) e agenzie di viaggio per comunicare gli acquisti legati al turismo in **denaro contante superiore a € 1.000** da parte di **persone fisiche extra Ue**.

Relativamente alle operazioni black list e degli acquisti da San Marino il modello è utilizzabile per le operazioni annotate ed effettuate a partire dall'01.10.2013.

<sup>2</sup> Da una prima lettura del modello di comunicazione sembrano da comunicare le compravendite di immobili che rientrano nelle operazioni effettuate in reverse-charge ex art. 17 c. 5 DPR 633/72.

## **Fatture emesse a richiesta del cliente**

---

Per i soggetti che rilasciano la fattura a seguito di richiesta del cliente, l'emissione della stessa determina comunque l'obbligo di comunicare l'operazione, a prescindere dall'importo. L'esonero previsto per gli anni precedenti non è stato rinnovato per il 2016.

## **Semplificazioni per commercianti al minuto e assimilati non rinnovate per il 2016**

---

Le semplificazioni ovvero gli esoneri per le fatture emesse da commercianti al minuto ed assimilati e le agenzie di viaggio non sono stati rinnovati per il 2016. Questo comporta che devono essere inviate tutte le fatture emesse, senza esoneri riferiti all'importo fatturato o all'emittente della fattura.<sup>3</sup>

## **Fatture per spese mediche comunicate al Sistema TS**

---

L'esonero per le fatture delle spese mediche già comunicate al Sistema TS in vigore per lo spesometro relativo al 2015 non è stato riproposto per lo spesometro relativo al 2016, pertanto sono da comunicare anche queste fatture.

## **Enti non commerciali ed enti pubblici**

---

Tra i soggetti obbligati alla presentazione sono inclusi anche gli enti non commerciali, però limitatamente alle operazioni effettuate nell'esercizio di attività commerciali o agricole". Si tratta quindi di un obbligo parziale, che non comprende le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività istituzionale.

## **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 sanmarinesi;
- acquisti/cessioni da e verso produttori agricoli esonerati (ex art. 34, c. 6 DPR 633/72);
- acquisti di beni/prestazioni di servizi legate 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
---------------------

<sup>3</sup> Negli anni precedenti l'Agenzia delle Entrate ha introdotto una deroga alla regola generale di comunicare tutte le fatture a prescindere dall'importo prevedendo che i commercianti al minuto e soggetti assimilati (alberghi, ristoranti, ecc.) e le agenzie di viaggio possono comunicare soltanto le fatture di importo pari o superiore a € 3.600 incl. Iva.

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
Note di variazione	Per ciascuna controparte e per ciascuna operazione, l'importo e l'eventuale imposta afferente
Operazioni inferiori a € 300 (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

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
	Società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica: devono essere indicati, inoltre, gli elementi del punto precedente per almeno una delle persone che ne hanno la rappresentanza.
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.

Devono essere distintamente comunicati altresì i dati delle operazioni/acquisti di servizi con/da soggetti non residenti.

Per ulteriori informazioni rimaniamo a Vs. completa disposizione.

Distinti saluti,

Interconsult – Pichler Steinmair Knoll

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

