

Rag. Franco Falardi
Dott.ssa Paola Falardi
Dott. Francesco Falardi
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Dott. Marcello Violani
Rag. Angela Gambirasio
Rag. Andrea Lozza
Rag. Silvia Colleoni

Rag. Laura Riva
Rag. Elisa Morlacchi
Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 22/10/2013

Spett.le
CLIENTE

Oggetto: Comunicazione clienti-fornitori anno 2012 (SPESOMETRO)

- **Art.21 DL n.78/2010**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 02-08-2013 n.94908**

L'art.21 del DL n.78/2010, ha introdotto l'obbligo di **comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate** le cessioni/acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese/ricevute **rilevanti ai fini IVA**.

A decorrere **dal 2012**, la comunicazione in esame interessa le operazioni per le quali:

- è previsto l'obbligo **di emissione della fattura**, indipendentemente dal relativo ammontare;
- **non** è previsto l'obbligo **di emissione della fattura**, se di ammontare pari o superiore a €. 3.600,00 (al lordo IVA).

Per **l'anno 2012**, la comunicazione clienti-fornitori va presentata entro il

- **12.11.2013 per i soggetti mensili;**
- **22.11.2013 per tutti gli altri soggetti.**

Recentemente l'Agenzia ha reso disponibile il **modello da utilizzare** denominato **"Modello di comunicazione polivalente"** valido dal 01/10/2013 per:

- comunicazione clienti-fornitori (spesometro);
- operazioni con Paesi black list;
- acquisti da San Marino;
- dati relativi ai beni in leasing e noleggio.

La comunicazione clienti-fornitori, può essere effettuata utilizzando **2 modalità** (alternative):

analitica (per singola operazione)

aggregata (per fornitore/cliente)

la scelta della modalità vincola l'intero contenuto della comunicazione.

ESCLUSIONI SOGGETTIVE

Sono **esonerati espressamente** dall'obbligo in esame:

- i **contribuenti minimi** ;
- gli **Enti pubblici** in relazione alle operazioni effettuate/ricevute nell'ambito dell'attività istituzionale.

SEMPLIFICAZIONI PER COMMERCianti AL MINUTO E AGENZIA VIAGGIO

L'Agenzia, per motivi di semplificazione, ha introdotto una deroga alla regola generale prevedendo che:

- **i commercianti al minuto e soggetti assimilati** (alberghi, ristoranti, ecc.);
- **le agenzie di viaggio**;

per il 2012 e 2013, possono comunicare soltanto le fatture e le operazioni certificate con ricevuta fiscale e scontrino fiscale **di importo pari o superiori a €. 3.600,00, al lordo dell'IVA.**

ESCLUSIONI OGGETTIVE

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- *le importazioni;*
- *le esportazioni di cui all'art.8, comma 1, lett.a) e b), D.P.R. n.633/72;*
- *le operazioni intracomunitarie;*
- *le operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria, ai sensi dell'art.7, DPR n.605/73 (telefonia, elettricità, utenze idriche, contratti di locazione e compravendita immobiliare) e delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe Tributaria;*
- *le operazioni di importo pari o superiore a €. 3.600,00, effettuate nei confronti dei contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.*

FATTURA EMESSA A RICHIESTA DEL CLIENTE

Come previsto dal Provvedimento n.94908, 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, salvo le semplificazioni previste per i commercianti al minuto e soggetti assimilati e per le agenzie di viaggio.

*Pertanto si precisa che, per coloro che tengono la contabilità esterna allo studio, restiamo in attesa di ricevere il file telematico predisposto secondo il tracciato ministeriale e le specifiche tecniche di cui sopra **entro il 07/11/2013**, affinché lo studio possa provvedere all'invio dello stesso nei termini di legge.*

A disposizione per eventuali chiarimenti,

porgiamo cordiali saluti

Studio Falardi