

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, 20/03/2014

Spett.le  
**CLIENTE**

**Oggetto: Comunicazione clienti-fornitori anno 2013 (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**.

Anche per il **2013**, 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 2013**, la comunicazione clienti-fornitori va presentata entro il

- **10.04.2014 per i soggetti mensili;**
- **22.04.2014 per tutti gli altri soggetti.**

Il **modello da utilizzare** denominato "**Modello di comunicazione polivalente**" è 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**;

**anche per il 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 31/03/2014**, affinché lo studio possa provvedere all'invio dello stesso nei termini di legge.*

A disposizione per eventuali chiarimenti,

porgiamo cordiali saluti

Studio Falardi