

Informativa per la clientela di studio

N. 62 del 11.04.2012

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Spesometro 2011: scadenza al 30 aprile 2012

A seguito del Comunicato del 5 aprile 2012, l'Agenzia delle Entrate ha semplificato l'adempimento relativo agli elenchi clienti e fornitori, pur mantenendo valido il tracciato record del software a suo tempo pubblicato per la compilazione.

Il vecchio spesometro 2011 "semplificato" (scadenza 30 aprile 2012)

Entro il prossimo 30.04.2012 devono essere comunicate in via telematica all'Agenzia delle Entrate le cessioni e acquisti di beni, nonché le prestazioni di servizi rese e ricevute **nel 2011 rilevanti ai fini IVA** d'importo pari o superiore a € 3.000, ovvero € 3.600 (al lordo IVA) per le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, quindi documentate da scontrino.

La comunicazione che verrà inviata dallo Studio riguarderà:

- le operazioni per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, d'importo pari o superiore a **€ 3.000;**
- le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale effettuate **dal 01.07.2011**, d'importo pari o superiore a **€ 3.600 (al lordo IVA).**

Si ricorda che l'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate tra soggetti passivi che quelle effettuate con privati.

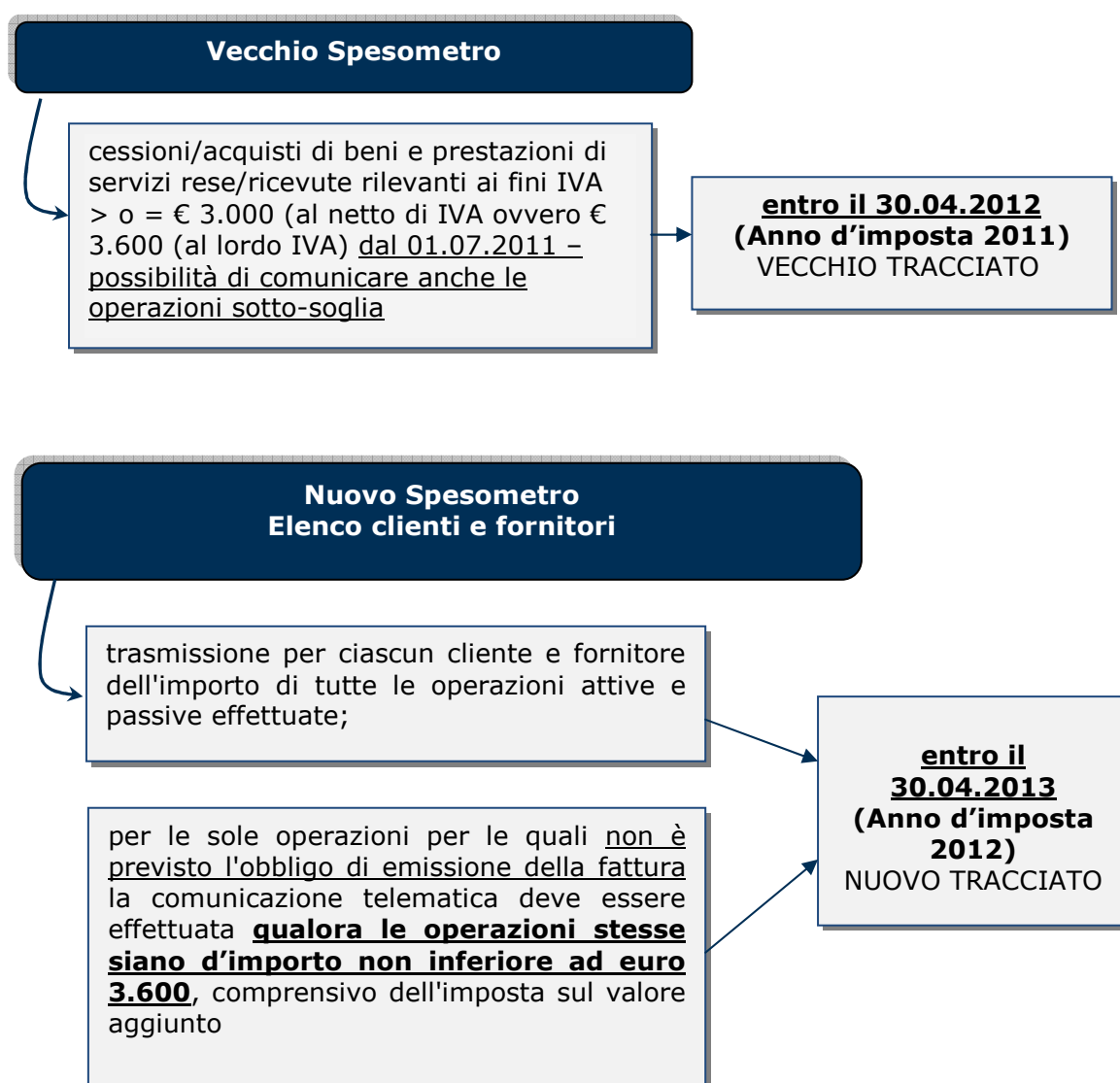
Con un comunicato stampa di qualche giorno fa l'Agenzia ha fatto presente che:

- l'invio della comunicazione clienti-fornitori relativa al 2011 va effettuato utilizzando il "vecchio" software approvato con il Provvedimento 16.9.2011;

- è possibile inviare tutte le operazioni effettuate, anche quelle “[...] di importo inferiore alla soglia stabilita”, **ossia è possibile includere nella comunicazione anche operazioni d’importo inferiore al limite di € 3.000.**

Le semplificazioni introdotte dal Decreto Semplificazioni (sostituzione dello spesometro con il nuovo elenco clienti e fornitori) sono altra cosa e riguardano l’anno 2012, non il 2011.

Quindi **le operazioni effettuate nel 2011**, da comunicare **entro il prossimo 30.04.2012**, vanno comunicate seguendo le vecchie regole e non le nuove introdotte dal Decreto. Riepilogando schematicamente le due modalità di presentazione della comunicazione a seconda dell’anno di riferimento:



Il nuovo elenco clienti e fornitori dal 2012 (scadenza 30 aprile 2013)

Con il Decreto semplificazioni fiscali tributarie (D.L. 16/2012) **dal 01.01.2012** andranno comunicate entro il 30.04.2013:

- le **operazioni attive e passive** per le quali è obbligatoria l'emissione della fattura dovranno essere comunicate **tutte, a prescindere dall'importo**, in forma cumulativa su base annua per ciascun cliente o fornitore;
- le sole operazioni per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura dovranno essere invece comunicate **solo se d'importo non inferiore a 3.600 euro al lordo dell'IVA.**

I pagamenti con carta di credito sono esclusi dalla comunicazione 2011

Per semplificare l'effettuazione delle comunicazioni, il c.d. Decreto "Sviluppo" ha previsto **l'esclusione dall'obbligo di segnalazione** di tutte le operazioni realizzate da titolari di partita IVA nei confronti di privati, nel caso in cui le stesse siano regolate mediante **carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 7, sesto comma del Dpr 605/73.**

Nel dubbio se la carta di credito consente o meno l'esonero, coloro che hanno la gestione di un esercizio commerciale potrebbero farsi firmare una **dichiarazione dal cliente circa la residenza della banca d'appoggio**. Se ne riporta un fac-simile di seguito:

Spett.le XY S.r.l.	
Il sottoscritto _____, nato il _____ a _____, c.f. _____, in qualità di:	
- acquirente dei seguenti beni: _____	
- beneficiario della prestazione dei seguenti servizi: _____	
ceduti/offerti dalla XY S.r.l., e avendo provveduto al pagamento del corrispettivo dovuto tramite carta di credito/debito/prepagata n. _____, di cui è titolare	
DICHIARA	
che l'operatore finanziario, emittente della carta di credito/debito/prepagata utilizzata, ha residenza nello stato italiano ed è quindi <u>soggetta all'obbligo di comunicazione</u> previsto dall'articolo 7, sesto comma del Dpr 605/73.	
Luogo e data, _____	Firma _____

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse..... 