

Informativa per la clientela di studio

N. 45 del 19.03.2014

Ai gentili Clienti
Loro sedi

OGGETTO: Check-list per la raccolta dati dello spesometro 2014

Il prossimo **10/20 aprile 2014** va inviata telematicamente la **comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA**, ai sensi dell'art.21 del D.L. 78/2010, anche conosciuta come "Spesometro".

Data la complessità del nuovo modello, Vi preghiamo di prendere visione delle operazioni da comunicare, con congruo anticipo allo scrivente Studio.

Per agevolareVi nelle procedure, Vi forniamo una check-list, **utile strumento per la verifica dei dati da comunicare e una tabella riepilogativa** delle operazioni che lo Studio dovrà indicare nella comunicazione.

Spesometro 2014 (anno 2013) – termini di invio

Comunicazione telematica delle operazioni Iva 2013:

- da parte degli operatori che effettuano la liquidazione mensile Iva (nel 2014), **entro il 10 aprile 2014**;
- gli altri operatori, invece, dovranno provvedere all'invio dei dati **entro il 20 aprile 2014**.

SPESOMETRO
termini di presentazione 2013

10 aprile 2014: soggetti con liquidazione
Iva mensile nel 2014

20 aprile 2014: gli altri operatori

CHECK LIST SPESOMETRO 2014 - ANNO 2013			
Cliente:			
Addetto Responsabile:			
<i>Contribuente - tipologia e scadenza di invio</i>			
Soggetto con liquidazione Iva mensile (invio 10.04.2014)		 La periodicità della liquidazione Iva, al fine di stabilire il termine per l'invio della comunicazione, va verificata con riguardo alla situazione del contribuente nell'anno in cui avviene la trasmissione del modello (2014).	
Soggetto con liquidazione Iva trimestrale (invio 20.04.2014)			
Soggetto ex minimo (fuoriuscito dal regime) (invio 20.04.2014)			
Soggetto minimo nel 2013, ma decaduto dal regime in corso d'anno per superamento del limite dei ricavi (oltre i 45.000 euro) - <u>va presentato lo spesometro dalla data di superamento.</u>			
Soggetto opzione art. 13 L. 388/2000 (invio 20.04.2014)			
Ente pubblico per attività commerciali			
Associazione (L. 398/91) o associazione in genere <u>dotate di partita Iva</u>			
Curatore fallimentare o commissario liquidatore per conto società fallita o in liquidazione coatta amministrativa			
Anno di riferimento			2013
<i>Tipo di comunicazione</i>			
Ordinaria (1° invio - entro la scadenza)			

Sostitutiva (sostituzione <u>integrale</u> del 1° invio) Nel documento sostitutivo andranno indicate tutte le posizioni, anche quelle corrette precedentemente inviate, escludendo le sole posizioni per le quali si voglia operare la cancellazione e includendo eventuali nuove posizioni. Il contenuto del documento che si intende sostituire, a valle di tale operazione, non sarà più disponibile.		INDICARE IL PROTOCOLLO TELEMATICO DEL FILE ORIGINARIO DA SOSTITUIRE O ANNULLARE (protocollo comunicazione da sostituire o annullare) + LE CIFRE DEL PROGRESSIVO (protocollo documento)
Annullamento		
Formato comunicazione		
Aggregata		NB. L'opzione è vincolante per tutte le operazioni rilevanti ai fini Iva (spesometro) contenute nella comunicazione
Analitica		
N.B. Gli acquisti e cessioni da e nei confronti di produttori agricoli esonerati (che nell'anno precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 7.000 euro), è obbligatoria la comunicazione analitica , che si ritiene possa coesistere con quella globale relativamente alle altre operazioni.		
Operazioni ATTIVE da comunicare		
Operazioni attive documentate da fattura (per opzione o obbligo) in forma aggregata - QUADRO FA		N.B. Vanno indicate tutte le operazioni fatturate per cliente/fornitore, <u>senza soglia</u> - fatta eccezione per i commercianti al minuto e coloro che somministrano (sogg. art. 22 D.P.R. Iva) e agenzie viaggio, che per il 2012 e 2013 hanno il riferimento della soglia a 3.000 euro. Note di variazione-> QUADRI NE-NR
Presenza di documento riepilogativo		VERIFICARE la registrazione nei registri Iva e flaggare la casella "Documento riepilogativo"
Operazioni attive <u>NON</u> documentate da fattura in forma aggregata - QUADRO SA		N.B. Vanno indicate tutte le operazioni NON fatturate per cliente > 3.600 euro

			- Note di variazione- > QUADRI NE-NR
	Operazioni attive documentate da fattura (per opzione o obbligo) in forma analitica - QUADRO FE		
	Presenza di documento riepilogativo		VERIFICARE la registrazione nei registri Iva e flaggare la casella "Documento riepilogativo" casella 3 - indicare numero del documento (casella 9), Importo e imposta (caselle 10 e 11), data registrazione o in mancanza data documento
	Ci sono operazioni di cessione di beni usati che applicano il regime del margine (art. 36 D.L. 41/95)? O operazioni di organizzazione di pacchetti turistici e per i servizi singoli pre-acquistati (art. 74-ter D.P.R. 633/72)?		N.B. Va flaggato il campo "IVA non esposta in fattura"
	Ci sono AUTOFATTURE emesse ex art. 17 comma 2 D.P.R. 633/72 per acquisto da fornitore non residente senza SO in Italia senza ID o RF?		N.B. Va flaggato il campo "Autofattura" - <u>attenzione no flag per autoconsumo di beni, è sufficiente la ripetizione della propria partita Iva</u>
Operazioni PASSIVE da comunicare			
	Operazioni passive documentate da fattura in forma analitica - QUADRO FR		
	Presenza di documento riepilogativo		VERIFICARE la registrazione nei registri Iva e flaggare la casella "Documento riepilogativo" casella 2 - indicare Importo e imposta (caselle 8 e 9), data registrazione o in mancanza data documento

	Ci sono operazioni di acquisto di beni documentate da fatture con Iva non esposta?		N.B. Va flaggato il campo "IVA non esposta in fattura"
	Ci sono AUTOFATTURE emesse per operazioni: - ex artt. 7-bis e 7-ter del D.P.R. n. 633/72 in mancanza degli elementi identificativi del fornitore non residente; - acquisto da un imprenditore agricolo esonerato ai sensi dell'art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/72, dall'emissione della fattura; -acquisto per il quale il cessionario o committente obbligato alla comunicazione, non avendo ricevuto la fattura da parte del fornitore o avendola ricevuta per un importo inferiore a quello reale, regolarizza con l'emissione di autofattura o di fattura integrativa e con il versamento della relativa imposta, ai sensi dell'art. 6, comma 8, D.Lgs. n. 471/97 e dell'art. 46, comma 5 del D.L. 331/93?		N.B. Va flaggato il campo "Autofattura" - NO per operazioni in reverse charge
	Ci sono operazioni di cui all'art. 17 comma 5 e comma 6 D.P.R. 633/72 (acquisto oro e argento, servizi resi nel settore edile da subappaltatori)? E operazioni di cui all'art. 74, comma 7 e 8 (acquisti di rottami e metalli non ferrosi)?		N.B. Va flaggato il campo "reverse charge"
	Operazioni attive NON documentate da fattura da privati o da partite Iva che agiscono come privati - QUADRO DF		N.B. Vanno indicate tutte le operazioni NON fatturate per cliente > <u>3.600 euro</u> . Nella data dell'operazione va indicata la data di registrazione del corrispettivo - Note di variazione-> QUADRI NE-NR
Casi particolari			
	Autotrasportatori	Per gli autotrasportatori, iscritti al relativo albo, che possono annotare le fatture emesse entro il trimestre solare successivo a quello di loro emissione, ai sensi dell'art. 74 comma 4 del D.P.R. 633/72, l'obbligo di inserimento nella comunicazione scatta al momento in cui le medesime sono registrate.	
	Attività in contabilità separata	Nel caso di contribuente che esercita due attività in contabilità separata, ai sensi dell'art. 36 D.P.R. 633/72, la fattura del fornitore che contiene costi promiscui ad entrambe le attività, può essere comunicata, ancorché possa dar luogo a distinte registrazioni, compilando un dettaglio unico, al netto di eventuali voci fuori campo Iva.	

	Corrispettivi SNAI	Sono rilevanti e pertanto oggetto di comunicazione tutte le seguenti tipologie: – corrispettivi scaturenti dagli estratti conto quindicinali SNAI al gestore degli apparecchi da intrattenimento ex art. 110, comma 7, TULPS; – fatture emesse dal pubblico esercizio dove sono collocati gli apparecchi nei confronti del gestore degli stessi; – corrispettivi derivanti da singole giocate al Lotto da parte di soggetti privati.
	Corrispettivi delle distinte riepilogative ASL	Sono considerati rilevanti e pertanto oggetto di comunicazione i corrispettivi emessi dalle farmacie a fronte dell'incasso delle distinte riepilogative ASL.
	Cessioni gratuite oggetto di autofattura	Le cessioni gratuite di beni oggetto di auto fatturazione rientranti nell'attività propria dell'impresa cedente, sono da comunicare con l'indicazione della partita Iva del cedente.
	Fatture cointestate	Le operazioni documentate da fatture cointestate devono essere comunicate per ognuno dei cointestatari.
	Operazioni in applicazione del regime Iva del margine	Le operazioni effettuate in applicazione del regime Iva dei beni usati di cui ai commi da 36 a 40 del D.L. n. 41 del 1995, non documentate da fattura, sono oggetto di comunicazione se il totale documento risulta di importo <u>non inferiore ad euro 3.600.</u>
	Passaggi interni di beni tra attività separate	Non occorre indicare nella comunicazione le operazioni aventi per oggetto i passaggi interni di beni tra attività separate, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72.
	Schede carburante	I soggetti che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 7, 6° comma, del D.P.R. n. 605/1973 non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante. Rimangono pertanto esclusi dalla comunicazione i dati degli acquisti di carburante pagati con carte di credito. Per i casi in cui permane la tenuta delle schede carburante il modello prevede la possibilità del soggetto obbligato alla comunicazione di riportarne i dati con le stesse modalità del documento riepilogativo.
	Vendite per corrispondenza	Le vendite per corrispondenza vengono comunicate con le stesse modalità delle altre operazioni effettuate attraverso i canali distributivi ordinari e pertanto, per le operazioni per le quali viene rilasciata fattura occorre comunicare la vendita indipendentemente dall'importo. Per le

	operazioni per le quali non viene emessa fattura invece, la comunicazione sarà effettuata con riguardo alla soglia dei tremilaseicento euro al lordo dell'Iva.
--	--

SPESOMETRO – SOGGETTI TENUTI ALL’INVIO		
TENUTI	– I SOGGETTI PASSIVI AI FINI IVA, che effettuano operazioni rilevanti ai fini Iva nel 2013, anche se in contabilità separata, anche se si avvalgono della dispensa da adempimenti ex art. 36-bis; – CURATORI FALLIMENTARI E COMMISSARI LIQUIDATORI, per conto società fallita o in liquidazione coatta amministrativa; – PRODUTTORI AGRICOLI MARGINALI; – EX-MINIMI; – soggetti aderiscono REGIME NUOVE INIZIATIVE IMPRENDITORIALI (ex art.13 L. 388/2000); – ASD E ALTRI ENTI “IN 398/91”.	
ESONERATI	– Regime dei “nuovi minimi”; – Stato, le regioni, le province, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico per le operazioni effettuate e ricevute nell'ambito di <u>attività istituzionali</u>; – CONDOMINI E SOGGETTI NON DOTATI DI PARTITA IVA.	
ELENCO DELLE OPERAZIONI DA INCLUDERE / ESCLUDERE DALLO SPESOMETRO		
TIPOLOGIA OPERAZIONE	NORMA	VA INCLUSA NELLO SPESOMETRO?
• Operazioni imponibili – al 4%, 10%, 21% o 22% (anche in reverse charge)		SI
• Operazioni imponibili – anche in regime del margine, al netto della quota FC Iva	Art. 36, D.Lgs. 23 febbraio 1995, n. 41	SI
• Operazioni imponibili in reverse charge	Art. 17, comma 2, DPR 633/72	SI
• Autofatture emesse a seguito di un acquisto da un soggetto non residente senza stabile organizzazione che non si sia identificato direttamente o non abbia nominato un rappresentante fiscale	Art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/72	SI
• Autofattura per acquisto da produttore		SI

agricolo con percentuali di compensazione		
• Operazioni imponibili: autoconsumo	Art. 2 comma 2 n.5 D.P.R. 633/72	SI
• Operazioni non imponibili - IMPORTAZIONI		NO
• Operazioni non imponibili - ESPORTAZIONI	NI Art. 8 comma 1 lett. a) e b)	NO
• Operazioni non imponibili – acquisti e cessioni intracomunitarie	NI Art. 39 e 41 D.L. 331/93	NO
• CESSIONI INTERNE nelle triangolazioni comunitarie	NI Art. 58, D.L. 331/93	SI
• Operazioni non imponibili – ESPORTATORE ABITUALE che utilizza il “plafond”	NI Art. 8 comma 1 lett. c)	SI
• Operazioni non imponibili: cessioni di navi, aeromobili, ecc.	8-bis, D.P.R. 633/72	SI
• Operazioni non imponibili: acquisti da non residenti	Ni Art. 38- quater,	SI
• Operazioni non imponibili verso la Repubblica di San Marino	NI Art. 71	SI
• Operazioni non imponibili verso il Vaticano	NI Art. 72	SI
• Operazioni non imponibili - SERVIZI INTERNAZIONALI	NI Art. 9	SI
• Operazioni esenti – in generale	Art. 10 D.P.R. 633/72	SI
• Operazioni esenti relative a operazioni finanziarie	Art. 10 D.P.R. 633/72 – Nota AdE 06.03.12	NO
• Cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici eventi sede, residenza o domicilio in Paesi cosiddetti black list		NO, già BL
• Operazioni fuori campo: fatture attive emesse nei confronti di committenti non residenti relative a prestazioni di servizi - tutte le prestazioni di servizi tassate nel paese del committente	FC Iva Artt. da 7-Ter a 7-Sexies	NO, per il 2013 non è certo.
• Cessioni d’azienda	FC Iva	NO
• Spese anticipate in nome e per conto escluse dalla base imponibile	Art. 15, D.P.R. 633/72	NO
• Somme dovute a titolo di interessi di mora o penalità dovuta a ritardi nell'adempimento di obblighi contrattuali o, più in generale, a qualsiasi importo che non ha natura di controprestazione a fronte di una cessione o prestazione di servizio a cui si riferisce e che, pertanto, è escluso dalla formazione della base imponibile Iva	Art. 15, D.P.R. 633/72	NO
• Cessione di terreni agricoli	FC Iva	NO
• Cessioni gratuiti di beni che <u>non</u> formano	FC Iva	NO

oggetto attività di v.u. < 25,83,		
• Cessioni gratuite di beni <u>che formano oggetto dell'attività d'impresa</u>	Art. 13, D.P.R. 633/72)	SI
• Cessione di campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati	FC Iva - Art. 2 comma 3, D.P.R. 633/72	NO
• Cessioni di denaro e cessioni di valori bollati e postali	FC Iva - Art. 2 comma 3, D.P.R. 633/72	NO
• Passaggi interni tra contabilità		NO
• Operazioni di importo = o > A 3.600 EURO, effettuate nei confronti di 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	Art. 7 D.P.R. 605/73	NO
• Operazioni connesse ai contratti di somministrazione di energia elettrica e gas e telefoniche (uso domestico e business)	Art. 7 D.P.R. 605/73	NO
• Operazioni relative ai contratti di mutuo	Art. 78, comma 25, L. 413/91	NO
• Operazioni relative agli atti di compravendita di immobili	Art. 3-bis D.Lgs 463/97	NO
• Versamento di acconti relativi all'acquisto di immobili nel 2012, stipula del rogito nel 2013		SI
• Operazioni che per espressa previsione legislativa non costituiscono "prestazioni di servizi" (es. cessioni, concessioni e licenze relative a diritti d'autore, prestiti obbligazionari e loro intermediazioni eccetera)	Art. 3, comma 4, D.P.R. 633/72	NO
• Operazioni relative a particolari settori (commercio di sali e tabacchi importati o fabbricati dall'amministrazione autonoma dei monopoli dello Stato)	Art.74 comma 2, D.P.R. 633/72	NO
• Cessione di prodotti editoriali	Art. 74, comma 1 del D.P.R. 633/72	NO
• Operazioni aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito Iva <u>senza che vi sia estrazione</u>		NO
• Operazioni aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito Iva con <u>estrazione</u>		SI

QUADRO SE

• Autofatture per acquisti di beni già in Italia da fornitori UE	Art. 7-bis	SI, se si sceglie la forma aggregata vanno nel BL
• Autofatture per acquisti di servizi da prestatori UE	Art. 7-quater/quinquies	SI
• Acquisti da operatori sammarinesi senza addebito di Iva in fattura	Art.17 comma 2 D.P.R. 633/72	SI, NO BL e viceversa se BL, NO SE
• Acquisti da operatori sammarinesi con IVA PRE-PAGATA (con IVA in fattura)		NO

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.....