



Mantova, lì **09 settembre 2013**  
**Circolare N. 33/2013**

**Alle Aziende Clienti**

- Loro Sedi -

**NUOVO SPESOMETRO prima scadenza 12 novembre**

Il provvedimento direttoriale del 2 agosto 2013 (prot. 94908/2013) contiene il **nuovo modello** di comunicazione all'Anagrafe tributaria delle **operazioni rilevanti** ai fini IVA, di cui all'art. 21 del DL n. 78/2010 cd. "**spesometro**".

Oggetto della comunicazione sono:

a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;

b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (*scontrino*), qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a euro tremilaseicento al lordo dell'imposta sul valore aggiunto;

c) operazioni in contanti legate al turismo, effettuate dai soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del D.P.R. n. 633 del 1972 nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, di importo pari o superiore a mille euro.

d) operazioni per le quali viene emessa fattura in sostituzione di altro documento fiscale (ricevuta/scontrino) sono soggette all'obbligo di comunicazione.

Per l'anno 2012 la comunicazione telematica dei dati deve essere effettuata:

- **entro il 12 novembre 2013** da parte degli operatori che effettuano la liquidazione mensile Iva (a regime entro il 10 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento);

- **entro il 21 novembre** per gli altri, recependo di fatto le semplificazioni preannunciate dall'Agenzia delle Entrate nel comunicato stampa del 3 luglio scorso, (a regime entro il 20 aprile dell'anno successivo).

Come per il "vecchio" spesometro, vi sono numerose operazioni escluse dall'obbligo di comunicazione, in quanto già comunicate o conosciute dall'Amministrazione finanziaria, secondo il provvedimento **sono escluse** le seguenti operazioni:

- le **importazioni** (in quanto già oggetto di monitoraggio da parte degli uffici doganali all'atto dell'introduzione dei beni nel territorio dello Stato);

- le **esportazioni**, di cui all'art. 8, comma 1, lett. a) e b) del DPR 633/72 (si tratta delle esportazioni dirette, di quelle triangolari, nonché di quelle effettuate a cura del cessionario non residente).

Resta fermo l'obbligo di comunicazione per le cessioni effettuate all'esportatore abituale, non imponibili IVA ai sensi dell'art. 8, lett. c) del DPR 633/72, nonostante tali ultime operazioni siano già oggetto di una comunicazione *ad hoc*;

- le **operazioni intracomunitarie** (in quanto già monitorate tramite l'inclusione nel modello INTRA). È bene ricordare che l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'**obbligo** di comunicazione **sussiste** invece per le **cessioni interne** dei beni nell'ambito delle **triangolazioni comunitarie** (in qualità di primo cedente), di cui all'art. 58 del D.L. n. 331/93 (circ. Agenzia delle Entrate n. [24/2011](#), in quanto operazioni non incluse negli INTRA);

- le **operazioni** che **già costituiscono oggetto di comunicazione** all'Anagrafe tributaria (**utenze, telefonia**, ecc.), di cui all'art. 7 del DPR n. 605/73;

- le operazioni di importo **pari o superiore ad euro 3.600,00** effettuate nei confronti di soggetti non passivi d'imposta ai fini IVA (privati), **non documentate da fattura**, (scontrini) il cui pagamento è avvenuto con carta di credito, di debito o prepagata (tali operazioni sono comunicate dagli istituti di credito o dal gestore della carta di credito).

Studio Mantovani & Associati S.S.  
 Consulenza Aziendale  
 Commerciale e Tributaria

Mantovani Dott. Rag. Sergio  
 Scaini Rag. Andrea  
 Mantovani Dott. Rag. Michele  
 Vecchi Rag. Cristina  
 Mantovani Rag. Matteo

Mantova - Palazzo Magni  
 Via Acerbi 35  
 telefono 0376/369448/9 - 224070/1  
 telefax 0376/369449  
 Codice Fiscale e  
 Partita Iva 01681060206

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato  
**ISO 9001** per i seguenti servizi:

- **Progettazione ed erogazione di:**
  - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
  - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
    - Operazioni societarie straordinarie,
    - Predisposizione ed analisi di bilanci,
    - Sistemi contabili e finanziari,
    - Valutazione di aziende,
    - Diritto societario.
  - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
  - Servizi amministrativi;
- **Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti**

Responsabile Assicurazione Qualità  
 RAG. ANDREA SCAINI



**Professionisti collaboratori:**

Arveti D.ssa Nives  
 Lodigiani Rag. Angelo  
 Mondadori Rag. Mara  
 Monesi Rag. Arianna  
 Pinzetta D.ssa Luisa  
 Segà D.ssa Barbara  
 Scaini Dott. Fabio

**Novità per operazioni black list:**

- nel nuovo spesometro **non c'è** più l'**esclusione** delle operazioni effettuate con **controparti "black list"** e tali operazioni devono essere comunicate **dal prossimo 1° ottobre 2013**, col nuovo modello di spesometro approvato con il provvedimento del 02 agosto, che accoglie anche queste operazioni, e nel contempo **"abroga" la comunicazione "black list"**.

Resta valida l'**esclusione** dall'obbligo di comunicazione, anche nel "nuovo" spesometro, delle operazioni black list di **importo non superiore a 500,00 euro**, stabilita dall'art. 2, comma 8, del DL n. 16/2012.

Il primo invio col nuovo modello dovrebbe essere fissato per il 30 novembre.

**Adempimenti**

In un'ottica di semplificazione, il provvedimento stabilisce che la comunicazione delle operazioni documentate da fattura può essere effettuata:

- **in forma analitica** (per le singole operazioni, indipendentemente dall'importo)

*Il modello analitico richiede di indicare, per ciascun cliente e fornitore, le singole fatture emesse o ricevute, con evidenza della data e del numero di emissione e di registrazione. Va poi riportato, sempre in modo analitico, l'imponibile, l'Iva o il titolo di non assoggettamento, nonché i dati delle note di variazione riferiti alle singole operazioni. In pratica, una sorta di duplicazione telematica dei registri Iva.*

Oppure

- **in forma aggregata** (per l'ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta relativa all'anno di riferimento per ciascuna controparte).

*Con la modalità aggregata (possibile da ottobre 2013 anche per la comunicazione black list), si indicherà, per ogni cliente e fornitore, il numero delle operazioni cumulate, l'importo totale fatturato (imponibile e Iva) e quello delle note di variazione.*

*Modalità non ammessa per operazioni con SAN MARINO, operazioni legate al turismo, operazioni nei confronti di produttori agricoli di cui all'art. 34 c. 6 DPR 633/72 "regime speciale".*

**Novità:** Con il nuovo modello sarà obbligatorio inviare anche:

- **la comunicazione relativa alle operazioni di acquisto da operatori di San Marino**, finora effettuata in modalità cartacea.

**L'invio telematico è previsto entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione, a partire dalle operazioni annotate dal 1° ottobre 2013 (NON è ammessa la forma aggregata)**

- **la comunicazione** dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori della **cd. black list**, che può essere trasmessa utilizzando il modello allegato al provvedimento.

Restano fermi i periodi di riferimento previsti dal precedente decreto del 2010.

**La comunicazione transita sul "modello Spesometro" in relazione alle operazioni effettuate a partire dal 1° ottobre 2013.**

A partire dal 1° ottobre 2013 quindi, il nuovo spesometro si utilizzerà per indicare le operazioni con soggetti domiciliati in paesi black list, alle quali è dedicata una sezione specifica del modello.

Per questi dati è però mantenuta l'attuale periodicità mensile o trimestrale e il termine di presentazione (*ultimo giorno del mese successivo al periodo di riferimento*).

- le operazioni in contanti legate al turismo, di importo pari o superiore a 1.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro, effettuate con persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana (*e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo*), che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato.



- gli operatori che svolgono attività di leasing finanziario e operativo e di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili i quali a partire dalle operazioni relative al 2012 possono comunicare all'Anagrafe tributaria i dati relativi alle operazioni effettuate con i propri clienti utilizzando il nuovo modello, in alternativa alla vecchia comunicazione.

Il nuovo modello, approvato con il provvedimento del 02 agosto è quindi unitario e valido per spesometro, black-list, vendite in contanti sopra mille euro, autofatture da San Marino e comunicazione leasing e noleggi.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario e si riserva di fornire ulteriori specifiche/istruzioni ed indicazioni sull'argomento in una prossima circolare esplicativa.

**Studio Mantovani & Associati s.s.**

*Dr. Sergio Mantovani*

Le circolari sono disponibili anche sul sito [www.mantovanieassociati.it](http://www.mantovanieassociati.it)