

CIRCOLARE N. 8/2015

Reggio nell'Emilia, lì 25/3/2015

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia
Tel. +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432
info@studiobaldi.it
studiobaldi.it

Cod. Fisc. e P.IVA 00734370356

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Altri uffici in:
Via S. Damiano, 9
20122 Milano
Tel. +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893
milano@studiobaldi.it

Via Cipro, 4/h
00136 Roma
Tel. +39.06.94539140
Fax +39.06.94539141
roma@studiobaldi.it

OGGETTO: Comunicazione clienti-fornitori <spesometro> (art. 21 del D.L. n. 78/2010)

*Dottori Commercialisti
& Revisori Legali
Associati*

Con la presente comunichiamo le scadenze per l'invio dello <spesometro>, relativo alle operazioni 2014:

- **10.4.2015 per i soggetti mensili;**
- **20.4.2015 per gli altri soggetti.**

Carlo Baldi*
Werther Badodi
Fabrizio Bagni
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Sergio Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Andrea Davoli
Andrea Magnanini
Guido Prati
Luigi Spadaccini

* Professore Ordinario di
Economia Aziendale presso L.U.de.S.

Collaboratori

Alessandro Badodi
Zainab Ben Mokhchane
Giovanni Bevino
Cristina Corradini
Elisa Martinelli
Niccolò Reggi
Giulia Pergreffi
Luca Rinaldi
Filippo Salvardi
Alessia Travagliani

Le modalità, di compilazione ed invio, sono rimaste sostanzialmente invariate.

Riportiamo una sintesi dei contenuti della comunicazione.

Per effetto dell'art. 2, comma 6, D.L. n. 16/2012, 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, di ammontare pari o superiore ad euro 3.600 (al lordo IVA).

ESCLUSIONI SOGGETTIVE

Sono esonerati espressamente dall'obbligo in esame i contribuenti <minimi>, nonché gli Enti pubblici in relazione alle operazioni effettuate/ricevute nell'ambito dell'attività istituzionale.

ESCLUSIONI OGGETTIVE

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria. In particolare, non sono oggetto di comunicazione le seguenti operazioni:

- importazioni;
- esportazioni ex art. 8, comma 1, lett. a) e b), DPR n. 633/72;

- operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria ex art. 7, D.P.R. n. 605/73 o di altre norme che stabiliscono tale comunicazione come, in particolare:
 - le operazioni intraUE, già acquisite attraverso i modelli INTRA;
 - le operazioni di importo pari o superiore ad euro 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate;
- operazioni finanziarie esenti IVA ex art. 10, D.P.R. n. 633/1972.

FATTURE EMESSE A RICHIESTA DEL CLIENTE

Come previsto espressamente dal citato 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.

Ricordiamo, infine che nel modello devono essere inserite:

- le operazioni effettuate da parte dei soggetti passivi IVA nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori considerati "paradisi fiscali" (cd. Paesi "*black list*") (art. 1 del D.L. n. 40/2010). Non sono da comunicare i dati già inseriti negli elenchi mensili inviati;
- gli acquisti di beni effettuati presso operatori economici di San Marino con pagamento dell'IVA mediante autofattura;
- le operazioni in contanti legate al turismo, effettuate nei confronti di cittadini stranieri non residenti, da parte dei commercianti al minuto (e soggetti equiparati) e delle agenzie di viaggio, di importo pari o superiore a 1.000 euro e fino a 15.000 euro (art. 3 co. 2-bis del D.L. n. 16/2012);
- i dati relativi alle attività di *leasing* finanziario ed operativo, di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili, da parte dei relativi operatori commerciali, in alternativa allo specifico modello.

Chi intendesse avvalersi della collaborazione dello STUDIO per l'invio del modello, è pregato di contattare entro il 5.4.2015 una delle Signore addette al servizio (Daniela, Ebe, Rita, Roberta).

Porgiamo, con l'occasione, i migliori saluti.



STUDIO BALDI