

SCHEDE DEI MODULI SOFTWARE OPZIONALI

Cod. Prod. GEASPESOM12

Anno: 2013

Numero: 0002

Data: 30/09/2013

Spesometro

Comunicazione delle
operazioni rilevanti ai fini
dell'imposta sul valore
aggiunto ai sensi della Legge
26 Aprile 2012, n° 44.

La problematica

Com'è noto la Direzione Generale dell'Agenzia delle Entrate con proprio provvedimento del **2 Agosto 2013** (Prot. N° 2013/94908) avente per titolo “*Definizione delle modalità tecniche e dei termini relativi alla comunicazione all'Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come modificato dall'articolo 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2012, n. 44. Comunicazione delle operazioni di cui all'art. 3, comma 2-bis del decreto-legge del 2 marzo 2012 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44.*” ha **radicalmente modificato** il **contenuto** e le **modalità di composizione** del flusso della comunicazione all'Anagrafe Tributaria delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA (c.d. Spesometro) in precedenza normate dal DL 78/2010.

Il modello di comunicazione approvato dovrà essere trasmesso, per le operazioni relative all'anno 2012, tramite il servizio telematico Entratel ovvero Internet (Fisconline) anche mediante gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, entro il **12 Novembre 2013** per i soggetti che effettuano la liquidazione mensile IVA ed entro il 21 Novembre 2013 per gli altri soggetti.

A regime, dalla comunicazione relativa alle operazioni dall'anno 2013, il termine è stato fissato al **10 Aprile** di ogni anno successivo a quello di riferimento per i soggetti con liquidazione IVA mensile ed al 20 Aprile per gli altri soggetti.

Le principali novità introdotte, relativamente all'utenza di riferimento del pacchetto applicativo, sono:

- la comunicazione ha per oggetto le **operazioni intercorse** con una **controparte** che può essere anche l'unificazione di un cliente e un fornitore. La controparte è identificata univocamente dalla Partita Iva, o in assenza dal Codice Fiscale, del soggetto con il quale sono state registrate operazioni attive o passive **regolate mediante fattura** nel corso dell'anno di riferimento.
- Non è più previsto un **valore minimo** per la comunicazione tranne nel caso in cui per le operazioni non sussista l'obbligo di fatturazione (corrispettivi). In questo caso il limite minimo per l'obbligo di comunicazione dell'operazione rimane fissato a 3.600,00 € ed esiste obbligo di comunicazione quando il pagamento sia stato regolato per contanti o mediante assegno.

- Non è più prevista la suddivisione delle operazioni secondo la **modalità** di fornitura (frazionato, non frazionato e periodico).
- Sono possibili due forme di comunicazione: dati **aggregati** per controparte o dati **analitici** per singola operazione.
- Il tracciato record predisposto dall'Agenzia delle Entrate è **uniformato** per una serie di comunicazioni periodiche riguardanti l'IVA e **diverso** sia da quello precedente (DL. 78/2010) che da quello relativo agli Elenchi IVA in vigore dal 2006 al 2009 (l. 248/2006).

Essendo state contestualmente diramate le **specifiche tecniche** dei dati contenuti nel flusso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate, il Servizio Software ha realizzato una **nuova procedura** software idonea ad assolvere agli obblighi introdotti dal predetto provvedimento.

La soluzione

La soluzione software adottata, che prevede la comunicazione di dati in forma **aggregata per controparte**, ha comportato:

- La **creazione** di una nuova architettura dei dati contenuti nei preesistenti archivi relativi ai non più utilizzati Elenchi IVA Clienti e Fornitori (L. 248/2006).
- La **realizzazione** di nuove procedure per la **creazione**, la **manutenzione** e la **stampa di controllo** delle sezioni di Spesometro relative a Clienti e Fornitori
- La **realizzazione** di una nuova procedura in grado di **unificare** le sezioni di Spesometro Clienti e Fornitori e **creare** un file contenente il flusso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate conforme alle specifiche tecniche da essa diramate.

Lo schema generale del nuovo modulo applicativo è illustrato nella figura successiva.

```
(spesmenu)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Sep 2013 - 17:26
                   Spesometro - Legge 44 del 26/04/2012
+-----+
|
|          1. Creazione Spesometro Clienti
|          2. Stampa Spesometro Clienti
|          3. Manutenzione Spesometro Clienti
|          4. Creazione Spesometro Fornitori
|          5. Stampa Spesometro Fornitori
|          6. Manutenzione Spesometro Fornitori
|          7. Creazione Flusso Spesometro
|
| SELECTION:
+-----+
```

Resta inteso che la **verifica formale** e la **correttezza della costruzione del flusso** sono demandate all'utilizzo del software reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate sul proprio sito Internet e che la trasmissione del flusso rimane di competenza dei soggetti autorizzati.

Dati contenuti nelle sezioni Clienti e Fornitori

La scelta della forma di comunicazione mediante **dati aggregati** consente di ricondurre le informazioni da verificare a quelle normalmente conosciute dagli utenti, un tempo contenute nell'elenco clienti e fornitori, e di facile riscontro anche solo attraverso i partitari contabili.

Esiste tuttavia una diversità nell'esposizione dei dati prevista dalla comunicazione e la ordinaria lettura delle operazioni intercorse con un cliente o fornitore: sono da comunicare **distinte** le operazioni **attive** da quelle **passive**.

La figura successiva evidenzia chiaramente, per un cliente, la distinzione tra operazioni attive e passive, laddove le primo corrispondono alle **fatture** e le seconde alla **note di accredito**.

```
(salcli)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Sep 2013 - 09:53
(I)NQUIRE          Manutenzione Spesometro Clienti
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.25.22/geaoil/FG/25858>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Cliente 2499      Rag.Soc.  PETROL SERVICE S.R.L.
                  Indirizzo VIA CARMAGNOLA 345
                  Cap 25032 Localita` CHIARI          BS
                  Stato
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S          ESTERO: ISO          IVA
RESIDENTE: Codice Fiscale 00893861005          Partita IVA 00893861005
-----OPERAZIONI_ATTIVE
03 - Numero Operazioni Aggregate ..... 17
06 - Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..... 43.423,21
07 - Totale Imposta ..... 9.118,87
08 - Operazioni Con IVA Non Esposta ..... 0,00
-----OPERAZIONI_PASSIVE
04 - Numero Operazioni Aggregate ..... 1
14 - Totale Note Variazione a Credito Controparte ..... 120,00
15 - Totale Imposta Note Variazione a Credito Controparte . 25,20
-----ADEL-Srl-----
```

In modo speculare si aggregano i dati per un fornitore.

```
(salfor)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Sep 2013 - 10:15
(I)NQUIRE          Manutenzione Spesometro Fornitori
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.25.22/geaoil/FG/25858>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fornitore 3      Rag.Soc.  PETROL SERVICE S.R.L.
                  Indirizzo VIA CARMAGNOLA 345
                  Cap 25032 Localita` CHIARI          BS
                  Stato
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S          ESTERO: ISO          IVA
RESIDENTE: Codice Fiscale 00893861005          Partita IVA 00893861005
-----OPERAZIONI_PASSIVE
04 - Numero Operazioni Aggregate ..... 3
11 - Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..... 70.280,56
12 - Totale Imposta ..... 14.758,92
13 - Operazioni Con IVA Non Esposta ..... 0,00
-----OPERAZIONI_ATTIVE
03 - Numero Operazioni Aggregate ..... 0
09 - Totale Note Variazione a Debito Controparte ..... 0,00
10 - Totale Imposta Note Variazione a Debito Controparte .. 0,00
-----ADEL-Srl-----
```

Nel caso del fornitore le operazioni passive corrispondono alle **fatture ricevute**, mentre le operazioni attive alle **note di accredito ricevute**.

In sostanza la collocazione di una operazione è definita dal **risultato**, attivo o passivo, che essa ha determinato per il contribuente tenuto alla comunicazione.

Si è volutamente riportato come esempio un soggetto che è **contemporaneamente** cliente e fornitore per sottolineare una delle novità indicate al precedente paragrafo: la comunicazione è operata per **controparte**, identificata da una partita IVA o da un Codice Fiscale, sommando qualora esistessero le posizioni come cliente e fornitore.

Il risultato nella comunicazione degli esempi prima esposti è indicato nella figura successiva che ha formato simile al modello cartaceo previsto dal provvedimento dell' Agenzia delle Entrate.

** SPESOMETRO **		Codice Fiscale 01164000174
		Modulo Numero 000004

Sezione FA - Operazioni Documentate da Fatture Esposte in Forma Aggregata		

FA001 - C.002499 PETROL SERVICE S.R.L.		
F.000003 PETROL SERVICE S.R.L.		

Partita IVA		00893861005
Codice Fiscale		
Numero delle Operazioni Attive Aggregate		17
Numero delle Operazioni Passive Aggregate		4
Noleggio / Leasing	0	
----- * Operazioni Attive * -----		
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..		43.423,00
Totale Imposta		9.119,00
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta		0,00
Totale Note Variazione a Debito per la Controparte		0,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Debito		0,00
----- * Operazioni Passive * -----		
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..		70.280,56
Totale Imposta		14.758,92
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta		0,00
Totale Note Variazione a Credito per la Controparte		120,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Credito		25,00
=====		

Impostazioni di base

La creazione dei dati aggregati per soggetto si basa su alcune regole derivate dalle specifiche diramate dall' Agenzia delle Entrate, di seguito riassunte.

- **Operazioni con soggetti residenti sul territorio nazionale**

Sono **inclusi** nella comunicazione tutti i soggetti, anche non titolari di Partita IVA, nei confronti dei quali sia stata emessa fattura.

Non sono conteggiati i documenti e gli importi esclusi o fuori dal campo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

- **Operazioni intra-comunitarie**

Come impostazione standard i soggetti residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group sono **esclusi** dalla comunicazione in quanto le operazioni sono già trasmesse all'Agenzia delle Entrate mediante i modelli Intrastat.

I clienti possono essere inclusi qualora siano intestatari di una fattura emessa sul territorio nazionale, quindi gravata di imposta, nel qual caso la comunicazione si riferirà ad una "*cessione di beni o prestazione di servizi con soggetti non residenti*" da riportare nel Quadro BL della comunicazione.

Per i fornitori si faccia riferimento al successivo punto sulle Autofatture Art. 17.

- **Operazioni di importazione o esportazione fuori dell'area UE**

I soggetti **esteri**, non residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group, sono **esclusi** dalla comunicazione.

Le modalità di inclusione nella comunicazione di questi soggetti sono le stesse evidenziate al punto precedente per le operazioni intra-comunitarie.

- **Operazioni con soggetti residenti nei paesi a fiscalità privilegiata (black-list)**

I soggetti **esteri**, residenti nei paesi a fiscalità privilegiata e ricadenti nella cosiddetta black-list, sono **esclusi** dalla comunicazione in quanto le operazioni sono già oggetto di una **specificata comunicazione** all'Agenzia delle Entrate.

- **Operazioni con soggetti residenti nella Repubblica di San Marino**

I soggetti residenti nella Repubblica di San Marino sono **esclusi** dalla comunicazione in quanto le operazioni sono già oggetto di una **specificata comunicazione** all'Agenzia delle Entrate.

- **Autofatture ai sensi dell'Art. 17 del DPR 633/72 per acquisti di servizi da soggetti non residenti**

I fornitori esteri, indipendentemente dalla residenza nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group, possono essere **inclusi** solo nel caso siano intestatari di una Autofattura Art. 17, quindi gravata da imposta, per "*acquisti di servizi da soggetti non residenti*" da riportare nel Quadro BL della comunicazione.

Limitazioni e avvertenze

La gestione delle **operazioni con IVA non esposta in fattura**, relativa a quanto disposto dall'Art. 24 del DPR n° 633/72 (corrispettivi e ricevute fiscali), non è presente nella release distribuita, l'utente laddove necessario può intervenire per eventuali integrazioni con la procedura di manutenzione.

Il corretto trattamento delle **operazioni intra-comunitarie** è subordinata alla presenza di **appositi Registri IVA** per la collezione delle fatture emesse e ricevute, qualora così non fosse potrebbe essere necessario predisporre nelle impostazioni del modulo applicativo l'esclusione dei soggetti residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group.

Analoga prescrizione vale per le **operazioni con soggetti non residenti** collegate ad **Autofatture Art.17** da collezionarsi in uno **specifico Registro IVA**, in assenza del quale potrebbe essere necessario escludere tali operazioni dall'elaborazione dello Spesometro.

=====
Fine documento
=====