

GLI SPECIALI DEL SOLE
Tasse

ADEMPIMENTI
Commercianti:
spesometro 2013
solo per fatture
oltre 3.600 euro

Albano e Greco ▶ pagina 40, con l'analisi di Sica

Lotta all'evasione/2. Dati alle Entrate entro il 10 o 22 aprile

Per negozi e agenzie spesometro 2013 solo oltre 3.600 euro

Semplificazione quando c'è la fattura

LE ISTRUZIONI AL MODELLO

A partire dall'adempimento del prossimo anno niente «moratoria» per dettaglianti e operatori del turismo

A CURA DI
Giacomo Albano
Emma Greco

■ Per i commercianti al minuto e gli operatori del settore turistico vale ancora la semplificazione prevista sulla soglia per la comunicazione delle operazioni attive. È uno degli aspetti da tenere in considerazione per l'invio dello **spesometro** relativo al 2013 entro il prossimo 10 aprile (la scadenza riguarda gli operatori che liquidano mensilmente l'Iva) o entro il 22 aprile (termine per chi liquida l'Iva ogni trimestre). Infatti, mentre per la generalità dei contribuenti le operazioni vanno comunicate a prescindere dall'importo, per questi sono previste regole ad hoc.

Per le transazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, l'operazione andrà comunicata solo se di importo pari o superiore a 3.600 euro (compresa l'Iva), e sempre che il pagamento non sia avvenuto mediante carte di credi-

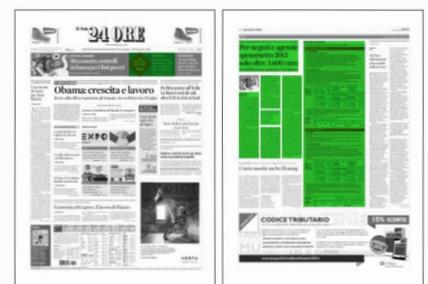
to, debito o prepagate. Tuttavia, se viene emessa fattura (volontariamente o su richiesta del cliente), in luogo di altro documento fiscale, sorge comunque l'obbligo comunicativo a prescindere dall'importo sebbene, per motivi di semplificazione, anche per il 2013 è previsto che i **commercianti al minuto** e le **agenzie di viaggio** possano comunicare le sole operazioni attive per cui viene emessa fattura di importo non inferiore a 3.600 euro (sempre Iva inclusa).

Come, infatti, precisato nelle istruzioni di compilazione, per questi soggetti le operazioni documentate da fattura saranno comunicate senza limiti di importo solo a partire dalla comunicazione relativa all'anno 2014.

Più complessa la gestione della comunicazione delle operazioni attive fuori campo Iva per carenza del presupposto territoriale in base agli articoli 7 e successivi del Dpr 633/1972 che, a decorrere dal 1° gennaio 2013, sono comunque soggette a tutti gli obblighi formali di fatturazione, registrazione e dichiarazione, concorrendo altresì alla determinazione del volume di affari. Infatti, già Assosoftware nel documento del 23 ottobre 2013 - peraltro, condiviso con la stessa **agenzia delle En-**

trate - auspicava una precisazione da parte di quest'ultima per stabilire se queste operazioni debbano o meno essere incluse nello spesometro per l'anno 2013, proprio in ragione delle modifiche normative anzidette. Tuttavia, a oggi, non ci sono aggiornamenti su tale aspetto.

Fermo restando, quindi, che, in assenza di chiarimenti, un comportamento prudentiale potrebbe indurre a propendere per l'inclusione di tali operazioni nell'obbligo di comunicazione (verosimilmente utilizzando il quadro FN nel caso di compilazione analitica e il quadro BL nel caso di compilazione aggregata), appare in ogni caso scusabile il mancato inserimento delle stesse nello spesometro, posto che questo adempimento è, in effetti, stato concepito **ab origine** come comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva. Queste



operazioni, pur essendo ormai soggette a tutti gli obblighi formali, sono comunque escluse dal campo di applicazione dell'Iva per carenza del presupposto territoriale.

Lo spesometro dovrebbe, pertanto, continuare a riguardare solo le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta e, quindi, imponibili, non imponibili ed esenti, a condizione che non siano già tracciate dall'Amministrazione finanziaria. Resterebbero quindi oggettivamente escluse dall'obbligo di comunicazione: importazioni, esportazioni, le operazioni già acquisite nei modelli Intrastat, le cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nei confronti di operatori black list, quelle che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria (articolo 7 del Dpr 605/73), le operazioni di importo pari o superiore a 3.600 euro effettuate nei confronti di privati, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

● RIPRODUZIONE RISERVATA

Gli esempi di compilazione

L'indicazione dei dati per il nuovo spesometro nel modello polivalente

IL COMMERCIO AL MINUTO

01 | L'OPERAZIONE

- Gamma Srl vende elettrodomestici
- Nel corso del 2013 ha effettuato, in misura prevalente, vendite nei confronti di privati, senza emissione di fattura, tutte di importo inferiore a 3.600 euro al lordo dell'imposta
- Ha, inoltre, effettuato due forniture nei confronti della società Alfa Spa, gestore di una catena di alberghi, per le quali ha emesso fattura: la prima, di importo pari a 10.000 euro + Iva, è stata effettuata e fatturata in data 20 febbraio 2013; la seconda, di importo pari a 2.000 euro + Iva, è stata effettuata e fatturata in data 28 ottobre 2013
- La società Gamma Srl vuole procedere alla comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva in forma analitica

02 | LA COMPILAZIONE

- Nel frontespizio Gamma Srl dovrà dare evidenza della sua opzione per la comunicazione dei dati in forma analitica nella sezione «Formato comunicazione»
- Inoltre, dal momento che Gamma Srl è tenuta a comunicare operazioni attive documentate da fattura, dovrà barrare la casella «Fatture emesse» della sezione «Quadri per prospetti esposti in forma analitica». Non dovrà, invece, compilare la casella relativa alle «Operazioni senza fatture», per le quali non è stata superata la soglia di 3.600 euro
- Infine, poiché si tratta di un invio tempestivo, bisognerà barrare la casella «Ordinaria» nella sezione «Tipo di comunicazione»

		Anno di riferimento: 2013		Mese o trimestre di riferimento:		
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>	Sostitutiva	<input type="checkbox"/>	Annullamento	<input type="checkbox"/>
	Protocollo comunicazione da compilare / consultare			Protocollo del documento da compilare / consultare		
FORMATO COMUNICAZIONE	Data Aggregati			Data Analitica		
QUADRI COMPILATI	Quadri per prospetti esposti in forma aggregata					
	Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata		Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata		Operazioni, con prova Blockchain (per chi non possiede documenti) Acquisizioni senza documenti	
	Quadri per prospetti esposti in forma analitica					
	Fatture emesse Documenti riprologati		Fatture ricevute Documenti riprologati		Note di variazioni emesse	
	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Note di variazioni ricevute		Operazioni senza fatture		Operazioni con prospetti non residenti	

- In riferimento alle operazioni per le quali Gamma Srl ha emesso fattura nel corso del 2013 dovrà essere comunicata solo la prima delle fatture emesse, in quanto di importo superiore alla soglia di 3.600 euro, la cui applicazione è prevista in via transitoria per il 2013 (come già avvenuto per il 2012)

QUADRO FE FATTURE EMESSE	Forma NA cliente										Codice fiscale cliente										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
DOCUMENTI RIPROLOGATI	FE01		FE02		FE03		FE04		FE05		FE06		FE07		FE08		FE09		FE10		
	Data: 20/02/2013		Data: 28/10/2013		Data: 20/02/2013		Data: 28/10/2013		Data: 20/02/2013		Data: 28/10/2013		Data: 20/02/2013		Data: 28/10/2013		Data: 20/02/2013		Data: 28/10/2013		
	211		10.000		2.100																

L'AGENZIA DI VIAGGIO

01 | IL CASO

- Alfa Spa è un'agenzia di viaggio che organizza e vende pacchetti turistici sia a clienti nazionali ed esteri
- In data 28 agosto 2013 ha emesso due fatture rispettivamente di importo pari a 16.000 euro e 2.100 euro nei confronti di clienti italiani
- Alfa Spa procede alla comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva in forma analitica

02 | LA COMPILAZIONE

- Nel frontespizio Alfa Spa dovrà dare evidenza della sua opzione per la comunicazione dei dati in forma analitica nella sezione «Formato comunicazione»
- Trattandosi di operazioni attive effettuate verso clienti residenti in Italia, documentate da fattura, dovrà barrare la casella «Fatture emesse» della sezione «Quadri per prospetti esposti in forma analitica». Non dovrà, invece, compilare lo specifico quadro «TU - Operazioni legate al turismo» destinato alla comunicazione delle operazioni con soggetti (persone fisiche) aventi cittadinanza diversa da quella italiana e, comunque, residenti fuori dal territorio dello Stato

		Anno di riferimento: 2013		Mese o trimestre di riferimento:		
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>	Sostitutiva	<input type="checkbox"/>	Annullamento	<input type="checkbox"/>
	Protocollo comunicazione da compilare / consultare			Protocollo del documento da compilare / consultare		
FORMATO COMUNICAZIONE	Data Aggregati			Data Analitica		
QUADRI COMPILATI	Quadri per prospetti esposti in forma aggregata					
	Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata		Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata		Operazioni, con prova Blockchain (per chi non possiede documenti) Acquisizioni senza documenti	
	Quadri per prospetti esposti in forma analitica					
	Fatture emesse Documenti riprologati		Fatture ricevute Documenti riprologati		Note di variazioni emesse	
	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Note di variazioni ricevute		Operazioni senza fatture		Operazioni con prospetti non residenti	

- In riferimento alle operazioni per le quali Alfa Spa ha emesso fattura nel corso del 2013 dovrà essere comunicata solo la prima delle fatture emesse, in quanto di importo superiore alla soglia di 3.600 euro, la cui applicazione è prevista in via transitoria per il 2013 (come già avvenuto per il 2012).
- Inoltre, trattandosi della vendita di un pacchetto turistico, soggetta al particolare regime Iva di cui all'articolo 74-ter del Dpr 633/72, dovrà essere barrata la casella «Iva non esposta in fattura».

QUADRO FE FATTURE EMESSE	Forma NA cliente										Codice fiscale cliente														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	A	B	C	D	E	F	1	2	G	3	4	H	5	6	7
DOCUMENTI RIPROLOGATI	FE01		FE02		FE03		FE04		FE05		FE06		FE07		FE08		FE09		FE10						
	Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013		Data: 28/08/2013						
	1		16.000																						