



**A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI**

Oggetto: Spesometro 2016 periodo d'imposta 2015

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che anche per l'anno 2015 è necessario adempiere all'obbligo introdotto dall'articolo 21 del DL 78/2010 (poi modificato dall'articolo 2 comma 6 del DL 16/2012)

E' opportuno che facciate pervenire al ns studio il file telematico entro e non oltre il 31 marzo 2016.

A tal fine vi invitiamo a contattare la Vs Software House per le installazioni e/o aggiornamenti necessari all'elaborazione del file.

Al fine di agevolareLa nella predisposizione del file che dovrà poi trasmetterci, riteniamo opportuno fare alcune precisazioni sulle operazioni da inserire nel medesimo modello.

Si consideri, ad ogni modo, che restano in vigore le disposizioni tecniche seguite nella redazione dello spesometro dell'anno 2013.

Operazioni da includere nello Spesometro

L'obbligo di comunicazione riguarda:

- le cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali c'è **obbligo di emissione della fattura**, a prescindere dall'importo;
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali **non c'è l'obbligo di emissione della fattura (ricevute fiscali e corrispettivi)**, se l'importo unitario dell'operazione è pari o superiore a 3.600 euro al lordo dell'Iva.

TIPO DI OPERAZIONE	NEL MODELLO VANNO INDICATE
Operazioni attive e passive con fattura	Tutte le operazioni*
Operazioni attive e passive senza fattura	Solo le operazioni > 3600 euro

* Vedi operazioni escluse

La comunicazione telematica viene effettuata inviando i dati **in forma aggregata (totali annuali complessivi)**. Tuttavia, l'opzione dell'invio dei dati in forma aggregata non è consentita per la comunicazione relativa a:

- Acquisti da operatori economici sammarinesi;
- Acquisti e cessioni da e nei confronti dei produttori agricoli;
- Acquisti di beni e di prestazioni di servizi legate al turismo.

Dati da indicare nelle Operazioni attive e passive con fattura:

- ✓ Campo 1-2: Partita iva (o codice fiscale se mancante)
- ✓ Campo 4-5: Numero delle operazioni aggregate
- ✓ Campo 7-12: Importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- ✓ Campo 8-13: Importo totale dell'IVA
- ✓ Campo 9-14: Importo totale delle operazioni fuori campo IVA
- ✓ Campo 10-15: Importo totale delle note di variazione
- ✓ Campo 11-16: Imposta totale sulle relative note di variazione

Partita IVA cliente 1		Codice fiscale cliente 2					
Doc. riepilogativo 3	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5	Noleggio Leasing 6				
Operazioni attive							
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7		Totale imposta 8		Operazioni con IVA non esposta 9			
FA001 Totale note di variazione a debito per la controparte 10				Totale imposta sulle note di variazione a debito 11			
Operazioni passive							
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12		Totale imposta 13		Operazioni con IVA non esposta 14			
Totale note di variazione a credito per la controparte 15				Totale imposta sulle note di variazione a credito 16			

Dati da indicare nelle Operazioni attive e passive senza fattura:

- ✓ Campo 1: Codice fiscale cessionario
- ✓ Campo 2: Numero delle operazioni
- ✓ Campo 3: I corrispettivi comprensivi dell'IVA

SA001	Codice fiscale cliente	Numero delle Operazioni	Importo complessivo	Noleggio Leasing
	1	2	3	4

Noleggio

Esempi pratici delle operazioni da inserire nello Spesometro

L'Amministrazione finanziaria ha fornito numerosi e importanti chiarimenti sulle operazioni da indicare nello Spesometro:

- **Cessioni ed acquisti con fattura:** Vanno ricomprese nello spesometro a prescindere dal tipo di cliente (privato o soggetto d'imposta) e dall'importo.
- **Cessioni ed acquisti con fattura soggette al regime del margine:** Vanno ricomprese nello spesometro a prescindere dal tipo di cliente (privato o soggetto d'imposta) e dall'importo
- **Corrispettivi e ricevute fiscali emesse:** Vanno ricompresi solo se di importo superiore ad euro 3.600,00. In quel caso è necessario avere il codice fiscale del cliente.
- **Acquisti da contribuenti minimi:** Vanno ricompresi in ogni caso.
- **Acquisti da privati con atto di vendita:** Vanno ricomprese solo se di importo superiore ad euro 3.600,00. Anche in questo caso è necessario avere il codice fiscale del soggetto che vende.
- **Riepilogo carburanti.** Vanno ricompresi ed indicati barrando l'apposita casella Operazione Riepilogativa, senza l'indicazione dei dati anagrafici e della partita iva, che ovviamente non possono essere presenti.

Partita IVA cliente 1		Codice fiscale cliente 2	
Doc. riepilogativo 3	X	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5
		8	Noleggio Leasing 6
Operazioni attive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7	Totale imposta 8	Operazioni con IVA non esposta 9	
Totale note di variazione a debito per la controparte 10			11
Operazioni passive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12	Totale imposta 13	Operazioni con IVA non esposta 14	
2.806	586		
Totale note di variazione a credito per la controparte 15			Totale imposta sulle note di variazione a credito 16

- **Riepilogo ristoranti.** Vanno ricompresi ed indicati barrando l'apposita casella Operazione Riepilogativa, senza l'indicazione dei dati anagrafici e della partita iva, che ovviamente non possono essere presenti..

- **Fatture emesse conintestate.** Vanno indicate con le medesime modalità delle fatture emesse o ricevute, per ogni cointestatario della fattura, per il totale della fattura.

Esempi pratici delle operazioni da non inserire nello Spesometro

- Operazioni intracomunitarie (attive e passive)
- Importazioni ed esportazioni
- Le operazioni non soggette a fattura di importo **superiore a 3.600** euro effettuate nei confronti di **privati il cui pagamento è avvenuto con carta di credito di debito, o prepagate.**
- Utenze quali, gas, energia elettrica, telefonia

Pescara, lì 09 Marzo 2016

Cordiali Saluti

Dr. Alessandro Barbone

Dr. Andrea Barbone