

ELENCO CLIENTI E FORNITORI – C.D. SPESOMETRO

OGGETTO: dal 2014 nell'elenco clienti e fornitori vanno inserite tutte le operazioni documentate da fattura, indipendentemente dall'importo

Nella circolare Informa Aziende 13 sullo Spesometro, di cui si riporta una parte, era stato precisato che per gli anni 2012 e 2013 potevano essere omesse dall'inserimento nell'elenco le fatture di importo inferiore a euro 3.600 emesse da

- commercianti al minuto e soggetti equiparati (art. 22 del DPR 633/72);
- delle agenzie di viaggio (art. 74-ter del DPR 633/72)

Il limite non opera più dal 2014 per cui si chiede:

- **per gli anni 2012 e 2013**, se non si è già provveduto, **di far pervenire in Studio le fatture emesse aventi un importo superiore a euro 3.600 al lordo dell'Iva**
- **dal 2014 consegnare unitamente ai corrispettivi tutte le fatture emesse**

DALLA CIRCOLARE Informa aziende 16/2013:**1 Premessa**

L'art. 21 del DL 31.5.2010 n. 78 (conv. L. 30.7.2010 n. 122) ha introdotto l'obbligo, per i soggetti passivi IVA, di comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate le operazioni, rilevanti ai fini dell'imposta, rese e ricevute, di importo almeno pari a 3.000,00 euro (c.d. "spesometro").

A decorrere **dall'1.1.2012**, tale norma è stata modificata dall'art. 2 co. 6 del DL 2.3.2012 n. 16 (conv. L. 26.4.2012 n. 44) prevedendo che l'adempimento in esame, ove riferito alle operazioni per le quali è previsto l'obbligo di emissione della **fattura**, è assolto con la trasmissione, per ciascun cliente e fornitore, **di tutte le operazioni attive e passive effettuate, a prescindere quindi dal loro importo**. Per le operazioni **non** soggette all'**obbligo** di emissione della **fattura**, è stato invece confermato che la comunicazione ha per oggetto le operazioni di importo non inferiore a **3.600,00 euro**, al lordo dell'IVA.

...omississ...

3.1 OPERAZIONI SENZA OBBLIGO DI EMISSIONE DELLA FATTURA

Riguardo alle operazioni senza obbligo di emissione della fattura, il provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94908 ha stabilito che:

- il limite di 3.600,00 euro, al lordo dell'IVA, **non opera** nel caso in cui sia stata **emessa la fattura**:
 - su base volontaria;
 - ovvero, a seguito di richiesta del cliente;
- per le **operazioni attive** relative agli **anni 2012 e 2013**, per le quali sia **emessa** la fattura, la soglia di 3.600,00 euro, al lordo dell'IVA, opera anche per le operazioni documentate da fattura da parte:
 - dei commercianti al minuto e soggetti equiparati (art. 22 del DPR 633/72);
 - delle agenzie di viaggio (art. 74-ter del DPR 633/72).

Studio Dott. Begni & Associati