

Ravenna, 12 aprile 2012

Circolare n. 5/12

OGGETTO: Spesometro 2011: scadenza al 30 aprile 2012

IL VECCHIO SPESOMETRO 2011 "SEMPLIFICATO"
(SCADENZA 30 APRILE 2012)

Entro il prossimo 30.04.2012 devono essere comunicate in via telematica all'Agenzia delle Entrate le cessioni e acquisti di beni, nonché le prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2011 rilevanti ai fini IVA d'importo pari o superiore a Euro 3.000,00, o Euro 3.600 (al lordo di IVA) per le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, quindi documentate da scontrino.

La comunicazione riguarderà:

- le operazioni per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura (emesse e ricevute per tutto il periodo d'imposta 2011), d'importo pari o superiore a Euro 3.000,00;
- le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale, solo quelle effettuate dall'01.07.2011 alla fine del periodo, d'importo pari o superiore a Euro 3.600,00 (al lordo IVA).

Si ricorda che l'obbligo riguarda sia le operazioni effettuate tra soggetti passivi che quelle effettuate con privati.

Sull'argomento si vedano le circolari dello Studio n. 40/2011 del 15/12/2011 e n. 2/2012 del 10/01/2012.

Con un comunicato stampa di qualche giorno fa l'Agenzia ha fatto presente che:

- l'invio della comunicazione clienti-fornitori relativa al 2011 va effettuato utilizzando il "vecchio" software approvato con il Provvedimento 16.9.2011;
- è possibile inviare tutte le operazioni effettuate, anche quelle di importo inferiore alla soglia stabilita, ossia è possibile includere nella comunicazione anche operazioni d'importo inferiore al limite di Euro 3.000,00.

Le semplificazioni introdotte dal Decreto Semplificazioni (sostituzione dello spesometro con il nuovo elenco clienti e fornitori) sono altra cosa e riguardano il periodo d'imposta 2012, non il 2011.

Le operazioni effettuate nel 2011, quindi, da comunicare entro il prossimo 30.04.2012, vanno comunicate seguendo le vecchie regole e non le nuove introdotte dal Decreto.

Riepilogando schematicamente le due modalità di presentazione della comunicazione a seconda dell'anno di riferimento:

Vecchio spesometro	<ul style="list-style-type: none">• cessioni/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute rilevanti ai fini IVA > o = €3.000 (al netto di IVA ovvero €3.600 (al lordo IVA) <u>dal 01.07.2011</u> - <u>possibilità di comunicare anche le operazioni sotto-soglia</u>	<u>entro il 30.04.2012</u> (Anno d'imposta 2011) VECCHIO TRACCIATO
Nuovo Spesometro / Elenco clienti e fornitori	<ul style="list-style-type: none">• trasmissione per ciascun cliente e fornitore dell'importo di tutte le operazioni attive e passive effettuate;• per le sole operazioni per le quali <u>non è previsto l'obbligo di emissione della fattura</u> la comunicazione telematica deve essere effettuata <u>qualora le operazioni stesse siano d'importo non inferiore ad euro 3.600</u>, comprensivo dell'imposta sul valore aggiunto	<u>entro il 30.04.2013</u> (Anno d'imposta 2012) NUOVO TRACCIATO

IL NUOVO ELENCO CLIENTI E FORNITORI DAL 2012 (SCADENZA 30 APRILE 2013)

Con il Decreto semplificazioni fiscali tributarie (D.L. 16/2012) dall'1.01.2012 andranno comunicate entro il 30.04.2013:

- le operazioni attive e passive per le quali è obbligatoria l'emissione della fattura dovranno essere comunicate tutte, a prescindere dall'importo, in forma cumulativa su base annua per ciascun cliente o fornitore;
- le sole operazioni per le quali non è obbligatoria l'emissione della fattura dovranno essere invece comunicate solo se d'importo non inferiore a Euro 3.600,00 al lordo dell'IVA.

Restiamo a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.