



PELLIZZER & PARTNERS

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

Ai gentili Clienti

Loro sedi

CIRC. N. 07/2016

Castelfranco Veneto, 25 marzo 2016

Oggetto: SPESOMETRO PER L'ANNO 2015

Si confermano, con riferimento all'anno 2015, le regole di utilizzo e di compilazione del modello polivalente per l'assolvimento dell'obbligo di comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva, senza novità significative rispetto allo scorso anno.

Operazioni con obbligo di comunicazione

- **Operazioni per le quali vige l'obbligo di fatturazione** in relazione alle quali:
 - non è più presente l'originaria soglia di 3.000 euro e quindi vanno spediti i dati di tutte le fatture emesse e ricevute, escludendo ogni valutazione in merito ai collegamenti tra le varie fatture emesse/ricevute;
 - la comunicazione viene resa in maniera cumulativa per ogni controparte economica.
- **Operazioni senza obbligo di fatturazione** per le quali, invece, rimane l'originaria soglia di monitoraggio di 3.600 euro al lordo dell'Iva, il che porta a concentrare l'attenzione solo sulle operazioni veramente significative.

Resta da verificare se anche per l'anno 2015, l'Agenzia delle Entrate disporrà le semplificazioni previste per i **commercianti al dettaglio** e gli **operatori turistici** sull'esonero della comunicazione delle operazioni attive di importo unitario inferiore a 3.000 euro, al netto dell'Iva. La deroga concessa l'anno scorso non è al momento stata prorogata dall'Agenzia delle Entrate per il 2016, pertanto questa categoria di contribuenti, a meno di imminenti novità, è tenuta alla comunicazione di tutte le operazioni rilevanti ai fini Iva poste in essere nel 2015, indipendentemente dall'ammontare delle stesse.

Operazioni escluse dallo Spesometro

- Importazioni;
- Esportazioni: dirette, comprese le triangolazioni, di cui all'art. 8 c.1 DPR 633/72;
- Operazioni intracomunitarie;
- Operazioni che costituiscono già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria;
- Operazioni di importo pari o superiore a 3.600 effettuate nei confronti di contribuenti, non soggetti passivi Iva, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

Termini di presentazione

- **11 aprile 2016** per i contribuenti che nel 2015 hanno liquidato l'IVA mensilmente;
- **20 aprile 2016** per i contribuenti che nel 2015 hanno liquidato l'IVA trimestralmente;
- **2 maggio 2016** per gli operatori finanziari che devono comunicare gli acquisti superiori a 3.600 euro pagati con *bancomat* o carte di credito.

Operazioni *black list*

I contribuenti che effettuano operazioni rilevanti ai fini Iva con operatori commerciali economici residenti o domiciliati in uno dei paesi a fiscalità privilegiata (compresi nella lista nera italiana individuata dai decreti ministeriali del 4 maggio 1999 e del 21 novembre 2001) devono effettuare specifica comunicazione *black list*.

Relativamente a queste comunicazioni, occorre ricordare le novità introdotte dal Decreto Semplificazioni:

- la comunicazione deve essere inviata **una volta l'anno** e non mensilmente o trimestralmente;
- solo se l'importo complessivo annuale eccede la soglia di **10.000 euro** anziché 500 euro;
- con l'uscita di San Marino dalla *black list*, le operazioni effettuate dal 24 febbraio 2014 in poi non devono essere ricomprese fra quelle da indicare nella comunicazione *black list*, mentre lo spesometro deve essere presentato, con comunicazione analitica, solo per gli acquisti effettuati da soggetti passivi italiani presso operatori economici di San Marino con pagamento Iva tramite autofattura;
- nonostante alcuni Paesi, come Hong Kong, Singapore, Filippine, Svizzera e Malesia, siano stati eliminati dalla lista dei paradisi fiscali di cui al Dm 21 novembre 2011, la cancellazione risulta priva di effetti ai fini della comunicazione, in quanto questi sono ancora compresi nella lista dei Paesi con regime fiscale privilegiato (Dm 4 maggio 1999).

Con un provvedimento in corso di pubblicazione, l'Agenzia delle Entrate proroga al **20 settembre** il termine per l'invio della comunicazione annuale relativa al 2015.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Michela Pellizzer

Vanessa Zilio