

Spettabile
Associazioni
Loro sedi

Venezia, 03 Aprile 2017

Oggetto: spesometro anno 2016.

Il prossimo 10 aprile, per i contribuenti mensili, o il prossimo **20 aprile**, per i contribuenti trimestrali, scade il termine per l'invio telematico dello «spesometro» relativo all'anno 2016, tramite l'utilizzo del modello polivalente approvato il 10 ottobre 2013.

1. Soggetti obbligati alla comunicazione.

Sono obbligati all'adempimento tutti i soggetti passivi Iva, che effettuano o ricevono operazioni rilevanti ai fini Iva (compreso quelli subentranti o estinti per effetto di operazioni straordinarie e trasformazioni sostanziali soggettive). Quindi, come per l'anno scorso, le associazioni sono obbligate ad inviare la comunicazione solo se titolari di P.Iva e per le sole operazioni relative all'attività commerciale.

Nessuna esclusione soggettiva quindi per le associazioni in regime forfettario ex L. 398/91.

2. Oggetto della comunicazione.

Devono essere inserite nella comunicazione, in forma aggregata (cioè compilando per ogni cliente/fornitore un singolo record di comunicazione nel quale vengono date tutte le informazioni richieste sommando i valori di tutte le operazioni da comunicare) o analitica (ossia indicando ogni singola operazione nei casi espressamente previsti)¹, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rilevanti ai fini Iva e relative note di variazione in addebito o accredito:

- rese dai soggetti passivi Iva obbligati all'adempimento, sia nei confronti di clienti soggetti passivi Iva (imprese, agricoltori, liberi professionisti, eccetera) con emissione di fattura, sia nei confronti di clienti consumatori finali per acquisti non rientranti nella loro attività professionale o d'impresa (come privati, enti non commerciali per attività istituzionali, ecc.);

¹ Per alcune fattispecie di operazioni la comunicazione deve essere sempre analitica, e precisamente quelle relative a:
◊ acquisti da operatori economici sammarinesi a partire dal 1° ottobre 2013;
◊ acquisti e cessioni da e nei confronti dei produttori agricoli che nell'anno solare hanno realizzato un volume di affari inferiore a 7.000 euro e per questo esonerati dal versamento dell'Iva;
◊ acquisti di beni e prestazioni di servizi legate al turismo effettuate in contanti nei confronti di persone fisiche NON italiane o cittadine di un paese NON rientrante in quelli della Comunità Europea, di importo pari o superiore a euro 1.000.

- ricevute dai soggetti passivi Iva nello svolgimento delle loro attività d'impresa, agricole o professionali.

Le operazioni interessate sono:

- tutte quelle, senza limiti d'importo, se risultanti da fatture (anche emesse facoltativamente in luogo di scontrino e/o ricevuta fiscale);
- quelle di ammontare pari o superiore a 3.600 euro al lordo di Iva se senza obbligo di emissione di fattura (soggette a scontrino o ricevuta fiscale ai sensi dell'articolo 22 del Dpr 633/1972).

3. Operazioni non soggette alla comunicazione.

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione:

- ◇ le importazioni e le cessioni all'esportazione;
- ◇ le operazioni intracomunitarie (già oggetto di comunicazione con modello Intra);
- ◇ le operazioni che costituiscono già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria tra cui in via non esaustiva:
 - Contratti di somministrazione di Energia Elettrica;
 - Contratti di Assicurazioni;
 - Contratti d'appalto, somministrazione e trasporto;
 - Utenze telefoniche;
 - Premi assicurativi esteri;
 - Utenze idriche;
 - Utenze del gas;
- ◇ le operazioni attive e passive pari o superiori a euro 3.600,00, effettuate nei confronti di soggetti non passivi ai fini Iva (soggetti non in possesso di P.Iva), non documentate da fatture, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

4. Comunicazione dei dati: istruzioni per la compilazione file csv.

Potrete comunicarci i dati necessari per effettuare l'invio compilando l'apposito file csv allegato.

Alcune informazioni per la compilazione:

Rigo 2

- Inserire nella colonna C il C.F. dell'associazione;
- Inserire nella colonna E il codice ateco (codice attività).

Dal Rigo 4 ai successivi inserire i dati riassuntivi per ogni cliente/fornitore

- Inserire nella colonna C con il vostro codice fiscale;
- Inserire nella colonna D p.iva del cliente/fornitore **oppure** nella colonna E codice fiscale cliente/fornitore;
- Inserire nella colonna G e/o H numero fatture emesse e/o ricevute per il relativo soggetto;

- Inserire il totale imponibile e iva nelle colonne J e K se sono operazioni attive e nelle colonne O e P se sono operazioni passive;
- Se dovessero esserci delle note di credito attive o passive vanno evidenziate nelle relative colonne (M e N oppure R e S).

Vi preghiamo di:

- Inserire i valori privi del segno delle migliaia, per esempio: 1234,99;
- Non inserire, in nessuno dei campi alfanumerici, caratteri speciali (ad esempio: ritorni a capo, ecc) e caratteri accentati;
- Non modificare l'estensione del file (.csv);
- Non modificare il formato delle celle (potreste non riuscire a visualizzare gli zeri nel C.F./P.IVA)

A disposizione per ulteriori informazioni.

Cordiali saluti.

Kira Srl

dr. Diego Zorzetto

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Diego Zorzetto".