



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF148

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 9

<b>OGGETTO</b>	<b>SPESOMETRO 2017 – TUTTOESEMPI (2° parte)</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 21 DL 78/2010; PROV. 27/03/2017 – CM 1/2017; RM 87, 104 E 105 DEL 2017 – RF 127/2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>05/09/2017</b>

*Sintesi: si prosegue l'analisi dello Spesometro proponendo una serie di esempi del file telematico, rappresentato sotto forma di "modello".*

Si propongono una serie di esempi relativi alla predisposizione del file telematico per lo spesometro 2017

## ESEMPIO1 – PIU' FATTURE AL MEDESIMO CLIENTE

La Gamma Srl ha emesso due fatture nei confronti della Delta Snc:

<b>GAMMA Srl, via ...</b> Sede legale <b>Via dei Martiri 23</b> 38100 <b>Trento (TN)</b> P.I. <b>01724587223</b>		<b>Spett.</b> <b>DELTA Snc</b> <b>Via Mazzini 50</b> <b>37121 Verona (VR)</b> P.Iva: <b>01567247223</b>	
N° Fattura:	103		
Data fattura:	10/01/2017		
20 paia di pantaloni tipo ...	€.	Imponibile	Iva
		1.000,00	220,00
	€.	1.000,00	220,00
<b>Totale fattura</b>	€.	<b>1.220,00</b>	

  

<b>GAMMA Srl, via ...</b> Sede legale <b>Via dei Martiri 23</b> 38100 <b>Trento (TN)</b> P.I. <b>01724587223</b>		<b>Spett.</b> <b>DELTA Snc</b> <b>Via Mazzini 50</b> <b>37121 Verona (VR)</b> P.Iva: <b>01567247223</b>	
N° Fattura:	210		
Data fattura:	30/03/2017		
10 gonne tipo ...	€.	Imponibile	Iva
		500,00	110,00
Spese anticipate in nome e per conto	€.	20,00	
	€.	<b>520,00</b>	<b>110,00</b>
<b>Totale fattura</b>	€.	<b>630,00</b>	

### **DATI FATTURE EMESSE (DTE) DELLA GAMMA SRL**

<b>Dati di testata</b>	
<b>Progressivo invio</b>	
<b>DATI DEL DICHIARANTE</b>	
Codice fiscale	<b>01724587224</b>
Codice carica	<b>1</b>
Identificativo del sistema	

<b>Dati fatture emesse</b>	
<b>DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE</b>	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	<b>01724587224</b>
Codice fiscale	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	<b>Gamma Srl</b>
Nome	<i>(sole persone fisiche)</i>
Cognome	
<b>Sede</b>	
Indirizzo	<b>Via dei Martiri</b>
Num. civico	<b>23</b>
CAP	<b>38100</b>
Comune	<b>Trento</b>
Provincia	<b>TN</b>
Nazione	<b>IT</b>

<b>DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE</b>	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	<b>01567247223</b>
Codice fiscale	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	<b>Delta Snc</b>
Nome	<i>(sole persone fisiche)</i>
Cognome	
<b>Sede</b>	
Indirizzo	<b>Via Mazzini</b>
Num. civico	(facoltativo)
CAP	(facoltativo)
Comune	<b>Verona</b>
Provincia	(facoltativo)
Nazione	<b>IT</b>

Sede: la Gamma opta per la mancata indicazione dei dati (facoltativi)

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-01-10
Numero	103
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	1.000
Dati IVA	
Imposta	2.200
Aliquota	22,00%
Natura	
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

1° ricorrenza

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-03-30
Numero	210
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	500
Dati IVA	
Imposta	1.100
Aliquota	22,00%
Natura	
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	20
Dati IVA	
Imposta	-
Aliquota	-
Natura	N1
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

2° ricorrenza

1° subricorrenza

2° subricorrenza

Anticipazione in nome e  
per conto di Delta

Delta Snc: compilerà lo Spesometro nella parte relativa alle fatture ricevute (DTR) in modo del tutto analogo a quanto operato dal fornitore Gamma Srl.

**ESEMPIO2 – NOTE DI CREDITO**

In relazione all'esempio precedente si ponga ora che la Gamma abbia emesso una ulteriore nota di credito nei confronti della Gamma:

<b>GAMMA Srl, via ...</b>			
Sede legale	<b>Via dei Martiri 23</b>		
38100	<b>Trento (TN)</b>		
P.I.	<b>01724587223</b>		
		<u>Spett.</u>	
		<b>DELTA Scn</b>	
		<b>Via Mazzini 50</b>	<b>37121 Verona (VR)</b>
		P.Iva:	<b>01567247223</b>
N° Nota di credito:	<b>305</b>		
Data fattura:	<b>31/05/2017</b>		
Sconto riconosciuto su fatt. 103/2017		Imponibile	Iva
	€.	- 200,00	- 44,00
	€.	- <b>200,00</b>	- <b>44,00</b>
<b>Totale fattura</b>	€.	- <b>244,00</b>	

Nell'ambito del medesimo "blocco" riferito al fornitore Delta, la Gamma inserirà un'ulteriore ricorrenza:

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	<b>TD04</b>
Data	<b>2017-05-31</b>
Numero	<b>305</b>
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	<b>200</b>
Dati IVA	
Imposta	<b>44</b>
Aliquota	<b>22,00%</b>
Natura	
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

Nota di credito

Va indicato un valore positivo



**Nota:** a differenza del vecchio Spesometro, non va riportata la fattura rettificata per l'importo "netto", ma vanno riportate per intero sia la fattura originaria che la sua rettifica.

Pertanto, non è richiesto dato di collegamento della nota di credito con la fattura originaria; dunque: non rileva il fatto che la nota di credito rettifichi fatture del medesimo periodo di riferimento dello Spesometro (o, addirittura, di anni precedenti), o meno non si pone alcun problema in sede di invio laddove la fattura originaria sia totalmente stornata dalla nota di credito (nel "vecchio" Spesometro non era possibile esporre la fattura con valore pari a zero).



**Sezionale iva – dubbio:** non risulta vincolato il dato relativo al Numero fattura; ciò comporta che non dovrebbe porsi alcun problema nell'indicazione di un numero già utilizzato in precedenza (per quanto sia comunque consigliato attribuire un suffisso alfabetico ai protocolli del sezionale Iva: 1/B, 2/B, ecc.).

**ESEMPIO3 – REVERSE CHARGE**

Una impresa individuale artigiana ha emesso una fattura in reverse charge per l'installazione di una caldaia ad una società:

<b>Idraulica MARIO ROSSI</b>			
Sede legale	Via Garibaldi 4		
38100	Trento (TN)		
P.I.	01634672221		
		<u>Spett.</u>	
		<b>Beta Srl</b>	
		Viale Milano 80	37121 Verona (VR)
		P.Iva:	01583324225
N° Fattura:	421		
Data fattura:	15/06/2017		
		Imponibile	Iva
Sostituzione caldaia presso vostra sede	€.	10.000,00	-
(reverse charge art. 17 c. 6 lett. a-ter) Dpr 633/72)	€.	10.000,00	-
<b>Totale fattura</b>	<b>€.</b>	<b>10.000,00</b>	

**Spesometro del prestatore**

Dati fatture emesse	
DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	01634672221
Codice fiscale	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	
Nome	MARIO
Cognome	ROSSI
<b>Sede</b>	
Indirizzo	(facoltativi)
...	

DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	01583324225
Codice fiscale	
...	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	Beta Srl
Nome	
Cognome	
<b>Sede</b>	
Indirizzo	Viale Milano
...	(facoltativo)

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-06-15
Numero	421
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	10.000
Dati IVA	
Imposta	-
Aliquota	-
Natura	N6
Detraibile (dall'Irpef)	
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	

### Spesometro del committente

Trascurando i dati identificativi di cedente e fornitore, il blocco dati fattura sarà compilato come segue:

Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-06-15
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	2017-06-30
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	10.000
Dati IVA	
Imposta	2.200
Aliquota	22,00%
Natura	N6
Detraibile (dall'Irpef)	(facoltativa)
Deducibile (dall'imponib. Irpef)	(facoltativa)

Va indicato:

- l'iva integrata dalla società committente
- l'aliquota Iva utilizzata
- il cod. Natura N6.

La società non riporta l'operazione tra le vendite (DTE)



### Saldo e acconto

Nulla cambia in presenza di due fatture emesse a saldo ed in acconto:

- entrambe le fatture andranno indicate autonomamente (senza che, peraltro, l'Agenzia venga a conoscenza del fatto che siano riferiti alla medesima operazione)
- nel caso di specie, entrambe con applicazione del reverse charge.

### ESEMPIO4 – ACQUISTO DA AGROCOLTORI ESONERATI

Un ortofrutta effettua l'acquisto di alcune piante da un agricoltore esonerato, emettendo la relativa autofattura, di cui una copia consegnata all'agricoltore.

<b>Frutta Viva Snc</b>			
Sede legale ...			
		<b>Aldo Bianchi</b>	
		... ..	
Autofattura	<b>1</b>		
Data autofattura:	<b>30/04/2017</b>		
		Imponibile	Iva
Acquisto frutta da agricoltore esonerato	€.	500,00	20,00
(art. 24 c. 6 Dpr 633/72)	€.	<b>500,00</b>	<b>20,00</b>
<b>Totale fattura</b>	<b>€.</b>	<b>520,00</b>	

Ai fini dello Spesometro non rileva il fatto che, dal punto di vista tecnico, l'emissione della fattura sia effettuata dall'impresa acquirente, trattandosi comunque di un documento da comunicare come emesso dall'agricoltore e ricevuto dall'ortofrutta.

Trascurando i dati identificativi di cedente e fornitore dei due spese metri, il blocco "Dati fattura" di questi ultimi andrà compilato come segue:

#### Spesometro del cedente (agricoltore)

Dovuto nel solo caso in cui non si possa qualificare come agricoltori esonerati che opera prevalentemente "in zone montane"

Dati fattura	
Dati generali	
Tipo di documento	<b>TD01</b>
Data	<b>2017-04-30</b>
Numero	<b>1</b>
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	<b>500</b>
Dati IVA	
Imposta	<b>20</b>
Aliquota	<b>4,00%</b>
Natura	-

#### Spesometro dell'acquirente (ortofrutta)

Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	<b>TD01</b>
Data	<b>2017-04-30</b>
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	<b>2017-07-31</b>
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	<b>500</b>
Dati IVA	
Imposta	<b>20</b>
Aliquota	<b>4,00%</b>
Natura	-

**ESEMPIO5 – BOLLA DOGANALE**

Alfa Srl effettua una importazione dalla società svizzera Torox Sa di alcuni beni.

Nella procedura contabile dell'impresa, sul registro acquisti è stata fornita la sola indicazione della dogana di Chiasso, che effettuato lo svincolo dei beni (senza alcuna indicazione della società svizzera, che è stata invece indicata quale fornitore a libro giornale, ai fini della deduzione del costo).

Ai fini dello Spesometro vanno indicati i dati rilevanti ai fini Iva (imponibile in dogana), non ai fini dei redditi (fattura).

	Importi	Aliquote
Fattura Svizzera (espressa in euro)	10.000	
Dazi	1.000	10%
Valore imponibile in dogana	<b>11.000</b>	
Iva assolta in dogana	<b>2.420</b>	22%

**DATI FATTURE RICEVUTE (DTR)**

Dati di testata	
...	

Dati fatture ricevute	
<b>DATI RELATIVI AL CESSIONARIO/COMMITTENTE</b>	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	<b>01545213228</b>
Codice fiscale	
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	<b>Alfa Srl</b>
Nome	
Cognome	
<b>Sede</b>	
...	

<b>DATI RELATIVI AL CEDENTE/PRESTATORE</b>	
<b>Identificativi fiscali</b>	
Identificativo fiscale IVA	-
Codice fiscale	<b>9999999999</b>
<b>Altri dati identificativi</b>	
Denominazione	<b>Torox SA</b>
Nome	
Cognome	
<b>Sede</b>	
Indirizzo	<b>Bauch Strasse</b>
Num. civico	(facoltativo)
CAP	(facoltativo)
Comune	<b>Lienz</b>
Provincia	(facoltativo)
Nazione	<b>OO</b>

E' ammesso indicare una sequenza di undici "9"

Nazione: in generale va adottato lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code. Nel caso di specie è ammesso indicare il codice "OO"



Dati fatture	
Dati generali	
Tipo di documento	TD01
Data	2017-02-09
Numero	(facoltativo)
Data registrazione	2017-02-28
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	11.000
Dati IVA	
Imposta	2.420
Aliquota	22,00%

Tipo documento: non è prevista una particolare codifica per le bolle doganali

Data di emissione della bolla doganale

#### ESEMPIO6 – CESSIONE A PRIVATI ESTERI

Srl Beta, con attività di vendita su catalogo, ha effettuato delle cessioni nei confronti:

- di privati tedeschi: con applicazione dell'Iva tedesca (ha venduto a privati tedeschi per più di €. 100.000)
- di privati in altri paesi UE: con applicazione dell'Iva italiana
- di imprese UE (non imponibili ex art. 41 DL 331/93) e di imprese/privati extraUE non imponibili art. 8.

Per fini gestionali propri ha emesso fattura anche nei confronti di privati, per cui scatta l'obbligo di indicazione nello Spesometro (nelle vendite a distanza non vi è l'obbligo di emissione di fattura se non per le esportazioni, così come vi è l'esonero da certificazione del corrispettivo).

Lo Spesometro della Srl presenterà le seguenti particolarità:

- **fatture nei confronti di privati non residenti in Italia (UE o extraUE):**
  - considerato che il privato non possiede un codice fiscale in Italia, si ritiene si debba procedere come indicato per le bollette doganali (il codice fiscale va indicato come undici "9" ed il codice paese è indicato come "OO")
  - nel campo "Natura" per le fatture emesse nei confronti dei privati
    - ✓ tedeschi: andrà indicato il **codice N7 (è stata applicata l'Iva UE)**
    - ✓ extraUE: andrà indicato il codice N3 (esportazione)
- **fatture emesse nei confronti dei privati italiani:** la Srl ha dovuto acquisire il codice fiscale per la emissione della fattura, che andrà riportato nell'apposito campo
- **vendite effettuate alle imprese UE/extraUE:** va riportare il codice natura relativo alla non imponibilità N3.

#### ESEMPIO7 – CESSIONE IN SPLIT PAYMENT

Impresa ha emesso una fattura elettronica verso una P.S, con applicazione dello split payment.

Tipo di documento	TD01
Data	2017-02-15
Numero	121
Dati di riepilogo	
Imponibile importo	1.000
Dati IVA	
Imposta	2.200
Aliquota	22,00%
Natura	
Esigibilità IVA	S

N.B.: la PA non indicherà l'operazione in uno spesometro. L'incrocio dei dati da parte dell'Agenzia viene eseguito direttamente in base alla fattura elettronica (acquisita tramite il sistema SDI)

Va compilato sia il campo IVA che l'aliquota applicata; va poi comunicato il regime di spit payment tramite la compilazione del rigo "Esigibilità IVA"