



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF055

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 12

OGGETTO	MODELLO POLIVALENTE – TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	PROVV. 31/03/2015 E SUCC. MODIFICHE; ISTRUZIONI MODELLO POLIVALENTE
CIRCOLARE DEL	24/03/2017

Sintesi: si riepilogano le principali casistiche che si possono presentare nella compilazione dello Spesometro con applicazione del modello polivalente.

Nel seguito si farà riferimento alla mancata adozione, ad oggi, di un provvedimento agevolativo in relazione a dettaglianti e agenzia di viaggio (a differenza di quanto avvenuto in passato).

I soggetti passivi Iva sono tenuti ad inviare telematicamente il cd. “Spesometro entro il prossimo:

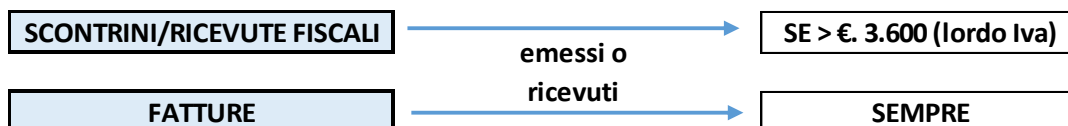
- **10 aprile:** contribuenti con periodicità mensile dell’Iva nel 2016
- **20 aprile:** contribuenti con periodicità trimestrale dell’Iva nel 2016

in relazione a tutte le operazioni “rilevanti ai fini Iva”, applicando i seguenti **limiti** (indipendentemente se si tratti di operazioni **attive o passive**):

- A) ove documentate da ricevuta fiscale/scontrino** (cioè non soggette ad obbligo di emissione della fattura): se di importo superiore ad **€ 3.600 (lordo IVA)**
- B) ove documentate da fattura** (anche se emessa in via facoltativa): **a prescindere dall’importo.**



N.B.: quest’ultimo concetto si applica **anche per dettaglianti e assimilati** (alberghi/ristoranti, ecc.) ed **agenzie viaggi** (anche per le fatture annotate tra i corrispettivi); è tuttavia possibile che l’Agenzia introduca una semplificazione con Provvedimento “dell’ultima ora” (come già avvenuto in passato).



OPERAZIONI DOCUMENTATE E NON DA FATTURA

FORMA AGGREGATA

Esempio1

Agente di commercio plurimandatario ha registrato nel 2016 le seguenti operazioni:

a) FATTURE EMESSE:

- 12 fatture mensili alla mandante Alfa Srl: totale € 80.000 + 22% Iva
- 5 fatture alla mandante Beta Snc di € 2.000 + Iva ciascuna: totale € 20.000 + 22% Iva (non scatta alcun esonero, in quanto trattasi di “fatture”, anche se < € 3.600)
- una fattura ad un mandante svizzero (esclusa Iva art. 7-ter Dpr 633/72)

b) OPERAZIONI PASSIVE: risultano:

- a) **12 schede carburanti** (con pagamento anche in contanti): **per € 1.000 + Iva** mensili
- b) **utenze telefoniche** (mobile e fisso), per **energia elettrica** ed **acqua** per € 10.000 + Iva: **non vanno indicate** (in quanto già comunicate dai gestori, ex art. 7 Dpr 605/73)
- c) **riscaldamento centralizzato** riaddebitato dal condominio: non indicato (è operazione esclusa da Iva dal punto di vista soggettivo)
- d) **11 fatture del ristorante Da Gianni** per **€ 4.000 + 440 Iva** complessivi
- e) **2 ricevute fiscali** per **€ 50** cadauna: **non vanno indicate** (a quadro SA si indicano le operazioni attive, documentate da scontrino/ricevuta fiscale, e sempreché > € 3.600).

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Fatture emesse:

Codice fiscale **RSSMRA66P21L378W**

Mod. N.

QUADRO FA

**OPERAZIONI
DOCUMENTATE
DA FATTURA
ESPOSTE IN FORMA
AGGREGATA**

Partita IVA cliente										Codice fiscale cliente																			
1 0 1 5 6 1 8 9 3 2 2 1										2																			
Doc. 3					Numero Operazioni 4					12					Numero Operazioni 5					Noleggio 6									
riepilogativo					Attive aggregate										Passive aggregate					Leasing									
Operazioni attive																													
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti										Totale imposta										Operazioni con IVA non esposta									
7 80.000										8 17.600										9									
Totale note di variazione a debito per la controparte																				Totale imposta sulle note di variazione a debito									
10																				11									

...

Partita IVA cliente										Codice fiscale cliente																			
0 2 4 3 2 6 3 3 2 3 2																													
Doc. ³ ripilografativo					Numero Operazioni ⁴ Attive aggregate					5					Numero Operazioni ⁵ Passive aggregate					Noleggio ⁶ Leasing									
Operazioni attive																													
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti										Totale imposta										Operazioni con IVA non esposta									
7 20.000										8 4.400										9									
Totale note di variazione a debito per la controparte										Totale imposte sulle note di variazione a debito										Totale imposte sulle note di variazione a credito									
10										11										12									

Singole schede carburanti:

QUADRO FA

**OPERAZIONI
DOCUMENTATE
DA FATTURA
ESPOSTE IN FORMA
AGGREGATA**

[illegible]

Scheda carburante di gennaio 2016: non avendo pagato esclusivamente con bancomat/carta di credito:

- scatta l'obbligo di tenuta della scheda carburanti
- che va quindi inclusa nello spesometro
- quale "fattura riepilogativa" (non si indicano i dati del Fornitore)

Num. "operazioni aggregate": si ritiene vada fatto riferimento:
a) alle operazioni inserite nella singola scheda carburante (es: **10 rifornimenti** riepilogati nella scheda carburante di un mese)
b) non al totale delle 12 schede carburanti annuali (come si trattasse di 1 singolo documento riepilogativo annuale)

<p>ente di gennaio 2016: non avendo pagato l'imposta di bollo, il contribuente non ha provveduto a versare la somma dovuta con bonifico/bancomat/carta di credito: il contribuente non ha provveduto a versare la somma dovuta con bonifico di tenuta della scheda carburanti (come richiesto dalla legge) e non ha provveduto a versare la somma dovuta in esclusiva nello spesometro (come richiesto dalla legge) e non ha provveduto a versare la somma dovuta in esclusiva nella "scheda riepilogativa" (non si indicano i dati del contribuente).</p>	<p>Num. "operazioni aggregate": si ritiene vada fatto riferimento: a) alle operazioni inserite nella singola scheda carburante (es: 10 rifornimenti riepilogati nella scheda carburante di un mese); b) non al totale delle 12 schede carburanti annuali (come si farebbe se si trattasse di 1 singolo documento riepilogativo annuale).</p>	
<p>Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12</p> <p>2.000</p> <p>Totale note di variazione a credito per la controparte 15</p>	<p>Operazioni passive</p> <p>Totale imposta 13</p> <p>220</p>	<p>Operazioni con IVA non esposta 14</p> <p>Totale imposta sulle note di variazione a credito 16</p>



Alternativa: è ammesso trattare la scheda carburante come una fattura di acquisto (indicando la P.Iva del distributore di carburante), aggregando tutti gli acquisti effettuati presso la medesima stazione di rifornimento nell'anno.

OPERAZIONI ESCLUSE DA IVA: la CM 24/2011 ha ritenuto potersi non indicare le operazioni **“fuori campo IVA”** in quanto carenti di uno dei requisiti essenziali:

- **soggettivo** (es.: operazioni rese da privati, condomini, enti no profit fuori dell'attività commerciale, ecc)
- **oggettivo** (es.: operazioni escluse da Iva ex art. 2 o 15 Dpr 633/72, ecc.)
- **territoriale** (es.: servizi "generici" resi a committenti extraUE; servizi su immobile situato in Francia; ecc.).

Di parere contrario pare essere la Nota 19/11/2013 (Quesito 7), che, tuttavia, si ritiene non prevalere.

Fatture del ristorante:

QUADRO FA

OPERAZIONI
DOCUMENTATE
DA FATTURA
ESPOSTE IN FORMA
AGGREGATA

Partita IVA cliente 1		Codice fiscale cliente 2	
0 3 2 4 2 2 8 3 1 5 2			
Doc. respillogativo 3	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5	Noleggio Leasing 6
		11	
Operazioni attive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7		Operazioni con IVA non esposta 9	
Totale imposta 8		Totale imposta sulle note di variazione a debito 11	
Totale note di variazione a debito per la controparte 10			
Operazioni passive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12		Operazioni con IVA non esposta 14	
Totale imposta 13		Totale imposta sulle note di variazione a credito 16	
Totale note di variazione a credito per la controparte 15			
4.000		440	

Esempio2

BIGLIETTO AEREO DA COMPAGNIA ESTERA

Nell'Esempio1 precedente, l'agente abbia acquistato per €. 1.000 un biglietto aereo di andata e ritorno da Verona a Zurigo dalla Ryan air.

Trattandosi di un acquisto da un soggetto non residente per il quale una quota di corrispettivo è territoriale in Italia (il 38% nel caso di trasporti aerei di persone – CM 37/2011):

- l'agente ha dovuto emettere autofattura, annotata nel registro degli acquisti delle vendite
- assoggettando alla non imponibilità art. 9 n. 1 Dpr 633/72 l'importo di €. 380, da riportare nello spesometro a quadro BL
- escludendo da Iva art. 7-quater l'importo di €. 620 (non riportato nello spesometro)

FORMA AGGREGATA

QUADRO BL

OPERAZIONI
CON SOGGETTI
AVENTI SEDE,
RESIDENZA O
DOMICILIO IN PAESI
CON FISCALITÀ
PRIVILEGIATA

OPERAZIONI
CON SOGGETTI NON
RESIDENTI IN FORMA
AGGREGATA

ACQUISTI DI SERVIZI
DA NON RESIDENTI IN
FORMA AGGREGATA

Cognome 1		Nome 2		Data di nascita 3 giorno mese anno	
Comune / Stato estero di nascita 4		Provincia (sigla) 5		Codice Stato estero 6	
Denominazione/Ragione sociale 7		Città estera della Sede legale 8			
RYANAIR LTD		DUBLIN			
Codice Stato estero 9		Indirizzo estero della sede legale 10			
...		...			
Codice identificativo IVA 1		Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata 2		Operazioni con soggetti non residenti 3	
(non obbligatorio)				Acquisti di servizi da non residenti 4 X	
Operazioni attive					
Importo complessivo 1		Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 2			
Cessione di beni 1		Operazioni non soggette a IVA 2			
Importo complessivo 1		Prestazione di servizi 2			
Importo complessivo 1		Note di variazione 2			
Operazioni passive					
Importo complessivo 1		Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 2			
380		zero			

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

OPERAZIONI NON DOCUMENTATE DA FATTURA

La comunicazione (**aggregata a quadro SA** o **analitica a quadro DF**) per le operazioni documentate da **scontrino/ricevuta fiscale** sarà poco usata, posto lo specifico **esonero** disposto:

- in primo luogo, per le operazioni di **importo ≥ 3.600 lordo Iva**
- e tra queste, per le cessioni a **privati che hanno pagato tramite bancomat/carta di credito**.



Esclusione per operazioni passive: i quadri SA/DF prevedono l'indicazione:

- del solo codice fiscale "del cliente"
- non anche di quello del cedente/prestatore

Si ritiene, dunque, che l'obbligo di indicazione riguardi le **sole operazioni attive**.

Esempio3

Nell'Esempio1 precedente il ristorante nel 2016 abbia, inoltre, emesso €. 2.000 di ricevute fiscali, di cui **solo 10 per importo superiore ad €. 3.600 (iva 10% inclusa)**: l'imprenditore indicherà a spesometro solo queste ultime:

QUADRO SA	SA001	Codice fiscale cliente	Numero delle Operazioni	Importo complessivo	Noleggio Leasing
OPERAZIONI SENZA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA	SA002	R S S M R A 6 7 B 2 0 L 3 7 8 W	2	7.260	

N° 2 ricevute (sulle 10 di cui sopra) emesse al sig. Rossi entrambe per €. 3.300 + 330 Iva = €. 3.630 (si ritiene vada inclusa l'Iva nell'importo da indicare)

NOTE DI CREDITO

Esempio4

NOTA DI CREDITO

Nell'Esempio1, l'agente di commercio Rossi abbia emesso in data 1/11/2016 (registrata al 31/12/2016) una nota di credito nei confronti della alfa Srl per €. 5.000 + Iva.

La "controparte" non riguarda la Sezione dei registri Iva (vendite o acquisti), ma è la controparte del soggetto che presenta lo spesometro.

FORMA AGGREGATA

QUADRO FA

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

Partita IVA cliente	Doc. riepilogativo	Numero Operazioni Attive aggregate	Numero Operazioni Passive aggregate	Noleggio Leasing
0 1 5 6 1 8 9 3 2 2 1	3	12	5	6
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta
80.000		17.600		9
Totale note di variazione a debito per la controparte		Totale imposta sulle note di variazione a debito		11
10		13		16
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		
12		13		
Totale note di variazione a credito per la controparte		Totale imposta sulle note di variazione a credito		
15		16		
5.000		1.050		

b) col. 10 e 11: quelle che generano un debito di imponibile per B verso A (il contrario delle precedenti).

Se A è colui che presenta lo spesometro e B la controparte:
a) col. 15 e 16: generano un credito di imponibile per B verso A e dunque:
- note di credito di A per vendite effettuate verso B
- note di debito di B per vendite effettuate verso A

Se emesse oltre 1 anno dall'operazione principale non valorizzano il campo 15 (in quanto escluse da Iva art. 26 Dpr 633/72).

In modo del tutto analogo si opera per le note di variazione effettuate verso operatori non residenti (BL).

FORMA ANALITICA

QUADRO NE

NOTE DI VARIAZIONE EMESSE

Partita IVA	Codice fiscale
0 1 5 6 1 8 9 3 2 2 1	
Data di emissione nota	Data di registrazione nota
3 giorno mese anno	4 giorno mese anno
	31 12 2016
Importo	Imposta
6 5.000	7 1.100
Numero nota	
5 22	

N.B.: si indicano le note di credito annotate nel 2016, anche se riferite ad operazioni effettuate ante 2016. Non vi è più alcun obbligo di indicare l'operazione principale cui si riferiscono.

DETTAGLIANTI E AGENZIE VIAGGI

Per il 2016 dettaglianti e operatori turistici (art. 22 e 74-ter DPR 633/72) devono applicare i criteri generali, indicando sepre:

- le fatture emesse (anche su base volontaria o su richiesta del cliente)
- per qualsiasi importo unitario (anche se < € 3.000 al netto dell'IVA)

a nulla rilevando se siano state annotate sul registro dei corrispettivi o delle fatture emesse.

Esempio5

GIOIELLERIA

Un gioielliere ha effettuato le seguenti cessioni nel corso del 2016:

Prog.	Data (consegna)	Documento	N.	Cliente	Descrizione	Imp.	Iva	Tot.	Pagamento
1)	10/01/2016	Scontrino	-	Sig. Bianchi	Orologio	4.000,00	880,00	4.880,00	assegno
2)	20/02/2016	Scontrino	-	Sig. Verdi	Preziosi	3.000,00	660,00	3.660,00	carta di credito
3)	20/03/2016	Scontrino	-	Sig. Neri	Orologio	1.000,00	220,00	1.220,00	bancomat
4)	28/04/2016	Fattura	1	Impresa	Vendita preziosi	8.000,00	1.760,00	9.760,00	carta di credito
5)	20/05/2016	Fattura	2	Impresa	Vendita preziosi	2.500,00	550,00	3.050,00	assegno
...

Scontrini: va riportata la sola vendita pagata con assegno (l'operazione n. 2 è esclusa in quanto pagata con carta di credito e di importo superiore a € 3.600 Iva inclusa, mentre l'operazione n. 3 è sottosoglia di € 3.600 Iva inclusa).

Fatture: andranno ordinariamente indicate nel quadro FA (forma aggregata) o FR (forma analitica), ivi inclusa quella pagata dal privato tramite carta di credito (l'esonero scatta solo in caso di certificazione tramite scontrino/ricevuta fiscale).

La fattura di cui al p.to 5) va indicata anche se con imponibile inferiore ad €. 3.000.

Trascurando la compilazione (del quadro FA o FE) del dato riferito alle fatture, **per quanto attiene gli scontrini** si avrà la seguente compilazione:

FORMA AGGREGATA

QUADRO SA OPERAZIONI SENZA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

SA001	Codice fiscale cliente	Numero delle Operazioni	Importo complessivo	Noleggio Leasing
	B N C L C A 7 7 B 2 4 L 3 7 8 M	2 1	3 4.880	4
SA002	Codice fiscale cliente	Numero delle Operazioni	Importo complessivo	Noleggio Leasing
		2	3	4

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

FORMA ANALITICA

QUADRO DF OPERAZIONI SENZA FATTURA

DF001	Codice fiscale del cliente 1	Data dell'operazione 2 giorno mese anno	Importo 3	Noleggio leasing 4
	B N C L C A 7 7 B 2 4 L 3 7 8 M	10 01 2016	4.880	
DF002	Codice fiscale del cliente 1	Data dell'operazione 2 giorno mese anno	Importo 3	Noleggio leasing 4

Esempio6

In data 12/09/2016 il ristorante "La bottiglia" snc ha emesso nei confronti del sig. Bianchi Giorgio la fattura n. 252 di €. 6.000 + 600 Iva = €. 6.600 per un banchetto nuziale.

A prescindere dal fatto che la fattura sia stata registrata tra i corrispettivi o nel registro vendite, la stessa va comunicata come segue (si propone la sola forma analitica):

QUADRO FE FATTURE EMESSE DOCUMENTI RIEPILOGATIVI	FE001	Partita IVA cliente 1	Codice fiscale cliente 2				Data del documento 7 giorno mese anno	Data di registrazione 8 giorno mese anno
		B N C G R G 7 6 A 0 6 A 2 7 1 L						
		Docum. Riepilog. 3	IVA non esposta in fattura 4	Noleggio Leasing 5	Auto fattura 6			
		Numero fattura/Doc. riepilogativo 9						
		252					Importo 10	Imposta 11
							6.000	600

Esempio7

OPERAZIONI ESENTI

Il dott. Bacci, odontoiatra, nel corso del 2016 ha effettuato le seguenti operazioni:

ACQ-UISTI	Data registraz.	Data docum.	Fornitore	Descrizione	Imponib.	Iva	Tot. Fatt.
1)	13/02/2016	30/01/2016	DentiSani snc	Protesi dentarie	4.000,00	esente	4.000,00
2)	15/03/2016	20/02/2016	Lucchi Srl	Punte di trapano	1.000,00	210,00	1.210,00
...

CES-SIONI	Data registraz.	Data documento	N. Doc.	Cliente	Descrizione	Imponib.	Iva	Tot. Fatt.	Pagam.
1)	10/01/2016	10/01/2016	1	Sig. Bianchi	Acconto impianto	2.000,00	esente	2.000,00	bonifico
2)	20/01/2016	15/01/2016	2		Saldo impianto	1.000,00	esente	4.000,00	bancomat
3)	28/01/2016	20/01/2016	3	Dental Srl	Vendita poltrona	9.000,00	1.890,00	10.890,00	assegno
4)

FORMA AGGREGATA

Fatture di vendita

QUADRO FA

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

FA001	Partita IVA cliente 1	Codice fiscale cliente 2			
	B N C L C A 7 7 B 2 4 L 3 7 8 M				
	Doc. riepilogativo 3	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5	Noleggio Leasing 6	
	Operazioni attive				
	Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7	Totale imposta 8	Operazioni con IVA non esposta 9		
	6.000	zero			
	Totale note di variazione a debito per la controparte 10				

Pur trattandosi di operazioni esenti, sono rilevanti ai fini Iva, e vanno dunque indicate (anche il saldo pagato con bancomat, posto che si tratta di un professionista e l'esonero non opera per le fatture).

Va poi comunicata la vendita delle poltrone.

Fatture di acquisto:

Andranno indicate entrambe le fatture.



LOTTO, LOTTERIE, SLOT-MACHINE, ECC.

I corrispettivi maturati sulle giocate sono esenti Iva, ma **non vi è l'obbligo di emissione di fattura** (né ricevuta fiscale/scontrino); pertanto l'obbligo di indicazione scatta **solo se di importo > €. 3.600**.

Per quanto che non è chiaro se questo faccia riferimento al corrispettivo della singola giocata (come dovrebbe) o al rendiconto periodico dell'esercente, le giocate a slot-machine/VLT sono state esonerate dalla Nota 31/01/2014 dell'Agenzia (in quanto già comunicate dai Concessionari di rete); si ritiene che tale esonero si estenda agli altri giochi collegati telematicamente ai Monopoli (Gioco del lotto, Enalotto, ecc.)

OPERAZIONI PASSIVE SOGGETTE A REVERSE CHARGE

QUADRO FE - FORMA ANALITICA

Casella "autofattura": secondo le istruzioni, va barrata in caso di **autofatture emesse** (art. 17 c.2 DPR 633/72) "a seguito di un acquisto da un soggetto non residente senza stabile organizzazione" (il riferimento poi al fatto che "non si sia identificato direttamente o non abbia nominato un rappresentante fiscale" non può che essere un refuso delle istruzioni, posto l'obbligo generalizzato nel procedere al reverse – CM 43/2010).

Dunque, pur trattandosi di una **operazione passiva**, le istruzioni vorrebbero comunque l'indicazione tra le operazioni attive del quadro FE, segnalando che si tratta comunque di un acquisto.

Le FAQ 19/11/2013, tuttavia, sostengono che:

- per quanto sia possibile procedere come indicato nelle istruzioni (quesito 3)
- è **preferibile non procedere ad alcuna annotazione nel quadro FE** (quesito 4 e 5), al pari di quanto avviene nel caso di compilazione dello spesometro nella forma aggregata.

OPERAZIONE PASSIVA	QUADRO FE
acquisto da fornitori extra-UE diversi dalle importazioni	indicazione ammessa con barratura casella
acquisto da fornitori UE non ricompresi negli elenchi Intrastat (es: servizi non imponibili o esenti, esclusi dall'obbligo di indicazione negli Intra)	
acquisto da fornitori UE compresi nei modelli Intrastat	esonero da spesometro
importazioni	

QUADRO FR

Casella "Autofattura": anche nel quadro per la comunicazione in forma analitica delle fatture ricevute è presente la casella "autofattura", da barrare nei casi (non frequenti) di autofatture emesse:

- per operazioni con soggetti non residenti (territoriali in Italia) dove "manchino gli elementi sufficienti a individuare la controparte non residente" o rechi dati "illeggibili" o "non utilizzabili" (FAQ 19/11/2013)
- acquisto da un imprenditore agricolo esonerato
- regolarizzazione di fatture non ricevute o ricevute con indicazione di un imponibile inferiore al reale.

Casella "Reverse charge": va barrata in tutti i casi in cui si applica il reverse charge "nazionale": subappalti in edilizia; acquisti di rottami e metalli non ferrosi; acquisto di oro industriale e argento; cessione di cellulari o microprocessori (FAQ 19/11/2013).

Al contrario, l'**acquisto di immobili** (abitativi da imprese di costruzione o strumentali) in reverse charge è **escluso da spesometro** (in quanto già comunicato all'Anagrafe tributaria - art. 7 Dpr 605/73).

Esempio 8

REVERSE CHARGE PER OPERAZIONI NAZIONALI

La Alfa Srl, nell'ambito di un appalto edile, riceve il 10/07/2016 la fattura dal subappaltatore Beta per un Sal: imponibile € 10.000 escluso da Iva art. 17 c. 6 lett. a) Dpr 633/72. L'appaltatore Alfa Srl ha proceduto ad effettuare il reverse charge al 15/07/2016.

Alfa Srl

FORMA AGGREGATA

QUADRO FA
OPERAZIONI
DOCUMENTATE
DA FATTURA
ESPOSTE IN FORMA
AGGREGATA

Partita IVA cliente 1	0 1 5 6 1 8 9 3 2 2 1										Codice fiscale cliente 2					
Doc. riepilogativo 3			Numero Operazioni Attive aggregate 4			Numero Operazioni Passive aggregate 5	1		Noleggio Leasing 6							
Operazioni attive																
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7																
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 8																
Totale imposta sulle note di variazione a debito 11																
Operazioni passive																
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12																
Totale imposta sulle note di variazione a credito 16																

Nella forma aggregata non va riportata alcuna indicazione tra le operazioni attive

Le istruzioni non chiariscono se vada indicata anche l'Iva applicata tramite reverse charge (si ritiene di indicarla, acquisendo i dati annotati sui registri Iva)

FORMA ANALITICA

QUADRO FR
FATTURE RICEVUTE
DOCUMENTI
RIEPILOGATIVI

Partita IVA 1	0 1 5 6 1 8 9 3 2 2 1										Doc. Riepil. 2			Data del documento 3 giorno mese anno	Data di registrazione 4 giorno mese anno		
IVA non esposta in fattura 5			Op. in reverse charge 6	X		Auto fattura 7			Importo 8	10.000		Imposta 9	-				

Esempio 9

In data 12/09/2016 la Rossi srl ha emesso la fattura n. 75 senza IVA (art. 17 c. 6 lett. a) DPR 633/72) alla Gamma snc per € 18.000 per la tinteggiatura di un edificio. L'operazione va così comunicata (forma analitica):

Rossi Srl

QUADRO FE
FATTURE EMESSE
DOCUMENTI
RIEPILOGATIVI

Partita IVA cliente 1	0 1 5 5 6 6 4 3 2 1 1										Codice fiscale cliente 2									
Docum. Riepilog. 3			IVA non esposta in fattura 4			Noleggio Leasing 5			Auto fattura 6			Data del documento 7 giorno mese anno	Data di registrazione 8 giorno mese anno							
Numero fattura/Doc. riepilogativo 9													75		Importo 10	18.000		Imposta 11		

Gamma Snc (previa integrazione della fattura ricevuta con IVA 10%)

QUADRO FR
FATTURE RICEVUTE
DOCUMENTI
RIEPILOGATIVI

Partita IVA 1	0 5 4 2 0 0 4 3 2 4 7										Doc. Riepil. 2			Data del documento 3 giorno mese anno	Data di registrazione 4 giorno mese anno		
IVA non esposta in fattura 5			Op. in reverse charge 6	X		Auto fattura 7			Importo 8	18.000		Imposta 9	1.800				



Nota: non vanno comunicati i dati della fattura integrata annotata nel registro delle fatture emesse.

REGIME DEL MARGINE

Esempio 10 Una concessionaria d'auto registra le seguenti operazioni in relazione ad auto usate:

N° Prog.	ACQUISTO DELLA CONCESSIONARIA					VENDITA DELLA CONCESSIONARIA			
	Cedente	Data	Iva detr. all'acquisto	Imponibile	Iva	Cessionario	Data	Imponibile	Iva
1)	Privato	10/01/2016	-	10.000,00	-	Privato	31/01/2016	12.000,00	art.36
2)	Profession.	15/01/2016	per 10%	15.000,00	330,00	Impresa	10/02/2016	13.000,00	art.36
3)	Impresa	22/01/2016	-	11.000,00	art. 36	Profession	15/02/2016	12.000,00	art.36
4)	Impresa	20/01/2016	Per 40%	10.000,00	880,00	Privato	15/02/2016	12.000,00	2.640,00

FORMA AGGREGATA

Operazioni – n° progressivo:

- 1) l'acquisto non va indicato in quanto effettuato da un soggetto privato (CM 25/2012)
- 2) l'acquisto: va indicato

QUADRO FA

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

Partita IVA cliente 1		Codice fiscale cliente 2	
0 3 1 2 5 3 2 3 3 4 7			
Doc. riiepilogativo 3	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5	Noleggio Leasing 6
		1	
Operazioni attive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7	Totale imposta 8	Operazioni con IVA non esposta 9	
Totale note di variazione a debito per la controparte 10	Totale imposta sulle note di variazione a debito 11		
Operazioni passive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 12	Totale imposta 13	Operazioni con IVA non esposta 9	
15.000	330		
Totale note di variazione a credito per la controparte 15	Totale imposta sulle note di variazione a debito 11		

La concessionaria espone la fattura con Iva anche se non la ha detratta (in quanto ha inteso applicare il regime del margine alla successiva cessione)

la successiva cessione:

QUADRO FA

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

Partita IVA cliente 1		Codice fiscale cliente 2	
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1			
Doc. riiepilogativo 3	Numero Operazioni Attive aggregate 4	Numero Operazioni Passive aggregate 5	Noleggio Leasing 6
	1		
Operazioni attive			
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti 7	Totale imposta 8	Operazioni con IVA non esposta 9	
		13.000	
Totale note di variazione a debito per la controparte 10	Totale imposta sulle note di variazione a debito 11		

3) l'acquisto: va indicato (per € 11.000) nel campo 14 (Operazioni con Iva non esposta), in quanto l'impresa cedente ha applicato a sua volta il regime del margine.

La successiva cessione (per € 12.000) va indicata sempre nel campo 9

4) l'operazione non è in regime del margine, in quanto il cedente ha applicato l'Iva sul 40% dell'imponibile. Ciò comporta che l'indicazione sia dell'acquisto che della cessione risulterà ordinaria.

FORMA ANALITICA: le indicazioni risultano essere del tutto analoghe, dove l'indicazione di operazione con "Iva non esposta in fattura" va data barrando la relativa casella nel quadro FE o FR.

OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI

Esempio 11

ACQUISTI DA SOGGETTI NON RESIDENTI

La Alfa Srl ha annotato nel 2016 le seguenti operazioni passive con soggetti non residenti:

ACQ- UISTI	Operazione	Dpr 633	Preventiva Comunicaz.	SPESO- METRO	Adempimento	Data registraz.	Importo
1)	Acquisto IntraUE		Intra2-bis	NO	reverse charge (integrazione)	-	-
2)	Importazione (da chiunque)		Dich. doganale		Iva in Dogana	-	-
3)	Provvigione da agente UE	7-ter	Intra2-quater		reverse charge (integrazione)	-	-
4)	Provvigione da agente extraUE	7-ter	-	SI	reverse charge (autofattura)	15/02/2016	1.000
5)	Perizia di sogg. passivo UE o extraUE su immobile in Italia	7- quater	-	SI	reverse charge (integr./autofatt.)	20/10/2016	3.000
6)	Acquisto di bene fisicamente presente in Italia	7-bis	-	SI	reverse charge (autofattura)	30/11/2016	8.000
7)	Acquisto/servizio da privato UE o extraUE	art. 4	-	NO	(escluso da Iva)	-	-

FORMA AGGREGATA

Progr. n. 4) Provvigione da agente extraUE:

N.B.: l'Intrastat non viene presentato per le operazioni ex art. 7-quater (art. 50 c. 6 DL

QUADRO BL

OPERAZIONI
CON SOGGETTI
AVENTI SEDE,
RESIDENZA O
DOMICILIO IN PAESI
CON FISCALITÀ
PRIVILEGIATA

OPERAZIONI
CON SOGGETTI NON
RESIDENTI IN FORMA
AGGREGATA

ACQUISTI DI SERVIZI
DA NON RESIDENTI IN
FORMA AGGREGATA

Cognome 1	Nome 2	Data di nascita 3 giorno mese anno
KRUG	PETER	10 07 1971
Comune / Stato estero di nascita 4	Provincia (sigla) 5	Codice Stato estero 6
GERMANIA	EE	094
Denominazione/Ragione sociale 7	Città estera della Sede legale 8	
Codice Stato estero 9	Indirizzo estero della sede legale 10	
Codice identificativo IVA 1	Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata 2	Operazioni con soggetti non residenti 3
D E 1 2 8 7 9 1 1 7 7		Acquisti di servizi da non residenti 4
	Operazioni attive	
Importo complessivo 1	Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	Imposta 2
Cessione di beni	Operazioni non soggette a IVA	Prestazione di servizi
Importo complessivo 1		Importo complessivo 2
	Note di variazione	
Importo complessivo 1		Imposta 2
	Operazioni passive	
Importo complessivo 1	Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	Imposta 2
1.000		220

Iva applicata col reverse charge

Progr. 6) e 7): occorrerà operare in modo del tutto analogo.

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

FORMA ANALITICA

Progr. 4) Provvigione da agente extraUE:

QUADRO SE

ACQUISTI DA
OPERATORI RESIDENTI
NELLA REPUBBLICA
DI SAN MARINO
ACQUISTI DI SERVIZI
DA NON RESIDENTI

Cognome 1 KRUG	Nome 2 PETER	Data di nascita 3 giorno mese anno 10 07 1971
Comune o Stato estero di nascita 4 GERMANIA	Provincia (sigla) 5 EE	Codice Stato estero 6 094
Denominazione/Ragione sociale 7 SE001	Città estera della Sede legale 8	
Codice Stato estero 9 094	Indirizzo estero della sede legale 10	
Codice identificativo IVA 11 DE128791177		
Data emissione documento/fattura 12 giorno mese anno 15 02 2016	Data di registrazione fattura 13 giorno mese anno 15 02 2016	Numero fattura 14 -
Imponibile / Importo 15 1.000	Imposta 16 220	Dato facoltativo Iva applicata col reverse charge

Quadro FE: non va riportata anche a quadro FE.

Progr 6) e 7): anche in questo caso, occorre operare in modo del tutto analogo al punto 4) precedente.

Esempio12

VENDITE CON SOGGETTI NON RESIDENTI

Sempre in relazione all'Esempio11, si ponga, infine, che la Alfa Srl abbia effettuato le seguenti operazioni attive con controparti non residenti in Italia:

CES- SIONI	Operazione	Preventiva Comunicaz.	Spesomet ro	Adempimento	Data registraz	Importo	Iva
1)	Cessioni IntraUE	Intra1-bis	NO	reverse charge (integrazione)	-	-	-
2)	Esportazioni (verso chiunque)	Dich. doganale	NO	Iva in Dogana	-	-	-
3)	Provvigione a Mandante UE/extraUE	-	NO	(esclusa da Iva art. 7-ter)	-	-	-
5)	Perizia su immobile in Italia	-	SI	Iva in fattura	15/07/2016	7.000	1.470
6)	Cessione a privato UE	-	SI	Iva in fattura	28/10/2016	4.000	840

FORMA AGGREGATA

Progr. 5) Riaddebito Perizia su immobile in Italia:

QUADRO BL

OPERAZIONI
CON SOGGETTI
AVENTI SEDE,
RESIDENZA O
DOMICILIO IN PAESI
CON FISCALITÀ
PRIVILEGIATA

OPERAZIONI
CON SOGGETTI NON
RESIDENTI IN FORMA
AGGREGATA

ACQUISTI DI SERVIZI

Cognome 1 DEXIM GMBH	Nome 2 BERLINO	Data di nascita 3 giorno mese anno 15 07 2016
Comune / Stato estero di nascita 4 094	Provincia (sigla) 5 EE	Codice Stato estero 6 094
Denominazione/Ragione sociale 7 DEXIM GMBH	Città estera della Sede legale 8 BERLINO	
Codice Stato estero 9 094	Indirizzo estero della sede legale 10 EMMANUEL KANT STRASSE	
Codice identificativo IVA 1 D E 1 3 5 4 9 2 3 4 5	Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata 2 X	Operazioni con soggetti non residenti 3 X
Acquisti di servizi da non residenti 4		

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

OPERAZIONI ATTIVE
DA NON RESIDENTI IN
FORMA AGGREGATA

Operazioni attive			
Operazioni Imponibili, non imponibili ed esenti			
BLO03	Importo complessivo 1	7.000	Imposta 2
			1.470
Cessione di beni		Operazioni non soggette a IVA	
BLO04	Importo complessivo 1		Prestazione di servizi Importo complessivo 2

Esempio13

NOTE DI CREDITO SU OPERAZIONI CON L'ESTERO

Negli esempi precedenti si ponga, infine, che la Alfa Srl abbia rettificato alcune operazioni:

Se lo Spesometro viene presentato:

- in forma aggregata: l'operazione non va riepilogata (gli appositi righi BL005 o BL008, a seconda che si tratti di rettifiche di operazioni attive o passive, rilevano per le sole operazioni black list)
- in forma analitica: non è previsto alcun campo dove indicare le note di variazione (secondo Assosoftware, non sono oggetto di comunicazione).

OPERAZIONI LEGATO AL TURISMO

In deroga al divieto di utilizzo del contante per operazioni tra privati di importo \geq €1.000 il DL 16/2012 consente il superamento del limite fino ad €15.000 per le operazioni:

- effettuate da commercianti al minuto ed equiparati e dagli agenzie di viaggio
- nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e, comunque, diversa da quella di uno dei Paesi UE/SEE, che abbiano residenza fuori dall'Italia.

Esempio14

Il sig. Rossi, gioielliere, ha ceduto un orologio di pregio ad un turista russo incassando la somma di € 4.800 in contanti; il modello di comunicazione (spesometro) va così compilato:

QUADRO TU OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO	
ART. 3 CO. 2-BIS D.L. 16/2012	
Cognome 1	Nome 2
PETROV	BORIS
Comune o Stato estero di nascita 4	Data di nascita 3 giorno mese anno
RUSSIA	10 02 1973
Città estera di residenza 6	Provincia (sigla) 5
MOSCA	
Codice Stato estero 7	Indirizzo estero della sede legale 8
262	VALDVAYA UL. 28
Data emissione documento/fattura 9 giorno mese anno	Data di registrazione fattura 10 giorno mese anno
03 10 2016	03 10 2016
Imponibile / Importo 12	Imposta 13
4.800	1.056
	Numero fattura 11
	78

Le operazioni in contanti legate al turismo, laddove ne sussistano i requisiti, devono essere comunicate anche nei quadri FN e BL, rispettivamente riguardanti (doc. Assosoftware 23/10/2013):

- le operazioni attive con soggetti non residenti;
- le operazioni con controparti aventi sede o domicilio in Stati o territori c.d. "black list".