

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

Dott. Alessandro Andreetta
Revisore dei conti e giurista d'impresa

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

Circ. 04/E/150320

San Fior, lì 20/03/2015

Ai gentili **Clienti**

Loro Sedi

Oggetto: **NOVITÀ NELLA PREDISPOSIZIONE DEI BILANCI DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI E NELLA COMPILAZIONE DELLO SPESOMETRO PER L'ANNO 2014.**

NOTA INTEGRATIVA IN FORMATO XBRL

Già dal 2010 tutte le società di capitali (Srl, Srls, Spa e Sapa) sono tenute al deposito telematico al Registro delle Imprese del Bilancio, composto da:

- Stato Patrimoniale e conto economico in formato XBRL
- e nota integrativa in formato PDF/A.

La novità è che i bilanci approvati a partire dal **3 marzo 2015**, relativi a periodi amministrativi chiusi il 31 dicembre 2014 o successivamente, **dovranno essere pubblicati INTEGRALMENTE secondo la nuova tassonomia XBRL**, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 294 del 19 dicembre 2014.

Dunque, anche la Nota integrativa dovrà essere predisposta in formato XBRL e, quindi, contrariamente al passato, sulla base di schemi rigidi che presuppongono la disponibilità di un software specifico che consenta di produrre già in origine il documento nel particolare formato elettronico.

In passato, la Nota Integrativa veniva predisposta in forma libera, utilizzando sia applicativi specifici, sia normali editor di testo (word, ecc...) ed il documento così ottenuto veniva poi convertito in PDF/A; il difetto era che non esisteva la possibilità di leggere e di riconoscere automaticamente le informazioni ivi contenute. Insomma, la nota integrativa, "in chiaro", doveva essere materialmente "letta" ed "interpretata" dalla persona fisica interessata.

L'adozione dell'eXtensible Business Reporting Language (XBRL) è finalizzata ad uniformare la capacità informativa dei Bilanci e a consentire l'estrapolazione e la successiva rielaborazione dei dati in essi contenuti **mediante applicativi informatici automatici**; in pratica, il vantaggio dell'utilizzo della tassonomia

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

Dott. Alessandro Andreetta
Revisore dei conti e giurista d'impresa

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

(linguaggio/vocabolario) XBRL è che il Bilancio può essere letto e le sue informazioni rielaborate direttamente da un computer (senza l'intervento umano).

Ma un conto è l'inserimento in una "griglia" XBRL di un centinaio (il numero è solo orientativo) di **importi** nei campi riservati alle voci riclassificate di Stato patrimoniale e Conto Economico e un altro è la compilazione di ben n. 53 tabelle standardizzate (il numero può scendere a 24 nel caso di bilancio abbreviato), con dati numerici tra di loro legati algebricamente, da assemblare e coordinare con un numero ancora superiore di **campi descrittivi** da compilarsi in forma testuale.

Insomma, la complessità della redazione della nuova Nota Integrativa in formato XBRL dilaterà non di poco i tempi per la predisposizione dei Bilanci da pubblicare. Pertanto, raccomandiamo alla gentile clientela che tiene in proprio le scritture contabili di **affrettarsi a trasmettere a questo Studio la documentazione necessaria per la predisposizione del Bilancio al 31/12/2014.**

SPESOMETRO

A partire dall'anno 2014 le regole di utilizzo e di compilazione del modello polivalente definito "Spesometro", dopo le deroghe concesse per talune situazioni fino al 31 dicembre 2013, entrano definitivamente a regime.

In vista della prossima scadenza di trasmissione telematica del modello, riferito alle operazioni effettuate nell'anno 2014, evidenziamo le novità che interessano l'adempimento in questione.

Gli utilizzi del modello "Spesometro"

Oltre ad assolvere alla sua originaria funzione di elenco clienti/fornitori lo Spesometro:

- può (**facoltà**) essere utilizzato dagli operatori commerciali che svolgono attività di leasing finanziario e operativo, di locazione e/o di noleggio di autovetture, *caravan*, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili, al posto del tracciato *record* allegato al provvedimento del direttore dell'Agenzia del 21 novembre 2011. Nel caso, modalità e termini sono quelli dello spesometro;
- va (**obbligo**) utilizzato per la comunicazione delle operazioni di acquisto da operatori sammarinesi; in questo caso la comunicazione è trasmessa in modalità analitica entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione;

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

Dott. Alessandro Andreetta
Revisore dei conti e giurista d'impresa

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

- va (**obbligo**) utilizzato per la comunicazione dei dati relativi alle operazioni, effettuate nei confronti di operatori residenti o domiciliati in Paesi *black list* (fermi restando i periodi di riferimento e i termini specifici di questa comunicazione, fissati dagli articoli 2 e 3 del D.M. 30 marzo 2010);
- va (**obbligo**) utilizzato per comunicare le operazioni in contanti legate al turismo, effettuate dai soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del d.P.R. n.633/72, nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, di importo pari o superiore a mille euro.

Le operazioni interessate

Occorre operare una prima importante distinzione tra:

- operazioni per le quali vige obbligo di fatturazione, in relazione alle quali vanno spediti i dati di **tutte le fatture emesse e ricevute, a prescindere dal loro importo**;
- operazioni senza obbligo di fatturazione (registrate nel reg. corrispettivi), per le quali, invece, rimane l'esenzione dal monitoraggio al di sotto della soglia di 3.600 euro al lordo dell'Iva.

In passato si discuteva in merito al trattamento delle operazioni fatturate **volontariamente** dal cedente/prestatore: è il caso del negoziante che potrebbe certificare tutte le proprie operazioni tramite scontrino/ricevuta fiscale ma che trova più comodo emettere le fatture per ogni operazione, senza che il cliente ne faccia esplicita richiesta. In relazione a tali operazioni è consentito che l'annotazione sui registri Iva possa avvenire "confondendo" tali fatture nel totale dei corrispettivi di giornata, evidenziando unicamente gli estremi numerici dei documenti.

Sul punto il Provvedimento direttoriale del 2 agosto 2013 al par.3.2. chiarisce che l'emissione della fattura, in sostituzione di altro idoneo documento fiscale, **determina, comunque, l'obbligo di comunicazione dell'operazione anche se di importo inferiore alla soglia dei 3.600 euro al lordo dell'imposta sul valore aggiunto**. Quindi ogni operazione certificata da fattura (salvo gli esoneri previsti), sia essa emessa per obbligo o volontariamente, va trattata alla stessa stregua.

Relativamente alla ipotesi sopra evidenziata, inoltre, il citato Provvedimento 2 agosto 2013, al par.3.3 aveva concesso limitatamente agli anni 2012 e 2013, per motivi di semplificazione, che in fase di prima applicazione delle nuove disposizioni, i soggetti di cui agli articoli 22 (**commercianti al minuto e assimilati**) e 74-ter (agenzie di viaggio) del d.P.R. n.633/72, potessero comunicare le sole operazioni attive per le quali

Prof. Dott. Giandomenico Andreetta
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Dr.ssa Alessandra Gava
Dottore Commercialista

Dr.ssa Cristina Vecellio Segate
Dottore Commercialista

Dr.ssa Paola Brunetta
Dottore in Economia e Commercio

Dott. Alessandro Andreetta
Revisore dei conti e giurista d'impresa

STUDIO
ANDREETTA & ASSOCIATI
Dottori commercialisti e Revisori contabili

veniva emessa fattura, di importo unitario pari o superiore a euro **tremilaseicento** al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.

N.B.

È importante sottolineare che per l'anno 2014 tali operazioni (fatturate) andranno comunicate a prescindere dall'importo e, pertanto, se non distintamente annotate sui registri Iva, dovranno essere estrapolate dal totale dei corrispettivi per essere inserite nel modello e trasmesse in via telematica.

I termini di presentazione dello Spesometro

Con riferimento ai termini di presentazione si evidenzia che il richiamato Provvedimento datato 2 agosto 2013 ha differenziato il termine di presentazione dello Spesometro a seconda del regime di liquidazione ai fini Iva adottato dai contribuenti per l'annualità oggetto di comunicazione.

Le istruzioni attualmente disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate fanno riferimento all'invio delle "comunicazioni relative all'area e al periodo di riferimento, da effettuare entro la scadenza fissata dal Provvedimento" e posto che il Provvedimento 2 agosto 2013 al paragrafo 8.2 fa riferimento alle "comunicazioni relative al 2013 e successivi...", anche per l'anno 2014 i soggetti tenuti all'adempimento dovranno trasmettere il modello:

- entro il **10 aprile 2015** se nel 2014 hanno effettuato liquidazioni Iva mensili;
- entro il **20 aprile 2015** se nel 2014 hanno effettuato liquidazioni Iva trimestrali.

Data l'imminente scadenza e ricordando le difficoltà emerse in occasione delle spedizioni dei precedenti anni, raccomandiamo alla gentile clientela che tiene in proprio le scritture contabili di **trasmettere quanto prima a questo Studio la documentazione necessaria.**

Il personale dello Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

La segreteria

Via G. Ungaretti, 12/1
31020 San Fior (TV)
Tel. 0438.76477
Fax 0438.260346
www.studioandreetta.it
andreetta@studioandreetta.it