

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA (ART. 21 DECRETO LEGGE N. 78/2010)

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO EFFETTUATE IN CONTANTI IN DEROGA ALL'ART. 49 COMMA 1
DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 231/2007 (ART. 3 COMMA 1 DECRETO LEGGE N. 16/2012)

COMUNICAZIONE DEGLI ACQUISTI DA OPERATORI DELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO, ART. 16 LETT. C) DEL DM 24 DICEMBRE 1993

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE CON CONTROPARTI RESIDENTI O DOMICILIATE IN PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA
COME INDIVIDUATI DAL DECRETO DEL MINISTRO DELLE FINANZE 4 MAGGIO 1999 E
DAL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 21 NOVEMBRE 2001

Sommario

Un modello per più comunicazioni	2
Breve panoramica sul modello relativamente allo Spesometro	2
La Comunicazione delle Operazioni rilevanti ai fini IVA e la procedura Studio2Win	4
Dati Iva per la comunicazione	4
Corrispettivi	4
Preparazione, Stampa e Invio telematico dei dati	5
Genera Spesometro	5
Manutenzione Spesometro	6
Note di Variazione, un campo minato	10
Accesso alle Istruzioni Ministeriali	12
Stampa tabulati di servizio e di controllo	12
Verifica scarto dati Spesometro	13
Invio e stampa Spesometro	14
Importazione dati da file XLS	15
Casi particolari	17
Cointestatari	17
Ditte con Incorporazione	18
Invio Sostitutivo o Annullamento	18

Un modello per più comunicazioni

Il nuovo **Modello di Comunicazione Polivalente** è stato concepito per poter ospitare differenti tipologie di comunicazioni alla Agenzia delle Entrate.

Infatti, a regime, questo modello permetterà la comunicazione dei seguenti dati:

Operazioni rilevanti ai fini IVA, c.d. Spesometro
Operazioni con Paesi a fiscalità privilegiata, c.d. Black List
Acquisti da operatori della Repubblica di San Marino
Operazioni in contanti con Turisti stranieri

Per il momento il modello viene utilizzato dalla nostra procedura per le comunicazioni relative allo Spesometro.

Breve panoramica sul modello relativamente allo Spesometro

Il nuovo modello per lo Spesometro permette di comunicare i dati delle varie operazioni di acquisto/vendita in forma analitica o aggregata.

La norma infatti permette di comunicare i dati delle singole operazioni (forma analitica) o i dati aggregati per **ogni singolo cliente/fornitore**.

In funzione della metodologia scelta (analitica o aggregata) vanno compilati quadri differenti.

Forma Analitica

<i>Quadro</i>	<i>Contenuto</i>
FE	Fatture attive e Docum. Riepilogativi ¹
FR	Fatture passive e Docum. Riepilogativi
NE	Note di variazioni emesse
NR	Note di variazione ricevute
DF	Operazioni senza fattura di importo non inferiore a 3600 Euro
FN	Operazioni attive con soggetti non residenti
SE	Acquisti di servizi da soggetti Extra Ue.

Forma Aggregata

<i>Quadro</i>	<i>Contenuto</i>
FA	Fatture Attive, Passive e Note di variazione
SA	Operazioni senza fattura
BL	Operazioni attive con soggetti non residenti e Acq. di servizi da soggetti Extra Ue

 La nostra procedura importa i movimenti Iva presenti negli archivi compilando sempre i quadri nella **forma analitica**. Se l'operatore decide di comunicare i dati in forma aggregata, un'apposita funzione provvede automaticamente ad aggregare i dati e a compilare i quadri previsti dalla forma aggregata.
all'art. 6, comma 5 d.P.R.

¹ Documento che riepiloga fatture inferiori ai 300 Euro (ai sensi dell'art. 6 c. 5 DPR 695 del 1996). Le carte carburanti vanno considerate come documenti riepilogativi

Dati da comunicare

- **tutte le operazioni soggette all'obbligo di emissione della fattura** (di qualsiasi importo)
- **operazioni non soggette all'obbligo della fattura se di importo non inferiore a 3600 Euro**

ad eccezione delle operazioni relative :

- **importazioni**
- **esportazioni**
- **operazioni intracomunitarie**
- **passaggi interni tra attività separate**

Inoltre, sono escluse dall'obbligo della comunicazione:

- le operazioni oggetto di comunicazione obbligatoria all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'art. 7 del DPR 605/73 o di altre disposizioni (es. contratti di assicurazione, contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua e gas, contratti di mutuo...);
- operazioni effettuate nei confronti di contribuenti **non soggetti passivi IVA** di importo pari o superiore a **3.600,00 euro** qualora il pagamento del corrispettivo sia avvenuto mediante **carte** di credito, di debito o prepagate, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 7 co. 6 del DPR 605/73

La Comunicazione delle Operazioni rilevanti ai fini IVA e la procedura Studio2Win

Abbiamo realizzato il software per rilevare i dati dalla contabilità, creare il file telematico, controllarlo con le apposite procedure e inviarlo alla Agenzia delle Entrate. Vengono stampati i modelli ministeriali e i tabulati di supporto.

Dati Iva per la comunicazione

I dati da considerare sono quelli inseriti con la prima nota (o generati dalle procedure di Gestione vendite o parcellazione).

Per tutte le altre operazioni è sufficiente che la registrazione venga effettuata in modo corretto secondo le consuete modalità. E' consigliato l'utilizzo delle causali standard.

Se le operazioni sono registrate in modo corretto, la procedura tramite il codice di trattamento Iva è in grado di compilare correttamente i vari quadri. Anche in caso di importazione, di esportazione, di black list o operazioni intracomunitarie la procedura è in grado di riconoscere le operazioni e di non inserirle nella Comunicazione.

Se si vogliono escludere tutte le operazioni nei confronti di determinati clienti/fornitori (operatori finanziari, condomini, assicurazioni, somministrazione d'energia ecc) è sufficiente inserire nella Tipologia del Cli/For: .

I documenti riepilogativi di cui all'art. 6 cc. 1 e 6 del DPR 695/96 utilizzati per poter avvalersi della possibilità di riepilogare in un'unica registrazione più documenti di importo inferiore ai 300 Euro vanno registrati con un Cli/FOR con la tipologia . La scheda carburanti va considerata come Documento riepilogativo.

Corrispettivi

In caso di registrazione dei corrispettivi (Causale **VECO**), oppure in sede d'inserimento del tabellone corrispettivi (causale **TC01**) è possibile tramite il bottone accedere ad una tabella dove registrano i dati anagrafici del cliente (Codice fiscale) e le altre informazioni relative alle operazioni pari o superiori ai 3600 Euro (data, tipo operazione e importo).

Anche questi dati confluiranno, con le operazioni delle fatture di acquisto/vendita, nel file da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Ricordiamo che non vanno comunicati i corrispettivi qualora il pagamento sia avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

Preparazione, Stampa e Invio telematico dei dati

In questo capitolo sono illustrate le varie operazioni per creare e inviare telematicamente i dati richiesti.

I programmi si trovano nel sotto menu **Gestione Spesometro** (punto 24 della Gestione Iva).

Genera Spesometro

(24 Gestione Spesometro, 1 Genera Spesometro)

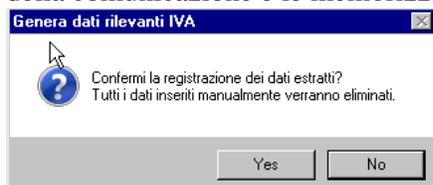
Codice	Denominazione ditta	Sel.
7028	ROSSI GIND	<input type="checkbox"/>
7029	VERDI DONATO	<input type="checkbox"/>
7031	BIANCHI LUCA	<input type="checkbox"/>
7033	VACANZE & VACANZE S.P.A.	<input type="checkbox"/>
8848	REVCHARGE S.R.L.	<input type="checkbox"/>

E' sufficiente selezionare l'anno di riferimento e selezionare le ditte che si desiderano elaborare. Vengono proposte le Ditte che hanno l'Avanzamento Contabile e Iva valido per l'anno da estrarre.

Attenzione: non vengono proposte le ditte che hanno il flag "Manuale" o "Stampata" o "Inviata"

Ditta	Anno	data impegno	Man.	St.Dich.	St.Imp.	Aggr.	Inviata	Tipo
0003 - VECCHIO SCARPONE	2012	01/12/2012	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0

Il programma individua le operazioni che abbiano tutte le caratteristiche per rientrare nell'obbligo della comunicazione e le memorizza nell'**archivio dati Spesometro**.



Se si conferma, i dati estratti cancelleranno eventuali estrazioni precedenti (naturalmente solo per le ditte elaborate).

Ricordiamo che l'estrazione dalla contabilità compila i quadri nella **forma analitica**. Se l'operatore decide di comunicare i dati in forma aggregata, un'apposita funzione provvede automaticamente ad aggregare i dati e a compilare i quadri previsti dalla forma aggregata. Per l'**aggregazione** vedi a pagina 6.

Manutenzione Spesometro

(24 Gestione Spesometro, 2 Manutenzione Spesometro)

Con questo programma è possibile

- **Accedere all'archivio per controllo e manutenzione**
- **Stampare tabulati delle registrazioni presenti**
- **Controllare i codici fiscali e i codici di partita iva ed evidenziare importi negativi**

Accedere all'archivio per controllo e manutenzione

In questa fase è possibile:

- modificare le informazioni presenti, caricare nuovi righi, cancellare uno o più righi
- E' possibile farsi proporre solo i dati di **una ditta** indicando:
 - l'**anno**, il **codice ditta** e cliccando su 
 - oppure si può richiedere i dati delle **ditte presenti** indicando:
 - l'**anno** e cliccando su 

Accanto alla ditta sono indicati:

- **Data di impegno a trasmettere**, obbligatoria se l'invio è effettuato da un intermediario. Tale data, oltre che manualmente, può essere inserita automaticamente dalla procedura "Stampa conferimento incarico"
- **Man.**, Flag da inserire se l'archivio è caricato manualmente. Serve per non proporre la ditta in fase di generazione dati.
- **St.Dichiarazione**, test attivato dopo con la stampa definitiva del modello relativo all'invio.
- **St.Impegno**, test attivato con la stampa del "conferimento incarico"
- **Aggr.**, test attivato con l'aggregazione dei dati
- **Inviata**, test tramite l'apposita funzione (vedi sotto)
- **Tipo**, indicare **0** se invio ordinario, **1** se invio sostitutivo, **2** se annullamento di invio già effettuato.
- In caso di sostituiva o annullamento indicare il protocollo dell'invio originario.

In fondo alla videata si trova il tasto . La funzione permette all'operatore di selezionare un file telematico tra quelli già controllati e validati da Entratel. Nelle dichiarazioni presenti in tale file viene forzato il flag "Inviata".

Manutenzione e aggregazione dati

Per entrare in manutenzione dei dati, posizionarsi sulla ditta interessata e scegliere l'operazione: Variazione, Cancella, **Aggregazione**, Eliminazione



Le funzioni hanno efficacia sulla ditta in cui si è posizionati

- Entrando in variazione, si possono modificare i vari flag della ditta (data impegno ecc)
- La cancellazione elimina tutti i dati dello Spesometro della ditta
- L'aggregazione  accumula i dati analitici nei quadri per la comunicazione aggregata.

Ricerca									
Anno: 2012		Ditta: <input type="text"/>		Gruppo: <input type="text"/>		Cerca			
	Ditta	Anno	data impegno	Man.	St.Dich.	St.Imp.	Aggr.	Inviata	Tipo
▶ 7021	FANTASIA SAS DI ROSSINI DINO E C	2012		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0
7022	PIANCAVALLO SERVIZI SRL	2012		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0
7023	ALBERTO TRITONE di LUIGI ROSSI S.n.c	2012		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0

Cliccando su questo simbolo  si accede ai vari quadri dello Spesometro della ditta selezionata. Cliccando sulle palette in alto si possono visualizzare e modificare i dati delle singole sezioni

Ricerca Fronte + TA FE + FR NE + NR DF FA SA (pf) FN + SE (pg) FN + SE TU BL											
ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute											
	Data Reg.	Anno/Num.reg.	Data fatt.	Num.fatt.	Importo	Imposta	T.Op.	Partita IVA	Codice Fiscale	Coint.	Doc.
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	1	1.000,00	210,00	1	03251420276		
	31/03/2012	0	0	31/03/2012	2	1.514,00	279,64	1		BLTLDR63P64Z110S	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	2	2.000,00	420,00	1	02555320278		
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	3	3.000,00	630,00	1	03854440276	03402620276	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	4	4.000,00	840,00	1	03625144276		
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	5	5.000,00	0,00	1		93032850279	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	6	6.000,00	600,00	1		ZMBRRT51B25B598Z	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	7	7.000,00	700,00	1		BLTLDR63P64Z110S	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	8	8.000,00	0,00	1	03495844272		
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	9	525,00	96,97	1		ZMBRRT51B25B598Z	
	31/01/2012	0	0	31/01/2012	10	525,00	96,97	1		ZMBRRT51B25B598Z	
	31/03/2012	0	0	31/03/2012	11	2.000,00	420,00	1	05414781416	03402620276	
	31/03/2012	0	0	31/03/2012	12	3.000,00	630,00	1	02524444278	02524444278	
	31/03/2012	0	0	31/03/2012	13	4.000,00	840,00	1	03495844272	03495844272	
	31/03/2012	0	0	31/03/2012	14	5.000,00	1.050,00	1	03495844272	03495844272	

Ricerca	Fronte + TA	FE + FR	NE + NR	DF	FA	SA	(pf) FN + SE	(pg) FN + SE	TU	BL
ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute										

I nomi delle palette corrispondono ai nomi dei quadri in cui verranno stampati i dati contenuti. Nel rigo evidenziato è riportata in chiaro la denominazione dei quadri.

Ricerca	Fronte + TA	FE + FR	NE + NR	DF	FA	SA	(pf) FN + SE	(pg) FN + SE	TU	BL
ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute										

Ricerca	Fronte + TA	FE + FR	NE + NR	DF	FA	SA	(pf) FN + SE	(pg) FN + SE	TU	BL
AGGREGATI: Operazioni documentate da fattura										

La palette “Fronte + TA” riporta alcune informazioni che verranno stampate sul frontespizio e i dati dei totali dei quadri che verranno stampati nel quadro TA.

Ricerca	Fronte + TA	FE + FR	NE + NR	DF	FA	SA	(pf) FN + SE	(pg) FN + SE	TU	BL																																																																																																			
Frontespizio + Riepilogativo																																																																																																													
<table border="1"> <tr> <td colspan="10">Ditta</td> <td>Anno</td> <td>m./t. BL</td> </tr> <tr> <td>0003</td> <td colspan="10">VECCHIO SCARPONE</td> <td>2012</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tipo</td> <td>Prot. da sost./annull.</td> <td>Prot. doc.</td> <td>data impegno</td> <td>Man.</td> <td>St.Dich.</td> <td>St.Imp.</td> <td>Inviata</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td>01/12/2012</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">ATECO</td> <td>data ini.proc.</td> <td>data fin.proc.</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">563000</td> <td></td> <td></td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>											Ditta										Anno	m./t. BL	0003	VECCHIO SCARPONE										2012		Tipo	Prot. da sost./annull.	Prot. doc.	data impegno	Man.	St.Dich.	St.Imp.	Inviata					0			01/12/2012									ATECO		data ini.proc.	data fin.proc.								563000																																						
Ditta										Anno	m./t. BL																																																																																																		
0003	VECCHIO SCARPONE										2012																																																																																																		
Tipo	Prot. da sost./annull.	Prot. doc.	data impegno	Man.	St.Dich.	St.Imp.	Inviata																																																																																																						
0			01/12/2012																																																																																																										
ATECO		data ini.proc.	data fin.proc.																																																																																																										
563000																																																																																																													
<table border="1"> <tr> <td colspan="6">Analitiche</td> <td colspan="3">Aggregate</td> <td colspan="2"><input type="checkbox"/> Aggregata</td> </tr> <tr> <td>TA004</td> <td>n.fatture emesse</td> <td>20</td> <td>n.doc.riep.</td> <td>0</td> <td>TA001</td> <td>Numero op. con fattura</td> <td>FA</td> <td>SA</td> <td>BL</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA005</td> <td>n.fatture ricevute</td> <td>12</td> <td>n.doc.riep.</td> <td>1</td> <td>TA002</td> <td>Numero op. senza fattura</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA006</td> <td>n.note di variazione emesse</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td>TA003</td> <td>Numero op. Black List</td> <td>FE</td> <td>FR</td> <td>NE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA007</td> <td>n.note di variazione ricevute</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Numero op. con non resid.</td> <td>NR</td> <td>DF</td> <td>FN</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA008</td> <td>n.operazioni senza fattura</td> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Num.acq.serv.da non resid.</td> <td>TU</td> <td>SE</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA009</td> <td>n.operazioni con sogg.non residenti</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA010</td> <td>n.acq. serv. da non residenti/RSM</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TA011</td> <td>numero clienti (op. legate al turismo)</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>											Analitiche						Aggregate			<input type="checkbox"/> Aggregata		TA004	n.fatture emesse	20	n.doc.riep.	0	TA001	Numero op. con fattura	FA	SA	BL		TA005	n.fatture ricevute	12	n.doc.riep.	1	TA002	Numero op. senza fattura					TA006	n.note di variazione emesse	2			TA003	Numero op. Black List	FE	FR	NE		TA007	n.note di variazione ricevute	2				Numero op. con non resid.	NR	DF	FN		TA008	n.operazioni senza fattura	4				Num.acq.serv.da non resid.	TU	SE			TA009	n.operazioni con sogg.non residenti	0									TA010	n.acq. serv. da non residenti/RSM	0									TA011	numero clienti (op. legate al turismo)	0								
Analitiche						Aggregate			<input type="checkbox"/> Aggregata																																																																																																				
TA004	n.fatture emesse	20	n.doc.riep.	0	TA001	Numero op. con fattura	FA	SA	BL																																																																																																				
TA005	n.fatture ricevute	12	n.doc.riep.	1	TA002	Numero op. senza fattura																																																																																																							
TA006	n.note di variazione emesse	2			TA003	Numero op. Black List	FE	FR	NE																																																																																																				
TA007	n.note di variazione ricevute	2				Numero op. con non resid.	NR	DF	FN																																																																																																				
TA008	n.operazioni senza fattura	4				Num.acq.serv.da non resid.	TU	SE																																																																																																					
TA009	n.operazioni con sogg.non residenti	0																																																																																																											
TA010	n.acq. serv. da non residenti/RSM	0																																																																																																											
TA011	numero clienti (op. legate al turismo)	0																																																																																																											

Nella videata precedente è riportato un esempio di comunicazione Analitica. I totali sono indicati nei righe da TA004 a TA011, non c'è il flag sulla casella Aggregata e sono barrati i quadri della dichiarazione Analitica.

Se la stessa dichiarazione viene sottoposta all'aggregazione  il programma compila automaticamente i relativi quadri.

I dati relativi al quadro TA diventano i seguenti.

Analitiche						Aggregate			<input checked="" type="checkbox"/> Aggregata	
TA004	n.fatture emesse		n.doc.riep.		TA001	Numero op. con fattura	14	FA	SA	BL
TA005	n.fatture ricevute		n.doc.riep.		TA002	Numero op. senza fattura	4			
TA006	n.note di variazione emesse				TA003	Numero op. Black List	0	FE	FR	NE
TA007	n.note di variazione ricevute					Numero op. con non resid.	0	NR	DF	FN
TA008	n.operazioni senza fattura					Num.acq.serv.da non resid.	0	TU	SE	
TA009	n.operazioni con sogg.non residenti									
TA010	n.acq. serv. da non residenti/RSM									
TA011	numero clienti (op. legate al turismo)		0							

- Attenzione.** Anche in caso di aggregazione la procedura conserva i dati Analitici. Questi non verranno stampati. E' utile mantenerli per eventuali modifiche. Se le modifiche sono effettuate dopo l'aggregazione è necessario riaggregare nuovamente gli archivi. E' possibile intervenire in variazione anche sugli archivi aggregati. Consigliamo, però, di modificare i dati analitici e riaggregare.

Analizziamo brevemente alcune videate.

ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute											
Data Reg.	Anno/Num.reg.	Data fatt.	Num.fatt.	Importo	Imposta	T.Op.	Partita IVA	Codice Fiscale	Coint.	Doc.	
31/01/2012	0	0	31/01/2012	1	1.000,00	210,00	1	03251420276			
31/03/2012	0	0	31/03/2012	2	1.514,00	279,64	1		BLTLDR63P64Z110S		
31/01/2012	0	0	31/01/2012	2	2.000,00	420,00	1	02555320278			

La palette FE + FR accoglie i dati dei due quadri (FE = fatture emesse, FR = Fatture ricevute)

Le operazioni vengono individuate dalla casella

- T.Op** 1=Cessione (fatture di vendita o prestazione di servizi)
2=Acquisto (fatture di acquisto o prestazione ricevute)

Oltre ai dati esposti nella videata precedente, sulla riga di ogni operazione sono indicati alcuni flag di utilizzo poco frequente:

ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute											
	Importo	Imposta	T.Op.	Partita IVA	Codice Fiscale	Coint.	Doc.riep.	IVA non esp.	Autofatt.	Rev.Charge	Nol. leas.
1	1.000,00	210,00	1	03402620276	03402620276		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	1.514,00	279,64	1		PLTLDN63P64Z110S		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A

Doc.Riep = Se si tratta di un documento riepilogativo di cui all'art. 6 cc. 1 e 6 del DPR 695/96. Il flag viene attivato automaticamente se il CLI/FOR ha la tipologia. Tipologia: . Il CLI/FOR "Scheda carburanti" va integrato con tale tipologia.

IVA non esposta = Se l'operazione è relativa a acquisti o cessioni in regime del margine. Il flag viene attivato automaticamente in presenza delle causali relative a queste operazioni.

Lo stesso dicasi per le operazioni **Autofatture o Reverse Charge**.

Noleggio /leasing

Gli operatori che **effettuano** operazioni relative a noleggio e/o leasing devono indicare nella casella l'oggetto dell'operazione (Autovettura, caravan, Altri veicoli ecc)

Operazioni con soggetti esteri

Le operazioni con soggetti esteri soggette a comunicazione (vanno indicate nei quadri FN e SE. Tali dati sono contenuti in un'unica videata.

In questo caso il campo Tipo Operazione ha il seguente significato:

- T.Op** 1= Quadro **FN** Cessioni a soggetti non residenti
2= Quadro **SE** Acquisto da soggetti non residenti

Solo per comodità di inserimento per tali quadri esistono due palette: una per le persone fisiche (pf) e una per le persone giuridiche (pg).

Note di Variazione, un campo minato

Lo spesometro, seppur rinviato più volte, arriva al debutto con molti dubbi da chiarire, con molte domande senza risposta. Le istruzioni ministeriali sono, a dir poco, scarse e non affrontano quasi mai i casi meno semplici.

Sulla stampa specializzata e sul Forum di Assosoftware, riservato alle Società produttrici dei software fiscali e contabili, si continuano ad ipotizzare possibili modalità di compilazione dello spesometro relativamente ad alcune problematiche.

Uno dei problemi più discussi, anche perché molto frequente, riguarda la registrazione delle note di variazione nei quadri NE e NR (per la forma analitica) e nel quadro FA (per la forma aggregata).

Il Forum di Assosoftware ha, addirittura, aperto una specie di sondaggio per verificare quale sia la modalità da proporre.

La soluzione proposta dalla nostra procedura e da molte altre è quella che ha ottenuto più consensi.

In attesa di chiarimenti ministeriali che ne confermino la correttezza, illustriamo la modalità di compilazione.

Per Note di Variazione si intendono

Note di Variazioni Emesse da indicare su Quadro NE

Note Credito a Clienti

Note Debito a Clienti

Note di Variazioni Ricevute da indicare su Quadro NR

Note Credito da Fornitori

Note Debito da Fornitori

Le Istruzioni non dicono nulla sul modo di esporre le note sui quadri NE e NR, quindi il primo dubbio riguarda proprio come distinguere una Nota Credito da una Nota Debito!!

Tra i dati di questi quadri non esiste un campo per indicare se il documento è a credito o a debito.

Siccome, a differenza degli altri, i quadri NE e NR ammettono importi con valori negativi, riteniamo corretto utilizzare il segno “-“ per indicare le **Note Credito** perché vanno a diminuire l'importo precedentemente fatturato.

Importante, l'importo delle Note Credito viene comunque caricato e memorizzato con il segno positivo: verrà stampato automaticamente dalla procedura con il segno “-“.

Ricerca	Fronte + TA	FE + FR	NE + NR	DF	FA	SA	(pf) FN + SE	(pg) FN + SE	TU	BL
ANALITICI: Note di variazione emesse + Note di variazione ricevute										
	Data Reg.	Num.Doc.	Importo	Imposta	Data Doc.	C/D	C/F	Partita IVA	Codice Fiscale	Quadro
▶	31/03/2012	31	5.000,00	923,50	31/03/2012	C	C	00165680273	00165680273	NE
	31/03/2012	44	1.541,00	284,62	31/03/2012	C	C	03410280360	03410280360	NE
	29/02/2012	5	117,25	24,62	13/02/2012	C	F	03310160274	03310160274	NR

Il quadro della nostra procedura accoglie tutti i documenti relativi alle note di variazione (sia emesse che ricevute)

Le due colonne centrali permettono di determinare precisamente la qualità del documento con una sigla.

La prima colonna (valori possibili **C/D**) individua se il documento è una Nota **C**redito o una Nota **D**ebito.

La seconda colonna (valori possibili **C/F**) individua se la controparte è un **C**liente o un **F**ornitore.

Le combinazioni (Sigle) possibili sono 4:

Note di variazione	Sigla	Quadro da compilare
Note Credito a Clienti	CC	NE (emesse)
Note Debito a Clienti	DC	NE ”
Note Credito da Fornitori	CF	NR (ricevute)
Note Debito da Fornitori	DF	NR ”

Aggregazione delle note di variazione sul quadro FA

Se si desidera inviare i dati in forma aggregata è necessario aggregare i dati dei quadro NE e NR nel quadro FA.

In tale quadro vanno aggregate, per ogni soggetto, le fatture emesse e ricevute e le note di variazione. Ai fini dell’aggregazione, le note di variazione sono considerate documenti autonomi, da non sommare algebricamente all’operazione principale. Le istruzioni non dicono niente di più e quindi, in attesa di chiarimenti ministeriali che ne confermino la correttezza, illustriamo la modalità di compilazione da noi utilizzata.

The image shows a screenshot of the FA001 tax form. At the top, there are two rows of boxes for 'Parita IVA cliente' (1) and 'Codice fiscale cliente' (2). Below these are four boxes for 'Dec. riepilogativo' (3), 'Numero Operazioni Attive aggregate' (4), 'Numero Operazioni Passive aggregate' (5), and 'Noleggio Leasing' (6). The form is divided into two main sections: 'Operazioni attive' and 'Operazioni passive'. Each section contains three boxes for 'Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti' (7 and 12), 'Totale imposta' (8 and 13), and 'Operazioni con IVA non esposta' (9 and 14). Below these are three boxes for 'Totale note di variazione a debito per la controparte' (10 and 15) and 'Totale imposta sulle note di variazione a debito' (11 and 16).

Tralasciamo il lapalissiano errore sulla dicitura delle caselle 1 e 2 (la parola Cliente è “intrusa” poiché, trattandosi di operazioni attive e/o passive, il soggetto può essere anche un Fornitore) e consideriamo le varie caselle.

Diamo per assodato che nella prima riga delle Operazioni Attive vanno inserite le fatture emesse ai clienti e nelle nella prima riga delle Passive le fatture ricevute dai fornitori.

E le note di variazione? Siccome non sono ammessi valori negativi, la nostra soluzione è la seguente:

Note di variazione	Sigla	Caselle da compilare
Note Credito a Clienti	CC	15/16 – Note di variazione a credito per la controparte
Note Debito a Clienti	DC	10/11 – Note di variazione a debito per la controparte
Note Credito da Fornitori	CF	10/11 – Note di variazione a debito per la controparte
Note Debito da Fornitori	DF	15/16 – Note di variazione a credito per la controparte

Verifica scarto dati Spesometro

(24 Gestione dati Spesometro, 3 Verifica scarto dati Spesometro)

E' possibile richiedere la stampa, ditta per ditta, delle operazioni che per vari motivi non sono state inserite tra quelle da inviare.

Vengono elencati gli elementi identificativi della operazione, l'importo e, in chiaro, la motivazione dell'esclusione.

- **Clifor No Allegato**
- **Clifor Condomini**
- **ExtraCEE**
- **BlackList**
- **CEE**
- **Non Imponib/FCI:**
- **Passaggi Interni:** *se la registrazione ha una causale di "passaggi interni"*
- **Pagam. Fatt. ad esigibilità differita**
- **Tot. Documento = 0**
- **Altre Motivazioni:** *casi residui*

Invio e stampa Spesometro

(24 Gestione Spesometro, 4 Invio e stampa dati)

Quando si entra nella procedura di Stampa e di creazione file per invio telematico, viene controllata l'esistenza della chiave di attivazione. La chiave è presente se la Gestione Spesometro è inserita tra i programmi in Assistenza.

Altrimenti va richiesta a noi.

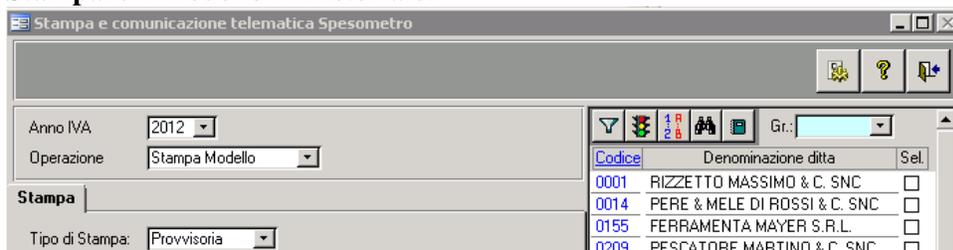
La procedura permette di:

Stampare il Conferimento Incarico.

Serve per gli Studi che effettuano la stampa per i propri clienti come intermediari.

La stampa può essere richiesta anche con la memorizzazione della data impegno a trasmettere

Stampare il modello Ministeriale.



E' possibile selezionare il tipo di stampa (Provvisoria, definitiva, Ristampa definitiva)

La stampa può essere effettuata completa oppure limitata solo al Frontespizio e ai dati riepilogativi²

In funzione del tipo comunicazione scelto (Analitica o aggregata) verranno proposte le ditte per cui è possibile stampare la comunicazione.

Relativamente alla stampa dei quadri FE/FN (fatture emesse analitiche) viene data la possibilità di scegliere se stampare la data di registrazione o quella del documento.

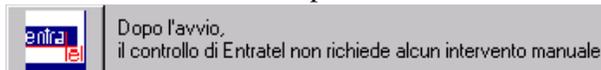
Attenzione a effettuare la stessa scelta sia in fase di stampa che in fase di creazione del file telematico!

Creare file per Entratel.

Viene creato il file per la trasmissione.

Vengono proposte le ditte aventi l'intermediario richiesto, che non abbiano già il flag inviato.

Una volta creato il file, è possibile controllarlo automaticamente premendo il tasto



(Naturalmente è necessario che sia stata installata la procedura Entratel e il modulo di controllo)

² L'Intermediario deve rilasciare al dichiarante, entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione per via telematica, l'**originale del frontespizio e del riepilogo della comunicazione** i cui dati sono stati trasmessi per via telematica, su modello conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate, debitamente sottoscritto dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

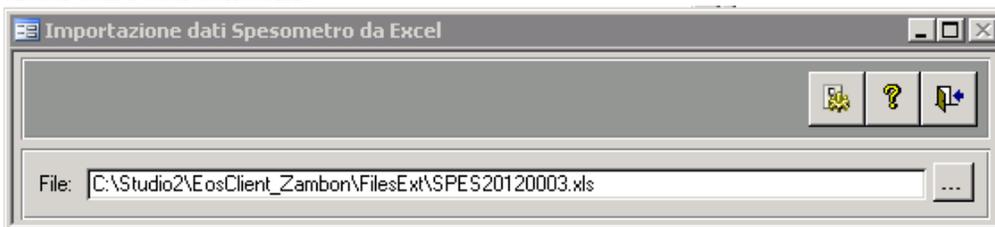
Importazione dati da file XLS

(24 Gestione Spesometro, 6 Spesometro da File XLS)

I dati dello spesometro possono essere importati anche da un foglio Excel **opportunamente preparato**. Ciò può essere utile se chi deve effettuare l'invio non ha la disponibilità dei dati Iva caricati con la nostra procedura contabile.

Possono essere importati tutti i dati da trasmettere oppure solo una parte che può accodarsi a dati già presenti.

E' il caso, ad esempio, di un professionista che pur avendo la disponibilità dei dati contabili (fatture di vendita e di acquisto) non conosce il dettaglio dei corrispettivi. La ditta può caricare su File Excel i dati delle vendite senza fattura e il professionista può aggiungerli ai dati dello spesometro già creati con i dati contabili.



Il file da importare va ricercato con . Si suggerisce di archivarlo in una cartella di nome "FileExt" in EosClient

Il nome del file deve avere la seguente struttura SPESAAAADDDD.xls

SPES= Nome fisso e obbligatorio

AAAA = Anno dei dati da inviare (es. 2012)

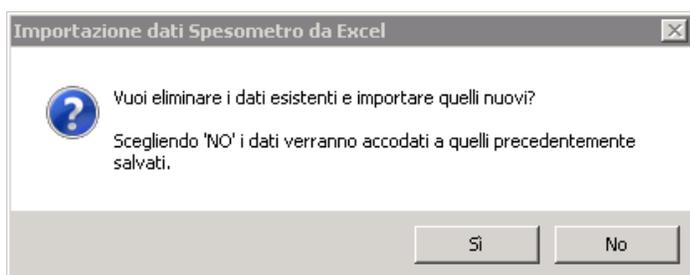
DDDD = Codice della Ditta presente nell'archivio della nostra procedura (es. 0003).

 Ovviamente la ditta deve essere correttamente già caricata negli archivi della nostra procedura

Dopo aver selezionato l'archivio, con il tasto  si effettua l'importazione.



Prima di importare viene richiesto se l'importazione deve eliminare eventuali dati già presenti o se deve accodare i nuovi dati a quelli presenti.



Il prototipo del file XLS e le indicazioni su come inserire i dati sono disponibile sul nostro sito.

Casi particolari

Cointestatori

L'operazione documentata da fattura cointestata va comunicata per ognuno dei cointestatori, in distinti record di dettaglio. Il **cliente** contestatario deve essere identificato con l'apposita tipologia

Tipologia:

Il tabulato delle registrazioni rientranti nello Spesometro segnalerà con "Dividi" nella colonna "Coint" le operazioni effettuate da contestatari.

Registrazioni rientranti nello Spesometro											24/10/2013	
Ditta: 0014 PERE & MELE DI ROSSI & C. SNC												
Quadro FE - Fatture emesse (analitico)												
Data	Anno/N.reg.	N. Fatt.	Importo	Imposta	P.Iva/C.Fisc.	Ragione Sociale		Coint.	Riep.	I.n.e.	A.F.	Nol.
06/04/2012	2012	373	84,33	8,43	BNCR74P02H360D	BIANCHI RICCARDO		Dividi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09/04/2012	2012	375	68,45	6,85	BNCR74P02H360D	BIANCHI RICCARDO		Dividi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

E' necessario suddividere l'importo della fattura tra i vari contestatari utilizzando l'apposita procedura a cui si accede dalla maschera "Ricerca e Manutenzione Dati Rilevanti Iva".

Ricerca e Manutenzione Spesometro

Ricerca | Fronte + TA | FE + FR | NE + NR | DF | FA | SA | (pf) FN + SE | (pg) FN + SE | TU | BL

ANALITICI: Fatture emesse + Fatture ricevute

Data Reg.	Anno/Num.reg.	Data fatt.	Num.fatt.	Importo	Imposta	T.Op.	Partita IVA	Codice Fiscale	Coint.	Doc.
06/04/2012	2012	373	06/04/2012	1	84,33	8,43	1	BNCR74P02H360D	Dividi	

Cliccando sulla casella  il programma dà la possibilità di suddividere l'importo tra più contestatari che devono esistere tra le anagrafiche generali.

Frazionamento cointestatori

Cod.Fisc. Cointestatorio: Importi da frazionare:

Codice Fiscale	Nominativo	Importo	Imposta
<input type="text" value="BNCR74P02H360D"/>	<input type="text" value="BIANCHI RICCARDO"/>	42,22	4,22
<input type="text" value="ZMBRR151C65B598D"/>	<input type="text" value="ZAMBON ROBERTA"/>	42,21	4,21

E' possibile selezionare il contestatario (possono essere anche più d'uno). Se la suddivisione dell'importo è in parti uguali è possibile non digitare nessun importo:

con il tasto  la procedura effettua la ripartizione dividendo l'importo per il numero di contestatari.

Terminata la suddivisione è possibile salvare i dati con .

Importante: la suddivisione viene effettuata direttamente nell'archivio dati rilevanti. Non si deve effettuare la procedura di generazione dati rilevanti (vedi pag. 5) altrimenti tale suddivisione viene persa.

Ditte con Incorporazione

Nei casi di Fusione o Incorporazione di più ditte, in cui sia necessario effettuare un'unica comunicazione, è possibile generare lo spesometro facendo confluire nella "Ditta incorporante" anche i dati di una o più incorporate come nell'esempio riportato.

Genera dati Spesometro

Anno estrazione: 2012

Considera anche i Condomini.

Considera ditte con incorporazione

Ditta incorporante

0014 | PERE & MELE DI ROSSI & C. SNC

Ditte incorporate

0003 | VECCHIO SCARPONE

Invio Sostitutivo o Annullamento

La procedura prevede anche la possibilità di inviare:

- una comunicazione in sostituzione di una già inviata
- annullare una comunicazione inviata per errore (senza sostituzione con un'altra)

SOSTITUZIONE

Per **sostituire** una comunicazione **già acquisita dall'Agenzia delle Entrate** con una nuova comunicazione è necessario inserire nei dati della comunicazione da inviare:

Tipo Invio = 1 **Sostitutivo**

Protocollo da sost/annullare e Prot. Doc. = il protocollo completo (17 cifre + 6 cifre) **rilevabili dalla Attestazione ricevuta dalla Agenzia delle Entrate.**

Ricerca Fronte + TA FE + FR NE + NR DF FA SA (pf) FN + S

Frontespizio + Rie

Ditta

0001	ELMAS SRL			
Tipo	Prot. da sost./annull.	Prot. doc.	data impegno	Man
1	13201345000123621	002125	20/10/2013	
ATECO	data ini.proc.	data fin.proc.		
682001				

ANNULLAMENTO

Per **annullare** una comunicazione **già acquisita dall'Agenzia delle Entrate senza invio di una nuova** è necessario inserire nei dati della comunicazione da inviare:

Tipo Invio = 2 **Annullamento**

Protocollo da sost/annullare e Prot. Doc.= il protocollo completo (17 cifre + 6 cifre) rilevabili dalla Attestazione ricevuta dalla Agenzia delle Entrate.

In questo caso la procedura invia solo una comunicazione di annullamento, trascurando eventuali dati (operazioni rilevanti) presenti.

Infatti l'invio di annullamento non ammette la presenza di record di dettaglio operazioni.