

# Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA (Art. 21 D.L. 78/2010)<sup>1</sup>

## Introduzione

Col provvedimento del 22 dicembre 2010 l'Agenzia delle Entrate ha attuato la norma relativa all'obbligo di trasmissione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva di importo non inferiore a 3.000 euro, introdotto dal D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 122/2010.

### Riferimenti normativi:

Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. n. 2010/184182

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/2e3562804523f9a6a66eae5fb0a15d73/Operazioni+maggiori+3000+Euro.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=2e3562804523f9a6a66eae5fb0a15d73>

Legge n.122/2010

<http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:legge:2010-07-30;122>

Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. n. 2011/59327

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/a7ef4180467effb8a83ebbf5778bea4d/2011+Provvedimento+DA+proroga+termini+cominciazioni+IVAx.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=a7ef4180467effb8a83ebbf5778bea4d>

Circolare Agenzia delle Entrate n.24/2011

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/b1cb2800470aff1c9c2ffec89b445210/circolare+24e+2.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=b1cb2800470aff1c9c2ffec89b445210>

Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. n. 2011/92846

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/5b58a800474f829d9ddefd39ed2ed649/totalone.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=5b58a800474f829d9ddefd39ed2ed649>

Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. n. 2011/133642

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/1c1d69804863a008b09afbabddc89220/Provvedimento+16+settembre+2011.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=1c1d69804863a008b09afbabddc89220>

Provvedimento Agenzia delle Entrate prot. n. 2011/1862182

[http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/462bc180498120ce90d0fe52ef1f0d1b/Proroga\\_art\\_21.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=462bc180498120ce90d0fe52ef1f0d1b](http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/462bc180498120ce90d0fe52ef1f0d1b/Proroga_art_21.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=462bc180498120ce90d0fe52ef1f0d1b)

Al fine di garantire la graduale introduzione dell'obbligo il citato provvedimento stabilisce che per il periodo d'imposta 2010 "la comunicazione può essere effettuata fino al 31 ottobre 2011" e l'importo limite delle operazioni "è elevato ad euro venticinquemila", inoltre, sempre per l'anno d'imposta 2010, la comunicazione è "limitata alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione". Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.186218/2011 sposta al 31 gennaio 2012 il nuovo termine per l'invio della comunicazione riferita all'anno d'imposta 2010.

A partire dall'anno d'imposta 2011, invece, si applicheranno i limiti di 3.000 euro per le operazioni soggette all'obbligo di fatturazione e di 3.600 euro per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione. Quest'ultime riguarderanno le operazioni a far data dal 1° luglio 2011. Le comunicazioni, inoltre, andranno inviate entro il 30 aprile dell'anno successivo all'anno di riferimento della comunicazione stessa.

<sup>1</sup> Data ultimo aggiornamento: 03/04/2012.



Per permettere l'elaborazione della Comunicazione in modo efficiente e automatico è **necessaria** una gestione puntuale dei dati aggiuntivi in fase di registrazione e di definizione delle anagrafiche.

Questo importante aspetto operativo permette di evitare **rielaborazioni e integrazioni a posteriori** dei dati, altrimenti necessarie.

## Tabella Ditte (Configurazione)

Le opzioni rilevanti per la gestione della Comunicazione sono le stesse già previste per l'Allegato clienti/fornitori:

- Persona giuridica
  - Codice fiscale
  - Partita IVA
  - Ragione sociale (inserita nel campo descrizione)
  - Comune della sede legale, Sigla della provincia della sede legale
- Persona fisica
  - Opzione persona fisica
  - Sesso, Nome, Cognome
  - Data di nascita, Comune di nascita, Sigla della provincia di nascita, Stato nascita estero
  - Stato residenza estero

The screenshot shows a software window titled 'Tabella Ditte: 00001' with a menu bar containing 'Generali', 'Dati', 'Riba', 'Prorata', 'Note', and 'Stampe'. The 'Generali' tab is active, displaying the following fields and values:

- Ditta:** 00001 (dropdown), INTERGROSS SPA (text)
- Stringa di Connessione:** DSN=DITTA;
- Indir.1:** VIA GIUNTINI 40
- Indir.2:** (empty)
- Comune:** D403 (dropdown), EMPOLI (text)
- C.A.P.:** 50053, **Località:** EMPOLI, **Prov.:** FI
- Cod.Fis.:** 03828620488, **P.Iva:** (empty)
- Telefono:** 0571 (text), 9988 (text),  Attivo
- FAX:** (empty), **Mail:** (empty)

At the bottom, there are buttons for 'Salva', 'Nuovo', 'Cancella', 'Cerca+', 'Cerca', 'Guida', and 'Fine'. Below these buttons is a 'MODIFICA' button and a text field containing 'Inserire la Ragione Sociale'.

Figura 1 - Tabella Ditta, pagina *Generali*

Figura 2 – Tabella Ditta, pagina *Dati*

La mancanza di uno di questi dati oppure l'incongruenza tra questi dati ed il codice fiscale del contribuente, se persona fisica, **sono motivi di scarto** da parte della procedura di controllo del file per l'invio telematico.

## Tipi Documento IVA

L'opzione rilevante per la gestione della Comunicazione è una delle opzioni già utilizzate per l'Allegato Clienti/Fornitori:

- **Allegati IVA** (presente anche nelle versioni precedenti)

Figura 3 - Tipi documento IVA

L'opzione **Allegati IVA** permette di determinare quali registrazioni debbano essere escluse a priori dalla Comunicazione (si ricorda che il tipo documento IVA è direttamente collegato alla causale contabile). Se l'opzione è selezionata saranno comunque controllate tutte le ulteriori opzioni previste dall'applicativo<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Per maggiori dettagli sui criteri gestiti dall'applicativo per l'inclusione/esclusione dalla comunicazione si veda il paragrafo Gestione prima nota IVA.

## Codici IVA

Le opzioni rilevanti per la gestione della Comunicazione sono le stesse già utilizzate per l'Allegato Clienti/Fornitori e sono presenti nell'area **Colonne per Allegato clienti/fornitori**.

Le specifiche opzioni dell'area **Colonne per Allegato clienti/fornitori** permettono di indicare la tipologia dell'operazione ai fini della predisposizione della Comunicazione distinguendo tra clienti e fornitori.



Prima di procedere all'elaborazione della Comunicazione è **necessario** verificare la corretta attribuzione di queste opzioni sulla base della casistica fiscale che definisce il codice IVA. Si ricorda che la selezione della voce *Non in Allegato* esclude il codice IVA dall'elaborazione della Comunicazione.

Figura 4 - Codici IVA, pagina *Generali*



La Comunicazione **non richiede più** l'indicazione della tipologia dell'operazione, ovvero acquisto/cessione di beni o acquisto/cessione di servizi, e pertanto **non è necessario** definire opportuni codici IVA per distinguere la natura dell'operazione.

## Stati Esteri

Per i soggetti **non residenti** l'opzione rilevante per la gestione della Comunicazione è:

- **Cod. BlackList** (presente anche nelle versioni precedenti).

Tale campo dovrà contenere il codice stato estero così come indicato nell'*Elenco dei Paesi e Territori esteri* contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi (cui si rimanda per i relativi dettagli).

Figura 5 - Tabella stati esteri

## Anagrafica Clienti/Fornitori

Le opzioni, rilevanti per la gestione della Comunicazione sono le seguenti:

- **Allegato IVA** (già utilizzata per l'Allegato Clienti/Fornitori)
- **Soggetto IVA**
- **Abilita dati anagrafici**

L'opzione **Allegato IVA**, già presente anche nelle versioni precedenti, permette di individuare i clienti/fornitori che devono essere esclusi a priori dall'elaborazione della Comunicazione. Se l'opzione è selezionata saranno comunque controllate tutte le ulteriori opzioni previste dall'applicativo<sup>3</sup>.

L'opzione **Soggetto IVA**, già presente anche nelle versioni precedenti, permette di individuare i clienti/fornitori titolari di partita IVA (l'opzione **Persona fisica** non è utilizzata in questa elaborazione).

L'opzione **Sempre** permette di inserire tutte le operazioni del cliente/fornitore nella Comunicazione indipendentemente da tutte le opzioni previste dall'applicativo<sup>4</sup>. Se la registrazione fosse stata forzata (esclusa o inclusa) l'opzione **Sempre** non viene applicata. Se nessuna aliquota del documento è marcata per l'inclusione anche tutto il documento verrà scartato (indipendentemente dalla selezione dell'opzione).

Nella pagina **Percip.** è presente la nuova opzione **Abilita dati anagrafici**<sup>5</sup> che permette di abilitare in immissione i dati relativi alla persona fisica (cognome, nome e dati relativi alla nascita) necessari per i soggetti non residenti privi di codice fiscale o partita IVA.

<sup>3</sup> Per maggiori dettagli sui criteri gestiti dall'applicativo per l'inclusione/esclusione dalla comunicazione si veda il paragrafo Gestione prima nota IVA.

<sup>4</sup> L'opzione **Sempre** è disponibile a partire dalla versione 4.9.0/3.26.0.

<sup>5</sup> L'opzione **Abilita dati anagrafici** è disponibile a partire dalla versione 4.8.0/3.25.0.

Figura 6 - Anagrafica clienti/fornitori, pagina *Generali*



**ATTENZIONE:** è chiaro che per consentire la gestione automatica della Comunicazione è necessario che le **persone fisiche**, residenti e non, le cui fatture dovranno essere segnalate, siano necessariamente presenti in anagrafica.

Per i soggetti non residenti in Comunicazione è necessario indicare il codice dello stato estero di domicilio o della sede legale "di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi". Tale codice deve essere inserito nel campo **Cod. BlackList** nella tabella degli *Stati Esteri*.

Figura 7 - Anagrafica clienti/fornitori, pagina *Percip.*



Per valorizzare il campo **città estera sede legale** occorre inserire il valore nel campo descrizione del comune della pagina Generali. **Questo per i soli soggetti persona giuridica.**

## Gestione prima nota IVA

Nella pagina **Iva** sono state aggiunte le opzioni relative alla gestione della Comunicazione, il cui significato è il seguente:

- **Usa criteri std.:** l'intera registrazione sarà inclusa o esclusa dalla comunicazione sulla base delle condizioni previste sul cliente, tipo documento IVA e totale imponibile;
- **Forza inclusione:** l'intera registrazione sarà inclusa nella comunicazione indipendentemente dalle condizioni;
- **Forza esclusione:** l'intera registrazione sarà esclusa dalla comunicazione indipendentemente dalle condizioni.

Queste opzioni<sup>6</sup> **consentono di determinare a livello di singola registrazione come la registrazione stessa debba essere considerata per l'elaborazione della Comunicazione.**

La prima opzione, **Usa criteri std.**, è proposta come valore di default per l'immissione delle nuove registrazioni e per i dati storici, ed indica che l'inclusione o esclusione della registrazione in esame sarà decisa in un secondo momento in base alle opzioni previste dall'applicativo: la registrazione sarà esclusa se il tipo documento IVA associato alla registrazione non ha selezionata l'opzione **Allegato IVA**, oppure se il cliente non ha selezionata l'opzione **Allegato IVA**, oppure se tutte le aliquote IVA hanno selezionata l'opzione *Non in allegato*, oppure se il totale imponibile<sup>7</sup> è inferiore al valore di soglia stabilito dalla vigente normativa.

Le opzioni **Forza inclusione** e **Forza esclusione** vengono utilizzate per forzare l'inclusione o l'esclusione della registrazione dall'elaborazione della Comunicazione indipendentemente dalle condizioni standard previste dall'applicativo (ad eccezione del codice IVA che è comunque considerato).

Queste opzioni possono essere valorizzate direttamente in fase di immissione della registrazione o in fase di revisione della registrazione nel caso in cui la registrazione non sia già stata stampata in forma definitiva nel giornale contabile.

E' disponibile un'apposita funzione descritta più avanti in questo manuale che permette di operare queste scelte senza entrare in revisione della registrazione contabile e quindi consente di impostare le opzioni anche per le registrazioni già stampate in forma definitiva nel giornale contabile.

<sup>6</sup> Le opzioni *Usa criteri std.*, *Forza inclusione*, *Forza esclusione* sono disponibili a partire dalla versione 4.8.0/3.25.0.

<sup>7</sup> Nel calcolo del totale imponibile della registrazione vengono esclusi gli imponibili cui è associato un codice IVA per il quale è selezionata l'opzione *Non in allegato* presente nell'area *Colonne per Allegato Clienti/Fornitori* in tabella dei codici IVA.

Figura 8 - Gestione prima nota IVA, pagina IVA

Come già osservato, nel caso della registrazione dei corrispettivi sarà necessario inserire l'acquirente in anagrafica clienti in modo da reperire i dati necessari per la Comunicazione (es. codice fiscale).



**ATTENZIONE:** si ricorda comunque che le operazioni per le quali non vige l'obbligo di emissione della fattura non formano oggetto di comunicazione se effettuate prima del 30 maggio 2011<sup>8</sup>.

Come chiarito dalla Circolare n.24/2011 le operazioni devono essere comunicate al netto delle note di variazione, siano esse in diminuzione (note di credito) che in aumento (note di debito). Infatti, *"l'operazione non andrà comunicata se, per effetto della nota di variazione in diminuzione, l'importo dell'operazione, inizialmente superiore al limite di 3.000 euro scende al di sotto di detto limite; se invece l'importo dell'operazione è in origine superiore al limite dei 3.000 euro e con la nota di variazione in diminuzione l'importo rimane comunque superiore al limite stesso, l'operazione va comunicata al netto dell'importo stornato. Analogamente l'operazione andrà comunicata nel momento in cui, per effetto della nota di variazione in aumento, l'importo, inizialmente inferiore al limite di 3.000 euro, supera detto limite."*

Ai fini dell'elaborazione della Comunicazione sarà pertanto necessario collegare le eventuali note di variazione alla fattura cui si riferiscono<sup>9</sup>. Questa operazione può essere eseguita direttamente dalla gestione della prima nota IVA o attraverso un'apposita funzione descritta più avanti in questo manuale.

In fase di immissione o revisione di una nota di variazione (nota di credito o di debito) è possibile collegare la registrazione stessa alla fattura cui si riferisce attraverso la pressione del tasto *Collega*<sup>10</sup> presente nella pagina *Opzioni*.

Se la nota di variazione è collegata ad una fattura vengono mostrati i corrispondenti numero, data protocollo e registro IVA e viene abilitato il tasto *Scollega* che permette di annullare il collegamento con la fattura stessa.

<sup>8</sup> I corrispettivi relativi all'anno d'imposta 2011 dovranno essere inseriti nella Comunicazione da trasmettere nel 2012 solo relativamente al periodo di effettuazione 1/7/2011 - 31/12/2011, mentre la prima trasmissione di un intero anno solare sarà quella da eseguirsi entro il 30/4/2013 relativa alle operazioni effettuate nel 2012.

<sup>9</sup> Maggiori dettagli e chiarimenti possono essere reperiti nel paragrafo Approfondimenti nella parte finale di questo documento.

<sup>10</sup> I tasti *Collega* e *Scollega* sono disponibili a partire dalla versione 4.9.0/3.26.0 e **non** si riferiscono al collegamento delle partite.

Il campo **Registro Ft.** (codice del registro IVA della fattura<sup>11</sup>) permette di impostare il codice del registro IVA utilizzato per la ricerca della fattura cui si riferisce la nota di variazione. Viene automaticamente impostato lo stesso registro IVA associato alla causale contabile della nota di credito/debito con possibilità di variazione.

Se la nota di credito/debito si riferisce ad una fattura registrata nell'anno IVA precedente è necessario selezionare l'opzione **Nota var. rif. ann. prec.**, presente nella prima pagina, in modo da poter cercare le fatture registrate nell'anno IVA precedente<sup>12</sup>.

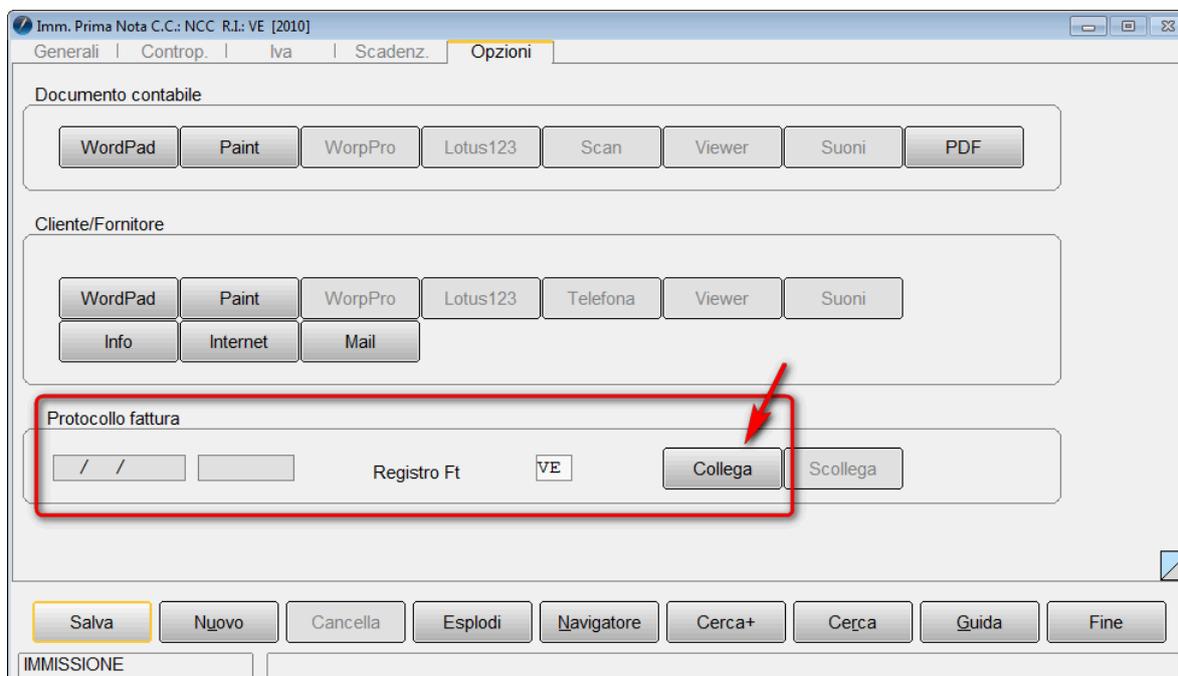


Figura 9 - Prima nota IVA, pagina *Opzioni*

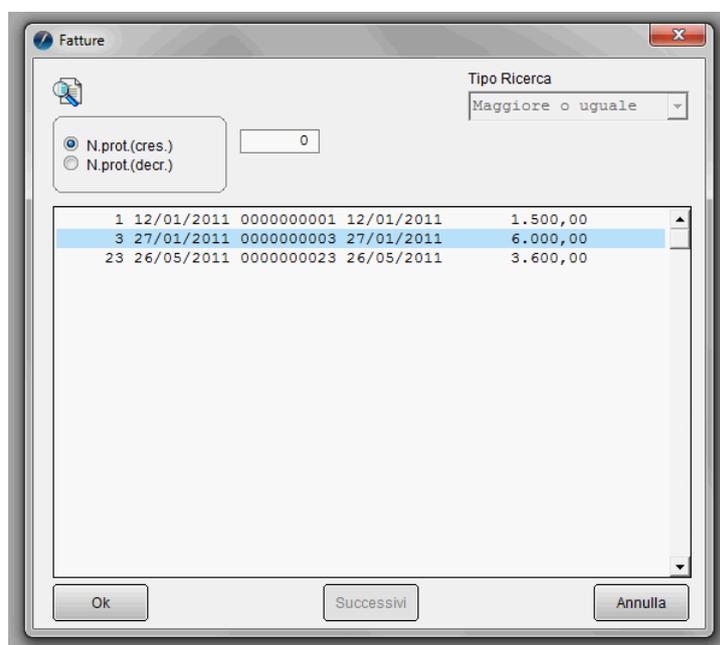


Figura 10 - Prima nota IVA, ricerca fattura

<sup>11</sup> Il campo è disponibile a partire dalla versione 4.10.0/3.27.0.

<sup>12</sup> Le note di variazione riferite a fatture di anni precedenti il 2010 non sono rilevanti per la comunicazione dell'anno d'imposta 2010 (per maggiori dettagli si veda l'appendice di questo documento).

L'opzione **Modalità Pag.** (modalità di pagamento<sup>13</sup>) permette di indicare se l'importo della registrazione costituisce un *importo frazionato* (per le operazioni inferiori al limite ma da comunicare in quanto facenti parte di un contratto), ovvero un *importo non frazionato* (per le operazioni di importo superiore al limite) ovvero un *corrispettivo periodico*.

Figura 11 – Prima nota IVA, modalità di pagamento

Ai fini dell'elaborazione della Comunicazione sarà utilizzato il **Codice Evento**<sup>14</sup> (introdotto nella versione 4.7/3.24) per mantenere collegate le registrazioni che fanno parte di un contratto o di una serie di contratti tra loro collegati (avrà cioè la funzione logica del "contratto") appartenenti allo stesso cliente/fornitore<sup>15</sup>. Secondo quanto disposto dal citato Provvedimento, infatti, per i contratti e per i contratti tra loro collegati ai fini del calcolo del limite per l'inclusione nella Comunicazione "si considera l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i predetti contratti".



*"Per i contratti di appalto, di fornitura, di somministrazione e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, l'operazione è da comunicare qualora i corrispettivi dovuti in un anno solare siano complessivamente di importo pari o superiore a euro tremila."*

L'obbligo in oggetto è di fatto già in vigore per le fatture dell'anno 2011, quindi i riferimenti al contratto di fornitura, elementi tipicamente extra contabili, diventano dati essenziali per l'individuazione delle fatture da comunicare.

Per i dati storici invece che indicare il codice evento è possibile utilizzare l'opzione **Forza inclusione** per forzare l'inclusione delle registrazioni.



Senza l'attribuzione del codice evento **non sarà possibile** elaborare correttamente i dati per la comunicazione qualora più fatture siano riferite ad un'unica operazione (e quindi da cumulare per la determinazione della soglia).

<sup>13</sup> L'opzione è disponibile a partire dalla versione 4.10.0/3.27.0.

<sup>14</sup> La gestione del **Codice Evento** deve essere attivata mediante la specifica opzione di configurazione.

<sup>15</sup> Anche se la procedura non esegue alcun controllo in merito è opportuno osservare che **non dovrà** essere indicato uno stesso evento su clienti/fornitori diversi.

Figura 12 - Prima nota IVA, codice evento

## Fatturazione Attiva

Le registrazioni contabili create dalla procedura di contabilizzazione delle fatture attive hanno automaticamente impostata l'opzione **Usa criteri std.** e **Importo non frazionato** come modalità di pagamento. Dall'ambiente di revisione prima nota è possibile modificare queste impostazioni (forzando, ad esempio, l'inclusione o l'esclusione della registrazione o una diversa modalità di pagamento).

## Gestione Ciclo Passivo

Nella pagina **Contab.** sono state inserite le stesse opzioni introdotte nella gestione prima nota IVA.

Figura 13 - Gestione ciclo passivo, pagina Contab.

L'eventuale collegamento della nota di variazione alla fattura **deve** essere eseguito dalla revisione prima nota IVA.

## Tabella delle Soglie

Nel programma di Configurazione (menù *Applicazione*) è stato inserito un apposito ambiente che permette di definire il valore limite del totale imponibile che determina l'inclusione dell'operazione nella Comunicazione<sup>16</sup>.

Figura 14 - Tabella soglia operazioni IVA

Ricordiamo che per l'anno d'imposta 2010 l'obbligo di comunicazione non vale per i corrispettivi e il valore limite è fissato a 25.000 euro, mentre a partire dal 2011 si applicheranno i limiti di 3.000 euro per le operazioni soggette all'obbligo di fatturazione e di 3.600 euro per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione (quest'ultime riguarderanno le operazioni a far data dal 1° maggio 2011).

## Collegamento registrazioni per Comunicazione operazioni IVA

Con questa funzione<sup>17</sup> è possibile associare alle registrazioni il codice evento, in modo da mantenere collegati i documenti relativi allo stesso contratto, oppure associare alle note di variazione (note di credito o di debito) la fattura a esse collegata, o infine associare alle registrazioni la modalità di pagamento rilevante ai fini della Comunicazione.



Operando da questo ambiente è possibile inserire le informazioni anche per quelle registrazioni che non possono essere modificate operando dalla *Revisione prima nota IVA* perché la stampa del giornale contabile è già stata eseguita in forma definitiva.

La scelta del tipo di operazione da effettuare è data dalle opzioni:

- **Cod. Riferim.** (per inserire il riferimento alla fattura);
- **Evento** (per inserire il codice evento);
- **Modalità Pagam.** (per inserire la modalità di pagamento).

Attraverso i parametri di selezione è possibile individuare l'intervallo di registrazioni su cui operare. Uno specifico messaggio avverte se il numero delle registrazioni individuate è tale da non poter essere mostrato a video, nel qual caso occorre operare sui parametri a disposizione per selezionare le ulteriori registrazioni.

I parametri di selezione obbligatori sono la data di registrazione iniziale, la data di registrazione finale e la causale contabile.

<sup>16</sup> La *Tabella soglie operazioni IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.8.0/3.25.0 e **non è precaricata**.

<sup>17</sup> La funzione *Collegamento registrazioni per Comunicazione operazioni IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.10.0/3.27.0.

Gli altri parametri di selezione delle registrazioni sono:

- data di registrazione iniziale e finale;
- numero protocollo iniziale e finale;
- sottoconto;
- causale contabile.

Figura 15 - Collegamento registrazioni

Dopo aver selezionato la registrazione è possibile effettuare le seguenti operazioni in base all'opzione scelta.

**1. Cod. riferim.: collegare fatture e note di credito (eventualmente su registri diversi tramite l'inserimento del codice del registro per la ricerca della fattura).**

La selezione dell'opzione **Cod. Riferim.** permette di collegare le note di credito/debito alla relativa fattura. Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale/finale e la causale contabile (in questo caso deve essere una causale di tipo nota di credito o debito) è possibile individuare le registrazioni su cui operare premendo il tasto *Esegui*. L'indicazione della causale contabile comporta anche l'attribuzione automatica del registro IVA per la ricerca della fattura (**Registro ricerca Ft.**). E' comunque possibile variare il valore proposto in modo da selezionare una fattura registrata in un registro IVA diverso da quello della nota di credito/debito.

La pressione del bottone *Collega* permette di individuare la relativa fattura tra quelle mostrate nell'apposita finestra (del tutto analoga a quella già illustrata al paragrafo relativo alla gestione prima nota IVA). La pressione del tasto *Scollega* invece elimina il riferimento alla fattura per la riga selezionata (Figura 10 - Prima nota IVA, ricerca fattura).

Se la nota di credito/debito è riferita ad una fattura registrata nell'anno IVA precedente è necessario selezionare l'opzione **Nota var. riferita anno prec.** prima di premere il tasto *Collega*, in questo modo sarà possibile selezionare una fattura registrata nell'anno IVA precedente. Un '\*' nella listbox segnala che la nota di variazione si riferisce ad un anno precedente.

La pressione del pulsante *Salva* rende definitive le modifiche.



E' consigliabile emettere una nota di credito a fronte di un'unica fattura per agevolare l'elaborazione automatica dell'importo della fattura con la relativa nota di credito già nella finestra di *Inclusione/esclusione registrazioni*.  
Se invece la nota di credito è riepilogativa di più fatture non dovrà essere collegata e il calcolo dell'importo, dato dalla fattura meno la nota di credito, dovrà essere inserito manualmente dall'utente modificando direttamente i dati del file per l'invio telematico dall'apposito ambiente descritto più avanti in questo documento.

## 2. **Evento: inserire/modificare/cancellare il codice evento da una registrazione.**

La selezione dell'opzione **Evento** consente di collegare le registrazioni attraverso l'inserimento del codice evento (ricordiamo che le registrazioni relative ad un'unica operazione devono essere collegate). Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale/finale e la causale contabile è possibile individuare le registrazioni su cui operare premendo il tasto *Esegui*.

Un singolo click del mouse sulla riga associa, alla riga così selezionata, il codice evento preventivamente inserito nel campo **Evento**.

Se il campo **Evento** è vuoto il singolo click del mouse su una riga rimuove l'eventuale codice evento associato alla riga stessa<sup>18</sup>.

La pressione del pulsante *Salva* rende definitive le modifiche apportate.

## 3. **Modalità pagam.: inserire/modificare la modalità di pagamento da una registrazione.**

La selezione dell'opzione **Modalità Pagam.** consente di associare alle registrazione la modalità di pagamento rilevante ai fini della Comunicazione. Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale/finale e la causale contabile è possibile individuare le registrazioni su cui operare premendo il tasto *Esegui*.

I valori possibili per la modalità di pagamento sono: *importo frazionato* (per le operazioni inferiori al limite ma da comunicare in quanto facenti parte di un contratto), *importo non frazionato* (per le operazioni di importo superiore al limite) o *corrispettivo periodico*.

Un singolo click del mouse sulla riga associa, alla riga così selezionata, la modalità di pagamento preventivamente selezionata dalla lista **Modalità Pagam..**

La pressione del pulsante *Salva* rende definitive le modifiche apportate.

## Validazione Fatture per Comunicazione Operazioni IVA

Con questa funzione<sup>19</sup> è possibile controllare e/o forzare l'inclusione/esclusione delle registrazioni dall'elaborazione della Comunicazione.



Le registrazioni validate in definitivo vengono inserite in un'apposita tabella d'appoggio dalla quale saranno reperiti per generare il flusso telematico. Ogni modifica successiva effettuata sulle registrazioni validate sarà nulla (comprese le operazioni di collegamento fatture/note di credito).  
Nel caso si dovesse apportare modifiche alle registrazioni validate occorrerà annullare la validazione cancellando il record dalla funzione *Revisione Dati Comunicazione*.  
In alternativa è possibile apportare le modifiche alla registrazione direttamente dalla funzione di *Revisione Dati Comunicazione*.

<sup>18</sup> Un messaggio di avvertimento chiede conferma prima di procedere.

<sup>19</sup> La funzione *Inclusione/Esclusione Movimenti Com. Op. IVA* era disponibile a partire dalla versione 4.10.0/3.27.0 ed è stata ampliata nelle sue funzioni e sostituita dalla voce *Validazione Registrazioni per Comunicazione Operazioni IVA* a partire dalla versione 4.11.1/3.28.1 che a sua volta è stata rinominata in *Validazione Fatture per Comunicazione Operazioni IVA* a partire dalla versione 4.11.5/3.28.5.

Figura 16 – Validazione Fatture

Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale e finale ed il registro IVA vengono determinati l'anno IVA e la relativa soglia per la segnalazione delle operazioni (prelevandola dall'apposita tabella). Altri parametri di ricerca consentono di limitare ulteriormente l'intervallo delle registrazioni su cui operare. Uno specifico messaggio avverte se il numero delle registrazioni individuate è tale da non poter essere mostrato a video, nel qual caso occorre operare sui parametri a disposizione per selezionare le ulteriori registrazioni.

L'opzione **Mostrare solo sottosoglia** consente di visualizzare le registrazioni che non superano la soglia di inclusione o per le quali è stata forzata l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

L'opzione **Mostrare esclusione forzata** consente di visualizzare soltanto le registrazioni per le quali è stata forzata l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

L'opzione **Mostra solo forzati** consente di visualizzare soltanto le registrazioni per le quali è stata forzata l'inclusione o l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

Le registrazioni per le quali è stata forzata l'inclusione sono visualizzate in colore *verde*, quelle per le quali è stata forzata l'esclusione sono mostrate in colore *rosso*.

Le registrazioni collegate dal codice evento (facenti cioè parte di un contratto) che nel complesso superano la soglia vengono visualizzate in colore *viola*.

Le registrazioni per le quali è stata forzata l'inclusione in Comunicazione ma che hanno tutte le aliquote IVA con l'opzione *Non in allegato* sono visualizzate in colore *blu*<sup>20</sup>. Alla pressione del pulsante *Registra* tali registrazioni **non** saranno incluse nell'elaborazione della Comunicazione e, pertanto, non saranno comunicate.



L'opzione **Sempre**, presente in anagrafica clienti/fornitori, permette di inserire tutte le operazioni del cliente/fornitore nella Comunicazione indipendentemente dalla soglia. Se la registrazione fosse stata forzata (esclusa o inclusa) l'opzione

<sup>20</sup> Si tratta ovviamente di un caso limite che normalmente non si dovrebbe verificare in quanto uno dei prerequisiti per la corretta elaborazione della Comunicazione è appunto quello di predisporre adeguatamente i codici IVA.

**Sempre** non viene applicata.

Se nessuna aliquota del documento è marcata per l'inclusione tutta la registrazione verrà comunque scartata.

La pressione del tasto *Esegui* mostra nella listbox *Mov.Iva* le registrazioni che in base ai parametri di selezione superano la soglia o per le quali è stata forzata l'inclusione.

N.prot.	Data reg.	Documento	TI	Sottoconto	Totale
0000003	27/01/2011	0000000003	27/01/2011	FV DELTA DELTA PHI S.R.L.	5000.0
0000023	26/05/2011	0000000023	26/05/2011	FV DELTA DELTA PHI S.R.L.	3000.0
0000031	28/09/2011	0000000031	28/09/2011	FV DELTA DELTA PHI S.R.L.	553.1
0000043	07/10/2011	0000000043	07/10/2011	FV DELTA DELTA PHI S.R.L.	4495.0
0000049	18/10/2011	0000000049	18/10/2011	FV C40002 CLIENTE DUE	181723.0

Figura 17 - Inclusione/esclusione movimenti, dettaglio registrazioni



Il totale della registrazione mostrato nella list box corrisponde al **totale imponibile rilevante ai fini della Comunicazione**; potrebbe, pertanto, differire dal totale fattura se nella registrazione sono presenti uno o più imponibili cui è associato un codice IVA che prevede l'esclusione dalla Comunicazione stessa.

Nella pagina *Det.Iva* vengono mostrati i dettagli degli imponibili interessati dall'elaborazione della Comunicazione che compongono la registrazione selezionata.

Imponibile	Iva	Imposta
1495.00	10	149.50
2000.00	21	420.00
1000.00	4	40.00
5.50	FI	0.00

Figura 18 - Inclusione/esclusione movimenti, dettaglio imponibili

A meno che non si intenda forzare l'esclusione di una registrazione dall'elaborazione della Comunicazione nessuna operazione deve essere eseguita in questa fase per le operazioni che superano la soglia. Per forzare l'esclusione di una registrazione è sufficiente selezionare la registrazione stessa con un singolo click del tasto destro del mouse e rispondere, affermativamente o negativamente, al messaggio di conferma mostrato dalla procedura ed evidenziato nelle figure seguenti.

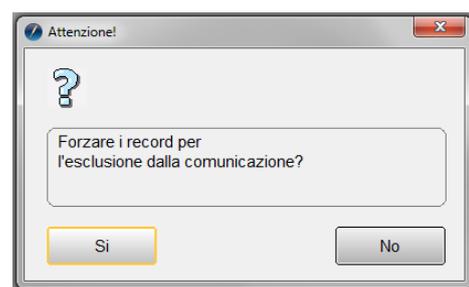
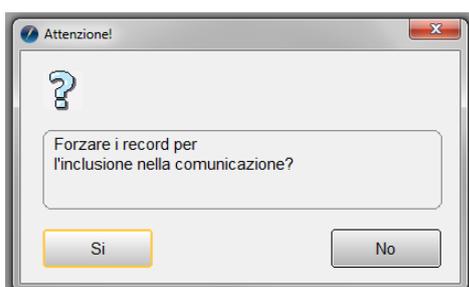
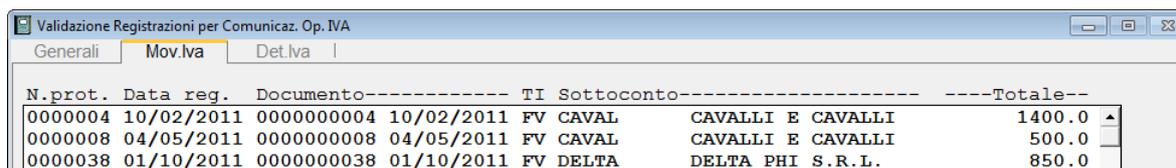


Figura 19 - Conferme per forzatura

Nel caso in cui si intenda forzare l'inserimento nella Comunicazione di una registrazione sotto soglia occorre utilizzare l'opzione **Mostrare solo sottosoglia**.



N. prot.	Data reg.	Documento	TI	Sottoconto	Totale
0000004	10/02/2011	0000000004	10/02/2011	FV CAVAL	CAVALLI E CAVALLI 1400.0
0000008	04/05/2011	0000000008	04/05/2011	FV CAVAL	CAVALLI E CAVALLI 500.0
0000038	01/10/2011	0000000038	01/10/2011	FV DELTA	DELTA PHI S.R.L. 850.0

Figura 20 - RegISTRAZIONI sotto soglia

Anche in questo caso la selezione della registrazione con un singolo click del tasto destro del mouse permette di forzarne l'inclusione nella Comunicazione.

Alla pressione del tasto *Salva* le modifiche, inclusione/esclusione forzata, saranno rese definitive. Tutte le registrazioni selezionate verranno salvate in un apposito archivio dal quale verranno poi selezionate, da un'apposita funzione descritta più avanti in questo documento, per la creazione del file l'invio telematico. Le registrazioni così predisposte per l'invio sono definite **validate**<sup>21</sup> e non sono più elaborate da questa funzione a meno che non si utilizzi la specifica opzione precedentemente descritta.



Se non è stata impostata nessuna modalità di pagamento, per le registrazioni validate verrà attribuito il valore "Importo non frazionato", se trattasi di una registrazione singola, o "Importo frazionato", in presenza di un codice evento non nullo o se trattasi di registrazione sottosoglia ma inclusa perché forzata dall'utente.

La pressione del tasto *Stampa* esegue una stampa di controllo sulla base dei parametri di selezione indicati<sup>22</sup>.



Operando da questo ambiente è possibile forzare l'inclusione/esclusione anche per quelle registrazioni che non possono essere modificate operando dalla Revisione prima nota IVA perché la stampa del giornale contabile è già stata eseguita in forma definitiva.

## Validazione Variazioni per Comunicazione Operazioni IVA

Con questa funzione<sup>23</sup> è possibile controllare e/o forzare l'inclusione/esclusione delle note di variazione riferite ad anni precedenti dall'elaborazione della Comunicazione. Queste registrazioni (note di credito e note di debito) dovranno avere selezionata l'opzione **Nota var. rif. Ann prec.** in gestione prima nota IVA.

Com'è noto le fatture devono essere inserite nella Comunicazione al netto delle note di variazione in aumento o in diminuzione, pertanto le note di variazione riferite a fatture relative allo stesso anno d'imposta della Comunicazione sono gestite in forma automatica e **non** devono essere validate da questa funzione.

<sup>21</sup> Il significato di registrazione validata è pertanto quello di "controllata dall'utente e pronta per essere inclusa nell'elaborazione del file" per l'invio telematico. Solo le registrazioni validate vengono copiate nell'apposita tabella da quale saranno selezionate per la creazione del file.

<sup>22</sup> In questo caso però non è presente il limite sul numero di registrazioni evidenziate nel prospetto di stampa.

<sup>23</sup> La funzione *Validazione Variazioni per Comunicazione Operazioni IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.11.5/3.28.5.

Figura 21 – Validazione variazioni

Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale e finale ed il registro IVA vengono determinati l'anno IVA e la relativa soglia per la segnalazione delle operazioni (prelevandola dall'apposita tabella). Altri parametri di ricerca consentono di limitare ulteriormente l'intervallo delle registrazioni su cui operare. Uno specifico messaggio avverte se il numero delle registrazioni individuate è tale da non poter essere mostrato a video, nel qual caso occorre operare sui parametri a disposizione per selezionare le ulteriori registrazioni.

L'opzione **Mostrare solo sottosoglia** è utilizzata per visualizzare le note di variazione collegate a fatture di anni precedenti che per effetto delle variazioni rimangono comunque sotto la soglia prevista e per le note di variazione non collegate ad alcuna fattura. Con questa opzione attiva sono escluse le note di variazione forzate e le note di variazione collegate a una fattura segnalata in invii di anni precedenti e che a seguito della variazione supera comunque la soglia.



Le note di variazione non collegate ad alcuna fattura sono evidenziate in colore viola e sono comunque mostrate sia che sia selezionata o meno l'opzione **Mostrare solo sottosoglia**.

L'opzione **Mostrare esclusione forzata** consente di visualizzare soltanto le registrazioni per le quali è stata forzata l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

L'opzione **Mostra solo forzati** consente di visualizzare soltanto le registrazioni per le quali è stata forzata l'inclusione o l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

Le registrazioni per le quali è stata forzata l'inclusione sono visualizzate in colore *verde*, quelle per le quali è stata forzata l'esclusione sono mostrate in colore *rosso*.

Le note di variazione non collegate a nessuna fattura, per le quali quindi non è possibile un confronto con la soglia, vengono visualizzate in colore *viola*. **Per essere validate e inserite in comunicazione dovranno essere forzate per l'inclusione** (nel qual caso saranno evidenziate in colore verde) altrimenti alla pressione del pulsante **Registra non verranno**

**validate e quindi inserite nella tabella delle registrazioni da comunicare** (utilizzata per la creazione del file per l'invio telematico)<sup>24</sup>.

Le note di variazione che alla pressione del tasto *Registra* verranno validate, e quindi inserite in Comunicazione, sono mostrate in colore **nero**.

Più precisamente una nota di credito evidenziata in colore nero indica che è collegata ad una fattura già inserita nella Comunicazione dell'anno d'imposta della fattura stessa, mentre una nota di debito evidenziata in colore nero indica che è collegata ad una fattura non inserita in una precedente Comunicazione ma che per effetto della nota di variazione supera la corrispondente soglia.



L'opzione **Sempre**, presente in anagrafica clienti/fornitori non viene utilizzata in questa fase.

La pressione del tasto *Esegui* mostra nella listbox *Mov.Iva* le registrazioni che in base ai parametri di selezione superano la soglia o per le quali è stata forzata l'inclusione.



Le righe evidenziate in **viola non** verranno salvate automaticamente nella tabella per la generazione del flusso telematico e non saranno marcate come validate. Queste righe si riferiscono a note di variazione **non collegate a nessuna fattura** degli anni precedenti.

Per includere o escludere tali registrazioni dalla Comunicazione si dovrà forzarne per l'inclusione (allora saranno mostrate in **verde**) o esclusione (e quindi saranno mostrate in **rosso**).

Validatione Registrazioni per Comunicaz. Op. IVA

Generali | **Mov.Iva** | Det.Iva |

valore della nota di variazione

N.prot.	Data reg.	Documento	TI	Sottoconto	Totale
0000150	28/11/2011	1	28/11/2011	FT F0000110 CIMA ARREDO BAGNO S.	2000.0
0000157	06/12/2011	1	06/12/2011	FI F 000001 MONGUZZI LUIGI & C.S	37356.5
0000161	29/12/2011	1	29/12/2011	FT F 000001 MONGUZZI LUIGI & C.S	19900.0

le righe verdi sono state incluse forzatamente nella dichiarazione

Note di variazione collegate a fatture anni precedenti che superano la soglia

Note di variazione non collegata a nessuna fattura

Figura 22 - Inclusione/esclusione movimenti, dettaglio registrazioni



Il totale della registrazione mostrato nella list box corrisponde all'importo della variazione al netto dei codici IVA da non includere in comunicazione; potrebbe, pertanto, differire dal totale fattura se nella registrazione sono presenti uno o più imponibili cui è associato un codice IVA che prevede l'esclusione dalla Comunicazione stessa.

<sup>24</sup> Per queste registrazioni, come da disposizioni ministeriali, nel campo data fattura da rettificare verrà inserito il valore 3112AAAA dove AAAA è l'anno di riferimento della nota di variazione.

Nella pagina *Det.Iva* vengono mostrati i dettagli degli imponibili interessati dall'elaborazione della Comunicazione che compongono la registrazione selezionata.

Per forzare l'esclusione di una registrazione è sufficiente selezionare la registrazione stessa con un singolo click del tasto destro del mouse e rispondere, affermativamente o negativamente, al messaggio di conferma mostrato dalla procedura ed evidenziato nella figura seguente.

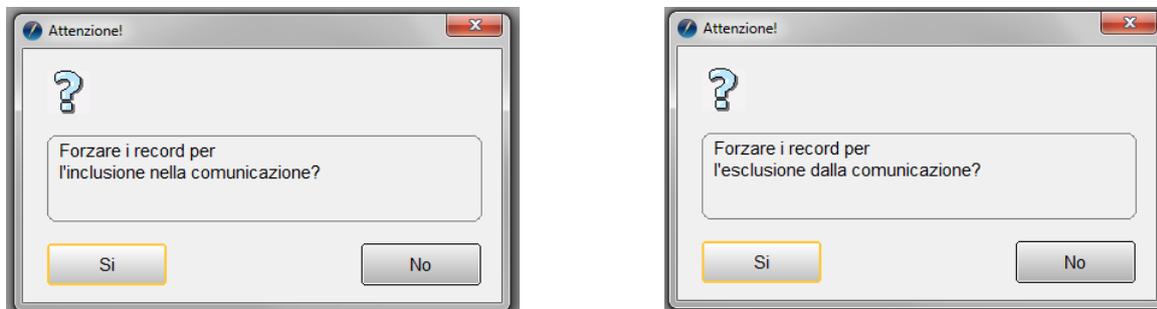


Figura 23 - Conferme per forzatura

Alla pressione del tasto *Salva* le modifiche, inclusione/esclusione forzata, saranno rese definitive. Tutte le registrazioni selezionate verranno salvate in uno specifico archivio dal quale verranno poi selezionate, da un'apposita funzione descritta più avanti in questo documento, per la creazione del file l'invio telematico. Le registrazioni così predisposte per l'invio sono definite **validate**<sup>25</sup> e non sono più elaborate da questa funzione (a meno che non si annulli la validazione attraverso la funzione di revisione dei dati per la Comunicazione).

La pressione del tasto *Stampa* esegue una stampa di controllo sulla base dei parametri di selezione indicati<sup>26</sup>.



Operando da questo ambiente è possibile forzare l'inclusione/esclusione anche per quelle registrazioni che non possono essere modificate operando dalla Revisione prima nota IVA perché la stampa del giornale contabile è già stata eseguita in forma definitiva.

## Revisione Dati Comunicazione

Con questa funzione<sup>27</sup> è possibile controllare le registrazioni *validate* o escluderle dall'elaborazione della Comunicazione, oppure forzarne alcuni dati.

<sup>25</sup> Ricordiamo che il significato di registrazione validata è quello di "controllata dall'utente e pronta per essere inclusa nell'elaborazione del file" per l'invio telematico. Solo le registrazioni validate vengono selezionate per la creazione del file.

<sup>26</sup> In questo caso però non è presente il limite sul numero di registrazioni evidenziate nel prospetto di stampa.

<sup>27</sup> La funzione *Revisione Dati Comunicazione IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.11.1/3.28.1.

Figura 24 - Revisione dati inclusi in Comunicazione

Dopo aver inserito l'anno d'imposta (**Anno IVA**) la pressione del tasto *Esegui* comporta la selezione dei dati precedentemente validati dalla funzione descritta al paragrafo precedente. Altri parametri di ricerca consentono di limitare ulteriormente l'intervallo delle registrazioni su cui operare. Uno specifico messaggio avverte se il numero delle registrazioni individuate è tale da non poter essere mostrato a video, nel qual caso occorre operare sui parametri a disposizione per selezionare le ulteriori registrazioni.

La pressione del tasto *Cancella* elimina tutte le registrazioni selezionate dalla tabella di elaborazione della Comunicazione ponendole nuovamente nello stato di registrazioni non validate.

La pressione del tasto *Stampa* esegue una stampa di controllo sulla base dei parametri di selezione indicati<sup>28</sup>.

Data	Prot- N	Prot- Ragione Sociale	Rg	Imponibile	Imposta
31/12/2010	0000006	CLIENTE DUE	V1	181723.40	36344.68

Figura 25 - Revisione dati inclusi in Comunicazione, dettaglio registrazioni

La pagina *Movim* mostra le registrazioni selezionate in base ai parametri indicati nella pagina *Generali*. Eseguendo un doppio click del mouse su una registrazione si attiva l'ambiente di revisione della registrazione. Uno specifico messaggio, mostrato nella figura seguente, avverte se il cliente/fornitore è un soggetto IVA e in anagrafica non è stata indicata la partita IVA.

<sup>28</sup> In questo caso però non è presente il limite sul numero massimo di registrazioni evidenziate nel prospetto di stampa.

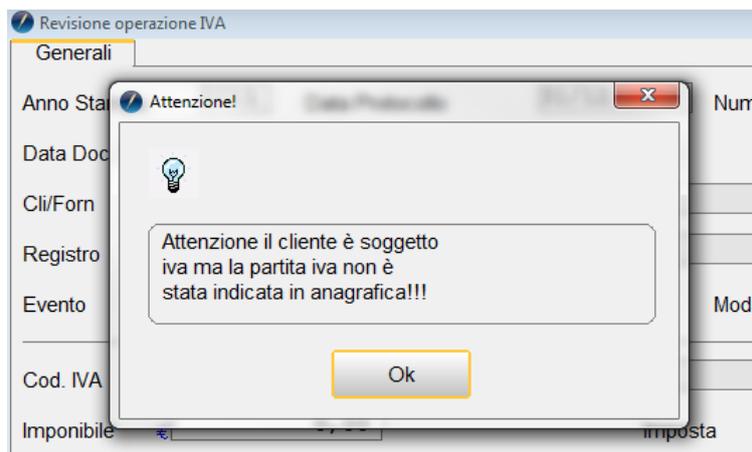


Figura 26 - Revisione dati inclusi in Comunicazione, segnalazione assenza partita IVA

Generali

Anno Iva: 2012    Data Documento: 17/01/2012    Numero Documento: 000000001

Data Documento: 17/01/2012    Numero Documento: 000000001

Cli/Forn: 74003    A.F. SRL \*

Registro:    Mod. Pag.: Imp. Non Fra

Evento:    Cod. Rif.: 9000953    Riferita anno Prec.

Cod. IVA:    Imponibile: € 0,00    Imposta: € 0,00    Aggiorna

IVA-	Rg	Imponibile---	Imposta-----
20I	V1	-100.00	-20.00

Salva    Nuovo    Cancella    Esplosi    Cerca+    Cerca    Guida    Annulla

Imponibile dell'operazione

Figura 27 - Revisione registrazione validata

Gli unici dati modificabili sono imponibile, imposta, nonché la modalità di pagamento, accessibili selezionando una riga dalla list box degli imponibili.

Alla pressione del tasto *Aggiorna* i dati sono modificati e solo alla pressione del tasto *Salva* le eventuali modifiche sono rese definitive.

La pressione del tasto *Cancella* elimina la registrazione selezionata dalla tabella di elaborazione della Comunicazione ponendola nuovamente nello stato di registrazione non validata.



Nel caso in cui, nello stesso anno d'imposta della Comunicazione, sia stata registrata una nota di credito/debito riferita a più di una fattura si deve utilizzare questa funzione per variare imponibile e imposta delle fatture interessate (per maggiori dettagli sull'argomento si veda il paragrafo *Approfondimenti* alla fine di questo documento).

Figura 28 - Immissione nuovi dati da *Revisione movimenti inclusi in comunicazione*

La pressione del tasto *Aggiungi*<sup>29</sup>, abilitato solo dopo l'inserimento dell'anno d'imposta, consente di inserire manualmente nuovi dati da includere direttamente nell'elaborazione del file per l'invio telematico della Comunicazione.

L'ambiente di immissione dei dati permette di inserire le informazioni relative ad una singola fattura o ad una nota di credito/debito riferita all'anno precedente. Nel caso di nota di credito/debito riferita all'anno precedente occorrerà marcare la nuova registrazione attivando l'opzione *Riferita anno prec.* ed eventualmente riempire il campo codice riferimento con il valore del campo numero della fattura a cui la nota di credito/debito deve essere collegata.

Figura 29 - Immissione manuale movimenti da includere in comunicazione

<sup>29</sup> Il tasto *Aggiungi* è disponibile a partire dalla versione 4.11.4/3.28.4.



Non è richiesto l'inserimento del dettaglio degli imponibili per codice IVA ma è sufficiente inserire l'imponibile totale e la relativa imposta. Ovviamente il cliente/fornitore dovrà essere presente in anagrafica.

Si precisa che in questa fase la procedura **non esegue alcun controllo** sui dati inseriti dall'utente che dovrà pertanto farsi carico interamente della loro congruenza.

Alla pressione del tasto *Aggiorna* i dati relativi al registro IVA, all'imponibile e all'imposta sono inseriti nella list box e solo alla pressione del tasto *Salva* il nuovo movimento è reso definitivo, ovvero inserito effettivamente nella tabella contenente i dati per l'elaborazione del file della Comunicazione.

Lo scopo di questa funzione di immissione manuale dei dati da comunicare è quello di permettere la creazione del file anche in alcuni casi particolari che di fatto non sono gestiti dall'applicativo se non attraverso specifiche personalizzazioni<sup>30</sup>.

## Creazione File Operazioni IVA

Con questa funzione<sup>31</sup> è possibile creare il file per l'invio telematico della Comunicazione. Saranno selezionate soltanto le registrazioni *validate* per l'elaborazione della Comunicazione attraverso la specifica funzione di validazione descritta in precedenza.

Figura 30 - Creazione file

Dopo aver inserito l'anno d'imposta di riferimento della Comunicazione (**Anno di riferimento**), alla pressione del tasto *Esegui* viene richiesta la cartella dove memorizzare il file ed è possibile modificare il nome del file proposto dal programma (viene proposta la cartella *Documenti* dell'utente).

<sup>30</sup> Si pensi ad esempio al caso delle fatture cointestate per le quali è necessario inserire in comunicazione una riga per ogni cointestatario.

<sup>31</sup> La funzione *Revisione Dati Comunicazione IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.11.1/3.28.1.

L'opzione **Comunic. anche di società incorporata** consente di indicare se la comunicazione è riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata.

Le opzioni dell'area **Tipologia di invio** permettono di identificare la tipologia di file da inviare:

- **Invio ordinario**: selezionare quando si deve inviare un file per la prima volta;
- **Invio sostitutivo**: selezionare quando si deve inviare un file che sostituisce **integralmente** uno precedentemente inviato;
- **Annullamento**: selezionare quando si deve annullare una comunicazione precedentemente inviata.

In caso di sostituzione o annullamento di un invio precedente è necessario indicare anche il numero di protocollo telematico attribuito al file da sostituire/annullare in fase di acquisizione (**Prot. file**) e il numero di protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione (**Prot. Docum.**). Entrambi questi protocolli sono desumibili dalla ricevuta telematica dell'invio rilasciata a seguito dell'acquisizione del file da parte dei servizi dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline/Entratel).

Per le Aziende che non inviano direttamente il file dell'Allegato ma che per tale scopo si avvalgono dei servizi di un intermediario abilitato è possibile indicare le informazioni relative all'impegno alla presentazione telematica<sup>32</sup>.

**Codice fiscale intermediario**: consente di inserire il codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione; il valore inserito è soggetto a controllo formale<sup>33</sup>.

**Num. iscrizione albo dei CAF**: consente di inserire il numero di iscrizione all'albo dei C.A.F.

**Data dell'impegno**: consente di inserire la data dell'impegno alla trasmissione del file. L'indicazione di questa data è obbligatoria nel caso in cui sia stato inserito il codice fiscale dell'intermediario.



Le informazioni presenti nell'area **Impegno alla presentazione telematica** sono in realtà riservate all'intermediario che effettua la trasmissione per conto dell'Azienda e non sono presenti nella base dati dell'applicativo. Inoltre, tali informazioni, **non** devono essere inserite dalle Aziende che inviano **direttamente** il file dell'Allegato senza avvalersi di un intermediario.

Nel caso in cui il contribuente sia una persona fisica è necessario verificare che nella tabella delle ditte, accessibile dal programma di *Configurazione*, siano stati indicati correttamente i dati anagrafici del soggetto, ovvero nome, cognome, sesso, data di nascita, descrizione del comune di nascita e sigla della provincia del comune di nascita<sup>34</sup>.

Nel caso in cui il contribuente non sia una persona fisica è necessario verificare che nella tabella delle ditte siano stati indicati correttamente, tra i dati della sede, la descrizione del comune e la sigla della provincia<sup>35</sup>.

Le istruzioni per la compilazione del file della Comunicazione rilasciate dall'Agenzia delle Entrate

([http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/3ba0678048660a96b29ebf4eb0f7e6ba/Istruzioni+per+la+compilazione+della+comunicazione+ex+art++21+DL78\\_2010.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3ba0678048660a96b29ebf4eb0f7e6ba](http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/3ba0678048660a96b29ebf4eb0f7e6ba/Istruzioni+per+la+compilazione+della+comunicazione+ex+art++21+DL78_2010.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3ba0678048660a96b29ebf4eb0f7e6ba)) fissano a 15000 il numero massimo di record di dettaglio inseribili nel file per l'invio telematico (ciò corrisponde, in sostanza, al numero massimo delle fatture comunicate).

Attraverso il programma di *Configurazione* è comunque possibile variare tale limite (menù *Applicazione/Contabilità folder IVA*).

<sup>32</sup> Nel caso in cui il file sia inviato da un intermediario è anche necessario specificare nel file stesso se la comunicazione è stata predisposta dal contribuente o dal soggetto che effettua l'invio. Naturalmente il file prodotto dall'applicativo inserisce in forma automatica l'opzione che indica che il file è stato predisposto dal contribuente.

<sup>33</sup> In questo caso la segnalazione è bloccante.

<sup>34</sup> La mancanza di uno di questi dati oppure l'incongruenza tra questi dati ed il codice fiscale del contribuente sono motivi di scarto da parte della procedura di controllo del file per l'invio telematico.

<sup>35</sup> Anche in questo caso la mancanza di questi dati è motivo di scarto da parte della procedura di controllo del file per l'invio telematico.

The screenshot shows the 'Contabilita'' application window with the 'Iva' tab selected. The 'Numero massimo record file telematico spesometro' field is highlighted with a red box and contains the value '15000'. A red arrow points to this field. Other options include 'Regime Mensile', 'Black List Mensile', 'Iva in sosp. circ. 328/E 24.12.97', and 'Non eseguire controlli sequenza'.

Figura 31 - Configurazione numero massimo record di dettaglio



Effettuando il controllo del file della Comunicazione con l'applicazione **File Internet** versione 2.5.6 del 15/11/2011 e procedura di controllo versione 1.0.1 del 15/11/2011 il file viene scartato se contiene più di **1500 record** di dettaglio (ovvero più di 1500 fatture).

Al contrario, effettuando il controllo del file della Comunicazione con l'applicazione **Entratel** versione 4.9.1 del 3/8/2011 e procedura di controllo versione 1.0.1 del 15/11/2011 il limite è effettivamente quello indicato dalle istruzioni, ovvero **15000 record**.

In sostanza il numero dei record di dettaglio inclusi nel file corrisponde al numero delle fatture comunicate, se tale numero supera il limite la procedura crea automaticamente gli ulteriori file necessari (il nome del file, composto a partire dalla partita IVA/codice fiscale del contribuente e l'anno di riferimento, viene completato con un progressivo numerico che lo identifica univocamente).

Al termine della creazione del file viene mostrata una stampa di riepilogo con il nome del file (completo di percorso) ed il numero totale dei file generati.

## Approfondimenti

### A1. Precisioni sulla gestione delle note di credito e debito

#### **Note di variazione emesse nell'anno d'imposta 2010**

Dal momento che la prima Comunicazione da predisporre è quella relativa all'anno d'imposta 2010 sono rilevanti solo le note di variazione emesse nell'anno 2010 relative a fatture emesse nello stesso anno, non sono rilevanti le note di variazione emesse nell'anno 2010 ma riferite a fatture emesse in anni precedenti.

Le note di credito/debito riferite ad una singola fattura devono essere collegate alla corrispondente fattura attraverso le apposite funzioni presenti in *Immissione/Revisione prima nota IVA* e in *Collegamento movimenti* (menù *Cont/Comunicazione Operazioni IVA*).

Se una nota di credito/debito si riferisce a più di una fattura non si può utilizzare la funzione di collegamento ad una singola fattura. Si dovrà, inoltre, procedere manualmente a ripartire l'importo della nota di variazione sulle corrispondenti fatture, ciascuna per la sua quota parte, e utilizzare le apposite opzioni per forzarne l'inclusione o l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

### **Note di variazione emesse nell'anno d'imposta 2011**

Le note di variazione emesse nell'anno 2011 sono rilevanti per la Comunicazione dell'anno d'imposta 2011 solo se riferite a fatture emesse nell'anno 2011 o a fatture emesse nell'anno 2010. Le note di variazione emesse nel 2011 e riferite all'anno 2010 sono rilevanti se si riferiscono a fatture inserite nella Comunicazione dell'anno d'imposta 2010 o riferite a fatture non inserite nella Comunicazione ma che a seguito della nota di variazione in aumento (nota di debito) superano la soglia.

Le note di credito/debito riferite ad una singola fattura devono essere collegate alla corrispondente fattura attraverso le apposite funzioni presenti in *Immissione/Revisione prima nota IVA* e in *Collegamento movimenti* (menù *Cont/Comunicazione Operazioni IVA*) avendo cura di selezionare la specifica opzione quando si riferiscono ad anni precedenti.

Se una nota di credito/debito si riferisce a più di una fattura non si può utilizzare la funzione di collegamento ad una singola fattura. Si dovrà, inoltre, procedere manualmente a ripartire l'importo della nota di variazione sulle corrispondenti fatture, ciascuna per la sua quota parte, e utilizzare le apposite opzioni per forzarne l'inclusione o l'esclusione dall'elaborazione della Comunicazione.

Riassumendo, ai fini della gestione della Comunicazione si possono distinguere i seguenti casi:

1	nota di variazione riferita ad una fattura emessa nello stesso anno della nota	è sufficiente collegare la nota di variazione alla corrispondente fattura
2	nota di variazione riferita a più fatture emesse tutte nello stesso anno della nota	non si collega la nota di variazione alla fattura e si dovrà intervenire manualmente sulle corrispondenti fatture per determinarne l'importo rilevante ai fini della comunicazione e la conseguente inclusione/esclusione
3	nota di variazione riferita a una fattura emessa nell'anno precedente a quello di emissione della nota	è sufficiente impostare l'opzione che indica che la nota di variazione si riferisce ad annualità precedenti e collegare la nota di variazione alla corrispondente fattura
4	nota di variazione riferita a più fatture emesse tutte nello stesso anno precedente a quello di emissione della nota	si imposta l'opzione che indica che la nota di variazione si riferisce ad annualità precedenti, non si collega la nota di variazione alla fattura ma si indica l'anno di riferimento e si dovrà intervenire manualmente sulle corrispondenti fatture per determinarne l'importo rilevante ai fini della comunicazione e la conseguente inclusione/esclusione

#### **A2. Procedure di controllo del file per l'invio telematico**

##### **Procedura Fisconline**

Se per il controllo del file della Comunicazione si utilizza l'applicazione *File Internet* versione 2.5.7 del 13/12/2011 e la procedura di controllo versione 1.0.4 del 27/12/2011 è necessario inserire dal programma di Configurazione il limite di 1500 record altrimenti il file prodotto verrà scartato, nonostante che le istruzioni per la compilazione del file fissino a 15000 il numero massimo dei record di dettaglio inseribili nel file.

Al momento del rilascio della versione 4.11.4/3.28.4 quelle indicate sono le versioni dei programmi rilasciati dall'Agenzia delle Entrate e quindi utilizzabili dall'utente. La modifica al numero massimo dei record potrebbe non essere più necessaria con i futuri aggiornamenti delle suddette procedure.

### **Procedura Entratel**

Se per il controllo del file della Comunicazione si utilizza l'applicazione *Entratel* versione 4.9.1 del 3/8/2011 e la procedura di controllo versione 1.0.4 del 27/12/2011 non è necessario modificare, dal programma di Configurazione, il limite al numero massimo dei record. In questo caso infatti la procedura dell'Agenzia delle Entrate valida correttamente anche un file con 15000 record di dettaglio.

Questo diverso comportamento delle due procedure dell'Agenzia delle Entrate non dipende dal file prodotto dai nostri applicativi.

#### **A3. Fatture cointestate**

Le fatture cointestate **non sono gestite** in forma automatica dall'applicativo e pertanto non è disponibile nessun automatismo che ne permetta l'elaborazione ai fini della Comunicazione.

Tuttavia, a partire dalla versione 4.11.4/3.28.4 è possibile utilizzare la funzione di immissione manuale dei dati nella tabella dei movimenti validati per l'elaborazione del file della Comunicazione anche per questa casistica. Operando da tale ambiente è infatti possibile per l'utente inserire direttamente i dati dei singoli cointestatari della fattura da comunicare. Ovviamente l'unico vincolo è che ciascun cointestatario sia presente in anagrafica clienti/fornitori.

Come specificato dalla stessa Agenzia delle Entrate nel documento *Risposte ai quesiti delle associazioni di categoria* del 11 ottobre 2011 (reperibile al seguente indirizzo: <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/7782eb0048cee6aca368fb2f66d8ce52/Risposte+ai+quesiti+di+Associazioni+di+categoria.pdf?MOD=AJPERES&ContentCache=NONE&CACHEID=7782eb0048cee6aca368fb2f66d8ce52%E2%80%9D>), infatti: "L'operazione documentata da fattura cointestata va comunicata per ognuno dei cointestatari, in distinti record di dettaglio. La verifica del superamento della soglia va fatta con riferimento all'importo totale della fattura e, nel caso la quota parte dell'importo relativa a taluno dei cointestatari sia inferiore al limite dei 3.000 €, la 'modalità di pagamento' da indicare sarà importo frazionato."

#### **A4. Software di compilazione dell'Agenzia delle Entrate**

L'Agenzia delle Entrate mette a disposizione un specifico software per la compilazione manuale del file della Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA. Al seguente indirizzo <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/operazioni+rilevanti+fini+iva/compilazione+e+invio/sw+compilazione+comunicazioni+spesometro#software> sono disponibili i dettagli operativi e il download dell'applicazione.

Alla prima esecuzione il software richiede l'indicazione della cartella di lavoro nella quale memorizzerà i file prodotti. Supponendo di aver indicato come cartella il percorso C:\Spesometro, il programma creerà varie cartelle tra cui C:\Spesometro\Art21Prog\Temp.

Copiando in tale cartella il file prodotto da SIGLA e rinominando l'estensione del file stesso da A21 in TArt21 sarà possibile *importarlo* direttamente nel programma dell'agenzia delle Entrate semplicemente attraverso la funzione *File/Apri* del programma. Questa *importazione* permette di visualizzare e modificare i dati contenuti nel file senza utilizzare SIGLA. Tra le modifiche permesse è anche possibile eliminare o aggiungere righe.



Questo meccanismo di importazione è stato provato con la versione 2.0.3 del programma Compilazione Spesometro rilasciato il 26/3/2012 dall'Agenzia delle Entrate. Non è possibile **prevedere né garantire** che questo meccanismo possa funzionare anche nelle eventuali versioni successive del programma.