

## 22.0.0. Comunicazione polivalente<sup>1</sup>



Attenzione: per le operazioni attive e passive effettuate a partire dal 01/01/2017 la Comunicazione Polivalente è stata **sostituita** dalla **Comunicazione Dati Fatture Emesse e Ricevute**.

### 22.1.0. Introduzione

Col provvedimento del 2 agosto 2013 l'Agenzia delle Entrate ha attuato la norma relativa all'obbligo di trasmissione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA rientranti nel cosiddetto *Spesometro* (introdotta dall'articolo 21 del D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 122/2010).

#### Riferimenti normativi:

Scheda informativa dell'Agenzia delle Entrate:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/operazioni+rilevanti+fini+iva/scheda+informativa+comunicazione+operazioni+iva>

Il provvedimento, denominato *comunicazione polivalente*, ha introdotto un modello di comunicazione che da un lato prevede alcune semplificazioni e dall'altro è strutturato per consentire l'inserimento di altre comunicazioni oltre allo *spesometro*<sup>2</sup>.

Le specifiche comunicazioni gestite da SIGLA/START sono:

- 1) comunicazione operazioni di cui all'art. 21 del D.L. 78/2010 (*Spesometro*);
- 2) comunicazione operazioni di cui all'art. 16 lett. C) del D.M. 24/12/1993 (operazioni di acquisto senza IVA effettuate da operatori economici di San Marino);
- 3) comunicazione operazioni da e verso operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Stati o territori a fiscalità privilegiata (*comunicazione operazioni black list*).



Per permettere l'elaborazione delle comunicazioni 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.

#### 22.1.1. Tabella Ditte (Configurazione)

Le opzioni rilevanti per la gestione dello *Spesometro* sono le stesse già previste per l'*Allegato clienti/fornitori* e per la precedente versione dello *Spesometro* stesso:

- 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

<sup>1</sup> Data ultimo aggiornamento: 19/09/2017.

<sup>2</sup> Si rimanda ai riferimenti normativi per i dettagli in merito.

- Stato residenza estero
- Codice Attività ATECO 2007

Figura 1

Figura 2



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.

### 22.1.2. Tipi Documento IVA

L'opzione rilevante per la gestione dello *Spesometro* è una delle opzioni già utilizzate per l'*Allegato Clienti/Fornitori* e per la precedente versione dello *Spesometro* stesso:

- **Allegati IVA**

Figura 3

L'opzione **Allegati IVA** permette di determinare quali registrazioni debbano essere escluse a priori dalla Comunicazione. Si sottolinea 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>3</sup>.



E' necessario utilizzare 2 causali contabili distinte con 2 tipi documento IVA distinti per i corrispettivi e per le fatture da corrispettivo. Questo per poter gestire la corretta attribuzione del quadro dello *Spesometro* a decorrere dalla dichiarazione del 2014.

L'opzione **Dati FR/FE** indica l'inclusione nella trasmissione telematica delle fatture emesse e ricevute.

### 22.1.3. Codici IVA

Le opzioni rilevanti per la gestione dello *Spesometro* (Comunicazione Polivalente) sono le stesse già utilizzate per l'Allegato Clienti/Fornitori, nonché per la precedente versione dello *Spesometro* stesso, 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 dello *Spesometro*.

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

Codici Iva: Nuovo

Generali | Pagina 1 | Pagina 2 |

Codice:

Descrizione:

Tipo codice: Regime IVA normale | Aliquota: 0,00 |  Attivo

Iva a cui ventilare:

Colonne per Allegato Clienti/Fornitori

Clienti: Non in allegato | Fornitori: Non in allegato

Perc. di detr. IVA detraibile:

Usa la contr.del movimento

Salva | Nuovo | Cancella | Cerca+ | Cerca | Guida | Fine

IMMISSIONE | Inserire il codice IVA

Figura 4



Per la corretta inclusione nel quadro **SE**, dove devono essere inseriti gli **acquisti di servizi da non residenti**, che poi verranno riepilogati nel quadro **BL** (tipo 4, acquisti di servizi da non residenti in forma aggregata) occorre impostare correttamente la **Tipologia Acq./Vend** su **Servizi**.

Codici Iva: 21

Generali | Pagina 1 | Pagina 2 |

Riga vendite IVA11 per op.esenti e non imp. | No

Riga acquisti IVA11 per op.esenti e non imp. | No

Regime agricolo: Regime normale

Ag. viaggio/turismo: Regime normale

Indicazioni modello 101/102

Clienti |  Intrastat

Fornitori |  Add. bolli in fattura

Gestione Plafond

Cod. per calc. rimb. annuale

Gestione Reverse Charge

Tipologia Acq./Vend.: Servizi

Escl. da ripart. verso soggetti IVA

Escl. da ripart. verso consum. finali

Escludi da tot. operaz. in Com. IVA

Salva | Nuovo | Cancella | Cerca+ | Cerca | Guida | Fine

MODIFICA | Inserire la descrizione per il codice IVA

Figura 5

#### 22.1.4. Stati Esteri

Per i soggetti **non residenti** l'opzione rilevante per la gestione dello *Spesometro* è:

- **Cod. BlackList/Com.Poliv..**

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 6

### 22.1.5. Anagrafica Clienti/Fornitori

Le opzioni, rilevanti per la gestione dello *Spesometro*, sono le seguenti:

- **Allegato IVA** (già utilizzata per l'Allegato Clienti/Fornitori e per la precedente versione dello *Spesometro*)
- **Soggetto IVA**
- **Abilita dati anagrafici**
- **Codice identificativo IVA**

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>4</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).

Figura 7

Nella pagina *Percip.* è presente l'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<sup>6</sup>) necessari per i soggetti non residenti privi di codice fiscale o partita IVA.

<sup>4</sup> Per maggiori dettagli sui criteri gestiti dall'applicativo per l'inclusione/esclusione dalla Comunicazione si veda il paragrafo Gestione prima nota IVA.

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

Nella pagina *Percip.* è presente anche il campo **codice identificativo IVA** utilizzato per i non residenti, nel quadro SE per i residenti a San Marino e nel quadro BL per i residenti in paesi a fiscalità privilegiata (blacklist).



Per consentire la gestione automatica della *Spesometro* è necessario che i riferimenti delle **persone fisiche**, residenti e non, le cui fatture dovranno essere segnalate, siano necessariamente presenti in anagrafica.

Per i soggetti non residenti 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/Com.Poliv.** nella tabella degli *Stati Esteri* (vedi Figura 6).

Figura 8



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

## 22.2.0. Esclusione forzata di registrazioni dall'elaborazione dello Spesometro



Questa funzione non seleziona le registrazioni relative ad operatori residenti nella Repubblica di San Marino o con domicilio o residenza in paesi con fiscalità privilegiata (Black List).

Con questa funzione<sup>7</sup> è possibile forzare l'esclusione dall'elaborazione dei dati per la Comunicazione Polivalente.



Operando da questo ambiente è possibile forzare l'esclusione dall'elaborazione eseguita dalla funzione di estrazione dei dati 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.

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.

<sup>6</sup> Si precisa che per i soggetti nati in Italia è necessario inserire il codice del comune di nascita e che tale codice sia presente nella tabella dei comuni, mentre per i soggetti nati all'estero non è richiesto in quanto deve essere indicato solo lo stato estero.

<sup>7</sup> La **funzione Esclusione forzata dalla Comunicazione Polivalente** è disponibile a partire dalla versione 4.19.0/3.36.0.

I parametri di selezione obbligatori sono soltanto le date di registrazione iniziale e finale.

Gli altri parametri di selezione delle registrazioni sono:

- numero protocollo iniziale e finale;
- sottoconto;
- registro IVA.

Figura 9

### 22.2.1. Esclusione forzata

La selezione dell'opzione **Esclusione forzata** permette escludere dall'elaborazione della *Spesometro* una singola registrazione indipendentemente dalle altre opzioni già descritte in questo documento. Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale e finale è possibile individuare le registrazioni su cui operare premendo il bottone **Esegui**.

Un singolo click del mouse sulla riga esclude la riga, così selezionata, dalla successiva elaborazione dello *Spesometro*.

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



Questa funzione non modifica i dati precedentemente estratti, ovvero se è già stata eseguita l'estrazione dei dati dello *Spesometro* e viene forzata l'esclusione di alcune fatture, è necessario procedere nuovamente all'estrazione dei dati.

### 22.2.2. Annulla Esclus. Forz. (annullamento esclusione forzata)

La selezione dell'opzione **Annulla Esclus. Forz.** consente di annullare la precedente esclusione forzata di una registrazione. Dopo aver inserito le date di registrazione iniziale e finale è possibile individuare le registrazioni su cui operare premendo il tasto **Esegui**. Saranno mostrate solo le registrazioni per le quali è stata selezionata l'opzione di esclusione forzata dall'elaborazione dello *Spesometro*.

Un singolo click del mouse sulla riga include nuovamente la riga così selezionata nella successiva elaborazione dello *Spesometro*.

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



Questa funzione non modifica i dati precedentemente estratti, ovvero se è già stata eseguita l'estrazione dei dati dello *Spesometro* e viene annullata l'esclusione forzata di alcune fatture è necessario procedere nuovamente all'estrazione dei dati.

## 22.3.0. Estrazione Dati per Comunicazione Polivalente

Con questa funzione è possibile estrarre le registrazioni da inserire nella Comunicazione<sup>8</sup>.



Per le operazioni con operatori in Black List e per gli acquisti da operatori di San Marino, effettuati fino al 31 dicembre 2013, è possibile utilizzare, in alternativa al nuovo modello polivalente, anche le precedenti modalità di comunicazione.

### 22.3.1. Estrazione Dati Spesometro

Occorre indicare l'anno solare e il tipo di elaborazione (analitica o aggregata<sup>9</sup>) e tutti i movimenti con data registrazione all'interno dell'anno solare inserito verranno elaborati per la Comunicazione.

Figura 10

Con l'inserimento dell'anno di Comunicazione verrà reperito, dalla *Tabella delle Soglie* (in *Configurazione*), il valore della soglia di inclusione per i corrispettivi; tale dato è obbligatorio.



Nell'elaborazione dati per lo *Spesometro* verranno inclusi tutti i clienti/fornitori con l'opzione **Allegato IVA** selezionata e scartati quelli che hanno selezionata l'opzione **Blacklist**.

Al termine della procedura verranno prodotte delle stampe di controllo.

La prima contiene la segnalazione di eventuali clienti/fornitori con sia la partita IVA che il codice fiscale in bianco (condizione che comporterebbe la generazione non corretta del flusso telematico).

La seconda invece produce un riepilogo dei quadri estratti per eventuali controlli.

Nell'elaborazione della Comunicazione in forma aggregata è possibile scegliere di elaborare i dati direttamente da una precedente estrazione in forma analitica, senza quindi rileggere i dati dall'archivio dei movimenti IVA.

<sup>8</sup> A partire dalla versione 4.20.0/3.37.0 le opzioni **San Marino** e **Black List** sono attive e, quindi selezionabili.

<sup>9</sup> L'estrazione in forma aggregata prevede anche quella in forma analitica se non è già stata eseguita.

Con la pressione del tasto **Cancella** è possibile eliminare eventuali dati precedentemente estratti. Se nell'archivio dei movimenti della Comunicazione Polivalente fossero presenti dati inseriti direttamente dall'utente con la procedura di immissione manuale viene emesso un messaggio di avvertimento e viene chiesto esplicitamente se eliminare tali dati.



Figura 11



Nell'estrazione in forma aggregata vengono totalizzati i dati dell'estrazione analitica a parità di partita IVA o codice fiscale.

Se più anagrafiche clienti/fornitore hanno la stessa partita IVA/codice fiscale **saranno totalizzati insieme sul sottoconto del primo cliente/fornitore.**

Occorre, pertanto, prestare attenzione alla segnalazione di errore che indica i codici - sottoconti per cui sia il codice fiscale che la partita IVA è in bianco



Le Note di Variazione per i non residenti (riportati nei quadri **SE** e **FN**) non sono oggetto di comunicazione.

### 22.3.2. Estrazione Dati Acquisti da San Marino<sup>10</sup>

Per l'estrazione dei dati per la comunicazione di fornitori di San Marino occorre inserire, oltre l'anno di comunicazione, anche il mese a cui si riferisce la dichiarazione.

<sup>10</sup> Disponibile a partire dalla versione 4.20.0/3.37.0.

Figura 12

Verranno selezionati tutti i dati di fornitori che in anagrafica hanno attiva l'opzione **San Marino**.

Figura 13



E' obbligatorio per gli operatori di San Marino inserire il corrispondente codice identificativo IVA nel campo **Partita IVA** dell'anagrafica.

Verranno ignorate le impostazioni su tipi documento IVA<sup>11</sup> e codice IVA<sup>12</sup> che valgono solo per lo *Spesometro*. E' possibile effettuare solo l'estrazione in forma analitica come da istruzioni ministeriali.

### 22.3.3. Estrazione Dati Black List<sup>13</sup>



Il decreto Semplificazioni, entrato in vigore il 13 dicembre 2014, ha apportato due rilevanti modifiche alle disposizioni in materia di comunicazione delle operazioni Black List. Da una parte, infatti, viene stabilita la **cadenza annuale della comunicazione**, a prescindere dal volume delle operazioni poste in essere con i soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi considerati a fiscalità privilegiata.

Secondo le nuove disposizioni devono essere oggetto di comunicazione tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi il cui **importo complessivo annuale è superiore a 10.000 euro** effettuate e ricevute, registrate e soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi Black List.

<sup>11</sup> Vedi paragrafo 22.1.2 del presente capitolo.

<sup>12</sup> Vedi paragrafo 22.1.3 del presente capitolo.

<sup>13</sup> Disponibile a partire dalla versione 4.20.0/3.37.0.



**Dopo aver effettuato l'estrazione occorre lanciare la stampa da Visualizzazione Dati Aggregati per la comunicazione annuale Black List così da controllare i valori totali di soglia. La dichiarazione Black List in fase di creazione del flusso telematico deve essere generata solo al superamento della soglia dei 10.000 euro.**

A partire dalla versione 4.28.1/3.45.1 l'estrazione della Black List avverrà con periodicità annuale.

Figura 14 - Estrazione dati *Black List*

Verranno quindi selezionati tutti i dati di clienti/fornitori che hanno attiva l'opzione **Black List** in anagrafica.

Per il codice iva verranno utilizzate le impostazioni della pagina 2 della tabella aliquote iva **ad eccezione delle impostazioni (operazioni del periodo, note di variazione etc etc )**, ne consegue che la distinzione fra prestazione di servizi e cessione di beni, in questo caso, sarà determinata dall'apposita opzione presente nel folder *Pagine 2* della tabella delle aliquote IVA, e non, come nei casi precedenti dall'impostazione della **Tipologia Acq./Vend.** presente nel folder *Pagina 1*.



**ATTENZIONE:** Per distinguere le fatture dalle note di variazione verrà utilizzato come per tutte le altre registrazioni il tipo numeratore impostato sulla causale contabile.

Figura 15 - Codici IVA, pagina 2

E' possibile effettuare **solo l'estrazione in forma aggregata** come da istruzioni ministeriali.



**ATTENZIONE:** In seguito all'uscita dalla black list dei paesi a fiscalità privilegiata di San Marino (Gazzetta Ufficiale n.45 del 24 febbraio) è stata modificata la procedura per escludere dalla comunicazione polivalente black list delle fatture dal 25 al 28 febbraio di San Marino a partire dalla versione 4.21.2/3.38.2.

## 22.4.0. Visualizzazione Dati Analitici

Permette di visualizzare e stampare i dati estratti con la funzione **Estrazione Dati** del menù **Contab./Comunicazione Polivalente**.

Figura 16

I dati richiesti permettono la selezione mirata dei dati estratti per la comunicazione. Il filtro di selezione può essere impostato utilizzando:

- **Anno:** indicare l'anno solare di riferimento della comunicazione. Per la selezione è un dato obbligatorio.
- **Da:** data e numero iniziale di selezione dei dati. La data deve essere contenuta nell'anno solare indicato in **Anno**.
- **A:** data e numero finale di selezione dei dati. La data deve essere contenuta nell'anno solare indicato in **Anno**.
- **San Marino:** selezionare per visualizzare solo i dati relativi agli acquisti da operatori residenti nella Repubblica di San Marino. Se selezionato alla pressione del tasto **Nuovo** permette di immettere una registrazione per la comunicazione polivalente per San Marino.
- **Clienti/Fornitori:**
  - **Da** codice cliente/fornitore iniziale
  - **A** codice cliente/fornitore finale
- **Quadro:** codice quadro a cui i dati sono riferiti
  - **FA** (Fatture emesse e documenti riepilogativi - operazioni attive)
  - **FR** (Fatture ricevute e documenti riepilogativi - operazioni passive)
  - **NE** (Note di variazione emesse)
  - **NR** (Note di variazione ricevute)
  - **DF** (Operazioni senza fattura)
  - **FN** (Operazioni con soggetti non residenti – operazioni attive)
  - **SE** (acquisti di servizi da non residenti e Acquisti da operatori di San Marino)
  - **TU** (Operazioni legate al turismo – art. 3 comma 1 D.L. 16/2012)



Le opzioni descritte di seguito permettono di filtrare le operazioni riferite a casistiche specifiche previste nelle istruzioni per la compilazione della Comunicazione e non assegnabili ai dati estratti da SIGLA.

Da questo ambiente, tramite il bottone **Nuovo**<sup>14</sup>, è possibile immettere i dati relativi ad operazioni non presenti in SIGLA.

Selezionando una singola riga con doppio click del mouse è possibile correggere sia i dati estratti da SIGLA che quelli immessi tramite il tasto **Nuovo**.

In proposito si veda il paragrafo **Immissione/modifica manuale dati comunicazione polivalente analitica** in questo stesso documento.

- **Noleggio:** per selezionare dati riferiti a contratti di leasing e noleggio, opzione necessaria per i soggetti utilizzatori dei beni in leasing o in noleggio per cui permane l'obbligo di comunicazione. Può assumere i valori seguenti:

N	Tutti
A	Autovettura
B	Caravan
C	Altri veicoli
D	Unità da diporto
E	Aeromobili

- **Autofattura:** per selezionare acquisti da soggetti non residenti senza stabile organizzazione, che non si siano identificati direttamente o non abbiano nominato un rappresentante fiscale.
- **Reverse Charge:** per selezionare gli acquisti in Reverse Charge specificatamente previsti dalla Comunicazione Polivalente.
- **Documento Riepilogativo:** presuppone l'immissione dei dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300,00 Euro.

Usando il bottone **Stampa**, i dati selezionati secondo i filtri immessi saranno stampati nel formato mostrato nelle figure seguenti.

<sup>14</sup> Se la gestione utenti è attiva, è necessario che l'utente abbia il diritto **Immissione dati com. poliv.**, se non è attiva è necessario che la postazione di lavoro sia dotata di chiave di protezione di tipo *master*.

Lista Operazioni Comunicazione Polivalente Analitica

Anteprima

Archivia Stampa Stampa immediata Opzioni Parametri Intestazione/Piè di pagina Scalare Margini Orientamento Dimensione Pagine multiple Riduci Zoom Ingrandisci Colore pagina Filigrana Esporta in E-Mail come Chiudi Anteprima

Documento Stampa Imposta pagina Zoom Sfondo Esportazione

Lista Operazioni Comunicazione Polivalente Anno: 2012 21/10/2013

Esercizio: 2013

Quadro	Ragione sociale	Data Reg.	Num. Doc.	Imponibile	Imposta	Identificativo	Rev. Ch.	Iva N Esp	AutoF	LE	Rie	Mod	Est	Sped
FR	NOLEGGIO ATLAS	01/07/2012	763	3.000,00	630,00		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	AWYTALIA DI MONTANELLI S. E C. SPA	15/01/2012	45	203,03	42,64		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	BETALFA SNC	15/02/2012	86	673,54	141,44		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	BETALFA SNC	03/07/2012	365	80,00	16,80		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	CAMPINOTI D. ACCESSORI	24/03/2012	623	523,51	109,94		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	CAMPINOTI D. ACCESSORI	06/09/2012	896	564,00	118,44		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	COCCHETTI ANDREA	15/10/2012	000000010	666,90	140,05		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	COMUNE DI EMPOLI	16/09/2012	000000009	632,00	132,72		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	D&C	30/06/2012	000000006	535,50	112,46		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	FASHION.SAFE SRL	15/05/2012	000000005	382,67	80,36		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	FASHION.SAFE SRL	15/11/2012	000000011	218,25	45,83		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	K.KI.NA GROUP SRL	05/08/2012	000000008	498,00	104,58		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	LI-NEA PRIMAVERA SNC	11/10/2012	1236-5	892,00	187,32		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	MANCINI BRAND DI MANCINI P. & C.	21/12/2012	360	200,00	42,00		N	N	N	N	N	N	N	N
FR	MANCINI BRAND DI MANCINI P. & C.	25/07/2012	632	1.450,00	304,50		N	N	N	N	N	N	N	N
FE	NUOVA IGGY SNC	31/12/2012	000000012	854,00	179,34		N	N	N	N	N	N	N	N

Pagina 1 di 2 100%

Figura 17

Lista Operazioni Comunicazione Polivalente Analitica

Anteprima

Archivia Stampa Stampa immediata Opzioni Parametri Intestazione/Piè di pagina Scalare Margini Orientamento Dimensione Pagine multiple Riduci Zoom Ingrandisci Colore pagina Filigrana Esporta in E-Mail come Chiudi Anteprima

Documento Stampa Imposta pagina Zoom Sfondo Esportazione

Riepilogo	Imponibile	Imposta
Fatture Emesse (FE)	5.438,98	1.142,19
Note di credito Emesse (NE)	0,00	0,00
Fatture ricevute (FR)	7.586,08	1.593,08
Note di credito ricevute (NR)	0,00	0,00
Operazioni senza fattura (DF)	0,00	0,00
Operazioni con soggetti non residenti (FN)	0,00	0,00
Acquisti di servizi da non residenti (SE)	0,00	0,00

Legenda:  
 Rev. Ch.= Reverse charge (S/N) - Iva N Esp= Iva non esposta (S/N) - AutoF= Autofattura (S/N) - Rie=Riepilogativo (S/N) - Mod= Modificato (S/N) - Est= Esterno (S/N) - Sped= Spedito (S/N)  
 LE= Leasing (A - Autovettura B - Caravan C - Altri veicoli D - Unità da diporto E - Aeromobili)

10000 NEWINTERGROSS SRL

2/2 Mod. 20/96/1.0

Pagina 2 di 2 100%

Figura 18

Il tasto **Esegui** permette di visualizzare nella pagina *Movim.* i dati selezionati secondo i filtri immessi.

Qd. Ragione sociale	dt. reg.	N. Docm. nto	Rg	Imponib
FR NOLEGGIO ATLAS	01/07/2012	763	RA	3.000
FR AWYTALIA DI MONTANELLI S. E C. SPA	15/01/2012	45	RA	203
FR BETALFA SNC	15/02/2012	86	RA	673
FR BETALFA SNC	03/07/2012	365	RA	80
FR CAMPINOTI D. ACCESSORI	24/03/2012	623	RA	523
FR CAMPINOTI D. ACCESSORI	06/09/2012	895	RA	564
FE COCCHETTI ANDREA	15/10/2012	0000000010	RV	666
FE COMUNE DI EMPOLI	16/09/2012	0000000009	RV	632
FE D&C	30/06/2012	0000000006	RV	535
FE FASHION.SAFE SRL	15/05/2012	0000000005	RV	382
FE FASHION.SAFE SRL	15/11/2012	0000000011	RV	218
FE K.KI.NA GROUP SRL	05/08/2012	0000000008	RV	498
FR LI-NEA PRIMAVERA SNC	11/10/2012	1236-5	RA	892
FR MANCINI BRAND DI MANCINI P. & C.	21/12/2012	360	RA	200
FR MANCINI BRAND DI MANCINI P. & C.	25/07/2012	632	RA	1.450
FE NUOVA IGGY SNC	31/12/2012	0000000012	RV	854
FE NUOVA IGGY SNC	15/03/2012	0000000003	RV	855
FE ROSSI MARIO & C. SPA	15/01/2012	0000000001	RV	99
FE ROSSI MARIO & C. SPA	15/04/2012	0000000004	RV	609
FE SALVADORI LANFRANCO	15/02/2012	0000000002	RV	87

Figura 19 -

### Le righe possono assumere diversi stati segnalati dai seguenti colori.

Colore	Descrizione.
	Registrazione proveniente dall'estrazione dati dalla contabilità di SIGLA.
	Registrazione proveniente dall'estrazione dati dalla contabilità di SIGLA modificata dall'utente.
	Sviluppi futuri.
	Registrazione immessa manualmente dall'utente tramite il tasto <b>Nuovo</b> .
	Il codice di sottoconto non esiste nell'anagrafica di SIGLA.

Tabella 1

Selezionando una singola riga si può agire tramite il tasto **Esplosi** per ottenere la revisione da prima nota della registrazione se proveniente da SIGLA.

Selezionando con il doppio click del mouse una qualsiasi riga si accede all'ambiente di revisione.

#### 22.4.1. Immissione/modifica manuale dati Comunicazione Polivalente Analitica

Usando il tasto **Nuovo** o **selezionando con il doppio click del mouse una delle righe mostrate** nella pagina *Movim*, si accede all'ambiente di immissione/modifica manuale dei dati, estratti per la comunicazione.



Se la gestione utenti è attiva è necessario attribuire i relativi diritti utente: **Revisione Dati Com. Poliv. e/o Immissione Dati Com. Poliv..**

Se la gestione utenti non è attiva, l'immissione e la modifica è possibile solo dalla postazione di lavoro dotata di dispositivo di protezione di tipo *master*.

Figura 20

- **Cliente/Fornitore:** opzioni utilizzabili per la ricerca di un codice cliente/fornitore presente in SIGLA.



E' necessario inserire sempre un codice cliente/fornitore, altrimenti i dati inseriti manualmente saranno esclusi dall'elaborazione della *Comunicazione*.

- **PI/CF:** partita IVA/codice fiscale del cliente fornitore, deve essere presente in anagrafica per clienti/fornitori codificati con stato Italia.
- **Nota:** campo di utilità per eventuali annotazioni (non ha corrispondenza nel file per l'invio telematico).
- **Cambia codice cliente:** opzione utilizzabile solo per i dati estratti da SIGLA. Permette di cambiare il codice cliente e rende la registrazione come immessa manualmente dall'utente.
- **San Marino:** indica se la registrazione riguarda la comunicazione polivalente per San Marino.
- **Data.Reg/Data Doc.:** inserire la data dell'operazione indicando se registrazione o documento. La data sceglie anche l'anno di riferimento in cui l'operazione è inclusa. Deve essere una data  $\geq 2012$ .
- **N.Fattura:** numero protocollo del documento.
- **Anno:** indica l'anno solare a cui è riferita la registrazione.
- **Num.Pr.Estr.:** indica il numero protocollo attribuito in contabilità da SIGLA.
- **Quadro:** deve avere uno dei valori ammessi per la comunicazione analitica polivalente
  - **FA** (Fatture emesse e documenti riepilogativi - operazioni attive)
  - **FR** (Fatture ricevute e documenti riepilogativi - operazioni passive)

- **NE** (Note di variazione emesse)
  - **NR** (Note di variazione ricevute)
  - **DF** (Operazioni senza fattura)
  - **FN** (Operazioni con soggetti non residenti – operazioni attive)
  - **SE** (acquisti di servizi da non residenti e Acquisti da operatori di San Marino)
  - **TU** (Operazioni legate al turismo – art. 3 comma 1 D.L. 16/2012)
- **Importo:** totale imponibile dell'operazione.
  - **Imposta:** totale imposta dell'operazione.
  - **Noleggio:** è l'opzione da attivare per selezionare dati riferiti a contratti di leasing e noleggio. E' necessario abilitarla per i soggetti utilizzatori dei beni in leasing o in noleggio per cui permane l'obbligo di comunicazione. Può assumere i valori seguenti:

A	Autovettura
B	Caravan
C	Altri veicoli
D	Unità da diporto
E	Aeromobili

- **Autofattura:** per selezionare acquisti da soggetti non residenti senza stabile organizzazione, che non si siano identificati direttamente o non abbiano nominato un rappresentante fiscale.
- **Reverse Charge:** per selezionare gli acquisti in Reverse Charge specificatamente previsti dalla comunicazione polivalente.
- **Documento Riepilogativo:** presuppone l'immissione dei dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300,00 Euro

Il salvataggio dei dati immessi o modificati si ottiene con il bottone **Salva**. Se il dato è in modifica, il tasto **Cancella** è abilitato e permette la cancellazione.

### 22.5.0. Visualizzazione Dati Aggregati

Permette di visualizzare e stampare i dati estratti con la funzione **Estrazione Dati** del menù **Contab./Comunicazione polivalente**.

Figura 21

I dati richiesti permettono la selezione mirata dei dati estratti per la comunicazione. Il filtro di selezione può essere impostato utilizzando:

- **Clienti/Fornitori**
  - **Da:** codice cliente/fornitore iniziale.
  - **A:** codice cliente/fornitore finale.
- **Black List:** selezionare per visualizzare solo i dati relativi al **quadro BL di tipo (2)** relative ad operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi a fiscalità privilegiata. Se selezionata, alla pressione del bottone **Nuovo** permette di immettere una registrazione per la comunicazione polivalente per Black List.
- **Periodo riferimento**
  - **Anno riferimento:** indicare l'anno solare di riferimento della comunicazione. Per la selezione è un dato obbligatorio.
  - **Mese**
- **Quadro:** codice quadro a cui i dati sono riferiti. Il valore può assumere i valori seguenti. Per l'immissione di un nuovo record è un dato obbligatorio.
  - **FA** Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata
  - **SA** Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata
  - **BL** Operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi a fiscalità privilegiata (2)
  - **BL** Operazioni con soggetti non residenti in forma aggregata (3)
  - **BL** Acquisti di servizi da non residenti in forma aggregata (4)
- **Scelta tipo BL** permette di scegliere il tipo BL da selezionare (TUTTI)
  - **Solo tipo (2):** seleziona solo operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi con fiscalità privilegiata.
  - **Solo tipo (3):** seleziona solo operazioni con soggetti non residenti in forma aggregata.
  - **Solo tipo (4):** seleziona solo acquisti di servizi da non residenti in forma aggregata.



Le opzioni descritte di seguito permettono di filtrare le operazioni riferite a casistiche specifiche previste nelle istruzioni per la compilazione della Comunicazione e non assegnabili ai dati estratti da SIGLA.

Da questo ambiente, tramite il tasto **Nuovo**<sup>15</sup>, è possibile immettere i dati relativi ad operazioni non presenti in SIGLA.

Selezionando una singola riga, con doppio click del mouse, è possibile correggere sia i dati estratti da SIGLA, sia quelli immessi tramite il tasto **Nuovo**<sup>16</sup>.

- **Noleggio:** l'opzione è necessaria per selezionare dati riferiti a contratti di leasing e noleggio, con riferimento ai i soggetti utilizzatori dei beni in leasing o in noleggio per cui permane l'obbligo di comunicazione. Può assumere i valori seguenti:

N	Tutti
A	Autovettura
B	Caravan
C	Altri veicoli
D	Unità da diporto
E	Aeromobili

- **Autofattura:** per selezionare gli acquisti da soggetti non residenti senza stabile organizzazione che non si siano identificati direttamente o non abbiano nominato un rappresentante fiscale.
- **Reverse Charge:** per selezionare gli acquisti in Reverse Charge specificatamente previsti dalla comunicazione polivalente.
- **Documento Riepilogativo:** presuppone l'immissione dei dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300,00 Euro.

Il tasto **Esegui** permette di visualizzare nelle pagina *Movim*, i dati selezionati, secondo i filtri immessi.

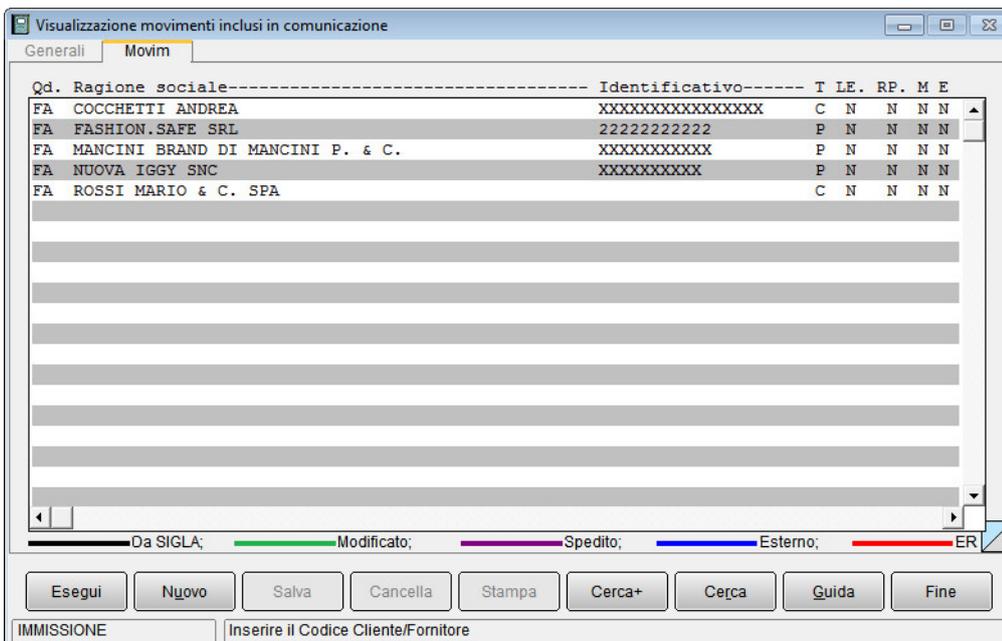


Figura 22

<sup>15</sup> Se la gestione utenti è attiva è necessario che l'utente abbia il diritto "Immissione Dati Com. Poliv.", se non è attiva è necessario che la postazione di lavoro sia dotata di chiave di protezione di tipo *master*.

<sup>16</sup> In proposito si veda il paragrafo **Immissione / modifica manuale dati comunicazione polivalente aggregata**. In questo stesso documento.

Le righe possono assumere diversi stati segnalati dai seguenti colori.

Colore	Descrizione.
	Registrazione proveniente dall'estrazione dati dalla contabilità di SIGLA.
	Registrazione proveniente dall'estrazione dati dalla contabilità di SIGLA modificata dall'utente.
	Sviluppi futuri.
	Registrazione immessa manualmente dall'utente tramite il tasto <b>Nuovo</b> .
	Il codice di sottoconto non esiste nell'anagrafica di SIGLA.

Tabella 2

Selezionando una singola riga si può agire tramite il bottone **Esplodi**, per ottenere la revisione da Prima Nota della registrazione, se proveniente da SIGLA.

### 22.5.1.0. Immissione/modifica manuale dati Comunicazione Polivalente Aggregata

Usando il bottone **Nuovo** o **selezionando con il doppio click del mouse una delle righe mostrate** nella pagina *Movim*, si accede all'ambiente di immissione/modifica manuale dei dati estratti per la Comunicazione.



Se la gestione utenti è attiva, è necessario attribuire i relativi diritti utente: **Revisione Dati Com. Poliv.** e/o **Immissione Dati Com. Poliv.**

Se la gestione utenti non è attiva l'immissione e la modifica è possibile solo dalla postazione di lavoro dotata di dispositivo di protezione di tipo *master*.

Per tutti i quadri sono presenti i campi mostrati nella figura seguente:

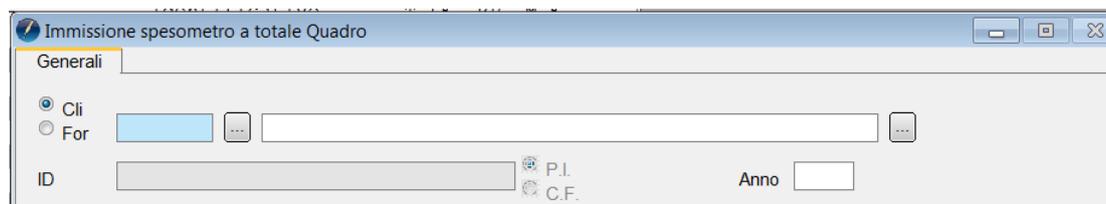


Figura 23

- **Cli/For:** opzioni utilizzabili per la ricerca
  - Codice cliente/fornitore presente negli archivi di SIGLA



E' necessario inserire sempre un codice cliente/fornitore, altrimenti i dati inseriti manualmente saranno esclusi dall'elaborazione della *Comunicazione*.

- **ID:** Partita IVA/codice fiscale del cliente fornitore (deve essere presente in anagrafica per clienti/fornitori codificati con stato *Italia*).
- **Anno riferimento:** anno solare di riferimento della comunicazione (è un dato obbligatorio).

**Quadro FA** - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata

Figura 24

#### Riquadro **Totali operazioni attive aggregate** (clienti)

- **Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.
- **Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.
- **Note credito** Inserire il totale note di variazione a debito per la controparte (note di debito cliente, note di credito fornitore).
- **Imposta Note credito**: inserire il totale imposta note di variazione a debito per la controparte (note di debito cliente, note di credito fornitore).
- **Imp.op.IVA n.esp.:** inserire il totale operazioni con IVA non esposta.
- **Numero operazioni**: inserire numero delle operazioni attive aggregate.

Il riquadro **Totali operazioni passive aggregate** (fornitori) indica gli stessi campi riferiti al fornitore.



Se la stessa partita IVA è presente sia come cliente che come fornitore, in fase di aggregazione, si genera un solo record.

Le operazioni come cliente e le note di credito fornitore sono totalizzate nei campi relativi ai **Totali operazioni attive aggregate**

Le operazioni come fornitore e le note di credito cliente sono totalizzate nei campi relativi ai **Totali operazioni passive aggregate**.

Lo stesso modo di operare va adottato in caso di immissione manuale.

- **Noleggio**: opzione necessaria per selezionare dati riferiti a contratti di leasing e noleggio, per i soggetti utilizzatori dei beni in leasing o in noleggio per cui permane l'obbligo di comunicazione. Può assumere i valori seguenti:

A	Autovettura
B	Caravan
C	Altri veicoli
D	Unità da diporto
E	Aeromobili

- **Documento Riepilogativo:** presuppone l'immissione dei dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300,00 Euro.

### Quadro SA Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata

Figura 25

**Importo complessivo:** inserire l'importo complessivo delle operazioni senza fattura.

**Numero operazioni:** inserire il numero di operazioni senza fattura.

**Noleggio:** opzione per selezionare dati riferiti a contratti di leasing e noleggio, necessaria per i soggetti utilizzatori dei beni in leasing o in noleggio per cui permane l'obbligo di comunicazione. Può assumere i valori seguenti:

A	Autovettura
B	Caravan
C	Altri veicoli
D	Unità da diporto
E	Aeromobili

### Quadro BL Operazioni con paesi a fiscalità privilegiata

Figura 26

#### Riquadro **Totali operazioni attive aggregate** (clienti)

- **Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.
- **Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.
- **Note credito**: inserire il totale note di variazione a debito per la controparte in segno (note credito). Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.
- **Imposta Note credito**: inserire il totale imposta note di variazione a debito per la controparte in segno (note credito). Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.
- **Cess.ni n.sog.IVA**: inserire l'importo totale delle operazioni non soggette ad iva relative a cessioni di beni. Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.
- **Prest.serv.n.sog.iva**: inserire l'importo totale delle operazioni non soggette ad iva relative a prestazione di servizi. Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.

Il riquadro **Totali operazioni passive aggregate** (fornitori) indica gli stessi campi riferiti al fornitore.

- **Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.
- **Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.
- **Note credito**: inserire il totale note di variazione a debito per la controparte in segno (note credito). Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.
- **Imposta Note credito**: inserire il totale imposta note di variazione a debito per la controparte in segno (note credito). Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.

- **Importo n.sog.iva**: inserire l'importo totale delle operazioni non soggette ad IVA. Il valore deve essere immesso solo in caso di operazioni con operatori appartenenti a paesi a fiscalità privilegiata.

Se la stessa partita IVA è presente sia come cliente sia come fornitore in fase di aggregazione si genera un solo record.



Le operazioni come cliente sono totalizzate nei campi relativi ai **Totali operazioni attive aggregate**.

Le operazioni come fornitore sono totalizzate nei campi relativi ai **Totali operazioni passive aggregate**.

Lo stesso modo di operare va adottato in caso di immissione manuale.

### Quadro BL Operazioni con soggetti non residenti in forma aggregata

Figura 27

Per le operazioni attive sono richiesti solo i dati dei **Totali operazioni attive** relativi a

**Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.

**Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.

Il resto dei dati sono esclusi.

Per le operazioni passive sono richiesti solo i dati dei **Totali operazioni passive** relativi a

**Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.

**Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.

Il resto dei dati sono esclusi.

### Quadro BL Acquisti di servizi da non residenti in forma aggregata

Figura 28

Sono richiesti solo i dati dei **Totali operazioni passive** relativi a

**Imp.n.imp.esenti**: inserire l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti.

**Imposta**: inserire l'imposta totale sulle operazioni imponibili.

Il resto dei dati sono esclusi.

## 22.6.0. Creazione File Operazioni IVA

Con questa funzione è possibile creare il file per l'invio telematico della Comunicazione Polivalente.



Ricordiamo che per le operazioni con operatori in Black List e per gli acquisti da operatori di San Marino, effettuati fino al 31 dicembre 2013, è possibile utilizzare, in alternativa al nuovo modello polivalente, anche le precedenti modalità di comunicazione.

Figura 29

Le opzioni **Spesometro**, **Black List** e **San Marino** permettono di individuare il tipo di operazioni da inserire nella Comunicazione Polivalente che si intende predisporre. Le tre opzioni specificano pertanto il tipo di comunicazione.

L'impostazione di default è **Spesometro**. Nel caso in cui si voglia effettuare una comunicazione di dati relativi ad operazioni con operatori aventi sede in un paese a fiscalità privilegiata occorre selezionare anche l'opzione **Black List** e l'opzione **Dati aggregati**.



Secondo le nuove disposizioni devono essere oggetto di comunicazione tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi il cui **importo complessivo annuale è superiore a 10.000 euro** effettuate e ricevute, registrate e soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi Black List. Prima di selezionare l'opzione Black List accertarsi tramite la stampa della visualizzazione dati aggregati per il quadro BL di aver superato tale soglia.

Nel caso in cui si intenda comunicare le operazioni relative ad operatori residenti nella Repubblica di San Marino, è necessario selezionare l'opzione **San Marino** e non *selezionare l'opzione Dati aggregati*.

Per le comunicazioni dal 2015 in poi, è possibile produrre una dichiarazione che comprenda sia lo **Spesometro** che la **Black List**, questo perché dal 2015 la comunicazione della black list è stata resa annuale. Tale dichiarazione potrà essere solo in modalità aggregata (la black list può essere comunicata solo in questa modalità). Essa può essere ottenuta selezionando entrambe le opzioni **Spesometro** e **Black List**, naturalmente in questo caso il campo periodo dovrà essere lasciato vuoto.

Dopo aver inserito l'anno solare di riferimento della Comunicazione (**Anno di riferimento**) e, se necessario (solo per San Marino) il periodo di riferimento (**Periodo**), alla pressione del tasto **Esegui** viene richiesta la cartella, dove memorizzare il file. E' possibile modificare il nome del file proposto dal programma (viene proposta la cartella *Documenti* dell'utente). E' possibile inserire il periodo di riferimento anche nel caso che si stia producendo il file per una

comunicazione blacklist. Questo è però possibile solo per gli anni precedenti al 2015, per i quali era previsto l'invio mensile o trimestrale della suddetta comunicazione. Nel caso quindi che si renda necessario revisionare degli invii già espletati sarà possibile selezionare il periodo di riferimento. Non sarà possibile impostare il periodo di riferimento per comunicazioni di tipo blacklist successive all'anno 2014, essendo prevista per queste la sola modalità annuale.

L'opzione **Solo stampa** permette di eseguire la stampa della comunicazione, senza generare il file per l'invio telematico.

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>17</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>18</sup>.

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

**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.

Nel caso in cui il contribuente sia una persona fisica è necessario verificare che nella tabella *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>19</sup>.

Nel caso in cui il contribuente non sia una persona fisica, è necessario verificare che nella tabella *Ditte* (in *Configurazione*) siano stati indicati correttamente, tra i dati della sede, la descrizione del comune e la sigla della provincia<sup>20</sup>.

Al termine della creazione del file viene mostrata una stampa di riepilogo dei dati inseriti nella Comunicazione, simile al modello messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

<sup>17</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>18</sup> In questo caso la segnalazione è bloccante.

<sup>19</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>20</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.

Figura 30

Il riquadro **Dati dichiarante** (soggetto tenuto alla comunicazione) deve essere compilato, soltanto, nel caso in cui il dichiarante sia un soggetto diverso dal contribuente, cui si riferisce la *Comunicazione*.

Per quanto riguarda le informazioni da inserire nei campi **Dt. iniz.** (data inizio procedura o decesso del contribuente) e **Dt. fine** (data fine procedura) le istruzioni per la compilazione del modello di Comunicazione Polivalente<sup>21</sup> indicano: *"nel caso di periodo diverso dall'anno solare e per i soli soggetti diversi dal contribuente cui si riferisce la comunicazione, indicare le date del periodo con riferimento al quale la stessa viene presentata"*.

Le date di inizio e fine periodo sono necessarie *"nell'ipotesi in cui, ad esempio, a presentare la comunicazione sia l'erede o il curatore fallimentare"*.

## 22.7.0. Controlli Esclusione Comunicazione Polivalente

<sup>21</sup>Le istruzioni sono reperibili dal sito dell'Agenzia delle Entrate:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Modello+operazioni+iva/istruzioni+al+modello+polivalente/Istruzioni+al+modello+polivalente.pdf>

Figura 31

Lo scopo di questa stampa di controllo è verificare la correttezza dell'esclusione delle registrazioni dal flusso della comunicazione polivalente ai fini dello *Spesometro* (non per le comunicazioni Black List e San Marino).

Vengono sempre richieste le date di inclusione delle registrazioni all'interno della comunicazione, per poter presentare un insieme di informazioni più limitate allo scopo di facilitare i controlli.

I controlli saranno di 2 tipi:

- **Esclusione per Anagrafica**
- **Esclusione per Documenti**

Nell'esclusione per anagrafica vengono controllate le opzioni impostate nell'anagrafica cliente/fornitore, quali **Allegato Iva** e **Black List**.

Figura 32

Nell'esclusione per documenti verranno controllate le seguenti impostazioni:

- Aliquote IVA

- Tipi documento IVA
- Soglia sui corrispettivi
- Note di variazione per gli stranieri

Tutte queste impostazioni possono essere motivo di esclusione dalla Comunicazione Polivalente. E' consigliabile effettuare entrambe le analisi, iniziando dal controllo dell'anagrafica e, successivamente, effettuare il controllo dell'esclusione da documenti.

Affinché i controlli e la fase di estrazione siano corrette, occorre che le anagrafiche siano valorizzate in modo adeguato. Nel caso, quindi, che si importino anagrafiche tramite programmi esterni, vanno correttamente valorizzate le opzioni coinvolte (**Allegato IVA** e **Black List**) secondo gli standard SIGLA<sup>22</sup> e assicurarsi che i record vengano correttamente inseriti nelle tabelle PIACON, CLIFO e CFVEN.

Se, anche dopo aver effettuato la stampa di controllo **Esclusione da Comunicazione Polivalente** e verificata la congruenza delle anagrafiche, le registrazioni non risultano estratte, allora è probabile che siano state marcate come escluse forzate con la procedura **Esclusione Forzata** (menù *Cont/ Comunicazione Polivalente*).

Per verificare tale eventualità è possibile eseguire la stampa con attiva l'opzione **Annulla esclusione Forz.**. In questo modo verranno inserite nell'elenco tutte le registrazioni forzate escluse.

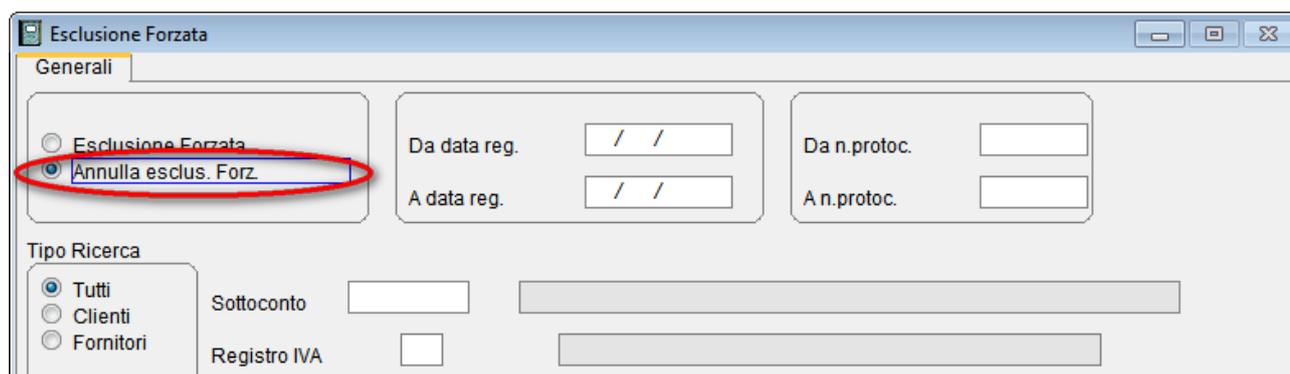


Figura 33

Ulteriori controlli sulle registrazioni da comunicare possono essere effettuati attraverso la procedura **Stampa elenchi clienti/fornitori**, presente nel menù *Cont* (contabilità) dell'applicazione. Questa funzione consente di produrre ulteriori report, con informazioni più dettagliate come il dettaglio delle aliquote IVA, del tipo documento IVA, ecc.

## 22.8.0. Tabella delle Soglie

Per gli anni d'imposta 2012 e successivi è necessario inserire il valore della soglia di inclusione **solo** per le operazioni **non soggette all'obbligo di fatturazione**.

Nel programma di *Configurazione* (menù *Applicazione*) è presente un apposito ambiente che permette di definire tale valore limite<sup>23</sup>.

<sup>22</sup> Consultare il manuale tecnico **Tecnotes.chm**.

<sup>23</sup> La *Tabella soglie operazioni IVA* è disponibile a partire dalla versione 4.8.0/3.25.0 e non è precaricata.

Figura 34

## 22.9.0. Gestione Diritti Utente

Se è attiva la gestione degli utenti sono disponibili i nuovi diritti utente:

- Esclusione forzata Com. Poliv.
- Estrazione Dati Com. Poliv.
- Creazione File Com. Poliv.
- Visualizzazione Dati Com. Poliv.
- Revisione Dati Com. Poliv.
- Immissione Dati Com. Poliv.



I diritti di revisione ed immissione dati **non** sono attribuiti automaticamente alla pressione del tasto **CopiaTutto**, ma devono essere espressamente assegnati all'utente che dovrà operare.



Se non è attiva la gestione degli utenti solo la postazione di lavoro dotata di dispositivo di protezione di tipo *master* (ovvero quello che abilita l'esecuzione del programma di *Configurazione*) potrà effettuare la revisione e/o l'immissione di dati nell'archivio della Comunicazione Polivalente.

## Approfondimenti

### A1. Fatture di importo inferiore ad 1 Euro

In stampa e creazione del file della comunicazione gli importi devono essere indicati troncati, senza arrotondamento, all'unità di Euro.

Questo modo di procedere ha come effetto che le fatture di importo inferiore ad 1 Euro vengono stampate nel modello a dati analitici ed inserite nel file, con imponibile e imposta entrambi pari a zero (0).

La procedura di controllo fornita dall'Agenzia delle Entrate (AdE) segnala un errore bloccante, se nel file è presente una registrazione di questo tipo.

Solo successivamente al rilascio della versione 1.0.2 (6/11/2013) del software di compilazione della Comunicazione Polivalente, l'AdE, con una breve nota pubblicata nella pagina di download del programma, ha chiarito che in questo caso occorre indicare il valore minimo di 1 Euro per imponibile ed imposta.

A partire dal rilascio della versione 4.19.2/3.36.2 le fatture di importo inferiore ad 1 Euro sono stampate ed inserite nel file con imponibile ed imposta entrambi pari ad 1 Euro.

Al contrario con le versioni precedenti (4.19.0/3.36.0 e 4.19.1/3.36.1) sono stampate con imponibile ed imposta entrambi pari a zero. In questo caso il file prodotto però verrebbe

scartato dalle procedure di controllo dell'AdE e, pertanto, è necessario intervenire sulle relative registrazioni dagli specifici ambienti di modifica manuale dei dati della Comunicazione.

## A2. 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 è possibile utilizzare la funzione di immissione manuale dei dati dello *Spesometro* 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 AdE nelle istruzioni per la compilazione del modello di Comunicazione Polivalente: *"le operazioni documentate da fatture cointestate devono essere comunicate per ognuno dei cointestatari"*.

## A3. Schede carburante

Come specificato dall'AdE nelle istruzioni per la compilazione del modello di Comunicazione Polivalente: sono *"esclusi dalla comunicazione i dati degli acquisti di carburante pagati con carte di credito"*, mentre *"per i casi i cui permane la tenuta delle schede carburante il modello prevede la possibilità del soggetto obbligato alla comunicazione di riportare i dati con le stesse modalità del documento riepilogativo"*.

Le schede carburante **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 è possibile utilizzare la funzione di immissione manuale dei dati dello *Spesometro* anche per questa casistica. Operando da tale ambiente è, infatti, possibile per l'utente inserire direttamente i dati selezionando anche l'opzione **Documento riepilogativo**. Ovviamente l'unico vincolo è che sia indicato un codice fornitore *fittizio*, presente in anagrafica clienti/fornitori e **privo di partita IVA e codice fiscale**.

Nel caso in cui l'utente abbia creato un fornitore fittizio per registrare, nel registro degli acquisti, le schede carburante come *fatture di acquisto*, è possibile abilitarne l'estrazione e procedere soltanto all'inserimento dell'opzione **Documento riepilogativo**, in fase di modifica manuale dei dati estratti. Ovviamente, anche in questo caso, è necessario che in codice fornitore utilizzato sia **privo di partita IVA e codice fiscale**.

## A4. Operazioni di noleggio o leasing

Questa tipologia di operazioni **non è gestita** in forma automatica dall'applicativo, pertanto non è disponibile nessun automatismo che ne permetta l'elaborazione ai fini della Comunicazione.

Tuttavia è possibile utilizzare la funzione di immissione/modifica manuale dei dati dello *Spesometro* anche per questa casistica.

Come specificato dall'AdE nelle istruzioni per la compilazione del modello di Comunicazione Polivalente: l'esposizione in forma aggregata è consentita *"per le operazioni diverse da noleggio o leasing"* o per le operazioni relative a contratti di noleggio o leasing *"se relative alla stessa tipologia di bene noleggiato"*.

## A5. Fatture con IVA non esposta

Come specificato dall'AdE nelle istruzioni per la compilazione del modello di Comunicazione Polivalente, nel quadro **FE** (fatture emesse) il campo **IVA non esposta in fattura** è riservato, ad esempio, alle operazioni effettuate da coloro che cedono beni usati e che applicano il regime del margine (articolo 36 del D.L. n. 41 del 1995), o dalle agenzie di viaggio e turismo, ivi inclusi i tour operator, che per le operazioni di organizzazione di pacchetti turistici e per i servizi singoli preacquisiti sono soggette alla disciplina prevista dall'articolo 74-ter del DPR n. 633 del 1972 e dal decreto attuativo DM 30 luglio 1999, n. 340".

Nel quadro **FR** (fatture ricevute) il campo **IVA non esposta in fattura** è riservato alle operazioni passive documentate con fattura con Iva non esposta".

L'opzione **IVA non esposta in fattura** viene impostata da SIGLA sulla base della corrispondente opzione del codice IVA.

Le procedure dell'AdE per il controllo del file della Comunicazione segnalano un errore bloccante nel caso in cui, nella comunicazione a dati analitici, per una fattura è indicata la presenza di IVA non esposta e di una imposta non nulla:

(\*\*\*)

Quadro FR - Fatture ricevute / Documenti riepilogativi Modulo 1

Imposta - L' Imposta non deve essere compilata se barrata la casella IVA non esposta in fattura

Ciò risulta in accordo anche con il software dell'AdE per la compilazione delle Comunicazioni:

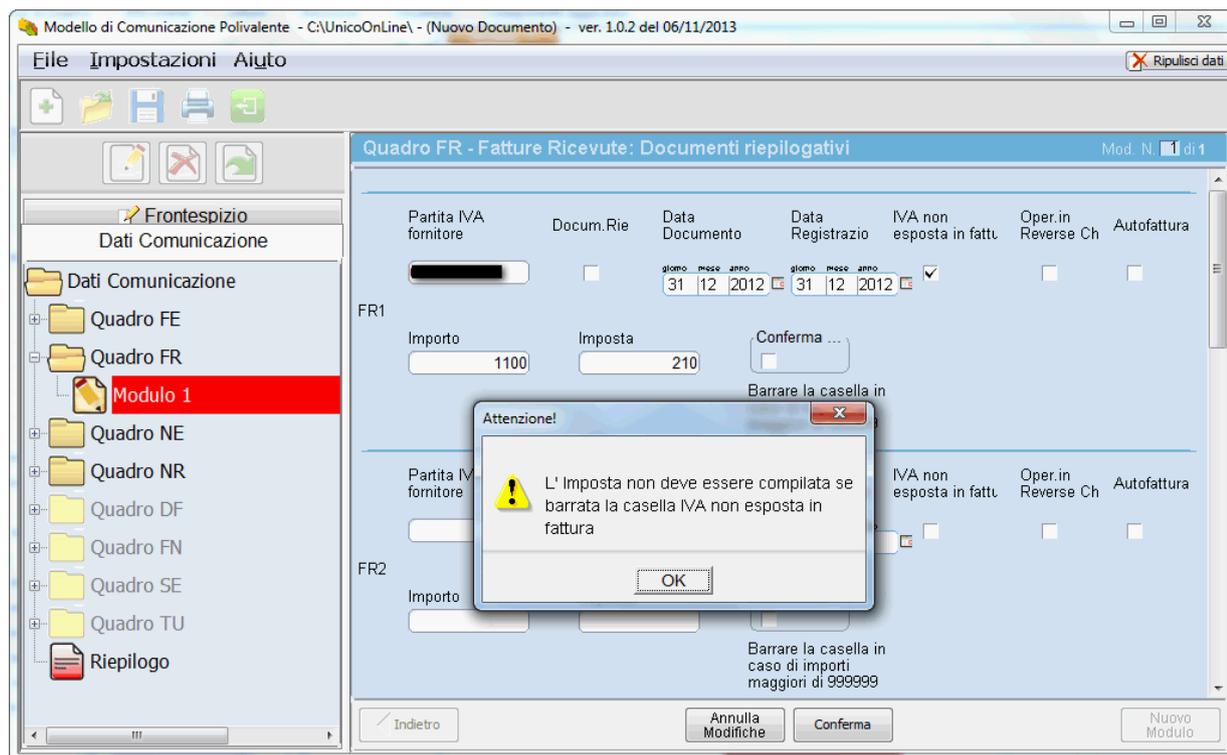


Figura 35

Purtroppo le istruzioni fornite dall'AdE non indicano come gestire questo caso, quindi, in presenza di fatture miste, ovvero con imponibili con IVA esposta e non esposta, è necessario intervenire manualmente sui dati estratti.

Per la comunicazione in forma analitica è necessario verificare lo stato dell'opzione **IVA non esposta in fattura**, mentre per la comunicazione in forma aggregata è necessario verificare l'importo dell'imponibile con IVA esposta (**Imp.n.imp.esenti**) e quello con IVA non esposta (**Imp.op.IVA n.esp.**).