

Comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA (Spesometro)



1. La normativa

A seguito del Decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010, convertito dalla legge 122 del 30 luglio 2010, Articolo 21, è stata istituita la **Comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA**, comunemente detta *Spesometro*.

2. Cosa Riguarda

Vanno comunicate:

- operazioni effettuate tra soggetti IVA
 - imponibile \geq 25.000 € (anno 2010)
 - imponibile \geq 3.000 € (anno 2011)

- operazioni in cui cessionario o committente è un consumatore
 - Escluse anno 2010
 - totale \geq 3.600 € (dal 01/07/2011)

Non vanno comunicate:

- operazioni non soggette, escluse o fuori dell'ambito di applicazione IVA
- operazioni intracomunitarie
- operazioni con soggetti Black list
- le importazioni e le esportazioni di cui all'Art. 8 comma 1 lettere a) e b)

La comunicazione può avvenire solo in modo telematico, cioè con invio di un file.



2.1 Cosa si intende per ...

Importazioni / esportazioni

Operazioni effettuate con i Clienti/Fornitori di Tipo Extra CEE e che hanno la Partita IVA

Clienti / Fornitori intracomunitari

Operazioni effettuate con i Clienti/Fornitori di Tipo CEE e che hanno la Partita IVA.
(già acquisite tramite i modelli INTRA)

Clienti / Fornitori Black list

Operazioni effettuate con Clienti/Fornitori che risiedono in un paese a fiscalità privilegiata (codice ISO Stati).

Soggetti privati

Sono quei Clienti che non hanno la Partita IVA ma che hanno il Codice Fiscale e hanno il campo Codice ISO stato che indica che si tratta di un Cliente Italiano (IT o vuoto).
Trattasi sempre di clienti, i fornitori privati non esistono.



Aziende

Clienti/Fornitori che hanno la Partita IVA e hanno il campo Codice ISO stato che indica che si tratta di un Cliente Italiano (IT o vuoto).

Soggetti non residenti

Clienti/Fornitori (privati o aziende) in cui il campo Codice ISO stato indica che non si tratta di un Italiano (diverso da IT e diverso da vuoto).

Considerando le precedenti esclusioni, restano i Clienti/Fornitori che hanno il campo Tipo uguale a Extra CEE oppure CEE e che non hanno la Partita IVA (tale campo non viene richiesto nella Comunicazione).

Pagamenti con carte di credito

Le operazioni che utilizzano questo tipo di pagamento non vanno indicate, se riguardano vendite fatte a privati.

Nell'anagrafica delle Condizioni di pagamento verrà controllato se il campo Tipo pagamento è Carta di credito.



3. Logiche di estrazione e raggruppamento dei dati

3.1 Contabilità Vs documenti di Vendita e Acquisto

I documenti sono estratti utilizzando come riferimento temporale la *data di registrazione del documento*, sia per i documenti emessi che per quelli ricevuti.

Per chi ha solo il modulo di Contabilità


Verranno lette tutte le prime note IVA dell'anno e le informazioni verranno prese dalla prima nota stessa, in base al codice IVA.

Per chi ha anche i moduli Vendite e/o Acquisti

Verranno lette tutte le prime note IVA dell'anno e poi i relativi documenti Vendita o Acquisto che le hanno generate. Le informazioni verranno prese dai documenti. Nel caso alcuni documenti non fossero rintracciabili, solo per questi documenti, le informazioni verranno prese dalle prime note.



3.2 Codici IVA

Come per la Comunicazione IVA annuale le operazioni IVA aventi codice IVA escluso non devono essere comunicate e neanche considerate al fine del superamento della soglia, ad esempio gli importi esclusi art. 15. L'esclusione si ottiene impostando a *Ignora* i Parametri per nuovi elenchi clienti e fornitori presenti nei Codici IVA 

3.4 Soglia limite (25.000 o 3.000 euro)

Nel caso di contratti di appalto o fornitura e simili occorre legare le fatture facenti parte della medesima operazione, perché il superamento della soglia va valutato sommando le diverse fatture che si riferiscono alla stessa operazione.

Per capire quali fatture fanno parte della stessa operazione verrà utilizzato il campo *Commessa* dei documenti di Vendita e Acquisto e i campi *CIG* e *CUP* ai quali verrà aggiunto il nuovo campo *Codice di raggruppamento*, da utilizzarsi solo ai fini di questa Comunicazione, presente sia sui documenti che in primanota.

Il raggruppamento è necessario anche nel caso di fattura e relativa nota credito/debito, nonché nel caso di fatture di acconto e saldo, ma ciò verrà fatto in automatico se i documenti di acquisto/vendita sono tra loro collegati tramite la scheda Riferimenti.

Ai fini del superamento della soglia non vanno considerati i codici IVA per i quali è stato indicato un "Tipo operazione" Ignora.



3.5 Note di variazione

Per le Note di variazione è richiesta l'indicazione del numero e data del documento originale.

Per chi ha solo il modulo di Contabilità, utilizzare il nuovo campo di raggruppamento presente nella scheda Comunicazine IVA della primanota

Per chi ha i moduli Vendite e/o Acquisti se la prima nota deriva da un documento di Vendita/Acquisto rintracciabile nei relativi moduli, è possibile risalire al documento originale dalla scheda Riferimenti; se invece uno specifico documento originale non è rintracciabile, solo per quel documento, si seguiranno le regole già indicate per chi non ha i moduli Vendite e/o Acquisti.



3.6 Acconti e saldi

Per chi ha solo il modulo di Contabilità, utilizzare il nuovo campo di raggruppamento presente nella scheda Comunicazione IVA della primanota.

Per chi ha i moduli Vendite e/o Acquisti se la prima nota deriva da un documento di Vendita/Acquisto rintracciabile nei relativi moduli, è possibile risalire al documento originale dalla scheda Riferimenti; se invece uno specifico documento originale non è rintracciabile, solo per quel documento, si seguiranno le regole già indicate per chi non ha i moduli Vendite e/o Acquisti.



3.7 Clienti/Fornitori con stessa Partita IVA

Ai fini della Comunicazione le Aziende Italiane ed i Soggetti Privati Italiani vengono identificati rispettivamente dalla Partita IVA o dal Codice Fiscale.

In caso di presenza di più anagrafiche Clienti/Fornitori aventi la stessa Partita IVA, oppure aventi lo stesso Codice Fiscale, esse verranno considerate singolarmente ai fini dei raggruppamenti, accorpendo cioè a parità di codice Cliente/Fornitore e non di partita IVA, o Codice Fiscale.



4. Nuovi campi presenti in MagoNet

Anagrafica Clienti e Fornitori

Primenote IVA

Documenti Clienti/Fornitori

Parametri Comunicazione

Parametri Vendite





5. Procedura di generazione e stampa Comunicazione IVA

La procedura elabora le informazioni presenti nei documenti contabili, di Vendita e di Acquisto, per generare il file da inviare all'Agenzia delle Entrate, inoltre fornisce una stampa su carta del contenuto della Comunicazione.

La procedura si presenta come un wizard che permette di:

- selezionare le fatture da includere nella Comunicazione;
- generare i dati e aggiornare le anagrafiche Clienti e Fornitori;
- stampare su File o su carta la Comunicazione.





In sintesi

1. Verificare le anagrafiche clienti/fornitori;
2. Sistemare i codici IVA;
3. Abilitare modifiche registrazioni stampate in definitivo;
4. Agganciare eventuali note di variazioni alle fatture;
5. Legare le fatture facenti parte della medesima operazione;
6. Eseguire la procedura e fare eventuali verifiche/modifiche se necessario.