

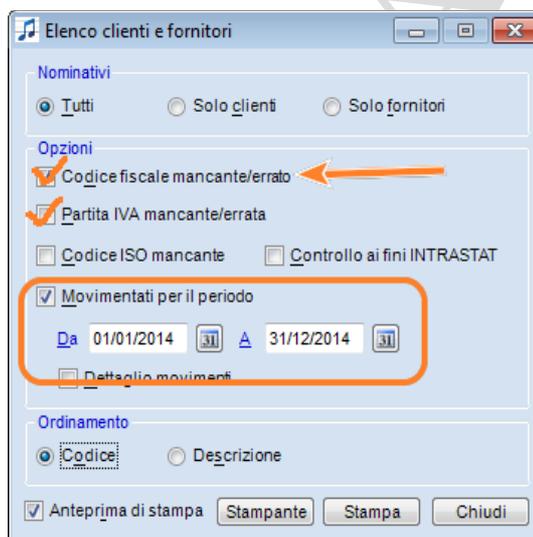
SEQUENZA OPERATIVA SPESOMETRO 2015 – COM. POLIVALENTE

Per ottimizzare la gestione andiamo a riepilogare i passaggi necessari.

DALLA CONTABILITÀ (da vers. 13.03)

Controllo Nominativi

da stampe di tabelle - Elenco Clienti e Fornitori per verificare la presenza e correttezza del codice fiscale e partita iva. La stampa è filtrabile per i soli nominativi utilizzati nell'esercizio.



Controllo Codici IVA creati dall' Utente

Dalla stampa "Liquidazione IVA" annuale 2014 per verificare se sono stati utilizzati codici iva di tipo utente nelle registrazioni 2014 (tali codici iniziano per **U**)

In caso affermativo, procedere come segue:

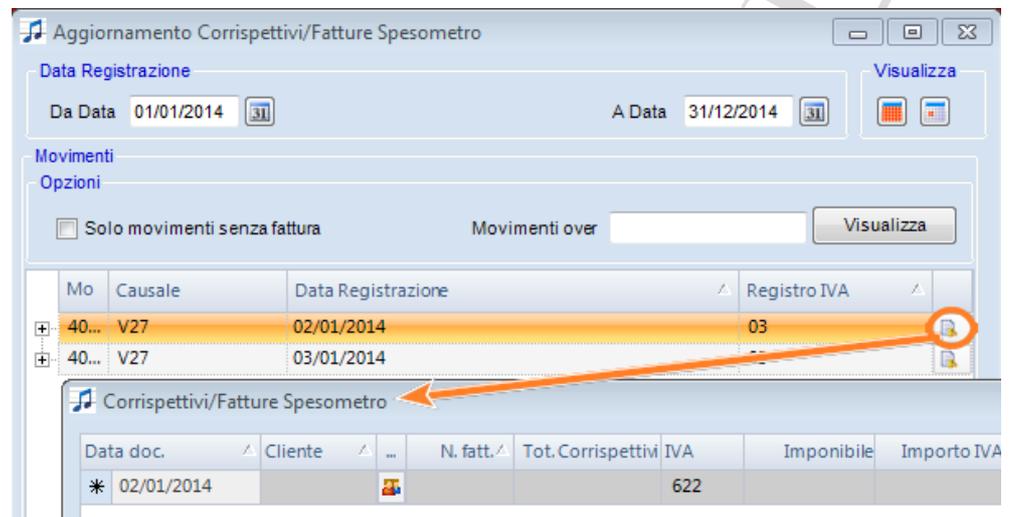
Aggiornare la Tabella generale – Codici IVA > indicando se l'operazione deve essere riportata sullo spesometro, selezionando le rispettive voci nella nuova sezione "Spesometro"



In Prima nota → completare manualmente la tabella "Dati aggiuntivi spesometro"

Controllo Fatture su Corrispettivi

Dal menu servizi – operazioni sui movimenti – aggiornamento “Corrispettivi/Fatture Spesometro” potete verificare se, per l’anno 2014, sono presenti corrispettivi per i quali non risulta compilata la maschera “Corrispettivi/Fatture Spesometro”; la compilazione di tale tabella è fondamentale per il riporto dei dati in Spesometro



Esiste anche la stampa con il dettaglio di tali dati; dal menù: stampe di controllo → corrispettivi; N.B. dall'adempimento relativo al 2014 devono essere riportate le fatture da corrispettivi, come previsto nel **comunicato stampa dell'Agenzia Entrate (31/03/2015)**.

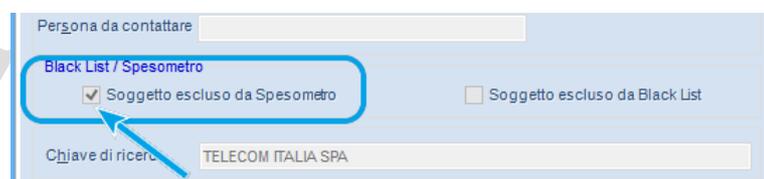
Impostazioni aggiunte sulle registrazioni per adempimento spesometro

Dal modello si evidenziano questi casi:

E' possibile selezionare i flag sopra evidenziati nella scheda “Dati aggiuntivi” sul singolo movimento a prima nota, però i registri bollati non devono risultare stampati in definitivo, oppure è possibile apportare le modifiche direttamente nello spesometro (modulo antielusione), per le casistiche non previste in automatico dalla procedura.



Ricordiamo di impostare, ove previsto normativamente, l'esclusione dei soggetti dallo spesometro (esempio i fornitori Enel, Telecom, etc.); l'esclusione impostata nel “nominativo” riguarda TUTTE le ditte presenti nella cartella di contabilità.



Viene già elaborata dal software l'impostazione per i casi:

- **Documento riepilogativo**: La scheda carburante è l'esempio tra i principali (se il suo pagamento non è stato effettuato con carta di credito).

N.B: Tutti i nominativi **senza cod.fiscale e senza part.iva** vengono impostati in automatico **come documenti riepilogativi** e non sono quindi oggetto di segnalazione di errore da parte della procedura, che non è in grado di distinguere una dimenticanza dell'operatore da un caso quale ad esempio la scheda carburante.

- **IVA non esposta in fattura:** Trattasi, ad esempio, delle operazioni effettuate da coloro che cedono i beni usati e che applicano il regime del margine, o dalle agenzie di viaggio o turismo, inclusi i tour operator, che per le operazioni di organizzazione di pacchetti turistici
- **Operazioni in reverse charge:** analizzando i codici iva appositi (esempio codice R13).
- **AutoFattura:** per determinati codici IVA relativi agli acquisti da agricoltori esonerati e per le autofatture per provvigioni delle agenzie di viaggi.

Identificazione soggetti non residenti:

I soggetti non residenti sono gli extracomunitari di cui agli artt. da 7 bis a 7 septies; il software li identifica:

- se la nazione del fornitore è diversa dal cod. 390 (Italia)
- se la nazione e' tra le Nazioni Black List (o uguale a Black List con visto di "soggetto escluso da Black List" nei nominativi)
- se la nazione è una delle Nazioni CEE (ossia codice ISO nei nominativi diverso da AT, BE, BG, CY, HR, DK, EE, FI, FR, DE, GB, EL, GR, IE, LV, LT, LU, MT, NL, PL, PT, CZ, RO, SK, SI, ES, SE, HU)

Promemoria per travaso dati contabilità allo spesometro:

Controllare che l'azienda in contabilità sia stata **raccordata all'anagrafica unica**

Riepilogo Quadri Adempimento

	Fatture – Documenti riepilogativi	Note di variaz. operaz. Senza fattura	Oper. Sogg non residenti	Acquisti di servizi da non residenti – acquisti da operatori residenti a San Marino	Operazioni legate al turismo art. 36 co. 2- bis DL 16/2012
Analitico					
Operaz. ATTIVE	FE	NE	DF	FN	TU
Operaz. PASSIVE	FR	NR		SE	
Aggregato					
	FA	FA	SA	BL	TU

Note:

Gestito dalla vers. 4.3 su quadro BKL, compilabile solo su sez. aggregata (modulo che richiede apposita licenza d'uso)
 Gestito in DR 2015 ma non prevede import dati (acq. San Marino) da contabilità

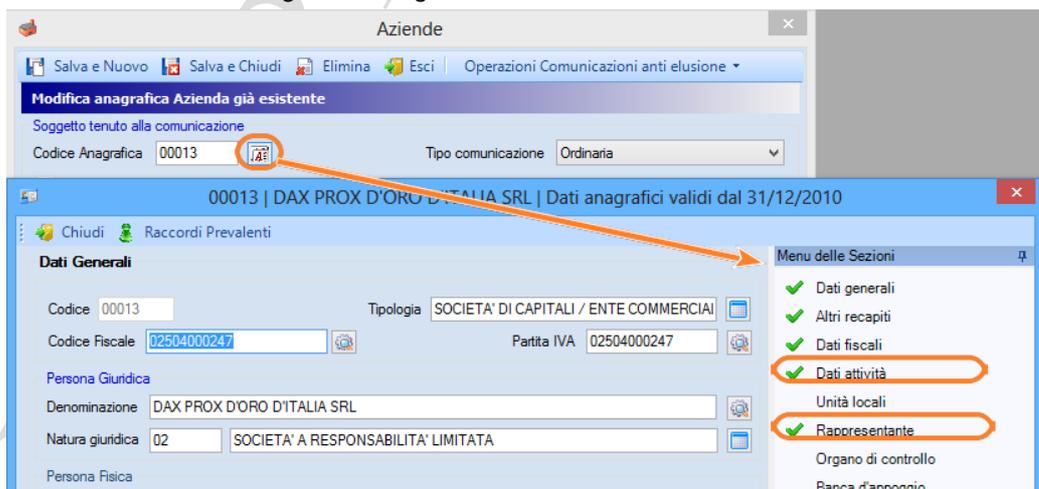
- ° **Quadro BL** – forma aggregata: la compilazione della comunicazione polivalente per la parte relativa alle Black list è stata attivata con la vers. 4.3 ed è gestibile nel quadro denominato BKL. Richiede apposita licenza d'uso. Ricordiamo che si riferisce alle operazioni 2014, che quindi dovrebbero essere già state comunicate con gli invii 2014; non è richiesto un nuovo invio delle stesse.
- ° **Quadro TU** - "Operazioni legate al turismo": non gestito da contabilità, compilabile manualmente direttamente in "Comunicazione Anti Elusione – Spesometro"
- ° **Quadro SE** – forma analitica: il quadro è gestito limitatamente alle operazioni relative agli acquisti di servizi da non residenti. Non vengono riportate le operazioni da soggetti di San Marino presenti in contabilità.

Nel modulo “Spesometro ” presente su Antielusione (dalla versione 4.3)

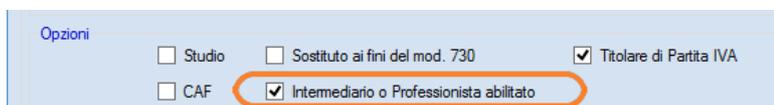
- 1)  Controllare l'anno di competenza, che per l'invio di aprile 2015 dovrà essere 2014. Se fosse impostato su un anno differente, l'azienda è gestibile ma non inviabile con il telematico di aprile 2015.
- 2) Effettuare l'importazione da contabilità avendo cura di selezionare solo una azienda per volta (come dovrebbe essere proposto in automatico) . Mettendo infatti solo il codice azienda “da soggetto” verrebbero elaborate anche tutte le successive aziende, allungando inutilmente i tempi di elaborazione e magari andando a sovrascrivere modifiche già inserite per le aziende stesse.



- 3) Controllare l'esito che compare al termine dell'importazione. Nel caso segnali che non sono presenti dati può significare che l'azienda non sia correttamente raccordata con l'anagrafica unica oppure non sia impostata come prevalente.
- 4) Integrare (se necessario) altre informazioni direttamente nella comunicazione spesometro, ricordando di utilizzare il pulsante  **Conferma** per memorizzare le modifiche, **oltre al “Salva e chiudi”**.
Un esempio di dati che debbono eventualmente essere integrati è il caso di **fattura cointestata**, in quanto non è gestibile direttamente in contabilità o le operazioni legate al turismo art. 36 co. 2-bis DL 16/2012 (quadro TU).
- 5) **Tra i dati anagrafici richiesti dall'adempimento** , quindi inclusi nel file telematico, segnaliamo:
 - a) Codice attività (atecofin 2007)
 - b) recapito telefonico o indirizzo email
 - c) per le società , rappresentante legale/firmatario della comunicazione
 Tali dati vanno integrati in anagrafica unica.

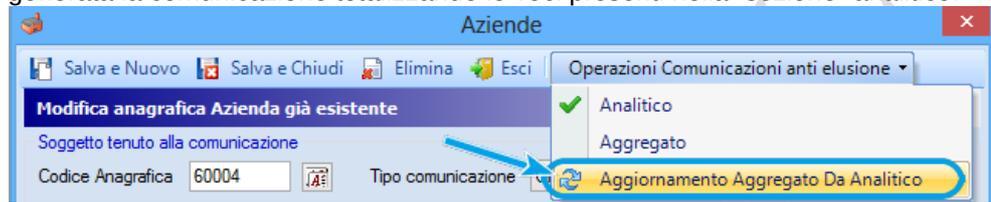


In anagrafica unica deve anche essere presente l'intermediario (identificato tramite apposito visto) per l'invio telematico, se non effettuato come invio propria azienda (= canale fiscoonline)



Modulo “Spesometro” - creazione comunicazione in forma aggregata

La procedura prepara in automatico solo la comunicazione in **formato analitico**. Quanti volessero predisporre invece il formato aggregato devono accedere alla comunicazione creata e dal menù “operazioni comunicazioni anti elusione” avviare l'elaborazione di “aggiornamento aggregato da analitico”; in tal modo viene generata la comunicazione totalizzando le voci presenti nella “sezione” analitico.



A questo punto, la voce “aggregato” verrà contrassegnata dal visto in verde ed accedendovi sarà possibile gestirne ulteriormente i dettagli di compilazione.

Sistemazione eventuali messaggi di errore entratel :

(***)Quadro FE - Fatture emesse / Documenti riepilogativi
Modulo1 Partita IVA del cliente - Partita IVA assente o
errata Valore dichiarato: 93028230246

Occorre sistemare il nominativo (tipicamente solo per i condomini)

Soggetti non Residenti - la denominazione deve essere presente se ...

(*)Quadro FR - Fatture ricevute / Documenti riepilogativi Modulo 1 Imposta - Il valore assoluto dell' imposta non può superare il 22% del valore assoluto dell'importo

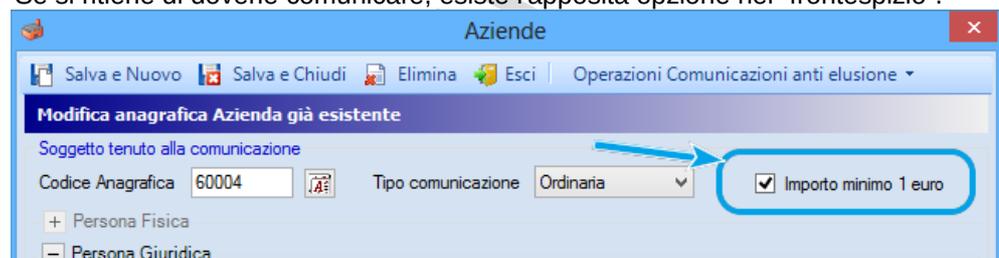
Abbiamo riscontrato il caso in presenza di registrazioni con storno di imponibile all'interno della stessa registrazione: esempio:

imponibile	aliqu.	IVA	IVA al 22%
1000,00	22,00	220,00	calcolata su
-400,00	10,00	-40,00	totale imponibile
600,00		180,00	132

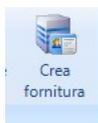
Quindi è normale che l'IVA ricalcolata sia minore di quella indicata nel quadro. Potete gestire il caso (comunque di gravita 1 asterisco) come meglio credete.

(*) Quadro XX - xxxxxx / Documenti riepilogativi Modulo 1 Importo - E' obbligatorio indicare almeno un valore tra: Imponibile/Importo e Imposta**

Si tratta di operazioni con importi inferiori a € 1
 Vengono riportate sia da contabilità sia da intermedio ma, applicando la regola del troncamento, ai fini della stampa e dell'archiviazione risultano sempre pari a 0.
 Se si ritiene di doverle comunicare, esiste l'apposita opzione nel "frontespizio".



Archiviazione Telematica ed Entratel:



Eseguire l'archiviazione telematica dall'apposita funzione; la versione attuale del modulo di controllo Entratel è la 1.2.1 datata 02/04/2014, che prevede i controlli adeguati all' iva al 22%.

link <ftp://ftpentratel2.finanze.it/repos/NSP00121.exe> .

Stampare e controllare l'esito dell'archiviazione. Potrebbero risultare dei messaggi significativi:

