

## **Guida alla creazione del file per invio trimestrale delle fatture (nuovo spesometro) Si raccomanda di leggere per esteso le informazioni di questo documento.**

Gentile cliente,

in attuazione delle nuove norme che obbligano il contribuente ad inviare per via telematica i dati delle fatture emesse e ricevute ogni trimestre, sono state modificate le funzionalità del modulo Spesometro nel software VSP, per adeguarlo a disposizioni completamente diverse dall'ultimo adempimento richiesto.

L'art. 4 del D.L. 193/2016, ha introdotto con il successivo art. 21-bis, l'obbligo trimestrale dell'invio telematico dei dati delle fatture emesse e ricevute SOLO PER L'ANNO 2017 con la seguente cadenza:

1° semestre 2017 18.09.2017

2° semestre 2017 28.02.2018

Dal 2018 verranno introdotte le stesse scadenze valide per l'invio dei Dati Iva Trimestrali.

### **Considerazioni :**

#### **Ambito oggettivo di comunicazione :**

In linea generale i soggetti passivi IVA devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento (semestre per il solo 2017), di quelle ricevute e registrate ai sensi dell'art. 25 del D.P.R. n. 633/1972, ivi comprese le bollette doganali, nonché le relative variazioni.

#### **Documenti che non rientrano nello spesometro trimestrale :**

Non devono essere comunicate le fatture elettroniche, sia emesse che ricevute, che sono transitate tramite il Sistema di Interscambio. Nel caso in cui non tutte le fatture emesse e ricevute transitino tramite il Sistema di Interscambio, il contribuente potrà limitarsi ad inviare i dati delle altre fatture o, nel caso in cui lo ritenesse più agevole, inviare comunque i dati relativi a tutte le fatture, comprese quelle elettroniche; allo stesso modo non vanno comunicati i dati contenuti in documenti diversi dalle fatture (come ad esempio i dati delle "schede carburante").

#### **Classificazione tipi di documenti previsti nello spesometro :**

TD01	fattura
TD04	nota di credito
TD05	nota di debito
TD10	fattura di acquisto intracomunitario beni
TD11	fattura di acquisto intracomunitario servizi

#### **Natura delle operazioni trasmesse :**

Con riferimento alle fatture emesse, ove l'operazione non comporti l'annotazione dell'imposta nel documento, dovrà essere specificata la "natura" dell'operazione ai fini IVA inserendo nel campo Trattamento allegati Iva in gestione tabelle Iva, la corretta codifica relativa alle diverse tipologie di operazioni.

#### **Tipologia di operazione :**

- Operazioni escluse
- Operazioni non soggette
- Operazioni non imponibili
- Operazioni esenti
- Operazioni soggette a regime del margine/IVA non esposta in fattura
- Operazioni soggette a inversione contabile/reverse charge
- Operazioni soggette a modalità speciali di determinazione/assolvimento dell'IVA

**classificazione della "natura" delle operazioni (e corrispondenza a tabella Iva VSP trattamento allegati Iva)**

N1 – escluse ex art. 15	(0-non v� in allegato - cod art.15)
N2 – non soggette	(0-non v� in allegato i fuori campo iva) (4-non soggette per tutti gli altri casi)
N3 – non imponibile	(2-non imponibile)
N4 – esente	(3-esente)
N5 – regime del margine/IVA non esposta in fattura	(B-comprensivo di Iva)
N6 – inversione contabile (reverse charge)	(A-Iva non esposta)
N7 – IVA assoluta in altro Stato UE	

gli stessi codici possono essere utilizzati per le fatture ricevute; la sola differenza   rappresentata dal fatto che, nel caso in cui la fattura ricevuta riporti l'annotazione "Inversione contabile", va riportata nel campo "Natura" la codifica "N6" quando sono valorizzati i campi "Imposta" e "Aliquota".

In virt  di quanto sopra, sar  necessaria, in fase di estrazione, una richiesta di dati relativa a causali specifiche per poter classificare e gestire in modo corretto l'attribuzione delle tipologie e della natura delle operazioni; dovranno essere gestite anche altre accezioni specifiche che indicheremo pi  avanti; sar  comunque possibile modificare lo stato delle operazioni a totale discrezione e responsabilit  dell'utente.

**Si deve eseguire l'aggiornamento della procedura attraverso la funzione Live Update disponibile dalla voce di menu Help.**

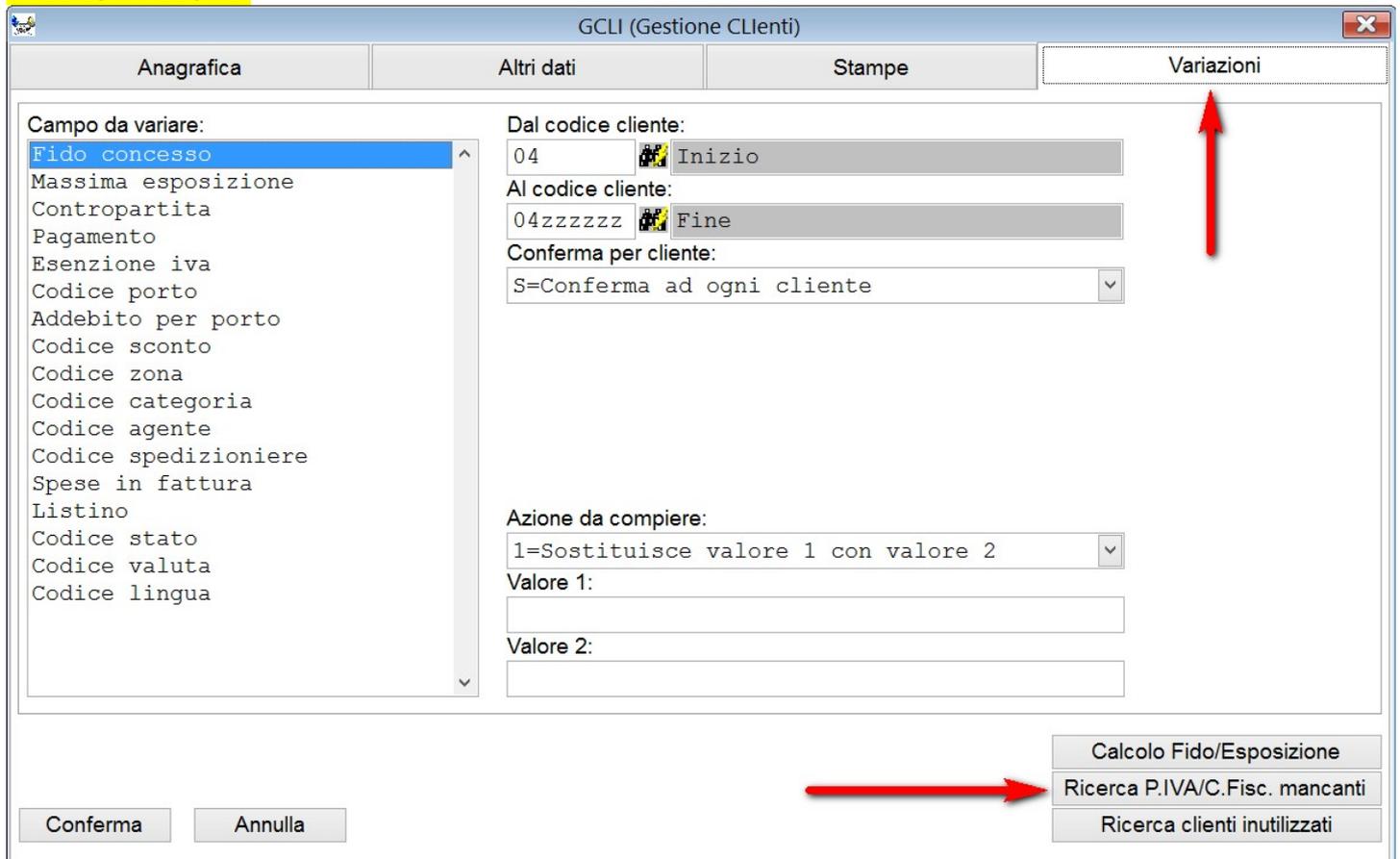
**Una volta eseguito l'aggiornamento   NECESSARIO effettuare il comando SDD (selezione data ditta) per permettere al sistema di adeguare gli archivi; al termine dell'operazione si deve uscire e rientrare nella procedura per rendere funzionante l'aggiornamento.**

## Verifiche preliminari come da vecchio Spesometro :

**1)** E' necessario verificare che in anagrafica clienti/fornitori siano riportate in maniera corretta le informazioni relative al comportamento da tenere ai fini dello spesometro. Nella fattispecie i campi denominati "allegati IVA" e "persona fisica", devono essere impostati in modo corretto.

Esiste la funzione di visualizzazione e correzione rapida di queste informazioni che consente anche il completamento/modifica dei dati P.Iva e C.fiscale;

**ATTENZIONE IL VALORE "N" SULLA VOCE ALLEGATI IVA COSTITUSCE ELEMENTO DI ESCLUSIONE DEI DATI DALL'ESTRAZIONE.**



GCLI (Gestione Clienti) - Ricerca P.IVA / Codici Fiscali mancanti o non validi

Codice	Descrizione	Stat	Codice Fiscale	Partita IVA	All.	Indi	Mov. IVA	Mov. c
04ACER		IT			S	S	03/10/2013	03/10/2013
04CORR		IT			N	S	22/05/2013	22/05/2013
04ENEL		IT			S	S	04/01/2013	22/05/2013
04FRANCI		IT			S	S	04/01/2013	/ /
04LAVOLI		IT			N	P	04/01/2013	/ /
04MOBDOC		IT			S	S		

**campo allegato IVA**  
S=và nello spesometro  
N=non v  nello spesometro

**campo persona fisica**  
N=societ   
S=persona fisica  
P=privato

**  possibile inserire o modificare i dati direttamente dentro la griglia senza dover richiamare in anagrafica i soggetti uno per volta**

In GIALLO sono evidenziati i valori non validi o da controllare, mentre le scritte in ROSSO indicano partite IVA o codici fiscali doppi.

Annulla Stampa elenco

2) E' necessario verificare che i codici iva utilizzati e desumibili ad esempio dalla stampa della liquidazione iva annuale, siano correttamente caricati in tabella IVA;

\*\*\* STAMPA LIQUIDAZIONE I.V.A. \*\*\*  
dalla data 01/01/2013 alla data 31/12/2013

ditta PRO PROVE PER PROCESSO PROD. data 31/12/2013 pag. 1

**elenco aliquote utilizzate nell'anno**

codice/descrizione aliquota	reg.	imponibile/iva vendite	a debito	imponibile/iva corrispettivi	a debito
20 ALIQUOTA 20%	(0)	2.678,00	535,60	0,00	0,00
21 aliquota 21%	(0)	1.960,20	411,64	8,27	1,73
<b>TOTALI VENDITE</b>		<b>4.638,20</b>	<b>947,24</b>	<b>8,27</b>	<b>1,73</b>

GTAB (Gestione TAbelle)

Tabella: **IV=Aliquote IVA**      Codice in tabella e descrizione: **N1 NON IMPONIBILE ART.8A**

Aliquota: 0,00      Codice trattamento allegati IVA: 2=Non imponibile

Detraibilita': 0,00

Scorporo: 0,00      Nota di variazione anni precedenti: N=No (aliquota normale)

Abbattimento: 0,00

Posizione quadro E: 0      Gestione prorata: S=Scarico aliquota da prorata

Posizione quadro F: 0      Gestione plafond: N=No

Totale su rcf: 0      Gestione IVA in sospensione: N=No

Codice iva procedure GB:

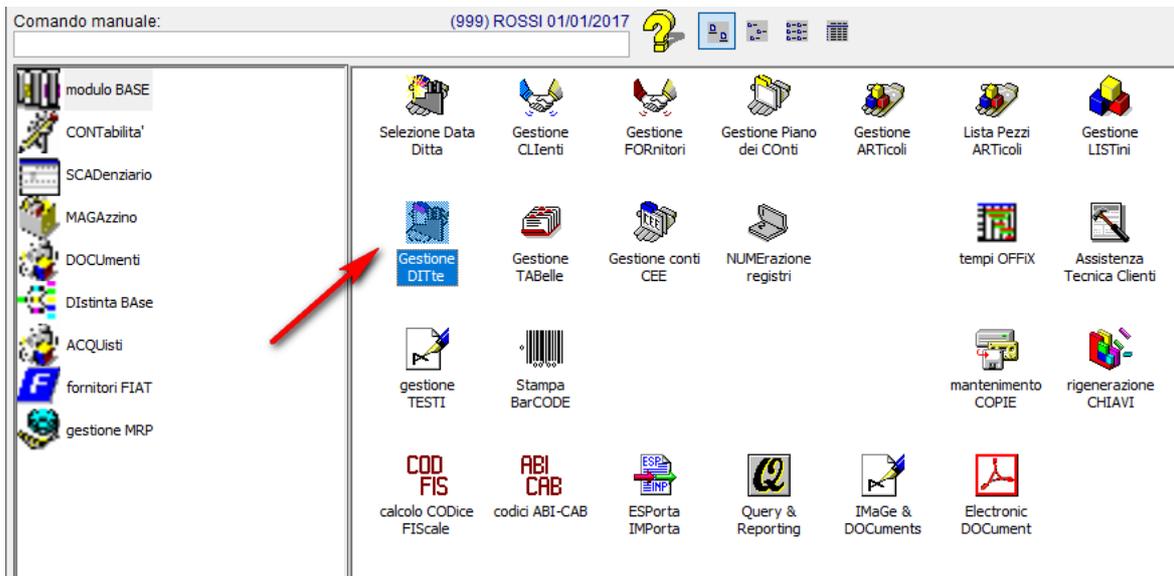
Stampa      0=Registra      **3=Correggi**      4=Cancella      5=Codice      [Navigation icons]



## Archivi interessati dall'aggiornamento :

### Dati ditta :

Si dovrà verificare ed eventualmente integrare i dati in Gestione Ditte relativi al rappresentante legale (solo per le società) che verranno utilizzati per la compilazione del file da produrre :



**esempio ditta individuale**

Anagrafica Generale Contabilita' Portafoglio Magazzino Vendite Ordini Stampe

**Dati anagrafici e conti fissi**

Codice e nominativo/ragione sociale:

Indirizzo (via):  Cap città e provincia:

Codice fiscale:  Partita IVA:

Codici e descrizione attività:  Natura giuridica:

**non compilare** Sesso:

CCIAA:  Registro imprese:  provincia e numero:  Capitale:  Di cui versato:  Valuta:

**compilare correttamente**

Codice carica amministratore:  Cognome nome amministratore:  Codice fiscale:

I dati delle ditte individuali prevedono la presenza del codice fiscale e della partita iva ma non dei dati dell'amministratore (il soggetto che presenta le comunicazioni coincide con il contribuente).



**esempio dati società**

**compilare con i dati dell'amministratore**

**compilare correttamente**

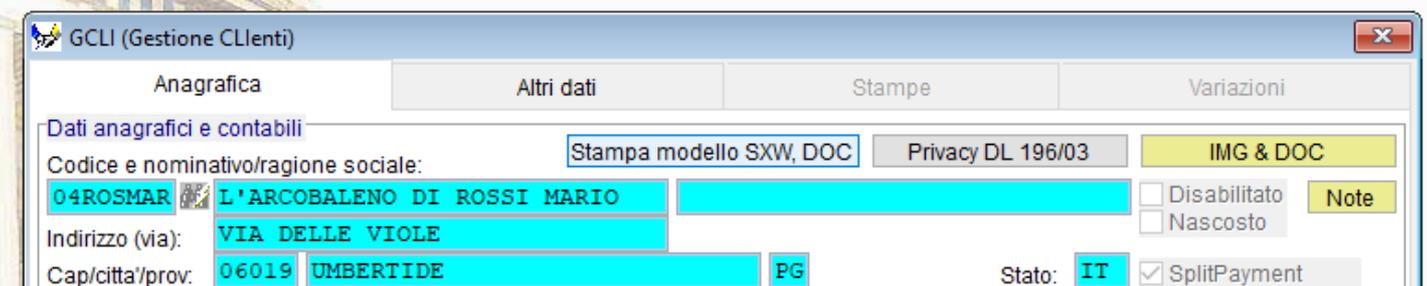
Dati anagrafici e conti fissi  
Codice e nominativo/ragione sociale: 999 IL MONDO DI OZ S.R.L.  
Indirizzo (via): Palazzo La Nave - Loc. Cerbara Cap città e provincia: 06011 Citta' di Castello PG  
Codice fiscale: 01449020542 Partita IVA: 01449020542  
Codice carica amministratore: 1=Rappresentante legale Cognome nome amministratore: PIRANDELLO LUIGI Codice fiscale: RNLPKT56T79I123Q

I dati delle società prevedono oltre ai soliti dati anagrafici, anche l'inserimento dei dati del rappresentante legale (cognome nome e codice fiscale, nonché codice carica che è normalmente 1).

#### Anagrafiche clienti / fornitori

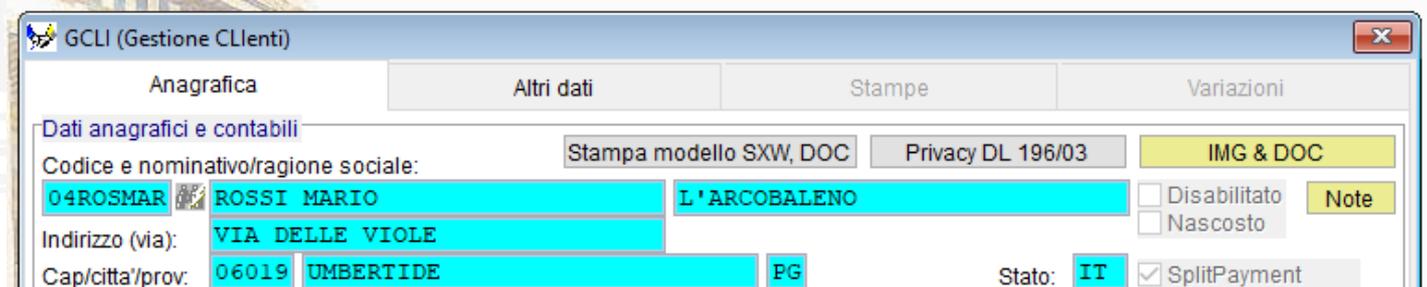
l'obbligo di inviare anche i dati anagrafici completi dei clienti/fornitori, riguarda in primis la corretta memorizzazione dei dati delle ditte individuali/privati; per queste categorie la richiesta nel nuovo spesometro è quella di indicare, oltre ai dati fiscali corretti (partita iva/codice fiscale/indirizzo), il cognome e il nome e non la sigla che a volte viene anteposta ad essi. Pertanto vista la struttura dati di VSP si considererà la prima parte della anagrafica quella preposta a memorizzare Cognome e nome separati da uno spazio Es. "Rossi mario" e la seconda parte di anagrafica l'eventuale denominazione della ditta Es. "L'arcobaleno di".

Probabile codifica attuale



Dati anagrafici e contabili  
Codice e nominativo/ragione sociale: 04ROSMAR L'ARCOBALENO DI ROSSI MARIO  
Indirizzo (via): VIA DELLE VIOLE Cap/città/prov: 06019 UMBERTIDE PG Stato: IT

codifica corretta



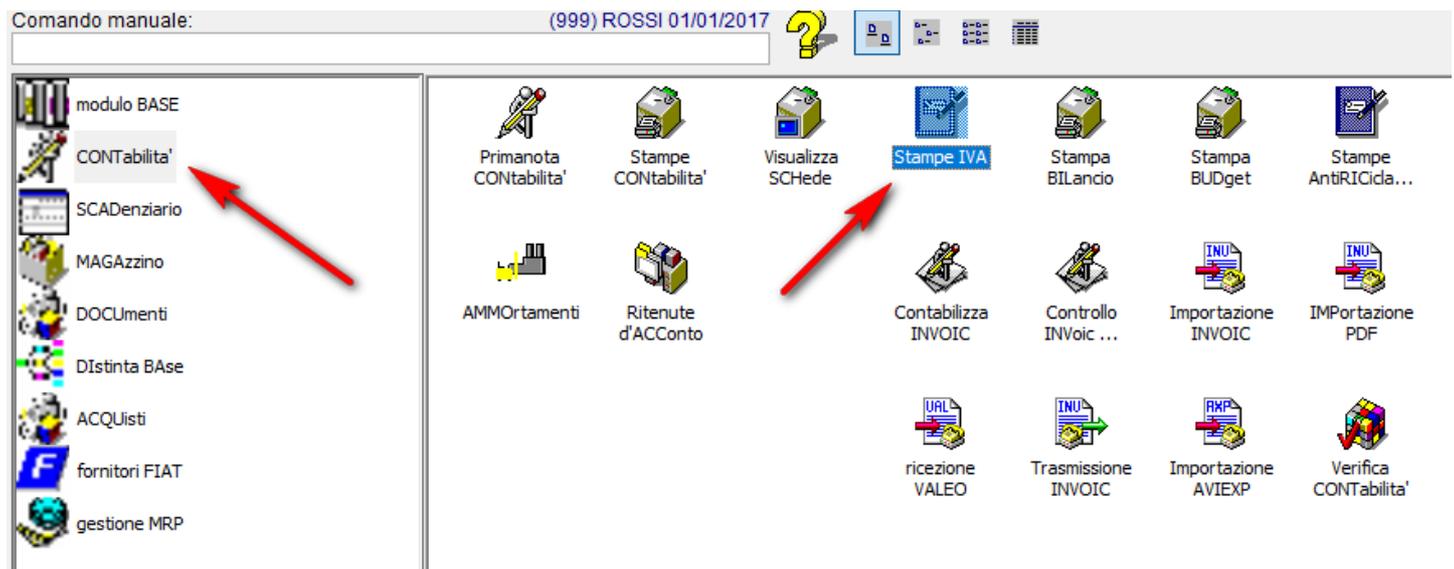
Dati anagrafici e contabili  
Codice e nominativo/ragione sociale: 04ROSMAR ROSSI MARIO L'ARCOBALENO  
Indirizzo (via): VIA DELLE VIOLE Cap/città/prov: 06019 UMBERTIDE PG Stato: IT

Questa nuova esigenza, che per i nuovi inserimenti andrà fatta come sopra indicato, nella fattispecie costringerà gli utenti ad aggiornare gli archivi esistenti.  
L'attività di aggiornamento delle anagrafiche è realizzabile da Gestione Clienti / Gestione Fornitori, ma è possibile anche intervenire in modo più rapido direttamente dal modulo Spesometro, che provvederà ad aggiornare l'archivio clienti/fornitori.

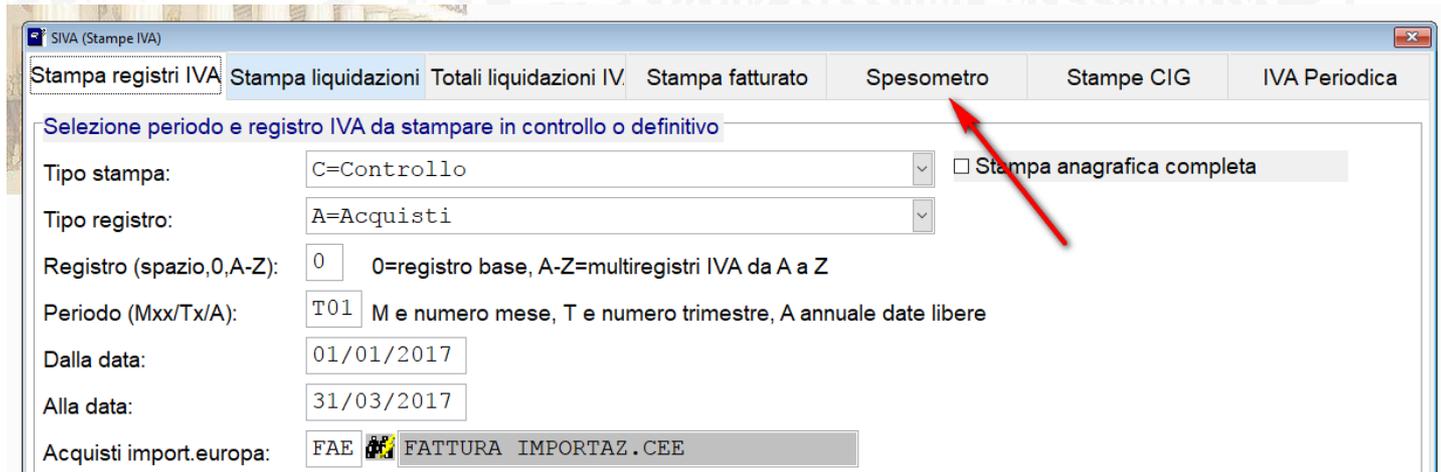
## Procedure interessate dall'aggiornamento :

### Stampe Iva (SIVA)

La funzionalità è stata aggiunta nel modulo contabilità alla voce Stampe Iva



selezionare la voce Spesometro :



Nuova schermata dello Spesometro

SIVA (Stampe IVA)

Stampa registri IVA   Stampa liquidazioni   Totali liquidazioni IV   Stampa fatturato   Spesometro   Stampe CIG   IVA Periodica

Periodo di riferimento   Dalla data:   Alla data:  
 1=Semestre 1   01/01/2017   30/06/2017    Scrittura log Selezione/Scarti

**Esclusioni**

Annotazioni vendite esport. europa:		Reverse Charge Annotazione Vendita		Autofattura Annotazione Vendita	
FVE	ANNOTAZ. IMPORTAZ. CEE	FVR	ANNOTAZ. REV. CHARGE		

**Classificazione documenti**

Fatture vendita (TD01)		FA Intracomunitario Beni (TD10)		Note di Credito (TD04)	
RFF	FATTURA RIC. FISCALE	FAE	FATTURA IMPORTAZ. CEE	NC	NOTA CREDITO CLIENTI
FV	FATTURA VENDITA N.				
Fatture Acquisto (TD01)		FA Intracomunitario Servizi (TD11)		Note di Debito (TD05)	
FA	FATTURA ACQUISTO N.			ND	NOTA DEBITO CLIENTE
Reverse Charge fatture vendita (TD01)		Reverse Charge fatture Acquisto (TD01)		Auto Fatture Acquisto (TD01)	
		FAC	FATT.ACQ.REV CHARGE		

**Escluso art. 15**

X1	escluso Art.15
----	----------------

Estrazione   Cancella Class. (SCH)   Ricarica Parametri   Salva Parametri   Annulla

La selezione del periodo di riferimento (che per il 2017 è semestrale) stabilisce il periodo temporale di estrazione dei dati.

Lo schema è caratterizzato da due aree distinte e colorate in arancio (esclusioni) e in verde (classificazioni).

**Considerazioni :**

il modulo opera su dati già registrati con modalità e abitudini proprie di ogni utente (causali contabili, tabelle codici iva, ecc.) e visto che dalle specifiche tecniche si devono attribuire significati specifici alle varie registrazioni, si vuole fornire uno strumento che per quanto possibile non costringa l'utente alla classificazione/esclusione della singola registrazione.

**Banda Arancio (esclusioni).**

Come da circolare ministeriale N.1/E e risoluzione N.87/E è stato chiarito che tutte le registrazioni nelle vendite fatte perché relative ad acquisti soggetti ad inversione contabile (intracomunitare e interne) non debbano essere trasmesse; si richiede all'utente di indicare con quali causali specifiche ed esclusive (utilizzate SOLO per quel tipo di registrazione), sono stati registrati tali documenti che ovviamente non saranno estratti e presentati per la gestione dello spesometro.

N.B. una ulteriore regola di esclusione (fare molta attenzione...) consiste nell'aver indicato in anagrafica clienti/fornitori il valore "N" sul campo allegato IVA. Situazione che può verificarsi ad esempio per il cliente fittizio utilizzato per la registrazione dei corrispettivi, o per il cliente fittizio "schede carburante" (che non vanno inviate).

In merito alla esclusione delle fatture in formato elettronico (agli enti), è data facoltà all'utente di decidere se inviarle o meno; nel caso si volessero escludere sarà necessario indicare in anagrafica clienti il valore "N" sul campo allegato IVA.

**Banda Verde (classificazioni).**

In questa sezione, sempre fatte le considerazioni di cui sopra, e visti i riferimenti normativi che obbligano a classificare le registrazioni per TIPO e per NATURA (come descritto a pag.1 e 2 della presente guida), si richiede all'utente di indicare con quali causali specifiche ed esclusive (utilizzate SOLO per quel tipo di registrazione) sono stati registrati i tipi di documenti indicati nel quadro.

Per la classificazione della NATURA iva oltre alle varie disposizioni legate alle fatture di acquisto con inversione contabile (solo dove v'è esposta l'iva anche se non indicata in fattura) e alle fatture di vendita in regime di reverse charge (N.B non le annotazioni rev.charge che sono escluse), per le quali sarà attribuito il valore N6 = inversione contabile, tutte le altre casistiche vengono attribuite in relazione a quanto indicato a pag.2.

Nel caso in cui l'utente non abbia utilizzato una causale contabile specifica per la registrazione di fatture di vendita in reverse charge, dovrà essere attribuito il valore A=Iva non esposta sul codice Iva utilizzato allo scopo.

**N.B.** come da chiarimenti dell'Ade la registrazione delle bollette doganali fatta a capo di un fornitore fittizio, per il solo 2017 (dal 2018 sarà necessario adeguare i dati come indicato nella risoluzione 87/E del 5 luglio 2017 punto 4), si richiede che nella anagrafica del fornitore (dogana ...) sia indicato nel campo stato il valore "OO" e sulla partita iva 11 volte "9".

Allo stesso modo non è previsto l'invio di fatture riepilogative (come da art.6, commi 1 e 6, DPR dicembre 1996, n.695) in quanto andranno comunicati i dati relativi ad ogni singola operazione come chiarito da circolare n.1/E cap.4 punto C.

E' **assolutamente importante** ricontrollare tutti i codici Iva utilizzati (desumibili rapidamente dalle varie liquidazioni Iva del periodo) e verificare il corretto valore.

*Indicazioni errate porteranno ad una attribuzione della natura non corretta e non controllabile da nessun algoritmo.*

Esempi :

Tipologia di operazione	Natura	Codice tabella Iva (trattamento allegati Iva)
Acquisti intracomunitari non imponibili	N3	(2-non imponibile)
Acquisti intracomunitari esenti	N4	(3-esente)
Acquisti presso soggetti aderenti al regime del "vantaggio" o forfettario	N2	(4-non soggette) new
Acquisti soggetti al regime monofase (art.74 del DPR 633/72)	N2	(4-non soggette) new
Prestazioni di servizi nei confronti di soggetti extra-ue	N2	(4-non soggette) new
Cessioni intracomunitarie beni	N3	(2-non imponibile)
Cessioni intracomunitarie servizi	N2	(4-non soggette)
Operazioni in regime del margine	N5	(B-comprensivo di iva)
Vendite soggette a Inversione contabile (rev.charge)	N6	(A-Iva non esposta)

Considerazioni :

In riferimento alla tabella Iva di VSP, campo "trattamento allegati Iva", il codice 4 è stato modificato con il significato di "4-non soggetto" in quanto il valore "0-non v'è in allegato", è rimasto ad uso esclusivo di tutti i codici Iva relativi ai fuori campo iva e art.15 (per l'art.15 viene espressamente richiesto il codice attribuito, nella classificazione in quanto verrà valorizzato con N1). In sintesi tutti i codici in tabella Iva che sono valorizzati 0 saranno attribuiti a N2 così come quelli che sono valorizzati con 4. la differenza è che il valore 0 **esclude gli importi dalle operazioni attive e passive che vengono estratte dal programma per l'invio trimestrale delle liquidazioni Iva.**

Tutte le registrazioni effettuate con causali non indicate nello schema di classificazione verranno evidenziate per consentire all'utente di attribuire il corretto TIPO documento. *Non ci sono controlli possibili che possano evidenziare un campo NATURA non corretto a parte quelli che vengono assegnati in base alle classificazioni.*

Estrazione

Cancella Class. (SCH)

Ricarica Parametri

Salva Parametri

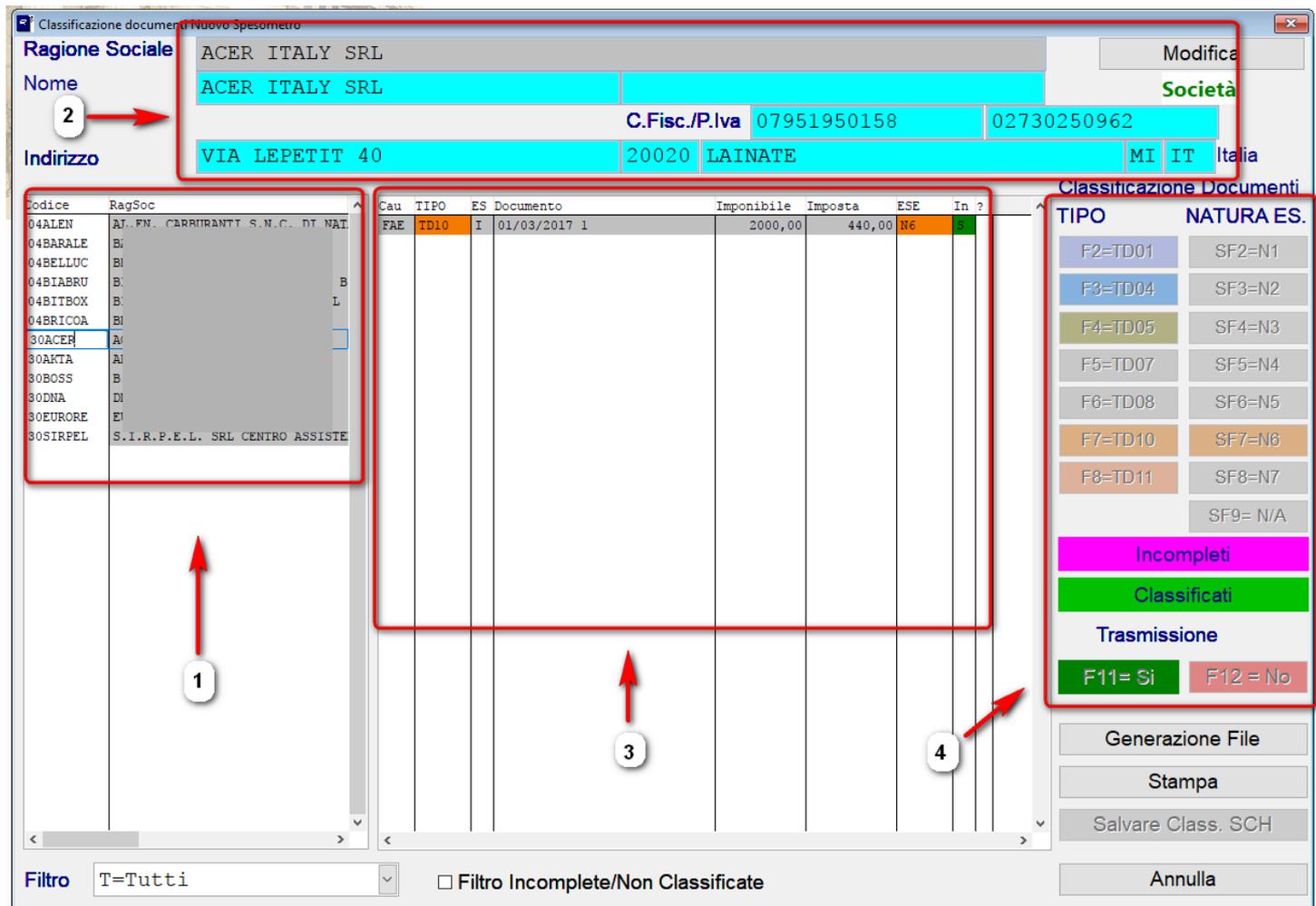
Annulla

Una volta inseriti i parametri corretti, l'utente può memorizzarli (così da non doverli riscrivere ogni volta) con il bottone "Salva Parametri".

Il bottone "cancella Class. (SCH)" serve per RIPRISTINARE i dati precedentemente estratti e classificati manualmente, allo stato iniziale (cioè come sono estratti la prima volta).

Il bottone "Estrazione" procede con la preparazione e la visualizzazione delle registrazioni Iva.

Nuova presentazione dati Spesometro 2017



**Classificazione documenti Nuovo Spesometro**

**Ragione Sociale** ACER ITALY SRL Modifica

**Nome** ACER ITALY SRL Società

**C.Fisc./P.Iva** 07951950158 02730250962

**Indirizzo** VIA LEPETIT 40 20020 LAINATE MI IT Italia

Cau	TIPO	ES	Documento	Imponibile	Imposta	ESE	In ?
FAE	TD10	I	01/03/2017 1	2000,00	440,00	N6	S

**Classificazione Documenti**

**TIPO NATURA ES.**

F2=TD01 SF2=N1  
F3=TD04 SF3=N2  
F4=TD05 SF4=N3  
F5=TD07 SF5=N4  
F6=TD08 SF6=N5  
F7=TD10 SF7=N6  
F8=TD11 SF8=N7  
SF9= N/A

**Incompleti**  
**Classificati**

**Trasmissione**  
F11= Si F12= No

Generazione File  
Stampa  
Salvare Class. SCH  
Annulla

Filtro T=Tutti  Filtro Incomplete/Non Classificate

Si è cercato di mantenere l'aspetto simile al vecchio Spesometro pur con le modifiche necessarie alle nuove funzioni.

Aree di pertinenza :

- 1) lista di tutti i clienti e fornitori che hanno avuto almeno una registrazione Iva. La finestra permette di spostarsi in verticale con le frecce/mouse per evidenziare i dati di un soggetto.
- 2) Dati Anagrafici del soggetto selezionato nella finestra (1). Le informazioni sono visualizzate ed è consentita anche la modifica, per poter adeguare i dati alle nuove richieste (così come specificato a pag.4 del manuale). I dati vengono rappresentati così come sarebbero inviati (ragione sociale per le società e Cognome e nome per le ditte individuali). Si possono modificare tutti i dati visibili (anche indirizzo c.fisc, p.Iva e stato). N.B. tali modifiche equivalgono a quelle che dovremmo fare in anagrafica da gestione clienti/fornitori.
- 3) Dati delle fatture del soggetto selezionato nella finestra (1). Rispetto al vecchio Spesometro saranno visualizzate tutte le righe Iva che compongono la fattura e saranno dello stesso colore; nello specifico :
  1. Cau corrisponde alla causale contabile con la quale si è registrato il documento
  2. Tipo Tipo documento attribuito dalle classificazioni (in viola se non riconosciuto)
  3. ES Esigibilità Iva I=immediata S=split payment (fatture elettroniche)
  4. Documento Riferimenti data e N.fattura
  5. Imponibile importo della operazione
  6. Imposta eventuale valore dell'imposta
  7. ESE Natura (valorizzata quando Imposta = 0 o nei casi previsti)
  8. In S=inviare N=non inviare

- 4) Pannello di controllo per la classificazione manuale delle righe documenti; sono contenute tutte le possibilità di classificazione sia dei documenti (TIPO) che della natura Iva (NATURA) o di escludere dall'invio la riga. Selezionando nella finestra (3) la riga interessata, attraverso i tasti funzione indicati si può classificare ciò che si vuole (ci sono alcuni controlli che non consentono di modificare erroneamente ciò che è già stato classificato attraverso le indicazioni precedentemente fornite). Ad esempio se non si è distinto in fase di registrazione l'acquisto intracomunitario di un bene (TD10) da quello di un servizio (TD11), con questo meccanismo si può attribuire il TIPO corretto. **La verifica delle giuste classificazioni e/o la modifica di tali valori è a completa discrezione e responsabilità dell'utente.**

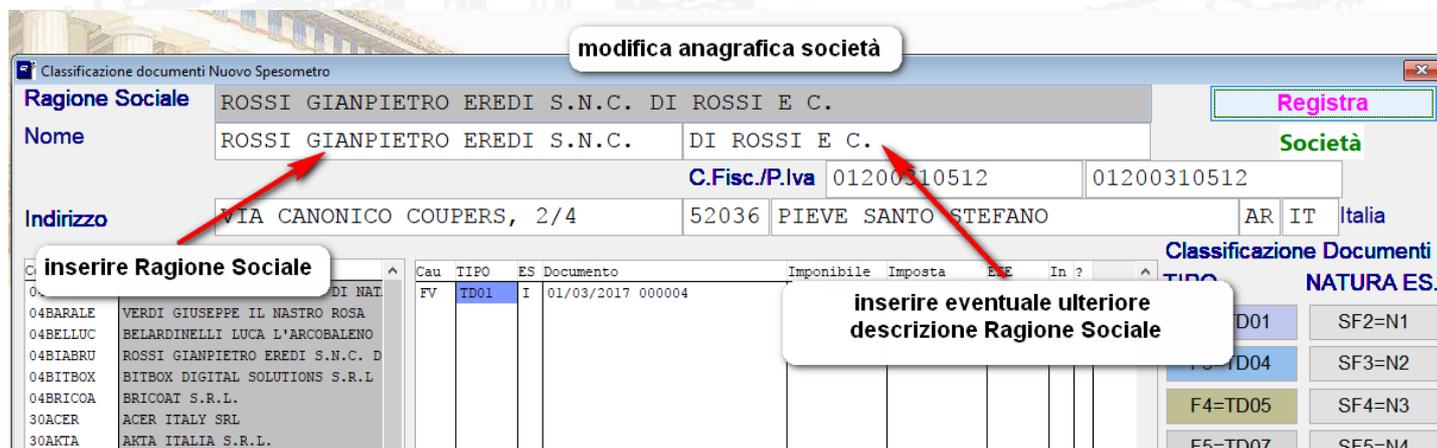
Sezione 2) approfondimento :

Il bottone "Modifica" consente la variazione dei dati anagrafici con la seguente regola :

**modifica anagrafica persona fisica/privato**



**modifica anagrafica società**

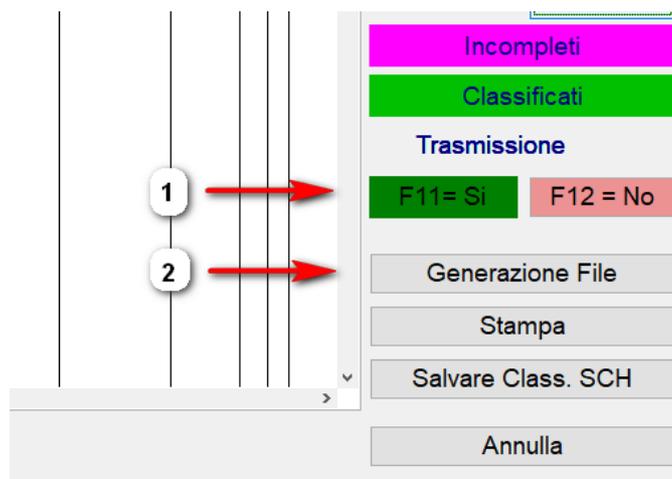


Si ricorda che a differenza del vecchio spesometro, i dati anagrafici DEVONO ESSERE COMPLETI anche nella parte indirizzo pena lo scarto del File da parte del sistema. Per i clienti/fornitori extra CEE dovrà comunque essere valorizzato il campo P.iva (non viene controllato ma deve essere obbligatoriamente indicato un valore).

Il bottone "Registra" riporterà le modifiche in anagrafica clienti/fornitori.

Nella parte bassa della finestra sono state previste delle funzionalità per agevolare i controlli da parte dell'utente che potrà ad esempio filtrare i dati per tipologia (Privati, società, ditte individuali o tutti) oppure visualizzare solamente le righe che non sono state classificate.

La fase di classificazione/controllo può essere effettuata anche in più riprese in quanto è possibile salvare il lavoro tramite il bottone "salvare class. SCH". l'uscita dalla maschera con il tasto ESC o con il bottone "annulla", richiederà comunque il salvataggio delle operazioni.



I bottoni indicati al punto 1) servono per forzare l'invio o l'esclusione delle singole righe delle fatture; la colonna In riporterà tale scelta.

Il bottone indicato al punto 2) attiva la funzione di creazione del file XML. Funzione in fase di test, prossima al rilascio.

Il Team di STOA Software