

**Nuove direttive per Invio file dati fatture (nuovo spesometro Lite)**  
**Si raccomanda di leggere per esteso le informazioni di questo documento.**

Gentile cliente,

dopo la *drammatica* esperienza vissuta insieme per ottemperare alla creazione e all'invio dei dati fattura del primo semestre 2017 (fra chiarimenti, contraddizioni, proroghe, malfunzionamenti ecc.), il legislatore ha deciso che per il secondo semestre e poi per l'anno 2018, tale adempimento viene "semplificato" come descritto nella disposizione prot. n. 29190/2018 della Agenzia delle Entrate.

Tralasciando i commenti personali su tale operato, Le indichiamo nella fattispecie cosa cambierà in vista della prossima scadenza fissata per il 6 Aprile 2018.

- Ripristinata la possibilità di registrare **fatture riepilogative** per importi sotto i 300 € (ormai il 2017 è stato registrato e non crediamo che sia il caso di modificare quanto già consolidato).
- Si è reso **facoltativo** l'inserimento dei dati anagrafici dei clienti/fornitori limitando l'obbligo solo alla Partita Iva o al Codice Fiscale per i soggetti che non agiscono nell'esercizio di imprese, arti e professioni.
- E' stato predisposto dalla Agenzia delle Entrate, un **software per il controllo** della comunicazione dei dati delle fatture.

E' anche stata data facoltà ai contribuenti di poter trasmettere i dati del 2018 con **cadenza semestrale** (in luogo della precedente cadenza trimestrale).

Alla luce di quanto sopra, è stato necessario adeguare il software per ottemperare alle nuove direttive e, anche in virtù di nuove indicazioni specifiche da parte della Agenzia delle Entrate, Le rappresentiamo in questa breve guida quanto ci sarà da allineare negli archivi per poter superare anche questa nuova disposizione. Fermo restando che per tutto ciò che non viene menzionato in questa guida, rimangono valide le precedenti istruzioni.

### **Considerazioni :**

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
TD12	Documento riepilogativo (new)

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

### **IMPORTANTE :**

è stata diffusa dalla Agenzia delle Entrate una tabella di corrispondenza fra le varie tipologie di esenzioni iva e il corrispondente CODICE NATURA OPERAZIONE (*di fatto si evince che il codice N1 non è solo ad esclusiva corrispondenza dell'Art.15 come da precedenti indicazioni*).

TIPOLOGIA DI OPERAZIONE	CODICE NATURA OPERAZIONE	CODICE TABELLA IVA VSP
Esclusa art.2 DPR 633/72	N1	0-non va in allegato
Esclusa art.4 DPR 633/72	N1	0-non va in allegato
Esclusa artt. Da 7 a 7 – septies DPR 633/72	N2	4-non soggette
Non imponibile art.8 DPR 633/72	N3	2-non imponibile
Non imponibile art.9 DPR 633/72	N3	2-non imponibile
Esente art.10	N4	3-esente
Esclusa art.15 DPR 633/72	N1	0-non va in allegato
Reverse Charge art.17 DPR 633/72	N6	A-Iva non esposta
Esclusa art.26 DPR 633/72	N1	0-non va in allegato
Non imponibile art.71 DPR 633/72	N3	2-non imponibile
Non imponibile art.72 DPR 633/72	N3	2-non imponibile
Reverse Charge art.74 DPR 633/72 (rottami)	N6	A-Iva non esposta
Fuori campo Iva	N1	0-non va in allegato
Non imponibile art.41 DPR 331/93	N3	2-non imponibile
Non imponibile art.50-bis DPR 331/94	N3	2-non imponibile
Non imponibile art.58 DPR 331/95	N3	2-non imponibile
Acquisto da contribuenti minimi dl 98/2011	N2	4-non soggette
Acquisto da contribuenti forfettari L 190/2014	N2	4-non soggette
Regime speciale del margine art.36 DL 41/1995	N5	B-comprendivo di Iva

Si prega di verificare con attenzione tali corrispondenze in quanto saranno quelle che determineranno la natura delle operazioni in fase di estrazione dei dati.

In virtù di questo chiarimento non sarà più necessario indicare in fase di estrazione il codice escluso art.15 perché già classificato in tabella.

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

**Una volta eseguito l'aggiornamento è 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.**

#### Archivi interessati dall'aggiornamento :

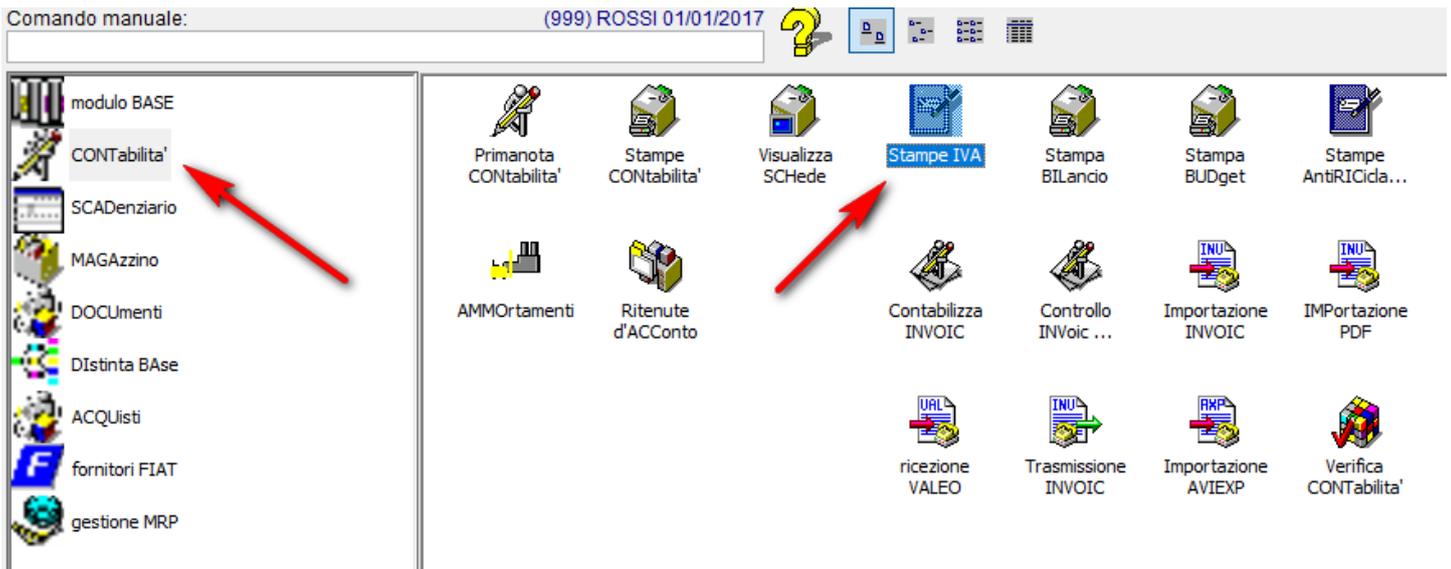
##### Anagrafiche clienti / fornitori

La semplificazione, introdotta nelle nuove disposizioni, ha reso vano e inutile il lavoro fatto per allineare le anagrafiche nel primo semestre vista la facoltà introdotta di non inviare i dati anagrafici ma solo gli identificativi fiscali (per i quali valgono le stesse regole del precedente invio).

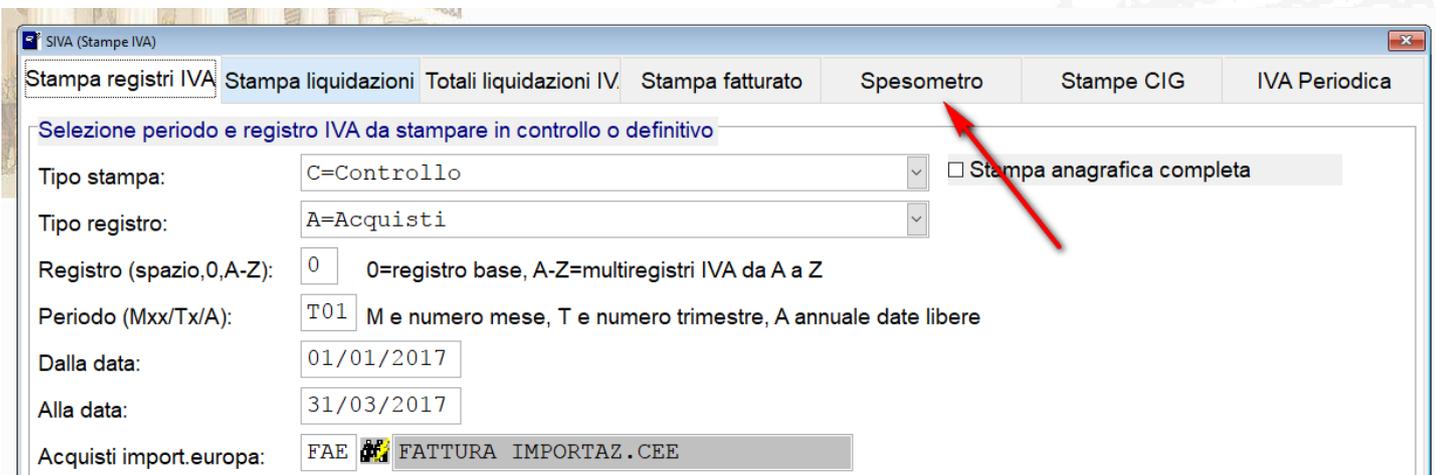
#### Procedure interessate dall'aggiornamento :

##### Stampe Iva (SIVA)

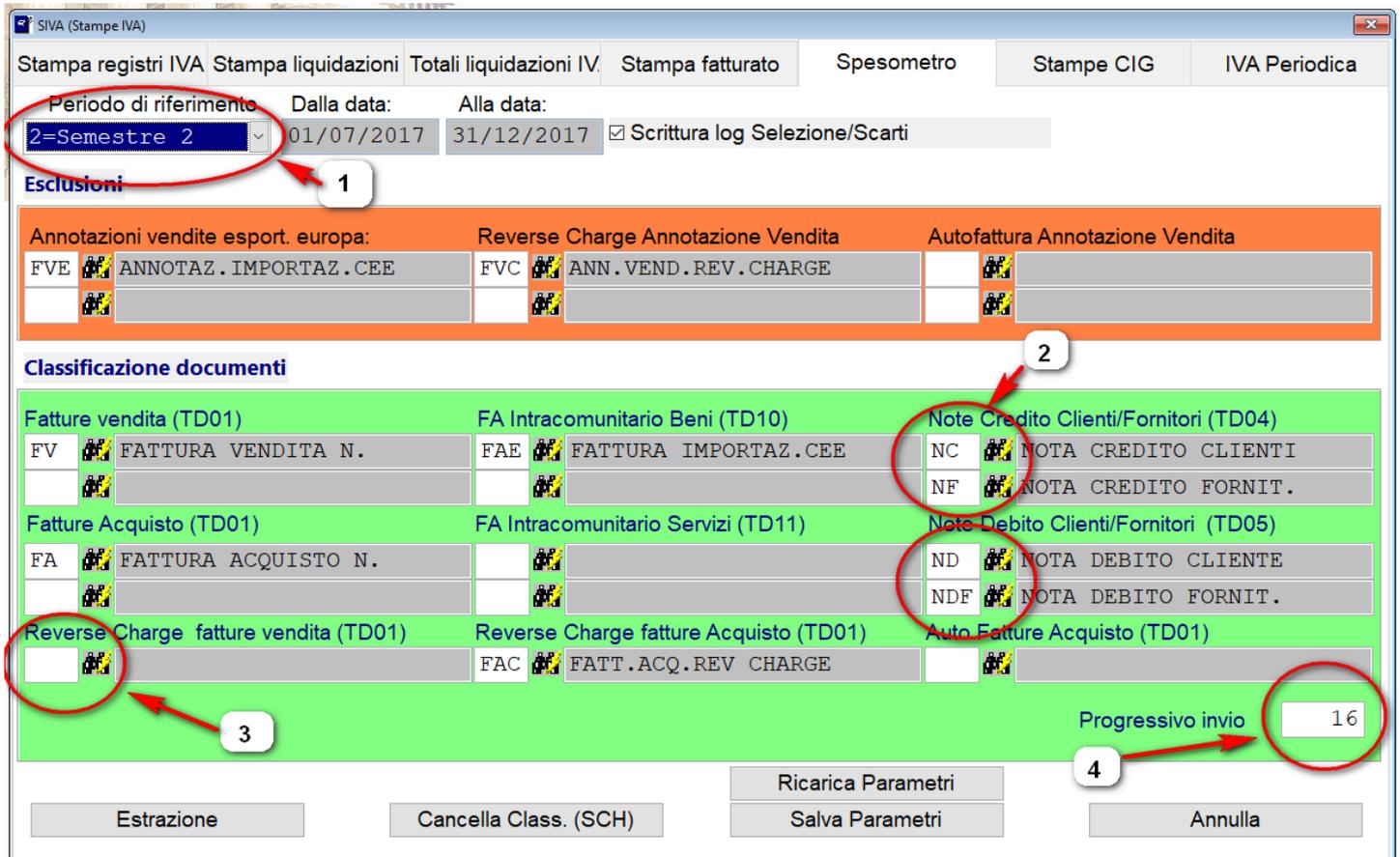
La funzionalità è situata nel modulo contabilità alla voce Stampe Iva



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: 2=Semestre 2 | Dalla data: 01/07/2017 | Alla data: 31/12/2017 |  Scrittura log Selezione/Scarti

**Esclusioni**

Annotationsi vendite esport. europa:	Reverse Charge Annotazione Vendita	Autofattura Annotazione Vendita
FVE ANNOTAZ. IMPORTAZ. CEE	FVC ANN. VEND. REV. CHARGE	

**Classificazione documenti**

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

Progressivo invio: 16

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

Punto 1 - La selezione del periodo di riferimento 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 in via esclusiva 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 in via esclusiva sono stati registrati i tipi di documenti indicati nel quadro.

Punto 2 – fare molta attenzione alla corretta indicazione delle causali richieste (TD04 sono note credito clienti/fornitori e

TD05 note debito clienti/fornitori)

Punto 3 – indicare l’eventuale causale contabile utilizzata per registrare fatture di vendita al regime di reverse charge (da non confondere con la causale che si utilizza per la annotazione. Qualora fosse stata utilizzata la stessa causale che si usa per le fatture di vendita, accertarsi che il codice iva utilizzato abbia come codice trattamento il valore A=iva non esposta.

Per la classificazione della NATURA iva oltre alle varie disposizioni legate alle fatture di acquisto con inversione contabile (solo dove v` 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 sar` attribuito il valore N6 = inversione contabile, tutte le altre casistiche vengono attribuite in relazione a quanto indicato a pag.2.

Punto 4 – Il progressivo di invio individua univocamente il file che verr` estratto ed ` indispensabile che non sia presente nessun invio telematico con un numero doppio; in automatico contiene il numero successivo a quello dell’ultimo file generato e si incrementa in automatico. E’ raccomandato non modificarlo per non incorrere in successivi problemi di invio.

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 :

I chiarimenti forniti in merito alle corrispondenze delle varie tipologie di trattamento Iva, ha semplificato moltissimo quanto era stato necessario fare nella precedente versione per l’adattamento con i codici iva VSP esistenti.

Ora il rapporto ` diretto e inequivocabile e va solo considerato che in tabella codici IVA, il valore 0 nel campo codice trattamento IVA, **esclude gli importi dalle operazioni imponibili 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 automatico dalle classificazioni.*

Estrazione

Cancella Class. (SCH)

Ricarica Parametri

Salva Parametri

Annulla

Una volta inseriti i parametri corretti, l’utente pu` memorizzarli (cos` da non doverli riscrivere ogni volta) con il bottone “Salva Parametri). Con la stessa semplicit` potr` richiamare i parametri precedentemente memorizzati a fronte di modifiche non soddisfacenti.

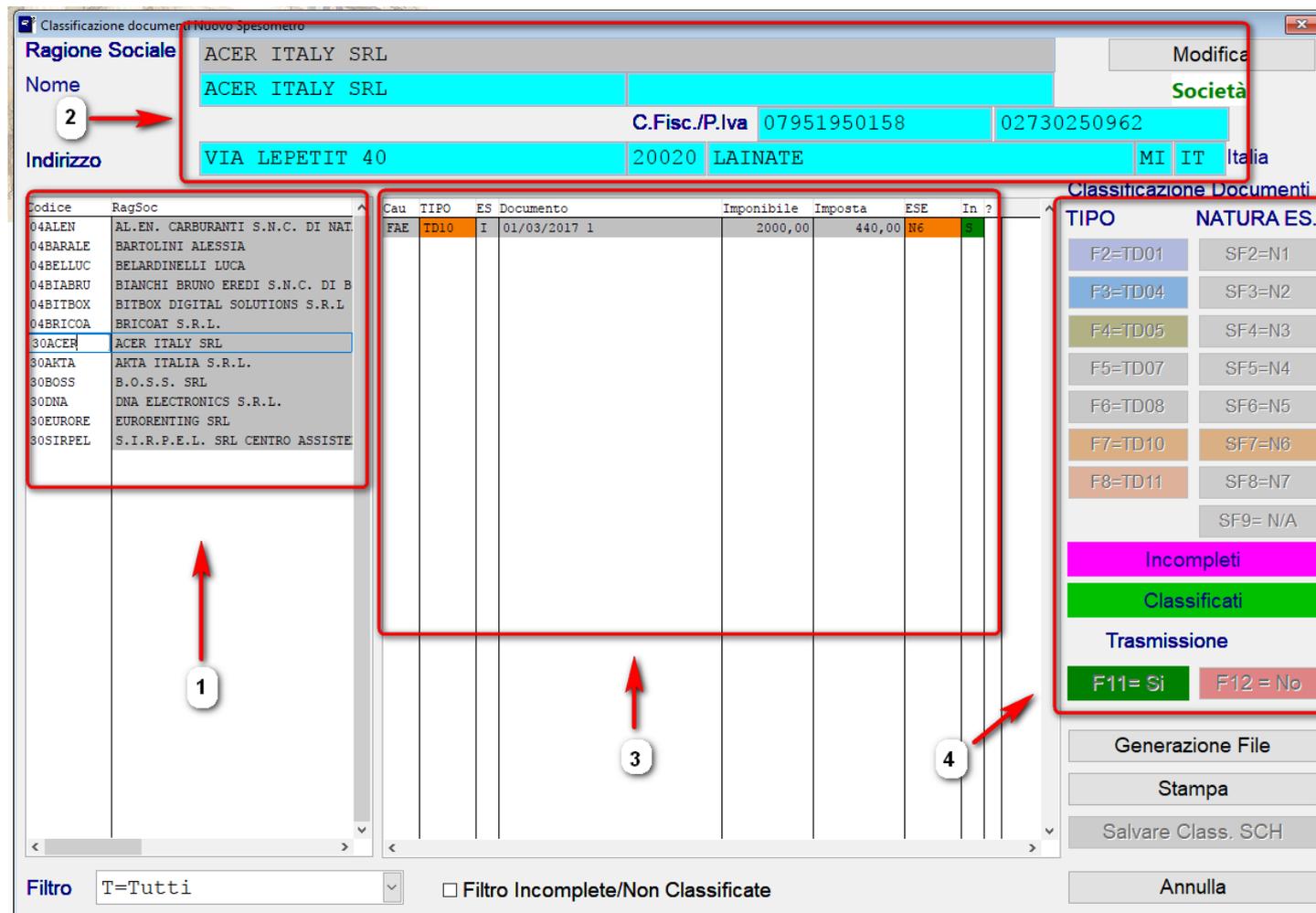
Il bottone “cancella Class. (SCH)” serve per RIPRISTINARE i dati precedentemente estratti e classificati manualmente,

**STOA SRL**

allo stato iniziale (cioè come sono estratti la prima volta); La memorizzazione delle classificazioni manuali è utile per poter eventualmente svolgere l'attività di preparazione dei dati in più riprese.

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

Nuova presentazione dati Spesometro 2017



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 state 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 non si è distinto in fase di registrazione l'acquisto intracomunitario di un bene (TD10) da quello di un servizio (TD11) che con questo meccanismo si può correggere. **La verifica delle giuste classificazioni e/o la modifica di tali valori è a completa discrezione e responsabilità dell'utente.**

Sezione 2) **ATTIVITA' NON PIU' NECESSARIA PER I DATI ANAGRAFICI MA UTILE PER P.IVA, C.FISC. E STATO**

approfondimento :

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

**modifica anagrafica persona fisica/privato**

**Classificazione documenti Nuovo Spesometro**

**Ragione Sociale** VERDI GIUSEPPE IL NASTRO ROSA **Registra**

**Cognome** VERDI **IL NASTRO ROSA** **Persona Fisica**

**Nome** GIUSEPPE **C.Fisc./P.Iva** 02874940543

**Indirizzo** VIA VIENNA 18 06019 UMBERTIDE PG IT Italia

Cau	TIPO	ES Documento	Imponibile	Imposta	ESE	In ?	Classificazione Documenti	TIPO	NATURA ES.
FV	TD01	I 02/02/2017 000003						D01	SF2=N1
								F3=TD04	SF3=N2
								F4=TD05	SF4=N3

**inserire Cognome** (punta al campo Cognome)

**inserire Nome** (punta al campo Nome)

**completare con eventuale nome di fantasia** (punta al campo C.Fisc./P.Iva)

**modifica anagrafica società**

**Classificazione documenti Nuovo Spesometro**

**Ragione Sociale** ROSSI GIANPIETRO EREDI S.N.C. DI ROSSI E C. **Registra**

**Nome** ROSSI GIANPIETRO EREDI S.N.C. **DI ROSSI E C.** **Società**

**C.Fisc./P.Iva** 01200310512 01200310512

**Indirizzo** VIA CANONICO COUPERS, 2/4 52036 PIEVE SANTO STEFANO AR IT Italia

Cau	TIPO	ES Documento	Imponibile	Imposta	ESE	In ?	Classificazione Documenti	TIPO	NATURA ES.
FV	TD01	I 01/03/2017 000004						D01	SF2=N1
								F3=TD04	SF3=N2
								F4=TD05	SF4=N3
								F5=TD07	SF5=N4

**inserire Ragione Sociale** (punta al campo Ragione Sociale)

**inserire eventuale ulteriore descrizione Ragione Sociale** (punta al campo Nome)

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.

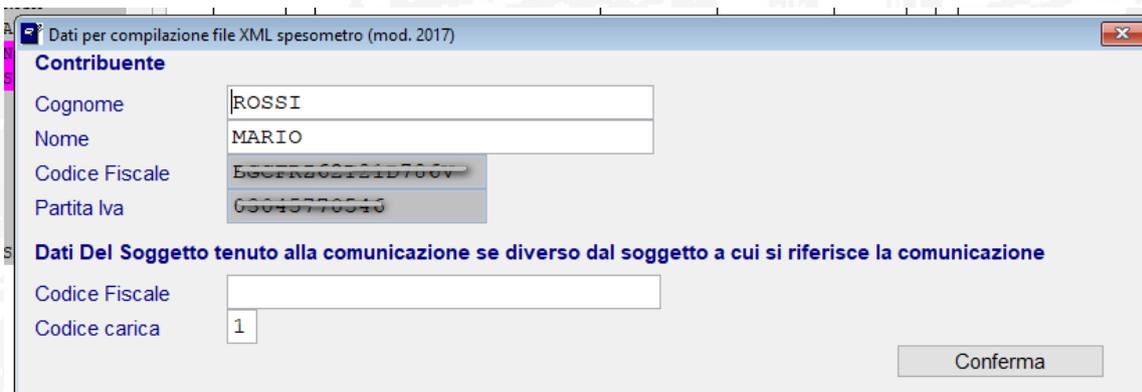
Considerazioni e indicazioni operative per la generazione dei Files "Spesometro" in formato .xml

I files che verranno creati sono **due** (uno per le fatture ricevute ed uno per le fatture emesse).

I nomi verranno assegnati in automatico dal programma perchè soggetti alle regole imposte dalla normativa; non potranno essere inviati files con nomi uguali e per questa ragione è stato introdotto un numero progressivo di generazione (vedi fig. Punto 3) che sarà incrementato in automatico ogni volta che si genereranno i files.



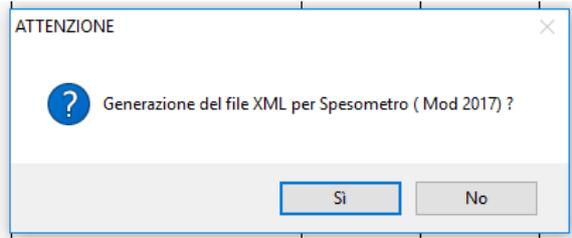
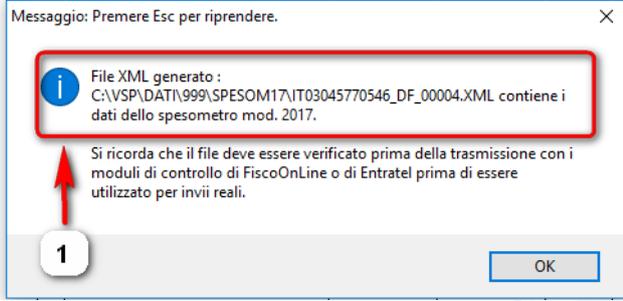
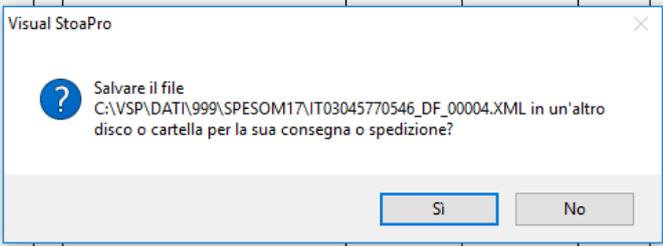
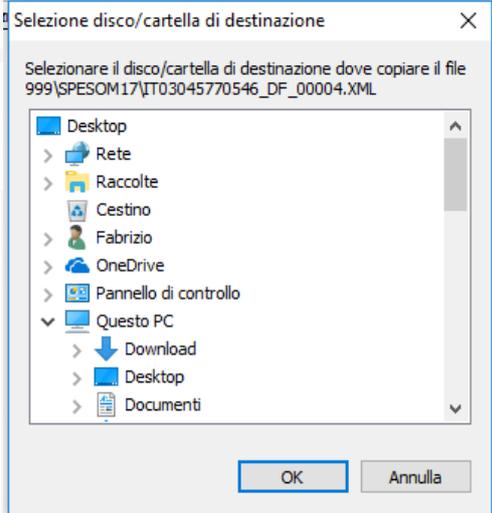
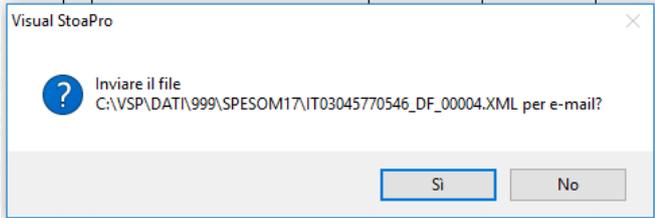
Il bottone indicato al punto 1) attiva la funzione di creazione del file XML



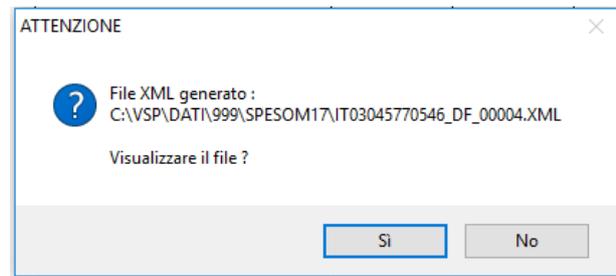
I dati riportati in questa maschera sono estratti dalla anagrafica caricata in Gestione Ditte, che indicherà in base al tipo di società (individuale o no) le informazioni nei rispettivi campi. (controllare se sono state rispettate le indicazioni del manuale "Spesometro").

Il tasto "Conferma" avvia la generazione dei files provvedendo ad ulteriori controlli formali.

Le immagini successive sono relative alle richieste che si prospetteranno alla selezione del tasto CONFERMA.

<p>Richiesta di conferma per la generazione del FILE</p>	
<p>Conferma della avvenuta generazione del FILE con relativa indicazione del nome e del percorso dove è stato depositato.</p>	
<p>Richiesta di salvataggio del FILE su un altro dispositivo o percorso più agevole per la successiva fase di spedizione (a carico dell'utente)</p>	
<p>Scelta del percorso di destinazione del FILE. E' quanto si farebbe salvando un qualsiasi FILE di Word ecc.</p>	
<p>Nel caso si sia scelto di non salvare il file su un altro percorso o dispositivo, viene richiesto se si vuole inviare il file Per E-mail; il suddetto file sarà allegato in automatico alla mail generata.</p>	

Funzione che visualizza il contenuto del File in codice XML .



N.B. tutte le schermate appena richieste verranno riproposte in eguale maniera per il secondo file. I due files si distingueranno (come da normativa) solo dal numeretto che viene inserito in fondo al nome; ricordiamo che sono uno per le fatture emesse e uno per le fatture ricevute e vanno inviati entrambe.

Es. :

IT03045770546\_DF\_00004.xml

IT03045770546\_DF\_00005.xml

Sarà a questo punto cura dell'utente scegliere le modalità di invio dei files.

Il Team di STOA Software

Il Team di STOA Software