TeamSystem

Spesometro

Comunicazione operazioni IVA - anno 2012

Metodo Evolus

Bassano del Grappa, 30 ottobre 2013

Spesometro – comunicazione anno 2012

Riferimenti normativi

- DL N. 78 del 31/05/2010 Art.21.
- DL N. 16 del 02/03/2012 (semplificazioni).
- Provvedimento N.94908 del 02/08/2013.
- Nuovo Modello di comunicazione polivalente (10/10/2013).
- Procedura di controllo 1.0.0. pubblicata dall'AE il 25/10/2013.
  Aggiornamento versione 1.0.1 pubblicata il 28/10/2013.

Spesometro – comunicazione anno 2012

Soggetti obbligati alla comunicazione:

- *Sono tenuti alla comunicazione tutti i titolari di Partita IVA, senza alcuna limitazione di natura soggettiva o di volume d'affari .*

- *Sono esclusi i soggetti che si avvalgono del regime di «contribuenti minimi».*

- *Sono esclusi lo Stato, le regioni, le province, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico in relazione alle operazioni effettuate e ricevute nell'ambito di attività istituzionali.*

Spesometro – comunicazione anno 2012

Operazioni interessate:

- *Cessioni di beni e prestazioni di servizi.*
- *Operazioni Attive e Passive rilevanti ai fini iva.*

- *Operazioni per le quali vige obbligo di fatturazione:*
  - *Senza alcuna soglia minima (ex 3.000 €).*
  - *In «forma aggregata» o «forma analitica»*

- *Operazioni senza obbligo di fatturazione:*
  - *Rimane l'obbligo di comunicazione per importi superiori ai 3.600 €.*
  - *In «forma aggregata» o «forma analitica»*

Spesometro – comunicazione anno 2012

Operazioni escluse:

- *Importazioni ed Esportazioni.*
- *Operazioni Intracomunitarie.*
- *Operazioni che già costituiscono obbligo di comunicazione all'anagrafe tributaria:*
  - *Telefonia, utenze, assicurazioni, ecc.*
- *Operazioni non documentate con fattura di importo superiore ai 3.600 ma con pagamento effettuato tramite carta di credito/debito/prepagata.*
- *Operazioni escluse dalla base imponibile e Fuori campo IVA.*
- *Operazioni Black List: andranno presentate separatamente nella comunicazione nel quadro BL.*

Spesometro – comunicazione anno 2012

Scadenze.

- *Presentazione solo tramite invio telematico (Entratel o Fisconline)*

- *10 Aprile anno successivo per i soggetti che effettuano la liquidazione IVA mensile.*

- *20 Aprile per i soggetti che effettuano la liquidazione IVA trimestrale.*

<u>Per la comunicazione dell'anno 2012:</u>

- *12 Novembre 2013 per chi effettua la liquidazione IVA mensile.*
- *21 Novembre 2013 per chi effettua la liquidazione IVA trimestrale.*

<u>Altre comunicazioni da presentare col modello polivalente:</u>

- *Black list – comunicazione mensile o trimestrale.*
- *Acquisti da San Marino – comunicazione mensile.*

Rinviati al 2014

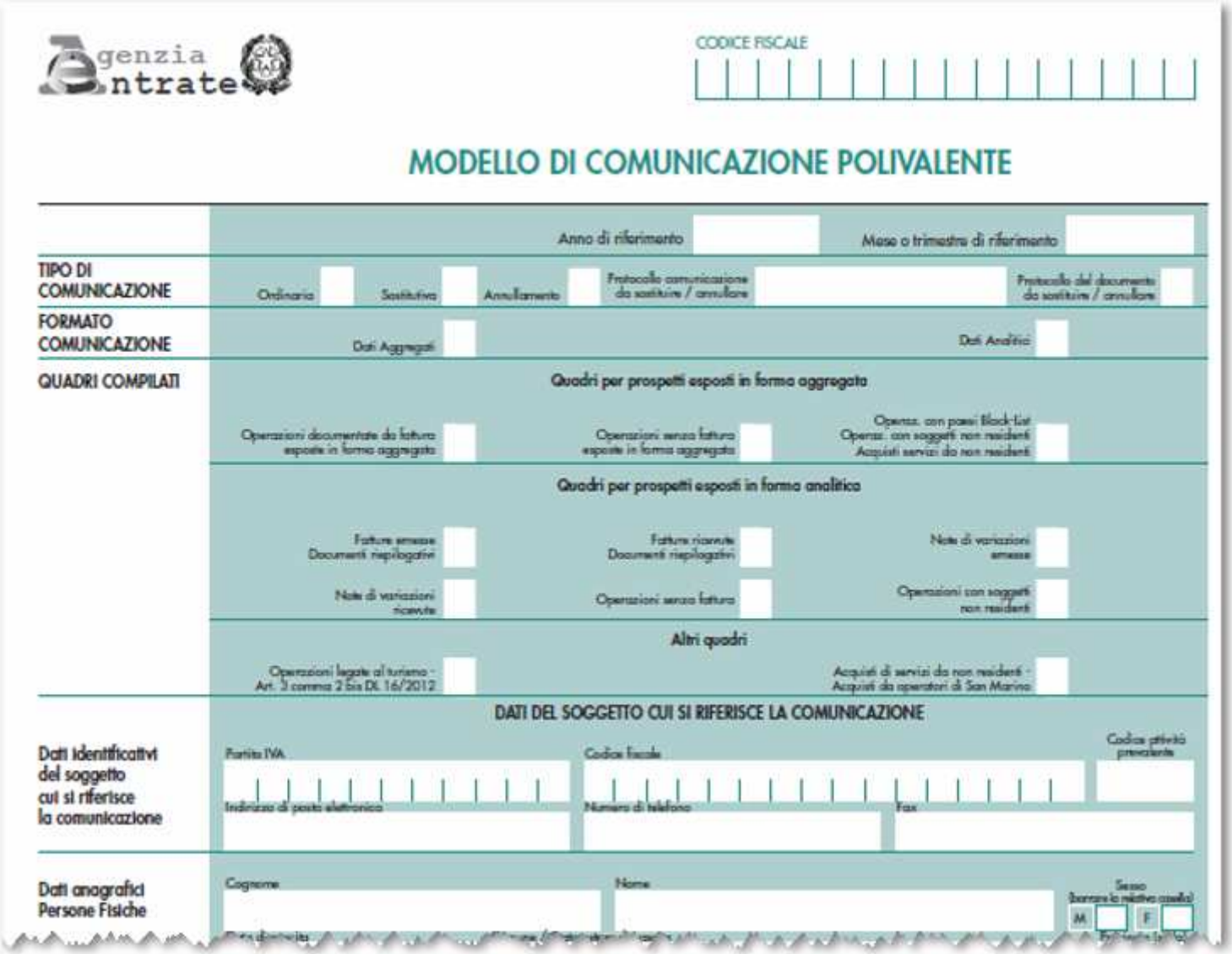
Spesometro – comunicazione anno 2012

Quadri della comunicazione.

- Frontespizio.
- FA: Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata.
- SA: Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata.
- BL: Operazioni con soggetti non residenti aggregate.
- FE: Fatture emesse – documenti riepilogativi.
- FR: Fatture ricevute – documenti riepilogativi.
- NE: Note di variazione emesse.
- NR: Note di variazione ricevute.
- DF: Operazioni senza fattura.
- FN: Operazioni con soggetti non residenti.
- SE: Acquisti servizi da non residenti – operazioni con San Marino.
- TU: Operazioni legate al turismo.
- TA: Riepilogo.

Spesometro – comunicazione anno 2012

Frontespizio



Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

Anno di riferimento

Mese o trimestre di riferimento

TIPO DI COMUNICAZIONE

Ordinaria

Sostitutiva

Annullamento

Protocollo comunicazione da sostituire / annullare

Protocollo del documento da sostituire / annullare

FORMATO COMUNICAZIONE

Dati Aggregati

Dati Analitici

QUADRI COMPILATI

Quadri per prospetti esposti in forma aggregata

Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata

Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata

Operaz. con paesi Black-list
Operaz. con soggetti non residenti
Acquisti servizi da non residenti

Quadri per prospetti esposti in forma analitica

Fatture emesse
Documenti riepilogativi

Fatture ricevute
Documenti riepilogativi

Note di variazioni emesse

Note di variazioni ricevute

Operazioni senza fattura

Operazioni con soggetti non residenti

Altri quadri

Operazioni legate al turismo - Art. 3 comma 2 bis DL 16/2012

Acquisti di servizi da non residenti - Acquisti da operatori di San Marino

DATI DEL SOGGETTO CUI SI RIFERISCE LA COMUNICAZIONE

Dati identificativi del soggetto cui si riferisce la comunicazione

Partita IVA

Codice fiscale

Codice attività prevalente

Indirizzo di posta elettronica

Numero di telefono

Fax

Dati anagrafici Persone Fisiche

Cognome

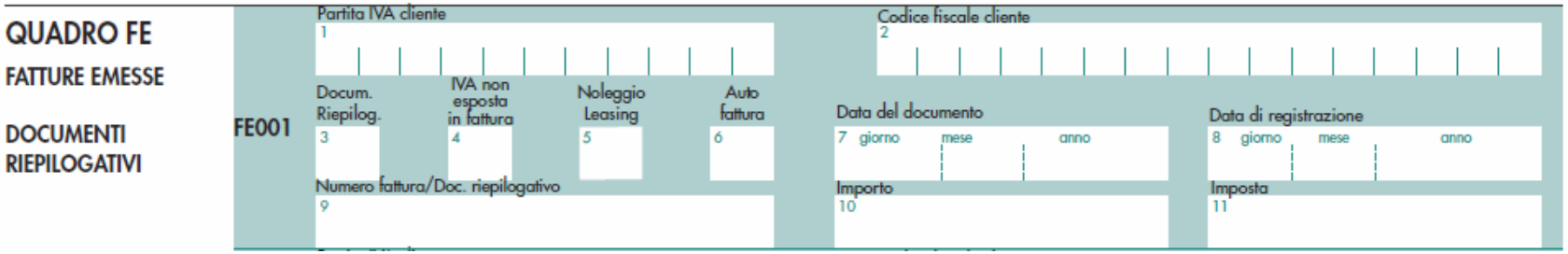
Nome

Sesso (barrare la relativa casella)

M

F

Spesometro – comunicazione anno 2012



Fatture emesse – particolarità:

- IVA non esposta in fattura: regime del margine / agenzie di viaggio (74-ter)
- Autofattura: solo art. 17 C2 (acquisti da soggetto non residente); Non per autoconsumo.
- Noleggio/Leasing: riguarda le sole società di noleggio o leasing.

Spesometro – comunicazione anno 2012

QUADRO FR

FATTURE RICEVUTE

DOCUMENTI RIEPILOGATIVI

FR001

Partita IVA	Doc. Riepil.	Data del documento	Data di registrazione
1	2	3 giorno / mese / anno	4 giorno / mese / anno

IVA non esposta in fattura	Op. in reverse charge	Auto fattura	Importo	Imposta
5	6	7	8	9

Fatture ricevute – particolarità:

- Documento Riepilogativo: documenti d'importo inferiore ai 300 €.
- Autofattura: Art. 7 bis e ter (fornitore non resid.), Art.34 C6 (acq. da imprenditore. agricolo esonerato), Art.46 C5 (mancato ricevimento fattura).
- Reverse charge: Art. 17 C5 C6 (materiale d'oro e prestazione settore edile da sogg. Subappaltatori); Art. 74 C7 C8 (rottamazione).

Spesometro – comunicazione anno 2012

Operazioni attive senza l'obbligo di fattura e soggetti non residenti

QUADRO DF

OPERAZIONI SENZA FATTURA

DF001	Codice fiscale del cliente 1	Data dell'operazione 2 giorno mese anno	Importo 3	Noleggio leasing 4
DF002	Codice fiscale del cliente 1	Data dell'operazione 2 giorno mese anno	Importo 3	Noleggio leasing 4

QUADRO FN

OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI

FN001

Cognome 1	Nome 2	Data di nascita 3 giorno mese anno
Comune o Stato estero di nascita 4	Provincia (sigla) 5	Codice Stato estero 6
Denominazione/Ragione sociale 7	Città estera della Sede legale 8	
Codice Stato estero 9	Indirizzo estero della sede legale 10	
Data emissione documento/fattura 11 giorno mese anno	Data di registrazione fattura 12 giorno mese anno	Numero fattura 13
Noleggio leasing 14		
Importo 15	Imposta 16	

Spesometro – comunicazione anno 2012

QUADRO NE

NOTE DI VARIAZIONE EMESSE

NE001

Partita IVA 1		Codice fiscale 2	
Data di emissione nota 3 giorno mese anno	Data di registrazione nota 4 giorno mese anno		Numero nota 5
Importo 6	Imposta 7		

QUADRO NR

NOTE DI VARIAZIONE RICEVUTE

NR001

Partita IVA 1	Data del documento 2 giorno mese anno	Data di registrazione 3 giorno mese anno
Importo 4	Imposta 5	

- I valori possono essere anche negativi.
- Non è necessario riportare il riferimento al documento fattura.
- Le note di variazione per operazioni con non residenti, non sono oggetto di comunicazione

Spesometro – comunicazione anno 2012

- Quadro FA - Presentazione in forma aggregata.

QUADRO FA

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

FA001

Partita IVA cliente (1)

Codice fiscale cliente (2)

Doc. riepilogativo (3)

Numero Operazioni Attive aggregate (4)

Numero Operazioni Passive aggregate (5)

Noleggio Leasing (6)

Operazioni attive

Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti (7)

Totale imposta (8)

Operazioni con IVA non esposta (9)

Totale note di variazione a debito per la controparte (10)

Totale imposta sulle note di variazione a debito (11)

Operazioni passive

Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti (12)

Totale imposta (13)

Operazioni con IVA non esposta (14)

Totale note di variazione a credito per la controparte (15)

Totale imposta sulle note di variazione a credito (16)

QUADRO SA

OPERAZIONI SENZA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

SA001

Codice fiscale cliente (1)

Numero delle Operazioni (2)

Importo complessivo (3)

Noleggio Leasing (4)

SA002

Codice fiscale cliente (1)

Numero delle Operazioni (2)

Importo complessivo (3)

Noleggio Leasing (4)

Spesometro – comunicazione anno 2012

- Quadro BL: forma aggregata non residenti & black list (dal 2014)

2014

QUADRO BL

OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO IN PAESI CON FISCALITÀ PRIVILEGIATA

OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI IN FORMA AGGREGATA

ACQUISTI DI SERVIZI DA NON RESIDENTI IN FORMA AGGREGATA

BL001

Cognome 1	Nome 2	Data di nascita 3 giorno mese anno
Comune / Stato estero di nascita 4	Provincia (sigla) 5	Codice Stato estero 6
Denominazione/Ragione sociale 7	Città estera della Sede legale 8	
Codice Stato estero 9	Indirizzo estero della sede legale 10	

BL002

Codice identificativo IVA 1	Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata 2	Operazioni con soggetti non residenti 3	Acquisti di servizi da non residenti 4

Operazioni attive

BL003 — Operazioni Imponibili, non imponibili ed esenti

Importo complessivo 1	Imposta 2

BL004 — Operazioni non soggette a IVA

Cessione di beni	Prestazione di servizi
Importo complessivo 1	Importo complessivo 2

BL005 — Note di variazione

Importo complessivo 1	Imposta 2

Operazioni passive

BL006 — Operazioni Imponibili, non imponibili ed esenti

Importo complessivo 1	Imposta 2

BL007 — Operazioni non soggette a IVA

Importo complessivo 1

BL008 — Note di variazione

Importo complessivo 1	Imposta 2

Spesometro – comunicazione anno 2012

Quadro SE - Dettaglio

- Acquisti servizi da non residenti.
- Acquisti da San Marino (*).

(*)
2014

QUADRO SE

ACQUISTI DA OPERATORI RESIDENTI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO

ACQUISTI DI SERVIZI DA NON RESIDENTI

SE001

Cognome 1 | Nome 2 | Data di nascita 3 giorno mese anno

Comune o Stato estero di nascita 4 | Provincia (sigla) 5 | Codice Stato estero 6

Denominazione/Ragione sociale 7 | Città estera della Sede legale 8

Codice Stato estero 9 | Indirizzo estero della sede legale 10

Codice identificativo IVA 11

Data emissione documento/fattura 12 giorno mese anno | Data di registrazione fattura 13 giorno mese anno | Numero fattura 14

Imponibile / Importo 15 | Imposta 16

Spesometro – comunicazione anno 2012

Versioni Evolus utilizzabili.

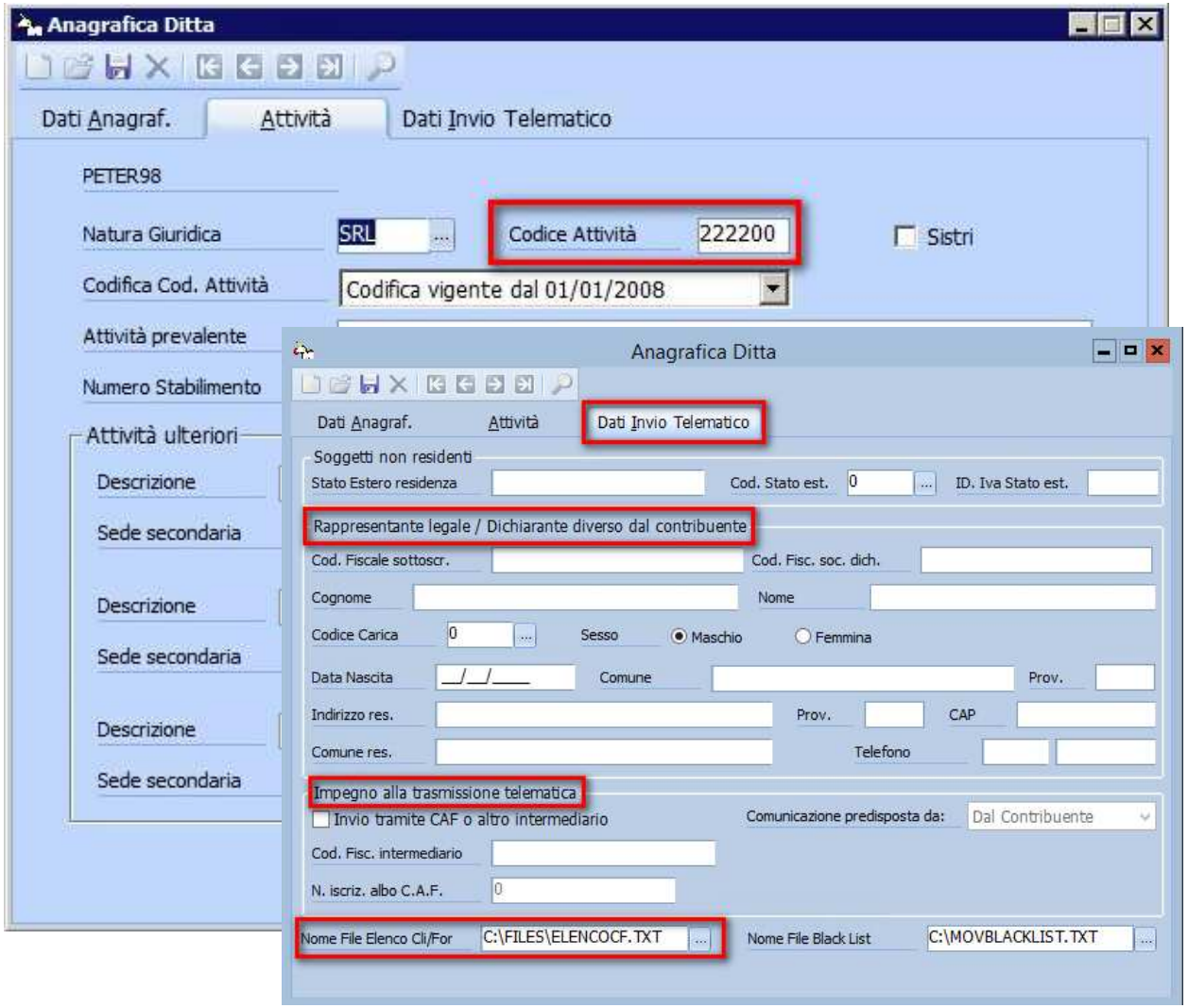
- Evolus 9.00.00/01 → Ver.: 9.00.02
- Evolus 8.03.20 → Aggiornamento
- Evolus 8.02 sp 11 → Aggiornamento

Spesometro – comunicazione anno 2012

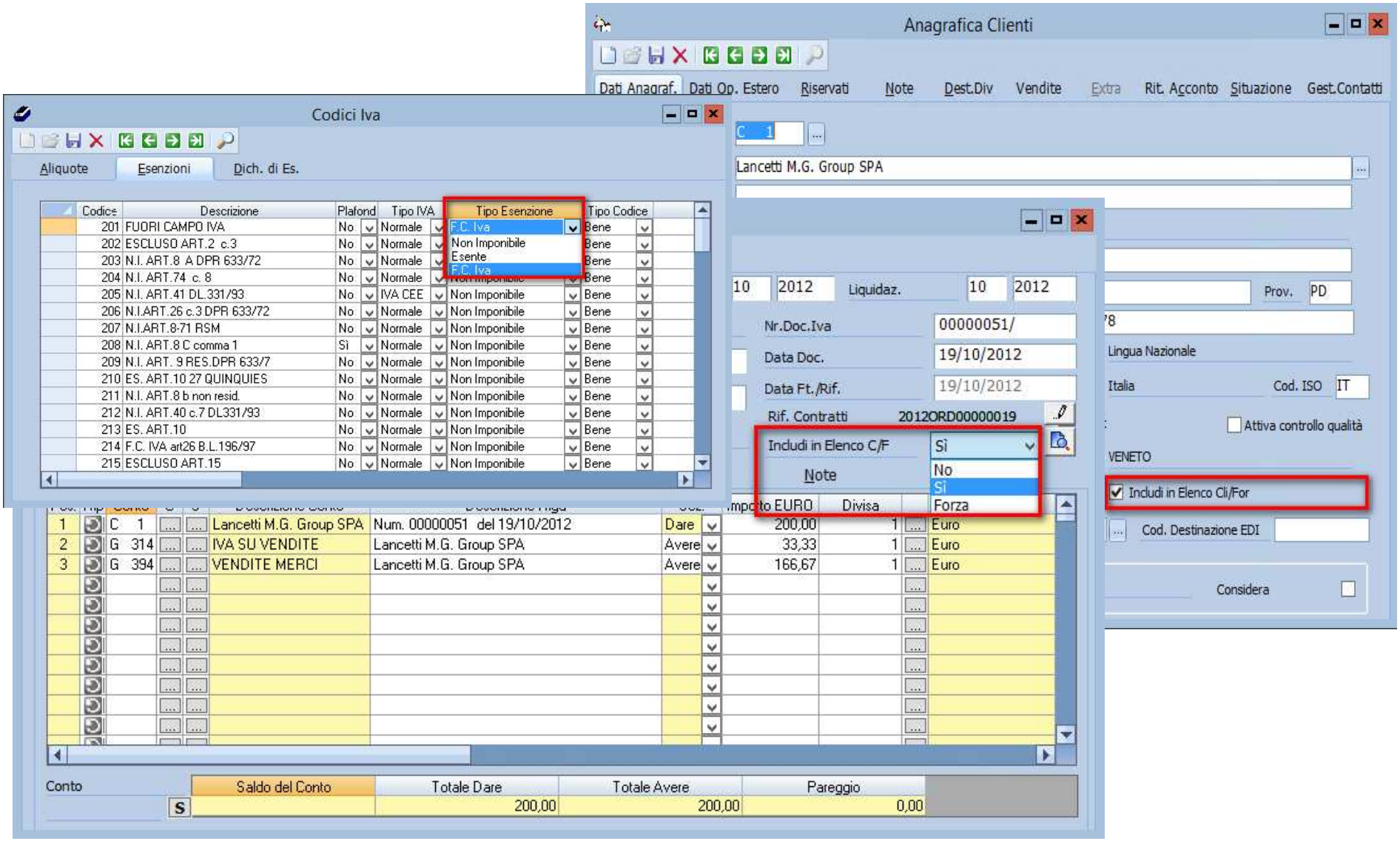
Verifiche iniziali.

Controllo codice attività: Codifica ATECO 2007

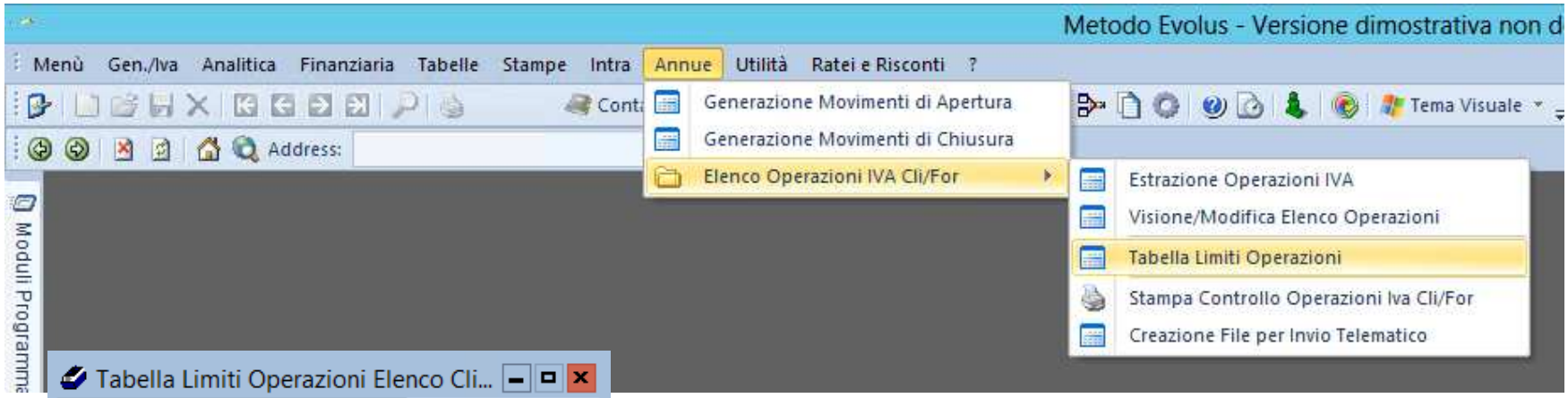
Compilare dati per l'invio telematico.

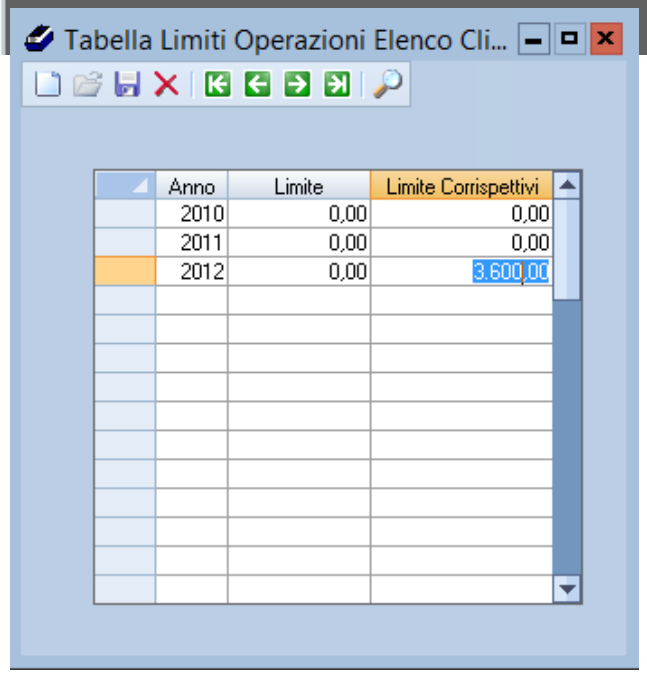


Spesometro – comunicazione anno 2012



Spesometro – comunicazione anno 2012



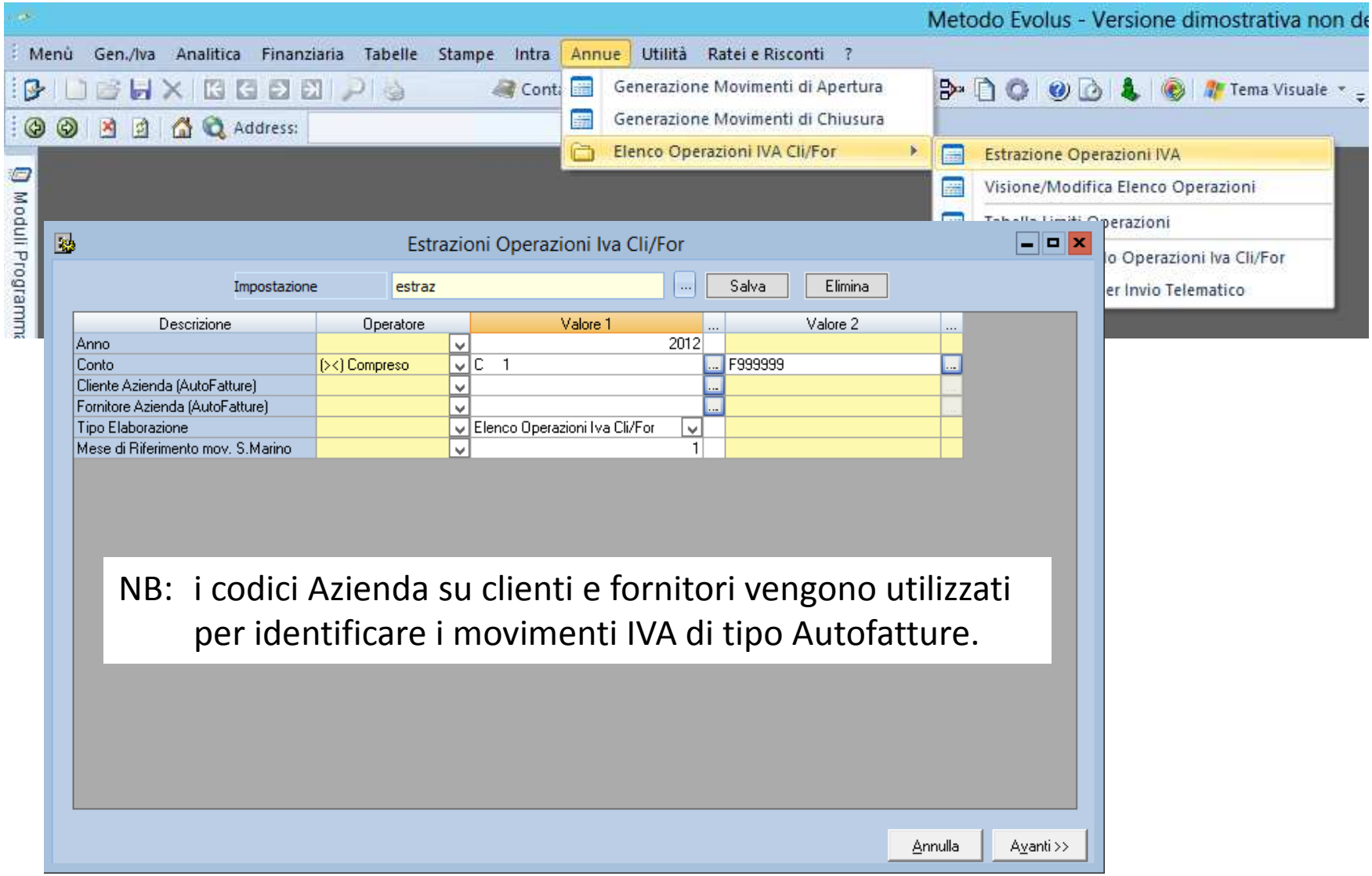


Anno	Limite	Limite Corrispettivi
2010	0,00	0,00
2011	0,00	0,00
2012	0,00	3.600,00

- Tabella limiti utilizzata solo per le transazioni senza fattura (corrispettivi).
- Impostato fisso a 3600 €

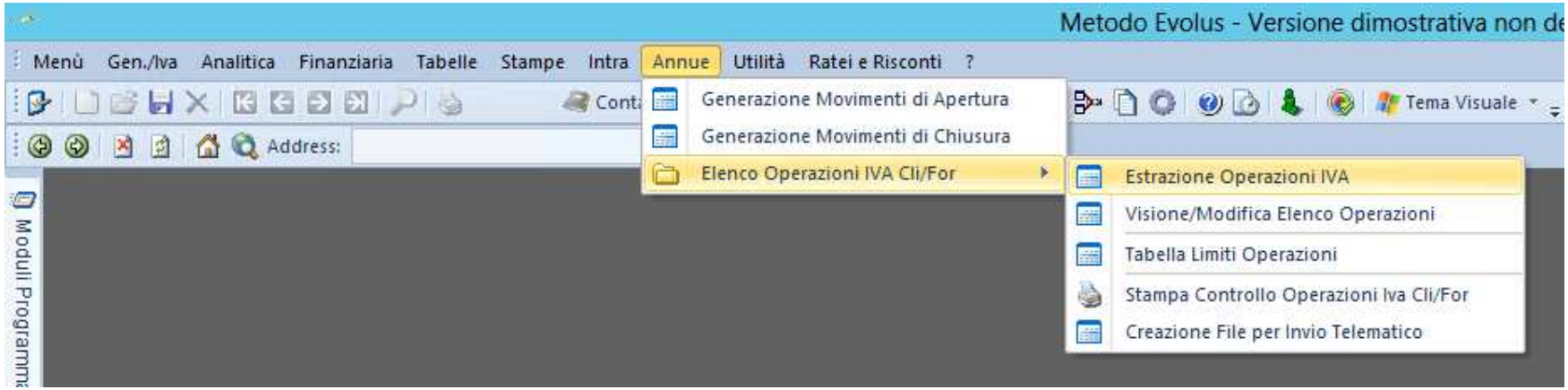
Eliminata

Spesometro – comunicazione anno 2012



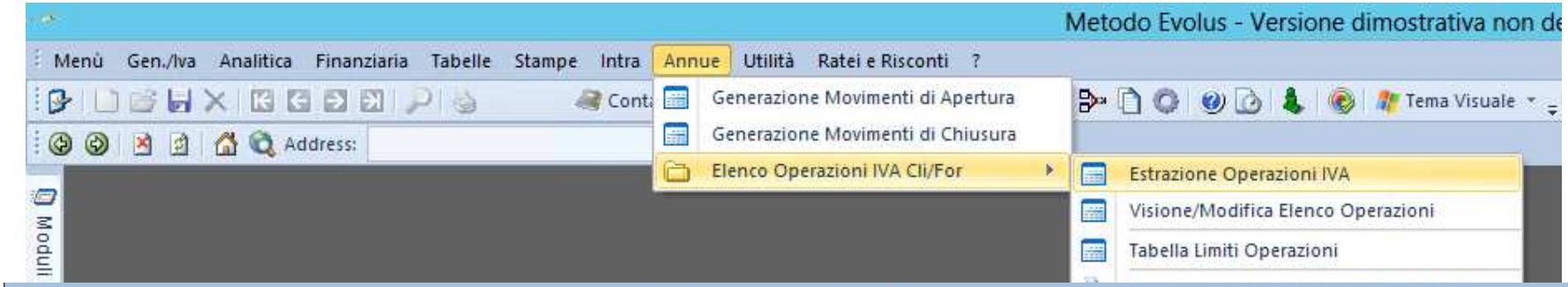
NB: i codici Azienda su clienti e fornitori vengono utilizzati per identificare i movimenti IVA di tipo Autofatture.

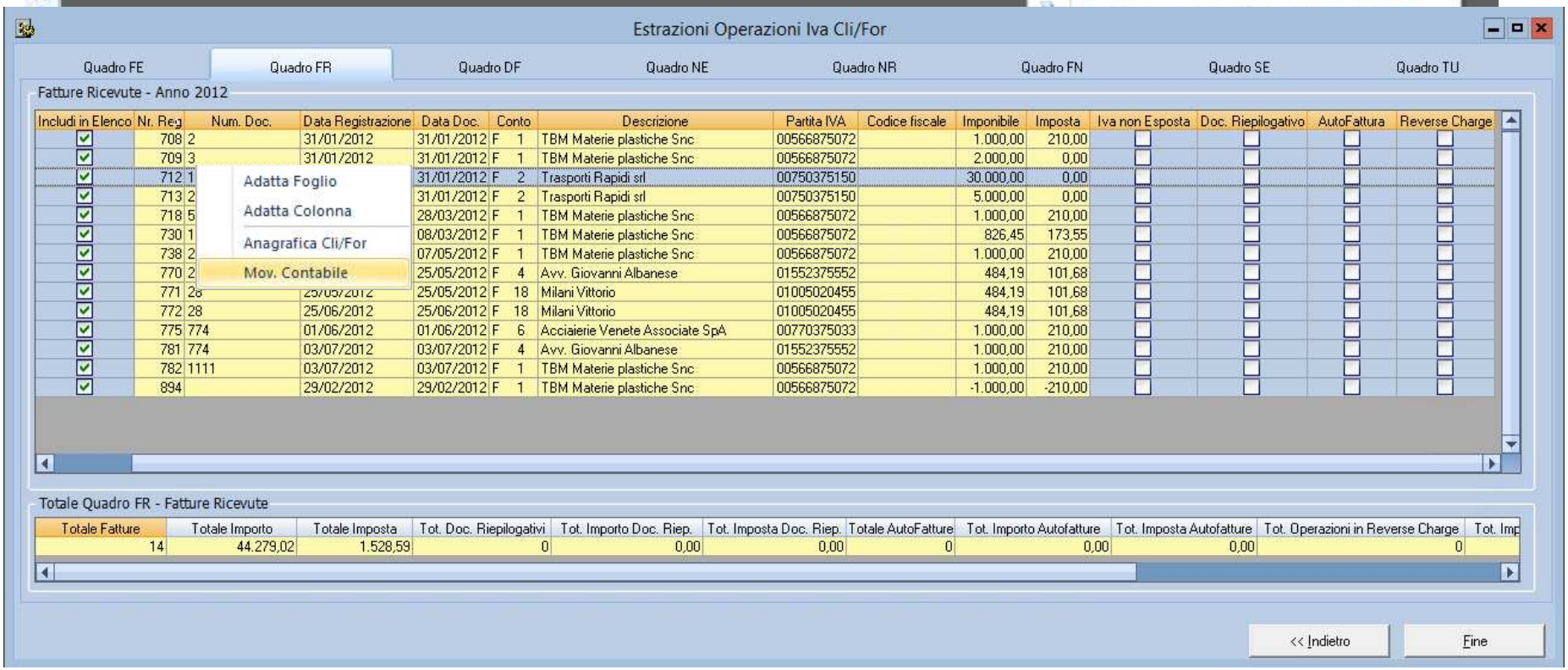
Spesometro – comunicazione anno 2012



- L'estrazione dei movimenti considera tutti i movimenti contabili validi ai fini IVA.
- Con data di registrazione compresa nell'anno di presentazione.
- Che hanno il check «Includi in elenco CF» diverso da «No».
- Con codici IVA diversi da «Fuori campo IVA».

Spesometro – comunicazione anno 2012

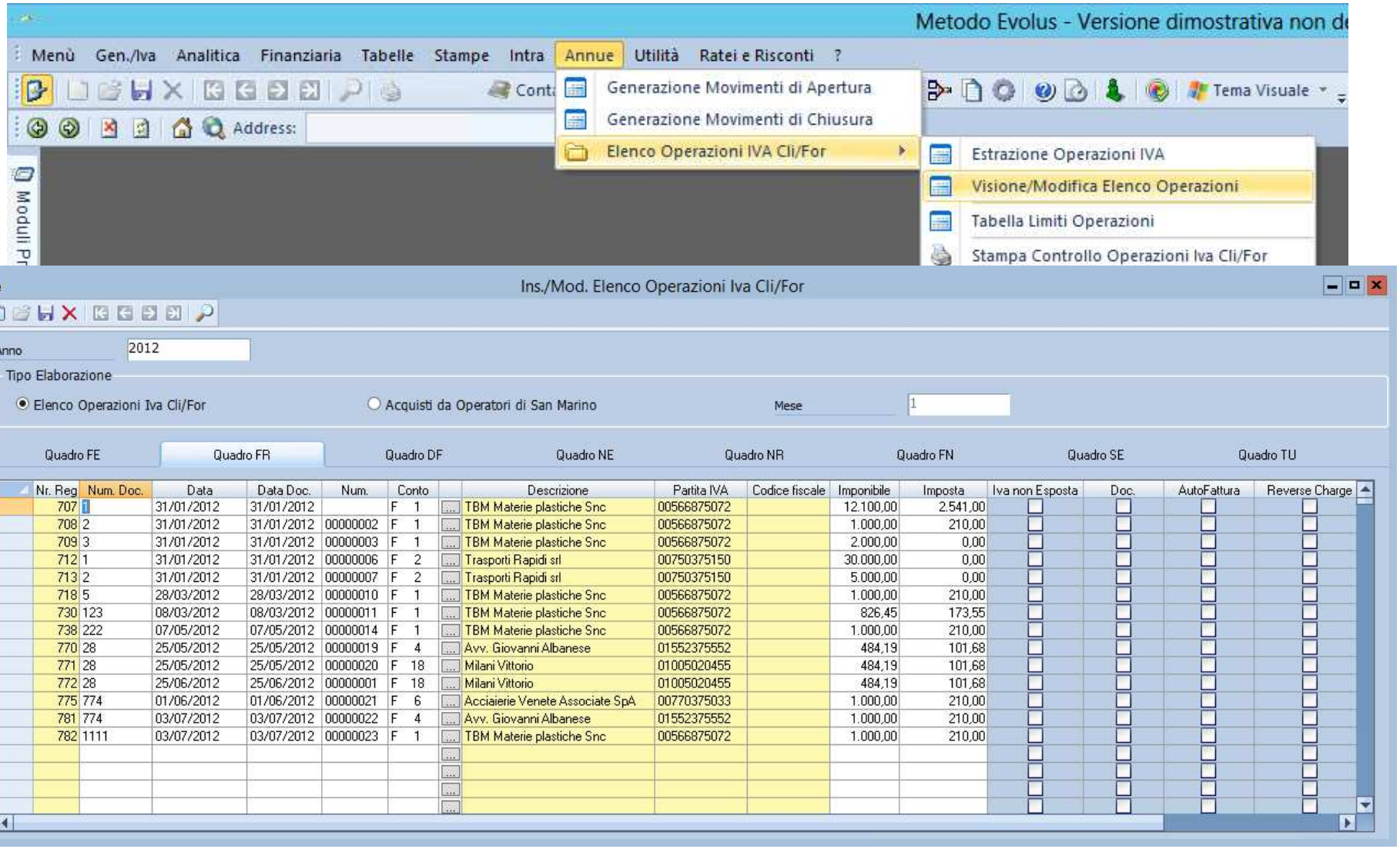




Includi in Elenco	Nr. Reg	Num. Doc.	Data Registrazione	Data Doc.	Conto	Descrizione	Partita IVA	Codice fiscale	Imponibile	Imposta	Iva non Esposta	Doc. Riepilogativo	AutoFattura	Reverse Charge
☑	708	2	31/01/2012	31/01/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	709	3	31/01/2012	31/01/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		2.000,00	0,00	☐	☐	☐	☐
☑	712	1		31/01/2012	F 2	Trasporti Rapidi srl	00750375150		30.000,00	0,00	☐	☐	☐	☐
☑	713	2		31/01/2012	F 2	Trasporti Rapidi srl	00750375150		5.000,00	0,00	☐	☐	☐	☐
☑	718	5		28/03/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	730	1		08/03/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		826,45	173,55	☐	☐	☐	☐
☑	738	2		07/05/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	770	2		25/05/2012	F 4	Avv. Giovanni Albanese	01552375552		484,19	101,68	☐	☐	☐	☐
☑	771	26	25/05/2012	25/05/2012	F 18	Milani Vittorio	01005020455		484,19	101,68	☐	☐	☐	☐
☑	772	28	25/06/2012	25/06/2012	F 18	Milani Vittorio	01005020455		484,19	101,68	☐	☐	☐	☐
☑	775	774	01/06/2012	01/06/2012	F 6	Acciaierie Venete Associate SpA	00770375033		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	781	774	03/07/2012	03/07/2012	F 4	Avv. Giovanni Albanese	01552375552		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	782	1111	03/07/2012	03/07/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00	☐	☐	☐	☐
☑	894		29/02/2012	29/02/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		-1.000,00	-210,00	☐	☐	☐	☐

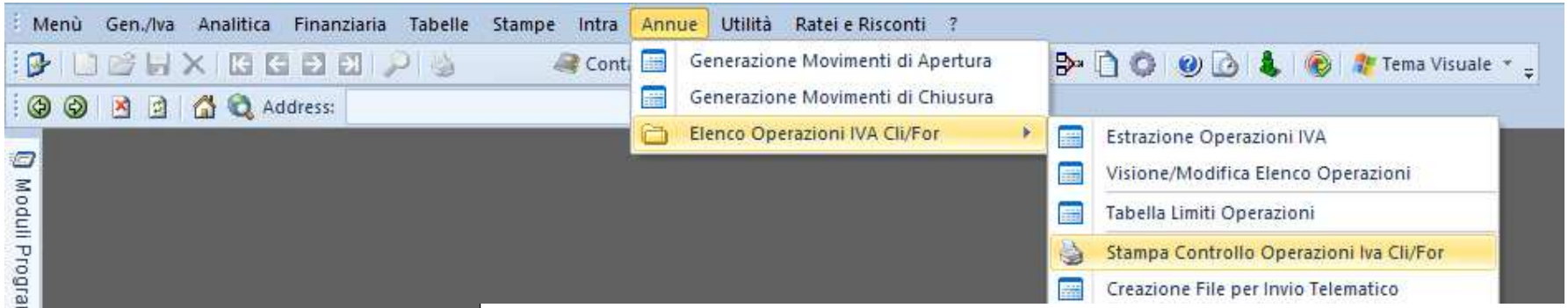
Totale Fatture	Totale Importo	Totale Imposta	Tot. Doc. Riepilogativi	Tot. Importo Doc. Riep.	Tot. Imposta Doc. Riep.	Totale AutoFatture	Tot. Importo Autofatture	Tot. Imposta Autofatture	Tot. Operazioni in Reverse Charge	Tot. Imp
14	44.279,02	1.528,59	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	

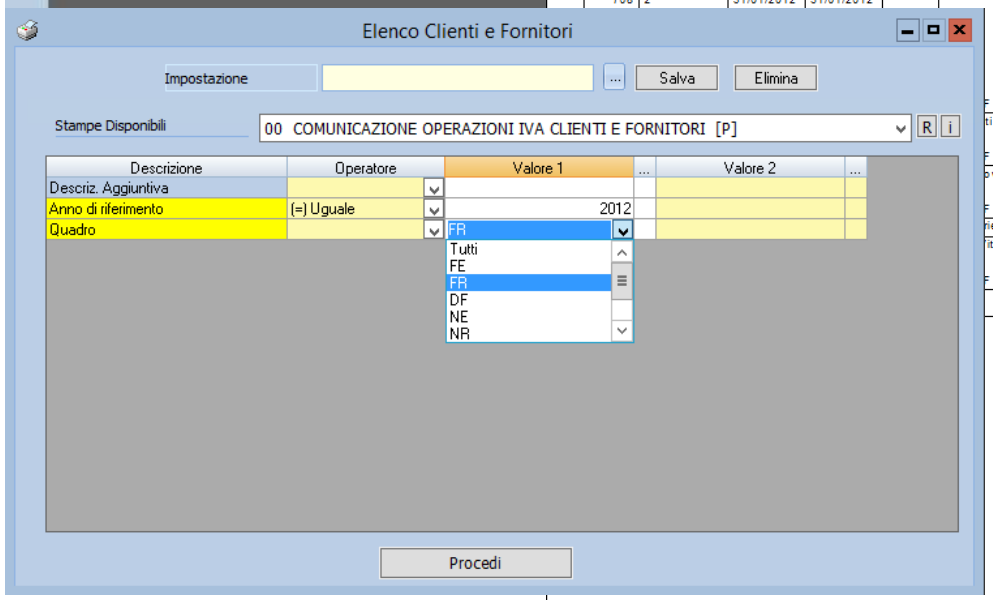
Spesometro – comunicazione anno 2012



Nr. Reg	Num. Doc.	Data	Data Doc.	Num.	Conto	Descrizione	Partita IVA	Codice fiscale	Imponibile	Imposta	Iva non Esposta	Doc.	AutoFattura	Reverse Charge
707	1	31/01/2012	31/01/2012		F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		12.100,00	2.541,00				
708	2	31/01/2012	31/01/2012	00000002	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00				
709	3	31/01/2012	31/01/2012	00000003	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		2.000,00	0,00				
712	1	31/01/2012	31/01/2012	00000006	F 2	Trasporti Rapidi srl	00750375150		30.000,00	0,00				
713	2	31/01/2012	31/01/2012	00000007	F 2	Trasporti Rapidi srl	00750375150		5.000,00	0,00				
718	5	28/03/2012	28/03/2012	00000010	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00				
730	123	08/03/2012	08/03/2012	00000011	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		826,45	173,55				
738	222	07/05/2012	07/05/2012	00000014	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00				
770	28	25/05/2012	25/05/2012	00000019	F 4	Avv. Giovanni Albanese	01552375552		484,19	101,68				
771	28	25/05/2012	25/05/2012	00000020	F 18	Milani Vittorio	01005020455		484,19	101,68				
772	28	25/06/2012	25/06/2012	00000001	F 18	Milani Vittorio	01005020455		484,19	101,68				
775	774	01/06/2012	01/06/2012	00000021	F 6	Acciaierie Venete Associate SpA	00770375033		1.000,00	210,00				
781	774	03/07/2012	03/07/2012	00000022	F 4	Avv. Giovanni Albanese	01552375552		1.000,00	210,00				
782	1111	03/07/2012	03/07/2012	00000023	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		1.000,00	210,00				

Spesometro – comunicazione anno 2012





17/10/2013 | COMUNICAZIONE OPERAZIONI IVA CLIENTI E FORNITORI | Demo TEST

15:58 | 2012

Quadro FR - Fatture Ricevute – Documenti Riepilogativi

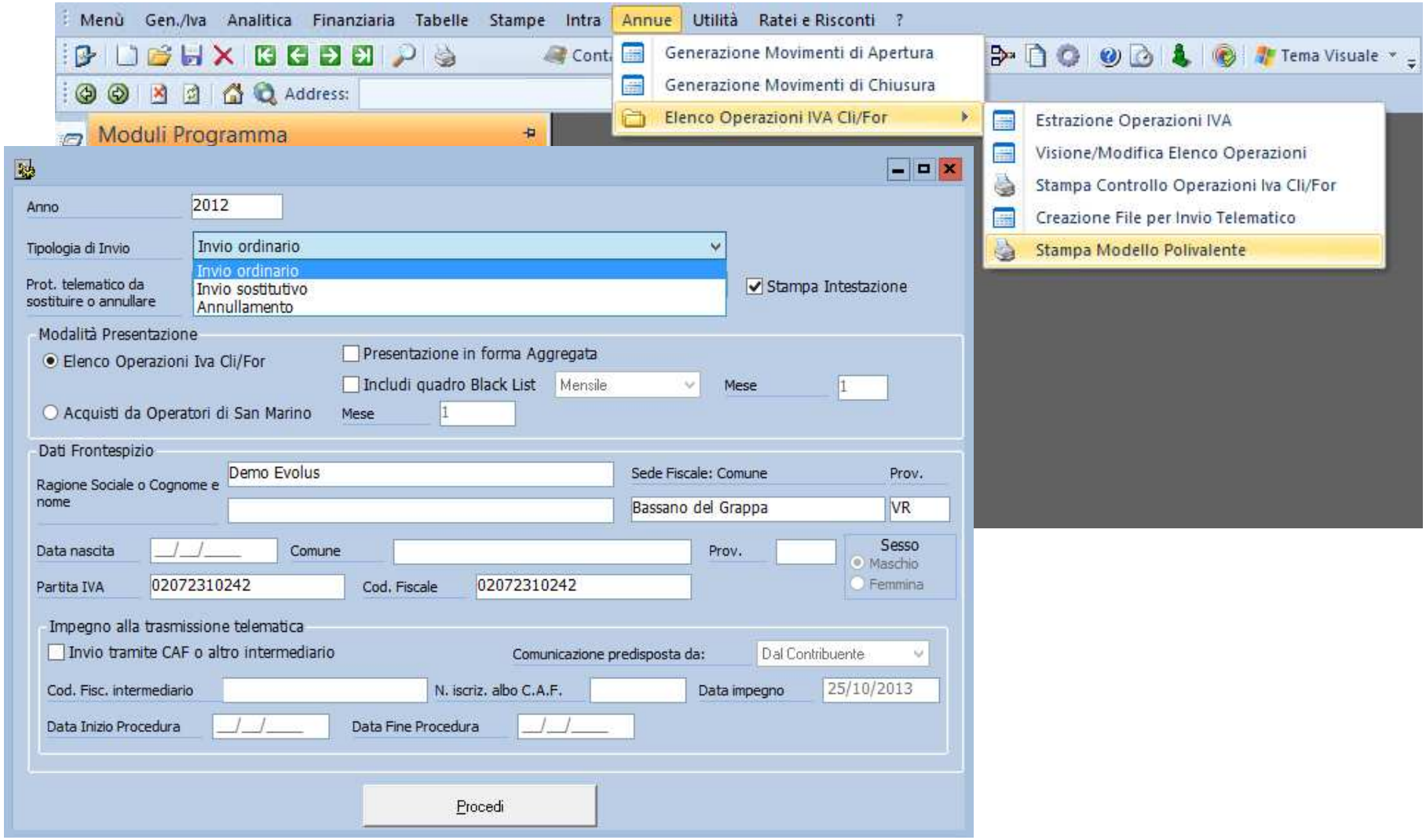
Nr.Reg.	Num.Doc.	Data Reg.	Data Doc.	Conto	Descrizione	Partita Iva	Codice Fiscale	Imponibile	Imposta	Tot. Doc	IE	DR	AF	RC
707	1	31/01/2012	31/01/2012	F 1	TBM Materie plastiche Snc	00566875072		12.100,00	2.541,00	14.641,00				
708	2	31/01/2012	31/01/2012					1.000,00	210,00	1.210,00				
								2.000,00		2.000,00				
								826,45	173,55	1.000,00				
								1.000,00	210,00	1.210,00				
								1.000,00	210,00	1.210,00				
								1.000,00	210,00	1.210,00				
				F 1				18.926,45	3.554,55	22.481,00				
					ti Rapidi srl	00750375150		30.000,00		30.000,00				
								5.000,00		5.000,00				
				F 2				35.000,00		35.000,00				
					ovanni Albanese	01552375552		484,19	101,68	585,87				
								1.000,00	210,00	1.210,00				
				F 4				1.484,19	311,68	1.795,87				
					rie Venete Associate SpA	00770375033		1.000,00	210,00	1.210,00				
					ittorio	01005020455		484,19	101,68	585,87				
								484,19	101,68	585,87				
				F 18				968,38	203,36	1.171,74				
								57.379,02	4.279,59	61.658,61				

* LEGENDA COLONNE FLAG: IE = IVA non Esposta in Fattura DR = Documento riepilogativo AF = Autofattura RC = Reverse Charge

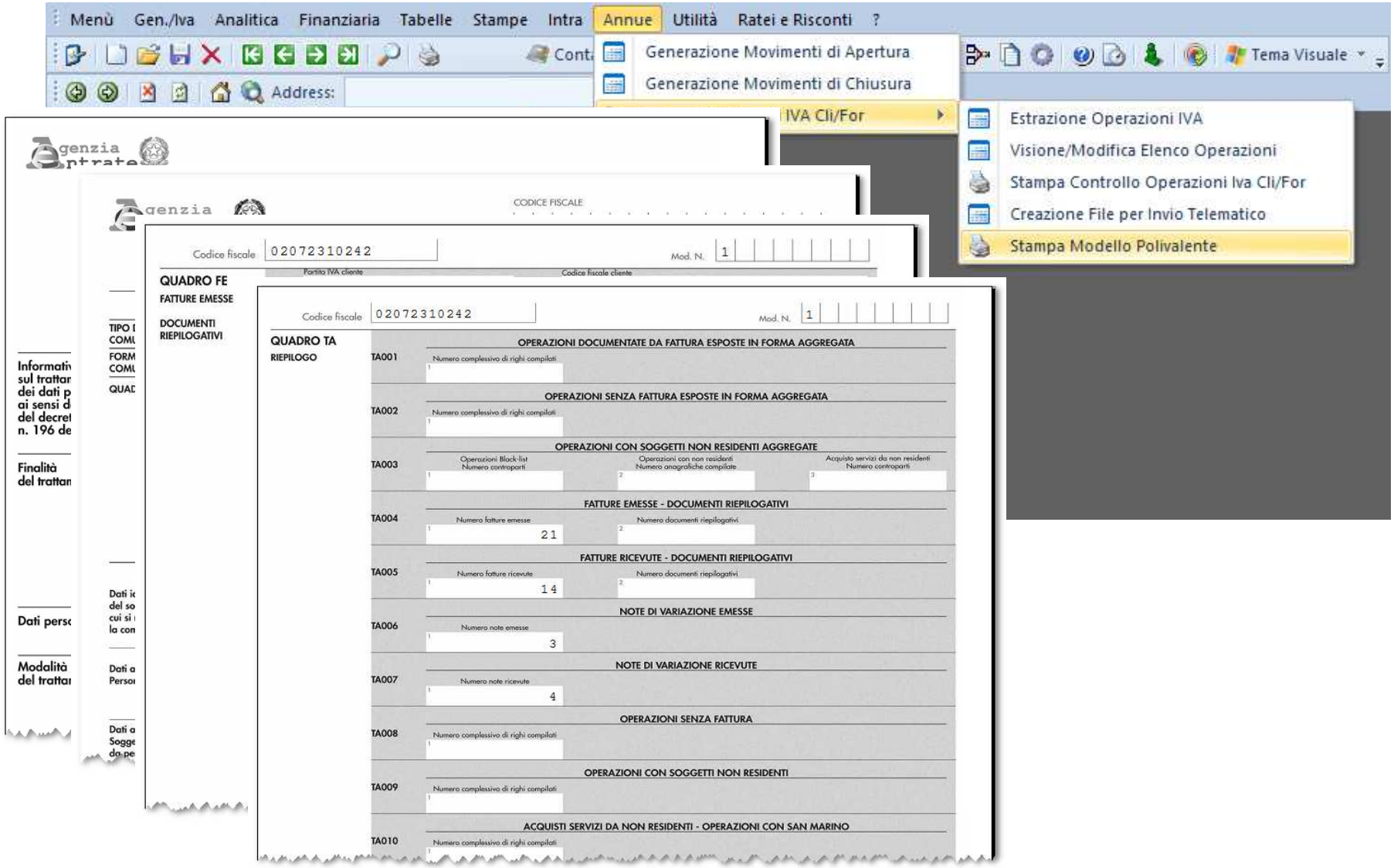
Utente trm1 Pagina 2

TeamSystem

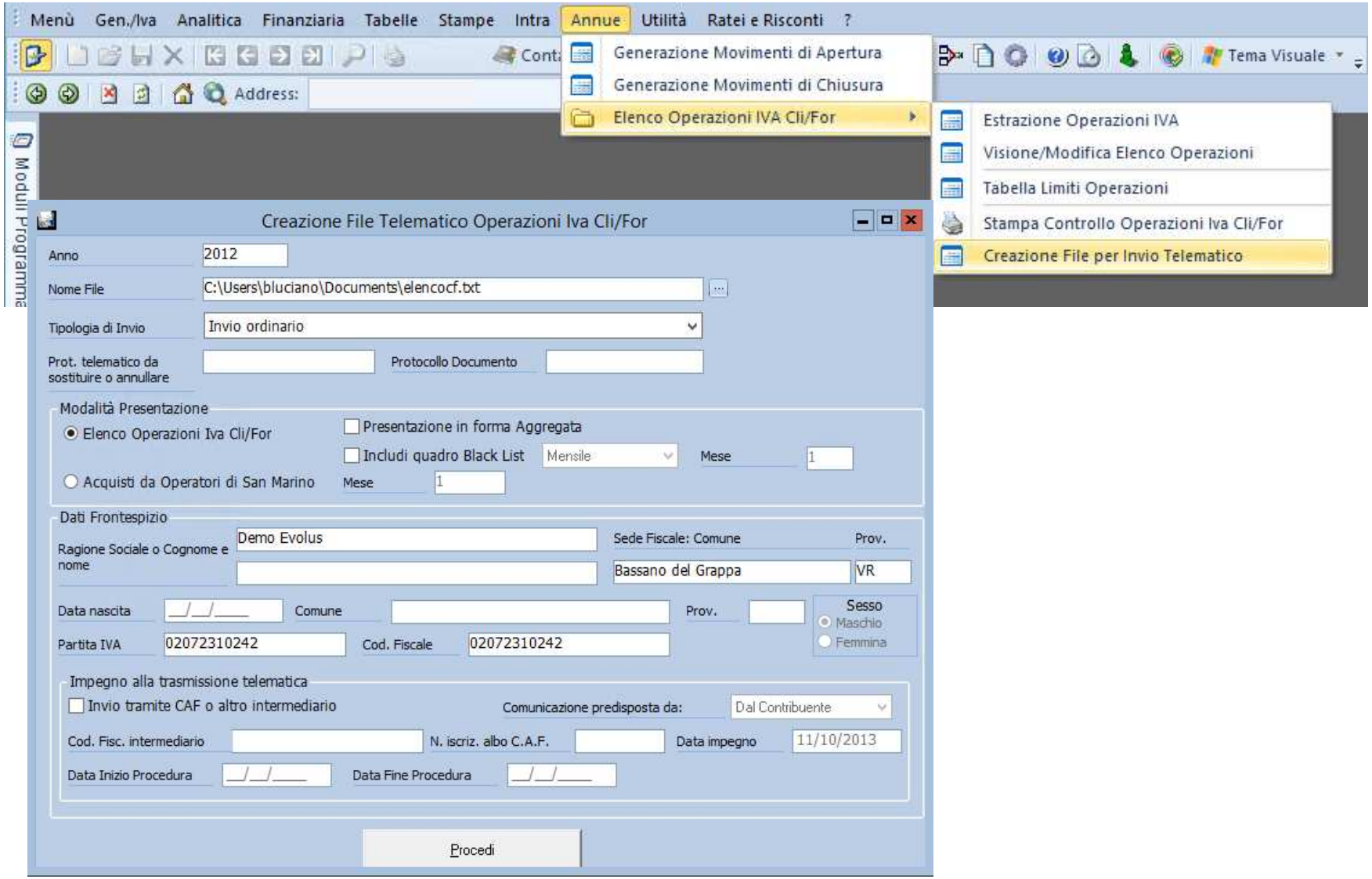
Spesometro – comunicazione anno 2012



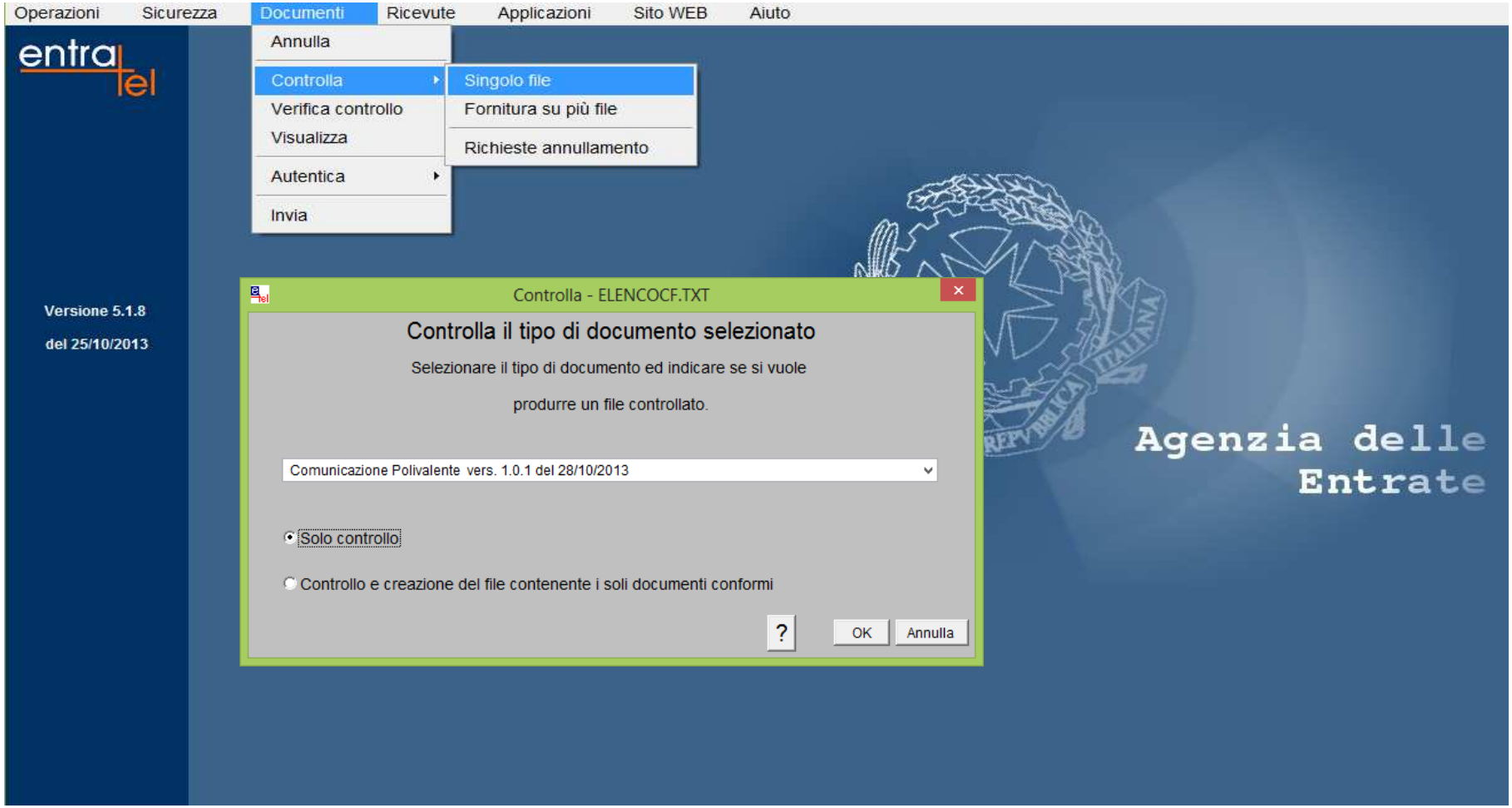
Spesometro – comunicazione anno 2012



Spesometro – comunicazione anno 2012

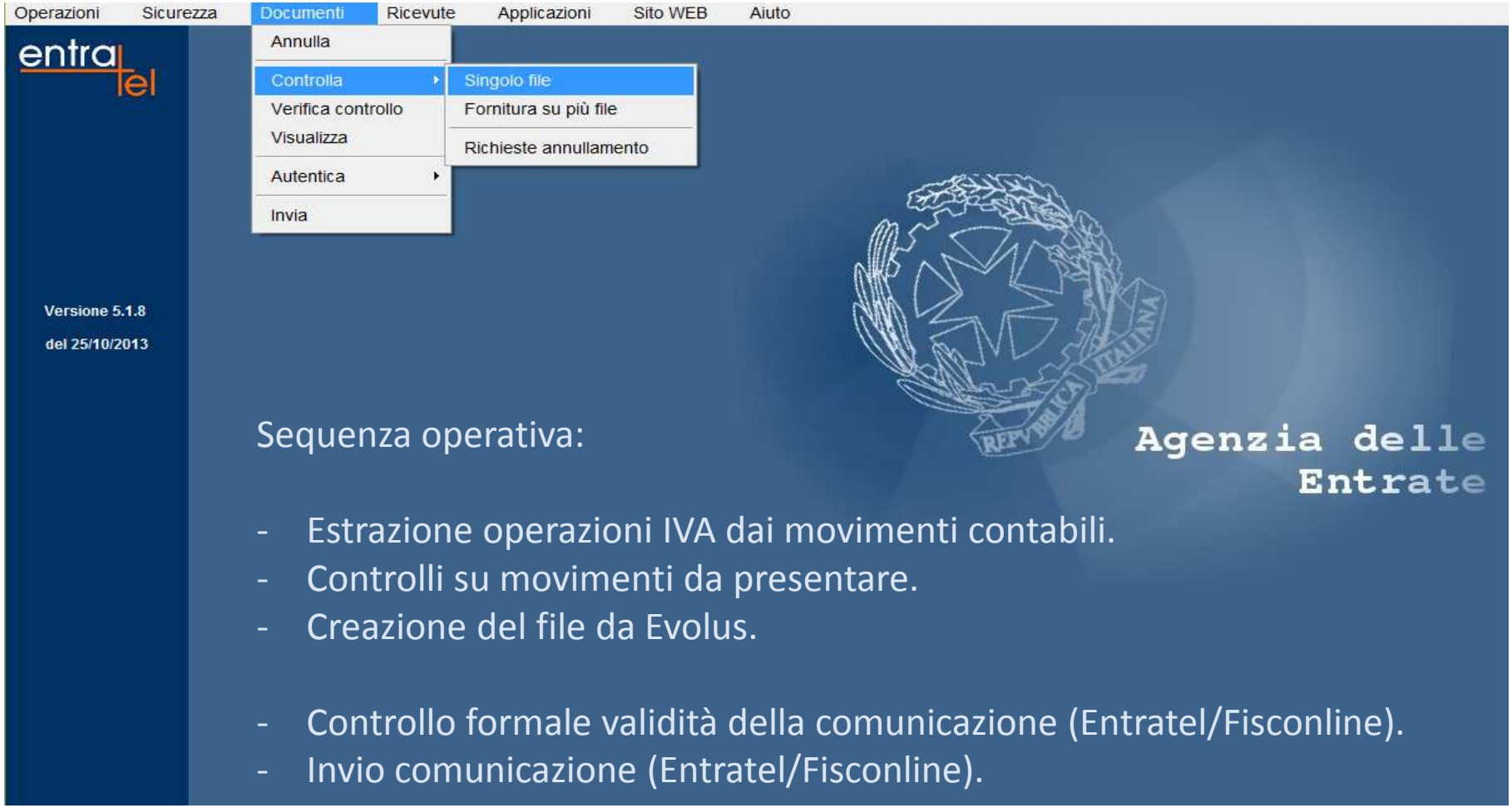


Spesometro – comunicazione anno 2012



http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/operazioni+rilevanti+fini+iva/compilazione+e+invio/procedura+spesometro/indice+procedcont+spesometro

Spesometro – comunicazione anno 2012



Sequenza operativa:

- Estrazione operazioni IVA dai movimenti contabili.
- Controlli su movimenti da presentare.
- Creazione del file da Evolus.

- Controllo formale validità della comunicazione (Entratel/Fisconline).
- Invio comunicazione (Entratel/Fisconline).

NB.: eventuali dubbi interpretativi della normativa vanno sempre valutati col vostro consulente fiscale.