

Sommario

1. INTRODUZIONE SPESOMETRO	- 2 -
2. COSA COMUNICARE: FARE RIFERIMENTO AL PORTALE ISTITUZIONALE AGENZIA DELLE ENTRATE	- 3 -
3. IL SUPPORTO HELP DESK ALBALOG E LO SPESOMETRO	- 3 -
4. ASPETTI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE "SPESOMETRO"	- 4 -
5. EXTRA E LO SPESOMETRO: I PASSI DA SEGUIRE.	- 6 -
6. LE CONFIGURAZIONI PRINCIPALI	- 6 -
7. ANAGRAFICHE CLIENTI / FORNITORI: come escluderle, classificarle, integrarle.	- 7 -
8. GESTIONE ANAGRAFICHE PER I DOCUMENTI RIEPILOGATIVI.....	- 10 -
9. TIPI DOCUMENTO: Come includere/escludere alcune tipologie di movimentazione.	- 11 -
10. ALIQUOTE IVA: Come includere/escludere codici Iva.....	- 12 -
11. INCLUSIONE / ESCLUSIONE FORZATA di una singola registrazione.	- 12 -
12. GESTIONE CASISTICHE SPECIFICHE (Documenti riepilogativi, iva non esposta, autofattura, reverse charge, operazioni con non residenti, San Marino).	- 14 -
13. GESTIONE DOCUMENTO COINTESTATO	- 17 -
14. OPERAZIONI SOPRA SOGLIA (CORRISPETTIVI)	- 18 -
15. OPERATIVITA' – ELABORAZIONE DATI PRIMA NOTA E CREAZIONE DEI DATI OGGETTO DI COMUNICAZIONE (Operazione "Calcola").....	- 21 -
16. INSERIMENTO DEI DATI GENERALI DEL DICHIARANTE	- 22 -
17. FUNZIONE DI CALCOLO DELLO SPESOMETRO.	- 26 -
18. TERMINE DELLA PROCEDURA DI CONTEGGIO E QUADRATURA/VERIFICA DEI DATI.	- 27 -
19. CONTROLLO DELL'ELABORAZIONE E FILE DI LOG	- 29 -
20. GENERAZIONE DEL FILE	- 31 -
21. LE SEGNALAZIONI PIU' COMUNI DEL DIAGNOSTICO (MODULO DI CONTROLLO) DELL' AGENZIA DELLE ENTRATE – (Capitolo aggiunto con ver. 9.3.0)	- 32 -

1. INTRODUZIONE SPESOMETRO

In data 11 ottobre 2013 l'Agenzia delle Entrate ha provveduto a divulgare i nuovi tracciati e le istruzioni relativamente alla "Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva" (art. 21 DL 78/2010, modificato da art. 2 comma 6 del DL 16/2012).

Il nuovo provvedimento prevede un modello polivalente utilizzabile per gli adempimenti relativi a:

- a) Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva ("spesometro")
- b) Comunicazione delle operazioni legate al turismo (operazioni in contanti di importo non inferiore a 1.000€ legate al turismo effettuate da turisti con cittadinanza extra-Ue presso commercianti al minuto ed agenzie di viaggio);
- c) Comunicazione delle operazioni effettuate con soggetti residenti o domiciliati in paesi a fiscalità privilegiata (c.d. "Black List");
- d) Comunicazione delle operazioni di acquisto senza Iva effettuate presso operatori sammarinesi;
- e) Comunicazione delle operazioni effettuate da operatori che svolgono attività di leasing, locazione e/o noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto ed aeromobili;

Il software EXTRA provvede ESCLUSIVAMENTE alla gestione/generazione del file telematico per gli adempimenti a) e b). Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate, gli adempimenti relativi alle comunicazioni di cui al punto c) e d), per le operazioni effettuate fino al 31.12.2013, possono essere assolti con le precedenti modalità di comunicazione; per la comunicazione di cui al punto e), a decorrere dalle operazioni del 2012 può essere mantenuta la comunicazione prevista dal Provvedimento del 21/11/2011).

Nota: la procedura EXTRA, per i Clienti che NON hanno acquistato od attivato il modulo per la gestione dello "speso metro", consente la gestione di tutte le funzionalità sotto descritte con le seguenti limitazioni:

- non viene prodotto il file telematico;
- i dati vengono esportati su foglio .xls esclusivamente in formato ANALITICO.

Nessuna limitazione per i Clienti che hanno già acquistato/attivato il modulo "spesometro".

Le revisioni introdotte con la versione 9.3.0 sono marcate con **[versione 9.3.0]**.

2. COSA COMUNICARE: FARE RIFERIMENTO AL PORTALE ISTITUZIONALE AGENZIA DELLE ENTRATE

Nel portale dell'Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.it), esiste una specifica e completa [scheda informativa](#) (vedi figura) contenente tutta la documentazione relativa al provvedimento, con le sezioni relative alla [tipologia delle operazioni da comunicare](#) ("Operazioni da comunicare"), nonché alle [istruzioni per la compilazione](#) ("Modello"), ai [software di controllo](#) ("Compilazione ed invio") ed ai [riferimenti normativi](#) ("Normativa e prassi").

The screenshot shows the official website of the Agenzia delle Entrate. The page is titled 'Scheda informativa' under the 'Comunicazione operazioni Iva' section. The breadcrumb trail is: Home - Cosa devi fare - Comunicare Dati - Comunicazione operazioni Iva - Scheda informativa. The main content area contains the following text:

Scheda informativa

L'articolo 21 del dl 78/2010 (poi modificato dall'articolo 2 comma 6 del Dl 16/2012) ha introdotto l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini Iva ("spesometro").

Nella sua prima versione, la normativa prescriveva, per i soggetti Iva, la comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, rese e ricevute, di valore pari o superiore ai 3.000 euro, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, per le operazioni documentate da fattura, oppure di 3.600 euro, comprensivi d'Iva, relativamente alle operazioni non documentate da fattura.

Successivamente, per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2012 la comunicazione è stata prevista per tutte le operazioni fatturate, con il solo limite di 3.600 per le operazioni per le quali non c'è obbligo di emissione della fattura.

Le regole per la comunicazione delle operazioni relative alle annualità precedenti al 2012 sono contenute nel provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010.

Il provvedimento del direttore del 2 agosto 2013 ha invece definito le modalità tecniche e i termini relativi alla comunicazione delle operazioni rilevanti effettuate a partire dal 2012. Il provvedimento, in un'ottica di semplificazione degli adempimenti, ha anche stabilito che lo stesso modello:

- può essere utilizzato, sempre a decorrere dalle operazioni relative all'anno 2012, dagli operatori commerciali che svolgono attività di leasing finanziario e operativo, di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili, al posto possono del tracciato records allenato al provvedimento del direttore dell'Agenzia del 21 novembre 2011. Nel

On the left side of the page, there is a sidebar menu with the following items:

- Comunicazione operazioni Iva
- Scheda informativa
- Le operazioni da comunicare
- Come e quando inviare la comunicazione
- Modello
- Compilazione e invio
- Ricevute
- Normativa e prassi

On the right side, there is a 'Link correlati' section with the following item:

- Specifiche tecniche (operazioni dal 2012)

Il portale istituzionale Agenzia delle Entrate, norme e regole di compilazione dello Spesometro.

3. IL SUPPORTO HELP DESK ALBALOG E LO SPESOMETRO

I criteri di inclusione ed esclusione dei documenti nella comunicazione Spesometro fanno riferimento a specifici D.L. e ad interpretazioni di norme e commi di pertinenza esclusive del Consulente fiscale o del centro C.A.F. di riferimento.

Il team di supporto Help Desk Albalog è abilitato pertanto a fornire esclusivamente informazioni operative di supporto alla procedura e non può fornire alcuna consulenza di tipo fiscale-amministrativo in quanto non abilitato (a titolo esemplificativo, può fornire indicazioni su come includere/escludere una certa operazione ma NON può fornire indicazioni se TALE OPERAZIONE debba essere inclusa od esclusa).

4. ASPETTI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE “SPESOMETRO”

NOTA IMPORTANTE: L'Utente e' invitato a leggere con particolare attenzione questo paragrafo in quanto **INDISPENSABILE** per la corretta gestione della comunicazione SPESOMETRO.

L'attuale spesometro (art. 21 DL 78/2010, modificato da art. 2 comma 6 del DL 16/2012) per la comunicazione delle operazioni relative all'anno fiscale 2014, non presenta variazioni sostanziali rispetto alla comunicazione delle operazioni relative all'anno fiscale 2013 e 2012.

[Versione 9.3.0]: per gli anni 2012 e 2013, in via transitoria i soggetti di cui all'art. 22 e 74ter del DPR 633/72 – commercianti al minuto ed assimilati – potevano limitarsi a segnalare (comunicare) solo le fatture di importo non inferiore a 3.600€. Dall'anno fiscale 2014, per questa casistica specifica, dovranno quindi essere comunicate tutte le fatture indipendentemente dall'importo. Per le operazioni per le quali non viene emessa fattura (operazioni cosiddette “*business to consumer*”), invece, rimane ferma la comunicazione delle singole operazioni di importo non inferiore a 3.600€ euro iva compresa.

La comunicazione e' composta dai seguenti quadri, contenenti le informazioni riferite a:

- **Record tipo A)**, contenente i dati identificativi del soggetto tenuto alla fornitura e/o responsabile dell'invio telematico (cioè il soggetto dichiarante e chi materialmente invia la comunicazione, come p.e. il professionista)
- **Record tipo B)**, contenente i dati identificativi della specifica comunicazione, come p.e. il periodo di riferimento, tipologia della comunicazione, etc...
- A questo punto (caratteristica peculiare dello Spesometro) i dati oggetto vero e proprio della comunicazione possono essere trasmessi o in forma AGGREGATA o in forma ANALITICA, secondo UNO dei seguenti tracciati:
 - **Record di tipo C)**, dati espressi in forma AGGREGATA. A sua volta il record di tipo C) contiene i sottoquadri:

- FA: operazioni documentate da fattura. In genere sono le normali fatture di Acquisto e Vendita e relative Note di Variazione (note di credito e note di debito), raggruppate per singola Partita Iva / Codice Fiscale e tipologia operazione (totali fatture separati da totali note di variazione);

NOTA: Nella compilazione delle colonne relative alle Note di Variazione in forma aggregata (quadro FA, col.10,11, 15,16), l'individuazione della controparte non dipende dalla sezione del registro IVA (operazioni attive o passive), ma è sempre da intendersi come controparte del soggetto che presenta lo spesometro. In altri termini, se A è il soggetto che presenta lo spesometro e B è la controparte:

Note di Variazione a debito per la controparte (col.10 e 11) sono quelle che generano un debito di

imponibile per B verso A, pertanto:

le Note di Credito emesse da B su una vendita ad A

le Note di Debito emesse da A su una vendita a B

Note di Variazione a credito per la controparte (col.15 e 16): sono quelle che generano un credito di

imponibile per B verso A, pertanto:

le Note di Credito emesse da A su una vendita a B

le Note di Debito emesse da B su una vendita fatta ad A.

Stesso meccanismo anche per il quadro BL.

- SA: operazioni SENZA fattura (p.e., scontrini e/o ricevute fiscali di importo superiore a 3.600€ lordo iva);
- BL: operazioni con soggetti residenti in paesi BLACK LIST, operazioni con soggetti residenti all'estero, acquisti di servizi da soggetti esteri.

- **Record di tipo D**), in questo caso i dati sono espressi in forma ANALITICA (quindi ogni RIGO rappresenta un singolo DOCUMENTO comunicato). A sua volta il record di tipo D) contiene i seguenti sottoquadri:
 - FE, fatture emesse e documenti riepilogativi (fatture ATTIVE).
 - FR, fatture ricevute e documenti riepilogativi (fatture PASSIVE)
 - NE, note di variazione emesse (note di DEBITO e di CREDITO)
 - NR, note di variazione ricevute (note di DEBITO e di CREDITO)
 - DF, operazioni SENZA EMISSIONE DI FATTURA (p.e. scontrini e/o ricevute fiscali di importo superiore a 3.600€ lordo iva);
 - FN, operazioni con soggetti NON RESIDENTI;
 - SE, acquisti di servizi da NON RESIDENTI (da soggetti extracomunitari di cui agli art. da 7bis a 7 septies del DPR 633/1972 per le quali all'atto della registrazione della fattura devono risultare i dati del prestatore) e acquisti da operatori di SAN MARINO (per specifica comunicazione);
 - TU, operazioni legate al turismo e op. Art 3 comma 2 bis DL 16/2012 (operazioni in contanti di importo non inferiore a 1.000€ e non superiore ai 15.000€, legate al turismo, effettuate dai soggetti di cui agli art. 22 e 74ter DPR 633/72 – commercianti al minuto e agenzia di viaggio e turismo - nei confronti di persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi UE o dalla spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello stato).
- **Record di TIPO E**), contenente i dati riepilogativi dei quadri precedenti.
- **Record di TIPO Z**), record di chiusura della comunicazione contenente i dati riepilogativi di tutto il flusso telematico inviato.

Quindi per riepilogare ogni comunicazione sarà composta dai seguenti QUADRI:

- Quadri relativi a tipo record tipo A) – B) – E) – Z), sempre compilati ed inviati.
- In alternativa, in relazione alla scelta operata dall'operatore se effettuare la comunicazione in forma AGGREGATA o ANALITICA, sarà compilato il quadro:
 - QUADRO C), se selezionata la forma AGGREGATA
 - QUADRO D), se selezionata la forma ANALITICA

IMPORTANTE: La scelta operativa se effettuare la comunicazione in forma AGGREGATA o ANALITICA e' una scelta operativa esclusiva dell'Operatore.

Il software Extra gestisce e supporta entrambe le modalità di comunicazione.

5. EXTRA E LO SPESOMETRO: I PASSI DA SEGUIRE.

Nei successivi capitoli sono descritti in modo dettagliato le varie configurazioni ed operazioni da eseguire per una corretta compilazione e comunicazione dello Spesometro con il software Extra.

Sinteticamente le fasi operative da seguire in successione sono:

1. Aggiornare la procedura alla 8.7.0 (questa release).
2. Leggere attentamente TUTTA la documentazione allegata, compreso (importante !) le istruzioni ufficiali rilasciate e pubblicate dall'Agenzia delle Entrate (vedi link precedenti).
3. Predisporre le configurazioni dei parametri Extra in funzione delle PROPRIE problematiche fiscali da gestire perché contemplate e previste nella comunicazione Spesometro (vedi punto precedente).
4. Compilare i quadri A-B (vedi apposito capitolo) con le informazioni richieste.
5. Lanciare la procedura di "elaborazione Spesometro" (vedi apposito capitolo).
6. Eseguire i controlli e le quadrature di prassi.
7. Generare il file ".txt" da elaborare successivamente con la procedura di validazione e controllo rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.
8. Inviare il file all'Agenzia delle Entrate.

In riferimento al punto 7) si specifica che:

- alla data della stesura della presente documentazione (18/03/2015) nel sito dell'Agenzia delle Entrate risulta pubblicata **l'ultima versione del modulo di controllo**. Questa procedura di ESCLUSIVA PERTINENZA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE e' INDISPENSABILE per la verifica formale del file generato da inoltrare all'Agenzia delle Entrate;
- **[Versione 9.3.0]**: Per quanto riguarda la comunicazione dei dati 2014, **consigliamo di procedere alla generazione del file con l'ultima versione di Extra (9.3.0 e successive); nel caso di operazioni con/da operatori San Marino è invece necessario procedere alla generazione del file con l'ultima versione di Extra (9.3.0 e successive) in quanto l'uscita nel corso del 2014 della Repubblica di San Marino dalla c.d."Black-list" ha comportato delle modifiche per lo "spesometro"**;

In riferimento al punto 8) si invita l'Utente a prendere contatti con il proprio Consulente Fiscale o centro C.A.F. per informarsi circa le modalità di presentazione ed inoltro all'Agenzia delle Entrate del file di Spesometro.

6. LE CONFIGURAZIONI PRINCIPALI

Le configurazioni principali da impostare necessariamente ai fini della INCLUSIONE/ESCLUSIONE e/o della giusta collocazione nei quadri di cui al punto precedente, sono presenti all'interno dei seguenti archivi:

- **Anagrafiche Clienti/Fornitori**
- **Tipi Documento**
- **Aliquote Iva**
- **Automatismi Iva.**

7. ANAGRAFICHE CLIENTI / FORNITORI: come escluderle, classificarle, integrarle.

Tramite la voce di menù *Contabilità->Clienti (Contabilità->Fornitori)*, sarà possibile accedere alle Anagrafiche Clienti / Fornitori. Nel campo **[Elenchi Iva]** andrà indicata la modalità di elaborazione per il Cliente/Fornitore selezionato.

The screenshot shows the 'Gestione anagrafica' window with the following data:

- Dati Generali:** Cliente: 000001, Finanziaria: , Inserito: 29/06/96, Modificato: 03/10/10, Ragione sociale: ARCHI ITALIA SPA, Data Dismissione Anagrafica: / /
- Dati Anagrafici:** Ragione Sociale 2: , Indirizzo: VIA ROSSI 293, Località: FIRENZE, C.A.P.: 50100, Provincia: FI, Regione: TOSC, Nazione: ITA, Natura giuridica: 03 SPA - Società per Azioni, Tipo Nat. giuridica: S Società / Ditta individuale, Partita Iva: 01231293139, Codice Fiscale: , Stato C.E.E.: Italia, Codice Iso: , Telefono: 055999888, Fax: 055888999, Categoria: 0001 Aziende, Zona: CENT Italia Centro, Attività: 1000 Azienda commerciale, Codice Gruppo: .
- Dati Contabili:** Mastro: 004 ATTIVITA' CORRENTI, Conto: 2111 CLIENTI ITALIA, **Elenchi IVA:** Residenti con Partita IVA (dropdown menu open showing: Soggetto escluso, Residenti senza Partita IVA, Residenti con Partita IVA, Non residenti privati, Non residenti con personalità giuridica, Non residenti senza personalità giuridica).
- Privacy:** Accettazione privacy, Invio email/fax, Invio materiale pubblicitario, Cessione nominativo.

Maschera Anagrafica Clienti / Fornitori

Le selezioni tra cui si potrà scegliere saranno:

- 0 – Soggetto escluso
- 1 – Residenti senza Partita IVA
- 2 – Residenti con Partita IVA
- 3 – Non residenti privati
- 4 – Non residenti con personalità giuridica
- 5 – Non residenti senza personalità giuridica

La selezione **0 – Soggetto escluso**, andrà assegnato alle anagrafiche (Clienti/Fornitori) che non **dovranno essere elaborate**.

[Versione 9.3.0]: Nota: nel caso di Ente Pubblico/Pubblica Amministrazione dotata di solo codice fiscale numerico, ricordiamo che dovrà avere valorizzato il solo codice fiscale e dichiarata come "Residente con partita Iva" o "Residente senza partita Iva". In ogni caso la "natura giuridica" dovrà essere di tipologia "Società".

Tipo Nat. giuridica:	S	Società / Ditta individuale
Partita Iva:		Codice Fiscale: 80013290228
Stato C.E.E.:	Italia	Codice Iso:
Telefono:		Fax:

Dettaglio maschera anagrafica Clienti / Fornitori

Nota: per quanto riguarda le anagrafiche classificate come "Non residenti privati", "Non residenti con personalità giuridica" e "Non residenti senza personalità giuridica", è necessario procedere all'integrazione dei dati tenendo presente che tra le operazioni escluse (per maggiore dettaglio riferirsi alla normativa) ci sono:

- importazioni ed esportazioni indicate all'art. 8 comma 1 lettera a) e b) DPR 633/72;
- le operazioni intracomunitarie;
- cessioni di beni e servizi, effettuate o ricevute, avvenute con soggetti aventi sede, domicilio o residenza in paesi black list (esiste comunicazione specifica);
- acquisti da San Marino con iva assolta dall'acquirente italiano con il meccanismo dell'inversione contabile (esiste comunicazione specifica);

Pertanto, tali anagrafiche che non rientrano nell'area dello "spesometro" potrebbero essere segnalate come "escluse" oppure potrebbero risultare automaticamente escluse se movimentate solo da tipi documento classificati come "esclusi" (es: se il tipo documento utilizzato per le fatture di acquisto cee viene definito come "escluso", tutte le operazioni registrate - di quell'anagrafica - con fattura acquisto cee verrebbero escluse).

In funzione di questa impostazione e rispetto a come sono stati definiti i campi [Natura Giuridica] e [Stato CEE] nella pagina Altri dati saranno attivati specifici campi da compilare.

Gestione anagrafica	
Dati Generali	Altri Dati
Cliente: 000105 <input type="checkbox"/> Finanziaria Ragione sociale: ASSOCIAZIONE NAZIONALE	Inserito: 17/04/08 Modificato: 22/11/11 Data Dismissione Anagrafica: / /
Contattare: _____ Tel. cellulare: _____ E-Mail: _____ Indirizzo WWW: _____	Stampa documenti <input checked="" type="checkbox"/> Carta <input type="checkbox"/> Email <input type="checkbox"/> Fax <input type="checkbox"/> Postel
Dati Persona Fisica / Professionista / Ente senza personalità giuridica	
Nome: _____ Cognome: _____ Nato a: _____ Il: / / Nazione di nascita: _____ Regione di nascita: _____ Provincia di nascita: _____	
Domicilio fiscale Indirizzo: _____ Località: _____ Provincia: _____ Regione: _____ Nazione: ITA	Orario apertura Mattina: : - : Pomeriggio: : - :

Maschera anagrafica Clienti / Fornitori – dati aggiuntivi

Inoltre, ricordiamo che per le anagrafiche relativa a Soggetti estere:

La nazione della sede legale è richiesta per le tipologie:

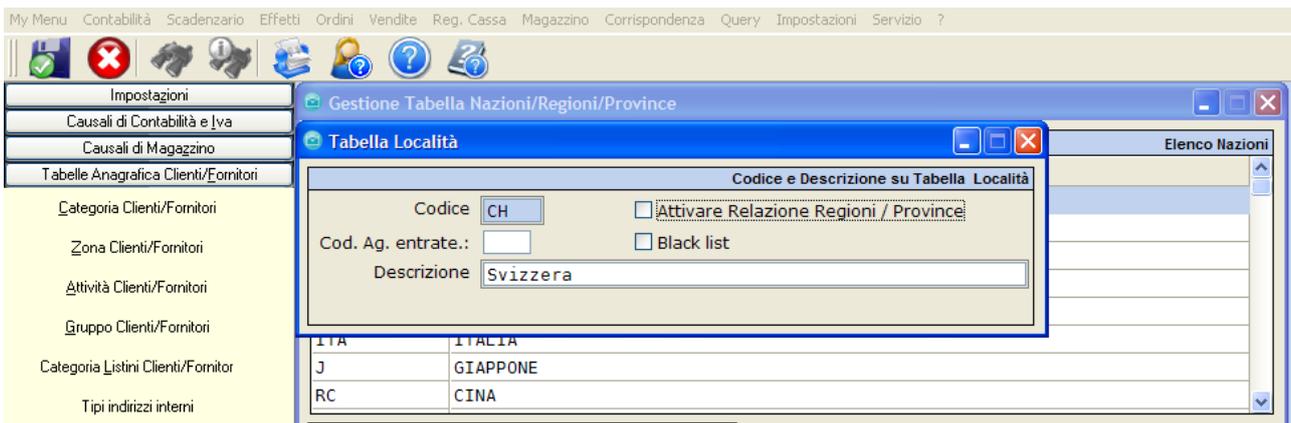
- 4 – Non residenti con personalità giuridica
- 5 – Non residenti senza personalità giuridica

La nazione di nascita e del domicilio fiscale (se diversa dalla nazione di nascita) è richiesta per le tipologie:

- 3 - Non residenti privati (domicilio / nascita della persona fisica)
- 5 - Non residenti senza personalità giuridica (domicilio / nascita della persona che ha la rappresentanza)

La provincia deve sempre essere impostata con il valore "EE": di conseguenza andrà inserita, in ogni nazione estera la provincia con codice "EE", ed impostata sulle relative anagrafiche

NOTA: se nella tabella delle nazioni/regioni/provincia il paese è stato marcato come "Black list", le operazioni relative ad anagrafiche appartenenti al paese black list vengono escluse dai quadri specifici dello spesometro (visto che costituiscono oggetto di specifica comunicazione); **[Versione 9.3.0]** poiché la Repubblica di San Marino nel corso del 2014 è uscita dalla c.d. "black-list", ricordiamo di verificare questa impostazione per la nazione "San Marino".



Impostazioni > Tabelle anagrafiche Clienti/Fornitori > Tabella nazione/regioni/Province

8. GESTIONE ANAGRAFICHE PER I DOCUMENTI RIEPILOGATIVI.

Nella figura seguente e' indicato come selezionare una anagrafica con gestione dei documenti riepilogativi (tipicamente fatture di vitto / alloggio di importo inferiore a 300€, che invece di essere registrate singolarmente vengono registrate con un documento riepilogativo che riporta i numeri delle fatture a cui si riferisce, il numero attribuito dal destinatario, l'ammontare complessivo imponibile/imposta distinto per aliquota).

NOTA: Il flag va attivato anche sull'anagrafica fornitore utilizzata per la registrazione delle carte carburanti.

Le anagrafiche utilizzate per la registrazione documenti riepilogativi (e carte carburanti) vanno dichiarate come "Residenti con Partita Iva" in quanto tali operazioni devono essere elaborate come operazioni documentate da fatture (Quadri FA oppure quadri FE / FR). Non è necessario indicare la partita Iva sull'anagrafica in quanto dato non richiesto, per i documenti riepilogativi, nella Comunicazione (vedasi istruzioni ministeriali).

Come indicare il fornitore riferito ai documenti RIEPILOGATIVI.

L'anagrafica dovrà essere dichiarata come "Residente con Partiva" e

Nella figura seguente e' indicato come selezionare una anagrafica con gestione dei documenti riepilogativi (tipicamente fatture di vitto / alloggio di importo inferiore a 300€, che invece di essere registrate singolarmente vengono registrate con un documento riepilogativo che riporta i numeri delle fatture a cui si riferisce, il numero attribuito dal destinatario, l'ammontare complessivo imponibile/imposta distinto per aliquota).

NOTA: Il flag va attivato anche sull'anagrafica fornitore utilizzata per la registrazione delle carte carburanti.

Le anagrafiche utilizzate per la registrazione documenti riepilogativi (e carte carburanti) vanno dichiarate come "Residenti con Partita Iva" in quanto tali operazioni devono essere elaborate come operazioni documentate da fatture (Quadri FA oppure quadri FE / FR). Non è necessario indicare la partita Iva sull'anagrafica in quanto dato non richiesto, per i documenti riepilogativi, nella Comunicazione (vedasi istruzioni ministeriali).

Come indicare il fornitore riferito ai documenti RIEPILOGATIVI.

9. TIPI DOCUMENTO: Come includere/escludere alcune tipologie di movimentazione.

Per ogni tipo documento (*Impostazioni -> Configura Documenti -> Tipi documenti*) (*Tabella->Documenti->Tipi documento*) di [Tipo]="F" (fattura), sia di acquisto che di vendita, è possibile indicare, tramite il campo [Elenchi Iva], se deve essere elaborato o meno.

La selezione **S – Si**; il Tipo documento verrà incluso nell'elaborazione degli Elenchi Iva.

La selezione **N – No**, il Tipo documento NON verrà incluso dall'elaborazione degli Elenchi Iva.

La selezione **V – Si, Note di Variazione**, servirà per definire che il Tipo documento deve essere trattato come "Nota di variazione" relativa a documento emesso/ricevuto.

NOTA: I documenti "Nota di credito" e "Nota di debito" avranno questa selezione valorizzata con "V" con la differenza che la nota di credito ha il campo [Nota storno]="S".

The screenshot shows the 'Automatismi IVA' configuration window. The 'Elenchi IVA' field is highlighted with a red box and has a dropdown menu open showing options: 'No', 'Si', and 'Si, Note di Variazione'. Other fields include: Tipo Cont. IVA: Iva Normale; Tipo Registro IVA: Vendite; Sospensione: Nessuna sospensione; Mastro: 004 ATTIVITA' CORRENTI; Conto: 2490 ERARIO CONTO IVA VENDITE; Sottoconto: 000001 IVA CONTO VENDITE.

Particolare della maschera di gestione Tipi Documento

10. ALIQUOTE IVA: Come includere/escludere codici Iva.

All'interno delle Aliquote Iva, accessibili da *Impostazioni* -> *Aliquote Iva*, nella sezione *Colonna Elenchi Iva* nel campo [Tipo Imponibile], si potrà definire quali aliquote Iva (e quindi movimenti) devono essere inclusi/esclusi dall'elaborazione.

Maschera di gestione tabella Codici Iva

Con l'opzione **0 – Escluso**, si definiranno tutte quelle aliquote che non saranno oggetto di comunicazione;

Con l'opzione **1 – Imponibile/Imposta**, si definiranno le aliquote Iva che devono essere incluse nell'elaborazione.

11. INCLUSIONE / ESCLUSIONE FORZATA di una singola registrazione.

Tutte le configurazioni precedenti sono necessarie al sistema di CALCOLO dello spesometro per INCLUDERE/ESCLUDERE e GESTIRE (quindi inserire nei rispettivi quadri di controllo) ogni singola registrazione rilevante ai fini IVA.

Una volta avviata, la procedura di calcolo "Spesometro" provvede infatti ad indicare su ogni singola registrazione il flag di ESCLUSIONE (quindi documento ESCLUSO dalla comunicazione) oppure a CONFIGURARE (inserire nel singolo QUADRO DI RIFERIMENTO) il documento in oggetto.

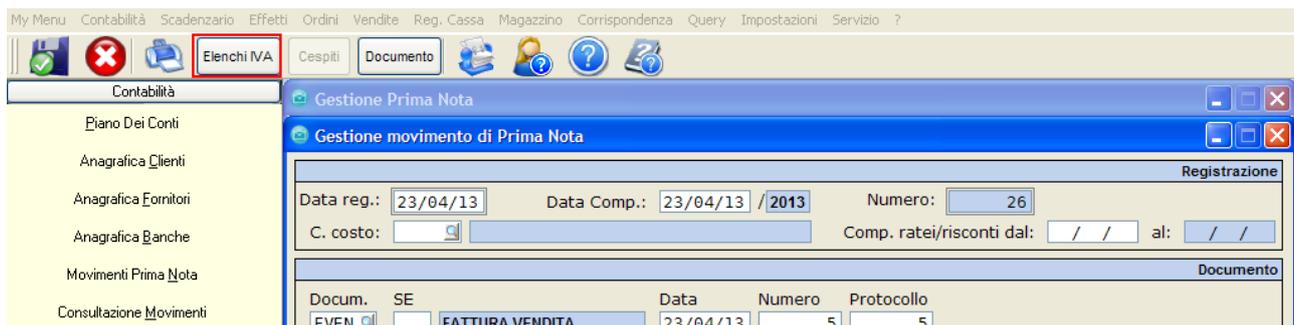
Il software Extra per fornire all'Utente il massimo della flessibilità in relazione all'attività sviluppata dalla propria Azienda ed ai rapporti in essere con i singoli Clienti / Fornitori e per consentire quindi la gestione delle molteplici casistiche contemplate nella casistica Spesometro, dà la possibilità di INCLUDERE/ESCLUDERE/CONFIGURARE ogni OGNI SINGOLA REGISTRAZIONE DI PRIMANOTA riferita a documenti (fatture e registrazioni) contemplate dallo spesometro.

Vediamo qui di seguito caso per caso.

Innanzitutto, per ogni registrazione di prima nota riferita a documenti IVA e' impostato il bottone Elenchi Iva necessario proprio alla modifica delle IMPOSTAZIONI STANDARD di inserimento/esclusione/configurazione in allegato.

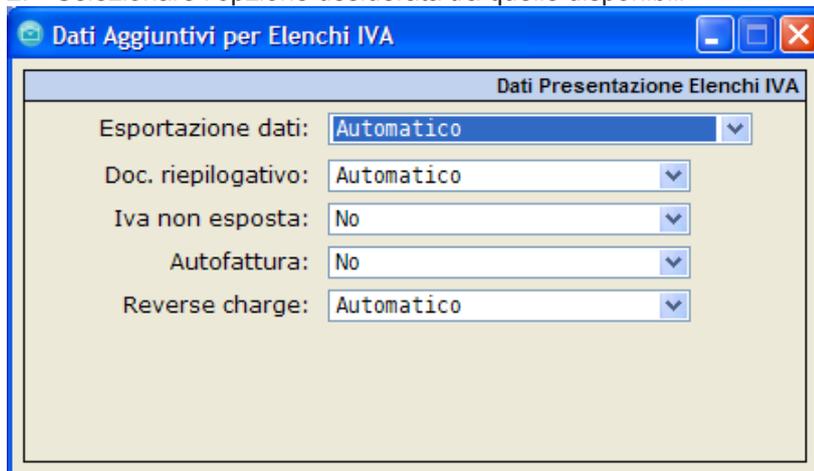
Per modificare le impostazioni di Spesometro di una singola registrazione devono essere seguiti i seguenti step in successione:

1. Posizionarsi sulla singola registrazione di PRIMA NOTA ed entrare in modifica. A questo punto si accende il bottone Elenchi Iva.



Bottone Elenchi Iva – Per modificare le impostazioni standard.

2. Selezionare l'opzione desiderata tra quelle disponibili



Bottone Elenchi IVA – Modifica impostazioni standard su singolo DOCUMENTO.

Il flag "Esportazione dati" può assumere i seguenti valori:

- **Automatico (default)**, l'inclusione/esclusione e' definita dal conteggio automatico dello spesometro in funzione delle configurazioni generali inserite (quindi flag su ANAGRAFICA CLIENTE/FORNITORE, tipi documento, codice iva, impostazione soglie).
- **Forza Esportazione**, il documento e' SEMPRE INCLUSO nella comunicazione indipendentemente dalle configurazioni generali inserite.
- **Escludi Esportazione**, il documento e' SEMPRE ESCLUSO dalla comunicazione indipendentemente dalle configurazioni generali inserite.

12. GESTIONE CASISTICHE SPECIFICHE (Documenti riepilogativi, iva non esposta, autofattura, reverse charge, operazioni con non residenti, San Marino).

Sempre dal bottone di Elenchi Iva, è possibile fornire le informazioni che le casistiche sottodescritte:

NOTA: per la valorizzazione dei campi sottoindicati, riferirsi alle istruzioni (normativa) del modulo polivalente e per eventuali dubbi invitiamo a rivolgersi al proprio Consulente Fiscale.

FLAG "DOCUMENTI RIEPILOGATIVI"

Può assumere i seguenti valori:

- **Automatico (default)**, in questo caso il flag di DOCUMENTO RIEPILOGATIVO e' definito dal valore del flag inserito IN ANAGRAFICA CLIENTE/FORNITORE.
- **Forza a SI**, indipendentemente dal valore inserito in ANAGRAFICA CLIENTE/FORNITORE, il documento E' considerato "documento RIEPILOGATIVO".
- **Forza a NO**, , indipendentemente dal valore inserito in ANAGRAFICA CLIENTE/FORNITORE, il documento NON E' considerato "documento RIEPILOGATIVO".

FLAG "IVA ESPOSTA"

Può assumere i seguenti valori:

- **SI**, il documento e' considerato con IVA NON ESPOSTA
- **NO (default)**, il documento e' considerato con IVA ESPOSTA (default)

ATTENZIONE: l'algoritmo di gestione delle spesometro NON E' IN GRADO di definire in autonomia se il documento e' ad IVA NON ESPOSTA. L'apposizione del flag sui relativi documenti e' quindi a **cura esclusiva dell'Utente**.

FLAG "IVA AUTOFATTURA"

Può assumere i seguenti valori:

- **SI**, il documento E' CONSIDERATO come AUTOFATTURA.
- **NO (default)**, il documento NON E' CONSIDERATO come AUTOFATTURA.

ATTENZIONE: l'algoritmo di gestione delle spesometro NON E' IN GRADO di definire in autonomia se il documento e' AUTOFATTURA. L'apposizione del flag sui relativi documenti e' quindi a **cura esclusiva dell'Utente**. **La casella 'Autofattura' va selezionata secondo quanto citato nelle istruzioni ufficiali del modello.** Nel caso di selezione 'Autofattura'=SI su movimento di vendita generato da acquisto in Reverse Charge da Non residente, il movimento di vendita verrà trasmesso con la partita Iva del contribuente (vedi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate).

FLAG "REVERSE CHARGE"

Il flag **REVERSE CHARGE (attivo sulle registrazioni delle fatture di acquisto)**

- **Automatico (default)**, in questo caso il documento è riconosciuto come REVERSE CHARGE se il tipo documento utilizzato è quello definito su *Impostazioni > Automatismi > Iva > CEE/Reverse charge*.
- **Forza a SI**, il documento è considerato "Reverse Charge"
- **Forza a NO**, il documento NON è considerato "Reverse charge".

NOTA PER LE OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE. Poiché è prevista specifica segnalazione se l'operazione è effettuata con meccanismo di reverse charge, la procedura di calcolo riconosce l'operazione come tale se è stata attivata ed utilizzata la specifica gestione (*Impostazioni > Automatismi > Iva > CEE/Reverse charge*). Le operazioni reverse charge da segnalare come tali, nella comunicazione spesometro, sono definite nelle istruzioni ufficiali del modello.

Per le operazioni in **REVERSE CHARGE "MISTE"**, cioè composte da una parte soggetta a reverse charge ed una parte soggetta ad Iva normale registrate con operazioni distinte / righe Iva distinte, **occorre "ricomporre" il totale dell'operazione**, memorizzando sulla registrazione il totale imponibile ed il totale imposta.

Per le operazioni INTERAMENTE REVERSE CHARGE gli importi trattati sono quelli della prima nota e nella maschera non risulteranno valorizzati; se valorizzati saranno trattati gli importi qui esposti anziché quelli della prima nota.

Dati Aggiuntivi per Elenchi IVA

Dati Presentazione Elenchi IVA

Esportazione dati: Automatico

Doc. riepilogativo: Automatico

Iva non esposta: []

Autofattura: []

Reverse charge: Automatico

Importo documento: 100,00

Imposta documento: 21,00

Bottone Elenchi IVA – dati specifici per documento “reverse charge”.

OPERAZIONI PASSIVE CON “NON RESIDENTI”

Per quanto riguarda le operazioni passive (acquisti) con **Non Residenti** è possibile definire la “**Tipologia operazione**” (necessario se si opta per la modalità “**aggregata**”):

- Imponibile, non imponibile o esente – DEFAULT- corrisponde, nel modello Polivalente, al rigo BL006
- Non soggetta ad iva – corrisponde, nel modello Polivalente al rigo BL007. **[Versione 9.3.0]: Non utilizzare.**

Le note di variazione con “non residenti” non sono oggetto di comunicazione in quanto non rappresentabili nei quadri.

Dati Aggiuntivi per Elenchi IVA

Dati Presentazione Elenchi IVA

Esportazione dati: Automatico

Doc. riepilogativo: Automatico

Iva non esposta: No

Autofattura: No

Reverse charge: Automatico

Importo documento: []

Imposta documento: []

Tipologia operazione: Imponibile, non imponibile o esente

Bottone Elenchi IVA – dati specifici per documento di acquisto da Non Residente....

OPERAZIONI ATTIVE CON “NON RESIDENTI”

Per quanto riguarda le operazioni attive (vendite) con **Non Residenti** è possibile definire la “**Tipologia operazione**” (necessario se si opta per la modalità “**aggregata**”):

- Imponibile, non imponibile o esente – DEFAULT - corrisponde, nel modello Polivalente, al rigo BL003
- Non soggetta ad Iva – corrisponde, nel modello Polivalente, al rigo BL004 **[Versione 9.3.0]: Non utilizzare.**

Le note di variazione con “non residenti” non sono oggetto di comunicazione in quanto non rappresentabili nei quadri.

OPERAZIONI “LEGATE AL TURISMO”

Nel caso si tratti di “operazione legata al turismo” (operazioni ai sensi dell’art. 3, comma 2bis, DL n.16 del 2012 qualora siano realizzate le condizioni previste alle lettere a) e b) dell’art. 3, primo comma, del DL n.16 del 2012), è possibile definire i seguenti valori:

Finestra dei dati aggiuntivi: l’opzione “Operazione di turismo” è attiva SOLO se per le anagrafiche Clienti **NON RESIDENTI**.

Inoltre, come per le operazioni attive (Clienti) è possibile definire, nel caso in cui l’operazione vada esposta anche nei quadri TU/BL, la “Tipologia operazione” **[Versione 9.3.0]** Non modificare il valore di default.

[Versione 9.3.0]: NOTA PER LE OPERAZIONI DA/CON OPERATORI “SAN MARINO”.

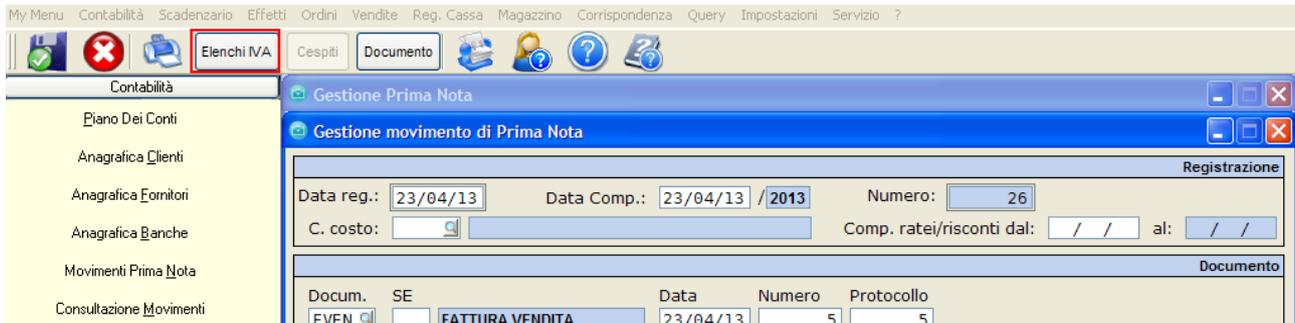
A seguito dell’uscita di San Marino dai paesi **Black List** avvenuta nel corso 2014 alcune tipologie di operazioni successive al 24/02/2014 (non comprese negli adempimenti specifici “Comunicazione degli acquisti da operatori San Marino” e “Comunicazione delle operazioni effettuate con controparti residenti o domiciliate in paese a fiscalità privilegiata”) potranno confluire nei quadri ordinari dello “spesometro”. Il software non effettua nessun controllo specifico sulla data (ante/post 24/02/2014) né sulla tipologia operazione (non desumibile dai dati contabili di prima nota) pertanto l’eventuale inclusione/esclusione delle operazioni rimane a discrezione dell’Utente.

Segnaliamo inoltre che nell’attuale modulo di controllo dell’Agenzia delle Entrate (ver. 1.2.1 del 28/03/2014) sono presenti dei controlli bloccanti – nel caso di elaborazione in modalità “analitica” – che impediscono la validazione del file nel caso in cui siano presenti acquisti da San Marino (rappresentabili nel quadro “SE”); cosa che non avviene nel caso di validazione file elaborato in modalità “aggregata”.

Per maggiori informazioni e decisioni operative in merito, invitiamo a rivolgersi al proprio Consulente Fiscale.

13. GESTIONE DOCUMENTO COINTESTATO

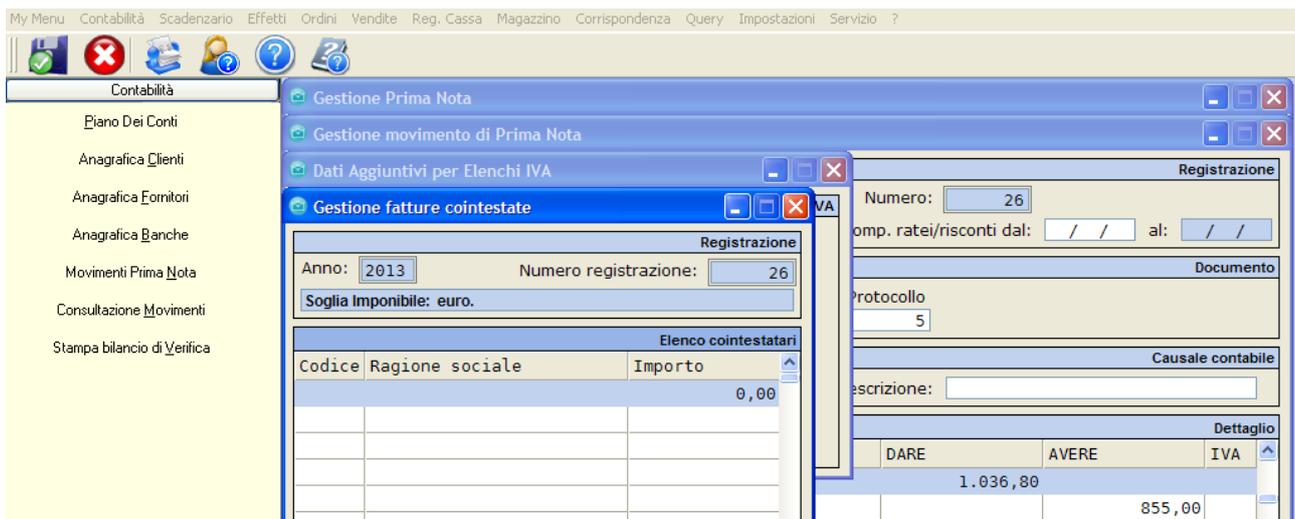
Nel caso di documenti cointestati, occorre indicare tutti gli intestatari in quanto è richiesto l'invio dell'operazione per ogni cointestatario. Ogni intestatario deve essere memorizzato in anagrafica. Per effettuare questa operazione si dovrà premere il bottone "Fattura cointestata" all'interno della registrazione.



Maschera di gestione Prima Nota – Accesso ai dati aggiuntivi "Elenchi Iva".



Maschera di gestione prima nota – Cliccando su <Elenchi Iva> si apre la finestra per la gestione dei dati.



Gestione cointestatori

In questo modo si aprirà una tabella dove all'interno potremo definire l'elenco dei "cointestatori" (premendo INS per inserire i dati di OGNI singolo cointestatario). Qui di seguito va inserito il Codice Anagrafico del singolo cointestatario (che deve già essere presente in anagrafica Clienti/Fornitori).

Maschera di inserimento cointestati.

14. OPERAZIONI SOPRA SOGLIA (CORRISPETTIVI)

Nel caso la registrazione di Prima Nota sia un Corrispettivo (scontrini fiscali/ricevute fiscali o fatture annotate nel registro dei Corrispettivi), sarà cura dell'Utente inserire l'operazione nel caso di emissione di scontrini/ricevute fiscali o fatture superiori a € 3.600 iva. **[Versione 9.3.0]** Come indicato al capitolo 4) per gli anni 2012 e 2013, in via transitoria i soggetti di cui all'art. 22 e 74ter del DPR 633/72 – commercianti al minuto ed assimilati – potevano limitarsi a segnalare (comunicare) solo le fatture di importo non inferiore a 3.600€. Dall'anno fiscale 2014, per questa casistica specifica, dovranno quindi essere comunicate tutte le fatture indipendentemente dall'importo. Per le operazioni per le quali non viene emessa fattura (operazioni cosiddette "business to consumer"), invece, rimane ferma la comunicazione delle singole operazioni di importo non inferiore a 3.600€ euro iva compresa. Il valore "Soglia corrispettivo" presente nell'elaborazione dello spesometro (Parametri Spesometro > Dati presentazione) dovrà essere impostato a zero.

Per effettuare questa operazione si dovrà andare sulla registrazione dei Corrispettivi della Prima Nota e premendo sul bottone "Elenchi Iva" si aprirà l'elenco dove poter registrare i Clienti sui quali si sono emessi corrispettivi.

Maschera di gestione Prima Nota – Inserimento dati aggiuntivi per corrispettivi

My Menu Contabilità Scadenario Effetti Ordini Vendite Reg. Cassa Magazzino Corrispondenza Query Impostazioni Servizio ?

Contabilità

- Piano Dei Conti
- Anagrafica Clienti
- Anagrafica Fornitori
- Anagrafica Banche
- Movimenti Prima Nota
- Consultazione Movimenti
- Stampa bilancio di Verifica

Gestione Prima Nota

Gestione movimento di Prima Nota

Registrazione

Data reg.: 31/01/12 Data Comp.: 31/01/12 /2012 Numero: 48
C. costo: Comp. ratei/risconti dal: / / al: / /

Docum. SE
CORG CORRISPETTIVO GIORNA

Causale: CORRISPE CORRISPETTIVO D

S	C	Ma.	Con.	Sotto.	Descrizione
C	004	3800	000010	CASSA CONTANTI	

Gestione corrispettivi giornalieri

Registrazione

Anno: 2012 Numero registrazione: 48
Soglia Imponibile: euro.

Registrazione contabili corrispettivi clienti

Codice	Ragione sociale	Importo
		0,00

Maschera di gestione Prima Nota – Inserimento dati aggiuntivi per corrispettivi

Premendo *Ins* da tastiera, sarà possibile inserire gli importi dei Clienti che compongono la registrazione dei Corrispettivi, ai fini della presentazione degli elenchi iva.

My Menu Contabilità Scadenario Effetti Ordini Vendite Reg. Cassa Magazzino Corrispondenza Query Impostazioni Servizio ?

Contabilità

- Piano Dei Conti
- Anagrafica Clienti
- Anagrafica Fornitori
- Anagrafica Banche
- Movimenti Prima Nota
- Consultazione Movimenti
- Stampa bilancio di Verifica

Gestione Prima Nota

Gestione movimento di Prima Nota

Registrazione

Data reg.: 31/01/12 Data Comp.: 31/01/12 /2012 Numero: 48
C. costo: Comp. ratei/risconti dal: / / al: / /

Docum. SE
CORG CORRISPETTIVO GIORNA

Causale: CORRISPE CORRISPETTIVO D

S	C	Ma.	Con.	Sotto.	Descrizione
C	004	3800	000010	CASSA CONTANTI	
C	013	5000	000010	RICAVI COMPUTE	
C	004	2490	000001	IVA CONTO VEND	
I	004	3800	000010	CASSA CONTANTI	

Inserimento movimento

Dati documento corrispettivo

Tipo documento: Scontrino/Ricevuta fiscale Numero: 100

Importi movimento

Importo operazione: 3.700,00

Riferimento anagrafica (Solo se il documento è cointestato)

Codice Anagrafica: 200009 MARIO ROSSI
Indirizzo: PIAZZA GARIBALDI 100
CAP - Localita': 50142 FIRENZE
Codice fiscale: MRARSS79L16D612K Partita Iva:

Maschera di inserimento dettaglio corrispettivi – scontrino emesso a privato.

Nota: Nel caso di emissione fatture annotate nel registro dei corrispettivi, bisognerà indicare i dati della fattura (importi-numero); la data è la data di registrazione corrispettivo.

The screenshot shows the 'Inserimento movimento' window with the following details:

- Registrazione:** Data reg.: 31/01/12, Data Comp.: 31/01/12 / 2012, Numero: 48
- Documenti:** Docum. SE: CORG, CORRISPETTIVO GIORNA
- Importi movimento:** Importo operazione: 3.500,00, Imposta: 735,00
- Riferimento anagrafica:** Codice Anagrafica: 010601, PIRELLI SPA; Indirizzo: C.so Buenos Aires 23; CAP - Localita': 20100, Milano; Codice fiscale: [blank], Partita Iva: 00257489631

S	C	Ma.	Con.	Sotto.	Descrizione
	C	004	3800	000010	CASSA CONTANTI
	C	013	5000	000010	RICAVI COMPUTE
	C	004	2490	000001	IVA CONTO VEND
	I	004	3800	000010	CASSA CONTANTI

Maschera di inserimento dettaglio corrispettivi – fattura emessa a soggetto passivo Iva annotato su registro corrispettivi.

Nel caso di fattura/scontrino emesso a Cliente NON RESIDENTE, è possibile indicare se trattasi di “operazione legate al turismo”.

The screenshot shows the 'Inserimento movimento' window with the following details:

- Dati documento corrispettivo:** Tipo documento: Scontrino/Ricevuta fiscale, Numero: [blank]
- Importi movimento:** Importo operazione: [blank]
- Riferimento anagrafica:** Codice Anagrafica: 999894, SMITH RICHARD; Indirizzo: TIME SQUARE; CAP - Localita': NEW YORK; Codice fiscale: [blank], Partita Iva: [blank]
- Tipo operazione:** Oper. di turismo: No, solo quadro FN/BL (highlighted with a red box); Tipologia operazione: Imponibile, non imponibile o esente

Maschera di inserimento dettaglio corrispettivi – documento emesso a Cliente NON RESIDENTE

15. OPERATIVITA' - ELABORAZIONE DATI PRIMA NOTA E CREAZIONE DEI DATI OGGETTO DI COMUNICAZIONE (Operazione "Calcola").

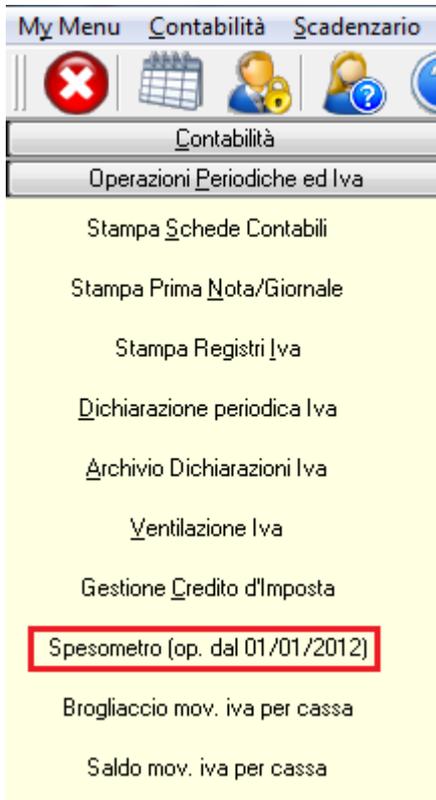
Le operazioni da effettuare nel gestionale Extra ai fini della corretta comunicazione dello spesometro sono (in ordine di esecuzione):

1. Inserimento dei dati generali del dichiarante e dell'eventuale intermediario (QUADRO A-B)
2. Impostazione delle configurazioni generali di conteggio spesometro, quindi le operazioni già viste nei paragrafi precedenti riferite a:
 - a. Definizione flag su Anagrafica Cliente/Fornitore
 - b. Definizione flag su Tipi Documento
 - c. Definizione flag su Codice Iva
 - d. Impostazione "soglie di conteggio"
3. Impostazioni dei flag di Inclusione/Esclusione/Configurazione sulle singole righe di prima nota relative ai documenti interessati principalmente dalle casistiche di Autofattura, Documento Riepilogativo, Iva non esposta oppure da casistiche particolari legate alla specificità del singolo documento in ottemperanza di quanto disposto dalle regole di INCLUSIONE/ESCLUSIONE per la compilazione dello Spesometro.
4. Funzione di calcolo Spesometro. Questa procedura CALCOLA e COMPILA i quadri dello Spesometro così come definito dall'impostazione delle configurazioni di cui sopra.
5. Esportazione dei dati su file XLS per il controllo dell'elaborazione.
6. Creazione del flusso telematico Spesometro da inviare al software di controllo fornito dall'Agenzia delle Entrate e predisposto per il controllo formale dei dati e per la conversione nel file vero e proprio da inviare all'Agenzia stessa.

Le funzioni indicate al precedente punto 2 (impostazioni generali di conteggio Spesometro) sono già state descritte nei precedenti paragrafi.

Le funzioni indicate al precedente punto 3 (impostazioni di Inclusione/Esclusione/Configurazione singolo documento) sono disponibili nel menù *Contabilità->Movimenti Prima Nota* e sono già state descritte nei precedenti paragrafi.

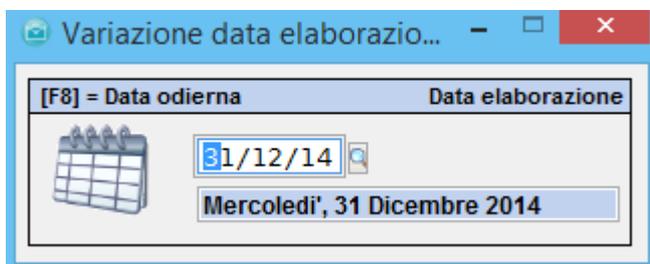
Le funzioni indicate ai precedenti punto 1-4-5-6 sono accessibili da una unica voce di menù posta nel menù Contabilità -> Operazioni periodiche IVA -> Spesometro.



Menù per accedere alla compilazione dei quadri A-B e conteggio dello spesometro.

16. INSERIMENTO DEI DATI GENERALI DEL DICHIARANTE

La funzione è accessibile dal menù *Contabilità->Operazioni periodiche ed Iva > Spesometro* e deve essere effettuata con "Data di Elaborazione" dell'anno che deve essere elaborato (ad esempio, per presentare lo Spesometro relativo alle operazioni effettuate nell'anno 2014 la data elaborazione sarà 31.12.2014 o qualsiasi altra data riferita all'anno fiscale 2014).



Una volta selezionata la voce di Menù Spesometro, si aprirà la maschera per la Gestione dei dati generali presenti nello spesometro, ed in particolare:

- Dati generali del dichiarante (Quadro A)
- Dati generali di chi effettua la presentazione della dichiarazione (Quadro B).
- Avvio del processo di elaborazione

ATTENZIONE:

- Porre attenzione ad aver correttamente selezionato l'anno di elaborazione (vedi riquadro Dati Elaborazione).
- Per la corretta compilazione delle informazioni inserite nel form "Dati Soggetto cui si riferisce la comunicazione" e/o "Dati di presentazione" prego riferirsi alle istruzioni fornite dall'Agenzia delle Entrate ([istruzioni per la compilazione](#)) oppure riferirsi al proprio Consulente Fiscale.

Dati elaborazione		Tipo Contribuente	
Anno Riferimento:	2014	Soggetto:	Persona Giuridica
Dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione			
Partita IVA:	05048280480	Cod. Fiscale:	05048280480
		Codice attività:	620100
E-mail:			
Numero di telefono:			
Numero di fax:			
Ragione Sociale 1:	ALBALOG VERSIONE DEMO		
Ragione Sociale 2:			
Indirizzo:	VIA DELL 'AZIENDA DEMO		
Comune Domic. Fiscale:	OSMANNORO - SESTO FIORENTINO	Cap:	50145
Nazione:	ITA	Regione:	TOSC
		Provincia:	FI
		<p><i>Cliccare qui per accedere ai dati di presentazione</i></p> 	
		<p><i>Cliccare qui per avviare l'elaborazione dell'anno fiscale selezionato</i></p> 	
Ultima elaborazione		Dati di presentazione/comunicazione - Elaborazione creazione file	
Data:	17/03/15	Ora:	18:13
		<input type="button" value="Dati di Presentazione/Comunicazione"/> <input type="button" value="Elaborazione/creazione file"/>	

Quadro generale di gestione dello Spesometro.

Di seguito il form di controllo per la gestione dei dati relativi alla "Presentazione delle spesometro".

Form di gestione dei dati di invio e presentazione dello spesometro.

[Versione 9.3.0]: Nota relativo al nome del file

Il percorso/nome del file viene memorizzato e proposto ad ogni elaborazione, pertanto in fase di prima elaborazione dell'anno 2014 potrebbe essere proposto il solito nome del file utilizzato per l'anno precedente. E' consigliato l'utilizzo di un nome diverso per anno di elaborazione. Ricordiamo di verificare che il percorso selezionato (nell'esempio la cartella locale c:\) abbia i diritti/permessi di scrittura.

Particolare rilevanza assumo i seguenti campi:

- **Tipo comunicazione**, valori ammessi:
 - o **Invio ordinario**, selezionare per indicare il primo (e/o unico) invio dei dati.
 - o **Invio sostitutivo**, selezionare in caso di ogni invio successivo al primo.
 - o **Annullamento**, selezionare se si intende ANNULLARE l'invio precedente.
- **Formato**, valori ammessi:
 - o **Dati Aggregati**: selezionare se la comunicazione viene effettuata in forma Aggregata.
 - o **Dati Analitici**: selezionare se la comunicazione viene effettuata in forma Analitica.

I "dati del soggetto tenuto alla comunicazione" sono necessari nei casi in cui il soggetto stesso SIA DIVERSO dal dichiarante (casi particolari di fusione, incorporazione, ecc..)

I dati relativi "all'impegno alla comunicazione" sono riferiti all'eventuale intermediario (quale potrebbe essere il proprio consulente fiscale oppure un centro C.A.F.) che provvede all'inoltro del flusso telematico all'Agenzia delle entrate.

NOTA: il dato relativo alla "soglia" dei corrispettivi serve per verificare in fase di calcolo e creazione file telematico che non siano state incluse nell'elaborazione operazioni inferiori alla soglia (importo Iva incluso). [Versione 9.3.0] Il valore da impostare è "zero" a decorrere dalla comunicazione delle operazioni 2014 (vedi nota operativa capitolo 14 – Corrispettivi).

AVVERTENZA: per la corretta compilazione di questi quadri riferirsi al proprio consulente FISCALE oppure al C.A.F. di riferimento.

Attenzione: Nei casi di INVIO SOSTITUTIVO e ANNULLAMENTO devono essere indicati i riferimenti relativi alle precedenti comunicazioni cui si riferisce l'attuale INVIO (vedi sotto).

Riferimenti della precedente comunicazione da indicare per i casi di sostituzione (nuovo invio) od annullamento.

ATTENZIONE: L'opzione di invio della comunicazione in forma ANALITICA od AGGREGATA e' a competenza discrezione dell'Utente.

17. FUNZIONE DI CALCOLO DELLO SPESOMETRO.

Per avviare e procedere al calcolo dei dati di Spesometro in funzione dei parametri e delle configurazioni precedentemente descritte, cliccare il bottone "Elaborazione/Creazione file"

Avvio dell'elaborazione per il calcolo e produzione del file di spesometro..

Prima di avviare l'elaborazione viene emesso un alert di riepilogo dei dati di conteggio e presentazione dello Spesometro.

The screenshot shows a software window titled "Parametri Spesometro". It contains several sections:

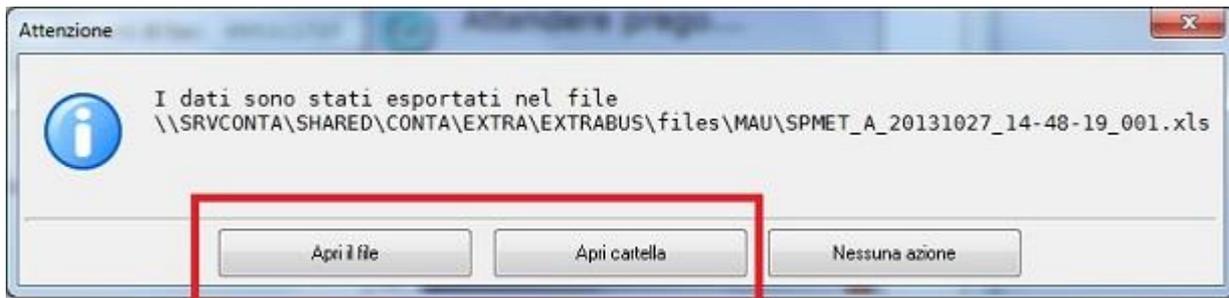
- Dati elaborazione**: Anno Riferimento: 2013
- Tipo Contribuente**: Soggetto: Persona Giuridica
- Dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione**:
 - Partita IVA: 05048280480
 - Cod. Fiscale: 05048280480
 - Codice attività: []
 - E-mail: office@albalog.it
 - Numero di telefono: 055308102
 - Numero di fax: 055311737
 - Ragione Sociale 1: ALBALOG S.R.L.
 - Ragione Sociale 2: []
 - Indirizzo: VIA DE BOSIS 23
 - Comune Domic. Fiscale: FIRENZE
 - Cap: 50145
 - Nazione: ITA
 - Regione: TOSC
 - Provincia: FI
- Ultima elaborazione**: Data: 26/10/13 Ora: 18:06
- Dati di presentazione/comunicazione**:
 - Dati di Presentazione/Comunicazione
 - Elaborazione/creazione file** (highlighted with a red box)

Riepilogo del tipo di comunicazione e formato dei dati di Spesometro.

Cliccando sul bottone SI si avvia il processo di conteggio. L'elaborazione potrebbe durare alcuni minuti in funzione delle registrazioni presenti nell'archivio prima nota.

18. TERMINE DELLA PROCEDURA DI CONTEGGIO E QUADRATURA/VERIFICA DEI DATI.

Una volta terminata l'elaborazione di conteggio il sistema provvede a riportare i valori elaborati in un file XLS, esportabile e consultabile dall'Utente per effettuare i necessari controlli e quadrature.



Il file XLS può essere aperto direttamente oppure "esportato" in altra cartella.

Nel caso di elaborazione "dati aggregati" verranno generati due fogli xls: uno contenente i dati aggregati e l'altro contenente il dettaglio (uguale al formato "analitico") che compone l'aggregato; questo per consentire le opportune verifiche. [Fine nota]

Il file è particolarmente utile perché oltre a contenere TUTTE LE INFORMAZIONI richieste dallo Spesometro, è compilato anteposando come PRIMA COLONNA il valore del QUADRO DI RIFERIMENTO in cui è stato inserito il documento.

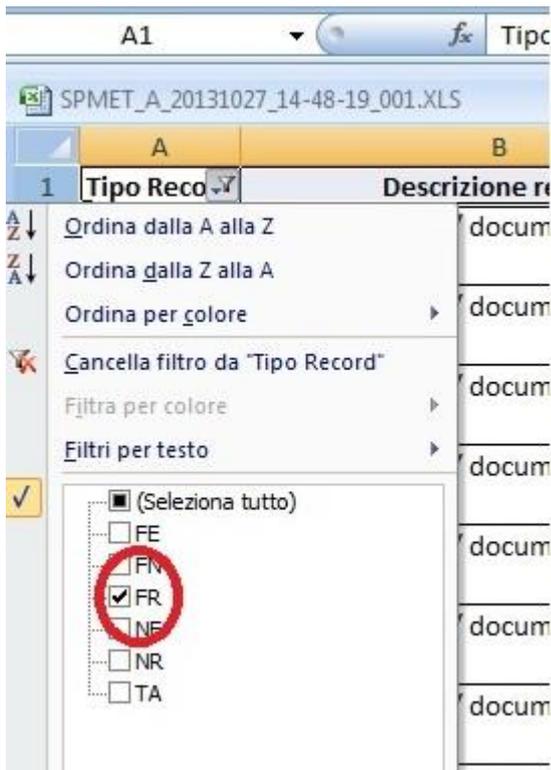
	B	C	D	F		
1	Tipo Record	Descrizione record	Numero record	Anno Competenza:	Numero registrazione PN	Numero proc
2	FE	Fatture emesse / documenti riepilogativi	1	2012		3
3	FE	Fatture emesse / documenti riepilogativi	2	2012		6
4	FE	Fatture emesse / documenti riepilogativi	3	2012		16

La colonna TIPO RECORD e NUMERO REGISTRAZIONE

La colonna Tipo RECORD riporta i valori del QUADRO DI RIFERIMENTO SPESOMETRO in cui è stato posizionato il documento in oggetto.

La colonna NUMERO DI REGISTRAZIONE riporta il NUMERO DI REGISTRAZIONE PRIMA NOTA riferito al documento in oggetto: come abbiamo visto è possibile accedere alla SINGOLA registrazione di prima nota per modificarne i dati di conteggio automatico oppure per ESCLUDERE / INCLUDERE il singolo documento.

Sul file XLS elaborato è possibile applicare dei FILTRI per verificare la corretta compilazione di alcuni quadri in funzione dei documenti gestiti. P.e. nell'esempio a seguire viene impostato il filtro TIPO RECORD=FR per elencare i soli documenti RIEPILOGATIVI inseriti in dichiarazione.



Filtro su colonna TIPO RECORD=FR, elenco di tutte le operazioni riferibili ai documenti RIEPILOGATIVI.

Con la stessa metodologia e' possibile selezionare, (apponendo i dovuti filtri nelle rispettive colonne di pertinenza), tutte le operazioni poste in essere p.e. con soggetti NON RESIDENTI, oppure tutte le operazioni riferite ad AUTOFATTURA, DOCUMENTI con iva non esposta, etc ...

Per una quadratura generale dei dati inseriti/non inseriti nello spesometro un metodo consigliato e' quello di procedere come segue:

- Conteggio e stampa della dichiarazione annuale IVA dell'anno di riferimento. In questo report sono evidenziati tutti i progressivi iva con i valori di Imponibili ed Imposta raggruppati per codice iva / codice di esenzione/esclusione/non imponibile e fuori campo iva/.
- Lavorando nel file XLS generato dall'elaborazione, selezionare i vari quadri tramite filtro sulla colonna A e verificare i totali di IMPONIBILE / IMPOSTA confrontando i valori con i dati della dichiarazione IVA.

ATTENZIONE.

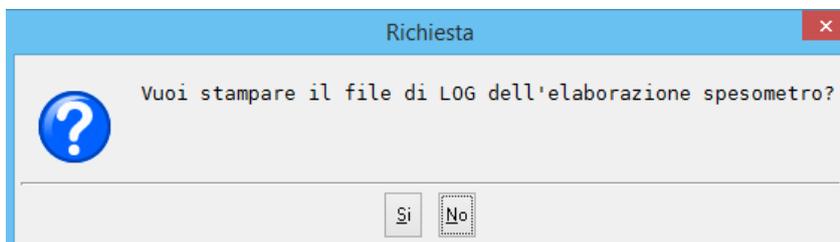
- L'elaborazione di "calcolo Spesometro" può essere eseguita ogni qual volta si desidera. Ai fini dell'indicazione se trattasi di comunicazione ORDINARIA, SOSTITUTIVA OPPURE ANNULLAMENTE non è importante il numero di volte che e' stata effettuata la procedura di CONTEGGIO, quanto il numero di volte che il file e' STATO INOLTRATO all'Agenzia delle Entrate.
- Ogni qual volta si effettua un cambiamento di impostazione dei parametri di conteggio e' necessario procedere ad una nuova elaborazione del conteggio.

19. CONTROLLO DELL'ELABORAZIONE E FILE DI LOG

All'inizio dell'elaborazione viene richiesto all'Utente se desidera SOVRASCRIVERE il file di log riferito all'elaborazione precedente oppure storicizzarlo. La storicizzazione del file di log potrebbe essere utile per monitorare gli effetti del cambio di configurazione dei parametri di INCLUSIONE/ESCLUSIONE e modalità di conteggio tra una elaborazione e l'altra.

Al termine dell'elaborazione viene generato e (a richiesta dell'operatore) visualizzato e/o stampato il "file di log" che contiene l'elenco dei vari problemi/notazioni riscontrati durante la fase di elaborazione.

Se non sono stati riscontrati errori bloccanti nella fase di elaborazione/calcolo, il file di log conterrà solo una serie di avvertimenti utili a controllare la correttezza delle impostazioni effettuate (anagrafiche escluse dall'elaborazione, tipi documenti esclusi dall'elaborazione, codici Iva esclusi dall'elaborazione, registrazioni escluse dall'elaborazione, ecc..).



Messaggio al termine dell'elaborazione

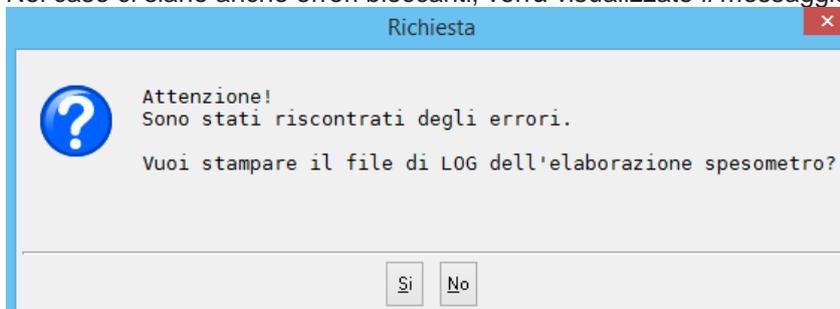
```
A> Reg n. 0001933 del 31/03/12 N.Prot.      167 Rif. FACQ      n.
  - Codice iva L01 escluso da spesometro

A> Reg n. 0001952 del 31/03/12 N.Prot.      185 Rif. FACQ      n.
  - Fornitore 010181 escluso dallo spesometro

A> Reg n. 0001954 del 31/03/12 N.Prot.      187 Rif. FACQ      n.
  - Fornitore 000570 escluso dallo spesometro
```

Esempio di errori di avvertimento. Il senso e': "Le operazioni relative al codice iva L01 sono veramente da escludere dal conteggio dello Spesometro ?". E' corretto che il fornitore 010181 sia stato escluso dallo Spesometro ?

Nel caso ci siano anche errori bloccanti, verrà visualizzato il messaggio



e stampando il report, verranno elencati sia gli errori bloccanti che gli avvertimenti.

E> Reg n. 0001078 del 17/02/12 N.Prot. 361 Rif. FVCE n. 27553 d
- Cliente 000365 non presente in archivio

E> Reg n. 0002041 del 12/04/12 N.Prot. 608 Rif. FATT n. 608 d
- (FN)Codice stato estero della sede legale non definito (Cl. 010111)

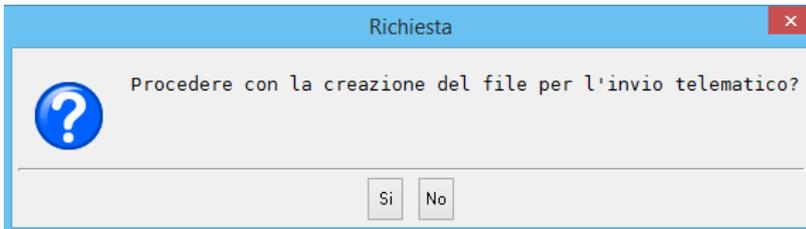
E> Reg n. 0002323 del 23/04/12 N.Prot. 657 Rif. FATT n. 657 d
- (FN)Codice stato estero della sede legale non definito (Cl. 010742)

E> Reg n. 0003421 del 31/05/12 N.Prot. 289 Rif. FCEE n. 544543 d
- (FR)P.Iva o Cod. Fisc. non definiti (For. 010223)

Esempio di errori "bloccanti" che non permettono la generazione del file di trasmissione

20. GENERAZIONE DEL FILE

Una volta completata l'estrazione in Excel ed il controllo del file di Log, verrà richiesta la creazione del file telematico.

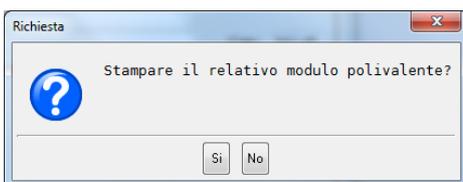


Nota: nel caso venga richiesto il “codice di attivazione”, contattare Albalog Srl per l'attivazione. Ricordiamo che la funzione di creazione file telematico è disponibile solo per i Clienti che hanno acquistato (od attivato in precedenza) il modulo per la creazione del file telematico per le “operazioni rilevanti ai fini Iva”.

Rispondendo affermativamente a questa richiesta, verrà creato il file per l'invio telematico nel percorso definito nei °Dati di Presentazione/Comunicazione°. Nel caso in cui il file contenga più di 40.000 record, la procedura genererà più di un file da trasmettere.

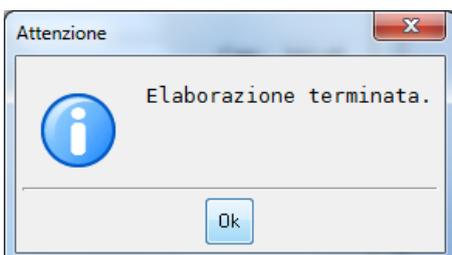


Al termine della procedura di creazione, verrà richiesto se stampare il modello (dati frontespizio e totali). La funzione di stampa modello è attiva solo per i Clienti che hanno acquistato il modulo Spesometro.



[Versione 9.3.0]: Con la versione 9.3.0 è stata implementata la stampa completa dei quadri dello spesometro.

A conclusione della procedura di calcolo, generazione (ed eventuale stampa del modello) sarà mostrato all'Utente il messaggio “Elaborazione terminata”. A questo punto, il file generato potrà essere importato nel software di controllo “File Internet” scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate.



21. LE SEGNALAZIONI PIU' COMUNI DEL DIAGNOSTICO (MODULO DI CONTROLLO) DELL' AGENZIA DELLE ENTRATE - (Capitolo aggiunto con ver. 9.3.0)

(***)

Dati del Frontespizio:
Codice attività - Campo assente

Causa: Nei dati di presentazione (Parametri Spesometro) non è stato indicato il "Codice attività".
Azione: occorre inserirlo e rieseguire l'elaborazione e generazione del file.

(***)

Dati del Frontespizio:
Telefono - Prefisso e numero - Errore di numericita'
Valore dichiarato: 055311.737

Causa: nei dati di presentazione (Parametri Spesometro) nel numero telefono sono stati utilizzati caratteri non ammessi (punto, tratto, virgola, ecc..). Il solito controllo viene effettuato sul numero di fax.
Azione: correggere il numero di telefono (e/o fax) e rieseguire l'elaborazione e generazione del file.

(***)

Quadro FA - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata
Modulo 2
FA002 - Partita IVA - Partita IVA assente o errata
Valore dichiarato: 80013290228

(***)

Quadro FE - Fatture emesse / Documenti riepilogativi Modulo 1
FE005 - Partita IVA del cliente - Partita IVA assente o errata
Valore dichiarato: 80013290228

Causa: nel caso in cui la partita Iva inizi con 8 o 9, potrebbe di trattarsi di Ente dotato di solo codice fiscale numerico.
Azione: in questo caso verificare in anagrafica che il dato sia inserito nel campo "codice fiscale" ed il campo "partita Iva" sia vuoto. Dopo aver corretto l'anagrafica, occorre rieseguire l'elaborazione e generazione del file.

(***)

Quadro FE - Fatture emesse / Documenti riepilogativi Modulo 2
FE002 - Importo - E' obbligatorio indicare almeno un valore tra:
Imponibile/Importo e Imposta

Causa: si tratta di un'operazione con imponibile ed imposta inferiore ad 1 euro e per effetto del troncamento dei decimali diventa per entrambi zero (valore non ammesso dalle specifiche tecniche).

Azione: nella segnalazione è indicato il quadro (nell'esempio FE), il numero di modulo (nell'esempio 2) ed il numero di riga (nell'esempio FE002). Tramite questi riferimenti, è possibile risalire all'operazione interessata nella stampa del modulo polivalente. In alternativa è possibile risalire all'operazione tramite il foglio XLS generato dal calcolo (SPMET_A_<data>_<ora>) ed effettuare un filtro nella colonna IMPORTO per valori inferiori ad 1. Le possibili alternative sono:

- effettuare l'elaborazione in modalità "aggregata" (se l'anagrafica ha più operazioni, per effetto del raggruppamento gli importi potrebbero superare il valore di 1);
- escludere l'operazione dalla comunicazione;
- "forzare" gli importi della registrazione accedendo alla stessa ed impostando l'importo ad 1 euro (ripristinando poi gli importi originali dopo aver effettuato l'elaborazione. Se la registrazione è già

stampata in definitivo è comunque possibile variarla manualmente – viene comunque segnalato – salvo non sia stato disposto il blocco da *Impostazioni > Contabilità*).

Sull'argomento non sono state fornite risposte ufficiali né modificate le specifiche tecniche/istruzioni di compilazione; solo nel software di compilazione manuale dell'Agenzia delle Entrate è stata inserita una nota ("Per le fatture con importo e/o Iva esposta inferiore all'unità di euro, indicare il valore minimo di un euro").

Per qualsiasi dubbio circa la decisione operativa, invitiamo a rivolgersi al proprio Consulente Fiscale. Occorre poi rieseguire l'elaborazione e creazione del file.

(***)

Quadro FA - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata
Modulo 3

FA001 - Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti - Se compilato il campo numero operazioni attive aggregate è obbligatoria la sezione operazioni attive.

(***)

Quadro FA - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata
Modulo 4

FA001 - Totale operazioni imponibili - Se compilato il campo numero operazioni passive aggregate è obbligatoria la sezione operazioni passive.

Causa: si tratta di un'anagrafica il cui totale operazioni imponibili/non imponibili/esenti è inferiore a 1 euro e per effetto del troncamento dei decimali, l'importo diventa zero (valore non ammesso dalle specifiche tecniche).

Azione: nella segnalazione è indicato il quadro (nell'esempio FA), il numero di modulo (nell'esempio 3) ed il numero di riga (nell'esempio FA001). Tramite questi riferimenti, è possibile risalire all'anagrafica interessata nella stampa del modulo polivalente. In alternativa è possibile risalire all'operazione tramite il foglio XLS generato dal calcolo (SPMET_S_<data>_<ora>) ed effettuare un filtro nella colonna IMPORTO OPERAZIONI ATTIVE (O IMPORTO OPERAZIONI PASSIVE se nel messaggio è indicato "...è obbligatoria la sezione operazioni PASSIVE") per valori inferiori ad 1. Le possibili alternative sono:

- escludere le operazioni dalla comunicazione;
- "forzare" gli importi della registrazione (od una di essa) accedendo alla stessa ed impostando l'importo ad 1 euro (ripristinando poi gli importi originali dopo aver effettuato l'elaborazione. Se la registrazione è già stampata in definitivo è comunque possibile variarla manualmente – viene comunque segnalato – salvo non sia stato disposto il blocco da *Impostazioni > Contabilità*).

Sull'argomento non sono state fornite risposte ufficiali né modificate le specifiche tecniche/istruzioni di compilazione; solo nel software di compilazione manuale dell'Agenzia delle Entrate è stata inserita una nota ("Per le fatture con importo e/o Iva esposta inferiore all'unità di euro, indicare il valore minimo di un euro").

Per qualsiasi dubbio circa la decisione operativa, invitiamo a rivolgersi al proprio Consulente Fiscale. Occorre poi rieseguire l'elaborazione e creazione del file.

(***)

Quadro SE - Acquisti servizi da non residenti - Operazioni con San Marino
Modulo 1

SE001 - Denominazione / Ragione sociale - Se indicata la denominazione, la città estera, il codice stato estero e l'indirizzo estero della sede legale sono obbligatori

Causa: è presente un'anagrafica non residente che non ha compilato tutti i dati anagrafici richiesti.

Azione: nella segnalazione è indicato il quadro (nell'esempio SE), il numero di modulo (nell'esempio 1) ed il numero di riga (nell'esempio SE001). Tramite questi riferimenti, è possibile risalire all'anagrafica interessata nella stampa del modulo polivalente. In alternativa è possibile risalire all'anagrafica interessata tramite il foglio XLS generato dall'elaborazione e fare filtro sulla colonna "TIPO RECORD=SE".

Occorre integrare i dati mancanti e poi effettuare l'elaborazione e creazione del file.

(***)

Quadro BL - Operazioni con soggetti non residenti esposte in forma aggregata Modulo 4

BL001 - Denominazione / Ragione sociale - Se indicata la denominazione, la città estera, il codice stato estero e l'indirizzo estero della sede legale sono obbligatori

Causa: è presente un'anagrafica "non residente" che non ha compilato tutti i dati anagrafici richiesti.

Azione: nella segnalazione è indicato il quadro (nell'esempio BL), il numero di modulo (nell'esempio 4) ed il numero di riga (nell'esempio BL001). Tramite questi riferimenti, è possibile risalire all'anagrafica interessata nella stampa del modulo polivalente. In alternativa è possibile risalire all'anagrafica interessata tramite il foglio XLS generato dall'elaborazione SPMET_S_<data>_<ora> e fare filtro sulla colonna "TIPO RECORD=BL".

Occorre integrare i dati mancanti e poi effettuare l'elaborazione e creazione del file.

Elaborazione interrotta al record 1 dell'archivio di input.

(****)

La dimensione dell'archivio da controllare non è un multiplo di 1900 caratteri.

Causa: il file risulta alterato / danneggiato.

Azione: si consiglia di procedere nuovamente all'elaborazione e creazione del file. Nel caso venga allegato in email e spedito all'intermediario, il destinatario potrebbe riceverlo "danneggiato". Si consiglia, prima di procedere all'invio dell'email, di comprimerlo in un file "zip" o "rar" e di allegare all'email il file compresso anziché il file .txt.

Elaborazione interrotta al record 1 dell'archivio di input.

(****)

Codice fiscale del fornitore presente nel record di testa della fornitura - record A - errato.

Causa: se selezionato invio tramite intermediario, il codice fiscale dell'intermediario è errato.

Azione: correggere il dato e procedere nuovamente all'elaborazione e creazione del file.

Il modulo di controllo segnala lo scarto per la presenza di un errore bloccante senza però indicare a cosa si riferisce.

Causa: verificare la correttezza del codice fiscale dei "dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione".

Azione: correggere il dato e procedere nuovamente all'elaborazione e creazione del file.

Poiché il modulo di controllo potrebbe essere aggiornato nel corso del tempo, invitiamo a verificare sul sito dell' [Agenzia delle Entrate](#) l'ultima versione disponibile e di utilizzare sempre l'ultima versione per effettuare il controllo del file.