

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2016

Numero: 0008

Data: 31/03/2016

Gestione IVA Modello di Comunicazione Polivalente

Comunicazione delle
operazioni rilevanti ai fini
dell'imposta sul valore
aggiunto ai sensi della Legge
26 Aprile 2012, n° 44.

Comunicazione delle
operazioni con i Soggetti
residenti nei Paesi della
Black-List ai sensi dell'Art. 1
del Decreto Legge n° 40 del
25 Marzo 2010

Guida Operativa

La presente Nota Informativa illustra le modalità operative per la creazione delle sezioni relative a clienti e fornitori, il controllo e la gestione dei dati aggregati ed in ultimo la predisposizione del flusso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate per:

- Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ai sensi della Legge 26 Aprile 2012, n° 44 (c.d. Spesometro) e successive modifiche e integrazioni;
- Comunicazione delle operazioni con i Soggetti residenti nei Paesi della Black-List ai sensi dell'Art. 1 del Decreto Legge n° 40 del 25 Marzo 2010 e successive modifiche e integrazioni.

In particolare, considerato che le comunicazioni da trasmettere a decorrere dal 2016 utilizzano le stesse norme tecniche di compilazione del flusso, è illustrata la sequenza operativa che gli utenti devono adottare per assolvere ad entrambi gli adempimenti richiesti anche se con scadenze, almeno per il 2016, differenti.

Non sono compendiate le modalità operative da adottare per il controllo dei flussi predisposti dall'utente prima dell'invio illustrate, limitatamente al c.d. Spesometro, nella Nota Informativa n° 130022 del 30/10/2013).

La mappa delle procedure collegata al modulo applicativo è illustrata nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 09:55
                   Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/24914>--+
-----Lista Implosa-----
*contmenu| 9 Contabilita`
*givamenu| . 8 Registri e Chiusura Iva
>*spesmenu| . . 8 Spesometro - Legge 44 del 26/04/2012
                                                     RIGHE: Up      0 Down      0
+-----ADDEL-Sr1-----+
```

Che porta al menu del modulo così organizzato:

```
(spesmenu)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 09:01
                   Spesometro - Legge 44 del 26/04/2012
+-----+
|                                     |
|          1. Creazione Spesometro Clienti          |
|          2. Stampa Spesometro Clienti             |
|          3. Manutenzione Spesometro Clienti       |
|          4. Creazione Spesometro Fornitori        |
|          5. Stampa Spesometro Fornitori           |
|          6. Manutenzione Spesometro Fornitori     |
|          7. Creazione Flusso Spesometro           |
|                                     |
| SELECTION:                                         |
+-----+
```

Nella realizzazione dell'aggiornamento software in grado di includere nel modulo applicativo anche la **Comunicazione delle Operazioni con i Soggetti Residenti nei Paesi a fiscalità privilegiata** (c.d. Black-List), si è voluto mantenere la **denominazione** delle procedure già conosciuta dagli utenti.

Pertanto il termine "Spesometro" nel titolo dei programmi del modulo applicativo, deve essere inteso in senso più ampio in quanto ricomprende anche il nuovo adempimento previsto per il **Modello di Comunicazione Polivalente**.

Si consideri anche che per uniformare la gestione delle due comunicazione l'archivio dei totali per ciascun soggetto è **unico**, questo facilita il controllo e l'eventuale intervento di manutenzione all'archivio, ma comporta che in fase di stampa e/o creazione dei flussi l'operatore dovrà definire a quale tipologia di soggetti e/o di comunicazione si debba fare riferimento da parte della procedura.

In fase di stampa sarà richiesto all'operatore:

```
Soggetti nel Report: [S]pesometro, Paesi [B]lack-List, [T]utti  T
```

In fase di creazione dei flussi sarà richiesto all'operatore:

```
Comunicazione: [S]pesometro, Paesi [B]lack-List  S
```

La creazione dei dati aggregati per soggetto si basa su alcune regole derivate dalle specifiche diramate dall'Agenzia delle Entrate, di seguito riassunte.

- **Operazioni con soggetti residenti sul territorio nazionale**

Sono **inclusi** nella comunicazione tutti i soggetti, anche non titolari di Partita IVA, nei confronti dei quali sia stata emessa fattura.

Non sono conteggiati i documenti e gli importi esclusi o fuori dal campo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

- **Operazioni intra-comunitarie**

Come impostazione standard i soggetti residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group sono **esclusi** dalla comunicazione in quanto le operazioni sono già trasmesse all'Agenzia delle Entrate mediante i modelli Intrastat.

I clienti possono essere inclusi qualora siano intestatari di una fattura emessa sul territorio nazionale, quindi gravata di imposta, nel qual caso la comunicazione si riferirà ad una "*cessione di beni o prestazione di servizi con soggetti non residenti*" da riportare nel Quadro BL della comunicazione (sezione BL003002).

Per i fornitori si faccia riferimento al successivo punto sulle Autofatture Art. 17.

- **Operazioni di importazione o esportazione fuori dell'area UE**

I soggetti **esteri**, non residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group, sono **esclusi** dallo Spesometro.

Le modalità di inclusione nella comunicazione di questi soggetti sono le stesse evidenziate al punto precedente per le operazioni intra-comunitarie.

- **Operazioni con soggetti residenti nei paesi a fiscalità privilegiata (Black-List)**

I soggetti **esteri**, residenti nei paesi a fiscalità privilegiata e ricadenti nella cosiddetta black-list, sono **esclusi** dallo Spesometro, ma **inclusi** nell'archivio per la creazione **specifico comunicazione** che li riguarda nel Quadro BL (sezione BL003001).

- **Operazioni con soggetti residenti nella Repubblica di San Marino**

I soggetti residenti nella Repubblica di San Marino sono **esclusi** dalla comunicazione in quanto le operazioni sono già oggetto di una **specifico comunicazione** all'Agenzia delle Entrate.

- **Autofatture ai sensi dell'Art. 17 comma 2 del DPR 633/72 per acquisti di servizi da soggetti non residenti**

I fornitori esteri, indipendentemente dalla residenza nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group, **possono** essere **inclusi** nello Spesometro solo nel caso siano intestatari di una Autofattura Art. 17, quindi gravata da imposta, per "*acquisti di servizi da soggetti non residenti*" da riportare nel Quadro BL della comunicazione (sezione BL003002).

L'eventuale inserimento è regolato dall'apposito flag operativo presente nei Parametri Generali della Causale Contabile.

La gestione delle **operazioni con IVA non esposta in fattura**, relativa a quanto disposto dall'Art. 24 del DPR n° 633/72 (corrispettivi e ricevute fiscali), non è presente nella release distribuita, l'utente laddove necessario può intervenire per eventuali integrazioni con la procedura di manutenzione.

Il corretto trattamento delle **operazioni intra-comunitarie** è subordinata alla presenza di **appositi Registri IVA** per la collezione delle fatture emesse e ricevute, qualora così non fosse potrebbe essere necessario predisporre nelle impostazioni del modulo applicativo l'esclusione dei soggetti residenti nei paesi facenti parte dell'Intrastat Group.

Analoga prescrizione vale per le **operazioni con soggetti non residenti** collegate ad **Autofatture Art.17** da collezionarsi in uno **specifico Registro IVA**, in assenza del quale potrebbe essere necessario escludere tali operazioni dall'elaborazione dello Spesometro.

1 - Creazione dell'archivio per le sezioni Clienti e Fornitori

La procedura di creazione delle due sezioni propone una maschera operativa **analoga** per le due sezioni, quella illustrata nella figura successiva fa riferimento alla sezione clienti.

```
(calcl100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Oct 2013 - 15:06
                   Creazione Spesometro Clienti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.9.10/geaoil/FG/29254>--+
| Azienda      1   Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Anno IVA: [C]orrente, [P]recedente   P
| Data della Precedente Elaborazione   01/01/2012
| Elaborare Movimenti IVA fino al      31/12/2012
|
| * Elaborazione operazioni per Data Registrazione *
|-----|
|-----ADEL-Srl-----|
start ? [Y/N]
```

Una volta confermato l'anno IVA che si intende elaborare e in presenza di record nella sezione, a piede maschera viene richiesta la conferma alla cancellazione del contenuto preesistente nella forma indicata nella figura successiva.

```
Esiste un archivio aggiornato al 31/12/2014: cancellazione ? [Y/N]
```

L'operatore tenga presente che la stessa segnalazione viene riproposta ogniqualvolta si procede ad una nuova creazione della sezione riferita all'anno già in precedenza elaborato.

Di seguito viene richiesto fino a che data debbano essere elaborate le registrazioni contabili presenti in archivio e la conferma dell'avvio della procedura.

Completata la procedura sempre a piede maschera viene segnalata la creazione nello spool del report di riepilogo dell'elaborazione appena conclusa.

```
Records Aggiornati 44
Il riepilogo dell'elaborazione e` stato creato nello Spool ->->
```

La verifica del contenuto di questo report è lo strumento per controllare l'esito dell'elaborazione della sezione di Spesometro.

Nel report sono indicati:

- Il numero delle **operazioni elaborate**, che deve coincidere con il numero delle fatture emesse, o ricevute in funzione della sezione elaborata.
- Il numero delle **operazioni valide e incluse** nello spesometro che si ricorda essere ridotto, rispetto al precedente, delle operazioni riguardanti le operazioni intra-comunitarie, le importazioni o esportazioni ai sensi dell'Art. 8 del DPR 633/72 se **non eseguite** con soggetti residenti nei paesi della Black-List e le operazioni nei confronti di residenti nella Repubblica di San Marino.
- Il **numero delle operazioni attive e passive** con i relativi ammontari complessivi.

Nell'esempio della figura successiva il report relativo ad una sezione fornitori dello Spesometro in cui è evidente la differenza tra i totalizzatori delle operazioni prima indicata.

** RIEPILOGO CREAZIONE SPESOMETRO FORNITORI - Anno 2015 **	
(Legge n.44 del 26/04/2012)	
Data Aggiornamento: 31/12/2015	
* Totali Operazioni Registrate alla Data di Aggiornamento *	
Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0	31 Marzo 2016 ore 10:21

Totale Operazioni Elaborate	8
Totale Operazioni Incluse nello Spesometro	7
* OPERAZIONI PASSIVE *	
Numero delle Operazioni	6
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..	1.813,83
Totale Imposta	3.039,04
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta	0,00
* VARIAZIONI ATTIVE *	
a debito per la controparte	
Numero Note di Variazione	1
Totale Note Variazione Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ...	45,84
Totale Imposta sulle Note di Variazione	10,08
=====	

Il controllo di quadratura dei documenti e degli importi può essere operato incrociando il report di creazione della sezione con il prospetto finale di altre stampe riguardante le operazioni IVA: il **Report Operazioni Iva Clienti (rivcl100)** e/o il **Report Operazioni Iva Fornitori (rivfo100)**.

** RIASSUNTO OPERAZIONI IVA FORNITORI DAL 01/01/2015 AL 31/12/2015 **							
(Selezione Codici IVA: TUTTE LE ALIQUOTE)							
Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0		31 Marzo 2016 ore 17:20			pag. 001		
Fornitore		IMPONIBILE	IMPOSTA	NON IMPONIBILE + N.I.ART.8 2c.	ESENTE	ESCLUSO O FUORI CAMPO	

*** TOTALE GENERALE STAMPA		N.Fatture: 10	8.776,19	4.570,76	0,00	0,00	11.149,39
di cui F.C.-Escl:		1					12.000,00
Nr.	4 Soggetti Residenti	N.Fatture: 5	1.217,99	267,96	0,00	0,00	-850,61
Nr.	0 Privati Residenti	N.Fatture: 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nr.	1 Soggetti Non Resid.	N.Fatture: 3	7.558,20	1.662,80	0,00	0,00	0,00
Nr.	1 Soggetti Black-List	N.Fatture: 2	0,00	2.640,00	0,00	0,00	12.000,00
di cui F.C.-Escl:		1					12.000,00
Nr.	0 Soggetti Indefiniti	N.Fatture: 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=====							

Nell'esempio della figura precedente il report relativo alle operazioni IVA intrattenute con i fornitori, si osservi come la quadratura del numero documenti sia rilevabile dalla sottrazione delle fatture contenenti solo norme di esclusione dall'imposta dal totale generale dei documenti, ovvero dalla somma dei sezionali per soggetto sempre depurati delle fatture fuori campo o escluse.

Per gli importi si ricorda che, in generale, non deve essere considerata l'intera colonna relativa al fuori campo o escluso, valida invece per la sezione Soggetti Black-List.

In ultimo l'utente tenga presente che in via generale le operazioni con i **soggetti non residenti** risulteranno normalmente **non considerate** nel computo delle operazioni incluse nello spesometro a meno che siano avvenute nel territorio nazionale e assoggettate a imposta.

2 - Stampa di controllo delle sezioni Clienti e Fornitori

La procedura di creazione della **stampa di controllo** delle sezioni clienti o fornitori ha lo scopo di permettere la verifica dei dati delle controparti e dei valori presenti nell'archivio.

Nella figura successiva è illustrata la maschera operativa per la preparazione della stampa relativa ai clienti.

```
(alcli100)          ***** G E A O I L  5.0  *****          31 Mar 2016 - 15:42
                        Stampa Spesometro Clienti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.9.10/geaoil/FG/30966>--+
                        ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
Data di Aggiornamento della Stampa  31/12/2015
Anno Riferimento Operazioni          2015
Importi Arrotondati: [S]i, [N]o      S
-----
Stampa Immediata: [S]i, [N]o N      Nome File nello Spool      ADE_SPESOMCLI
-----ADEL-Srl-----
Soggetti nel Report: [S]pesometro, Paesi [B]lack-List, [T]utti T
start ? [Y/N]
```

Il **valori numerici** esposti nella stampa possono essere arrotondati, a scelta dell'operatore, all'Euro intero (fino a 0,49 per difetto); in tal caso **totali** della sezione sono la sommatoria dei valori arrotondati.

Diversamente dal flusso il report riporta anche la ragione sociale del soggetto in archivio ed è diviso in due distinte parti: la prima relativa ai soggetti **inclusi** nella comunicazione e a seguire i soggetti **esclusi**.

Per i **soggetti inclusi** è eventualmente riportata una delle seguenti segnalazioni:

- Partita IVA già presente;
- Codice Fiscale già presente.

L'utente può provvedere all'inserimento del **codice di unificazione** presente nelle maschere: **Clienti (Anagrafica)**, o **Fornitori (Anagrafica)**, e rieseguire la creazione della sezione interessata.

In alternativa le posizioni di archivio possono essere lasciate inalterate perchè **comunque** la procedura di creazione del flusso **unificherà** i soggetti in un'**unica controparte**.

Sono evidenziati come **esclusi** quei soggetti che pur presenti in archivio, quindi con operazioni valide per la comunicazione, presentano **anomalie** principalmente collegate ai **dati fiscali**.

Per questi soggetti la casistica delle segnalazioni è più vasta ed è di seguito riassunta:

- Partita IVA mancante o Partita IVA errata;
- Codice Fiscale mancante o Codice Fiscale errato;
- Soggetto Indefinito;
- Valori Negativi;
- Dati Fiscali mancanti (solo per i soggetti esteri).

L'utente **dovrà regolarizzare**, tramite le maschere di anagrafica e **senza ricreare** la sezione interessata, queste situazioni; diversamente i **dati aggregati** ad esse collegati presenti in archivio saranno **omessi** dalla comunicazione.

3 - Manutenzione delle sezioni Clienti e Fornitori

Le maschere di interrogazione e manutenzione delle sezioni sono illustrate nelle figure successive.

```
(salcli)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 15:25
(I)NQUIRE          Manutenzione Spesometro Clienti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.26/geaoil/FG/30306>--+
Azienda    1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Cliente    2234      Rag.Soc.   STAZIONE DI SERVIZIO SNC
                Indirizzo  VIA PONTE SUL MELLA
                Cap    25023  Localita` COLLIO                      Provincia BS
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S   ESTERO: ISO   IVA
RESIDENTE: Codice Fiscale 01164000174      Partita IVA 01164000174
-----
OPERAZIONI
ATTIVE: Numero Operazioni Aggregate                      3
           Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti      4.444,24
           Totale Imposta                                     977,73
           IVA Non Esposta / Non Soggette (Beni Black-List) 0,00
           Non Soggette (Servizi Black-List)                 0,00
PASSIVE: Numero Operazioni Aggregate                      0
           Totale Note Variazione a Credito                  0,00
           Totale Imposta Note Variazione a Credito          0,00
-----ADEL-Srl-----
```

```
(salfor)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 15:28
(I)NQUIRE          Manutenzione Spesometro Fornitori
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.26/geaoil/FG/30306>--+
Azienda    1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fornitore  1101      Rag.Soc.   ITALIANA PETROLI S.R.L.
                Indirizzo  VIA LAURENTINA
                Cap    Localita` ROMA                      Provincia
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S   ESTERO: ISO   IVA
RESIDENTE: Codice Fiscale 93026890017      Partita IVA 8539010010
-----
OPERAZIONI
PASSIVE: Inviare come Documento Riepilogativo: [S]i, [N]o N
           Numero Operazioni Aggregate                      1
           Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti      17,19
           Totale Imposta                                     3,78
           IVA Non Esposta / Non Soggette (Black-List)      0,00
ATTIVE: Numero Operazioni Aggregate                      1
           Totale Note Variazione a Debito                  45,84
           Totale Imposta Note Variazione a Debito          10,08
-----ADEL-Srl-----
```

Trattandosi di normali maschere di manutenzione dell'archivio, sono presenti le consuete funzioni di Add, Inquire, Modify e Delete.

Il loro utilizzo è necessario soltanto in **casi particolari** determinati da eventuali discordanze delle impostazioni dell'ambiente operativo utente dalle impostazioni di base del modulo illustrate nella premessa della presente nota informativa, per i **documenti riepilogativi** nel successivo capitolo 4 e per le operazioni con i soggetti residenti nei Paesi della Black-List al successivo capitolo 5.

Prima di procedere a significativi interventi è opportuno consultare il Servizio Software per l'eventuale verifica e correzione delle impostazioni di base prima citate.

4 - Casi particolari Spesometro: i documenti riepilogativi

In data 10 Ottobre 2013 l'Agazia delle Entrate ha pubblicato il modello definitivo, con le relative specifiche tecniche e le istruzioni, come previsto dal Provvedimento del 2 agosto, contenente alcuni aggiornamenti che hanno recepito le osservazioni delle associazioni di categoria e degli operatori economici.

Successivamente in data 19 Novembre 2013 l'Agazia delle Entrate ha pubblicato un resoconto delle domande più frequenti (FAQ) pervenute sulla compilazione dei diversi quadri della comunicazione.

In particolare per il formato di comunicazione per **Dati Aggregati** nella sezione FA è stato introdotto il campo **Documento Riepilogativo**, da compilarli alternativamente al Codice Fiscale o alla Partita IVA della controparte cui si riferisce il quadro.

L'introduzione di questo campo consente di inserire nella comunicazione anche quei documenti riepilogativi che non sono direttamente riferiti ad una controparte identificabile dall'Anagrafe Tributaria, nella fattispecie: le **Carte Carburanti** e le **Fatture Riepilogative Ristoranti**.

La qualificazione di Documento Riepilogativo, prevista dalla procedura **solo** nella **Sezione Fornitori** dello Spesometro, si può eseguire mediante la procedura **Manutenzione Spesometro Fornitori** valorizzando lo specifico campo con **Si** come illustrato nella figura successiva.

```
(salfor)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 10:34
(M)ODIFY          Manutenzione Spesometro Fornitori
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.25.24/geaoil/FG/27040>--+
Azienda    1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Fornitore  13    Rag.Soc.  SCHEDA CARBURANTI
                Indirizzo
                Cap         Localita`
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero   ESTERO: ISO      IVA
RESIDENTE: Codice Fiscale             Partita IVA

OPERAZIONI
PASSIVE:  Inviare come Documento Riepilogativo: [S]i, [N]o  S
          Numero Operazioni Aggregate                        1
          Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti       82,64
          Totale Imposta                                     17,36
          IVA Non Esposta / Non Soggette (Black-List)       0,00
ATTIVE:   Numero Operazioni Aggregate                        0
          Totale Note Variazione a Debito                   0,00
          Totale Imposta Note Variazione a Debito           0,00
-----ADEL-Srl-----
```

Si tenga presente che la modifica del dato che identifica il Documento Riepilogativo è ammessa solo nel caso il campo **Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero** contenga il carattere **blank** (spazio). In altre parole: la modifica dell'informazione è prevista solo per i **Soggetti Indefiniti**.

Una volta eseguita la modifica, una nuova stampa di controllo della sezione che in precedenza collocava il Fornitore Scheda Carburanti, dell'esempio, tra i **soggetti esclusi** dal flusso, lo riposizionerà tra i **soggetti validi** con l'annotazione di "*Documento Riepilogativo*".

Non è stato riscontrato alcun limite nel numero di Documenti Riepilogativi inseribili nel flusso, pertanto qualora l'utente abbia previsto diversi codici fornitore per le Schede Carburanti, sarà sufficiente ripetere quanto illustrato in precedenza per tutte le posizioni presenti nella sezione.

5 - Operazioni con soggetti residenti nei paesi della Black-List

Per definire quali interventi debbano essere operati sulle posizioni di archivio relative a questa comunicazione, è opportuno precisare quali dati sono considerati significativi per la creazione dell'archivio.

L'accumulo per soggetto dei valori da comunicare è operato per lettura delle registrazioni contabili la cui causale abbia il campo **Spesometro: [S], [N]o** sia valorizzato a Si.

Il soggetto per essere incluso nella comunicazione deve ovviamente essere residente in uno dei paesi a fiscalità privilegiata ricadenti nella cosiddetta Black-List.

Con questi presupposti non sono presenti limitazioni per le **cessioni** essendo i documenti emessi dall'Azienda direttamente intestati al soggetto estero.

Possono invece essere **non presenti** nell'archivio della comunicazione quelle operazioni di **importazione** mediante bolla doganale e/o le rilevazioni collegate introdotte in contabilità mediante **autofattura** non direttamente intestate al soggetto estero.

Nelle situazioni prima descritte l'**integrazione** dell'archivio della comunicazione deve essere necessariamente operata dall'utente compilando l'apposita maschera illustrata nel capitolo 3.

```
(salfor)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Mar 2016 - 10:34
(A)DD            Manutenzione Spesometro Fornitori
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/29220>--+
Azienda 1        Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fornitore 108   Rag.Soc.  STEEL LUX SA
                Indirizzo VIA ANDREINI, 78
                Cap        Localita` LUGANO                Provincia
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero E   ESTERO: ISO CH   IVA 054789ZA
RESIDENTE: Codice Fiscale                Partita IVA
-----
OPERAZIONI
PASSIVE: Inviare come Documento Riepilogativo: [S]i, [N]o N
          Numero Operazioni Aggregate                2
          Totale Imponibili, Non Imponibili ed Esenti 0,00
          Totale Imposta                               0,00
          IVA Non Esposta / Non Soggette (Black-List) 12.000,00
ATTIVE:  Numero Operazioni Aggregate                0
          Totale Note Variazione a Debito             0,00
          Totale Imposta Note Variazione a Debito     0,00
-----ADEL-Srl-----
```

Per evitare l'inserimento manuale dei dati una soluzione possibile potrebbe essere:

- codificare un fornitore Bolla Doganale **specifico** per **ogni soggetto** residente nei Paesi della Black-List (es. Bolla Doganale x Steel Lux);
- inserire nell'anagrafica di questo fornitore fittizio il **codice di riversaggio** corrispondente a quello del fornitore estero.

In questo modo le transazioni registrate sul fornitore fittizio, sono **riversate** ai fini della comunicazione nei dati dello Spesometro del **soggetto estero**.

Questa soluzione richiede, ovviamente, la massima attenzione degli operatori all'atto della registrazione della bolla doganale, nella scelta del codice fornitore intestatario del documento.

6 - Unificazione delle sezioni e creazione dei flussi da trasmettere

Secondo le disposizioni vigenti il **flusso**, sia per lo Spesometro che per le operazioni con i paesi della Black-List, viene creato per unificazione delle sezioni clienti e fornitori, la procedura dovrà quindi essere attivata solo quando si saranno completate le fasi preparatorie e di verifica per entrambe le tipologie di soggetti interessati.

La procedura di creazione del flusso prevede anche la conferma o l'inserimento di una serie di dati variabili riguardanti sia il **contribuente** che l'eventuale **soggetto delegato** alla presentazione del flusso.

Le maschere operative ed i dati richiesti, evidenziati in colore **verde**, sono illustrati nella figura successiva.

```
(fspes100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Oct 2013 - 15:55
                   Creazione Flusso Spesometro
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.9.10/geaoil/FG/30968>--+
  Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
  Anno Riferimento Operazioni      2012      01/01/2012 - 31/12/2012
-----
                                -CONTRIBUENTE-
  Ragione Sociale PACCHETTO APPLICATIVO GEOOIL REL. 5.0
  Partita IVA      01164000174
  Codice ATECO     999999      (tra quelli previsti nella codifica 2007)
-----
                                -IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA-
  Codice Fiscale  00957082175
  Numero Iscrizione Albo CAF 0      Data Impegno 10/09/2013
  Comunicazione Predisposta 1      [1]=Contribuente [2]=Chi Effettua l'Invio
-----
                                -PARAMETRI DELLA COMUNICAZIONE-
  Tipo di Comunicazione      0      [O]rdinaria, [S]ostitutiva, [A]nnullamento
  Protocollo Telematico      Protocollo Documento
  Denominazione Flusso      ADE_SPES2015
-----
                                                                -ADEL-Srl-+

```

I campi di cui è richiesta la conferma o l'inserimento sono:

- **Ragione Sociale del Contribuente**
È consentita l'eventuale integrazione della ragione sociale fino al massimo di 60 caratteri previsti dalle specifiche della comunicazione.
- **Codice ATECO**
L'utente deve obbligatoriamente inserire il codice ATECO della propria attività secondo la tabella ISTAT del 2007 rispettando il formato indicato dall'INFO a piede maschera.

INFO: inserire il Codice di 6 cifre senza punteggiatura

- **Codice Fiscale dell'Intermediario per la presentazione telematica**
- **Numero Iscrizione all'Albo CAF**
- **Data Impegno**
Qualora l'utente si avvalga di un Intermediario per la presentazione telematica della comunicazione devono essere inseriti i relativi dati tenendo conto che il Numero di Iscrizione all'Albo CAF non è obbligatorio e può essere confermato il valore zero proposto.

Si tenga altresì presente che la validità del Codice Fiscale dell'Intermediario, anche in termini di autorizzazione alla presentazione, è uno dei dati controllati preliminarmente dall'Agenzia delle Entrate e motivo di scarto del flusso.

- **Comunicazione predisposta**

Il valore proposto (1) indica che la comunicazione è stata predisposta dall'utente, confermare il valore proposto a meno di accordi diversi con l'Intermediario.

- **Tipo Comunicazione**

Il valore proposto (O) definisce la comunicazione come ordinaria, in pratica la prima dell'anno di riferimento, il valore è da confermare a meno che si tratti di un invio sostitutivo o di un annullamento della precedente comunicazione.

In questi casi è necessario compilare, obbligatoriamente, i campi relativi al Protocollo Telematico ed al Protocollo Documento riportati sulla ricevuta dell'Agenzia delle Entrate relativa al precedente invio.

```
-----PARAMETRI DELLA COMUNICAZIONE-----
| Tipo di Comunicazione          S  [O]rdinaria, [S]ostitutiva, [A]nnullamento
| Protocollo Telematico         [ ] Protocollo Documento [ ]
| Denominazione Flusso         ADE_SPES2015
+-----ADEL-Srl-----+
```

Completata la compilazione dei campi, la procedura richiede, in caso di comunicazione **disgiunta**, quale comunicazione debba essere predisposta:

```
Comunicazione: [S]pesometro, Paesi [B]lack-List S
```

Scelta la comunicazione da predisporre, la procedura si avvia con il consueto comando **start ? [Y/N]**.

Al termine dell'elaborazione un messaggio a piede maschera segnala l'avvenuta creazione del report relativo al flusso nella cartella dello spool di stampa.

```
Records Formatted 10
Il Report della Comunicazione e` stato creato nello Spool ->->
```

Di seguito viene comunicato all'operatore il numero di file componenti il flusso che sono stati predisposti come negli esempi delle figure successive.

```
Nella Cartella Export e` stato creato 1 file da trasmettere ->->
```

```
Nella Cartella Export sono stati creati .... file da trasmettere ->->
```

I file contenenti il flusso per la presentazione (*.ccf) telematica sono collocati nella cartella condivisa sulla LAN aziendale denominata normalmente **Export su GeadeServer** da cui possono essere prelevati per l'invio all'intermediario autorizzato.

Si tenga presente che l'ultima pagine del report prodotto contiene il riepilogo del flusso predisposto, sia in relazione ai soggetti presenti, alle operazioni attive/passive e l'ammontare complessivo degli importi comunicati.

* Anno Riferimento 2015 *

Tipo di Comunicazione ORDINARIA
Formato Comunicazione DATI AGGREGATI

* Quadri Compilati *

Operazioni Documentate da Fatture Esposte in Forma Aggregata .. 1
Operazioni Con Soggetti Non Residenti in Forma Aggregata 1
Acquisti di Servizi da Non Residenti in Forma Aggregata 1

* Soggetto cui si Riferisce la Comunicazione *

Partita IVA 01164000174
Codice Fiscale 01164000174
Codice Attivita` 441000

* Denominazione o Ragione Sociale *

PACCHETTO APPLICATIVO GEAOL REL. 5.0

* Dati del Soggetto che Assume l`Impegno alla Trasmissione Telematica *

Codice Fiscale
Impegno a Presentare in Via Telematica 1
Numero Iscrizione Albo dei CAF 00000
Data Impegno a Presentare in Via Telematica **/**/****

* Contatori *

Quadro FA - Operazioni Documentate da Fatture

Numero Complessivo Controparti (TA001001) 8

Quadro BL - Operazioni con Residenti in Paesi della Black-List

Numero Complessivo Controparti (TA003001) 0

Quadro BL - Operazioni con Soggetti Non Residenti

Numero Complessivo Controparti (TA003002) 1

Quadro BL - Acquisti di Servizi da Non Residenti

Numero Complessivo Controparti (TA003003) 1

Numero Record tipo `C` 5
=====

Copertina della Comunicazione Spesometro

**** SPESOMETRO ****

Codice Fiscale 01164000174

=====
** R I E P I L O G O G E N E R A L E F L U S S O **
(Comprensivo di tutte le Sezioni FA e BL)
=====

----- * Somma Soggetti * -----	
Totale dei Clienti Inclusi	7
Totale dei Fornitori Inclusi	3
Totale Controparti Unificate (Cliente + Fornitore)	0
Totale delle Controparti Presenti	10
----- * Somma Operazioni * -----	
Numero delle Operazioni Attive Aggregate	10
Numero delle Operazioni Passive Aggregate	3
----- * Operazioni Attive * -----	
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..	11.248,00
Totale Imposta	2.386,00
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta	0,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Cessione Beni)	0,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Prestazione Servizi)	0,00
Totale Note Variazione a Debito per la Controparte	0,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Debito	0,00
----- * Operazioni Passive * -----	
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..	1.647,00
Totale Imposta	362,00
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta	0,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Black-List)	0,00
Totale Note Variazione a Credito per la Controparte	0,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Credito	0,00

=====
Prospecto finale della Comunicazione Spesometro

L'eventuale confronto con i report delle sezioni Clienti e Fornitori è possibile eseguendo la stampa, delle predette sezioni, con gli importi arrotondati.

Si ricorda infine che il controllo di quadratura deve essere operato:

- per le **Operazioni Attive**, sommando i dati delle operazioni clienti (fatture emesse) a quelli delle variazioni fornitori (note di accredito ricevute);
- per le **Operazioni Passive**, sommando i dati delle operazioni fornitori (fatture ricevute) a quelli delle variazioni clienti (note accredito emesse).

* Anno Riferimento 2015 *

Tipo di Comunicazione ORDINARIA
Formato Comunicazione DATI AGGREGATI

* Quadri Compilati *

Operazioni Con Soggetti della Black-List in Forma Aggregata ... 1

* Soggetto cui si Riferisce la Comunicazione *

Partita IVA 01164000174
Codice Fiscale 01164000174
Codice Attivita` 441000

* Denominazione o Ragione Sociale *

PACCHETTO APPLICATIVO GEOIL REL. 5.0

* Dati del Soggetto che Assume l`Impegno alla Trasmissione Telematica *

Codice Fiscale
Impegno a Presentare in Via Telematica 1
Numero Iscrizione Albo dei CAF 00000
Data Impegno a Presentare in Via Telematica **/**/****

* Contatori *

Quadro FA - Operazioni Documentate da Fatture
Numero Complessivo Controparti (TA001001) 0

Quadro BL - Operazioni con Residenti in Paesi della Black-List
Numero Complessivo Controparti (TA003001) 2

Quadro BL - Operazioni con Soggetti Non Residenti
Numero Complessivo Controparti (TA003002) 0

Quadro BL - Acquisti di Servizi da Non Residenti
Numero Complessivo Controparti (TA003003) 0

Numero Record tipo `C` 2
=====

Copertina della Comunicazione Paesi Black-List

**** PAESI BLACK-LIST ****

Codice Fiscale 01164000174

=====
** R I E P I L O G O G E N E R A L E F L U S S O **
(Comprensivo della sezione BL)
=====

----- * Somma Soggetti * -----	
Totale dei Clienti Inclusi	1
Totale dei Fornitori Inclusi	1
Totale Controparti Unificate (Cliente + Fornitore)	0
Totale delle Controparti Presenti	2
----- * Somma Operazioni * -----	
Numero delle Operazioni Attive Aggregate	2
Numero delle Operazioni Passive Aggregate	2
----- * Operazioni Attive * -----	
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..	1.000,00
Totale Imposta	0,00
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta	0,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Cessione Beni)	2.200,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Prestazione Servizi)	0,00
Totale Note Variazione a Debito per la Controparte	0,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Debito	0,00
----- * Operazioni Passive * -----	
Totale delle Operazioni Imponibili, Non Imponibili ed Esenti ..	0,00
Totale Imposta	2.640,00
Totale delle Operazioni Con IVA non esposta	0,00
Totale delle Operazioni Non Soggette (Black-List)	12.000,00
Totale Note Variazione a Credito per la Controparte	0,00
Totale Imposta sulle Note di Variazione a Credito	0,00
=====	

Prospetto finale della Comunicazione Paesi Black-List



Per l'anno **2016** l'Agenzia delle Entrate ha consentito, mediante la **differenziazione** dei termini di presentazione, l'invio delle comunicazioni (Spesometro e Black-List) in forma **disgiunta**. Qualora a partire dal 2017 le comunicazioni dovessero essere inviate con un **unico** flusso, sarà cura del Servizio Software attivare per gli utenti la forma **congiunta**.

=====
Fine documento
=====