

Spesometro

ATTENZIONE!

Tutti i codici, le cifre, i numeri e le scelte riportate negli esempi sono puramente indicativi: l'utilizzatore di Media-db dovrà utilizzare i propri dati.
CP informatica non potrà essere ritenuta responsabile per l'improprio utilizzo delle indicazioni contenute in questo esempio.
Per ogni eventuale dubbio di tenuta contabile l'utilizzatore di Media-db dovrebbe rivolgersi al proprio consulente fiscale

In base all'[obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva \(spesometro\)](#) previsto dall'Art.21 del D.L.78/2010 (e modifiche successive) Media-db è stato modificato per consentire la predisposizione delle informazioni utili alla comunicazione in oggetto.

N.B.

Le innovazioni legislative introdotte possono rendere necessaria la modifica delle registrazioni contabili pregresse.

I soggetti obbligati ai fini della nuova comunicazione dovranno tener conto scrupolosamente delle seguenti indicazioni:

1) tramite:

- o menù **Archivi**
- o **Anagrafica azienda**
- o pulsante **Dati accessori**

controllare tutte le impostazioni relative ai dati della sezione **DICHIARANTE**

N.B.

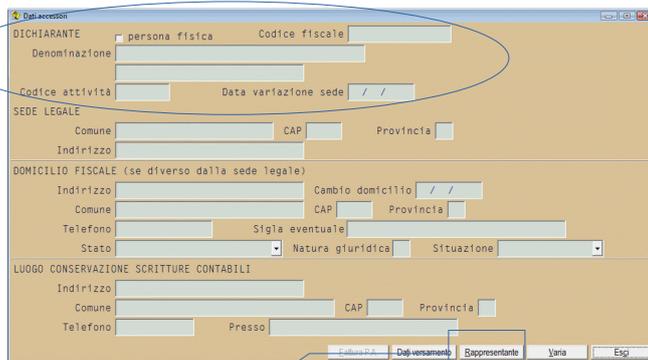
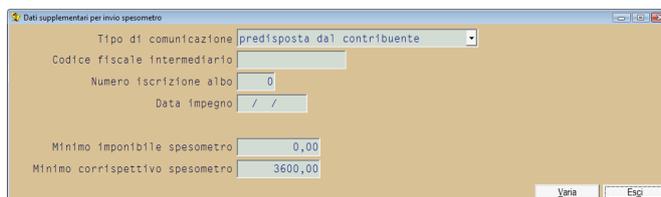
i dati richiesti variano secondo il tipo del soggetto a cui si riferiscono: persona fisica o soggetto giuridico.

- 3) nella finestra precedente selezionare il pulsante **Rappresentante** e completare l'impostazione di tutti i dati relativi al soggetto tenuto alla comunicazione; queste informazioni sono necessarie se il soggetto che effettua la comunicazione è diverso dal soggetto cui si riferisce la comunicazione
- 4) ai fini della comunicazione di operazioni cumulate in uno stesso documento (ad esempio Carta Carburanti) all'interno della scheda anagrafica del **cliente** o **fornitore** selezionare la tipologia **documento riepilogativo** nel campo **Tipo soggetto**.
- 5) coloro che intendono affidare ad un intermediario abilitato l'incarico della trasmissione telematica dovranno inserire tramite

- o menù **Contabilità**
- o **Spesometro**
- o **Parametri spesometro**

le seguenti informazioni:

- o **tipo di comunicazione:** indicare se il file telematico è predisposto dal contribuente oppure dall'intermediario
- o **codice fiscale intermediario:** codice fiscale dell'intermediario incaricato della trasmissione del file telematico
- o **numero iscrizione albo:** inserire solamente se l'intermediario è un C.A.F.
- o **data impegno:** normalmente è la data in cui viene predisposto il file telematico o quella in cui si prevede di effettuare la trasmissione

- **Minimo imponibile spesometro:** è l'importo minimo per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura. Normalmente dovrebbe essere impostato a **zero** in quanto tutte le operazioni suddette sono soggette a comunicazione a partire dall'anno 2012.

Per disabilitare la funzionalità della comunicazione delle operazioni di cui sopra impostare **-1**
N.B.

Anche impostando a **-1** questo campo sarà possibile gestire la comunicazione delle operazioni ai fini dello spesometro direttamente dalla procedura:

- menù **Contabilità**
- **Spesometro**
- **Operazioni spesometro**

L'impostazione a **-1** incide sulla possibilità di gestire le operazioni dello spesometro direttamente dalla registrazione di prima nota (non verrà mai aperta la finestra di inserimento dati spesometro dalla **gestione prima nota**) ed incide anche sulla possibilità di gestire i dati dello spesometro direttamente dalla scheda anagrafica del cliente o del fornitore: infatti non verrà abilitato il pulsante **Controllo spesometro operazioni IVA (DL 78/2010)** della procedura

- menù **Archivi**
- **Clienti** (o **Fornitori**)
- pulsante **Altri dati**

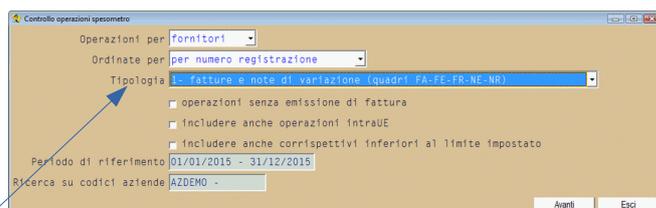
- **Minimo corrispettivo spesometro:** importo per la comunicazione delle operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura (corrispettivi), viene suggerito 3.600 euro impostare **-1** per disabilitare le funzionalità di comunicazione delle operazioni relative ai corrispettivi

6) tramite

- menù **Contabilità**
- **Spesometro**
- **Operazioni spesometro**

è possibile visualizzare/modificare le operazioni IVA ai fini della comunicazione telematica

questo programma consente di integrare le operazioni precedentemente inserite tramite la **gestione prima nota** oppure di decidere se comunicare o meno ciascuna operazione;



IMPORTANTE:

nella finestra di selezione delle operazioni che verranno visualizzate nell'elenco porre particolare attenzione al campo **Tipologia** delle operazioni

in base a questa scelta verranno elencate le sole operazioni coerenti con la tipologia selezionata;

se, ad esempio, si desidera elencare i soli fornitori esteri occorre scegliere la **Tipologia 4** ed eventualmente vistare la casella **includere anche operazioni intraUE** al fine di includere anche i fornitori intracomunitari

ai fini della suddetta selezione è determinante la nazionalità inserita nell'anagrafica del cliente o del fornitore;

Azienda	Registr.	comun.	tipo	autoft.	noleg.	importo	imposta	IVA non esp.	denominazione	riep.
AZDEMO	24	<input checked="" type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>		100,00	22,00	0,00	202-Nostra denominazione	<input type="checkbox"/>
AZDEMO	32	<input checked="" type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>	-	2000,00	440,00	0,00	23-Cliente di prova 2	<input type="checkbox"/>
AZDEMO	38	<input checked="" type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>	-	1000,00	220,00	0,00	28-Cliente 3	<input type="checkbox"/>

nell'elenco visualizzato la colonna **comun.** (comunicare) è quella che determina la comunicazione, o

meno, di ciascuna operazione

non è consentito comunicare un'operazione priva della specifica della **Tipologia** (colonna **tipo**); in base all'impostazione della **Tipologia** (colonna **tipo**) suddetta il programma Media-db indicherà le operazioni spesometro nel quadro opportuno del modello di comunicazione

7) altro modo per gestire le operazioni da comunicare in maniera facilitata è tramite:

- o menù **Archivi**
- o **Clienti** (o **Fornitori**)
- o pulsante **Altri dati**
- o pulsante **Controllo spesometro operazioni IVA (DL 78/2010)**

verrà visualizzato l'elenco delle operazioni del soggetto visualizzato nella scheda anagrafica che rilevano ai fini IVA e che possono essere comunicate telematicamente: la suddetta funzionalità corrisponde all'apposizione del visto (o meno) sull'opzione **spesometro operazioni IVA** delle singole registrazioni di prima nota

8) per verificare i dati oggetto della comunicazione è possibile stampare tramite

- o menù **Contabilità**
- o **Spesometro**
- o **Brogliaccio spesometro**

l'elenco delle operazioni da comunicare per lo spesometro: nella stampa possono essere evidenziate alcune segnalazioni che l'utilizzatore del programma deve valutare attentamente per decidere se rappresentano un errore oppure solo una segnalazione da trascurare.

A titolo di esempio se l'utilizzatore decide di non comunicare alcune operazioni con operatori italiani, nella stampa del brogliaccio verrà riportata la segnalazione di "**operazione segnata da NON comunicare**" che, chiaramente, non dovrà essere considerata un errore.

9) il file telematico utile all'invio della comunicazione dello spesometro viene generato tramite

- o menù **Contabilità**
- o **Spesometro**
- o **File telematico spesometro**

Estremi generazione file telematico spesometro

Stampa per: spesometro

Esposizione dati in forma: analitica

Periodo: []

Periodo di riferimento: 01/01/2015 - 31/12/2015

Ricerca su codici aziende: AZDEMO -

Stampa importi: troncati all'Euro

Tipo comunicazione: ordinaria

Protocollo telematico: []

Protocollo documento: []

Codice attività: 610101

Data inizio procedura: / / Data fine procedura: / /

Avanti Esci

L'indicazione dei dati nel file telematico può essere fatto sia in forma aggregata raggruppando tutte le operazioni sia attive che passive per i soggetti che hanno la stessa partita IVA o lo stesso codice fiscale oppure in forma analitica inserendo nel file telematico le singole registrazioni per ciascun cliente o fornitore.

Il campo **Codice attività** deve essere indicato obbligatoriamente

I campi **Data inizio procedura** e **Data fine procedura** devono essere compilati solo in casi particolari (consultare le istruzioni di compilazione dello spesometro)

Con il pulsante **Avanti** la procedura visualizzerà la successiva finestra di richiesta di alcuni parametri indispensabili per la corretta creazione del file telematico

Nel campo **Tipo di comunicazione** deve essere indicato se il file telematico è predisposto dal contribuente oppure da chi effettuerà l'invio (commercialista, consulente fiscale, CAF etc.)
 Se il file viene generato da chi effettuerà l'invio è obbligatoria l'indicazione del **codice fiscale** del soggetto che effettuerà l'invio stesso (**codice fiscale intermediario**)
 L'indicazione del **Numero iscrizione albo** è obbligatorio solo in caso di invio effettuato tramite CAF.
 Nel campo **Data impegno** indicare la data in cui verrà effettuato l'invio o una data immediatamente precedente all'invio stesso fatto da un soggetto diverso dal contribuente

Con il pulsante **Conferma** verrà richiesto il nome ed il percorso con cui salvare il file telematico

Il percorso proposto dalla procedura è quello relativo alla cartella Spool che si trova nella cartella di installazione del programma mentre il nome del file proposto è composto dal codice fiscale dell'azienda corrente + il codice dell'azienda corrente separati del segno di sottolineatura.

Verrà proposta l'estensione del file:

- **nsp**: se **tipo comunicazione** di figura 1 è **ordinaria**
- **sos**: se **tipo comunicazione** di figura 1 è **sostitutiva**
- **ann**: se **tipo comunicazione** di figura 1 è **di annullamento**

L'utente potrà, comunque, cambiare il percorso di memorizzazione del file ed il relativo nome: la cosa importante è che prenda nota della posizione di salvataggio e del nome del file poiché le procedure Entratel o File Internet dell'Agenzia delle Entrate richiederanno l'indicazione del file telematico da controllare o da trasmettere.

Al termine della creazione del file telematico della comunicazione polivalente la procedura richiede di effettuare la stampa di un rapporto tecnico e del modello della comunicazione polivalente

N.B.

- Nelle specifiche tecniche di Agenzia delle Entrate si precisa che: *E' obbligatorio indicare, almeno una tra la Data del documento e la Data di registrazione. Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la Data di registrazione, o, in assenza, la Data del documento. La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento: Media-db utilizza la **Data di registrazione** ai fini della selezione suddetta.*
- Se una registrazione di prima nota non è più modificabile a causa della stampa con opzione definitiva dei registri IVA o del libro giornale è comunque possibile variare i dati relativi allo spesometro tramite l'apposito pulsante nella finestra di prima nota.

- Media-db gestisce le fatture cointestate ai fini dello spesometro solo mediante una ripartizione dell'importo complessivo: ciascuna quota di tale importo va imputata al cliente (o al fornitore) mediante una distinta registrazione.

N.B.

Dalla versione di Media-db **W7.0** è possibile gestire le informazioni delle fatture cointestate direttamente dalle operazioni dello spesometro senza la necessità di inserire doppie registrazioni contabili

- Si tenga presente inoltre che il programma **non** consente di comunicare le operazioni relative a fatture emesse a soggetti titolari di partita iva o a soggetti privati che vengono annotate nel registro iva dei corrispettivi anziché nel registro delle vendite (fatture emesse).

N.B.

Tale funzionamento viene modificato dalla versione W7.0 di Media-db che permette di indicare la confluenza di fatture emesse nei corrispettivi.

Gestione fatture cointestate

Dalla versione **W7.0 di Media-db** è possibile gestire le fatture cointestate inserendo un'unica registrazione di prima nota relativa alla fattura.

La gestione delle fatture cointestate avviene nella finestra di inserimento dei dati relativi allo spesometro

figura 1: inserimento dati spesometro

ed è attiva solamente per le operazioni attive e solo quando la finestra di inserimento dati spesometro viene avviata da **gestione prima nota**: in questo caso la gestione dei cointestatori è completa e permette l'inserimento, la modifica e l'eliminazione del cointestatario tramite l'apposita finestra che verrà aperta con il pulsante **Cointestatori**.

Affinché questo sia possibile il campo **Minimo imponibile spesometro** della procedura

- menù **Contabilità**
- **Spesometro**
- **Parametri spesometro**

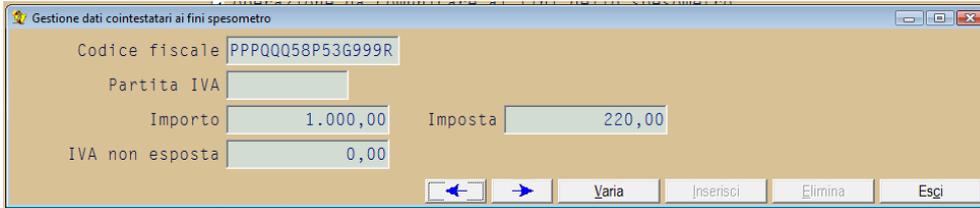
non deve contenere il valore **-1**

Dalla procedura

- menù **Contabilità**
- **Spesometro**

- **Operazioni spesometro**

non è possibile modificare il visto nella casella **fattura cointestata** ma è possibile accedere ai dati dei **Cointestatari** tramite l'apposito pulsante con la possibilità della sola visualizzazione o modifica dei cointestatari già inseriti se la casella fosse stata vistata dalla **gestione prima nota**. La relativa finestra è la seguente dove i pulsanti **Inserisci** ed **Elimina** risultano disattivati.



Gli importi da inserire per ciascun cointestatario devono riferirsi **alla quota relativa al cointestatario stesso** tenendo presente che gli importi da inserire nella finestra di **figura 1** dovranno riferirsi **alla quota del cliente** che viene **movimentato nel corpo della registrazione di prima nota**.

Operazioni di acquisto da operatori di San Marino

Le operazioni di acquisto da operatori di San Marino (**Tipo operazione** uguale a **5**) possono essere di due tipi:

1. **senza IVA** (e quindi con l'obbligo di emettere l'autofattura)
2. **con IVA** riportata in fattura.

Ai fini della comunicazione polivalente le operazioni di **tipo 1** devono essere comunicate periodicamente e separatamente dalle altre operazioni che confluiscono nello spesometro: tali operazioni verranno riportate nel **quadro SE** del modello della comunicazione polivalente.

Le operazioni di **tipo 2**, invece, devono essere comunicate assieme alle altre operazioni che confluiscono nello spesometro e verranno riportate nel **quadro SE** se la comunicazione riporta i dati in **forma analitica** oppure nel **quadro BL** se la comunicazione riporta i dati in **forma aggregata**.

Il fattore che identifica le due diverse tipologie è l'importo inserito nel campo **Imposta** di figura 1: se in tale campo viene inserito il valore **0 (zero)** l'operazione sarà di **tipo 1** altrimenti sarà di **tipo 2**.