

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2017

Numero: 0004

Data: 25/08/2017

Gestione IVA**Comunicazione
Trimestrale delle
Fatture Emesse e
Ricevute****Impostazioni**

La presente Nota Informativa illustra le impostazioni da introdurre nell'ambiente applicativo per poter gestire correttamente la **Comunicazione Trimestrale dei Dati delle Fatture Emesse e Ricevute**, come stabilito dall'Art. 21 al D.L. 21 Maggio 2010 n° 78 introdotto dal **Decreto Legge n° 193/2016** (c.d. Decreto Fiscale) collegato alla **Legge di Bilancio 2017**.

Gli argomenti trattati sono così organizzati:

- **Codifica della Natura delle norme di non applicazione dell'imposta**

Al Capitolo 1 sono illustrati gli interventi da adottare sulla **Tabella IVA** per definire la **Natura** di quelle voci che non prevedono l'applicazione dell'imposta sulla base della tabella predisposta dall'Agenzia delle Entrate.

All'atto dell'installazione dell'applicativo un'utility provvede alla valorizzazione del campo, resta sotto la responsabilità dell'utente la verifica del risultato e l'eventuale definizione dei casi particolari illustrati nella sezione del documento.

- **Significato delle Causali Contabili per la predisposizione della comunicazione**

Al Capitolo 2 sono illustrati gli interventi da adottare sulle **Causali Contabili** per definire il significato di ciascun codice, valido a fini IVA, nell'ambito della comunicazione da inviare.

All'atto dell'installazione dell'applicativo un'utility provvede alla valorizzazione del campo, resta sotto la responsabilità dell'utente la verifica del risultato e l'eventuale definizione dei casi particolari illustrati nella sezione del documento.

- **Interventi sulle Anagrafiche Clienti e Fornitori**

Ai Capitoli 3 e 4 sono illustrati gli eventuali interventi da introdurre nelle anagrafiche per adeguarle a quanto previsto dalle specifiche tecniche della comunicazione.

Si tratta in generale di casi specifici: Bolle Doganali, Rappresentanti Fiscali, ecc. per i quali sono forniti all'utente suggerimenti utili per la corretta creazione dei file di flusso da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Tipo Aliquota o Norma	Descrizione nell' Applicativo	Natura	Descrizione Agenzia delle Entrate
1	Esente / Escluso con obbligo di fattura	N4	Esenti
2	Non Imponibile	N3	Non Imponibili
3	Non Imponibile art 8.2c (esportatori abituali)	N3	Non Imponibili
6	Non soggetto / Fuori campo	N2	Non Soggette

La regola adottata **non è esaustiva** delle casistiche previste dai codici della tabella **Natura** dell'Agenzia delle Entrate, é pertanto **necessario** che l'utente **verifichi**, e se richiesto **corregga**, il contenuto del campo nella **propria Tabella IVA** in base alle voci presenti e utilizzate.

Di seguito i principali casi particolari da verificare:

- **Operazioni Escluse in base all'Art. 15**
Il valore del campo **Tipo Aliquota/Norma** è di solito uguale a **6**, pertanto la voce viene classificata come **N2**.
Il valore corretto è invece **N1 - Escluse ex art. 15**.
- **Operazioni Non Imponibili in base all'Art. 17 comma 2 (Reverse Charge)**
Premesso che la voce deve essere **utilizzata esclusivamente** per l'**emissione** delle fatture quando l'Azienda ha titolarità per l'utilizzo delle norme sul Reverse Charge, il valore del campo **Tipo Aliquota/Norma** è di solito uguale a **2**, pertanto la voce viene classificata come **N3**.
Il valore corretto è invece **N6 - Inversione contabile (reverse charge)**.
- **Operazioni Fuori Campo IVA in base all'Art. 74**
Il valore del campo **Tipo Aliquota/Norma** è di solito uguale a **2**, pertanto la voce viene classificata come **N3**.
Il valore corretto è invece **N2 - Non Soggette**
- **Operazioni ricadenti nel Regime del Margine / IVA non esposta (beni usati / agenzie di viaggio)**
Il valore del campo **Tipo Aliquota/Norma** è di solito uguale a **2**, pertanto la voce viene classificata come **N3**.
Il valore corretto è invece **N5 - Regime del margine/IVA non esposta**
- **Operazioni con IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza, prestazioni di telecomunicazione, ecc.)**
Il valore del campo **Tipo Aliquota/Norma** è di solito uguale a **2**, pertanto la voce viene classificata come **N3**.
Il valore corretto è invece **N7 - IVA assolta in altro stato UE**

Si ricorda infine che:

- Tutte le voci con **Tipo Aliquota/Norma** uguale a **0** (zero - Imposta Detraibile) rappresentano una voce con **applicazione dell'imposta** e pertanto non devono essere classificate come **Natura**.
- Lo stesso vale per le voci con **Tipo Aliquota/Norma** uguale a **4** (Variazioni Imposta) e **5** (Imposta Indetraibile).

Nel dubbio si suggerisce all'utente di approfondire il problema della classificazione della voce con il proprio studio di consulenza.

- **Causale di registrazione delle Bolle Doganali**

La comunicazione **deve** includere queste transazioni, pertanto il campo **Dati Fatture** deve essere valorizzato con **B** (Bolla Doganale).

Giova ricordare che per tutto il **2017** è consentita la trasmissione di questi documenti associati ad un fornitore generico, ad esempio **Bolla Doganale n.**, e la procedura di creazione del flusso adegua i dati del Cedente/Prestatore come indicato dall’Agenzia delle Entrate; ma dal **2018** questa semplificazione non sarà più ammessa e pertanto le bolle doganali dovranno essere intestate all’effettivo fornitore estero.

La procedura di creazione del flusso è già oggi in grado di gestire l’associazione del documento ad un fornitore estero effettivo.

- **Causale di registrazione delle Autofatture di Acquisto (per fatture non ricevute o irregolari)**

La comunicazione **deve** includere queste transazioni, pertanto il campo **Dati Fatture** deve essere valorizzato con **F** (Fattura), analogamente ad una normale fattura di acquisto ricevute da soggetti residenti.

- **Causale di registrazione delle Fatture e/o Note Credito di Acquisto in Reverse Charge (Art. 17 comma 6)**

- **Causale di registrazione delle Autofatture di Acquisto in Reverse Charge (Art. 17 comma 2 - acquisti di servizi Extra-UE)**

La comunicazione **deve** includere queste transazioni valorizzando, nei dati di riepilogo del documento, il campo **Natura** con **N6** (Inversione Contabile) in presenza di aliquota e imposta diverse da zero.

Nel caso si sia adottato la registrazione **automatica** dell’operazione di **inversione contabile**, valorizzando il campo **Causale Subordinata**, non è necessario alcun intervento; la procedura determina correttamente la tipologia dell’operazione.

Qualora invece l’operazione di **inversione contabile** sia inserita **manualmente** dall’utente è necessario **modificare** il valore del campo **Dati Fattura** da **F** (Fattura) o **C** (Nota Credito) a **R** (Reverse Charge).

In questa situazione la causale di registrazione di questi documenti deve quindi **essere diversa** da quella utilizzata per la registrazione delle normali fatture di acquisto.

I riferimenti normativi per la gestione delle diverse tipologie di documenti da includere nella comunicazione oltre che nelle specifiche tecniche, sono contenuti per i casi particolari in precedenza indicati nella **Circolare n° 1/E del 7 Febbraio 2017** e nella **Risoluzione n° 87/E del 5 Luglio 2017** dell’Agenzia delle Entrate.



ATTENZIONE

Qualora l’utente utilizzasse la **stessa** causale contabile per **diverse tipologie di autofatture** o per fatture di acquisto **ordinarie** e in **Reverse Charge** è opportuno che contatti il Servizio Software per adottare gli accorgimenti necessari a evitare lo scarto del flusso della comunicazione.

3 - Interventi sulle Anagrafiche Clienti

In generale valgono le regole già adottate per il precedente Spesometro, tranne nel caso della definizione di un Rappresentante Fiscale di un soggetto estero.

• Cliente C/Corrispettivi

Le transazioni non sono da inviare nella comunicazione, il cliente deve rimanere censito come **soggetto indefinito** per essere scartato dalla comunicazione.

Si tenga anche presente che la/le Causale/i Contabile/i utilizzate per la registrazione di queste operazioni devono avere il campo **Dati Fatture** valorizzato con N (Nessuno).

```
(slclien)          ***** G E A D E 5.6 *****          28 Aug 2017 - 09:58
(I)NQUIRE          Clienti (Anagrafica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geade/FG/31066>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEADE Rel 5.0
|-----|
| Cliente 90000      Second Key                               Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale   CLIENTI C/CORRISPETTIVI
| Estensione Rag.Soc.                                     (su Documenti)
| Indirizzo
| CAP Localita`                                          Provincia
| Stato             (0 ) Lingua 0
| Telefono          Fax                                    Telex
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero                    CEE: ISO   IVA
| Codice Fiscale   Partita IVA
| Cliente di Accumulo 0 (Unifica in Elenco IVA)
```

• Clienti Privati (Persone fisiche)

Nella comunicazione è richiesto per questi soggetti l'indicazione separata del **nome** e **cognome**, la regola di suddivisione della ragione sociale nei due dati è quella di associare la **prima parola al cognome** e la **restante parte al nome**.

Nella figura successiva un esempio di codifica della ragione sociale che produce l'esito corretto della suddivisione.

```
(slclien)          ***** G E A O I L 5.0 *****          28 Aug 2017 - 10:04
(I)NQUIRE          Clienti (Anagrafica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOAIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente 8074      Second Key                               Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale   BARONI AMILCARE
| Estensione Rag.Soc.                                     (su Documenti)
| Indirizzo        VIA FENIL VECCHIO
| CAP 25036 Localita` CAPRIANO D/COLLE                    Provincia BS
| Stato             (0 ) Lingua 0 -
| Telefono          Fax                                    Telex
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero N                    CEE: ISO   IVA
| Codice Fiscale   RTOMRC62P18F205T                      Partita IVA
| Cliente di Accumulo 0 (Unifica in Elenco IVA)
```

Dalle prove di utilizzo della procedura di Controllo predisposta dall'Agenzia delle Entrate non sono emerse segnalazioni anche in presenza di separazione imprecisa dei dati nome e cognome.

Si suggerisce comunque di verificare nel report di controllo della comunicazione la costruzione delle ragioni sociali per i clienti Persone Fisiche.

• Rappresentante Fiscale di un Soggetto Estero

Questa indicazione rappresenta una novità rispetto al precedente Spesometro e deve essere regolata come di seguito illustrato.

Nell'esempio si assume che la fattura sia emessa nei confronti del **rappresentante fiscale** di un cliente estero.

Di conseguenza il rappresentante fiscale risulterà codificato in anagrafica come **sogetto residente**.

```
(slclien)          ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 10:04
(I)NQUIRE                Clienti (Anagrafica)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente 81          Second Key SIDCOM          Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale    SIDERURGICA COMMERCIALE S.R.L.
| Estensione Rag.Soc.          (su Documenti)
| Indirizzo          VIA PER ORZINUOVI SN
| CAP 25037 Localita` VEROLAVECCHIA          Provincia BS
| Stato              (0 ) Lingua 0 -
| Telefono           Fax          Telex
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S          CEE: ISO IVA
| Codice Fiscale    00292190170          Partita IVA 00292190170
| Cliente di Accumulo 19          (Unifica in Elenco IVA)
| (1 ) Esenzione IVA 0 -
```

L'associazione al soggetto estero avviene attraverso la valorizzazione con il codice inserito nel campo **Cliente di Accumulo**.

Se l'anagrafica associata si riferisce ad un **sogetto non residente** il cliente accumulato sarà considerato il **Rappresentante Fiscale** da inserire nella comunicazione.

```
(slclien)          ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 10:04
(I)NQUIRE                Clienti (Anagrafica)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente 19          Second Key          Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale    BLACK HORSE LTD
| Estensione Rag.Soc. STEEL DISTRIBUTION          (su Documenti)
| Indirizzo          85 CHARING CROSS
| CAP Localita`     HAMPTON GROVE          Provincia
| Stato GRAN BRETAGNA (0 ) Lingua 0 -
| Telefono           Fax          Telex
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero E          CEE: ISO GB IVA GD621
| Codice Fiscale          Partita IVA
| Cliente di Accumulo 0          (Unifica in Elenco IVA)
| (1 ) Esenzione IVA 0 -
```

Si ricorda che l'utilizzo del campo **Cliente di Accumulo** rimane invariato per l'unificazione di anagrafiche diverse aventi stessi dati fiscali come per il precedente Spesometro.

In questo caso il soggetto di accumulo deve essere un **sogetto residente** con Partita IVA italiana.

4 - Interventi sulle Anagrafiche Fornitori

In generale valgono le regole già adottate per il precedente Spesometro, tranne nel caso della definizione di un Rappresentante Fiscale di un soggetto estero e per il diverso trattamento delle Bolle Doganali e delle Schede Carburanti..

• **Fornitore Bolle Doganali o Dogane**

Si è già trattato l'argomento al precedente Capitolo 2 in relazione alla causale Contabile associata a questa registrazioni precisando come debbano essere inserite nella comunicazione.

Non è necessario intervenire sull'anagrafica del fornitore genericamente utilizzato, nella figura successiva è riportata la codifica più comunemente utilizzata.

```
(slforn)                ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 10:34
(I)NQUIRE              Fornitori (Anagrafica)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Fornitore 109          Second Key                               Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale      BOLLA DOGANALE
| Indirizzo
| CAP      Localita`   Agenzia di .....          Provincia
| Stato
| Telefono          Fax                               Telex
|
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero          CEE: ISO      IVA
| Codice Fiscale          Partita IVA
| Fornitore Accumulo  0          (Unifica in Elenco IVA)
| (1 ) Esenzione IVA  0      -
```

Il soggetto può rimanere nella condizione di **soggetto indefinito**, la procedura di creazione della comunicazione determina la tipologia dell'operazione dalla Causale Contabile che presenta il campo **Dati Fatture** valorizzato con **B** (Bolla Doganale) e adegua i dati del soggetto intestatario secondo la regola di semplificazione valida per l'anno 2017 indicata dall'Agenzia delle Entrate: sigla paese (ISO) uguale a **OO** e identificatore fiscale uguale a **9999999999**.

• **Fornitore Schede Carburanti o Carte Carburanti**

Le transazioni non sono da inviare nella comunicazione, il fornitore deve essere censito come **soggetto indefinito** per essere scartato dalla comunicazione.

Si tenga anche presente che la/le Causale/i Contabile/i utilizzata/e per la registrazione di queste operazioni deve/devono avere il campo **Dati Fatture** valorizzato con **N** (Nessuno).

```
(slforn)                ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 10:34
(I)NQUIRE              Fornitori (Anagrafica)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Fornitore 13          Second Key                               Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale      SCHEDA CARBURANTI
| Indirizzo
| CAP      Localita`          Provincia
| Stato
| Telefono          Fax                               Telex
|
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero          CEE: ISO      IVA
| Codice Fiscale          Partita IVA
| Fornitore Accumulo  0          (Unifica in Elenco IVA)
| (0 ) Esenzione IVA  0      -
```

• **Rappresentante Fiscale di un Soggetto Estero**

Valgono le considerazioni riportate al Capitolo 3 in relazioni ai clienti, nelle figure successive il riversaggio di un **sogetto residente** su un **sogetto estero** per la definizione del rappresentante fiscale.

```
(slforn)          ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 11:11
(I)NQUIRE          Fornitori (Anagrafica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Fornitore 88          Second Key          Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale      STUDIO FRANZOLINI
| Indirizzo            VIA ARCO DI AUGUSTO, 75
| CAP 47921 Localita` RIMINI          Provincia RN
| Stato
| Telefono           Fax          Telex
|
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S          CEE: ISO          IVA
| Codice Fiscale      01897400402          Partita IVA 01897400402
| Fornitore Accumulo  108          (Unifica in Elenco IVA)
| (1 ) Esenzione IVA 0 -
```

```
(slforn)          ***** G E A O I L 5.0 *****      28 Aug 2017 - 11:11
(I)NQUIRE          Fornitori (Anagrafica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/26594>--+
| Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Fornitore 108         Second Key          Lock: [S]i, [N]o N
| Ragione Sociale      STEEL LUX SA
| Indirizzo            VIA ANDREINI, 78
| CAP Localita`       LUGANO          Provincia
| Stato
| Telefono           Fax          Telex
|
| Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero E          CEE: ISO CH IVA 054789ZA
| Codice Fiscale          Partita IVA
| Fornitore Accumulo  0          (Unifica in Elenco IVA)
| (1 ) Esenzione IVA 0 -
```

Si ricorda che l'utilizzo del campo **Fornitore di Accumulo** rimane invariato per l'unificazione di anagrafiche diverse aventi stessi dati fiscali come per il precedente Spesometro.

In questo caso il soggetto di accumulo deve essere un **sogetto residente** con Partita IVA italiana.



ATTENZIONE

Si segnala agli utenti che la procedura di **Controllo** dei flussi presente sul portale dell'Agenzia delle Entrate **non verifica l'esistenza** in Anagrafe Tributaria dei Codici Fiscali e delle Partite IVA presenti nel flusso.

Tale verifica è operata solo al momento dell'**acquisizione** del flusso e può comportare lo **scarto** di uno o più file della comunicazione.

Si raccomanda la verifica preliminare dei casi dubbi emersi in occasione dell'invio dello Spesometro precedente, in particolare i dati fiscali di: Parrocchie e Oratori, Associazioni, Condomini, Consorzi o Enti se non elaborati in precedenza con la Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione.

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