

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2017

Numero: 0005

Data: 01/09/2017

Gestione IVA

Comunicazione
Trimestrale delle
Fatture Emesse e
Ricevute

Guida Operativa

Aggiornato al 10/03/2019

La presente Nota Informativa illustra le modalità operative per la creazione della **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**.

La mappa della procedura collegata al modulo applicativo è illustrata nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      10 Mar 2019 - 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
*daftmenu |    . . 4 Comunicazione Dati Fatture
> dafer100|    . . . 1 Comunicazione Periodica Dati Fatture
                  -----ADEL-Srl-----+
```

Che porta alla maschera operativa illustrata nella figura successiva.

```
(dafer100)       ***** G E A O I L 5.0 *****      01 Sep 2017 - 10:15
                  Comunicazione Periodica Dati Fatture
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/22784>--+
Azienda  1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
                  -----
                  -----DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE-----
PERIODO: Anno      Trimestre
DICHIANANTE: Codice Carica
              Codice Fiscale
                  -----
FATTURE: Emesse
              Ricevute
                  -----ADEL-Srl-----+
ControlReport CreateFlux SubstituteFlux
```

1 - Report di controllo

La prima operazione da compiere è la verifica dei contenuti della comunicazione che sarà predisposta; la funzione **ControlReport** consente di produrre il report di controllo per il trimestre che si intende inviare all'Agenzia delle Entrate.

I dati da inserire sono evidenziati nella figura successiva.

```
(dafer100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          01 Sep 2017 - 10:39
(R) EPORT          Comunicazione Periodica Dati Fatture
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/29496>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
                    DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2017 Trimestre 1
DICHIANANTE: Codice Carica 1 LEGALE RAPPRESENTANTE
              Codice Fiscale GLRFLV55E17B157C
-----
                    NOME FILE NELLO SPOOL
-----
FATTURE: Emesse
          Ricevute
-----
--ADEL-Srl--+
start ? [Y/N]
```

Una volta completata l'estrazione per il periodo impostato a piede maschera sono indicati il numero di fatture estratte e selezionate e nella sezione di maschera specifica i nomi dei file di stampa creati nello spool.

```
-----
                    NOME FILE NELLO SPOOL
-----
FATTURE: Emesse ADE_DTE_1_2017
          Ricevute ADE_DTR_1_2017
-----
--ADEL-Srl--+
Fatture 50      Selected 46
Processo Completato ->->
```

Come si può osservare sono predisposti contemporaneamente i report per le fatture emesse e ricevute.

La **differenza** tra i due contatori riportati è dovuta ai documenti scartati perchè da **non includere** nella comunicazione, quali ad esempio: i corrispettivi, le schede carburanti e le fatture che rilevano l'inversione contabile dell'imposta, più in generale le operazioni che sono associate alle causali contabili con il campo **Dati Fatture** valorizzato a **No**.

Il layout è analogo a quello previsto per il precedente Spesometro, i dati delle fatture sono **aggregati** per ciascun soggetto, e consente il confronto dei totali con il report prodotto dalle procedure **rivcl100 - Report Operazioni IVA Clienti** e **rivfo100 - Report Operazioni IVA Fornitori**.

Nell'eseguire il confronto con i report citati in precedenza si tenga presente che:

- sono **escluse** le operazioni scartate perchè associate a causali contabili non significative per la comunicazione (es: corrispettivi, schede carburanti, ecc.) e di conseguenza **mancano i soggetti virtuali** cui sono normalmente associate.
- i totali relativi alla **Natura** delle operazioni senza applicazione dell'imposta possono essere diversi dagli aggregati che si basano sul **Tipo Aliquota o Norma** contenuto nella Tabella IVA, la sommatoria delle operazioni senza applicazione dell'imposta normalmente deve coincidere.

Sempre nel report sono indicate le eventuali **anomalie riscontrate** e, in una sezione separata, i **soggetti esclusi** dalla comunicazione perchè con dati fiscali incompleti.

** STAMPA DI CONTROLLO COMUNICAZIONE DATI FATTURA CLIENTI **
Anno: 2017 - Trimestre: 1
Ordinamento Soggetti: Residenti/Esteri - Esclusi in coda

Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0

24 Agosto 2017 ore 09:58

pag. 002

SOGGETTO PARTITA IVA - CODICE FISCALE NOTE E SEGNALAZIONI	OPERAZIONI		IMPONIBILE	IMPOSTA	N1 Escl.Art.15 N2 Non Soggetto N3 Non Impon.	N4 Esente N5 Non Esposta N7 Ass.Stato UE
	FATT.	N.C.				
ROBERTINI AMILCARE P.Iva : IT00910180405	000163	1 0	0,00	0,00	0,00	2.100,00
STAZIONE DI SERVIZIO SNC P.Iva : IT01164000174	002234	7 0	31.266,64	6.878,66	0,00	0,00
ANDRE DREYFUS Non Resid.: FRAA999999999	000018	1 0	0,00	0,00	0,00	0,00
BLACK HORSE LTD STEEL DISTRIBUTION Non Resid.: GBGD621 Rapp.Fisc.: IT00292190170	000019 000081	1 0	8.377,05	1.842,95	0,00	0,00
** TOTALI Comunicazione **		34 0	187.430,64	41.234,74	811,00	59.083,36
ASS. ITALIANA DONATORI DEL SANGUE P.Iva : IT	000026 ** ESCLUSO **	1 0	0,00	0,00	0,00	7.934,70
>> Partita IVA mancante <<					0,00	0,00
AZIENDA AGRICOLA IL GIGLIO P.Iva : IT	000068 ** ESCLUSO **	1 0	450,00	99,00	0,00	0,00
>> Partita IVA mancante <<					0,00	0,00
CLIENTE 13597	013597 ** ESCLUSO **	1 0	1.000,00	220,00	0,00	0,00
>> Soggetto Indefinito <<					0,00	0,00
*** TOTALI compresi Esclusi ***		37 0	188.880,64	41.553,74	811,00	67.018,06
					0,00	0,00
					1.500,00	0,00

* RIEPILOGO FLUSSO *

Soggetti Esclusi: 3
Soggetti Validi : 19

* ATTENZIONE *

Sono presenti n^ 2 Soggetti Esclusi
con dati fiscali incompleti.

In base alle segnalazioni l'utente dovrà procedere all'integrazione delle anagrafiche e rieseguire la stampa di controllo fino alla situazione in cui non siano indicati soggetti esclusi.

2 - Creazione del flusso

La funzione **CreateFlux** consente di creare per ogni **trimestre** dell'anno fiscale il **flusso**, o i **flussi**, in formato **XML** da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

La procedura genera **contestualmente** sia i flussi per le fatture emesse (DTE) che quelli per le fatture ricevute (DTR).

I dati da inserire, analoghi a quelli per il report di controllo, sono evidenziati nella figura successiva.

```
(dafer100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          01 Sep 2017 - 10:39
(C) REATE          Comunicazione Periodica Dati Fatture
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/29496>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0
-----
          DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2017 Trimestre 1
DICHIANANTE: Codice Carica 1          LEGALE RAPPRESENTANTE
          Codice Fiscale GLRFLV55E17B157C
-----
          DENOMINAZIONE FLUSSI
-----
FATTURE: Emesse
          Ricevute
-----
          ADEL-Srl-+
start ? [Y/N]
```

Qualora l'utente richieda la creazione della comunicazione per un periodo **già elaborato** la procedura segnala a piede maschera l'errore come illustrato nella figura successiva.

Creazione per il Trimestre già eseguita ->->

Una volta completata l'estrazione per il periodo indicato, a piede maschera viene riportato l'esito dell'elaborazione e nella sezione di maschera specifica i "progressivi file" dei flusso predisposti.

```
-----
          DENOMINAZIONE FLUSSI
-----
FATTURE: Emesse          E0009
          Ricevute       R0006
-----
          ADEL-Srl-+
Fatture 50          Rejected 4          Selected 46          XmlDTE 1          XmlDTR 1
Processo Completato ->->
```

Dettaglio dei contatori visualizzati:

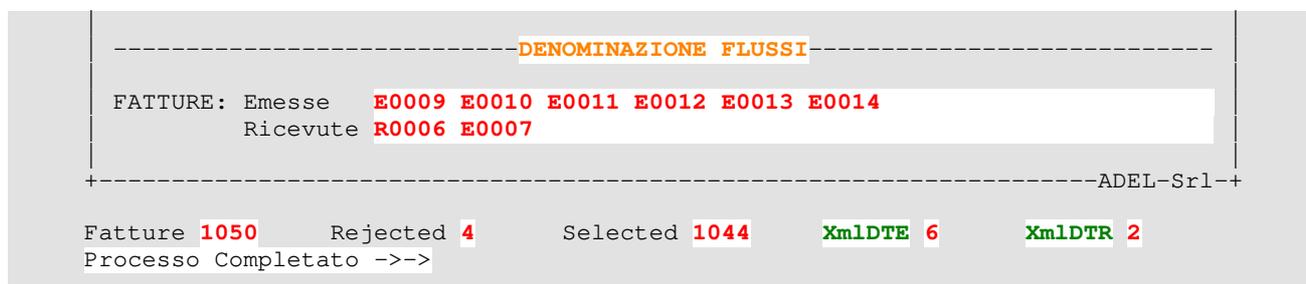
- **Fatture** e **Selected**: indicano il numero di operazioni IVA estratte e selezionate per la comunicazione analogamente al report di controllo.
- **Rejected**: indica il numero di operazioni IVA da non includere nella comunicazione, equivale alla differenza tra i contatori sopra indicati.

- **XmlDTE**: indica il numero di file di flusso in formato XML creati per la comunicazione dei dati delle fatture emesse.
- **XmlDTR**: indica il numero di file di flusso in formato XML creati per la comunicazione dei dati delle fatture ricevute.

Agli ultimi due contatori deve corrispondere il numero di “progressivi file” riportati nel campo **FATTURE** della sezione **DENOMINAZIONE FLUSSI**.

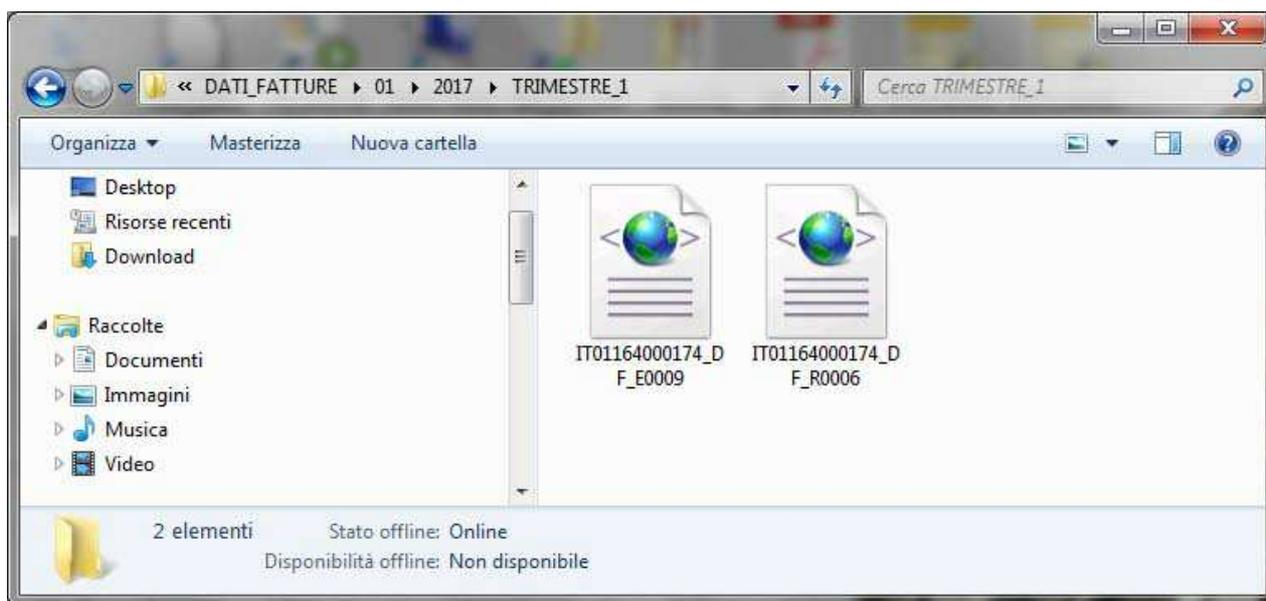
Si osservi come il “progressivo file” sia differenziato per le fatture emesse e ricevute, mentre la parte iniziale del nome coincide con la **Partita IVA** del soggetto cui si riferisce la comunicazione e dall’identificatore della tipologia di dati (**DF**).

Si segnala che normalmente sarà indicato un numero di file **superiore a uno** in quanto ogni file non può superare la dimensione di **5 MB**, nella situazione descritta la sezione inferiore della maschera potrà assumere l’aspetto riportato nella figura successiva.



Se il numero di “progressivi file” da visualizzare supera la dimensione della finestra nella maschera, prima del messaggio **Processo Completato** sono visualizzati i comandi di scorrimento destra-sinistra, del campo.

I file di flusso predisposti sono **conformi** alle specifiche pubblicate sul sito dell’Agenzia delle Entrate comprese le rettifiche pubblicate in data 11 Agosto 2017, e sono **resi disponibili** sulla LAN aziendale in una cartella condivisa nella sezione **Export su Geade Server => DATI_FATTURE**.



Il report contiene il dettaglio di **tutti** i flussi della comunicazione, ogni cambio di **Nome Flusso** è segnalato con una copertina e la numerazione delle pagine ricomincia da 1.

L'unica differenza tra il layout delle fatture ricevute rispetto a quello delle fatture emesse riguarda il campo **Data Registrazione**, come illustrato nella figura successiva.

COMUNICAZIONE DATI FATTURE RICEVUTE				Partita IVA 01164000174							
* Cedente / Prestatore DTR *											
Identificativo Fiscale		0099999999999									
Denominazione		AGENZIA DELLE DOGANE									
Indirizzo		-									
Localita`		Agenzia di									
Nazione		00									
- Dati Fatture Body DTR -----						Dati Riepilogo -----					
Tipo	Data	Numero	Data	Imponibile	Imposta	Aliq.	Natura	Pos.	Primanota		
Docum.	Documento	Documento	Registraz.	o Importo		%		File	Anno	Numero	
TD01	31/03/2017	180V	31/03/2017	2.000,00	440,00	22.00		1	2017	50	
(.....)											
Nome Flusso: IT01164000174_DF_R0006				Data Creazione: 01/09/2017				Pagina 2			

Per facilitare l'utente in eventuali operazioni di correzione o annullamento delle fatture presenti in una comunicazione già trasmessa all'Agenzia delle Entrate, sono riportati per ogni documento:

- colonna **Pos. File**: la posizione **assoluta** nell'ambito del file di flusso del documento;
- colonna **Primanota Anno Numero**: gli estremi della registrazione contabile da cui sono state derivate le informazioni inserite nel flusso.



ATTENZIONE

È opportuno, per quanto detto in precedenza, che l'utente **conservi** i report di creazione dei flussi al fine di poter individuare facilmente le registrazioni contabili sulle quali l'Agenzia delle Entrate ha segnalato anomalie o errori.

Una soluzione per la conservazione dei report può essere il loro trasferimento nella stessa cartella condivisa del trimestre cui sono associati.

4 - Sostituzione di un flusso

Qualora all'atto della trasmissione all'Agenzia delle Entrate le procedure di controllo segnalino degli errori con il conseguente **scarto** di uno o più file di flusso, una volta inserite le correzioni conseguenti si deve procedere alla creazione di un nuovo file di flusso da trasmettere.

In questa situazione si deve utilizzare la funzione **SubstituteFlux** per ricreare un nuovo file con il contenuto, ovviamente corretto, di un file oggetto di scarto.

I dati da inserire, analoghi a quelli della fase di creazione, sono evidenziati nella figura successiva.

```
(dafer100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Sep 2017 - 14:43
(S)UBSTITUTE          Comunicazione Periodica Dati Fatture
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/31624>--+
Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2017 Trimestre 1      Identificatore Flusso
```

Inserito l'anno di riferimento del periodo, viene proposto l'ultimo trimestre per il quale si è predisposta la comunicazione.

Modificato o confermato il campo **Trimestre** la procedura chiede il consenso a eseguire l'elaborazione con lo **scarto** del file oggetto della sostituzione, come illustrato nella figura successiva.

```
esito 'discard' sulla Comunicazione - proceed ? [Y/N]
are you sure ? [Y/N]
```

Ottenuto il consenso viene richiesto di inserire l'**identificatore** del flusso da sostituire, si ricorda che il dato corrisponde alla parte terminale del nome flusso: E000n oppure R000n come evidenziato dalla **INFO** a piede maschera

```
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2017 Trimestre 1      Identificatore Flusso _
```

A piede maschera è anche disponibile il comando **^List** per visualizzare l'elenco dei file associati alla comunicazione trimestrale selezionata.

```
(dafer100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Sep 2017 - 14:43
(S)UBSTITUTE          Comunicazione Periodica Dati Fatture
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/31624>--+
-----/cmd/EXPORT/DATI_FATTURE/01/2017/TRIMESTRE_1: Sort per Nome-----
NOME FILE          NOME FILE
IT01164000174_DF_E0009.xml
>IT01164000174_DF_R0006.xml
(. . . . .)
-----ADEL-Srl-----
Down View Export Report
```

Selezionato il file da sostituire occorre completare, come per le altre funzioni, i dati della maschera relativi al Dichiarante.

```
(dafer100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Sep 2017 - 15:28
(S)UBSTITUTE          Comunicazione Periodica Dati Fatture
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.12.8/geaoil/FG/34692>--+
Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
                        DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2017 Trimestre 1      Identificatore Flusso R0006
DICHIANANTE: Codice Carica 1      LEGALE RAPPRESENTANTE
                  Codice Fiscale GLRFLV55E17B157C
-----
                        DENOMINAZIONE FLUSSI
-----
FATTURE: Emesse
          Ricevute
-----
-ADEL-Srl-+
start ? [Y/N]
```

Una volta completata l'estrazione per il periodo indicato, a piede maschera viene riportato l'esito dell'elaborazione e nella sezione di maschera specifica il "progressivo file" del flusso.

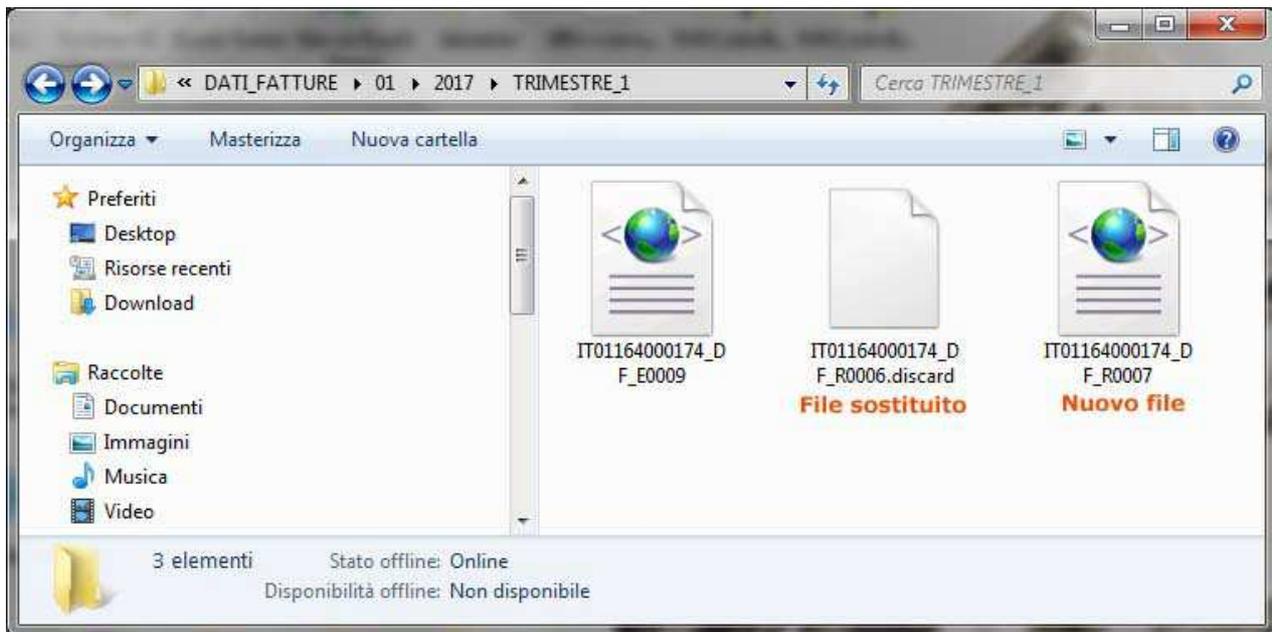
```
-----
                        DENOMINAZIONE FLUSSI
-----
FATTURE: Emesse
          Ricevute R0007
-----
-ADEL-Srl-+
Fatture 50      Rejected 4      Selected 9      XmlDTR 1
Processo Completato ->->
```

Contestualmente alla creazione del file di sostituzione è predisposto il report delle comunicazioni nello spool.

```
(sa100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Sep 2017 - 16:16
                        Gestione Spool di Stampa
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.13.15/geaoil/FG/35588>--+
Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----GROUP: geade - REPORTS: 5 (Sort Data Creazione) - SIZE: 3.010.680-----
ADE_S_CDTR0006  <-- report sostituzione flusso R0006
ADE_CDTE012017
ADE_CDTR012017
ADE_DTE_1_2017
ADE_DTR_1_2017
```

Il layout del report è identico a quello prodotto dalla fase di creazione, cambia la denominazione in cui viene esplicitamente richiamato il flusso sostituito.

Nella cartella condivisa saranno presenti sia il vecchio file sostituito, ridenominato con il mime .discard, che il nuovo flusso da trasmettere in formato **XML**.



Si ricorda che andrà inoltrato all’Agenzia delle Entrate **solo** il nuovo file di flusso, in modo analogo al primo inoltro che ha prodotto lo scarto del file sostituito.



ATTENZIONE

È opportuno, come già indicato per la fase di creazione, che l’utente **conservi** anche questo report al fine di poter individuare facilmente le registrazioni contabili sulle quali l’Agenzia delle Entrate ha segnalato anomalie o errori.

Una soluzione per la conservazione del report può essere il trasferimento nella stessa cartella condivisa del trimestre cui è associato.

Dalla lettura di questo capitolo è evidente come la funzione **SubstituteFlux** può essere utilizzata solo se nella cartella condivisa è presente il file da sostituire, di conseguenza si sottolinea la necessità di lasciare tutti i file creati nella cartella condivisa del server gestionale.

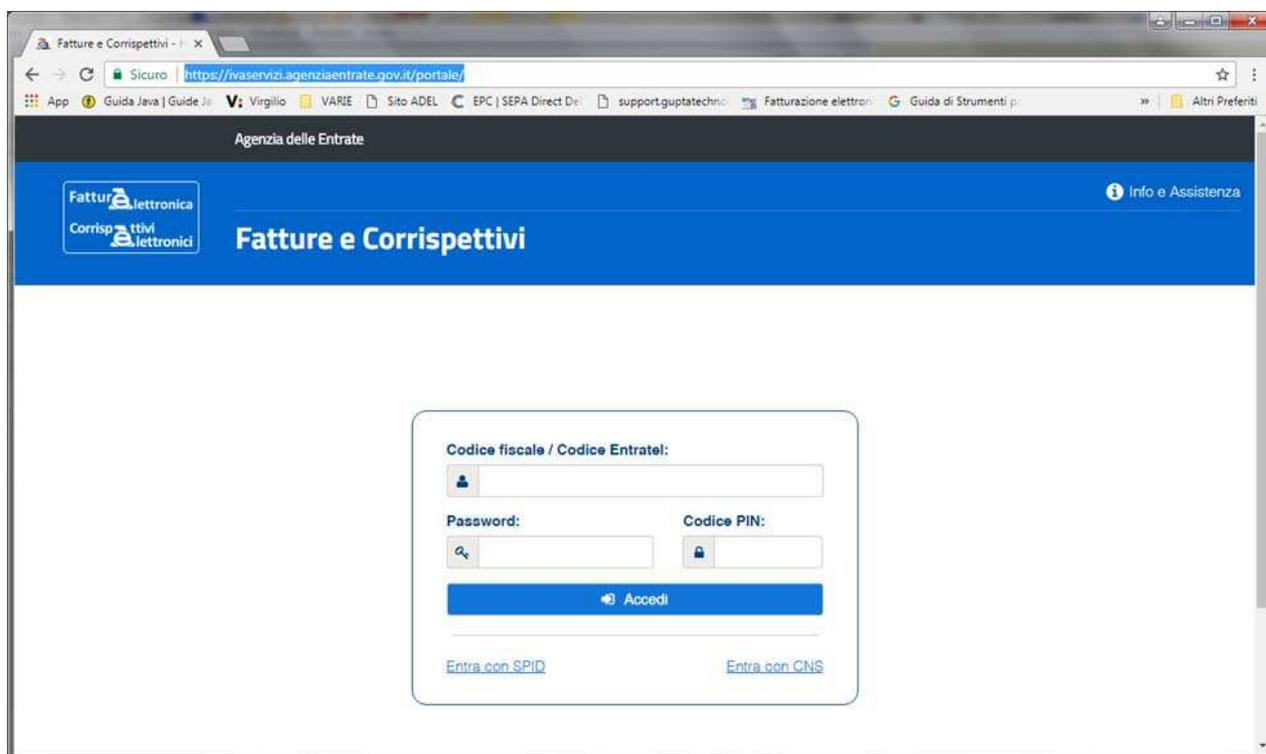
4 - Prelievo dei file e invio dei flussi

L'utente deve **copiare** i file di flusso, in formato XML, dalla cartella condivisa relativa al trimestre della comunicazione, **trasferirli** sulla propria stazione di lavoro e predisporli per la trasmissione, lasciando nella cartella residente sul server gestionale i **file originali**.

I flussi possono essere inviati **singolarmente** o **raggruppati** in una **cartella compressa** (.zip), quest'ultima può contenere sia i flussi delle fatture emesse che quelli delle fatture ricevute.

L'utente, o lo studio di consulenza delegato alla trasmissione, decidono la modalità più comoda anche in funzione del numero di file associati alla comunicazione trimestrale.

L'invio dei file firmati singolarmente, o della cartella compressa firmata digitalmente, all'Agazia delle Entrate si esegue esclusivamente tramite il portale dedicato da utenti autorizzati e in possesso delle credenziali richieste.



Le regole per la trasmissione sono contenute nelle specifiche tecniche pubblicate sul sito dell'Agazia delle Entrate, oppure nella pagina **Info e Assistenza** cui si accede cliccando sul link in alto a destra della pagina di accesso al portale illustrata nella figura precedente.

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