

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2019

Numero: 0002

Data: 10/03/2019

Gestione IVA

Comunicazione
Mensile delle
Fatture Ricevute
da Soggetti Non
Residenti

Guida Operativa

La presente Nota Informativa illustra le modalità operative per la creazione della **Comunicazione Mensile dei Dati delle Fatture Ricevute da Soggetti Non Residenti** (c.d. Esterometro) che è obbligatoria, come la fatturazione elettronica cui è collegata, dal **1 Gennaio 2019**.

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
> dafim100 | . . . 2 Comunicazione Mensile Fatture Estere
                  -----ADEL-Srl-----
```

Che porta alla maschera operativa illustrata nella figura successiva.

```
(dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      10 Mar 2019 - 10:22
                  Comunicazione Mensile Fatture Estere
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/29834>--+
Azienda 1   Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
                  -----
                  DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
                  -----
PERIODO: Anno           Mese
DICHARANTE: 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 mese che si intende inviare all'Agenzia delle Entrate.

I dati da inserire sono evidenziati nella figura successiva.

```
(dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Mar 2019 - 12:22
(R) EPORT          Comunicazione Mensile Fatture Estere
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/29834>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2019          Mese 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  //////////////////////////////////////
          Ricevute ADE_DTR_1_2019
-----
                                                                ADEL-Srl-+
Fatture 10          Selected 2
Processo Completato ->->
```

Come si può osservare è predisposto solo il report per le fatture ricevute in quanto, come è noto, le fatture emesse a soggetti non residenti sono comunque **trasmesse** in formato elettronico al Sistema di Interscambio.

La **differenza** tra i due contatori riportati è dovuta ai documenti ricevuti scartati perchè da **non includere** nella comunicazione, quali ad esempio: quelli dei soggetti titolari di Partita IVA italiana e le fatture che rilevano l'inversione contabile dell'imposta; più in generale le operazioni fornitori che sono associate alle causali contabili con il campo **Dati Fatture** valorizzato a **No**.

Il layout è analogo a quello previsto per lo Spesometro, i dati delle fatture sono **aggregati** per ciascun soggetto, e consente il confronto dei totali con il report prodotto dalle procedura **rivfo100 - Report Operazioni IVA Fornitori** relativamente ai **fornitori esteri**.

Per facilitare l'estrazione delle sole operazioni con soggetti non residenti risulta utile classificare i fornitori esteri con una opportuna codifica della tabella delle **Nazioni** o con una voce specifica nella tabella dei **Gruppi Statistici Fornitori** da utilizzare come elemento di selezione. In entrambi i casi queste voci statistiche devono essere inserite nelle anagrafiche dei fornitori.

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

- sono **escluse** le operazioni scartate perchè associate a causali contabili non significative per la comunicazione (es: Bolle Doganali associate al fornitore generico Dogane, ecc.) e di conseguenza **mancono 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;
- le operazioni **acquisto intracomunitario**, soggette all'inversione contabile, sono evidenziate con una specifica nota (di cui N6).;
- considerato che l'inserimento delle **Bolle Doganali** nella comunicazione è facoltativo, l'utente potrebbe averle escluse valorizzando a **No** il campo **Dati Fatture** della specifica causale contabile, in questa situazione i dati di questi documenti dovranno essere depurati dal riepilogo delle operazioni IVA fornitori.

Si suggerisce di includere nella comunicazione le Bolle Doganali inserite con il fornitore reale come soggetto emittente.

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 FORNITORI ESTERI - Anno: 2019 - Mese: 1 **							
Ordinamento Soggetti: Alfabetico - Esclusi in coda							
Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0		14 Marzo 2019 ore 14:30			pag. 001		
SOGGETTO: Denominazione o Cognome/Nome 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 N6 Rev.Charge	
	FATT.	N.C.					
DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG 000126	1	0	621,00	136,62	0,00	0,00	
Non Resid.: DE119375450	1	0*	621,00*	136,62	0,00	0,00	* di cui N6
STEEL LUX SA 000108	1	0	2.250,00	495,00	0,00	0,00	
Non Resid.: CH054789ZA					0,00	0,00	
** TOTALI Comunicazione **	2	0	2.871,00	631,62	0,00	0,00	
	1	0*	621,00*	136,62	0,00	0,00	* di cui N6

* RIEPILOGO FLUSSO *	
Soggetti Esclusi:	0
Soggetti Validi :	2

Queste segnalazioni, data la tipologia dei soggetti coinvolti, non dovrebbero presentarsi; qualora invece fossero presenti, in base alle segnalazioni l'utente, se necessario, 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 **mese** dell'anno fiscale il **flusso**, o i **flussi**, in formato **XML** da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

La procedura genera i flussi per le fatture ricevute (DTR).

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

```
(dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Mar 2019 - 16:12
(C) REATE          Comunicazione Mensile Fatture Estere
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/29876>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2019          Mese 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 Mese 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  ////////////////////////////////////////////////////
                Ricevute R0023
-----
                                                                ADEL-Srl-+
Fatture 10          Selected 2          XmlDTR 1
Processo Completato ->>
```

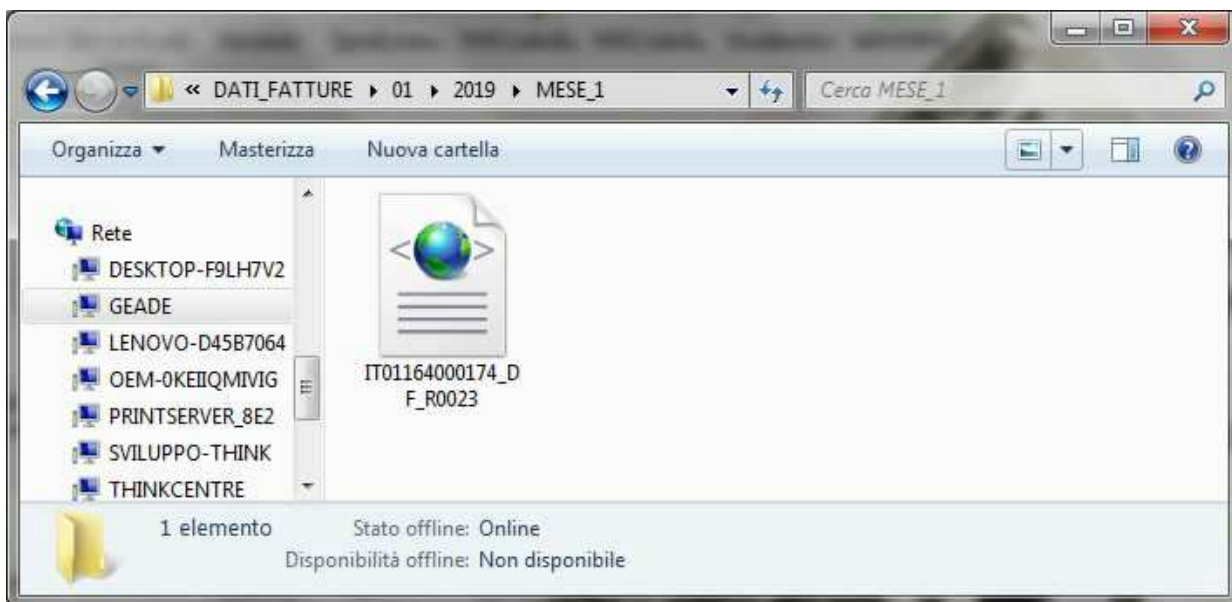
Dettaglio dei contatori visualizzati:

- **Fatture** e **Selected**: indicano il numero di operazioni IVA estratte e selezionate per la comunicazione analogamente al report di controllo.
- **XmlDTR**: indica il numero di file di flusso in formato XML creati per la comunicazione dei dati delle fatture ricevute.

All'ultimo contatore deve corrispondere il numero di "progressivi file" riportati nel campo **FATTURE** della sezione **DENOMINAZIONE FLUSSI**.

Si ricorda che sarà indicato un numero di file **superiore a uno** solo quando la dimensione la dimensione del singolo file supera i **5 MB**.

I file di flusso predisposti sono **conformi** alle specifiche pubblicate sul sito dell’Agenzia delle Entrate (Prot. 89757/2018) e sono **resi disponibili** sulla LAN aziendale in una cartella condivisa nella sezione **Export su Geade Server => DATI_FATTURE**.



Nell’esempio della figura precedente la collocazione dei flussi nella cartella condivisa **DATI_FATTURE** organizzata per Azienda (01), Anno (2019), Mese (MESE_1) e la denominazione del flusso predisposto.

Per il prelievo e la trasmissione all’Agenzia delle Entrate di questi file si veda il successivo Capitolo 4 di questa guida.

Contestualmente alla creazione dei file viene predisposto il report delle comunicazioni nello spool.

```
(sa100)                ***** G E A O I L 5.0 *****                10 Mar 2019 - 15:50
                        Gestione Spool di Stampa
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.13.15/geaoil/FG/35082>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----GROUP: geade - REPORTS: 4 (Sort Data Creazione) - SIZE: 2.076.326-----
ADE_CDTR012019  <----- fatture ricevute
ADE_DTR_1_2019

-----PLACE: DEMO - PRINTERS: 4-----
HPLJ2_PCL          SERIAL_A
LEX_LASER
PCLASER

File          Size          Date
Lines        Pages        Start      End        Copies      Printer
+-----ADEL-Srl-----
```

Nel report sono riportate dettagliatamente, per ciascun soggetto, le fatture incluse nella comunicazione, l’ordinamento dei soggetti è analogo a quello del report di controllo.

Nella figura successiva un estratto del report.

COMUNICAZIONE DATI FATTURE RICEVUTE										Partita IVA 01164000174	
* Cedente / Prestatore DTR *											
Identificativo Fiscale		DE119375450									
Denominazione		DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG									
Indirizzo		BALCKE-DURR-ALLEE 3, D-40882									
CAP		00000									
Localita`		RATINGEN									
Nazione		DE									
- 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	
TD10	15/01/2019	658	31/01/2019	621,00	136,62	22.00	N6	1	2019	17	
* Cedente / Prestatore DTR *											
Identificativo Fiscale		CH054789ZA									
Denominazione		STEEL LUX SA									
Indirizzo		VIA ANDREINI, 78									
CAP		6580									
Localita`		LUGANO									
Nazione		CH									
- 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	15/01/2019	587/19	31/01/2019	2.250,00	495,00	22.00		2	2019	15	
(.)											
Nome Flusso: IT01164000174_DF_R0023				Data Creazione: 10/03/2019				Pagina 2			

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.

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.

```
(dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Mar 2019 - 17:16
(S)UBSTITUTE          Comunicazione Mensile Fatture Estere
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/30888>--+
Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2019      Mese 1      Identificatore Flusso
```

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

Modificato o confermato il campo **Mese** 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: **R000n** come evidenziato dalla **INFO** a piede maschera

```
-----
                                DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2019      Mese 1      Identificatore Flusso _
```

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

```
(dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Mar 2019 - 17:16
(S)UBSTITUTE          Comunicazione Mensile Fatture Estere
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/30888>--+
-----/cmd/EXPORT/DATI_FATTURE/01/2019/MESE_1: Sort per Nome-----
NOME FILE          NOME FILE
>IT01164000174_DF_R0023.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.

```

dafim100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Mar 2019 - 17:16
(S)UBSTITUTE      Comunicazione Mensile Fatture Estere
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.18.17/geaoil/FG/30888>--+
Azienda 1        Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
                        DATI GENERALI DELLA COMUNICAZIONE
-----
PERIODO: Anno 2019      Mese 1      Identificatore Flusso R0023
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 R0024
-----
                                                                ADEL-Srl-+
Fatture 10      Selected 2      XmlDTR 1
Processo Completato ->->
  
```

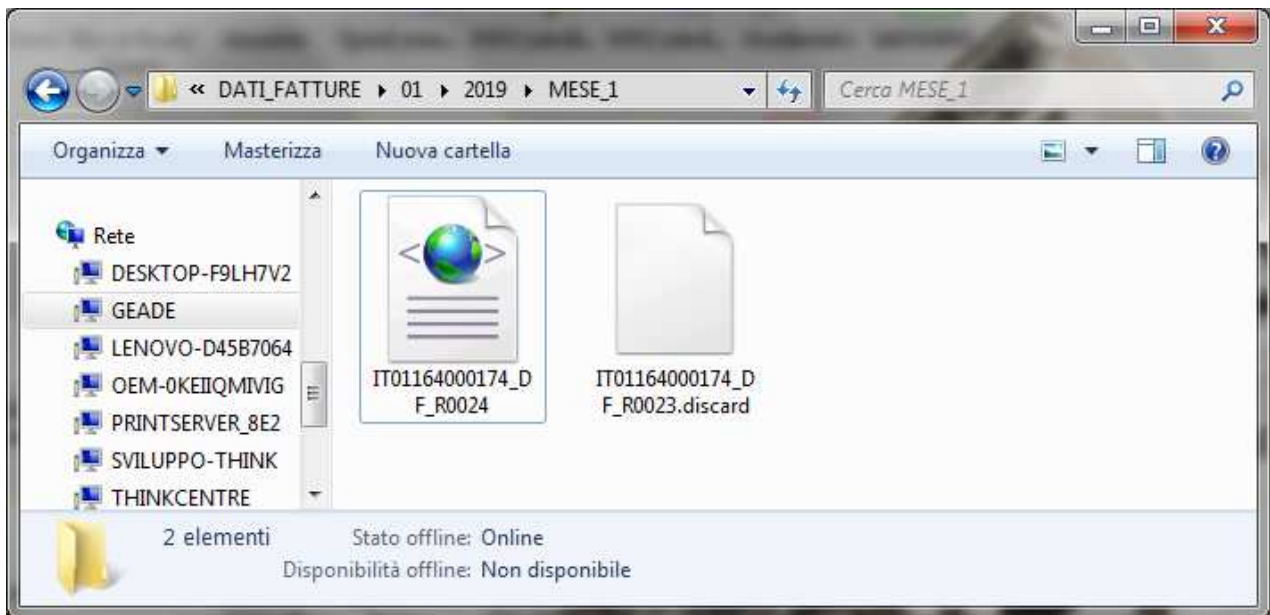
Contestualmente alla creazione del file di sostituzione é predisposto il report delle comunicazioni nello spool.

```

(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 GEA O I L rel. 5.0
-----GROUP: geade - REPORTS: 5 (Sort Data Creazione) - SIZE: 3.010.680-----
ADE_S_CDTR0023    <-- report sostituzione flusso R0023
ADE_CDTR012019
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.

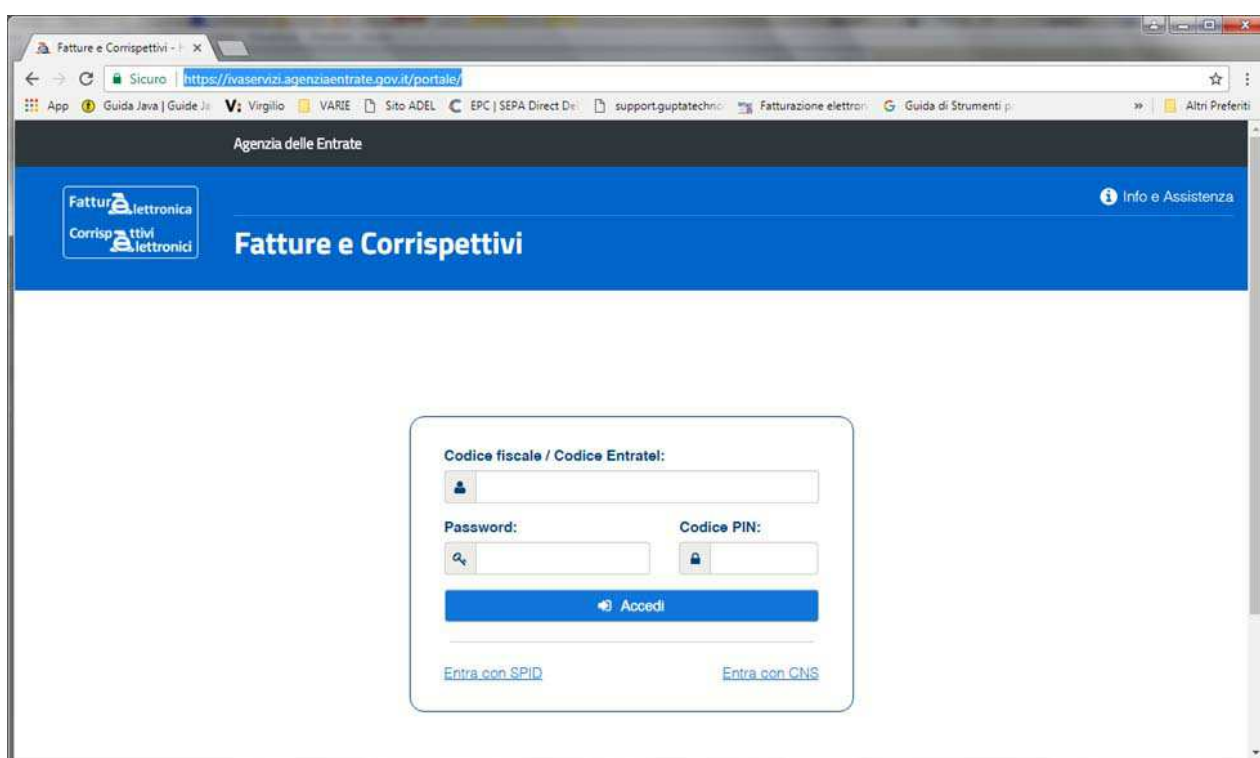
Dalla lettura di questo capitolo è evidente come la funzione **SubstituteFlux** può essere utilizzata solo se nella cartella condivisa è presente il file da sostituire, di conseguenza si sottolinea la necessità di lasciare tutti i file creati nella cartella condivisa del server gestionale.

4 - Prelievo dei file e invio dei flussi

L'utente deve **copiare** i file di flusso, in formato XML, dalla cartella condivisa relativa al mese 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). 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 mensile.

L'invio dei file firmati singolarmente, o della cartella compressa firmata digitalmente, all'Agenzia 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'Agenzia 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.



ATTENZIONE

La normativa prevede che la comunicazione debba essere inviata entro la **fine del mese successivo** il periodo cui si riferisce.

Limitatamente ai mesi di **Gennaio 2019** e **Febbraio 2019** il termine è stato prorogato, con provvedimento del 5 Marzo u.s., al **30 Aprile 2019**.

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