



## L'argomento di oggi è:

# "Spesometro"

## Comunicazioni operazioni IVA periodo d'imposta 2010

*L'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2010, n. 122, ha introdotto l'obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA, di importo non inferiore a 3.000 euro. Tale disposizione ha l'intento di rafforzare gli strumenti a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per il contrasto dei comportamenti fraudolenti, soprattutto in materia di IVA, ma anche per ostacolare diffuse e gravi forme di evasione ai fini delle imposte sul reddito.*

*La disponibilità dei dati agevolerà, una più puntuale ricostruzione della congruità dei volumi d'affari e dei costi dichiarati dai contribuenti, nonché l'individuazione di spese e consumi di particolare rilevanza necessari per la concreta individuazione della capacità contributiva delle persone fisiche, in specie ai fini dell'accertamento sintetico.*

*Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010 (di seguito "provvedimento"), come modificato dal provvedimento del 14 aprile 2011, ha dato attuazione all'articolo 21 con la definizione dei soggetti obbligati alla comunicazione, dell'oggetto e degli elementi da indicare nella stessa, delle modalità tecniche di trasmissione dei dati e dei termini entro i quali le comunicazioni devono essere inviate all'Agenzia.*

*L'obbligo di comunicazione riguarda non solo le operazioni effettuate tra soggetti IVA (cosiddette operazioni business to business), ma anche quelle in cui cessionario o committente risulti essere il consumatore finale (cosiddette operazioni business to consumer).*

*In sede di prima applicazione il provvedimento stabilisce che devono essere comunicate **entro il 31 dicembre 2011, le operazioni di importo pari o superiore ai 25.000 euro al netto dell'IVA rese e ricevute nel periodo d'imposta 2010**, limitatamente a quelle per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura.*

*Ciò premesso, indichiamo di seguito le procedure da attuare per la compilazione dei campi e delle tabelle del software **Plurimpresa/Win** ai fine della elaborazione del file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.*

## **LA SOLUZIONE SOFTWARE PLURIMPRESA:**

### **1) Codifica codici IVA in tabella TGCI:**

#### **Funzioni di base ⇒ Gestione tabelle ⇒ tabella TGCI (Codici IVA)**

Codificare il codice IVA nel campo "Tipo operazione IVA" secondo necessità, selezionando, con la barra spaziatrice, le opzioni previste.

#### **NOTA:**

La procedura propone le seguenti opzioni che vengono utilizzate anche per la procedura "BLACKLIST". Nel caso specifico dello "Spesometro" potranno essere selezionate indistintamente le opzioni IMB, IMT, IMS, NIB, NIT, NIS, ES, NSB, NST, NSS per le aliquote IVA relative ad operazioni da includere nella comunicazione e XE per le aliquote IVA relative ad operazioni da escludere dalla comunicazione:

**IMB**=operazioni imponibili beni materiali

**IMT**=operazioni imponibili beni strumentali

**IMS**=operazioni imponibili servizi

**NIB**=operazioni non imponibili beni materiali

**NIT**=operazioni non imponibili beni strumentali

**NIS**=operazioni non imponibili servizi

**ES**=operazioni esenti

**NSB**=operazioni non soggette ad IVA beni materiali

**NST**=operazioni non soggette ad IVA beni strumentali

**NSS**=operazioni non soggette ad IVA servizi

**XE**=Operazione esclusa

Gestione tabelle (Bas00gForm) - DB: TG - User: a

Tabella: TGCI Codici IVA

Codice IVA: 21

Descrizione: Iva 21%

Aliquota applicata: 21,00

% indetraibilità: 0

S=Ventil., N=No ventil., B=beni intra: S

Dichiarazione IVA: S,N,Intra,Plafonc: P

Tipo operazione IVA: **IMB**

Storno intra/reverse charge: S,N: N

Regime speciale:

Codice Iva ventilaz.:

Aliquota scorporo: 0

Campo user: 21

(OBSOLETE) VA annuale: N,E,I,X,F:

(OBSOLETE) Tipo operazione black: **IMB**

IMB=ImpBeni,IMS=ImpSer,NIB=NoImpBeni,NIS=NoImpSer,ES,NSB,NSS

## 2) Selezione opzioni campo "Controllo comunicazione IVA" in piano dei conti:

**Funzioni di base** ⇔ **Piano dei conti** ⇔

Selezionare una delle seguenti opzioni previste per il campo "**Controllo comunicazione IVA**":

**Totale fatturato:** la procedura seleziona i movimenti il cui fatturato complessivo sia pari o superiore ad euro 25.000,00 al netto dell'IVA;

**Singola fattura:** la procedura seleziona le singole fatture il cui fatturato sia pari o superiore ad euro 25.000,00 al netto dell'IVA;

**Escluso:** la procedura esclude il fornitore selezionato dal controllo.



**Anno:** selezionare l'anno al quale si riferiscono le operazioni da includere nel flusso dati;

**Elaborazione – Stampa di controllo/Stampa e creazione file telematico/Solo creazione file telematico:** selezionare una delle opzioni previste dalla finestra a discesa;

**Dettaglio aliquota:** selezionare il campo se si vuole visualizzare nella stampa di controllo il dettaglio delle aliquote relative ai movimenti inclusi nel flusso dati;

### **Parametri invio**

**Percorso file telematico:** selezionare il percorso nel quale si intende salvare il file del flusso dati generato;

**Tipologia invio – Ordinario/Sostitutivo/Annullamento:** selezionare la tipologia di invio che si intende effettuare;

**Protocollo telematico:** compilare nel caso in cui la tipologia di invio selezionata sia di tipo "Sostitutivo" o "Annullamento";

**Protocollo documento:** compilare nel caso in cui la tipologia di invio selezionata sia di tipo "Sostitutivo" o "Annullamento";

### **Dati intermediario**

**Codice fiscale:** indicare il codice fiscale dell'intermediario, nel caso in cui il flusso dei dati sarà trasmesso tramite un intermediario;

**Num. iscr. CAF:** indicare il numero di iscrizione del CAF, nel caso in cui il flusso dei dati sarà trasmesso tramite un intermediario.

*Nel caso si voglia preventivamente effettuare una stampa di controllo dei dati da trasmettere, è possibile utilizzare i seguenti filtri:*

**Gruppo/conto Minimo – Massimo:** selezionare l'intervallo dei conti da includere nella stampa di controllo;

**Soggetti Clienti - Fornitori:** selezionare la tipologia di conti che si intende includere nella stampa di controllo;

**Classifiche clienti:** selezionare le classifiche interessate da filtrare per la stampa di controllo;

### *Esempio stampa di controllo:*

P.N./A.	Codice fiscale	Gruppo Conto	Identificazione	Stato invio	I/A	Imponibile	Imposta
		132100004	Cliente con importi in valuta	DE	NO MB 10	20.909,09	2.090,91
		132112013	Cliente TTTT	NO	MB 20	279,49	35,90
0000000000		132190000	giuris	EL	NO MB 20	10.300,00	3.200,00
0000001240	DE12408108	132100003	Cliente 3	DE	NO MB 20	333,33	95,67
0010101010		1321kaan02	Cliente San Marino 2	SM	NO MB 20	-120,00	-25,00
					MB AD1	4.752,00	0,00
002116072	CSFVNR77724L42SR	132100001	Cliente 1	SI	MB 20	6.854,54	1.730,91
					MB A72	27.803,22	0,00
00400810721		1321kaan01	Cliente San Marino	SM	NO MB 20	810,00	162,00
0082700062	CSFVNR77724L42SR	132100006	Cliente 1 prova	FR	NO MB 20	1.166,67	233,33
		132100010	Pag. fidej.	NO	MB 20	20,25	5,25
010101010		132190000	giuris	NO	MB 10	1.360,84	136,36
					MB 20	4.168,67	833,33
					MB AD9	648,70	0,00
	TN004N3912402R	132100002	Cliente c_raggio	CH	NO MB 20	7.200,73	1.406,15
					MB A74	28.621,47	0,00
		132100005	Cliente 5	FR	NO MB 20	6.541,25	1.508,25
					MB A72	50,00	0,00
0188740387		132190007	TECHNOMAR SPA	NO	MB AD6	2,00	0,00
						129.590,05	11.314,06

RIEPILOGO IVA:		Operazioni escluse		Operazioni incluse		
Codice	Descrizione	Tipo	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10	Iva 10%	MB	22.272,73	2.227,27	0,00	0,00
20	Iva 20%	MB	36.779,39	7.355,88	6.854,54	1.730,91
A01	Art.1 non soggetto	MB	4.752,00	0,00	0,00	0,00
A08	Art.8,let.A/Non Imp.	MB	2,00	0,00	0,00	0,00
A09	Art.9,non imponibile	MB	648,70	0,00	0,00	0,00
A72	Art.72,non imponibile	MB	28.677,47	0,00	27.803,22	0,00
			93.132,29	9.583,15	38.457,76	1.730,91

**NOTA:** L'esempio di stampa sopra visualizzato riporta anche le operazioni che non saranno incluse nel file da trasmettere e rappresenta una stampa di mero controllo. Nel file generato per l'invio telematico vengono incluse solo le movimentazioni per le quali è indicato INVIO: "SI"

**!!! IMPORTANTE !!!**  
**OPERAZIONI PROPEDEUTICHE:**

**Programma di controllo Agenzia Entrate**

Vi ricordiamo che, prima di procedere con l'invio telematico del flusso dati, è necessario scaricare il software di controllo dal seguenti link del sito dell'Agenzia Entrate (copiare e incollare il testo seguente sul vs. browser internet):

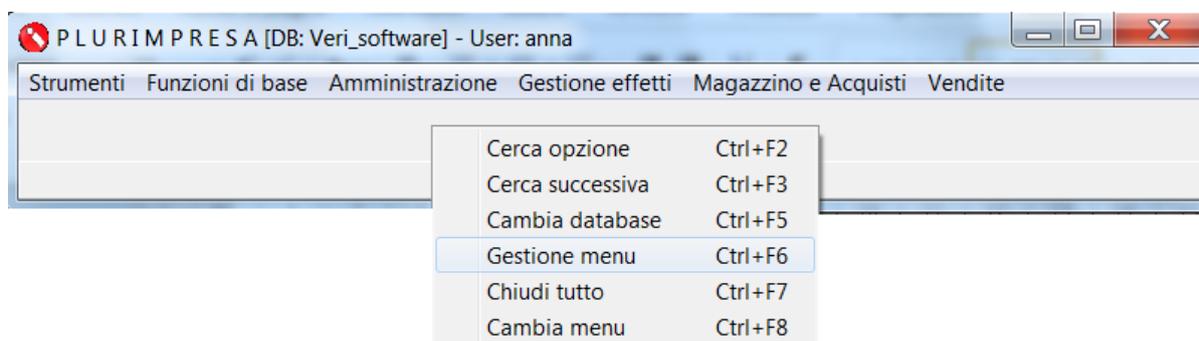
<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/Comunicazione+operazioni+Iva/Compilazione+e+invio/ProcContr+Comunicazioni+spesometro/>

**Aggiornamento **Plur**impresa/Win**

Se non avete già provveduto, vi ricordiamo di procedere preventivamente all'installazione del programma aggiornato Plurimpresa/Win in **VERSIONE STANDARD** scaricandolo dal link del ns. sito [www.plurima.it/oggetti\\_download/plurimpresa.zip](http://www.plurima.it/oggetti_download/plurimpresa.zip).

**Dopo aver scaricato la versione di programma aggiornata è necessario effettuare l'aggiornamento del Menù di programma, come segue:**

Selezionare la funzione **Gestione menù** con il tasto destro del mouse nella videata principale di Plurimpresa o utilizzare i tasti funzione **Ctrl+F6**



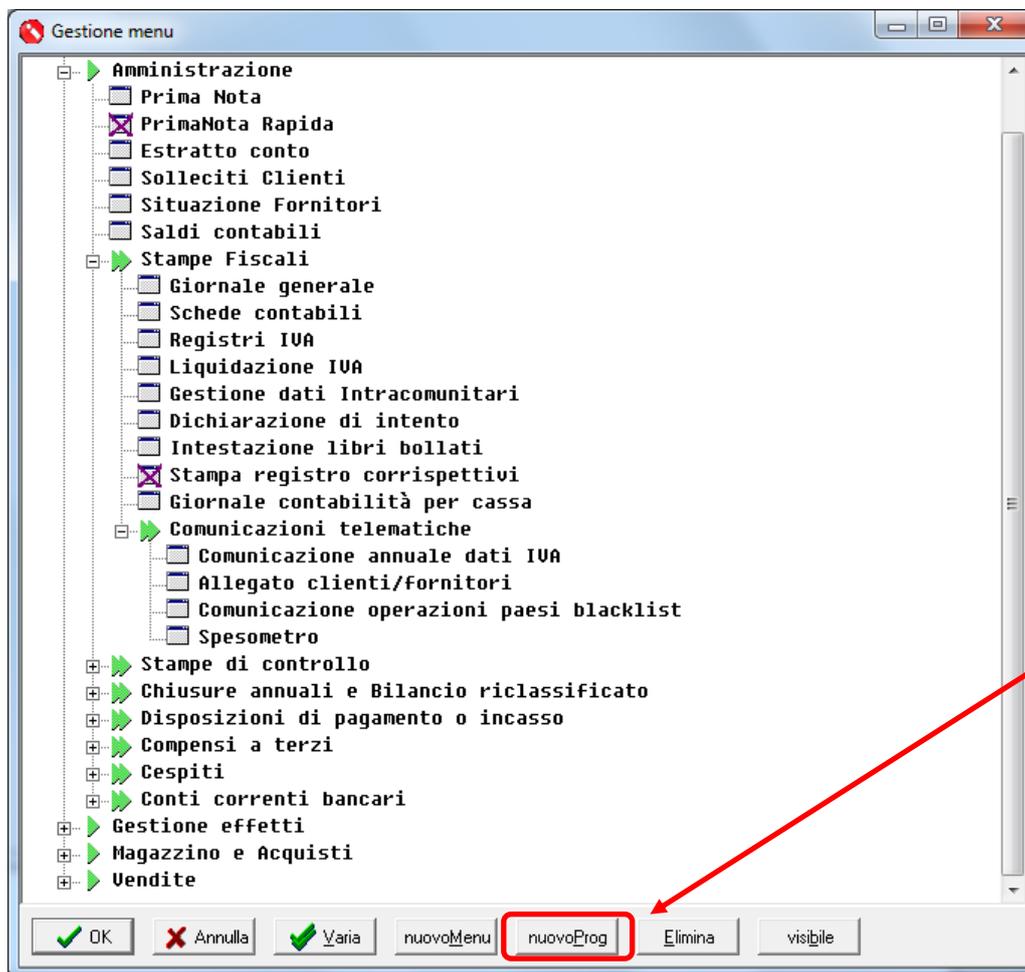
Selezionare/aprire il percorso del Menù cliccando sull'icona  presente su ciascuna delle seguenti aree funzionali:

 **Amministrazione**

 **Stampe fiscali**

 **Comunicazioni telematiche**

Selezionare **Comunicazioni telematiche** e cliccare sulla funzione **“nuovoProg”**



Compilare i campi proposti come indicato nella videata seguente e cliccare su “OK”.



The screenshot shows a data entry form with two input fields and two buttons. The first input field contains the text "Spesometro" and the second input field contains the text "gen01s13". Below the input fields are two buttons: "OK" and "Annulla".

## **!!! ATTENZIONE !!!**

Se siete in possesso di VERSIONI PERSONALIZZATE o se avete dubbi in merito alla versione utilizzata, vi consigliamo di prendere contatti preventivamente con il vs. sistemista di riferimento.

Se non siete ancora registrati al ns. sito vi ricordiamo che potete farlo subito attraverso il seguente LINK

[http://www.plurima.it/index.php?option=com\\_user&view=register](http://www.plurima.it/index.php?option=com_user&view=register)

Per qualsiasi dubbio o ulteriore chiarimento in merito potete contattare il vs. sistemista di riferimento, oppure i ns. uffici ai numeri telefonici in calce o via e-mail agli indirizzi [info@plurima.it](mailto:info@plurima.it) o [mariani@plurima.it](mailto:mariani@plurima.it).

Distinti saluti.

*Servizio a cura di*

**Anna Mariani**

*Area manutenzione software*

Tel. 080/455.22.14 – 455.30.57

Fax 080/919.05.04

e-mail [mariani@plurima.it](mailto:mariani@plurima.it)

---

Vi ricordiamo che, ai sensi della legge sulla tutela della Privacy n. 675/96, i Vs. dati saranno utilizzati solo ed esclusivamente per comunicazioni tecniche o commerciali. Vi ricordiamo, inoltre, che per effetto dell'Art. 13 della stessa legge, è Vs. diritto chiedere la rettifica o la cancellazione dei Vs. dati personali dal ns. database, inviando una e-mail a [mariani@plurima.it](mailto:mariani@plurima.it).

---