
Gestione operativa Spesometro

Data	Autore	Revisione	Riferimenti
03/12/11	Massimo Zurli	1.0	Nessun documento precedente
06/12/11	Massimo Zurli	1.1	Nessun documento precedente

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1 SCOPO DEL DOCUMENTO.....	1
1.2 RIFERIMENTI NORMATIVI	1
2. GESTIONE OPERATIVA	3
2.1 ALIQUOTE IVA.....	3
2.2 GESTIONE CONTRATTI.....	3
2.3 ABBINAMENTO FATTURE / VARIAZIONI	4
2.4 ELABORAZIONE	5
2.4.1 <i>Elaborazione</i>	6
2.4.2 <i>Stampa</i>	6
2.4.3 <i>Preparazione file per la trasmissione</i>	6
3. COLLEGAMENTI	7

1. Introduzione

1.1 Scopo del documento

Lo scopo del presente documento è quello di fornire una guida operativa alla compilazione della nuova dichiarazione prevista dall'Agenzia delle Entrate, denominata "spesometro". Oltre ai riferimenti normativi sono spiegate le procedure previste nel software gestionale Cometa per la preparazione ed invio della comunicazione telematica.

1.2 Riferimenti normativi



Con riferimento all'art. 21 DL 78 del 31/05/2010, l'Agenzia delle Entrate ha introdotto l'obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini I.V.A.. Oggetto della comunicazione sono tutte le operazioni di cessioni beni e prestazioni di servizi rese o ricevute, di importo non inferiore a € 3.000,00 di imponibile (€ 25.000, per l'anno 2010) e di € 3.600,00 per quelle effettuate con l'emissione di scontrino fiscale o ricevuta fiscale (per l'anno 2011 si farà riferimento a quelle effettuate a partire dal 01/07/2011).

E' fatto inoltre obbligo di comunicare i dati relativi a contratti tra loro collegati; ai fini del calcolo del limite dovrà essere preso in considerazione l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tali contratti.

Sono escluse dalla comunicazione alcune tipologie di operazioni: quelle effettuate in ambito INTRA U.E, quelle con i paesi compresi nella Black List, le importazioni ed le esportazioni per le quali è stata emessa bolletta doganale, e tutte le operazioni già oggetto di comunicazione all'Anagrafe Tributaria.

Gli invii avranno cadenza annuale, entro il 30 aprile, per il solo anno 2010 la scadenza è fissata al 31/12/2010 e limitatamente alle operazioni di imponibile superiore a € 25.000,00 documentate esclusivamente con fatture.



2. Gestione operativa

Per poter procedere all'estrazione dei dati da comunicare si deve seguire un percorso composto da una serie di passaggi obbligati. Per prima cosa è necessario indicare quali aliquote IVA siano da escludere dalla comunicazione. Il passaggio successivo è quello di inserire i contratti.

2.1 Aliquote IVA

Menu Azienda -> IVA -> Aliquote IVA

Selezionare dalla lista il codice da escludere cliccandoci sopra due volte. Nella videata di dettaglio togliere la spunta al campo "Usa x Comunicazioni" come nell'esempio qui sotto.



Vi ricordiamo che sono esclusi dalla comunicazione:

- le importazioni
- le esportazioni ex art. 8 comma 1 lett. a e b per le quali sussiste l'obbligo di bolletta doganale.
- Cessione di beni/prestazioni di servizi effettuate e ricevute da operatori economici che risiedono in paesi compresi nella black list, per i quali è fatto obbligo di comunicazione separata.
- Le operazioni già oggetto di comunicazione dell'Anagrafe Tributaria (es. fornitura energia elettrica, servizi di telefonia, contratti di assicurazione, cessione di immobili).
- Le operazioni effettuate nei confronti dei privati se il corrispettivo è regolato mediante l'utilizzo di carte di credito/debito/prepagate emesse da operatori finanziari residenti.
- Le operazioni effettuate in ambito intraU.E.
- I passaggi interni di beni documentati da fattura (autoconsumi).

2.2 Gestione contratti

Menu Anagrafica -> Inserimento Contratti

La funzione di gestione contratti permette di creare un riferimento tale da legare due o più documenti tra di loro. E' infatti precisato nelle istruzioni che le fatture da indicare sono non solo quelle con un imponibile superiore ai 3.000 (25.000 per il 2010) ma anche di importo inferiore se relative allo stesso contratto, con pagamento differito, il cui valore complessivo superi il limite previsto. Si è reso quindi necessario creare un'anagrafica dei contratti anche in Cometa tramite la quale unire le fatture relative alla stessa fornitura.




La prima pagina di selezionare l'anno di riferimento ed il soggetto (cliente o fornitore), con il pulsante "Carica" verranno mostrati in basso i contratti inseriti.


+ Esercizio	Contratto	Tipo	Stato	Comunicazione	Importo Previsto	Det
-------------	-----------	------	-------	---------------	------------------	-----

Per creare un nuovo contratto cliccare nello spazio sottostante e premere "Nuovo"

+ Registro	Num Progressivo	Data Registrazione	Salva
------------	-----------------	--------------------	-------

Nella nuova pagina indicare il numero di contratto, che in genere corrisponde al numero di fattura o di ordine.

A questo punto tramite il pulsante  a lato della riga si procede all'abbinamento delle fatture già registrate. Al termine "Salva" per memorizzare oppure "Elimina" per cancellare un eventuale errore di abbinamento.

+ Registro	Num Progressivo	Data Registrazione	Salva
 IVA Acquisti	59	30/11/2011	Inserisci

Elimina

E' importante ricordare che la creazione del contratto si rende necessaria solo nel caso in cui le singole fatture siano di importo inferiore al limite di presentazione.

2.3 Abbinamento fatture / variazioni

Menu Anagrafica -> Riferimento variazioni
Start Software - Documentazione



Altro elemento importante richiesto è il riferimento della fatture per le note di variazione, sia a credito che a debito. Dato che finora non era possibile legare la nota di credito alla fattura, è stata introdotta questa funzione per recuperare i legami.


Il funzionamento della procedura è tale per cui vengono recuperate le note di credito nel periodo indicato, e mostrato a lato di ciascuna il riferimento alla fattura.

Stampa Controllo Fatture


Esercizio: 2011 Da Data: 01/01/2011 A Data: 31/12/2011

IMPORTO DI CONTROLLO: 3.000,00

Chiudi Stampa

Nella pagina di risultato sono elencate tutte, ma con il pulsante “Verifica non assegnate” si filtrano solo quelle senza abbinamento alla fattura. L’associazione avviene premendo il pulsante  a lato del numero di fattura

Annula VERIFICA NON ASSEGNATE Salva

Codice	Rag. Sociale Azienda	Data N.C.	Numero N.C.	Imponibile	Imposta	Data Fattura	Num Fat	
FO010001	START SOFTWARE	30/11/2011	12	413,2200	86,7800			 

Al termine premere sempre “Salva” per registrare la modifica.

2.4 Elaborazione

Menu Anagrafica -> Controllo fatture 3000

Anche in questo caso nella prima pagina vengono indicati i parametri di selezione dell'estrazione. L'iter corretto prevede di fare almeno una volta l'elaborazione, e per le volte successive il controllo e variazione dati tramite “File”.

Stampa Controllo Fatture

Esercizio: 2011 Da Data: 01/01/2011 A Data: 31/12/2011

IMPORTO DI CONTROLLO: 3.000,00

Chiudi Elabora File

Le due opzioni sono tra di loro complementari:



- **Elabora:** calcola andando a leggere i movimenti contabili e le anagrafiche, poi memorizza tutto in una tabella. Questo significa che ogni volta che si fa l'elaborazione gli eventuali dati precedentemente salvati vengono sovrascritti.
- **File:** una volta fatta l'elaborazione dei movimenti, i dati possono essere manipolati dall'operatore e salvati. Gli interventi possono avvenire in tempi diversi, quindi tramite il pulsante "File" si accede ai dati già calcolati e salvati.

2.4.1 Elaborazione

Il risultato del calcolo viene mostrato nella pagina di anteprima, nella quale si possono visualizzare le 5 distinte sezioni (record).

Tipo	Partita Iva	Data Doc.	Num. Doc.	Mod. Pag.	Imponibile	Imposta	Tipo Operaz.	Conto
2	05333701216	30112011	123	2	10.000,00	2.100,00	2	FO010006
2	01787300514	30112011	123	1	3.305,79	694,21	2	FO010001

Per agevolare il lavoro degli operatori sono state introdotte tre funzioni di controllo:

- **Controllo anomalia:** i record incompleti sono evidenziati con il colore rosso, ad esempio nel caso in cui di un'azienda mancasse la partita IVA. Questo pulsante permette di filtrare solo i record anomali.
- **Aliquote IVA:** mostra tutte le aliquote IVA, consentendo l'inclusione / esclusione di alcune di esse dall'elaborazione
- **Verifica variazioni:** permette di abbinare fatture e note di credito

Per la modifica dei dati calcolati

- **Elimina record:** permette di cancellare un rigo se eventualmente non fosse da includere
- **Inserisci record:** crea un rigo vuoto, nel quale inserire i dati di una fattura scartata dall'elaborazione
- **Elaborazione definitiva:** memorizza i dati calcolati. Questo pulsante non si attiva in presenza di anomalie, quindi finché tutte non siano risolte non si può procedere al salvataggio

2.4.2 Stampa

Dei dati calcolati dalla procedura è possibile stampare un brogliaccio tramite il pulsante "Stampa"

2.4.3 Preparazione file per la trasmissione

Quando i dati sono stati elaborati e verificati, tramite il pulsante "Genera file" si provvede alla creazione del file, conforme al tracciato ministeriale. Al momento della creazione viene richiesto se si effettua la comunicazione tramite un intermediario: in quel caso se ne dovranno indicare i dati.



3. Collegamenti

Per chi non avesse un elevato numero di movimenti è sempre possibile provvedere alla compilazione della comunicazione usando il software ministeriale gratuito, disponibile nel sito dell'Agenzia delle Entrate

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/comunicazione+operazioni+iva/compilazione+e+invio/sw+compilazione+comunicazioni+pesometro#aggiorn>