

Comunicazione IVA

DESCRIZIONE FUNZIONALITA'

Il Decreto Legge numero 193/2016, convertito con modifiche dalla legge 1 Dicembre 2016 n.225 ha introdotto nuovi adempimenti fiscali quali:

- Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- Comunicazione trimestrale dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche

e contestualmente soppresso l'obbligo dello di comunicare all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini Iva ("spesometro") dall'esercizio 2017.

La comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute- ESTEROMETRO

L'art. 4 comma 1 D.L. 193/2016 ha sostituito lo "spesometro" con una comunicazione, dei dati delle fatture emesse e ricevute avente periodicità trimestrale. Il nuovo adempimento ha efficacia a partire dal periodo d'imposta 2017 e interessa tutti i soggetti passivi d'iva con alcune eccezioni (esempio soggetti in regime forfettario, contribuenti minimi, produttori agricoli ect).

In particolare le Amministrazioni pubbliche (di cui all'art 1, comma 2, della L.196/2009) e le amministrazioni autonome sono **esonerate** dall'obbligo d'invio dei dati delle fatture ricevute elettroniche (in quanto tali enti ricevono fatture elettroniche attraverso il sistema d'interscambio e l'Agenzia dell'Entrate ne acquisisce i dati in automatico), **mentre restano obbligate** all'invio dei dati relativi alle fatture e note di variazione ricevute / emesse nei confronti di soggetti diversi dalle pubbliche amministrazioni non trasmesse tramite il SDI.

La comunicazione ha per oggetto i dati delle fatture emesse, delle fatture ricevute e bollette doganali registrate e delle note di variazione. Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse devono sempre essere inviati "per competenza" in funzione del periodo di riferimento (ad esempio l° semestre fatture emesse con data 1/1-30/6 anno 2017) mentre per le fatture ricevute la "competenza" e' riferita alla data di registrazione del documento.

La soluzione di U-GOV

In adeguamento a questo nuovo adempimento in U-GOV è stata rilasciata la funzionalità per poter produrre il file xml secondo le specifiche tecniche allegate al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate prot. 58793 del 27 Marzo 2017.

I documenti gestionali interessati sono:

- fatture acquisto
- note di credito acquisto
- fatture di vendita
- note di credito di vendita
- compensi a PR
- storni

Per garantire la corretta compilazione del file sono state introdotte alcune modifiche nei dati delle estensioni commerciale e indirizzo del documento gestionale fattura vendita e nota di credito di vendita intestata a soggetti occasionali:

- sono stati separati i campi nome, cognome e ragione sociale sulla estensione commerciale dove era presente un campo unico

Informazioni Commerciali			
Soggetto Occasionale ☒			
Nome Soggetto Occasionale	DANIELE	Cognome Soggetto Occasionale	
Codice Fiscale		Partita Iva	Ragione Sociale Soggetto Occasionale
Tipo Operazione Iva (*) OP001 - Vendita a soggetto residente			

- sono obbligatori i campi indirizzo e comune sull'estensione indirizzo .

A seguito delle modifiche previste dall'art.1 -ter D.L. 148/2017 e delle modifiche delle specifiche tecniche dei provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27 marzo 2017, numero 58793, e del 28 ottobre 2016, numero 182070 sono state modificate alcune funzionalità:

- nei documenti gestionali intestati a soggetti occasionali i campi indirizzo, nazione e comune sono facoltativi
- nei documenti gestionali intestati a soggetti occasionali nel caso di valorizzazione della partita Iva la comunicazione non valorizza più il codice fiscale
- I documenti gestionali che rientrano in una comunicazione della tessera sanitaria trasmessa sono esclusi dalla comunicazione.

E' stata resa disponibile la creazione del file anche nella stampa provvisoria, il sistema crea tanti file XML se il numero di dettaglio è maggiore di 1000.

Per ogni trimestre il sistema genera 1 file XML per acquisti, 1 per le vendite, 1 per ciascuna rettifica e 1 per ciascun annullamento.

» Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2018** Contesto Chiudi Funzione

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2018

* Tipo Comunicazione

* Tipo Operazione

Periodo

* Tipo File

Codice Fiscale Dichiarante Tipo Carica

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File
Fatture	Definitiva	01/01/2018	31/03/2018	chiara.della@unibo.it	08/08/2018 11:15:45	Acquisto
Fatture	Definitiva	01/01/2018	31/03/2018	cineca.ugov-monitor@unibo.it	21/08/2018 13:32:04	Vendita

L'attuale sviluppo del software prevede l'invio dei dati tramite interfaccia web, caricando quindi il file prodotti a mano sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

NOVITA' 2019 e soluzione introdotta in U-GOV: Introduzione dell'esterometro

Dal 01/01/2019 la comunicazione dati **fatture** prende il nome di **Esterometro** e riguarda la comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da **soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato**, salvo quelle per le quali siano state emesse o ricevute **fatture elettroniche**.

Questa semplificazione è dovuta all'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica B2B e B2C che ha permesso l'acquisizione automatica dei dati relativi alle operazioni fra soggetti residenti da parte dell'Agenzia essendo questi contenuti nelle fatture elettroniche gestite dal sistema SDI dell'Agenzia stessa.

Nel file vengono recuperati i documenti gestionali che nell'estensione iva hanno sezionali **NON elettronici**, con attività **commerciale o promiscua**, di soggetti non nazionali sia EU che UE.

A seguito di chiarimento della Agenzia delle Entrate è stata aggiunto un filtro che esclude dalla comunicazione dell'esterometro le fatture di vendita a soggetti non residenti per cui almeno un dettaglio sia identificato come spesa sanitaria.

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2020

* Tipo Comunicazione

* Tipo Operazione

Periodo

* Tipo File

Codice Fiscale Dichiarante Tipo Carica

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File
Esterometro	Definitiva	01/01/2020	31/01/2020	ADMIN_TESTUSER	06/05/2020 14:57:31	Acquisto

Per usare la funzione occorre usare la funzione **Contabilità IVA - Stampe - Comunicazioni IVA** il tipo di comunicazione "Esterometro"

» Contabilità Iva / Stampe / **Comunicazione Iva** Contesto Chiudi Funzione

Sceita contesto

* Esercizio

OK Annulla

Dopo aver definito l'esercizio di contesto, occorre i campi:

- **Tipo comunicazione** l'opzione Esterometro
- **Tipo operazione** Provvisoria o Definitiva.
- **Periodo**

- **Tipo file:** acquisti o vendite
- solo in caso di comunicazione definitiva anche il codice fiscale del dichiarante e il codice carica

NOTA BENE A seguito delle modifiche legislative (rif. provvedimento della Agenzia delle Entrate del 30/04/2018) la comunicazione diventa mensile dal 2019, pertanto se in esercizio viene posto 2019 o esercizi successivi il sistema fa vedere come periodo l'elenco dei mesi e non dei trimestri.

Esempio pannello filtro comunicazione PROVVISORIA

» Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2019**

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2019

* **Tipo Comunicazione** Esterometro ▼

* **Tipo Operazione** Provvisoria ▼

Periodo Gennaio ▼

* **Tipo File** Acquisto ▼

Esempio pannello filtro comunicazione DEFINITIVA

» Contabilità Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2017** Contesto Chiudi Funzione

Stampa XLS **Salva** Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2017

* **Tipo Comunicazione** Fatture ▼

* **Tipo Operazione** Definitiva ▼

Periodo I Trimestre ▼

* **Tipo File** Acquisto ▼

Codice Fiscale **Tipo Carica**

Dichiarante

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File

COMUNICAZIONE PROVVISORIA

Dopo aver impostato i parametri si procede premendo il pulsante **stampa XLS**. Il sistema identifica i sezionali dell'esercizio di contesto che hanno tipo attività commerciale o promiscua con riferimento al periodo indicato nella stampa (esempio I trimestre) e al tipo di file (acquisto o vendita) e controlla che i registri coinvolti siano stampati in definitivo. Se non risultano stampati il sistema presenta degli avvisi e impedisce di proseguire.

» Contabilità Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2017** Contesto Chiudi Funzione

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2017

* **Tipo Comunicazione** Fatture ▼

* **Tipo Operazione** Provvisoria ▼

Periodo I Trimestre ▼

* **Tipo File** Acquisto ▼

Non esiste il Registro Acquisti Commerciali

Fig. 6

Il sistema recupera l'elenco dettagliato delle fatture **NON ELETTRONICHE** ricevute o emesse nel trimestre selezionato e produce un file ZIP in cui sono compresi il file in formato xls e tanti xml ogni 1000 righe di dettagli. Esempio file con 3550 fatture il sistema restituisce un file xls e 4 file XML.

Nella testata del file xls il sistema riporta i dati Esercizio, tipo comunicazione, data inizio e data fine, codice fiscale e partita iva contribuente, denominazione, tipo file.

Nel dettaglio del file l'elenco delle fatture con indicazione del Paese, partita iva, codice fiscale, denominazione, nome, cognome, indirizzo, numero civico, cap, comune, provincia, nazione, tipo data e numero documento, data registrazione, imponibile, imposta, aliquota, natura, esigibilità iva, posizione.

	A	B	C	D	E	F	G	
1	Esercizio		2017					
2	Tipo comunicazione		Fatture					
3	Data inizio		01/01/2017					
4	Data fine		31/03/2017					
5	Codice fiscale contribuente		00427620364					
6	Partita iva contribuente		00427620364					
7	Denominazione contribuente		Universita' degli Studi					
8	Codice fiscale dichiarante							
9	Tipo carica							
10	Tipo file		Acquisto					
11	Paese	Partita iva	Codice fiscale	Denominazione	Nome	Cognome	Indirizzo	Numer
12	IT	01257140366	01257140366	IL MERCATINO SRL			VIA S. GIOVANNI BOSCO	196
13	IT	03920930827	03920930827	DITTA FRANCESCO GENCHI			VIA CAVOUR	28
14	IT	03920930827	03920930827	DITTA FRANCESCO GENCHI			VIA CAVOUR	28
15	IT	03920930827	03920930827	DITTA FRANCESCO GENCHI			VIA CAVOUR	28
16	IT	09110360014			NICOLETTA		VIA	1
17	IT	09110360014			NICOLETTA		VIA	1
18	US	234567		EBSCO INTERNATIONAL INC. - U.S.A.			P.O. 1943	99999999
19								

Essendo una comunicazione provvisoria puo' essere rilanciata più volte. Il sistema cancella i dati e li ripropone aggiornati.

Nella comunicazione sono ricomprese le informazioni recuperate dai registri iva con riferimento ai seguenti dg: DG fattura acquisto e fattura vendita, Note di credito, autofatture riferite ad attività COMMERCIALE ed PROMISCUA, emesse in formato cartaceo (sono esclusi tutti i documenti soggetti a fatturazione elettronica) ricomprese nel trimestre indicato.

Ad essi si aggiungono anche quelli che in un dettaglio di comunicazione definitiva hanno stato DOC_RIFIUTATO, sono escluse le fatture di vendita inoltrate a sistema TS.

Se, all'interno del periodo, il sistema trova dg che sono ricompresi in un dettaglio di comunicazione definitiva e hanno stato DOC_ACCETTATO_CON_WARNING crea un file di tipo RETTIFICA ACQUISTO o di tipo RETTIFICA VENDITA o entrambi.

Se all'interno del periodo, il sistema trova dei dg di STORNO associati a dg ricompresi in una comunicazione definitiva di tipo Acquisto di un periodo precedente e sono associati a Dg che hanno stato DOC_ACCETTATO o DOC_ACCETTATO_CON_WARNING il sistema crea un file di tipo ANNULLAMENTO.

Esempio 1

fattura data registrazione 10/01

storno data registrazione 20/01

il sistema nella comunicazione di Gennaio non recupera alcun documento

Esempio 2

fattura data registrazione 10/01

storno data registrazione 20/04

il sistema nella comunicazione di Gennaio recupera la fattura, nella comunicazione di Aprile recupera lo storno con una comunicazione di tipo annullamento

Per ogni periodo verrà generato 1 file per acquisto, 1 per vendita, 1 per ciascuna rettifica e 1 per ciascun annullamento. Se sono presenti record rifiutati possono essere creati n file per acquisto e per vendita.

COMUNICAZIONE DEFINITIVA

In questo caso nei parametri si sceglie tipo operazione definitiva e obbligatoriamente vanno compilati due ulteriori campi e cioè il CODICE FISCALE DICHIARANTE e il TIPO CARICA.

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2019

* Tipo Comunicazione Esterometro

* Tipo Operazione Definitiva

Periodo

* Tipo File Acquisto

Codice Fiscale Dichiarante VCCNRC73L01A944U Tipo Carica 2

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File
Esterometro	Definitiva	01/01/2019	31/01/2019	chiara.delia@unibo.it	19/02/2019 10:02:47	Acquisto
Esterometro	Definitiva	01/02/2019	28/02/2019	chiara.delia@unibo.it	27/03/2019 14:11:21	Acquisto
Esterometro	Definitiva	01/02/2019	28/02/2019	chiara.delia@unibo.it	27/03/2019 14:12:52	Vendita

Premendo poi il pulsante SALVA il sistema genera il tipo di comunicazione indicando anche la data e ora di creazione.

La comunicazione iva verrà resa DEFINITIVA. Continuare?

Si No

Ripetere la stessa procedura anche per il tipo file Vendita.

Un volta generata una comunicazione e' stampabile in formato XLS (così come avveniva per la provvisoria) mediante il pulsante STAMPA XLS.

Occorre nell'attributo periodo lasciare il campo bianco e scegliere il file da stampare dalla lista in basso.

Stampa XLS Salva Scarica File XML Visualizza File Creati

Esercizio 2019

* Tipo Comunicazione Esterometro

* Tipo Operazione Definitiva

Periodo

* Tipo File Acquisto

Codice Fiscale Dichiarante VCCNRC73L01A944U Tipo Carica 2

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File
Esterometro	Definitiva	01/02/2019	28/02/2019	chiara.delia@unibo.it	27/03/2019 14:12:52	Vendita
Esterometro	Definitiva	01/03/2019	31/03/2019	chiara.delia@unibo.it	29/04/2019 12:14:31	Acquisto
Esterometro	Definitiva	01/03/2019	31/03/2019	chiara.delia@unibo.it	29/04/2019 12:27:12	Vendita
Esterometro	Definitiva	01/04/2019	30/04/2019	giuseppina.chieppa@unibo.it	21/05/2019 16:31:48	Acquisto
Esterometro	Definitiva	01/04/2019	30/04/2019	giuseppina.chieppa@unibo.it	21/05/2019 16:36:09	Vendita
Esterometro	Definitiva	01/05/2019	31/05/2019	giuseppina.chieppa@unibo.it	18/06/2019 15:31:54	Acquisto

Incolonnato base della stampa

Paese - Partita Iva - Codice Fiscale - Denominazione - Nome- Cognome- Indirizzo- Numero Civico- CAP- Comune - Provincia- Nazione -Tipo Documento - Data Documento- Numero Documento -Data Registrazione- Imponibile -Imposta -Aliquota -Natura- Esigibilità- Iva - Posizione

Data Registrazione: (obbligatorio)

- se acquisto/vendita uguale a acquisto il sistema pone la data registrazione presente sulla estensione iva testa con il formato YYYY/MM/DD
- se acquisto/vendita uguale a vendita il sistema pone la data effettuazione presente sulla scrittura iva con il formato YYYY/MM/DD

Natura: (non obbligatorio) il sistema valorizza il campo solo se l'aliquota del dettaglio di comunicazione è uguale a 0 e pone

- le prime due cifre della natura dei codici iva se l'esercizio di contesto è <= 2020
- l'intero valore della natura dei codici iva se l'esercizio di contesto è > 2020

Questo perchè i tipi classificazione iva dal 01/10/2020 saranno aggiornati in base alle nuove specifiche tecniche della Fatturazione elettronica.

La modifica porta in alcuni casi i tipi classificazione da due caratteri a 4.

Tramite il pulsante SCARICA FILE XML si recupera il file da caricare manualmente sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

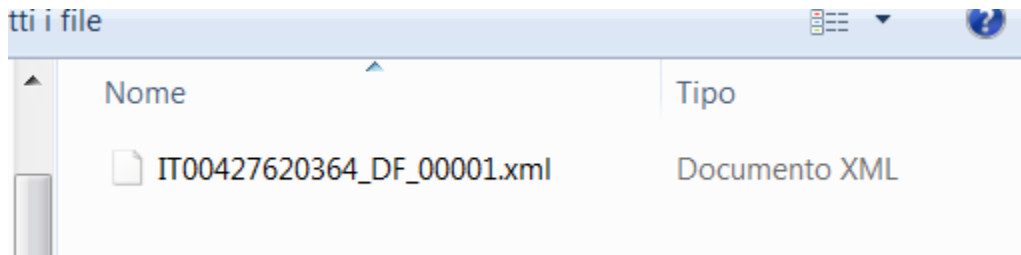


Fig. 11

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<ns2:DatiFattura xmlns:ns2="http://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/docs/xsd/fatture/v2.0" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" >
  <DatiFatturaHeader>
    <Dichiarante>
      <CodiceFiscale>VCCNRC73L01A0944U</CodiceFiscale>
      <Carica>2</Carica>
    </Dichiarante>
    <DatiFatturaHeader>
      <DTR>
        <CessionarioCommittenteDTR>
          <IdentificativoFiscali>
            <IdFiscaleIVA>
              <IdPaese>IT</IdPaese>
              <IdCodice>01118840501</IdCodice>
            </IdFiscaleIVA>
            <CodiceFiscale>93008800505</CodiceFiscale>
          </IdentificativoFiscali>
          <AltriDatiIdentificativi>
            <Denominazione>Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA</Denominazione>
            <Sede>
              <Indirizzo>Piazza dei Martiri della Libertà</Indirizzo>
              <NumeroCivico>33</NumeroCivico>
              <CAP>56127</CAP>
              <Comune>PISA</Comune>
              <Provincia>PI</Provincia>
              <Nazione>IT</Nazione>
            </Sede>
          </AltriDatiIdentificativi>
        </CessionarioCommittenteDTR>
        <CedenteFornitoreDTR>
          <IdentificativoFiscali>
            <IdFiscaleIVA>
              <IdPaese>IT</IdPaese>
              <IdCodice>00876220633</IdCodice>
            </IdFiscaleIVA>
            <CodiceFiscale>00876220633</CodiceFiscale>
          </IdentificativoFiscali>
          <AltriDatiIdentificativi>
            <Denominazione>Università degli Studi di NAPOLI Federico II</Denominazione>
            <Sede>
              <Indirizzo>C.so Umberto I, 40</Indirizzo>
              <CAP>80138</CAP>
              <Comune>NAPOLI</Comune>
              <Provincia>NA</Provincia>
              <Nazione>IT</Nazione>
            </Sede>
          </AltriDatiIdentificativi>
        </CedenteFornitoreDTR>
      </DTR>
      <DatiFatturaBodyDTR>
        <DatiGenerali>
          <TipoDocumento>TD04</TipoDocumento>
          <Data>2017-05-27</Data>
          <Numero>TEST - COMM 6</Numero>
          <DataRegistrazione>2017-06-27</DataRegistrazione>
        </DatiGenerali>
        <DatiRiepilogo>
          <ImponibileImporto>100.00</ImponibileImporto>
          <DatiIVA>
            <Imposta>22.00</Imposta>
            <Aliquota>0.22</Aliquota>
          </DatiIVA>
          <EsigibilitaIVA>S</EsigibilitaIVA>
        </DatiRiepilogo>
      </DatiFatturaBodyDTR>
      <DatiFatturaBodyDTR>
        <DatiGenerali>
          <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>
          <Data>2017-06-27</Data>
          <Numero>TEST - PROM 1</Numero>
          <DataRegistrazione>2017-06-27</DataRegistrazione>
        </DatiGenerali>
        <DatiRiepilogo>
          <ImponibileImporto>100.00</ImponibileImporto>
          <DatiIVA>
            <Imposta>22.00</Imposta>
            <Aliquota>0.22</Aliquota>
          </DatiIVA>
          <EsigibilitaIVA>D</EsigibilitaIVA>
        </DatiRiepilogo>
      </DatiFatturaBodyDTR>
    </DatiFatturaHeader>
  </DatiFattura>
</ns2:DatiFattura>
```

Infine tramite il pulsante VISUALIZZA FILE CREATI è possibile inserire il codice ID File assegnato dall'Agenzia al momento dell'invio e necessario per generare comunicazioni di tipo rettifica e annullamento.

	Tipo File	Data Inizio	Data Fine	Nome File	Id File
	Acquisto	01/01/2017	31/03/2017	IT00427620364_DF_00001.xml	

Risultati 1 - 1 di 1

« « Pagina 1 di 1 » »

Salva Tutto **Annulla**

Fig. 12

La comunicazione trimestrale dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche - LIQUIDAZIONE-

E' stato introdotto, a decorrere dallo 01.01.2017, l'obbligo di comunicare telematicamente, su base trimestrale, i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni commerciali periodiche IVA.

La comunicazione dei dati contabili delle liquidazioni periodiche dovrà essere trasmessa entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre solare.

Gli Atenei in quanto soggetti passivi IVA che effettuano liquidazioni periodiche Iva con cadenza mensile sono tenuti all'adempimento. Questa comunicazione trimestrale dei dati contabili riepilogativi è unica, anche se si esercitano contemporaneamente più attività gestite con contabilità separate, e d è dovuta anche nel caso di eccedenza a credito.

A seguito dell'introduzione della comunicazione IVA in U-GOV vengono modificate le seguenti funzioni:

- l'acconto iva (tipo integrazione IN001) potrà essere inserito come importo a credito solo nella liquidazione di dicembre.
- quando dalla dichiarazione iva scaturisce un debito questo non può più essere inserito nel campo iva in integrazione (tipo integrazione IN002). Questo vincolo è dovuto al fatto che, nel modello, l'iva da dichiarazione può essere solo a credito.

In U-GOV è stata rilasciata la funzione Comunicazione IVA. Per usare questa la funzione occorre inserire il contesto e poi valorizzare i parametri di input:

- **tipo comunicazione** obbligatorio modificabile, scegliere Liquidazione
- **tipo operazione** obbligatorio modificabile, il sistema presenta i valori Provvisoria, Definitiva;
- **periodo:** obbligatorio modificabile il sistema mostra i trimestri
 - se il tipo di operazione è provvisoria: il sistema presenta tutti i trimestri dell'esercizio di contesto;
 - se il tipo di operazione è definitiva: il sistema cerca le comunicazioni che hanno tipo liquidazione l'esercizio di contesto e presenta i trimestri successivi.
- **Codice fiscale Dichiarante:** obbligatorio solamente se la comunicazione è definitiva, si intende il codice fiscale del soggetto titolare dell'operazione di inoltro dei dati (esempio il segretario amministrativo) oppure il codice fiscale dell'Ateneo.
- **Tipo Carica:** obbligatorio solamente se la comunicazione è definitiva, codice numero definito dalle specifiche dell'Agenzia delle Entrate può assumere i valori compresi tra 1 e 15.

Creazione comunicazione trimestrale provvisoria

» Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2020** Contesto Chiudi Funzione

Stampa XLS Salva Scarica File XML Estrai Operazioni Attive e Passive

Esercizio 2020

* Tipo Comunicazione Liquidazione

* Tipo Operazione Provvisoria

Periodo III Trimestre

CAMPI PER COMPILAZIONE MANUALE

Operazioni Attive		Operazioni Passive		IVA <= 25.82€ VERSATA nel mese di competenza
Luglio				
Agosto				
Settembre				

Imponibile da Ravvedimento per operazioni attive		Iva da Ravvedimento per operazioni attive	
Luglio			
Agosto			
Settembre			

Per creare una "liquidazione provvisoria" è sufficiente premere STAMPA XLS il sistema produce un file con i dati indicati dalla norma.

Il tasto **ESTRAI OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE** che permette di estrarre in formato xls i documenti attivi e passivi inclusi nella comunicazione del trimestre (già depurati dei codici iva non associati a rigo di dichiarazione), suddivisi per mese e suddivisi tra fatture e note credito, corrispettivi e registro delle tirature. Le operazioni attive vengono estratte sulla base della data effettuazione e quelle passive sulla base della data registrazione. I files xls prodotti sono uno per ogni mese e quando si riferiscono ad operazioni attive sono composti da 3 fogli riferiti a FT e NC, Corrispettivi, Editoria. Il nuovo tasto è presente sia nella liquidazione provvisoria che in quella definitiva.

Dalla versione 22.45.00.00 è stato introdotto il nuovo flag **"IVA <= 25,82 Versata nel mese di competenza"**, accanto alle operazioni manuali attive e passive di ogni periodo.

Il flag di default sarà spento, e dovrà essere l'utente ad accenderlo qualora in uno dei mesi per cui si sta facendo la comunicazione, si sia avuta un'iva da versare di importo inferiore o uguale ai 25,82€ e si sia proceduto al versamento.

La norma infatti consente di omettere il versamento periodico, se l'importo dell'Iva dovuta è inferiore o uguale a 25,82€, e di posticiparlo al periodo successivo. A fronte di ciò, il modello di comunicazione della liquidazione, prevede la compilazione del rigo VP7. Nel caso sia attivo il flag, questo campo non verrà compilato, poiché l'importo dovuto è stato corrisposto con l'F24 del mese di competenza.

L'utente ha la possibilità di inserire manualmente gli importi relativi al ravvedimento per operazioni attive nei campi ad hoc in corrispondenza del mese corretto

» Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2020** Contesto Chiudi Funzione

Stampa XLS Salva Scarica File XML Estrai Operazioni Attive e Passive

Esercizio 2020

* Tipo Comunicazione Liquidazione

* Tipo Operazione Provvisoria

Periodo III Trimestre

Operazioni Attive		Operazioni Passive		IVA <= 25.82€ VERSATA nel mese di competenza
Luglio				
Agosto				
Settembre				

Imponibile da Ravvedimento per operazioni attive		Iva da Ravvedimento per operazioni attive	
Luglio			
Agosto			
Settembre		1.843,00	132,00

In tal caso questi saranno riportati nella stampa XLS accanto all'IVA tardiva recuperata dalle liquidazioni.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Esercizio		2020							
2	Tipo comunicazione		Liquidazione							
3	Data inizio		01/07/2020							
4	Data Fine		30/09/2020							
5	Codice fiscale contribuente									
6	Partita iva contribuente									
7	Denominazione contribuente									
8	Codice fiscale dichiarante									
9	Tipo carica									
10	Mese	Trimestre	Totale operazioni attive	Totale operazioni attive (manuale)	Totale operazioni passive	Totale operazioni passive (manuale)	Imponibile da Ravvedimento per operazioni attive (manuale)	IVA da Ravvedimento per operazioni attive (manuale)	IVA tardiva presente in liquidazione	IVA esigibile
11	7		2.048.659,63	0,00	450.756,75	0,00	0,00	0,00	0,00	432.567,95
12	8		301.377,71	0,00	792.495,56	0,00	0,00	0,00	0,00	286.311,51
13	9		2.974.747,51	0,00	840.528,17	0,00	1.843,00	132,00	132,00	306.222,95
14										
15										

Ricordiamo che cliccando su STAMPA XLS il sistema blocca se non state effettuate le liquidazioni IVA periodiche dei mesi relativi al trimestre di riferimento.

Nel file excel il sistema crea tanti dettagli di comunicazione quante sono le testate di liquidazione.

Mese	Obbligatorio se il parametro PERIODO_IVA è Mensile. Il sistema pone il mese della testata di liquidazione.
Trimestre	Obbligatorio se il parametro PERIODO_IVA è Trimestrale. Il sistema pone il Trimestre della testata di liquidazione
Totale operazioni attive	Somma degli imponibili delle sole operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) con data registrazione nel mese (o trimestre) di riferimento, rilevanti agli effetti dell'IVA. Il sistema recupera il dato dalle scritture IVA. Sono dunque escluse le autofatture (reverse e split) e i dettagli che hanno codici iva: I345 Operazione non rilevante (com.le); I352 Operazione esclusa art.15 DPR.633/72 (com.le); I368 Non soggetta art.26 DPR 633/72 nota credito oltre l'anno (com.le); I371 Non rilevante art. 8 Comma 35 Legge 67/1988 prestito o distacco di personale; I390 Non imponibile art.5 Legge 358/77 (com.le); I421 Operazione non rilevante (com.le intraue); I614 Operazione non rilevante (com.le extraue).
Totale operazioni passive	Somma degli imponibili delle sole operazioni di acquisto di beni e servizi (interni, intracomunitari ed importazioni) con data registrazione nel mese (o trimestre) di riferimento. Il sistema recupera il dato dalle scritture IVA. Sono dunque incluse anche le fatture promiscue. In particolare per le fatture promiscue con righe istituzionali e commerciali sono considerati sia i dettagli commerciali che quelli istituzionali. Per le fatture promiscue con righe promiscue sono inclusi i dettagli promiscui
Iva esigibile	Obbligatorio, il sistema espone la somma dei campi iva a debito del periodo presente nelle liquidazione estratte.
Iva detratta	Obbligatorio, il sistema espone la somma dei campi iva a credito del periodo presente nelle liquidazione estratte.
Iva dovuta	IVA Esigibile – IVA Detratta è > 0 il sistema pone Esigibile – IVA Detratta.
Iva a credito	IVA Esigibile – IVA Detratta è < 0 il sistema pone il valore assoluto di Esigibile – IVA Detratta.
Credito Periodo Precedente	Differenza tra il valore del campo IVA a credito della comunicazione del periodo precedente e il campo Credito Anno Precedente Netto della comunicazione del periodo precedente.
Credito Anno Precedente	Il sistema considera solo i valori < 0 e pone il valore assoluto dell'importo del campo iva in integrazione della liquidazione.
Credito anno precedente non ancora scontato	Valore del campo credito anno precedente netto della comunicazione del periodo precedente; se questa comunicazione non esiste il sistema blocca.
Credito derivante dall'esercizio precedente	Se mese uguale a 1 o trimestre uguale a 1: il sistema individua la comunicazione del mese precedente o del trimestre precedente e pone l'ammontare dell'iva a credito del periodo.

ATTENZIONE - nel caso l'Ateneo volesse **non** riportare determinate scritture nella comunicazione di tipo LIQUIDAZIONE, potrà utilizzare la nuova funzione di configurazione che consente di gestire autonomamente eventuali **"esclusioni"**: [Esclusione Codici IVA](#)

Nel caso in cui siano attive delle esclusioni anche la stampa generata dal tasto **ESTRAI OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE** non riporterà le operazioni sui codici esclusi.

Creazione comunicazione trimestrale definitiva

Per generare una "comunicazione definitiva" selezionare Tipo Operazione Definitiva, il periodo, il Codice Fiscale Dichiarante e Tipo Carica.

Il sistema visualizza nella parte bassa del pannello le comunicazioni già salvate in definitivo.

Per salvare una nuova comunicazione premere **Salva**, il sistema verifica che le liquidazioni IVA periodiche siano state salvate in definitivo.

E' possibile anche generare una liquidazione definitiva in sostituzione di quella già presente. In tal caso il sistema avverte con il messaggio "La comunicazione iva verrà resa DEFINITIVA e disattiverà eventuali comunicazioni esistenti per lo stesso periodo. Continuare?"

Iva / Stampe / **Comunicazione Iva - Esercizio: 2019**

Stampa XLS

Salva

Scarica File XML

Estrai Operazioni Attive e Passive

Esercizio2019

* Tipo Comunicazione

Liquidazione

* Tipo Operazione

Definitiva

Periodo

Codice Fiscale Dichiarante

Tipo Carica

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Attiva
Liquidazione	Definitiva	01/01/2019	31/03/2019	ADMIN_TESTUSER	06/09/2019 12:13:22	Si
Liquidazione	Definitiva	01/04/2019	30/06/2019	ADMIN_TESTUSER	06/09/2019 16:30:52	Si

Il sistema genera un file XML denominato con una stringa del tipo IT12345678901_LI_00001.xml che è la concatenazione di Codice Paese (fisso IT) + codice fiscale contribuente + valore fisso "LI" + progressivo univoco per ciascun file in una stringa alfanumerica di 5 caratteri.

Per completare l'operazione premere **SCARICA FILE XML**. Successivamente recupera il file XML per inoltrarlo manualmente all'Agenzia delle Entrate. Prossime evoluzioni di U-GOV permetteranno l'inoltro in automatico del file tramite web service.

Esempio di file XML prodotto

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<iv:Fornitura xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:cm="urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:common" xmlns:sc="urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:sco:common" xmlns:iv="urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:sco:ivp" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">

  <iv:Intestazione>

    <iv:CodiceFornitura>IVP17</iv:CodiceFornitura>

  </iv:Intestazione>

  <iv:Comunicazione identificativo="00001">

    <iv:Frontespizio>

      <iv:CodiceFiscale>80088230018</iv:CodiceFiscale>

      <iv:AnnoImposta>2016</iv:AnnoImposta>

      <iv:PartitaIVA>02099550010</iv:PartitaIVA>

      <iv:CFDichiarante>VCCNRC73L01A994U</iv:CFDichiarante>

      <iv:CodiceCaricaDichiarante>4</iv:CodiceCaricaDichiarante>

      <iv:FirmaDichiarazione>1</iv:FirmaDichiarazione>

    </iv:Frontespizio>

  </iv:Comunicazione>

</iv:Fornitura>
```

<iv:DatiContabili>

<iv:Modulo>

<iv:Mese>1</iv:Mese>

<iv:TotaleOperazioniAttive>870004,59</iv:TotaleOperazioniAttive>

<iv:TotaleOperazioniPassive>79972,61</iv:TotaleOperazioniPassive>

<iv:IvaEsigibile>94900,27</iv:IvaEsigibile>

<iv:IvaDetratta>20419,41</iv:IvaDetratta>

<iv:IvaDovuta>74480,86</iv:IvaDovuta>

<iv:IvaCredito>0,00</iv:IvaCredito>

<iv:CreditoPeriodoPrecedente>0,00</iv:CreditoPeriodoPrecedente>

<iv:CreditoAnnoPrecedente>0,00</iv:CreditoAnnoPrecedente>

<iv:Acconto>0,00</iv:Acconto>

<iv:ImportoDaVersare>74480,86</iv:ImportoDaVersare>

<iv:ImportoACredito>0,00</iv:ImportoACredito>

</iv:Modulo>

<iv:Modulo>

<iv:Mese>2</iv:Mese>

<iv:TotaleOperazioniAttive>1202905,76</iv:TotaleOperazioniAttive>

<iv:TotaleOperazioniPassive>199564,47</iv:TotaleOperazioniPassive>

<iv:IvaEsigibile>179466,14</iv:IvaEsigibile>

<iv:IvaDetratta>52356,49</iv:IvaDetratta>

<iv:IvaDovuta>127109,65</iv:IvaDovuta>

<iv:IvaCredito>0,00</iv:IvaCredito>

<iv:CreditoPeriodoPrecedente>0,00</iv:CreditoPeriodoPrecedente>

<iv:CreditoAnnoPrecedente>0,00</iv:CreditoAnnoPrecedente>

<iv:Acconto>0,00</iv:Acconto>

<iv:ImportoDaVersare>127109,65</iv:ImportoDaVersare>

<iv:ImportoACredito>0,00</iv:ImportoACredito>

</iv:Modulo>

<iv:Modulo>

<iv:Mese>3</iv:Mese>

<iv:TotaleOperazioniAttive>926705,31</iv:TotaleOperazioniAttive>

<iv:TotaleOperazioniPassive>234645,08</iv:TotaleOperazioniPassive>

<iv:IvaEsigibile>142503,16</iv:IvaEsigibile>

<iv:IvaDetratta>24314,19</iv:IvaDetratta>

<iv:IvaDovuta>118188,97</iv:IvaDovuta>

<iv:IvaCredito>0,00</iv:IvaCredito>

<iv:CreditoPeriodoPrecedente>0,00</iv:CreditoPeriodoPrecedente>

<iv:CreditoAnnoPrecedente>0,00</iv:CreditoAnnoPrecedente>

<iv:Acconto>0,00</iv:Acconto>

<iv:ImportoDaVersare>118188,97</iv:ImportoDaVersare>

<iv:ImportoACredito>0,00</iv:ImportoACredito>

</iv:Modulo>

</iv:DatiContabili>

</iv:Comunicazione>

</iv:Fornitura>

La comunicazione Iva - SPESOMETRO (soppresso)

L'articolo 21 del D.L. 78/2010 (poi modificato dall'articolo 2 comma 6 del D.L. 16/2012) aveva introdotto l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini Iva ("spesometro").

La norma ha stabilito che i soggetti Iva devono comunicare i dati di tutte le fatture relative alle cessioni di beni e prestazioni di servizi, rese e ricevute, comprese quelle emesse nei confronti di soggetti privati.

Per le operazioni non documentate da fattura la comunicazione veniva prevista per le operazioni superiori a 3.600 euro.

Il decreto legge del 22/10/2016 n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016 n. 225, ha soppresso questa comunicazione a partire dalle operazioni effettuate nel 2017.

Si ricorda che per l'esercizio 2016 l'Agenzia delle Entrate ha stabilito che sono esclusi dall'obbligo di comunicazione le amministrazioni pubbliche (e contestualmente le Università classificate come pubbliche amministrazioni).

Oltre alle operazioni irrilevanti ai fini IVA perché carenti di uno o più presupposti impositivi, sono escluse dall'obbligo di comunicazione ai fini dello "spesometro":

- le importazioni;
- le esportazioni "dirette" di cui all'art. 8 co. 1 lett. a) e b) del DPR 633/72;
- le operazioni intracomunitarie, in quanto oggetto di dichiarazione ai fini INTRASTAT;
- le operazioni oggetto di comunicazione obbligatoria all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'art. 7 del DPR 605/73 o di altre disposizioni (es. contratti di assicurazione, contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua e gas, contratti di mutuo, atti di compravendita di immobili);
- i passaggi interni di beni tra attività separate ai sensi dell'art. 36 del DPR 633/72

Stampa XLS

Salva

Scarica File XML

Visualizza File Creati

Esercizio2017

* Tipo Comunicazione

Fatture

* Tipo Operazione

Definitiva

Periodo

* Tipo File

Vendita

Codice Fiscale Dichiarante

Tipo Carica

Tipo Comunicazione	Stato	Data Inizio	Data Fine	Utente	Data Creazione	Tipo File
Fatture	Definitiva	01/01/2017	31/03/2017	ADMIN_TESTUSER	25/07/2017 17:00:53	Acquisto
Fatture	Definitiva	01/04/2017	30/06/2017	ADMIN_TESTUSER	28/07/2017 10:33:44	Vendita
Fatture	Definitiva	01/04/2017	30/06/2017	ADMIN_TESTUSER	28/07/2017 12:43:04	Acquisto
Fatture	Definitiva	01/07/2017	30/09/2017	ADMIN_TESTUSER	28/07/2017 12:43:32	Vendita
Fatture	Definitiva	01/07/2017	30/09/2017	ADMIN_TESTUSER	28/07/2017 14:44:09	Annullamento

E' possibile generare la stampa in modo provvisorio o definitivo; la comunicazione provvisoria può essere creata N volte (e ogni volta il sistema cancella il record provvisorio esistente). Dopo che il file della comunicazione

viene accettato dal software dell'Agenzia delle Entrate l'utente aggiorna in U-GOV l'estrazione da provvisoria a definitiva; una comunicazione definitiva non è cancellabile.

Per creare l'elenco in provvisorio per prima cosa occorre settare il tipo estrazione provvisorio poi verificare i soggetti senza P.Iva o codice fiscale premeendo il pulsante STAMPA SOGGETTI INCOMPLETI

e poi premere il pulsante SALVA. Il sistema crea una riga nella parte bassa della maschera. Per rendere definitiva la stampa settare il Tipo estrazione 'definitiva' e valorizzare l'attributo ' Numero ricevuta ' ricevuto dalla procedura dell'Agenzia delle Entrate.

Il riassunto dei quadri esposti è il seguente:

FA (op aggregate) fatture e note di vendita e acquisto con soggetti residenti;
SA (op aggregate) vendite senza fattura a soggetti residenti;
BL (op aggregate) fatture e note di vendita e acquisto con soggetti non residenti;
FE (op non aggregate) fatture di vendita con soggetti residenti;

FR (op non aggregate) fatture di acquisto con soggetti residenti;
NE (op non aggregate) note di vendita con soggetti residenti;
NR (op non aggregate) note di acquisto con soggetti residenti;
FN (op non aggregate) fatture con soggetti non residenti (le note stanno fuori);
SE (op non aggregate) fatture con soggetti non residenti (le note stanno fuori);
TU (op non aggregate) operazioni legate al turismo

LAYOUT DI STAMPA

Esercizio	2016												
Tipo comunicazione	Liquidazione												
Data inizio	01/01/2016												
Data fine	31/03/2016												
Codice fiscale contribuente													
Partita iva contribuente	-												
Denominazione contribuente	Universita' degli Studi c.												
Codice fiscale dichiarante													
Tipo carica													
Mese	Trimestre	Totale operazioni attive	Totale operazioni passive	IVA esigibile	IVA detratta	IVA dovuta	IVA a credito	Credito periodo precedente	Credito anno precedente	Acconto dovuto	IVA da versare	IVA a credito del periodo	
1		870.004,59	79.972,61	94.900,27	20.419,41	74.480,86	0,00	0,00	0,00	0,00	74.480,86	0,00	
2		1.202.905,76	199.564,47	179.466,14	52.356,49	127.109,65	0,00	0,00	0,00	0,00	127.109,65	0,00	
3		926.705,31	234.645,08	142.503,16	24.314,19	118.188,97	0,00	0,00	0,00	0,00	118.188,97	0,00	

La stampa è asincrona pertanto il risultato è recuperabile nella funzione Visualizza esito elaborazione asincrona.

DIRITTI

- CO05ZELCFS_READ Accesso in lettura alla funzione Stampa Elenco clienti fornitori - Spesometro
- CO05ZELCFS_CRUD Accesso completo alla funzione Stampa Elenco clienti fornitori - Spesometro

ULTIMA VERSIONE AGGIORNAMENTO

24.08.00.00