

Aggiornamento VisualGest nº 31 del 28 Febbraio 2018

Numero Speciale

"Spesometro Light"

Contiene le istruzioni relative a:

PREDISPOSIZIONE DEL FILE TELEMATICO PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE

Aggiornate per il nuovo formato "Light"

Sommario

Premessa	3
Operazioni preliminari	3
Automatismi	3
Automatismi Contabili	3
Dati relativi ai soggetti	4
Cadenza invio (a partire dal 2018)	4
Progressivo invio	4
Aggiornamento dei Codici Causali	5
Aggiornamento dei Codici Esenzioni	7
Anagrafiche Clienti e Fornitori	9
Nuovi campi:	9
Denominazione o Nome e Cognome	9
Prefisso Partita IVA (Nazione)	10
Stabile Organizzazione o Rappresentante Fiscale	10
Campi non più obbligatori	10
Esclusione dalla comunicazione	10
Operazioni periodiche	12
Verifica Anagrafiche "Non in Elenco"	12
Creazione File XML	13
Avvisi eventuali	14
File eventuali di Annullamento	18
Dove viene salvato il file XML	19
Windows Xp:	19
Windows 7/8/8.1/10:	19
Osservazioni a puro scopo informativo	20
Inversione Contabile (CEE e Reverse Charge)	20
IVA e/o Contabilità per Cassa	20
Circolari e Direttive dell'Agenzia delle Entrate	20

n



Premessa

Per comodità e uniformità del testo, la presente guida riporta integralmente anche le istruzioni già viste per la compilazione dello "Spesometro" relativo primo semestre 2017 evidenziando le differenze e le novità della nuova versione "Light".

Operazioni preliminari

Queste operazioni riguardano la parametrizzazioni degli Automatismi, delle Causali e delle Esenzioni, da operare "una tantum" o in caso di variazioni dell'Anagrafica dell'Azienda o di creazioni o variazioni delle Causali e delle Esenzioni.

L'integrazione delle Anagrafiche è generata automaticamente dall'aggiornamento del programma mentre sono necessarie integrazioni solo per la creazione di nuovi "Privati" senza Partita IVA.

Automatismi

Automatismi Contabili

L'inserimento o la variazione dei dati relativi al Contribuente per la creazione del file per la "Comunicazione dei Dati Fatture" va eseguito sulla scheda "**Invio telematico**" raggiungibile dal "Menu gestionale" con la scelta [Utilità] Automatismi > Contabilità: appare una maschera simile alla seguente immagine nella quale sono stati evidenziati i campi interessati dall'adempimento:

🛱 Automatismi contabili	
Modalità operative Automatismi Operazioni di fine anno	⊻entilazione I <u>n</u> vio telematico
Dati contribuente	Persona fisica
Denominazione	
	Nome Nome
Comune	Sesso 💿 Maschio 🧧 Femmina
Provincia	Data 🔽 🔽 Provincia 🔽
Cod fiscale	
	nascita
Partita IVA	
Intermediario	cazione predisposta
Cod. fiscale	contribuente C Da chi effettua l'invio
Iscr. albo CAF	
Dichiarante	
Cod. fiscale Cod. caric	a 0 💌
Limite importo operazioni senza fattura 0,00 Codice attività	Cadenza invio
Cod. esenzioni IVA da escludere	1112121 W.
Cod. es. IVA operaz. imponibili con IVA non esposta	
Cod. causali note di variazioni	
Cod. causali escluse dagli elenchi	
Cod. causali autofatture	
Progressivo invio	
Co <u>d</u> ice <u>C</u> onferma	<u>U</u> scita



Dati relativi ai soggetti

La maschera prevede riquadri diversi per l'indicazione dei dati del:

- Contribuente
- Intermediario
- Dichiarante

I dati sono gli stessi utilizzati in passato per il cosiddetto "Spesometro" e per la "Liquidazione IVA Periodica" e non dovrebbero richiedere ulteriori spiegazioni.

I dati non più necessari non sono stati rimossi perché potrebbero essere utili in futuro. Nell'immagine sono stati incorniciati in rosso e/o riempiti di giallo.

Si ricorda comunque che per la versione "light" dello "Spesometro":

- sono sufficienti il Codice Fiscale e la Partita IVA
- il riquadro relativo ai dati del Dichiarante è riservato alle Persone giuridiche (es. Società); va compilato con il Codice Fiscale di chi sottoscrive la comunicazione (essendo diverso dal "contribuente") indicando anche il Codice Carica optando per le diverse scelte proposte dalla Casella di riepilogo a discesa come dalla seguente tabella:

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito, amministratore di sostegno per le persone con limitata capacità di agire
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
E	Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario
5	in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'IRAP, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

Cadenza invio (a partire dal 2018)

Questo nuovo campo permette di impostare la modalità di predisposizione dello Spesometro a partire dal 2018 con la possibilità di optare per una cadenza semestrale al posto di quella trimestrale prevista dall'adempimento originale.

Progressivo invio

Alla fine delle maschera si trova il campo "Progressivo invio" che si incrementa automaticamente e che propone il "numero" univoco da assegnare al file.







Aggiornamento dei Codici Causali

Per la corretta predisposizione del file telematico è necessario classificare i documenti inseriti in base ad una specifica codifica come dalla seguente tabella:

Codice AdE	Tipologia Documento	Codice VisualGest
	Escluso dalla Comunicazione Dati Fatture	-1
TD01	Fattura	1
TD04	Nota di credito	4
TD05	Nota di debito	5
TD07	Fattura semplificata	7
TD08	Nota di credito semplificata	8
TD10	Fattura di acquisto intracomunitario beni	10
TD11	Fattura di acquisto intracomunitario servizi	11
TD12	Documento riepilogativo (art.6, DPR 695/1996)	12

È pertanto necessario aggiornare i codici delle causali relativi ai movimenti delle fatture (emesse e ricevute) per associarli alla tipologia corrispondente.

Lo "Spesometro Light"ha ripristinato il "Documento riepilogativo" come evidenziato nell'ultima riga della tabella; riguarda la possibilità di raggruppare in un unico documento le fatture di importo inferiore a 300 €. Mentre in passato potevano essere registrate con la stessa causale delle "Fatture" ora, se si intende utilizzare tale possibilità è necessario creare una causale specifica automatizzata in maniera identica a quella della "Fattura" tranne che per la casella "Tipo doc. invio telematico" sulla quale deve essere indicato 12 (Documento riepilogativo (art.6, DPR 695/1996).Per operare questa integrazione, richiamare le causali interessate (dal "Menu Gestionale", con la scelta [Archivi] Contabilità ▶ Causali) appare una immagine simile a quella che segue:

roduzione causali contabilità	1 -	and the second second		
Descrizione	FATTURA CLIEN	Π	•	
Collegar ⊤Posizione da	nenti IVA	Scadenziario	Collegamenti c <u>a</u> usali	Collegamenti nr. docu <u>m</u> ento
ି Ne	ssuno r Clie	ente C Fornitore		
⊙ Da	re Ave	ere		
ିRegistro IVA େ Ne	issuno CAc	q -1 = Escluso dalla Comunicazione Dat 1 = Fattura 4 = Nota di credito 5 = Nota di debito	i Fatture	
Cod. contropa	artita IVA	 7 = Fattura semplificata 8 = Nota di credito semplificata 10 = Fattura di acquisto intercomunitar 11 = Fattura di acquisto intercomunitar 	io beni io servizi	
Tipo doc. invi	o telematico	1 = Fattura	•	
P. <u>d</u> .C.	zioni Riga Inserisci Cop Elimina Iag	ia I <u>n</u> colla lia Sfoglia <u>v</u> alori	Conferma <u>B</u> imuovi	<u>U</u> scita

Richiamare i codici delle varie causali relative alle fatture emesse e ricevute e nel nuovo campo "Tipo Doc. invio telematico", anche con l'aiuto della casella di riepilogo a discesa, inserire il codice corrispondente (**1** per le **fatture**; **4** per le **note di credito**; ecc.).



Novità e note di aggiornamento VisualGest nº 31 del 28 Febbraio 2018

A tale proposito è bene ricordare che nel caso siano state emesse o ricevute Note di Debito (normalmente classificate come fatture) e non siano state previste causali specifiche è necessario creare una nuova causale con l'indicazione del valore 5 sul "Tipo Documento per invio telematico" con le stesse impostazioni e automatismi della causale originale e operare le opportune integrazioni sulla causale principale relativamente al contatore.

Le causale riguardanti l'IVA ma utilizzate per movimenti che con vanno comunicati (es. Corrispettivi o Autofatture CEE e Reverse Charge) vanno escluse classificandole con codice "-1 = Escluso dalla **Comunicazione Dati Fatture**"

Nel caso di Acquisti Intracomunitari (CEE) sia di beni che di servizi (Risoluzione n. 87E) è necessario avere una causale specifica sia per la tipologia 10 (beni) che per la tipologia 11 (servizi) nel caso di acquisti intracomunitari solo di beni oppure solo di servizi è sufficiente integrare l'unica causale esistente rispettivamente con la tipologia 10 oppure 11.

Nel caso in cui lo stesso documento (fattura) presenti dati riferiti sia a cessioni di beni che a prestazioni di servizi, l'elemento informativo "Tipo Documento" va valorizzato utilizzando un criterio di "prevalenza" legato all'importo delle cessioni e delle prestazioni. Pertanto, se il valore delle cessioni di beni è maggiore di quello delle prestazioni di servizi, si valorizzerà l'elemento informativo con il valore "TD10 -Fattura per acquisto intracomunitario beni" e viceversa.

In relazione alla comunicazione delle "note di credito" riferite ad acquisti intracomunitari, si valorizzerà l'elemento con il valore "TD04". (Risoluzione n. 87E)

Nel caso vengano gestiti i "Documenti riepilogativi" e quindi creata una specifica causale, per garantire la numerazione progressiva di questa causale con la causale principale è necessario indicarne il codice nella scheda Collegamenti nr. documento della causale principale come dalla immagine di esempio che segue.

Collegam Tipo documento	enti IVA	Sca	denziario Collegamenti c	causali Collegamenti nr. documento
Tipo documento				
Ultimo nr. progre	ssivo	0		
		Causale	Descrizione	_
		4	N/ACC.FORNITORI	
		13	FATTURA TELEFONIA MOBILE	
		14	FATTURA TELEFONIA FISSA	
		15	Scheda Carburante Auto	
		16	Scheda Carburante Autocarro	
		22	EATT FORMITORE REVERSE	
		333	Documento Bienilogativo	
		•	b counterice r nepliogacine	
		*		•
гОрд	ioni Riga	*	 	



Aggiornamento dei Codici Esenzioni

Nel caso siano state registrate fatture totalmente o parzialmente non assoggettate a IVA è necessario specificare la **Natura** di queste operazioni ovvero il "motivo" specifico per il quale il cedente/prestatore [FORNITORE] non ha indicato l'imposta in fattura.

È prevista la seguente tabella a seconda della tipologia di operazioni:

N0	Escluse dalla Comunicazione Dati Fatture
N1	Escluse ex art. 15
N2	Non soggette
N3	Non imponibili
N4	Esenti
N5	Regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	Inversione contabile (per le operazioni in reverse charge ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

Per operare questa integrazione è necessario richiamare la maschera delle "Esenzioni IVA", (dal "Menu Gestionale", con la scelta [Archivi] Generali ▶ Esenzioni IVA) appare una immagine simile alla seguente:

art 1 c. 10 legge 244/08 N2 v 21 Fuoir Campo N Non Sogg, Art. 2 N2 v 22 23 Escluso art. 74c N2 v 24 24 Escluso art. 74c N2 v 25 24 Escluso art. 74c N2 v 26 27 Scluso art. 74c N2 v 26 27 Imp. Art. 7 N3 v 28 28 Non inp. ART 8 N3 v 29 28 Escente ART.3 N4 v 29 20 Art. 22L 67/87 N2 v 30 31 Escente ART.10 N4 v 30 31 Art. 22L 67/87 N2 v 33 32 Escente ART.13 N2 v 33 34 More 33 34 34 Escente Art.15 N1 v 35 35 Funct CLVA (Tassa Conc.Gov.) N2 v 38 34	reaction and the international and the inter
Nor Sogg, At. 2 N2 22 Escluso at. 74c N2 23 Escluso at. 74c N2 24 Escluso at. 5 (Prestaz occ.) N0 25 M/mp, Atr. 7 N3 26 N/mp, Atr. 7 N3 27 Non mp, ART 8 N3 28 Eserte ART.3 N4 29 Eserte ART.10 N4 30 Atr. 22 L.67/87 N2 31 Esclust 13 N2 33 Image: Seclus Atr.15 N1 35 Image: Seclus Atr.15 N1 36 Image: Seclus Atr.17 c.6 (Rev.Ch) N6 37	A NO 🖌 🛛
Image: solution of the soluti	
Image: Section art. 74c N2 Image: Section art. 74c 24 Image: Section art. 74c N0 Image: Section art. 74c 25 Image: Section art. 74c N0 Image: Section art. 74c 26 Image: Section art. 74c N0 Image: Section art. 74c 26 Image: Section art. 74c N3 Image: Section art. 74c 26 Image: Section art. 74c N3 Image: Section art. 74c 27 Image: Section art. 74c N3 Image: Section art. 74c 28 Image: Section art. 74c Image: Section art. 74c 29 29 Image: Section art. 74c Image: Section art. 74c 30 30 Image: Section art. 74c Image: Section art. 74c 31 31 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 33 34 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 36 37 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 36 37 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 36 37 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 36 37 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 38 36 Image: Section art. 75c Image: Section art. 75c 38 36<	
1 Escluso att 5 (Prestaz.occ.) N0 v 26 2 v 26 27 2 N1mp. Att 7 N3 v 28 3 Non Imp. Att 7 N3 v 28 4 N3 v 28 28 5 Escrete ART.9 N4 v 29 6 Escrete ART.10 N4 v 30 2 Att 22 L67/87 N2 v 31 2 Att 22 L67/87 N2 v 33 4 V S 33 33 4 V S 33 34 5 Esclusto Att 15 N1 v 36 6 V 36 37 36 7 M/mp.Att 17 c.6 (Rev.Ch) N6 v 38 38	v
N/Imp. Art. 7 N3 26 Non Imp. ART 8 N3 27 Evente ART.9 N4 29 Evente ART.10 N4 29 Evente ART.10 N4 30 At. 22 L 67/97 N2 1 Escl. at.13 N2 33 Escl. at.15 N1 34 Fesclus Art.15 N1 35 Fesclus Art.17 c.6 (Rev.Ch) N6 38	
N/Imp. Art. 7 N3 27 Non Imp. Art. 7 N3 28 Esente ART.9 N4 29 Esente ART.10 N4 30 Esente ART.10 N4 30 Att 22 L 67/87 N2 31 Att 22 L 67/87 N2 33 Escl. att 13 N2 33 Escl. att 13 N1 34 Escl. att 15 N1 35 Mup.Att 17.c.6 (Rev.Ch) N6 37 Proof CLVA (Tassa Conc.Gov.) N2 38	
Non Imp. ART 8 N3 28 Esente ART.9 N4 29 Esente ART.0 N4 30 Esente ART.10 N4 30 Att 22 L67/87 N2 31 Att 22 L67/87 N2 32 Escl. att.13 N2 33 Escl. att.15 N1 35 Fescl. so.Att.15 N1 36 V/Imp.Att.17 c.6 (Rev.Ch) N6 37 Fuori C.IVA (Tassa Conc. Gov.) N2 38	
g Escrite ART.9 N4 29 0 Escrite ART.10 N4 90 1 30 2 Art.22 L 67/87 N2 91 3 Escl. art.13 N2 91 4 93 5 91 6 96 7 N/Imp.Art.17 c.6 (Rev.Ch) N6 8 Fuori C.IVA (Tassa Conc.Gov.) N2	
besche ART.10 N4 90 1 1 91 2 Art.22 L 67/87 N2 91 3 Escl.art.13 N2 91 4 1 91 5 1 91 6 1 92 7 N/Imp.Art.17 c.6 (Rev.Ch) N6 9 Fuori L/VA (Tassa Conc.Gov.) N2	
1 Image: Constraint of the second s	
2 Art. 22 L 67/87 N2 32 3 Escl. art. 13 N2 33 4 Image: Strategy of the str	
3 Escl at 13 N2 33 4 • 34 5 Escluso Art 15 35 6 • 36 7 N/Imp.Art 17 c.6 (Rev.Ch) N6 3 Fuori C.IVA (Fassa Conc. Gov.) N2	
4 • 34 34 5 Escluso Art 15 N1 35 35 6 • 36 36 37 7 N/Imp.Art.17 c.6 (Rev.Ch) N6 37 38 3 Fuori C.IVA (Fassa Conc. Gov.) N2 38 38	
5 Escluso Att 15 N1 v 35 36 7 N/Imp.Att 17 c.6 (Rev.Ch) N6 v 37 37 3 Funit C.IVA (Tassa Conc. Gov.) N2 v 38 38	
36 36 7 N/Imp.Aut.17 c.6 (Rev.Ch) N6 37 3 Funori C.IVA (Tassa Conc. Gov.) N2 38	
7 N/Imp.Att.17 c.6 (Rev.Ch) N6 37 8 Fuori C.IVA (Tassa Conc. Gov.) N2 38	
3 Fuori C.NA (Tassa Conc.Gov.) N2 38	
9 Fuori C.IVA (Rit. Acconto) NO 🗸	
Fuori C.IVA (Arrot.in fatt.) NO 🗸	E REG. ACQUISTI NO 💌

Nella casella Natura dei codici interessati alla comunicazione, anche con l'aiuto della casella di riepilogo a discesa, indicare la corrispondente sigla. Nel caso di operazioni "Fuori Campo IVA" ad uso "interno" contabile (per esempio la ritenuta d'acconto dei professionisti) indicare il codice "NO" = Escluse dalla Comunicazione Dati Fatture.

Vista la complessità della normativa relativa a questo argomento, si riportano di seguito i chiarimenti a riguardo comunicati dall'Agenzia delle Entrate" contenuti nella Circolare 1E del 7 febbraio 2017.



1. Dato relativo alla "natura" dell'operazione

a) Indicazioni per le "Fatture emesse"

Il dato "Natura" dell'operazione deve essere inserito nel tracciato solo nel caso in cui il cedente/prestatore non abbia indicato l'imposta in fattura in quanto ha inserito, in luogo della stessa, una specifica annotazione. Per tali operazioni non deve essere valorizzato il campo "Imposta" mentre il campo "Natura", che corrisponde all'annotazione, è valorizzato inserendo la corretta codifica relativa alle diverse tipologie di operazioni (cfr., pagina 18 delle specifiche tecniche "Natura: codice che esprime la natura delle operazioni ovvero il "motivo" specifico per il quale il cedente/prestatore [FORNITORE] non deve indicare l'imposta in fattura).

Nel dettaglio:

- operazioni escluse: si tratta di fatture relative alle operazioni escluse ai sensi dell'articolo 15 del d.P.R. n. 633/1972. In tali casi occorre compilare il campo "Natura" con la sigla "N1 escluse ex art. 15".
- operazioni non soggette: si tratta di fatture relative alle operazioni non soggette ad IVA (solitamente per mancanza di uno o più requisiti dell'imposta ad esempio una prestazione di servizi extra-UE oppure per espressa disposizione di legge). In tali casi occorre compilare il campo "Natura" con la sigla "N2 non soggette".
- Operazioni *non imponibili*: si tratta di fatture relative alle operazioni non imponibili (ad esempio una esportazione ovvero una cessione di beni intra-UE). In tali casi occorre compilare il campo "Natura" con la sigla "N3 non imponibile".
- Operazioni *esenti*: si tratta di fatture relative alle operazioni esenti (a titolo di esempio, una prestazione sanitaria). In tali casi occorre compilare il campo "*Natura*" con la sigla "*N4 esente*".
- Operazioni soggette a regime del margine/IVA non esposta in fattura: si tratta di fatture relative alle operazioni per le quali si applica il regime speciale dei beni usati (decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41, articolo 36 e seguenti), come ad esempio una cessione di un'autovettura usata, o quello dell'editoria. In tali casi occorre compilare il campo "Natura" con la sigla "N5 regime del margine/IVA non esposta in fattura". In particolare, il campo "Natura" deve essere compilato con il codice "N5" anche per le fatture emesse senza separata indicazione dell'imposta (articolo74-ter del d.P.R. n. 633/1972) dalle agenzie di viaggio e turismo. Su tali documenti, infatti, deve essere riportata l'annotazione "regime del margine agenzie di viaggio" (articolo 21, comma 6, lett. e) del d.P.R. n. 633/1972). Si precisa, inoltre, che, poiché in tali tipologie di fatture il cedente/prestatore non indica separatamente l'imposta (IVA), il campo del tracciato denominato "ImponibileImporto" deve riportare il valore dell'imponibile comprensivo di IVA (cfr. pagina 11 delle specifiche tecniche).
- Operazioni soggette a *inversione contabile/reverse charge*: si tratta di fatture relative alle operazioni per le quali si applica l'inversione contabile/reverse charge (ad esempio una cessione di rottami). In tali casi occorre compilare il campo "*Natura*" con la sigla "*N6 inversione contabile (reverse charge*)".
- Operazioni soggette a modalità speciali di determinazione/assolvimento dell'IVA: si tratta, in generale, di fatture relative alle operazioni di vendite a distanza e alle prestazioni di servizi di telecomunicazioni, di tele-radiodiffusione ed elettronici. In tali casi occorre compilare il campo "Natura" con la sigla "N7 IVA assolta in altro stato UE".
 Più nel dettaglio, il campo "Natura" deve essere compilato con la sigla "N7" (e, quindi, il campo "Imposta" deve essere valorizzato con "0.00") nei seguenti casi:
 - *vendite* a distanza (disciplinate dall'articolo 41, comma 1, lett. b) decreto-legge n. 331/1993), nel caso in cui l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato comunitario abbia superato nell'anno precedente o superi in quello in corso 100.000 € ovvero la diversa soglia stabilita dallo stesso Stato;
 - prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici (disciplinate dall'articolo 7-sexies, lett. f) e g), e dall'articolo 74-sexies del d.P.R. 633/1972), nel caso in cui il contribuente residente in Italia abbia aderito al MOSS (regime del Mini One Stop Shop) in Italia come negli altri Stati comunitari e, pur essendo esonerato, emetta la fattura riportando l'aliquota e l'imposta dello Stato comunitario nel quale si trova il consumatore finale. Pertanto, solo in questo caso, il contribuente compila con il valore "0" il campo "Aliquota" e quello "Imposta" e riporta nel campo "Natura" il valore "N7".

Si tratta, in entrambi i casi, di fattispecie nelle quali l'assolvimento dell'IVA avviene in un altro Stato UE.

b) Indicazioni per le "Fatture ricevute"

Per le fatture ricevute il campo "Natura" può essere valorizzato con le medesime codifiche indicate per le fatture emesse con l'unica differenza che, nel caso in cui la fattura ricevuta riporti l'annotazione "**inversione contabile (reverse charge**)", oltre a riportare nel campo "*Natura*" la codifica "N6" vanno anche obbligatoriamente valorizzati i campi "*Imposta*" e "*Aliquota*".

4. Ulteriori chiarimenti

e) Dati relativi ad operazioni extra-comunitarie

In caso di cessione di beni a soggetto extra-UE, trattandosi di una esportazione, l'operazione è "non imponibile" e, pertanto, va compilato il campo "Natura" con la codifica "N3".

Qualora si tratti invece di prestazione di servizi, non soggette ad IVA per mancanza del requisito di territorialità, disciplinato dall'articolo 7ter del d.P.R. n. 633/1972, (ad esempio un servizio prestato ad un soggetto canadese) il campo "Natura" va compilato con la codifica "N2".

Anagrafiche Clienti e Fornitori

Nuovi campi:

Denominazione o Nome e Cognome

Lo "Spesometro" relativo al primo semestre del 2017 aveva introdotto l'obbligo di identificazione dei Clienti e Fornitori (come per il Contribuente negli automatismi contabili) distinguendo le "Persone Giuridiche" dalle "Persone Fisiche" richiedendo la Denominazione (o Ragione Sociale) di società ed enti in alternativa a Nome e Cognome delle persone fisiche.

L'aggiornamento delle tabelle (generato dall'aggiornamento del programma) ha inserito automaticamente nel nuovo campo "**Denominazione**" l'unione dei primi due campi "Ragione sociale".

L'indicazione del **Nome** (seconda casella) e del **Cognome** (terza casella) senza il nome della ditta, al posto delle Denominazione(prima casella) deve essere operata manualmente.

Si ricorda comunque che questi nuovi campi sono riservati unicamente alla comunicazione telematica mentre per fatture e contabilità si continuano a utilizzare i "vecchi" campi.

Con lo "Spesometro Light" per Clienti e Fornitori con Partita IVA la stessa è sufficiente a identificare il contribuente. Solo nel caso di soggetti "privati" cioè senza Partita IVA è necessario indicarne la Denominazione o il Nome e Cognome compilando rispettivamente solo la prima riga nel caso di Persone Giuridiche (Enti, Scuole, Parrocchie, Associazioni, ecc. senza Partita IVA) o la seconda riga con il "Nome" e la terza con il "Cognome", nel caso di "Persone fisiche" senza Partita IVA.

roduzione anagrafiche			M Duplica	□ Non più utilizzat	0	Nonre	esidente
Ragione sociale	06 C. C.I.C.C. PA	_	•	Denominazione / N	lome - cognome SOC. C.I.C.C. PA	Denominazione (Perso	ne Giuridiche)
						Nome (Persone Fisiche Cognome (Persone Fisic) che)
Indirizzo	Pagamento Via G.B. M	Sconți Iorgagni, 13	Pr <u>o</u> vvigioni	Automatismi	Fido		DV.
CAP Recapito fattura Indirizzo		Città ¹	KUMA			Provincia	FM
CAP Telefono		Città		Internet		Provincia	
Fax Nazion Cellulare				E-Mail P.E.C.			E _z mail
Partita IVA Categoria		02313821007		Cod.Fiscale	02313821007		
Data creazione: 19,	/05/2017 14:35:53		Data ult. modifica: 17/0	18/2017 13:54:08			
lote						N	Righe note
P.d.C.	Co <u>d</u> ice	Dați integrativi	<u>C</u> onferma.	<u>B</u> imuovi	<u>U</u> scita	Nuovo Cliente	Cliente 2 Eornitore



nongen	ndediag	oinantoio	vieren losea
--------	---------	-----------	--------------

Prefisso Partita IVA (Nazione)

Non residente

Davanti al "Numero" di Partita IVA è stato aggiunto un nuovo campo per l'indicazione della Nazione.

L'aggiornamento delle tabelle (generato dall'aggiornamento del programma) ha inserito automaticamente la sigla "IT" in tutti le Anagrafiche tranne quelle in cui la lunghezza della Partita IVA superava gli 11 caratteri.

Si prega di controllare le anagrafiche dei Clienti e Fornitori esteri e rettificare il valore di questo campo con il "*Codice della nazione espresso secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code*".

Stabile Organizzazione o Rappresentante Fiscale

Nel caso di Clienti o Fornitori con **Stabile Organizzazione** o **Rappresentante Fiscale** è necessario indicarne i dati attraverso la compilazione dei nuovi campi raggiungibili con il pulsante

Indirizzo						
сар 🗌	Città			Provincia	Nazione	
Rappresentante fiscale Cod. paese	Ident	fiscale				
Denominazione						
Nome			Cognome			

posizionato sopra i nuovi campi Denominazione / Nome – Cognome.

Nel caso di **"Stabile Organizzazione"** indicare tutti i dati della stabile organizzazione in Italia al'interno della cornice: indirizzo con n. civico, CAP, Città, sigla della Provincia e Nazione ("IT").

Nel caso di "Rappresentante fiscale" indicare all'interno della relativa cornice, l'identificativo fiscale (la Partita IVA per gli italiani) del soggetto, preceduto dal Codice del paese (IT per Italia) e alternativamente, la Denominazione o Nome e Cognome se il rappresentante fiscale è una persona giuridica oppure una persona fisica.

Campi non più obbligatori

Come detto lo "Spesometro light" riesce a identificare i contribuenti semplicemente con la Partita IVA o il Codice Fiscale e quindi ha reso facoltativa l'indicazione di: Indirizzo comprensivo del Numero civico; CAP; Comune; Provincia; che tanti problemi aveva generato per lo "Spesometro" del primo semestre del 2017.

Esclusione dalla comunicazione

Come per lo "Spesometro" del primo semestre 2017 e diversamente dal vecchio "Spesometro" con questa comunicazione vanno incluse tutte le operazioni riguardanti l'IVA che coinvolgano dei Clienti o Fornitori "reali" comprese le utenze e le operazioni con l'estero.

Vanno invece escluse le Schede Carburante, i Corrispettivi e le operazioni "Fuori Campo IVA" tipiche della Contabilità Semplificata.

Note_VisualGes	st_31_del_28_febbraio_2018.docx	
	10 ₂₀	

Il modo più semplice per escludere queste operazioni è farlo direttamente dall'anagrafica lasciando "vuota" la casella di controllo "In Elenco" presente nella scheda "Automatismi

Introduzione anagrafiche	
Codice 17.9997 🗸 Ma Duplica 🔽 Non più utilizz	zato Non residente
Ragione sociale	/Nome-cognome
SCHEDA CARBURANTE SCHEDA CAR	BURANTE
Indirizzo Pagamento Sconți Pr <u>o</u> vvigioni Automatismi	
Tipo C Normale C Scorp. C Esente Codice 0	•
Faturazione	
Var. Dest. ✓ Raggrup. DDT Raggr. fatture da DDT x destin.	Compatta fatture da DDT
Codice x contabilità	Perc. menuta acconto
Contabilità	
C Attività C Passività E Persona fisica	nco 🗖 Privato 🗖 Documento riepil.
C/Partita contabile 62.16 Carburanti e lubrificanti	🗖 Senza fattura
□ Split Payment (IVA P.A.)	Cod. univoco ufficio
Note	Righe note
·	
Del O Cartino Deticionario Destinario Discussione	Nuovo
E.a.c. Cogice Day integrativi Conterma	

Operazioni periodiche

Verifica Anagrafiche "Non in Elenco"

Per verificare quali anagrafiche risultino propriamente (o impropriamente) "Non in Elenco", dal "Menu Gestionale", con la scelta [Stampe] Contabilità ► Elenco Clienti e Fornitori

🏠 VisualGest Ditta: 11 :	= COMPUTER HELP d	i Cattelan	Roberto 18/8/2017		×		
Archivi Operatività	Stampe Servizi Uti	lità ?	Uscita		_		
	Contabilità	•	Elenco movimenti				
	Fatturazione	•	Partitari	+			
	Magazzino	•	Scadenzari	+			
	Generali	•	Bilanci				
			Libro giornale				
			Registri IVA				
			Progressivi IVA	•			
			IVA differita/per cassa	•			
			Elenchi clienti fornitori	•	Sta	mpa elenchi	\square
			Anagrafiche		Cre	azione file telematico	
			Piano dei conti				
			Causali				
			Intestazione registri vidima	ti			

Appare una immagine simile alla seguente:

🔄. Stampa elenco clienti	i-fornitori			×
Da codice anagrafica A codice anagrafica Cod. es. op. esenti Cod. es. op. non impon.	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Primo Ultimo Tutti Nessuno C Sì	○ Tutti	
Tipo stampa	Stampa © x codice © Video © 👼 <u>S</u> tampa	C x ragione	sociale	

Scegliendo l'opzione "No" nella cornice "In elenco" si ottiene la Stampa delle Anagrafiche classificate come "Non in Elenco" e che quindi verranno propriamente (o impropriamente) escluse dalla comunicazione.

Nel caso qualche cliente o fornitore estero o fornitore di utenze sia erroneamente rimasto impostato come "Non in Elenco" come previsto dal vecchio "Spesometro", richiamarne il codice dalla maschera di introduzione delle Anagrafiche e sulla scheda Automatismi attivare la casella "In Elenco" come visto nella pagina precedente.



Creazione File XML

Per creare il file da inviare all'Agenzia delle Entrate o trasmettere al Commercialista o intermediario che curerà l'invio telematico è stata modificata la scelta del Sottomenu Elenchi clienti fornitori.

🏠 VisualGest Ditta: 11	L = COMPUTER HELP di Cat	telan	Roberto 18/8/2017	×
Archivi Operatività	Stampe Servizi Utilità	? (Jscita	
ANA ART CON	Contabilità 🕨		Elenco movimenti	
	Fatturazione 🕨		Partitari 🕨	
	Magazzino 🕨		Scadenzari 🕨	
	Generali 🕨		Bilanci	
			Libro giornale	
			Registri IVA	
			Progressivi IVA	
			IVA differita/per cassa	
			Elenchi clienti fornitori 🔹 🕨	Stampa elenchi
			Anagrafiche	Creazione file telematico
			Piano dei conti	
			Causali	
			Intestazione registri vidimati	

Appare la seguente maschera sulla quale scegliere l'intervallo di competenza, quali file predisporre e il numero progressivo del file nell'anno.

Semestre Primo Fatture emesse Fatture ricevute Annullamento Progressivo	🖪, Creazione file da	ati fatture
 ✓ Fatture emesse ✓ Fatture ricevute ✓ Annullamento Progressivo 	Semestre	Primo 💌
✓ Fatture ricevute ✓ Annullamento Progressivo		✓ Fatture emesse
Progressivo		✓ Fatture ricevute
Progressivo 1		Annullamento
	Progressivo	1
Conferma Uscita		Conferma Uscita



Confermando la maschera verranno generati uno o più file di tipo "XML" nella cartella "...\Personal\" del Computer che contiene VisualGest (vedi nella pagine seguenti come trovare il file) il cui nome è strutturati nel seguente modo:

codice	identificativo univoco del	tipologia	progressivo
paese	soggetto trasmittente	file	univoco del file

Quindi i nomi dei file inizieranno con "IT" e poi 11 o 16 caratteri del "Codice Fiscale" poi "_DF_" e quindi il "progressivo univoco" nel formato AATPP ; dove AA è l'anno, T è la tipologia di dati (E per Fatture Emesse, R per Fatture Ricevute e A per Annullamento) e PP è il Progressivi Periodico (da 01 a 99)

Per esempio, i file del Primo Semestre del 2017 della ditta con Cod. Fiscale 01234567890 saranno:

IT01234567890_DF_17E01.xml (per le fatture Emesse) IT01234567890_DF_17R02.xml (per le fatture Ricevute)

Avvisi eventuali

Nel caso in cui non tutti i campi dell'indirizzo dell'anagrafica risultino valorizzati oppure la Partita IVA di un Cliente o Fornitore italiano risultino formalmente errate il programma visualizza degli "Errori" come dai seguenti esempi:



Cliccando sul pulsante "OK" il programma passa direttamente all'anagrafica che contiene l'incongruenza per poter operare le necessarie rettifiche.





Nel caso di incongruenze formali relative ai movimenti il programma visualizza una maschera di Richiesta come dal seguente esempio:



Scegliendo "No" l'operazione viene interrotta e si ritorna al menu gestionale mentre Cliccando sul "Si" appare una ulteriore maschera di Richiesta come dal seguente esempio:



Cliccando sul "Si" appare a video un file di testo con la lista delle incongruenze come dal seguente esempio:

Errori invio dati fatture ditta 11.txt - Blocco note	
File Modifica Formato Visualizza ?	
Movimento n. 28770, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico Movimento n. 29108, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc, invio telematico). 🔺
Movimento n. 29402, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico	5.
Movimento n. 29603, alla causale 33 non e stato assegnato il tipo doc. invio telematico Movimento n. 28622, manca il numero documento.).
Movimento n. 28661, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico	p.
Movimento n. 28624, manca il numero documento.).
Movimento n. 28852, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico).
Movimento n. 28870, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico	
Movimento n. 28883, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico Movimento n. 29111, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico).
Movimento n. 29180, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico	5.
Movimento n. 29187, alla causale 33 non e stato assegnato il tipo doc. invio telematico Movimento n. 29397. alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico).).
Movimento n. 29411, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico	.
Movimento n. 29583, alla causale 33 non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico).).
Movimento n. 29212, manca la natura dell'esenzione IVA 1.	
	-

Da questa lista si evincono 3 tipologie di errore:

1. A una (o più) causali non è stato assegnato il tipo doc. invio telematico.





Novità e rote di aggiorramento Vistal ថៃទទះ nº 31 del 28 Febbraio 2018

2. A uno (o più) codici Esenzione manca la natura dell'esenzione

3. A uno (o più) movimenti manca il numero documento

Per quanto riguarda il punto (1) relativo alla Tipologia delle causali e il punto (2) relativo alla Natura delle esenzioni come visto all'inizio di questa guida richiamare le causali segnalate e la maschera per la gestione dei codici esenzioni e operare le opportune integrazioni.

Per quanto riguarda il punto (3) relativo alla mancanza del numero documento è necessario richiamare il numero di tutti i movimenti segnalati e indicarne il numero del documento mancante nello specifico campo appositamente creato all'inizio del 2017 per questa comunicazione.

Introduzione con	ntabilità Ditta: 11 = COMPUTER	R HELP di Cattelan Roberto 18/8/20	17	starting to be the	and the second diversion of th		
Nr. mov.	28624			S/C fornitore	17.166 -	24	0 D
Data	4 1	2017		Ragione sociale	INFOCAMERE - SO	C. C.I.C.C	.PA 🔹
Causale	3 • F	ATT.FORNITORE		P. IVA/Cod. fiscale	02313821007/023138	21007	
Data doc.	4 1 2	2017 Nr./Tipo Prot.	5	Descr. agg.			
Data partita	4 1 2	2017 Nr./Tipo partita	113	Data scadenza			Nr.Doc.
	Merci C/A	Importo 7.00	Tipo IVA	Cod. IVA/Esenzione	Imposta	_	
	62.54	7,00		15			
, r						•	
Firma digita	ale 7.00 D					7 00	Data pagamento
	Opzioni Riga					.,	
Co <u>d</u> ice	Inserisci (C <u>o</u> pia I <u>n</u> colla	S <u>f</u> oglia valor	Conforma	Dimensi		Diskiene
<u>P</u> artitario	Elimina T	Taglia Calcola	Partite aperte			osona	
_						_	

A tal proposito si riportano i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (Circolare 1E del 07/02/2017) relativi alla numerazione dei documenti dalla quale per il 2017 si evince soprattutto la possibilità di non indicare il numero della fattura del Fornitore valorizzandolo a "0" (Zero)

2. Dato relativo al "numero" del documento

a) Indicazioni per le "Fatture emesse"

Ai sensi dell'articolo 21, comma 2, lett. b) del d.P.R. n. 633/1972, ogni fattura deve riportare un "*numero progressivo che la identifichi in modo univoco*". Pertanto, nella comunicazione deve essere sempre valorizzato il campo "Numero" riportando al suo interno esattamente il valore presente nel documento.

b) Indicazioni per le "Fatture ricevute"

Poiché il numero riportato nella fattura che si è ricevuta non deve essere obbligatoriamente annotato nel registro degli acquisti di cui all'articolo 25 del d.P.R. n. 633/1972, il contribuente che non avesse a disposizione il dato deve – in luogo di esso – valorizzare il campo del tracciato con il valore "0" (cfr., pagina 17 delle specifiche tecniche allegate al provvedimento "*Numero: numero progressivo attribuito dal cedente/prestatore alla fattura alla quale si riferiscono i dati. Se il numero non è disponibile, valorizzare con 0*").

Quando nessuna incongruenza formale sarà rilevata, alla corretta creazione del file apparirà la seguente maschera che offre anche la possibilità di raggiungere velocemente la cartella nella quale sono stati creati i file.



Nel caso in cui i file vengano creatoti anche se con errori il contatore viene incrementato automaticamente e quando vengono ricreati conviene rifarli con lo stesso numero forzando il campo "Progressivo" presente nella maschera di creazione.

In ogni caso se il programma incontra uno file con lo stesso nome chiede la conferma della sostituzione con una maschera di richiesta simile alla seguente:



Come detto i file sono di tipo "XML e vengono creati nella cartella "...\Personal\" del Computer che contiene VisualGest (vedi nella pagina seguente come trovare il file). Nella maggior parte dei casi il file può essere aperto con un doppio click e visualizzato con il Browser predefinito (Internet Explorer, Chrome, Mozilla Firefox, ecc.)





ະເອຍໄລເຊ່ພ ອໍາເອກາລາະຫຼັງວຣ ເປັອເຈັກອ ສໍາ້າບັນ

n° 31 del 28 Febbraio 2018

File eventuali di Annullamento

Nel caso di Annullamento, cliccando sulla specifica casella, la maschera viene integrata con i campi relativi a questa tipologia di comunicazione come dall'immagine seguente:

🖪, Creazione file dat	i fatture
Semestre	Primo 💌
	Fatture emesse
	Fatture ricevute
	Annullamento
Identificativo file da annullare	
Riga fattura	
Progressivo	1
	<u>Conferma</u> <u>U</u> scita

è necessario indicare nello specifico campo "l'identificativo del file da annullare" comunicato dal sistema in fase di trasmissione del file.

Nella casella relativa alla "Riga fattura" se non viene valorizzato alcun dato, l'annullamento riguarderà tutte le fatture presenti nel file identificato nella casella precedente

Se invece è necessario annullare un documento specifico bisogna indicare la posizione occupata dal documento all'interno del file con il quale il documento è stato originariamente trasmesso. Questo elemento consente di disporre di un ulteriore informazione ai fini dell'identificazione univoca dei dati oggetto di annullamento. Il valore della Posizione va da 1 a n e segue l'ordine nel quale i diversi documenti sono stati rappresentati all'interno del file XML originario. Il valore della posizione nel file originario prescinde dal cessionario/committente o dal cedente/prestatore.

Ad esempio, ipotizzando che il file originario sia di tipo DTE (Emesse) e presenti 3 cessionari/committenti (Clienti) oppure sia di tipo DTR (Ricevute) con 3 cedenti/prestatori (Fornitori) e, per ognuno di essi, tre documenti, le posizioni dei documenti andranno da 1 a 9, secondo l'ordine in cui figurano all'interno del file XML.





Dove viene salvato il file XML

Il modo più veloce per "raggiungere il file" si ottiene con il tasto Destro del mouse sull'icona VisualGest del Vs. Desktop. Si presentano situazioni diverse a seconda del Sistema Operativo utilizzato:

Windows Xp:

Dx del mouse sull'icona VisualGest sul Desktop \rightarrow Proprietà \rightarrow Trova destinazione... \rightarrow Cartella Personal

	Proprietà - VisualGest	? ×	🗁 Gestione		
and the second	Generale Collegamento Compatibilità Protezione		File Modifica Visualizza Pref	eriti Strumenti ?	A.
		1	🕒 Indietro 👻 🍙 🖌 🍂	🔎 Cerca 🛛 🔁 Cartelle 🛛 🚺	n- 🗙 🗶 🗈 🔼
the second s	VisualGest				Vai
~				Disconsistent Time	
	Tipo: Applicazione		Nome ~	Dimensione Tipo	Data ultima modifica
Visual Apri	Percorso: Gestione		Catelogad St	空间和高兴选择的	Gall # 285 (* 5.45
Esegui come	Destinazione:			Carcelia di hie	09/05/2017 11.11
Scansione con VirIT eXplorer Lite			Personal	Cartella di file	19/04/2016 14.12
Aggiungi ad un archivio Aggiungi all'avshiuis "Castiene yaz"			a state of the	n ann an Anna a	3899-635500-7-836-375 685-80639577-6-6-34
Comprimi ed invia via email	Da: U:\Gestione		No and Alexander and	125 KS Extension and	land idei sääste ine et
Comprimi in "Gestione.rar" ed invia via email	Tasti di scelta Nessuno		Taut 1964 interest and	e datable applications	机结构 网络拉拉
WinZip +	rapida: J		Carlot al and	法教授书籍 网络南部南部城	化物理学的 化合金
Aggiungi a menu di avvio	Esegui: Finestra normale	-	Carlor and the second	年,1965年年後,中国1965年(1950年)	制制规定的证书 40 .制备
Trada a	Comparison			10.738.48 Appreciation	2999323727 935 872
Invia a	Lommento:			 Sector Registroneses 	AND THE PARTY OF AND
Taglia	Trova destinazione Cambia icona Avar	zate	Contraction of the second	THE PARTY AND ADDRESS OF	CONTRACTOR CONTRACTOR
Copia			Castando and a state	A province of the second secon	CONTRACT STREET
Crea collegamento			The same for the set	the same of the second second	-36943513957 135-845
Elimina			Sensor Summis and me	5.242 50 000.02 788	120006030305-29-3.2
Dipomina			📬 Antone Marine 🐨 W. Ar	2014 AR Yeshing Fair	Pretailler to by
			The other Access	The life Accelements	10040630427-100-53
Proprietà					
			•		
	OK Annulla	Applica	Oggetti selezionati: 1		Risorse del computer

Windows 7/8/8.1/10:

Dx del mouse sull'icona VisualGest sul Desktop \rightarrow Apri percorso file \rightarrow Cartella Personal

2		lifica Visualizza	Strumenti 2			
	Apri percorso file	a 🔻 😭 Apri	Includi nella raccolta Condividi con	Masterizza Nuova cartella		•
	Esegui come amministratore	eriti	Nome	Ultima modifica	Tipo	Dimension
	Dike	 orse recenti 	📕 FatturePA	28/01/2016 21:35	Cantolla di file	
	Scan With VirIT eXplorer PRO	opbox	🌗 7448-43	行發行關於關於	Cartalia di Sile	
	Samsung Network PC Fax	wnload	📕 👬 🖏 👘	30,094,0997,0904	Constalling of the	
12 🎽 🔓	Edit with Notenad++	sktop	🕌 Diradi .	网络加尔斯尔斯州	Cartolly # He	
Visual Gest	Aggiungi ad un archivio		📔 Norde 2	06/05/0921 22.84	Contestie of the	
	Aggiungi all'archivio "GertOrd rar"	olte	📕 AAAAA	· 通知的 · 如何 · 如何 · 如何	Carlinia di file	
	Aggiungi an archivio descord.rar	cumenti	1 36455	《除作》的家人都是	Contacto de Cine	
3	Comprimi ed invia via email	magini	🌗 X668	保险运营济中的	Castalia di Kin	
3		usica		08/05/2017 23:54	Cartella di file	
(DIA (Aggiungi alla barra delle applicazioni	leo	\mu Personal	09/05/2017 01:10	Cartella di file	
	Aggiungi al menu Start			11/12/2015 09:39	Carballa di Slav	
	Ripristina versioni precedenti	puter	A standard a standard and a standard and a standard a stan	他物(加)/包训	Scheropolist, Auropolica	244
	Invia a		Sectione we	轮(19/100) 输送	Apples assess	5.546
	11419.9		😼 Samelland and	诸朝法国大会地	Sylphamicking	论:油味:
	Taglia		1 林田 四月	机制度 的新生产量	Consella sciencesian	建制度
	Copia		🚹 Photo I Think di Beland, anna dae	10.255(3877-396)等	Carlelle comprisive	2008
	Crea collegamento		1 Notes I anter a constanting	如何,可能以到现代了 医鼻间中的	Contella April pressa	apple 1
	Flimina		1 Sansar Was Telescop	93.48%。2667年49456	Castalla compressa	(inx)
	Rinomina		🚹 Taraké kita katéré sép	65,85,255,7385,2	Cartella certopraza	治 症(
	Kilomita		•	III		
	Proprietà	Personal	Ultima modifica: 09/05/2017 01:10			
		Cartella di file				

Osservazioni a puro scopo informativo

Inversione Contabile (CEE e Reverse Charge)

Come anticipato, i movimenti generati come AutoFatture (Clienti) per l'Inversione Contabile dell'IVA CEE e dell'IVA Reverse Charge, sono escluse dalla comunicazione.

IVA e/o Contabilità per Cassa

Per questo regime i movimenti sono quelli delle fatture emesse e ricevute nel periodo di riferimento indipendentemente dalla data effettiva di incasso o pagamento.

Circolari e Direttive dell'Agenzia delle Entrate

Per chiarimenti e la risposta ad alcuni quesiti si consiglia di leggere integralmente la Circolare 1E del 7 febbraio 2017, la Risoluzione 87E del 5 luglio 2017 e il Comunicato Stampa del 5 febbraio (tutti documenti emessi dall'Agenzia delle Entrate)

© VisualGest – Copyright 1995-2018 – Roberto Cattelan e Stefano Sartori.

Ideazione ed analisi: Roberto Cattelan (robycatt@gmail.com) Realizzazione e sviluppo: Stefano Sartori (mr.stefanosartori@gmail.com)

Redatto da Roberto Cattelan per Computer Help (info @comphelp.it) anche in base delle indicazioni di Stefano Sartori - © 2017 - tutti i diritti riservati. Questo documento, come il programma VisualGest, è tutelato dalle leggi sul Copyright, dalle norme sui diritti d'autore e dalle disposizioni dei trattati internazionali.

La riproduzione o distribuzione non autorizzata di questo documento, o di parte di esso, sarà perseguibile civilmente e penalmente. Le informazioni contenute nel presente documento sono state curate al meglio, ci scusiamo per eventuali inesattezze. Vi saremmo grati delle segnalazioni pervenuteci.

Gli esempi riportati sono frutto della fantasia ed ogni riferimento a persone, cose o a fatti realmente esistenti o accaduti è puramente casuale

Si declina ogni responsabilità per danni o sanzioni generati dall'interpretazione presumibilmente errata delle indicazioni e/o suggerimenti riportati.

Il presente documento è soggetto a variazioni senza obbligo di segnalazione o preavviso. Eventuali marchi registrati o protetti da Copyright, indicati nel presente documento, sono di proprietà dei rispettivi titolari

