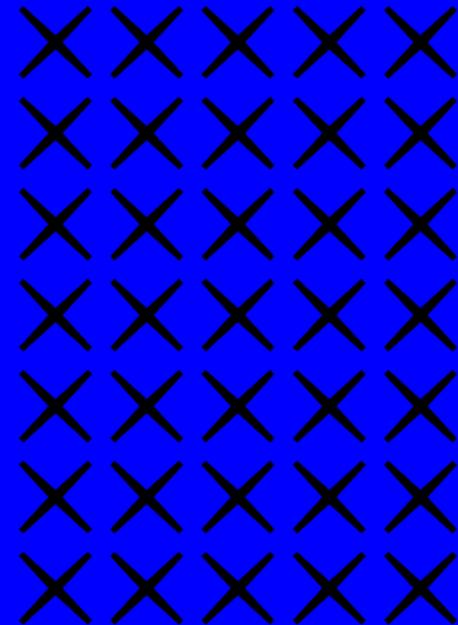
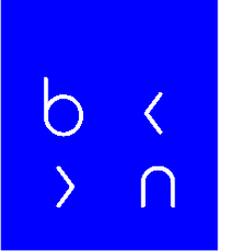


Comunicazione dati fattura e liquidazioni periodiche iva 2018

Ivan Visone
Servizio Clienti



Comunicazione dati fattura



Comunicazione dati fattura

Riferimenti normativi

- artt. 21 e 21 bis del DL 78/2010, per gli adempimenti
- Art. 11 co, 2-bis e 2-ter del DLgs. 471/97 per le sanzioni

Chiarimenti ministeriali:

- R.M. 28/07/2017 n. 104/E
- R.M. 05/07/2017 n. 87/E
- C.M. 07/02/2017 n. 1/E
- FAQ dell'Agencia dell'Entrate

Comunicazione dati fattura – Soggetti obbligati

Sono obbligati alla comunicazione tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini del tributo:

- ✓ soggetti in contabilità semplificata e ordinaria;
- ✓ agricoltori esonerati ai sensi dell'art. 34 DPR 633/72 (vol. affari < 7.000,00 €) non situati in zone montane;
- ✓ soggetti non residenti con stabile organizzazione in Italia o ivi identificati direttamente o per mezzo di un rappresentante fiscale;
- ✓ enti e associazioni che svolgono, oltre, all'attività istituzionale, anche attività commerciale relativamente a queste ultime operazioni;
- ✓ associazioni sportive dilettantistiche e altri enti che hanno optato per la L. 398/91
- ✓ i curatori fallimentari e commissionari liquidatori (per conto della società fallita o in liquidazione coatta amministrativa)
- ✓ i soggetti che hanno optato per la dispensa degli adempimenti per le operazioni esenti, ai sensi dell'art. 36-bis del DPR 633/72

Comunicazione dati fattura – Soggetti esclusi

Sono esclusi dall'obbligo di una comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA:

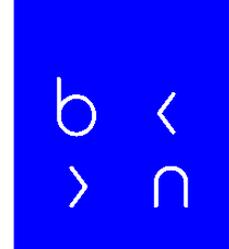
- Soggetti non dotati di partita IVA comprese associazioni in possesso del solo codice fiscale e i condomini;
- i soggetti che aderiscono al regime dei c.d. «nuovi minimi» di cui all'art. 27 co. 1-2 del DL 98/2011;
- I soggetti aderenti al regime fiscale agevolato per autonomi di cui all'art. 1 co. 54 – 89 della L. 23,12,2014 e n.190;
- Stato, Regioni, Province, Comuni e altri enti organismi di diritto pubblico

Comunicazione dati fattura – Soggetti esonerati

Sono escluse dall'obbligo:

- Le amministrazioni pubbliche (sono esonerate dalla trasmissione dei dati delle fatture emesse nei confronti dei consumatori finali);
- Non devono trasmettere le comunicazioni solo i produttori agricoli siti in zone montane (art. 9 del DPR 601/73)

Comunicazione dati fattura – esclusione soggetti



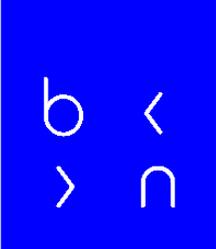
Per escludere delle anagrafiche non soggetti o esclusi dall'obbligo della comunicazione dati fattura, occorre impostare questa esclusione nell'anagrafica del cliente\fornitore. Questa operazione è possibile accedendo in Contabilità – tabelle\anagrafiche – anagrafica clienti\fornitori.

In questa videata, sarà possibile barrare la casella «escludi da comunicazione dati fattura»

Questa barratura escluderà, per tutte le aziende, questo soggetto dalla gestione della comunicazione dati fattura

In alternativa, si può escludere l'anagrafica cliente\fornitore per una singola azienda.

Per eseguire questa esclusione, occorre accedere all'interno dell'azienda – configurazione azienda – piano dei conti clienti\fornitore – richiamare l'anagrafica del soggetto in questione e barrare la casella «escludi da comunicazione dati fattura».



Comunicazione dati fattura – esclusione soggetti

Esclusione anagrafica cliente\fornitore a livello generale (valida per tutte le aziende)

The screenshot shows a software interface with a vertical sidebar on the left and a main menu on the right. The sidebar contains the following items from top to bottom: 'Menu su 'C:', 'Finestre', 'Contabilità', 'Selezione / Creazione Azienda Manuale', 'Chiudi Procedura', 'Menu', 'Fiscali', 'Contabilità', 'Accresco', 'Altre applicazioni', and 'Utilità'. The main menu is titled 'Contabilità' and contains a list of options. The option 'Tabelle/Anagrafiche' is highlighted with a red box. Underneath it, 'Anagrafica Clienti/Fornitori' is also highlighted with a red box. Other options in the list include 'Anagrafica Studio', 'Piano dei conti', 'Causali Contabili', 'Codici IVA', 'Modelli Contabili', 'Codici pagamento', 'Codici ritenute', 'Natura conto', 'Tipo azienda', 'Rimanenze apertura/chiusura esercizio', 'Categorie fiscali', 'Categorie fiscali dich. precedente', 'Registro Professionisti', 'Registro Unico Multiaziendale', 'Dati per utente', 'Operatori', 'Nomenclatura combinata per Intrastat', 'Codice servizio per Intrastat', 'Valute', 'Forniture Intrastat', 'Forniture Black List', 'Forniture Acquisti da operatori di San Marino', 'Forniture Spesometro', 'Forniture Comunicazione Beni - Finanziamenti soci e familiari', 'Forniture Tessera Sanitaria', 'Nazioni', 'Nazioni Black List', 'Raccordo Paghe', 'Codici riclassificazione bilancio', 'Check list', 'Raccordo per import da bilancio in excel', 'Raccordo per import movimenti da Home Banking', 'Beni Ammortizzabili', 'Liste', and 'Stampe'.

Comunicazione dati fattura – esclusione soggetti

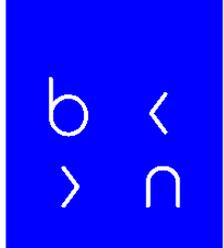


Tabella Anagrafica Clienti/Fornitori - Contabilità Versione 15.1

< espando > Contabilità Utenteprva

Tabella Anagrafica Clienti/Fornitori

Nuovo Modifica Elimina Annulla Salva Cerca Aiuto Esci

Dati anagrafici

Sigla Codice fiscale Partita Iva Identificativo fiscale estero

Ragione sociale

Comune Provincia Cap

Indirizzo

Dati per cliente / fornitore

Incasso/Pagamento Tipo operazione Black List

Valuta Documento riepilogativo Soggetto Privato Black List

Escludi da Comunicazione Dati Fatture

Gestione dati 770 Soggetto a Ritenuta Contributo Previdenziale Enasarco / Enpals Soggetto Inail

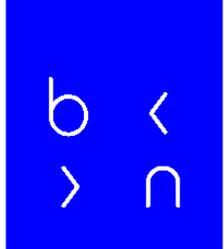
Quadro 770 Comp. non sogg. rit. Tipo Ritenuta Ritenuta

Contributo previdenziale L.335/95 Aliquota Contributo cassa previdenziale

Causale 770

Descrizione per stampa certificazioni

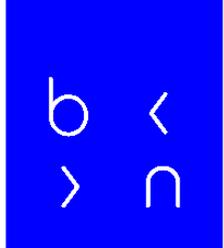
Comunicazione dati fattura – esclusione soggetti



Esclusione anagrafica cliente\fornitore a livello di azienda

The screenshot shows a software interface with a menu structure. On the left, there is a vertical navigation bar with the following items: 'Utilità', 'Altre applicazioni', 'Accresco', 'Contabilità', 'Fiscale', 'Menu', 'Finestre'. The 'Contabilità' menu is expanded, showing sub-items: 'Selezione / Creazione Azienda', 'Manuale', and 'Chiudi Procedura'. The main window displays a tree view under the heading 'Contabilità'. The tree view includes: 'Tabelle/Anagrafiche', 'Utilità', 'Italworking Revolution', '1 DEMO S.R.L. DEMO S.R.L.', 'Configurazione Azienda' (highlighted with a red box), 'Anagrafica Azienda', 'Attività', 'Piano dei conti e Clienti/Fornitori' (highlighted with a red box), 'Parametri Aziendali', 'Gestione Registri', 'Modelli Contabili', 'Raccordo Paghe', 'Centri di costo/ricavo', 'Liste', 'Archivi Azienda', 'Operazioni Giornaliere', 'Operazioni Periodiche', 'Operazioni Annuali', 'Utility', and 'Chiudi Azienda'.

Comunicazione dati fattura – esclusione soggetti



Piano dei conti e Clienti/Fornitori - DEMO S.R.L. (12345678956) - Contabilità Versione 15.1

< espendo > Contabilità Utentepruva

DEMO S.R.L.
12345678956

Nuovo Modifica Elimina Annulla Salva Cerca Aiuto Esci

Dati relativi al conto

Codifica: 1410000001 Livello: Sottoconto Tipo: Cliente Controllo segno: []

Descrizione: [] Sigla: []

Natura: [] Bilancio semplificata

Descrizione locale []

Codice Riclassificazione: []

Piano dei conti e Clienti/Fornitori

Clienti/Fornitori

Saldi contabili

Dettaglio analitica

Soggetto: Cliente Codice: ROSSIMARIO Codice fiscale: RSSMRA84R15A013I

Ragione Sociale: IMPRESA SEMPLIFICATA

Codice Incasso/Pagamento: BONI Nomenclatura intra: [] Cod. servizio intra: []

Pagamento fattura senza ritenuta Documento Riepilogativo

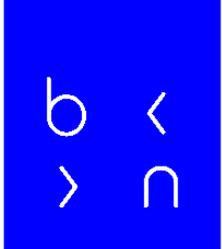
Escludi da Comunicazione Dati fatture Escludi da Tessera sanitaria

Nuovo Elimina

Cod. Iva	Tipo Conto	Conto Imp. Pos.	Conto Imp. Neg.	Nat. Pos.	Nat. Neg.	Calcolato	Importo
----------	------------	-----------------	-----------------	-----------	-----------	-----------	---------

- 05 CREDITI VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DO
- 10 IMMOBILIZZAZIONI
- 12 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
- 14 CLIENTI
 - 1410 CLIENTI ITALIA
 - 1410000001 IMPRESA SEMPLIFICATA
 - 1410000002
 - 1410000003
 - 1410000004
 - 1411 CLIENTI SOSTITUTI D'IMPOSTA
 - 1412 CLIENTI ESTERO
 - 1415 CLIENTI ESTERO PER AUTOFATTURE
- 15 RIMANENZE DI ESERCIZIO
- 18 CREDITI VARI
- 19 ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COST. IMM.
- 20 FORNITORI
- 22 DISPONIBILITA' LIQUIDE
- 25 RATEI E RISCONTI ATTIVI
- 32 PATRIMONIO NETTO
- 35 FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR
- 40 DEBITI
- 46 ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI
- 48 DEBITI VARI
- 50 RATEI E RISCONTI PASSIVI
- 55 VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI
- 60 COSTI DELLA PRODUZIONE
- 63 COSTI PER IL PERSONALE
- 70 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
- 73 RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI
- 78 ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI
- 80 PROVENTI E ONERI FINANZIARI
- 84 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIA
- 86 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI, IMPOSTE
- 89 CONTI TRANSITORI
- 90 CONTI D'ORDINE
- 98 CONTROPARTITE DIVERSE

Esclusione del contribuente alla presentazione dei dati fattura



All'interno dell'anagrafica di ogni azienda, è possibile barrare la casella «escluso dati fattura». Questa barratura esclude tale contribuente alla presentazione dei dati fattura (accedere in configurazione azienda – anagrafica azienda)

Dati Azienda

Codice: 1 Sigla: DEMO S.R.L. Codice Fiscale: 12345678956 Partita Iva: 12345678956

Ragione Sociale: DEMO S.R.L. Inserimento Piano dei Conti: SC

Comune: H501 ROMA Cap: 00100 Provincia: RM Dich. div. dal contribuente: []

Indirizzo: VIA VENEZIA 15 Operatore: []

Note: [] Data inizio attività: 15/08/2014

Sogg. Art. 30 c3 Es. com. dati Iva Non compilare dich. IVA **Escluso Com. Dati Fatture** Compilazione Redditi: calcolo ritenuta subita dalla fattura

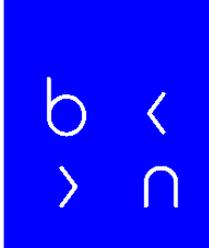
Intermediari

Intrastat: VARVAN Black list: VARVAN Spesom. / Ad. Antielus.: VARVAN Beni godimento soci: VARVAN Acquisti da San Marino: VARVAN Tessera sanitaria: VARVAN Spese funebri: VARVAN

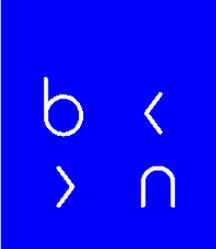
Esercizi Numero Mesi: 12

Dati Generali		Redditi SC/ENC/SP/PF						Bilancio CEE		
Esercizio	DataInizio	DataFine	Modello	Comp.Irap dati civili	Dati per prosp. EC	Comp. Aut.	Data ultima var.	Effettuata il	Bilancio CEE	No
2014	01/01/2014	31/12/2014	SC	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			Ordinario	On
2015	01/01/2015	30/12/2015	SC	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		22/03/2017 17:03:44	Ordinario	On
2016	31/12/2015	30/11/2016	SC	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			Ordinario	On
2017	01/12/2016	31/12/2017	SC	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			Ordinario	On

Comunicazione dati fattura – Tabella codici iva con natura ed esempi



CODICI DI RIFERIMENTO	NATURA DELL'OPERAZIONE	ESEMPI
N1	Esclusa ex art. 15	Rimborso di spese anticipate in nome e per conto del committente
N2	Non soggetta	Prestazioni di servizi extra-UE
N3	Non imponibile	Esportazione - cessioni intra-UE
N4	Esente	Prestazioni sanitarie ex art. 10 n. 18 del DPR 633/72
N5	Regime del margine Iva non esposta in fattura	Cessione beni usati – cessioni di pacchetti turistici da parte delle agenzie di viaggio
N6	Reverse charge	Cessioni di rottami – prestazioni relative ad edifici di cui all'art. 17 co.6 lett. A-ter del DPR 633/72 – acquisti intracomunitari
N7	Iva assolta in altro Stato UE	Vendita a distanza – operazioni effettuate nell'ambito del regime MOSS ad un soggetto stabilito in Italia



Natura codici Iva

In tabelle\anagrafiche – codici iva è presente la banca dati di tutti i codici iva inseriti nella procedura.

In ogni codice iva, in automatico (vale per quelli «predefiniti») è indicata la natura

Tabella Codici IVA - Contabilità Versione 15.1

< espando > Contabilità Utenteprva

Tabella Codici IVA

Codice Iva: 22 Descrizione: Iva al 22% Predefinito

Tipo calcolo: Normale Aliquota Iva: 22,00 % Indetraibilità: Data inizio e fine validità:

Note:

Monte acquisti per ventilazione Ventilazione aliquota diversa %

No volume d'affari plafond Plafond acquisti Plafond vendite

Gestione Pro Rata: Volume d'affari

Autofattura operazione Reverse Charge Operazione esente occasionale Acquisti - operazioni imponibili occasionali

Agevolazione subforniture Iva versata autonomamente con F24

Movimento Intrastat: Tipo operazione elenco Black List: Imponibile Comunicazione Acquisto beni RSM no IVA

Spesa anticipata esclusa art. 15 (dati 770) Escludi dati 770

Tipo operazione spesometro: Inclusa Operazione con IVA non esposta (Spesometro) Escludi da comunicazione liquidazioni Iva

Comunicazione dati Iva annuale vendite: Op.Attive CD1.1 Comunicazione dati Iva annuale acquisti: Op.Passive CD2.1 Escludi da comunicazione liquidazioni Iva art.36 bis

Comunicazione Credito Trimestrale Vendite: Natura operazioni: Imponibili

Imponibile 50% dei corrispettivi Cessioni art.38 quater c.2 (storno Iva)

Escluso da comunicazione Tessera Sanitaria

Imponibili

N1 Escluse art.15

N2 Non soggette

N3 Non imponibili

N4 Esenti

N5 Regime del margine / IVA non esposta

N6 Reverse charge

N7 IVA assolta in altro stato UE

Tra direttive 2017 e 2018

Periodicità di trasmissione del modello:

- Trimestrale per il primo anno (per il 2017 va effettuato su base semestrale)
- Trasmissione telematica dei dati analitici di tutte le fatture

Termine per l'invio telematico:

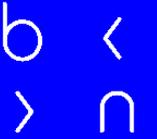
- 1° trimestre: 31 maggio
- 2° trimestre: 31 agosto
- 3° trimestre: 30 novembre
- 4° 28 febbraio anno successivo

Deroga per il 2017:

1° semestre 2017: invio 25 luglio prorogato al 18/09/2017

2° semestre 2017: si prevede l'invio per il 28/02/2018 (possibile proroga)

Comunicazione dati fattura – direttive 2017 e 2018



Modalità di compilazione:

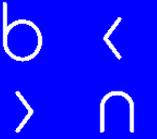
- ✓ Forma analitica (forma aggregata soppressa)

Dati da inviare:

- I dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
- La data e il numero della fattura;
- La base imponibile;
- L'aliquota applicata;
- L'imposta;
- La tipologia delle operazioni

Scontrini e ricevute fiscali non dovranno essere oggetto di comunicazione

Comunicazione dati fattura – direttive 2017 e 2018



Scontrini e ricevute fiscali:

Non dovranno essere oggetto della comunicazione

Fatture riepilogative:

Comunicazione dei dati analitici di ogni singolo documento

Fatture emesse e registrate nei corrispettivi:

Comunicazione dei dati analitici di ogni singolo documento

Bolle doganali e Intrastat:

Sono compresi nella comunicazione

Operazioni di noleggio\leasing\utenze:

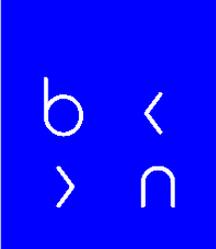
Sono oggetto dell'adempimento

Scheda carburante:

Non è oggetto dell'adempimento

Procedura operativa per la gestione dei dati fattura

- verificare e modificare i dati errati delle Anagrafiche, in Anagrafica Unica;
- contrassegnare le aziende escluse (forfetari, minimi) con la barratura "Escluso com. dati fatture" in Configurazione Azienda - Anagrafica Azienda;
- per i clienti/fornitori esclusi dall'adempimento (schede carburanti, privati) indicare l'esclusione del soggetto in Tabelle/Anagrafiche - Anagrafica clienti/fornitori (impostazione che vale per tutte le aziende);
- da Operazioni Periodiche - Comunicazione Dati Fatture, eseguire, la funzione di Inserimento rapido in archivio;
- in Archivi Azienda - Archivio Comunicazione Dati Fatture, integrare eventualmente il numero documento nei casi in cui, nel documento originale, è più lungo di quello inserito in prima nota;
- eseguire il "Controllo Anagrafiche" per avere messaggi specifici a seconda che il soggetto sia cliente o fornitore;
- trasferire i dati in Adempimenti Antielusione, selezionando "Scaricamento in Adempimenti Antielusione";
- effettuare direttamente in prima nota le eventuali modifiche per avere la corretta e automatica individuazione dei movimenti da rettificare o da cancellare;
- scaricare i dati nuovi o modificati dalla funzione "Scaricamento in Adempimenti Antielusione" (senza barrare "Riscarica").



Comunicazione dati fattura

Le funzioni inerenti alla gestione dei dati fattura, sono centralizzate\gestite con l'utility presente in operazioni periodiche – comunicazione dati fattura

Menù su 'C:'

Contabilità

- Selezione / Creazione Azienda
- Manuale
- Chiudi Procedura

Finestre

Menu

Fiscale

Contabilità

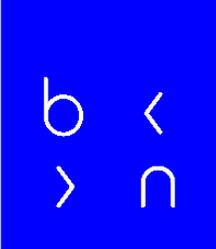
Accesso

Altre applicazioni

Utilità

Contabilità

- Tabelle/Anagrafiche
- Utilità
- Italworking Revolution
- 1 DEMO S.R.L. DEMO S.R.L.
- Configurazione Azienda
- Archivi Azienda
- Operazioni Giornaliere
- Operazioni Periodiche**
 - Calcolo e stampa Liquidazioni Iva
 - Ricalcolo Comunicazione liquidazioni periodiche Iva
 - Calcolo e stampa Plafond Iva
 - Comunicazione Dati fatture**
 - Generazione movimenti analitici di prima nota
 - Ripartizione per centri di costo/ricavo
 - Modifica stato/Cancellazione Prime Note
 - Generazione Movimenti da StudiOK
 - Generazione Movimenti da G.U.C.
 - Import prime note da Home Banking
 - Import prime note da file excel/csv
- Stampe
- Operazioni Annuali
- Utility
- Chiudi Azienda



Comunicazione dati fattura

Comunicazione Dati fatture - DEMO S.R.L. (12345678956) - Contabilità Versione 15.1

Esegui Interrompi Aiuto Esci

Comunicazione Dati fatture

1) Inserimento rapido in archivio Elenco aziende senza archivio generato
 2) Controllo anagrafiche Elenco aziende non scaricate
 3) Scaricamento in Adempimenti Antielusione

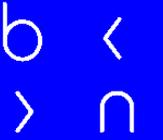
Inserimento rapido in archivio

Da Data: 01/01/2017 AData: 31/12/2017 Tipo operazione: **Inserimento da prima nota**
Inserimento da prima nota
Rigenera da prima nota
Cancella movimenti

Scaricamento in Adempimenti An

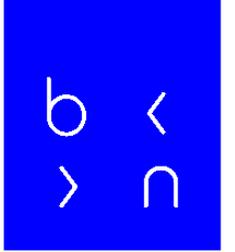
Anno: 2017 Periodo: Il Semestre Riscarica (Utilizzare solo nei casi indicati nel manuale operativo)

Comunicazione dati fattura



È consigliato consultare il capitolo **8.4.4 - Comunicazione Dati fatture (Menù Operazioni periodiche)** del manuale operativo della procedura di Espando contabilità

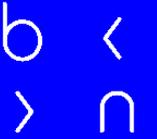
Semplificazioni per la gestione del II semestre 2017 e del periodo 2018



Dopo diversi interventi le modalità e le tempistiche in vigore sono le seguenti:

- 1) Lo spesometro per il 2018 ha cadenza trimestrale (ma è possibile l'opzione per l'invio semestrale);
- 2) Il termine per l'invio dei dati del secondo semestre 2017 è fissato entro il 28 febbraio (appena prorogato)
- 3) Dal 2019 abolizione dello spesometro (fatturazione elettronica obbligatoria)

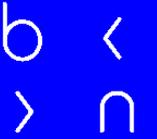
Semplificazioni per la gestione del II semestre 2017 e 2018



La comunicazione sarà limitata ai soli dati relativi:

- ✓ Alla partita iva del cedente o prestatore;
- ✓ Alla partita iva del cessionario o committente (il codice fiscale, per i soggetti che non agiscono nell'esercizio di imprese, arti e professioni);
- ✓ Alla data e al numero della fattura (della bolletta doganale o della nota di variazione);
- ✓ Alla base imponibile IVA;
- ✓ All'aliquota IVA applicata;
- ✓ Alla tipologia dell'operazione (nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura)

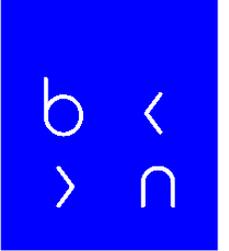
Semplificazioni per la gestione del II semestre 2017 e periodo 2018



In poche parole, non è più obbligatoria l'indicazione degli altri dati identificativi del contribuente (es. indirizzo, città, nazione, ecc..).

Semplificazione che può risultare agevole nel caso di operazioni con controparti non residenti, per i quali è spesso difficoltoso reperire gli ulteriori dati identificativi diversi dal codice fiscale (privati) o dalla partita iva (soggetti passivi iva)

Comunicazione dati fattura



Comunicazione Dati Fatture - Adempimenti Antielusione Versione 2.1.1

< espando > Utenteprova

Comunicazione Dati Fatture

Comunicazione Dati Fatture

Comunicazione telematica
Contribuenti
Fine

Impostazioni Generali

Anno: 2017 Periodo: II* - Semestre

Fornitore:

Percorso file: C:\EVOL-STDIEvol\ComTel\TELEMATICA\FORNITURE TEMPORANEE

Fornitura temporanea

Scaricamento facoltativo del 'Codice fiscale' cliente e/o fornitore in presenza di 'Partita Iva'

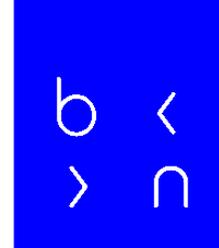
Non riportare i dati anagrafici aggiuntivi

Predisposizione archiviazione automatica in TuttOK Desktop

Predisposizione archiviazione e avvio procedura TuttOK Desktop

Annula Indietro Avanti Fine

Semplificazioni per la gestione del II semestre 2017 e periodo 2018



Introduzione del documento riepilogativo per le fatture emesse e ricevute con importo inferiore a 300,00 € (imponibile+imposta < o = 300,00 €)

La comunicazione sarà limitata ai seguenti dati:

- Documento riepilogativo delle fatture emesse, la partita IVA del cedente o del prestatore;
- Documento riepilogativo delle fatture passive, la partita IVA del cessionario o del committente;
- La data e il numero del documento riepilogativo;
- L'ammontare imponibile complessivo, nonché l'ammontare dell'imposta complessiva, distinti secondo l'aliquota applicata.

Comunicazione dati fattura

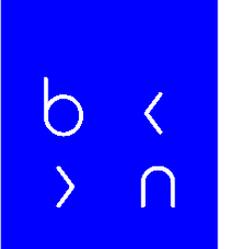


Tabella Anagrafica Clienti/Fornitori - Contabilità Versione 15.1

< espendo > Contabilità Utenteprova

Tabella Anagrafica Clienti/Fornitori

Nuovo Modifica Elimina Annulla Salva Cerca Aiuto Esci

Varia in Anagrafica Unica

Dati anagrafici

Sigla Codice fiscale Partita Iva Identificativo fiscale estero

Ragione sociale

Comune Provincia Cap

Indirizzo

Dati per cliente / fornitore

Incasso/Pagamento Tipo operazione Black List Soggetto Privato Black List

Valuta Documento riepilogativo Escludi da Comunicazione Dati Fatture

Gestione dati 770 Soggetto a Ritenuta Contributo Previdenziale Enasarco / Enpals Soggetto Inail

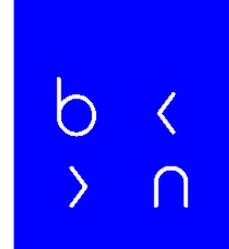
Quadro 770 Comp. non sogg. rit. Tipo Ritenuta Ritenuta

Contributo previdenziale L.335/95 Aliquota Contributo cassa previdenziale %

Causale 770

Descrizione per stampa certificazioni

Comunicazione dati fattura



Piano dei conti e Clienti/Fornitori - DEMO S.R.L. (12345678956) - Contabilità Versione 15.1

< espendo > Contabilità Utenteprova

DEMO S.R.L.
12345678956

Nuovo Modifica Elimina Annulla Salva Cerca Aiuto Esci

Dati relativi al conto

Codifica: 1410000001 Livello: Sottoconto Tipo: Cliente Controllo segno: []

Descrizione: [] Sigla: []

Natura: [] Bilancio semplificata

Descrizione locale []

Codice Riclassificazione: []

Piano dei conti e Clienti/Fornitori

Clienti/Fornitori

Soggetti

Soggeto: Cliente Codice: ROSSIMARIO Codice fiscale: RSSMRA84R15A013I

Ragione Sociale: IMPRESA SEMPLIFICATA

Codice Incasso/Pagamento: BONI Nomenclatura intra: BONIFICO Cod. servizio intra: []

Pagamento fattura senza ritenuta Documento Riepilogativo

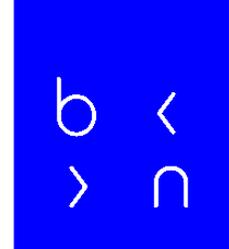
Escludi da Comunicazione Dati fatture Escludi da Tessera sanitaria

Nuovo Elimina

Cod. Iva	Tipo Conto	Conto Imp. Pos.	Conto Imp. Neg.	Nat. Pos.	Nat. Neg.	Calcolato	Importo
----------	------------	-----------------	-----------------	-----------	-----------	-----------	---------

- 05 CREDITI VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DO
- 10 IMMOBILIZZAZIONI
- 12 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
- 14 CLIENTI
 - 1410 CLIENTI ITALIA
 - 1410000001 IMPRESA SEMPLIFICATA
 - 1410000002 S...
 - 1410000003 C...
 - 1410000004 I...
 - 1411 CLIENTI SOSTITUTI D'IMPOSTA
 - 1412 CLIENTI ESTERO
 - 1415 CLIENTI ESTERO PER AUTOFATTURE
- 15 RIMANENZE DI ESERCIZIO
- 18 CREDITI VARI
- 19 ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COST.IMM.
- 20 FORNITORI
- 22 DISPONIBILITA' LIQUIDE
- 25 RATEI E RISCONTI ATTIVI
- 32 PATRIMONIO NETTO
- 35 FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR
- 40 DEBITI
- 46 ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI
- 48 DEBITI VARI
- 50 RATEI E RISCONTI PASSIVI
- 55 VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI
- 60 COSTI DELLA PRODUZIONE
- 63 COSTI PER IL PERSONALE
- 70 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
- 73 RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI
- 78 ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI
- 80 PROVENTI E ONERI FINANZIARI
- 84 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIA
- 86 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI, IMPOSTE
- 89 CONTI TRANSITORI
- 90 CONTI D'ORDINE
- 98 CONTROPARTITE DIVERSE

Sanzioni per comunicazione dati fatture

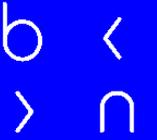


Omissione o errata trasmissione dei dati delle fatture emesse o ricevute (art. 11 co. 2-bis DLgs. 471):

- Sanzione di 2,00 € per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 1.000,00 € per trimestre;
- La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di 500,00 € se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza, ovvero se, nel medesimo termine è stata effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Non si applica l'art. 12 DLgs. 472/97 (concorso di violazioni e continuazione)

Esonero sanzioni e ravvedimento



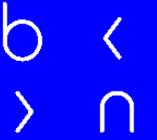
Dati riferiti al primo semestre 2017

Non sono applicate sanzioni se le comunicazioni dei dati sono state effettuate correttamente entro il 28/02/2018 (novità DL 148/2017 – sanatoria)

La violazione può essere regolarizzata:

- Inviando la comunicazione (inizialmente omessa/errata);
- Applicando alla sanzione di 2,00 € per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 1.000,00 € per trimestre, la riduzione prevista a seconda del momento in cui interviene il versamento della sanzione stessa.

Esonero sanzioni e ravvedimento

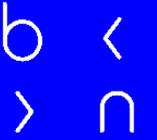


Dati riferiti al primo semestre 2017

Dal tenore letterale della disposizione la sanatoria dovrebbe riguardare la sola «errata trasmissione» dei dati, nonché la tardiva trasmissione dei dati e/o la loro parziale omissione (es. non è stata inserita una fattura).

L'operazione, stando al contenuto letterale della norma, non dovrebbe riguardare l'eventuale omissione della comunicazione nel suo complesso che quindi rimane pienamente oggetto di sanzione

Come ravvedere



In caso di mancato inserimento dei dati di alcune fatture nella comunicazione inviata, per sanare la situazione occorre:

Predisporre una comunicazione (file) contenente le sole fatture non inviate con la comunicazione precedente, per agevolare i controlli dell'amministrazione (vedasi FAQ presente nel portale dell'Agenzia dell'Entrate).

Liquidazioni periodiche IVA

Liquidazioni periodiche IVA

Soggetti obbligati:

I soggetti passivi IVA devono comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA.

Tra i destinatari vi sono anche le società aderenti alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo.

Soggetti esclusi:

Non sono tenuti alla comunicazione i soggetti passivi non obbligati (non presentano, quindi, dichiarazione IVA e liquidazioni periodiche IVA)

(semprechè nel corso dell'anno non vengano meno le condizioni di esonero (in tal caso, si ritiene che l'obbligo decorra solo da tale momento o, se retroattivo, non si applichi alcuna sanzione)

Liquidazioni periodiche IVA

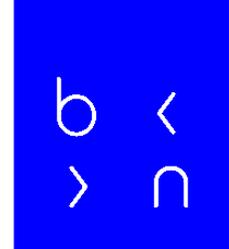
Sono esonerati:

- Il medico che effettua solo operazioni esenti (laddove non proceda ad effettuare reverse charge, nel qual caso, torna a dover presentare la dichiarazione IVA e, dunque, la trasmissione delle liquidazioni)
- I contribuenti minimi/forfettari
- I produttori agricoli esonerati (vol. affari $< o = 7.000,00$ €)
- Soggetti che esercitano attività d'intrattenimento (es. discoteche)
- Tabaccai e giornalai (senza altre operazioni assoggettate ad IVA)
- Impresa individuale che ha concesso in locazione l'unica azienda per l'intero anno

Non sono esonerati:

- Soggetti in procedura concorsuale (obbligo in capo all'organo della procedura)
- Organi ed amministrazioni dello stato (con attività commerciali)

Scadenza della trasmissione telematica



PERIODO	SCADENZA
1° trimestre	Entro il 31/05
2° trimestre	Entro il 16/09
3° trimestre	Entro il 30/11
4° trimestre	Entro febbraio anno successivo

Dati oggetto della comunicazione

La comunicazione riguarda i dati della liquidazioni periodiche delle operazioni attive, registrate o soggette a registrazione, e le operazioni passive registrate.

Moduli

La trasmissione telematica, effettuata su base trimestrale deve contenere per ciascuna liquidazione periodica (mensile o trimestrale) un distinto modulo VP, compilando il campo «Mod. N.» nel quadro VP.

Riepilogo operazioni oggetto di comunicazione

Operazioni rilevanti ai fini IVA	Riferimento di legge
Cessione / acquisti di rottami	Art. 74 DPR 633/72
Operazioni imponibili (iva al 4/10/22)	DPR 633/72
Operazioni imponibili soggette a reverse charge	Art. 17 DPR 633/72
Autofattura emessa per acquisto da produttore agricolo esonerato	Art. 34 DPR 633/72
Fattura emessa per autoconsumo	Art. 2 DPR 633/72
Operazioni non imponibili a seguito di emissione di dichiarazione di intento	Art. 8 lettera c DPR 633/72
Operazioni soggette al regime del margine	Art. 36 DL 41/1995
Operazioni parziali soggette ad IVA (es. cessione con auto con iva parzialmente detratta)	Art. 13 DPR 633/72

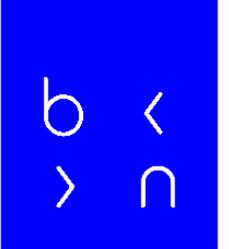
Riepilogo operazioni oggetto di comunicazione

Operazioni rilevanti ai fini IVA	Riferimento di legge
Operazioni non imponibili per servizi internazionali	Art. 9 DPR 633/72
Cessioni interne relative a triangolazione comunitarie	Art. 58 DL 331/1993
Autofatture emesse a seguito di acquisto da soggetto non residente	Art. 17 DPR 633/72
Operazioni esenti in generale (comprese esenti art. 10 c, 27 quinquies)	Art. 10 DPR 633/72
Cessioni gratuite di beni che formano oggetto dell'attività	Art. 13 DPR 633/72

Riepilogo operazioni oggetto di comunicazione

Operazioni NON rilevanti ai fini IVA	Riferimento di legge
Acquisti fuori dal campo di applicazione IVA	Art. 2 DPR 633/72
Compravendita di terreni agricoli	Art. 2 DPR 633/72
Cessioni gratuite di beni che non formano oggetto dell'attività (< 50 €)	Art. 2 DPR 633/72
Cessioni di denaro e valori bollati	Art. 2 DPR 633/72
Cessione / acquisti di prodotti editoriali, tabacchi, ricariche telefoniche	Art. 74 DPR 633/72
Anticipazioni in nome e per conto e interessi «risarcitori»	Art. 15 DPR 633/72
Prestazioni di servizi assoggettate ad imposta nel paese del committente	Art. 7 ter – sexies DPR 633/72

Procedura operativa per la gestione delle liquidazioni periodiche IVA



Effettuando il calcolo «definitivo» della liquidazione iva (sia mensile che trimestrale), la procedura esegue il trasferimento automatico dei dati dalla contabilità vs adempimenti antielusione (dati fattura)

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva - DEMO S.R.L. (12345678956) - Contabilità Versione 15.1

< espando > Contabilità Utente:prova

DEMO S.R.L.
12345678956

Interrompi Aiuto Esci

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva

Inizio
Selezione
Aziende
Fine
Giroconto Iva per cassa (ft. no)

Impostazioni

Anno: 2017
Tipo liquidazione: Nessuna selezione
Metodo calcolo Acconto: []

Tipo operazione

Calcolo + Stampa di prova
 Calcolo
 Calcolo + Stampa definitiva
 Stampa (definitiva)
 Simulazione calcolo + Stampa di prova

Ricalcolo
 Ristampa

Registrazione in prima nota

Generazione scritture in Prima Nota
Data registrazione: []

Gestione F24 per Credito Iva annuale/Debito Iva

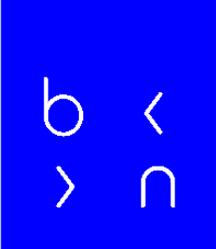
Gestione credito Iva annuale in F24 (Barrare solo se gestiti in automatico i crediti utilizzati (CTRL+) in F24)

Riporto automatico debito Iva in F24
Numero archivio in F24: 1

Adempimenti Antielusione

Comunicazione liquidazioni periodiche Iva

Annulla Indietro Avanti Fine



Liquidazioni periodiche IVA

In base ai dati presenti nella liquidazione iva, vengono valorizzati, in automatico i righi corrispondenti del modulo VP della liquidazione iva periodica

Comunicazione Liquidazioni Iva - DEMO S.R.L. (12345678956) - Adempimenti Antielusione Versione 2.1.1

< espando > Utenteprova

DEMO S.R.L.
12345678956

Stampa Modello
Fornitura Telematica

Nuovo Modifica Elimina Annulla Salva Cerca Aiuto Esci

Anno: 2017 Periodicità: Trimestrale Tipo: Ordinaria Comunicazione periodica per l'intero gruppo: Liquidazione IVA

Data e Ora: 07/02/2018 16:51:25 Sigla Operatore: UTP

Trasferito da Contabilità: Anticipazione della liquidazione:

Periodo di riferimento: I Trimestre Subforniture: Eventi eccezionali:

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

	DEBITI	CREDITI
VP2 Totale operazioni attive (al netto dell'Iva)		
VP3 Totale operazioni passive (al netto dell'Iva)		1.000,00
VP4 IVA esigibile		
VP5 IVA detraibile		220,00
VP6 IVA dovuta		o a credito 220,00
VP7 Debito periodo precedente non sup. a 25,82 euro		
VP8 Credito periodo precedente		
VP9 Credito anno precedente		
VP10 Versamenti auto UE		
VP11 Crediti d'imposta		
VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
VP13 Acconto dovuto		
VP14 IVA da versare		o a credito 220,00

Conguagli finali e interessi trimestrali

a) Le operazioni:

- Rettifica della detrazione;
- Conguaglio dell'IVA (es. pro rata di detraibilità; ventilazione; ecc..)

Non vanno considerate nella Comunicazione dei dati relativi al 4° trimestre (il calcolo definitivo dell'IVA a debito sarà effettuato solo in Dichiarazione annuale IVA)

b) Interessi trimestrali (VP12):

- Va indicato sui primi 3 trimestri da parte dei contribuenti con periodicità trimestrale;
- Non va compilato dei contribuenti trimestrali speciali

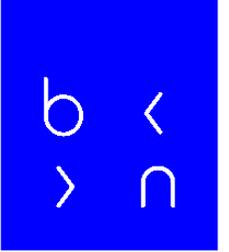
Sanzioni applicabili

Per l'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è prevista l'applicazione della sanzione da 500,00 € a 2.000,00 €, ridotta alla metà se la trasmissione o l'invio corretto è effettuato entro i 15 giorni successivi alla scadenza ordinaria (art. 11 co, 2-ter del DLgs 471/97).

Esempio: comunicazione dati primo trimestre errata (scadenza 31/05) – corretta con invio effettuato il 05/06.

Sanzione applicabile 250,00 € (ovvero 500,00 € / 2)

Regolarizzazione effettuata prima della presentazione della dichiarazione annuale IVA



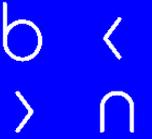
È necessario inviare, ugualmente, la comunicazione inizialmente omessa/incompleta/errata.

Esempio:

Errato invio della comunicazione dati del primo trimestre corretto con il secondo invio al 16/09

Sanzione applicabile 500,00 € - riduzione 1/8 del minimo (oltre i 90 giorni) $500/8 = 62,50$ €

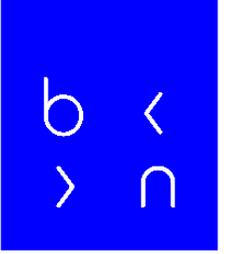
Regolarizzazione effettuata prima della presentazione della dichiarazione IVA



L'obbligo dell'invio viene meno laddove la regolarizzazione intervenga direttamente con la dichiarazione annuale IVA, ovvero successivamente alla presentazione.

In particolare, nella seconda ipotesi:

- ✓ Se con la dichiarazione annuale sono inviati/integrati/corretti i dati omessi/incompleti/errati nelle comunicazioni periodiche, è dovuta la sola «sanzione specifica» di cui all'art. 11 co. 2-ter del DLgs 471/97 (eventualmente ridotta)
- ✓ Se, invece, con la dichiarazione annuale le omissioni/irregolarità non sono sanate, ai fini della correzione, occorre presentare la dichiarazione annuale integrativa, versando sia la sanzione relativa alle violazioni da dichiarazione (art. 5 DLgs 471/97), riducibile mediante ravvedimento, nonché quella «specifica» ex. Art. 11 co. 2-ter DLGs 471/97, anch'essa ravvedibile a seconda del momento in cui interviene il pagamento



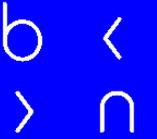
Comunicazione liquidazione

Modello dichiarazione IVA

La compilazione del quadro VH sarà necessaria solo per chi vuole inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o inesatti già trasmessi nell'ambito della comunicazione delle liquidazioni iva periodiche.

(vedasi risoluzione 28/07/2017 n. 104)

Liquidazioni periodiche IVA



E' consigliato consultare il capitolo **5.23 - Comunicazione trimestrale delle liquidazioni Iva (dal 2017)** del manuale operativo della procedura di Espando Contabilità

Grazie per l'attenzione e buon lavoro