



## SPESOMETRO

### Scheda informativa tratta dal sito dell' Agenzia delle Entrate

---

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

Nella sua prima versione, la normativa prescriveva, per i soggetti Iva, la comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, rese e ricevute, di valore pari o superiore ai 3.000 euro, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, per le operazioni documentate da fattura, oppure di 3.600 euro, comprensivi d'Iva, relativamente alle operazioni non documentate da fattura.

Successivamente, per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2012 la comunicazione è stata prevista per tutte le operazioni fatturate, con il solo limite di 3.600 per le operazioni per le quali non c'è obbligo di emissione della fattura.

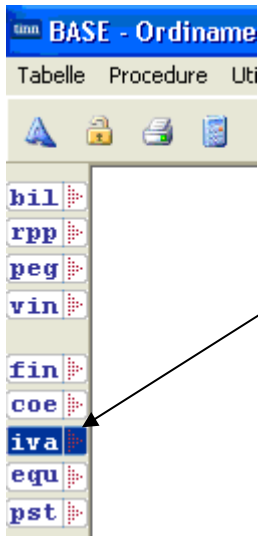
Le regole per la comunicazione delle operazioni relative alle annualità precedenti al 2012 sono contenute nel provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010....”

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Scheda+informativa+Comunicazione+operazioni+Iva/>

## ISTRUZIONI OPERATIVE

Al fine di estrarre i dati del 2014 effettuare l'accesso con **Esercizio 2014**.

L'applicazione è presente nel modulo denominato IVA come sotto individuato



È stata realizzata una applicazione al fine di ottemperare alle disposizioni legislative richiamate nella scheda informativa dell'Agenzia delle Entrate relative al così detto "SPESOMETRO"

Utilizzare la voce di menù Spesometro per attivare l'applicazione "Estrazione".

Viene attivata la maschera video con i dati:

Inserire:

- 1) Codice Fiscale e P.IVA dell'ENTE già compilati (prelevati dalla tabella Dati Generali)
- 2) Numero di telefono, FAX e la e-mail dell'ENTE
- 3) Il codice ATECO (per gli enti locali 841110)
- 4) Indicare se chi effettua l'invio è a) il contribuente; b) Un intermediario. In questo secondo caso indicare il CF dell'intermediario, il numero di iscrizione CAF e la data impegno trasmissione
- 5) Nel caso l'ente abbia emesso auto fatture indicare il codice utilizzato dall'ente come creditore di se stesso

Dopo avere riempito la maschera procedere con il tasto "Avanti" e se avete già fatto un invio il programma vi chiederà se recuperare i dati già inviati.

Esercizio: 2012 - Spesometro - Estrazione dati

Esci

### Selezione sezionali relativi ad attività non istituzionali da trasmettere

Trasmetti	Sezione	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	A	ASILO NIDO
<input checked="" type="checkbox"/>	C	COLONIA
<input checked="" type="checkbox"/>	F	DEPURAZIONE E FOGNE
<input checked="" type="checkbox"/>	G	GAS
<input checked="" type="checkbox"/>	H	FARMACIA
<input checked="" type="checkbox"/>	I	IMP.SPORT./ILL. VOT./CESS. AREE
<input checked="" type="checkbox"/>	M	MATTATOIO
<input checked="" type="checkbox"/>	O	TEATRO
<input checked="" type="checkbox"/>	P	PUBBLICITA'
<input checked="" type="checkbox"/>	R	RIFIUTI SOLIDI
<input checked="" type="checkbox"/>	S	REFEZIONE SCOLASTICA
<input checked="" type="checkbox"/>	T	TRASPORTO SCOLASTICO
<input type="checkbox"/>	Z	SOGGIORNO ANZIANI
<input checked="" type="checkbox"/>	ZZ	GENERICO

Selezione sezionali da trasmettere


Indietro Avanti Esegui

Viene presentato l'elenco di tutti i sezionali IVA definiti dall'ente (nella maschera un elenco a titolo esemplificativo).

Selezionare le sezioni soggette alla registrazione iva relative ad attività non istituzionali

Procedere con "Avanti"




Esercizio: 2012 - Spesometro - Estrazione dati




 Esci

### Creditori coinvolti nella comunicazione

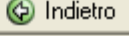

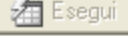
Solo creditori senza codice fiscale e partita IVA       Tutti i creditori

E' possibile modificare direttamente da qui la partita iva e il codice fiscale del creditore/debitore

Codice	Ragione Sociale	Personalità	Prov.	Codice Fiscale	Partita IVA	
▶ 244	PROJECT	G	RM			  

Creditori coinvolti nella comunicazione

 Indietro       Avanti  Esegui

Viene mostrato l'elenco dei creditori coinvolti nell'estrazione con i relativi CF o Piva. Se mancanti completamente viene visualizzato in rosso la riga corrispondente. È possibile integrare in questa fase il dato mancante (CF e/o PIVA) che verrà automaticamente salvato sull'anagrafica del soggetto creditore/debitore.

Procedere con "Avanti" per il passo successivo.

Esercizio: 2012 - Spesometro - Estrazione dati

Esci

Quadro da visualizzare NR - Note credito ricevute

Esporta

D. Fattura	Data reg. fattura	Descrizione	Tot. documento	Imponibile	In
27/08/2009	21/12/2012	STORNO PARZIALE	€ 1.735,20	€ 1.446,00	
01/04/2011	06/04/2012	NOTA DI CREDITO SU FATT	€ 374,40	€ 312,00	
28/04/2011	05/04/2012	NOTA DI CREDITO	€ 1.500,00	€ 1.250,00	
25/05/2011	21/08/2012	FORN. V.	€ 62,59	€ 52,16	
17/06/2011	04/04/2012	NOTA DI CREDITO	€ 24,00	€ 20,00	
31/07/2011	06/04/2012	NOTA DI CREDITO	€ 5.214,00	€ 4.345,00	
16/08/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 88,86	€ 74,05	
24/08/2011	21/08/2012	NOTA DI CREDITO X FORN.V.	€ 16.361,30	€ 13.634,42	
13/09/2011	27/03/2012	NOTA DI CREDITO	€ 2.620,80	€ 2.184,00	
15/09/2011	21/08/2012	FORN.GIU/2011	€ 5,56	€ 5,05	
15/09/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 5,22	€ 4,35	
24/10/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 182,75	€ 152,29	
24/10/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 10,65	€ 9,68	
24/10/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 5,56	€ 5,05	
24/10/2011	22/08/2012	FORN. VIA	€ 338,62	€ 282,18	

Obbligatorio inserire PI

Visualizzazione delle fatture che verranno estratte

Indietro Avanti Esegui

Viene mostrato l'elenco delle fatture da inviare suddivise per quadro. Le righe con errori formali che verranno bloccati dal software di controllo dell'Agenzia delle entrate vengono segnalate in rosso e in basso viene specificata la descrizione dell'errore.

E' possibile modificare le informazioni visualizzate, cancellare o aggiungere nuove righe. Le modifiche effettuate non hanno effetti sulle fatture registrate in contabilità, ma verranno comunque storicizzate per invii successivi.

I quadri gestiti per la comunicazione analitica sono i seguenti:

**FE** - Fatture emesse e Documenti riepilogativi (i doc. riepilogativi sono i corrispettivi registrati in contabilità con debitore = 99999);

**FR** - Fatture ricevute e Documenti riepilogativi;

**NE** - Note di variazione emesse;

**NR** - Note di variazioni ricevute;

**DF** - Operazioni senza fattura;

**FN** - Operazioni con soggetti non residenti (Operazioni attive);

**SE** - Acquisti di servizi da non residenti;

N.B.: La comunicazione delle operazioni di BLACK LIST e gli acquisti da San Marino non sono gestiti da questa procedura. Tali comunicazioni devono essere inviate mensilmente o trimestralmente tramite il programma di comunicazione polivalente messo a disposizione dall'agenzia delle entrate.

Procedendo con "Avanti" vengono segnalati eventuali errori ancora presenti e viene chiesto se si vuole comunque proseguire. Se si decide comunque di proseguire si arriva alla seguente maschera di riepilogo

**Esercizio: 2012 - Spesometro - Estrazione dati**

Premendo esegui verrà generato il file per la comunicazione delle informazioni relative allo spesometro. In particolare verranno generati i seguenti quadri:

- Quadro FE relativo alle fatture di vendita con debitore residente nel territorio italiano	<b>626</b> righe
- Quadro FR relativo alle fatture di Acquisto con creditore residente nel territorio italiano	<b>1058</b> righe
- Quadro NE relativo alle note credito emesse con debitore residente nel territorio italiano	<b>0</b> righe
- Quadro NR relativo alle note credito ricevute con creditore residente nel territorio italiano	<b>0</b> righe
- Quadro DF relativo ad operazioni senza fatture di importo pari o superiore a 3.600,00 €	<b>0</b> righe
- Quadro FN relativo a fatture di vendita con debitore non residente nel territorio italiano	<b>0</b> righe
- Quadro SE relativo a fatture di acquisto con creditore non residente nel territorio italiano	<b>0</b> righe
<b>Totale</b>	<b>1684</b> righe

Tipo di comunicazione:

Ordinaria

Sostitutiva

Annullamento

Dati per l'identificazione dei dati da sostituire o annullare:

N° protocollo comunicazione:

N° protocollo documento:

Generazione dei dati

Indietro Avanti Esegui

Da questa maschera è possibile generare il file nel formato richiesto per tipo di comunicazione che può essere:

- Ordinaria
- Sostitutiva
- Di annullamento

In caso di sostituzione o annullamento bisogna indicare i numeri di protocollo e comunicazione assegnati dall'agenzia dell'entrate dopo l'invio ordinario.

Con "Esegui" si procede al salvataggio dei dati e alla generazione del file con estensione nsp che dovrà essere controllato, validato e inviato tramite il software "Entratel" dell'Agenzia delle Entrate. Per maggiori dettagli su controlli e invio consultare <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Compilazione+e+invio/Procedura+spesometro/>