

# Comunicazione Operazioni Rilevanti Iva (Modulo Polivalente) v 2013

La generazione del file necessario alla trasmissione telematica delle operazioni iva 2012 necessita che siano verificate alcune impostazioni del programma:

## Anagrafica Clienti:

Verranno considerati i soli clienti dove il campo Allegato sia impostato come segue:

<b>S</b> = Società	Quadri FE (Fatture Emesse) oppure NE (Note variazione emesse)
<b>P</b> = Persona Fisica	Quadri FE (Fatture Emesse) oppure NE (Note variazione emesse)
<b>R</b> = Riepilogativi	Quadro FE (Documenti riepilogativi) <i>fatture di importo inferiore a € 300 e quindi i campi "Importo" e "Imposta" accoglieranno la somma degli importi (imponibili/non imponibili/esenti) delle fatture oggetto di riepilogo nonché l'imposta complessivamente conteggiata</i>
<b>A</b> = Autofatture	Quadro FE (Autofatture Emesse) riportare dati fiscali azienda. <i>Art. 17, secondo comma, del DPR n. 633 del 1972 a seguito di un acquisto da un soggetto non residente senza stabile organizzazione che non si sia identificato direttamente o non abbia nominato un rappresentante fiscale.</i>
<b>E</b> = Estero non residente	Quadro FN (Operazioni attive con soggetti non residenti) <b>Attenzione! Dovrà essere impostato il Codice Stato</b>

Verranno esclusi i clienti con campo **vuoto**, **B** (black list) oppure **N**

mycmd - dbstart  
31/12/2012 16:03  
DITTA:001 CLIENTI C N PRN:1 0  
A.M. Consu MPSDBG

Codice Cliente	447	Cod. Conto	0100300447	Tipo	D59	Zona	PIEMO
Ragione Sociale	A.M.CONSULENZA INFORMATICA sas			Cod. Fisc.	01728840065		
Ragione Sociale II	di Mezzanotte Paolo & C.			Part. IVA	01728840065		
Indirizzo	V.le Pinan Cichero 22/A			Pref.	Tel.		
Localita'	Novi Ligure			Intern.	Fax		
C.A.P.	15067	Provincia	AL				
<b>Allegato (SPERABN)</b>	<b>A</b>	Esenzione IVA		R.Iva			
Listino Prezzi	1	Cod.Banca	0 -				
Fascia Sconti		Cod.Vettore	0 -				
Provvig. Agente	0	Cod.Destinat.	0 -				
Codice Valuta		Codice Agente	0 -				
Fido (/1.000)	0	Cod.Pagamento	-				
Blocco Scad-Np-Fido		Sconto (%)		Extra Sconto	0	Escl.Sconti Gr.	
Ragg.DDT	Add.Spese	Mezzo di Trasporto	-	Porto 0			

Frec.Su Frec.Giu Frec.Sx Frec.Dx Ins Canc Fine Ctrl+Home Ctrl+Fine Invio Esc

## Anagrafica Fornitori:

Verranno considerati i soli fornitori dove il campo Allegato sia impostato come segue:

- |                                 |  |
|---------------------------------|--|
| <b>S</b> = Società              | Quadri FR (Fatture Ricevute) oppure NR (Note variazione ricevute)  |
| <b>P</b> = Persona Fisica       | Quadri FR (Fatture Ricevute) oppure NR (Note variazione ricevute)  |
| <b>R</b> = Riepilogativi        | <p>Quadro FR (Documenti riepilogativi - schede carburanti)</p> <p><i>fatture di importo inferiore a € 300 e quindi i campi "Importo" e "Imposta" accoglieranno la somma degli importi (imponibili/non imponibili/esenti) delle fatture oggetto di riepilogo nonché l'imposta complessivamente conteggiata</i></p>  |
| <b>A</b> = Autofatture          | <p>Quadro FR (Autofatture Ricevute) riportare dati fiscali azienda</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- autofatture emesse per operazioni rientranti nella fattispecie disciplinata dagli articoli 7-bis e 7-ter del DPR n. 633 del 1972 in mancanza degli elementi identificativi del fornitore non residente;</li> <li>- acquisto da un imprenditore agricolo esonerato ai sensi dell'articolo 34, comma 6, del DPR n. 633 del 1972, all'emissione della fattura;</li> <li>- acquisto per il quale il cessionario o committente obbligato alla comunicazione, non avendo ricevuto la fattura da parte del fornitore o avendola ricevuta per un importo inferiore a quello reale, regolarizza con l'emissione di autofattura o di fattura integrativa e con il versamento della relativa imposta ai sensi dell'articolo 6, comma 8 del decreto legislativo n. 471 del 1997 e dell'articolo 46, comma 5 del DL n. 331 del 1993.</li> </ul> |
| <b>E</b> = Estero non residente | <p>Quadro SE (Acquisti servizi con soggetti non residenti)</p> <p><b>Attenzione! Dovrà essere impostato il Codice Stato</b></p> <p><i>Il quadro SE accoglie la comunicazione delle prestazioni di servizi documentate da fatture ricevute da soggetti extracomunitari di cui agl'artt. da 7bis a 7septies del DPR 633/1972, per le quali, all'atto della registrazione della fattura devono risultare i dati del prestatore</i></p>  |

Verranno esclusi i fornitori con campo **vuoto**, **I** (Intracce), **B** (black list) oppure **N**

mycmd - dbstart

31/12/2012 16:03  
 DITTA:001 C N PRN:1 0  
 A.M. Consu MPSDBG

**FORNITORI**

Codice Forn. 6	Cod. Conto 0200200006
Ragione Sociale	SCHEDA CARBURANTE
Ragione Sociale II	
Indirizzo	
Località	
C.A.P.	Provincia
Pref.Int.	Tel.
	Fax
Cod. Fiscale	Partita IVA
Luogo Nascita	Data
Codice Valuta -	Allegato R
Cod. Pagamento -	(SPREAIBN)
Banca App. -	Sc%
Banca Forn. -	
Mezzo Trasporto -	Porto 0 -
Vettore 0 -	
Codice Contropart. -	

Frec.Su Frec.Giu Frec.Sx Frec.Dx Ins Canc Fine Ctrl+Home Ctrl+Fine Invio Esc

## Tabella Codici Iva ed Esenti:

Verranno considerate tutte le operazioni iva Acquisto e Vendita escluse quelle che utilizzano codici iva impostati con parametro **X** (nell'esempio sotto riportato eventuali documenti registrati con iva 70 saranno scartati anche se insieme a codici iva normali) e quelle che contengono unicamente codici iva con **All. = 0**  
Vanno poi considerati alcuni nuovi parametri che devono essere impostati per individuare alcune tipologie di operazione:

Iva non esposta: All. = 7

- cessione beni usati e che applicano il regime del margine (cfr. articolo 36 del D.L. n. 41 del 1995 ), o dalle agenzie di viaggio e turismo, ivi inclusi i tour operator, che per le operazioni di organizzazione di pacchetti turistici e per i servizi singoli preacquisiti sono soggette alla disciplina prevista dall'articolo 74-ter del dPR n. 633 del 1972 e dal decreto attuativo DM 30 luglio 1999, n. 340
- autofatture emesse per operazioni rientranti nella fattispecie disciplinata dagli articoli 7-bis e 7-ter del dPR n. 633 del 1972 in mancanza degli elementi identificativi del fornitore non residente;
- acquisto da un imprenditore agricolo esonerato ai sensi dell'articolo 34, comma 6, del dPR n. 633 del 1972, dall'emissione della fattura;
- acquisto per il quale il cessionario o committente obbligato alla comunicazione, non avendo ricevuto la fattura da parte del fornitore o avendola ricevuta per un importo inferiore a quello reale, regolarizza con l'emissione di autofattura o di fattura integrativa e con il versamento della relativa imposta ai sensi dell'articolo 6, comma 8 del decreto legislativo n.471 del 1997 e dell'articolo 46, comma 5 del DL n. 331 del 1993.

Noleggio/Leasing:

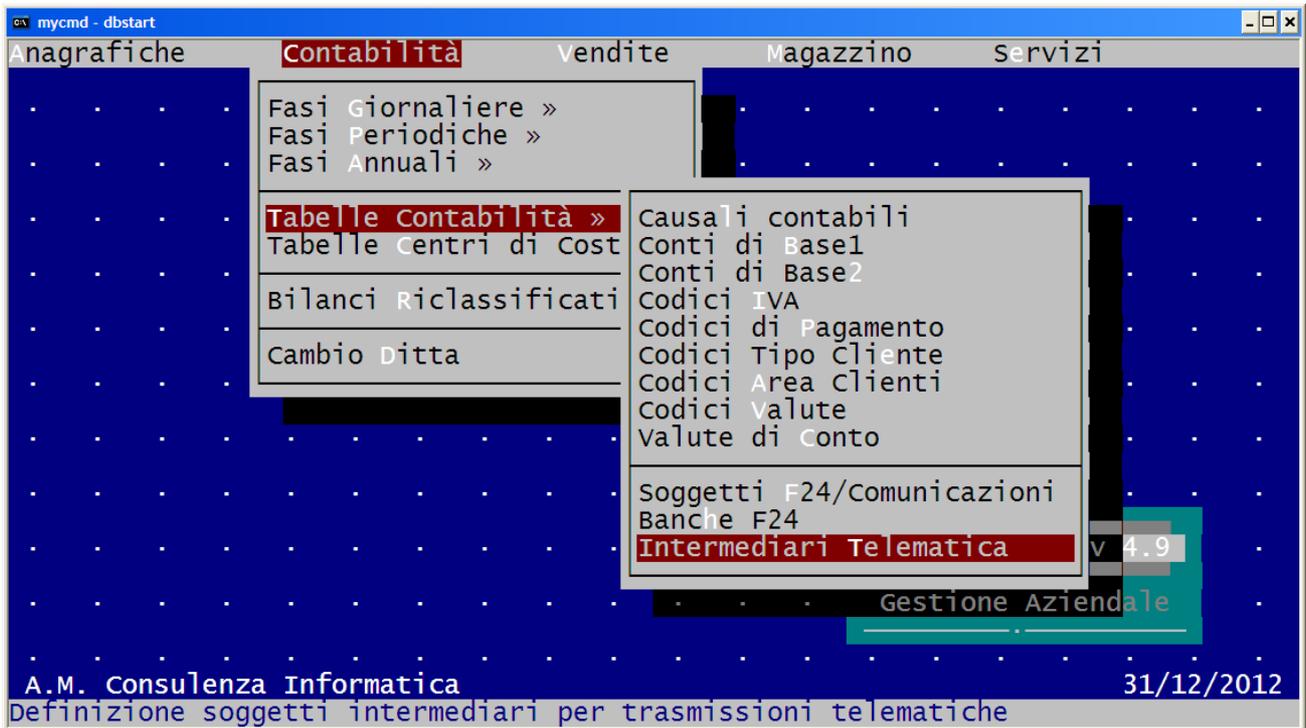
**L** (Verrà riportato automaticamente A=Autovettura; bisognerà intervenire manualmente nella gestione dei quadri per impostare un diverso valore: B=Caravan C=Altri veicoli D=Unità da diporto E=Aeromobili)  
contratti di noleggio documentati da fattura, ai sensi dell'articolo 7, dodicesimo comma, del d.P.R. n. 605/1973.

Reverse:

**R** Operazioni in reverse charge  
Art. 17 quinto e sesto comma del dPR n. 633 del 1972 (acquisto di materiale d'oro e d'argento e le prestazioni di servizi rese nel settore edile da soggetti subappaltatori) e in quelle di cui all'articolo 74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e metalli non ferrosi) dello stesso decreto. Le operazioni in reverse charge possono essere riportate in un **"documento riepilogativo"** se la totalità delle operazioni riepilogate nel documento è di questa tipologia. I valori contabili delle operazioni riportate come documento riepilogativo sono comunque sommati, nel quadro riassuntivo, al totale effettuato in reverse charge.

Pag.	Tipo	% IVA	Ind	Descrizione tipo IVA S/P/C/D/I/T/M/X	All.
	E6	16	0	IVA 16% IMPORTAZIONI	1
	E1	21	0	IVA 21% IMPORTAZIONI	1
	S4	4	0	IVA 4% SAN MARINO	1
	S9	9	0	IVA 9% SAN MARINO	1
	S6	16	0	IVA 16% SAN MARINO	1
	S1	21	0	IVA 21% SAN MARINO	1
	P4	4	0	IVA 4% IMPORTAZIONI POSTA	1
	P9	9	0	IVA 9% IMPORTAZIONI POSTA	1
	P6	16	0	IVA 16% IMPORTAZIONI POSTA	1
	P1	21	0	IVA 21% IMPORTAZIONI POSTA	1
	ES	0	0	ESENTE ART. 10	2
	FC	0	0	FUORI CAMPO IVA OGG. SOGG.	0
	70	0	0	EXTRA ITALIA ART.7	X 0

Andrà definito il soggetto che effettua l'invio del file telematico tramite File Internet o Entratel:

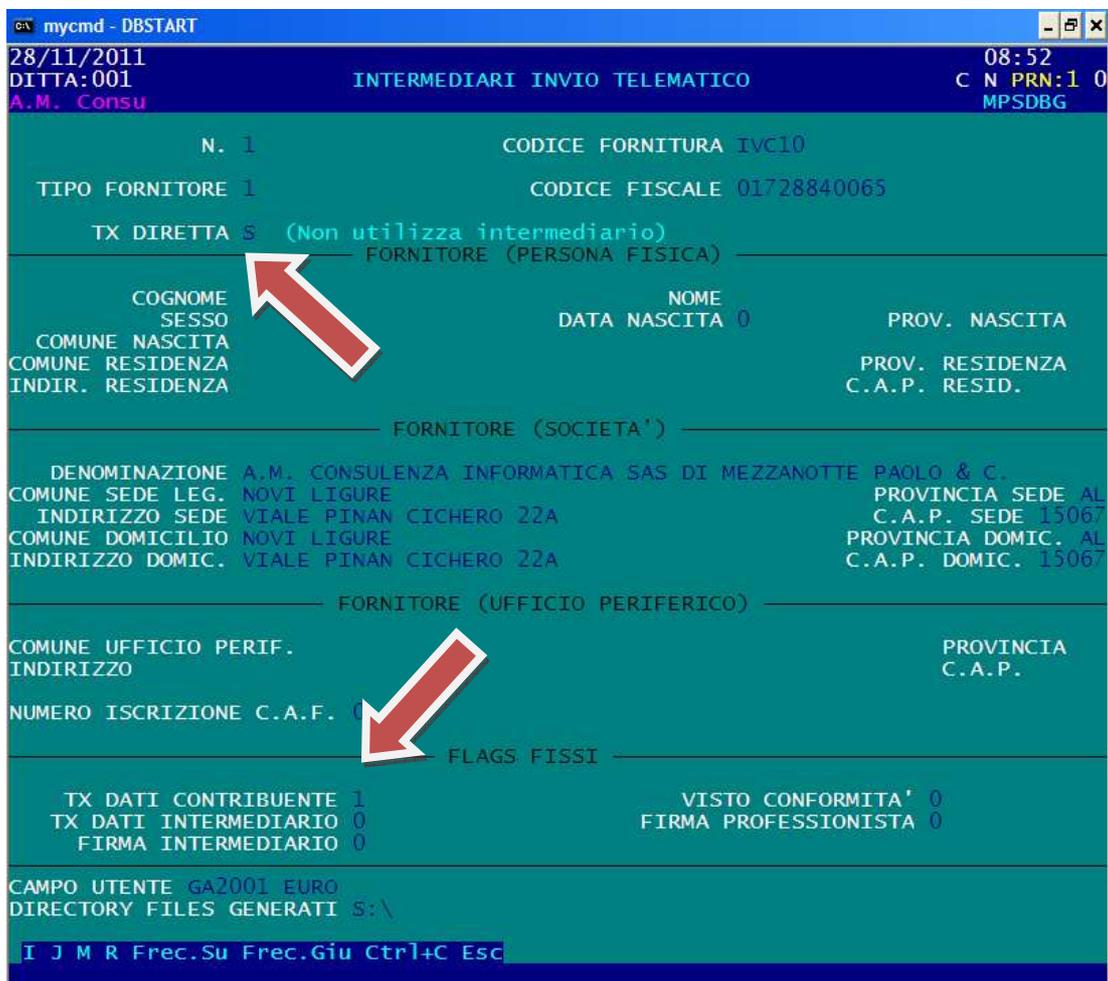


Se il fornitore è l'azienda stessa, impostare: TX DIRETTA=S TX Dati Contribuente=1

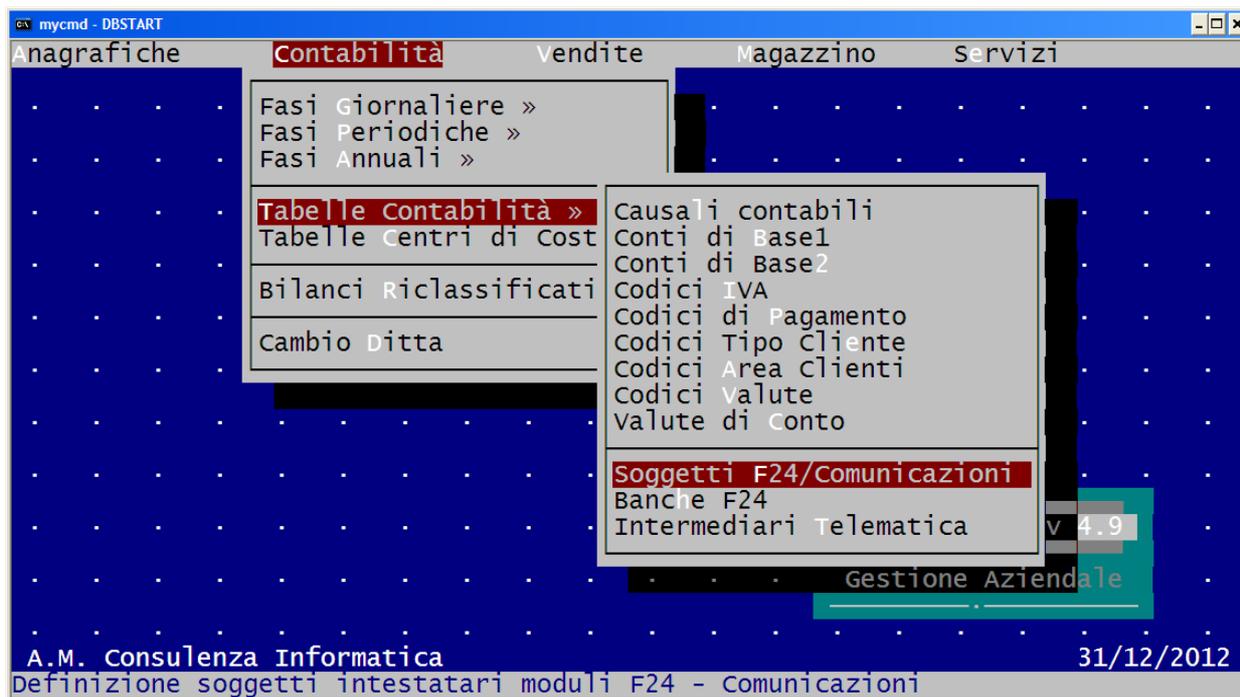
Se il fornitore è un intermediario e i dati sono generati dall'azienda: TX DIRETTA=N TX Dati Contribuente=1

Se il fornitore è un intermediario e i dati sono generati dall'intermediario: TX DIRETTA=N TX Dati Contribuente=0

Sono irrilevanti i campi CODICE FORNITURA, TIPO FORNITORE, FIRMA e VISTO



Nel caso il soggetto tenuto alla comunicazione sia diverso da quello a cui si riferisce la comunicazione stessa (es. nel caso di Società, trasformazioni della società, liquidazione, ecc.) andrà definito tale soggetto nell'apposita tabella Soggetti F24/Comunicazioni:



Sarà possibile richiamare la tabella soggetti nella fase di generazione del file telematico.

## Generazione e gestione dell'archivio

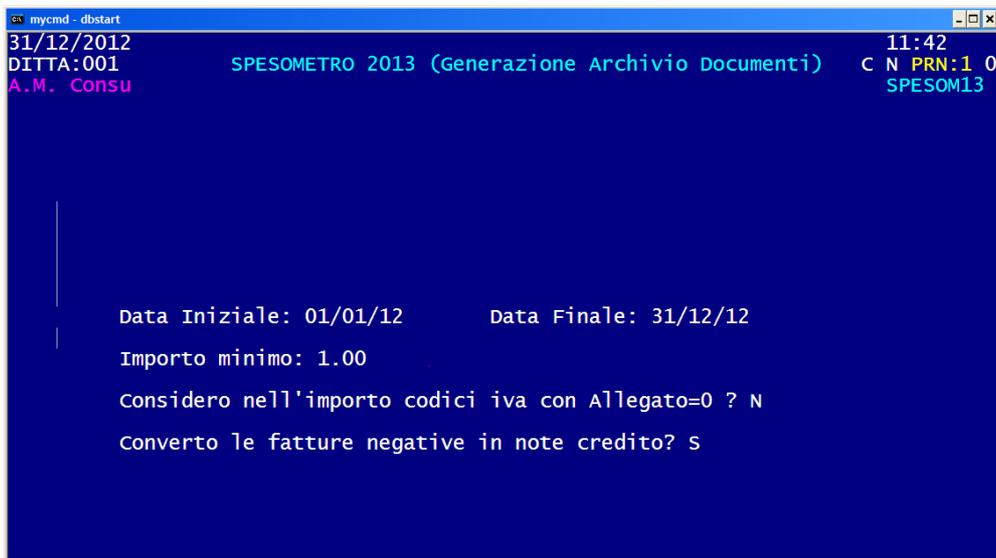
Entrare nel programma con data di elaborazione dell'anno da trasmettere (es. 31/12/2012) ed accedere da Contabilità, Fasi Annuali, Iva Annuale, Comunicazione Polivalente



Il primo passo sarà la generazione dell'archivio documenti che potrà eventualmente essere ripetuto ed ogni volta eliminerà i dati della generazione precedente, con annullamento delle modifiche eventualmente effettuate



Verrà richiesto il periodo da considerare, l'importo minimo previsto per la spedizione del documento che verrà proposto automaticamente a 1.00 in quanto trattandosi di importi senza decimali considerare documenti di valore inferiore all'unità provocherebbe un errore nella fase di controllo e spedizione del file telematico, la possibilità di considerare nell'importo del documento i valori associati ai codici iva impostati con Allegato=0 (Fuori campo, Art.15, ecc.) che non dovrebbero essere compresi, e la conversione delle fatture negative (che normalmente sono indicate nei quadri FE o FR) in note di variazione (nei corrispondenti quadri NE o NR) perché diversamente verrebbero scartate essendo previsti solo valori positivi.

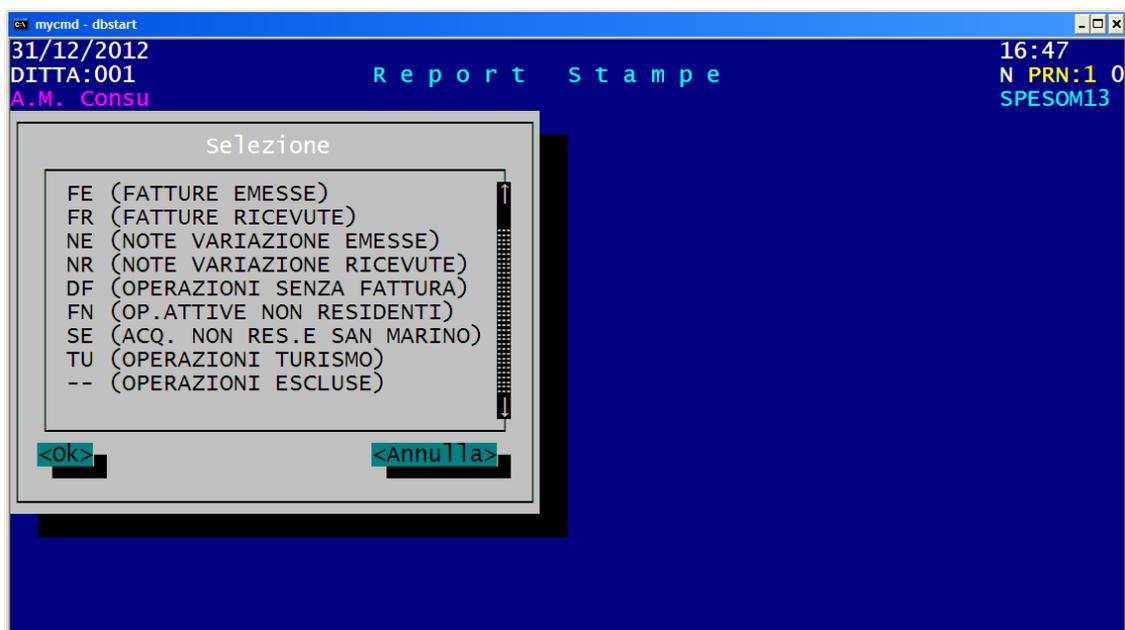


Dopo la generazione sarà possibile consultare/variare i dati con la funzione **Gestisci archivio documenti** dove verranno riportate tutte le operazioni iva acquisti e vendite suddivise nei vari Quadri ad eccezione dei quadri DF (operazioni senza fattura) e TU (operazioni legate al turismo) che dovranno essere predisposti manualmente.

- Il quadro DF è riservato alla comunicazione delle operazioni di importo superiore a 3.600 euro, senza emissione di fattura, effettuate nei confronti di soggetti privati o comunque nei confronti di soggetti passivi iva che agiscono come privati.

- Il quadro TU è riservato alle operazioni da comunicare ai sensi dell'art. 3 comma 2bis del decreto-legge n. 16 del 2012 qualora siano realizzate le condizioni previste alle lettere a) e b) dell'art. 3, primo comma, del decreto legge 2 marzo 2012 n. 16.

E' importante verificare il contenuto del quadro -- (Operazioni Escluse) che dovrebbe essere vuoto oppure contenere le operazioni relative a clienti/fornitori esclusi dall'allegato, le operazioni contenenti codici iva esclusi (parametro X) oppure le operazioni di importo inferiore alla soglia impostata in fase di generazione.



DITTA:001		QUADRO DF (OPERAZIONI SENZA FATTURA)			C N PRN:1 0	
A.M. Consu					MPSDBGT	
CODICE FISCALE	DATA DOC	---IMPORTO--	NOLEGGIO/LEASING	NREG		
NUOVO RECORD						
MZZPLA111111222X	01/01/12	1.000,00	■	123		

I R Frec.Su Frec.Giu Esc Ctrl+Frec.Sx Ctrl+Frec.Dx Pag.Su Pag.Giu Ctrl+Pag.Su

Significato di alcuni campi che possono apparire in alcuni quadri:

**Doc.Riep.:**

S=Documento riepilogativo

**Iva non Esp.:**

S=Documento con Iva non Esposta

**Autoft:**

S=Autofattura

**Reverse:**

S=Documento prevede operazione Reverse Charge

**Noleggjo/Leasing:**

A=Autovetture

B=Caravan

C=Altri Veicoli

D=Unità da Diporto

E=Aeromobili

**Conf.Imp.:**

S=Importo maggiore di € 999.999,99

**NREG:**

Numero registrazione di prima nota (utile per verificare l'operazione originale. Non viene trasmesso)



## Genera File Telematico

Dopo aver verificato che i dati siano corretti e completi si procederà con la generazione del file telematico che verrà posizionato nella cartella definita dalla tabella dell'intermediario selezionato ed il cui nome proposto sarà composto da: **MP numero azienda – anno .CF**

Verrà riportato il **Codice Attività** dell'azienda che dovrà essere l'ultimo aggiornato di 6 cifre, nel caso non sia presente o sia errato, digitare direttamente il codice corretto.

Selezionando come Tipologia di comunicazione Sostitutiva o Annullamento, verranno richiesti i Protocolli della Comunicazione e del Documento a cui fare riferimento.

Nel caso per la trasmissione ci si avvalga di un intermediario e quindi è stato impostato il campo TX Diretta = N nell'apposita tabella Intermediari Telematica, verrà richiesta la **Data Impegno**.

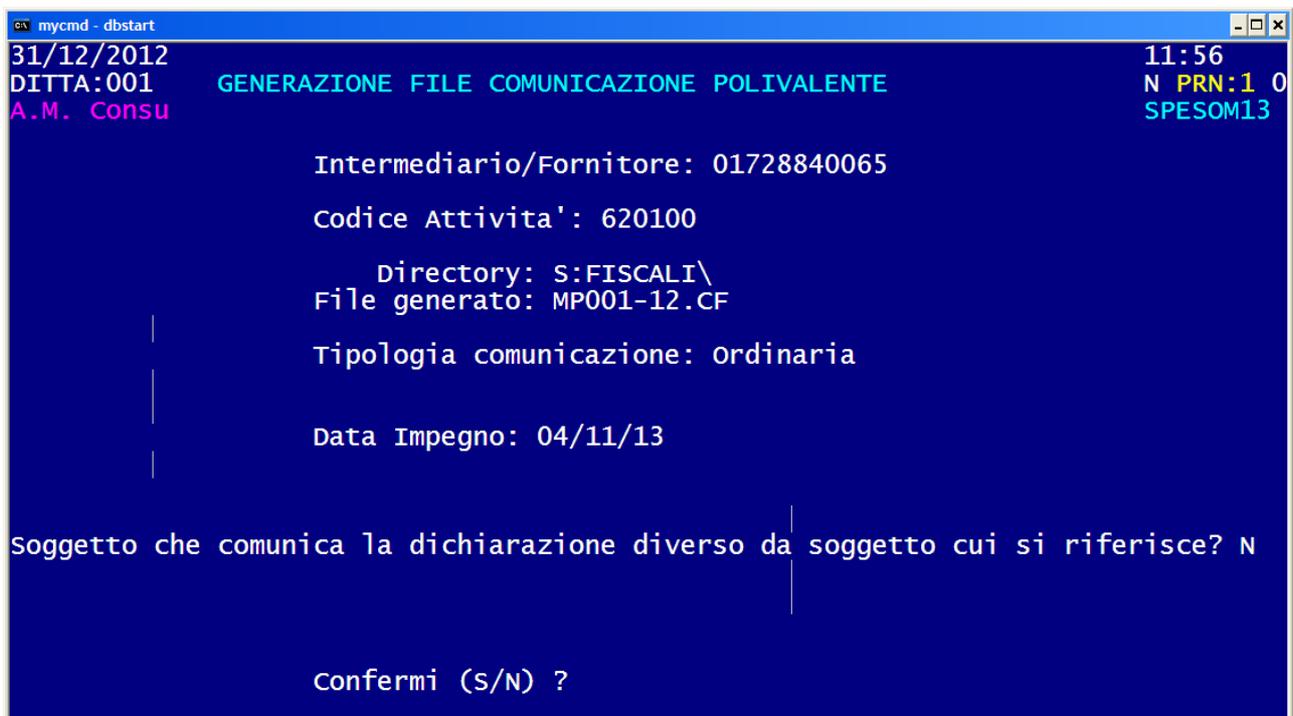
Se per l'invio della comunicazione è necessario indicare un diverso soggetto precedentemente codificato nell'apposita tabella Soggetti (es. Rappresentante legale, Trasformazione Società, Liquidatore, ecc.) si dovrà rispondere S alla richiesta "Soggetto tenuto alla comunicazione diverso da soggetto cui si riferisce" ed in tal caso verranno richiesti ulteriori campi:

**Codice carica:** uno tra i 12 possibili valori che appariranno nell'elenco (obbligatorio)

**Data inizio procedura o decesso:** nel formato esteso GG/MM/AAAA (obbligatorio solo per alcune cariche)

**Data fine procedura:** nel formato esteso GG/MM/AAAA (non obbligatorio)

A conclusione della generazione verrà richiesta la stampa del modello che riporterà il frontespizio ed il quadro TA di riepilogo, quest'ultimo solo nel caso di comunicazione Ordinaria o Sostitutiva.



```
mycmd - dbstart
31/12/2012                                     11:56
DITTA:001   GENERAZIONE FILE COMUNICAZIONE POLIVALENTE  N PRN:1 0
A.M. Consu                                     SPESOM13

Intermediario/Fornitore: 01728840065
Codice Attivita': 620100
Directory: S:FISCALI\
File generato: MP001-12.CF
Tipologia comunicazione: ordinaria
Data Impegno: 04/11/13

soggetto che comunica la dichiarazione diverso da soggetto cui si riferisce? N

Confermi (S/N) ?
```

Il file generato dovrà essere successivamente controllato e preparato per la spedizione con le apposite procedure previste scaricando il software dal sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Servizi/login.jsp>

per scaricare nella sezione Software, PacchettiApplicativi il software di Sistema (Java) e il software File Internet

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/portal/entrate/home>

per scaricare da Strumenti, Procedure di Controllo, Modelli di comunicazione, Comunicazione operazioni rilevanti ai fini Iva dal 2012 (Comunicazione Polivalente)

