

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

Nummer:	24i
vom:	2014-03-13
Autor:	Dr. Alfredo Molinari

A tutti i clienti con contabilità esterna

Iva: elenco clienti e fornitori relativo all'anno 2013 - Trasmissione dei dati al nostro Studio tramite formato Excel entro il 26.03 p.v.

Come già noto¹, con la cosiddetta "manovra correttiva Tremonti" dell'anno 2010² è stato reintrodotta l'elenco clienti e fornitori.

Come comunicatovi con la nostra precedente circolare n. 18/2014, il nostro Studio può effettuare l'invio telematico di detta comunicazione: per farlo è necessario avere i dati in questione nel formato stabilito dall'Agenzia delle Entrate³.

Nel caso in cui tale formato non fosse generato dal programma di contabilità che voi utilizzate, c'è la possibilità di farci avere l'elenco delle fatture emesse e ricevute attraverso gli allegati file Excel.

Tali file Excel "zippati" possono essere scaricati dalla pagina web del nostro Studio al seguente link: <http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/STANDARD-COMUNICAZIONE-POLIVALENTE.zip>

Nella compilazione bisogna considerare che devono essere utilizzati i file previsti per le diverse casistiche (riconoscibili dal contrassegno del nome): fatture emesse, fatture emesse a non residenti, fatture ricevute, note di accredito emesse, note di accredito ricevute, corrispettivi di importo superiori ad € 3.600 (Iva inclusa).

Significato dei contrassegni:

DF	=	Documenti senza fattura	- Dokumente ohne Rechnung (Tageseinnahmen)
FE	=	Fatture emesse	- Ausgangsrechnungen
FN	=	Fatture con soggetti non residenti	- Rechnungen an Nichtansässige
FR	=	Fatture ricevute	- Eingangsrechnungen
NE	=	Note variazione emesse	- ausgestellte Gutschriften
NR	=	Note variazione ricevute	- erhaltene Gutschriften
SE	=	Acquisti da operatori residenti a San Marino/Acquisti di servizi da non residenti, Einkäufe San Marino/Einkäufe Dienstleistungen von Nichtansässigen	
TU	=	Operazioni legate al turismo	- Bewegungen gegenüber Touristen

1 Vedasi circolari del nostro Studio n. 16/2011, 40/2012 e 76/2013

2 Art. 21 del DL 78/2010

3 <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/strumenti/specifiche+tecniche/specifiche+tecniche+comunicazioni/comunicazioni+operazioni+iva+%28operazioni+dal+2012%29>

Nella compilazione dei file Excel bisogna considerare che tutte le fatture devono essere elencate indicando:

- P.Iva o C.F. del cliente o del fornitore;
- nome, cognome, data e luogo di nascita, genere e domicilio fiscale delle persone fisiche non residenti;
- ragione sociale e domicilio fiscale dei soggetti giuridici non residenti;
- data di emissione e data di registrazione delle fatture o delle note di accredito;
- numero del documento;
- imponibile;
- Iva.

Il modello della "Comunicazione polivalente" può essere scaricato per prenderne visione al seguente link:

<http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/Modello+di+comunicazione+polivalente.pdf>

Le istruzioni per la compilazione invece sono reperibili al seguente link:

<http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/Istruzioni+al+modello+polivalente.pdf>

Vi proponiamo la seguente procedura:

- voi compilate i diversi file Excel previsti per l'elenco clienti e fornitori;
- tali file vengono inviati al nostro Studio via email;
- il nostro Studio legge tali file Excel con l'applicazione necessaria per la compilazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali all'Agenzia delle Entrate;
- il nostro Studio controlla la correttezza formale dei file (programma di controllo Entratel)
- nel caso in cui non ci sia alcun errore formale, il nostro Studio invia la comunicazione nei termini di legge.

Vi preghiamo, nel caso in cui il vostro software non riesca a generare il file nel formato richiesto dall'Agenzia delle Entrate per l'invio telematico, di inviarci via email i dati compilando i diversi file Excel **entro il 26 marzo p.v.**

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti, porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

