

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.


RELEASE Versione 2020.01.05

Applicativo:	GECOM MULTI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.01.05 (Update)
Data di rilascio:	29/07/2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....	3
Riferimenti normativi	3
<i>Comunicazione delle spese di sanificazione e adeguamento degli ambienti di lavoro.....</i>	<i>3</i>
Implementazioni Software.....	5
<i>Gestione e Stampa della Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....</i>	<i>5</i>
CIS2001	7
<i>Gestione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....</i>	<i>7</i>
CIS2002.....	21
<i>Trasferimento dati Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....</i>	<i>21</i>
CIS2003.....	22
<i>Stampa modello Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione</i>	<i>22</i>
CIS2004.....	23
<i>Stampa situazione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione</i>	<i>23</i>
CIS2005.....	24
<i>Forniture telematiche Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....</i>	<i>24</i>
CIS2006.....	27
<i>Stampa situazione invio telematico Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione</i>	<i>27</i>
CIS2007	28
<i>Stampa impegno alla trasmissione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione</i>	<i>28</i>
CIS2008.....	29
<i>Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione.....</i>	<i>29</i>
Corrispettivi ventilati sospesi.....	32
Scorporo	32
<i>Modalità operativa per lo scorporo dei corrispettivi ventilati sospesi</i>	<i>32</i>
Generazione tributo imposta di bollo fatture elettroniche.....	38
Riferimenti normativi	38
<i>Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche</i>	<i>38</i>
Implementazioni Software.....	39
VERBOFE	39
<i>Versamento imposta di bollo.....</i>	<i>39</i>

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

Piano dei Conti Standard Teamsystem	46
<i>Piano dei conti Generale (80).....</i>	<i>46</i>
Nuovi conti.....	46
Modifiche a conti già presenti	46
<i>Piano dei conti Semplificate (81).....</i>	<i>46</i>
Nuovi conti.....	46
Modifiche a conti già presenti	46
<i>Piano dei conti Professionisti (82).....</i>	<i>46</i>
Nuovi conti.....	46
Modifiche a conti già presenti	47

Comunicazione Adeguamento/Sanificazione

Spese

per

MULTI



Riferimenti normativi

Comunicazione delle spese di sanificazione e adeguamento degli ambienti di lavoro

Come noto, il c.d. “**Decreto Rilancio**” ha introdotto specifici crediti d’imposta collegati alle spese sostenute per:

- l’adeguamento degli ambienti di lavoro, ovvero spese per interventi e gli investimenti necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus Covid-19 (art. 120 D.L. 34/2020 convertito in Legge, con modificazioni, dalla L. 77/2020 - credito d’imposta “adeguamento ambienti di lavoro”).
- la sanificazione dei luoghi di lavoro / acquisto di dispositivi di protezione (DPI), ovvero spese per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati, nonché per l’acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti (art. 125 D.L. 34/2020, convertito in Legge, con modificazioni, dalla L. 77/2020 - credito d’imposta “sanificazione e acquisto DPI”).

Il credito d’imposta riconosciuto dall’art 120, DL n. 34/2020, al fine di sostenere ed incentivare l’adozione di misure legate alla necessità di adeguare i processi produttivi e gli ambienti di lavoro, è pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, fino ad un massimo di € 80.000 (limite massimo riferito al totale delle spese), relativamente agli interventi necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento della diffusione del COVID-19.

Tale agevolazione è riconosciuta a favore di:

- fondazioni e enti privati, compresi gli Enti del terzo settore (ETS);
- esercenti attività d’impresa / lavoratori autonomi in luoghi aperti al pubblico di cui all’Allegato 1, DL n. 34/2020,

Il credito d’imposta in esame:

- è cumulabile con altre agevolazioni per le stesse spese, nel limite dei costi sostenuti;
- è utilizzabile nel 2021 esclusivamente in compensazione con il mod. F24.

Il credito d’imposta riconosciuto dall’art. 125, DL n. 34/2020, è pari al 60% delle spese sostenute nel 2020 fino ad un massimo di € 60.000 (per ciascun beneficiario) relative:

- la sanificazione degli ambienti in cui si esercita l’attività lavorativa / istituzionale e degli strumenti utilizzati nell’ambito di tali attività;
- l’acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI) / altri dispositivi atti per garantire la salute di lavoratori / utenti.

Tale agevolazione è riconosciuta a favore di:

- imprese
- lavoratori autonomi
- enti non commerciali (compresi ETS / Enti religiosi riconosciuti)

In merito alle suddette agevolazioni l’Agenzia delle Entrate ha fornito una serie di importanti chiarimenti relativamente ai soggetti interessati, alle spese agevolabili, alle modalità e termini di utilizzo del credito con la Circolare n. 20/E e con Provvedimento del 10.07.2020 n. 259854 ha approvato il Modello di “*Comunicazione delle spese per l’adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l’acquisto dei dispositivi di protezione*” con le relative istruzioni utilizzabile per comunicare le spese agevolabili sostenute / che il contribuente prevede di sostenere.

Il modello per comunicare l’ammontare delle spese ammissibili ai due crediti d’imposta introdotti dal Decreto Rilancio deve essere presentato all’Agenzia delle Entrate a partire dal 20/07/2020, in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato mediante:

- i canali telematici dell’Agenzia delle Entrate, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche;
- servizio web, disponibile nell’area riservata del sito internet dell’Agenzia delle Entrate.

Entro cinque giorni dalla presentazione della comunicazione è previsto, nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, il rilascio della ricevuta che ne attesta la presa in carico, ovvero lo scarto con l'indicazione delle relative motivazioni.

Il modello di comunicazione, approvato dal provvedimento del Direttore delle Entrate del 10.07.2020, è valevole per entrambi i crediti d'imposta, prevedendo due sezioni separate in cui indicare distintamente, per ciascun credito:

- le spese ammissibili sostenute dal 01.01.2020 fino al mese antecedente la data di sottoscrizione della comunicazione (spese a consuntivo);
- le spese ammissibili da sostenere dal mese della sottoscrizione fino al 31.12.2020 (spese a preventivo);
- l'importo del credito d'imposta spettante in relazione ad aliquote e limiti specifici di ciascuna agevolazione.

La comunicazione delle spese ammissibili è uno step fondamentale per l'accesso e la fruizione dei crediti d'imposta, indipendentemente dalla modalità di utilizzo prescelta:

- detrazione nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa;
- utilizzo diretto in compensazione ai sensi dell'articolo 17 D. Lgs. 241/1997;
- cessione, anche parziale, del credito d'imposta a terzi soggetti, ivi inclusi istituti di credito e altri intermediari finanziari, ai sensi dell'articolo 122, comma 2, lettere c) e d), D.L. 34/2020.



NOTA BENE

L'art. 122 del DL 34/2020 dispone tra l'altro che, a decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto e fino al 31 dicembre 2021, il credito d'imposta sanificazione e quello per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, in alternativa all'utilizzo diretto, possano essere ceduti dai beneficiari, anche parzialmente, ad altri soggetti, compresi istituti di credito e altri intermediari finanziari, con facoltà di successiva cessione.

Con lo stesso modello è possibile inviare, ad eccezione del caso in cui si sia successivamente optato per la cessione del credito d'imposta:

- una comunicazione sostitutiva di quella precedentemente e validamente trasmessa; in caso di comunicazione successiva riferita a uno solo dei due crediti d'imposta, per l'altro credito d'imposta resta valida l'ultima comunicazione regolarmente inviata;
- la rinuncia integrale al credito d'imposta precedentemente comunicato.



IMPORTANTE

La comunicazione delle spese ammissibili per fruire del Credito d'imposta per le spese di sanificazione e acquisto DPI può essere inviata dal 20.07.2020 al 07.09.2020.

La comunicazione delle spese ammissibili per fruire del Credito d'imposta per le spese di adeguamento degli ambienti di lavoro può essere inviata dal 20.07.2020 al 30.11.2021.

Nel caso in cui sia inviata nel 2021 deve contenere esclusivamente le spese ammissibili sostenute nel 2020.



Gestione e Stampa della Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Per la compilazione e la trasmissione della Modello di “*Comunicazione delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione*” all'Agenzia delle Entrate, TeamSystem ha predisposto un software che consente di gestire l'istanza in ogni dettaglio, provvedendo al recupero delle informazioni utili a determinare la spettanza dei suddetti bonus.

La gestione provvede dunque a determinare le spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione (per entrambe le tipologie di credito di imposta) ed il codice attività nel solo caso di spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120).

Al fine di individuare l'ammontare delle spese sostenute, è stata prevista una apposita tabella da compilare a cura dell'utente, al fine di individuare i conti contabili i cui importi vanno presi in considerazione al fine del calcolo del credito di imposta.

A seguito della determinazione dei suddetti valori, il software consente poi di compilare le restanti parti della comunicazione quali l'ammontare delle spese da sostenere dal mese di sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020.

Alla chiusura della dichiarazione, è possibile provvedere all'invio telematico mediante il canale standard della Console telematica.



ATTENZIONE

È opportuno far presente che il software è stato pensato per mettere in condizione il Professionista di recuperare tutte le informazioni già presenti negli archivi al fine di agevolarlo nella predisposizione della comunicazione. È comunque opportuno il controllo puntuale dei dati impostati nella comunicazione prima dell'invio all'Agenzia delle Entrate.

La funzionalità è disponibile esclusivamente sulla piattaforma *TeamSystem Experience*.

All'interno della scelta “**Stampe IVA e dichiarazioni periodiche / annuali**”, è stata prevista la nuova voce “**Gestione e stampa Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione**” che accoglie tutte le funzioni necessarie alla completa gestione dell'adempimento; funzioni che vanno dalla compilazione all'invio telematico della Comunicazione.

- **CIS2001 - “Gestione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: consente la compilazione della comunicazione con l'indicazione delle spese agevolabili, il trasferimento dei dati necessari dalla contabilità e la chiusura della comunicazione stessa.
- **CIS2002 – “Trasferimento dati Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: per effettuare l'importazione in gestione dei dati dalla contabilità. In questa fase è possibile eseguire il trasferimento per più ditte contemporaneamente (trasferimento massivo);
- **CIS2003 - “Stampa modello Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: per stampare il modello con i dati comunicati all'Agenzia delle Entrate.
- **CIS2004 - “Stampa situazione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: per controllare lo stato di avanzamento delle comunicazioni.
- **CIS2005 - “Forniture telematiche Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: la funzione è predisposta per la generazione del file telematico.
- **CIS2006 – “Stampa sit. invio telematico Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: utile per avere visione della situazione dell'invio telematico
- **CIS2007 – “Stampa impegno a trasmissione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**: per stampare l'impegno alla presentazione telematica della

dichiarazione attestante la tipologia di delega che l'intermediario ha ricevuto da parte del contribuente per l'invio telematico della Comunicazione

- **CIS2008** – **"Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione"**: per indicare i conti relativi alle spese agevolabili che dovranno confluire nella comunicazione.

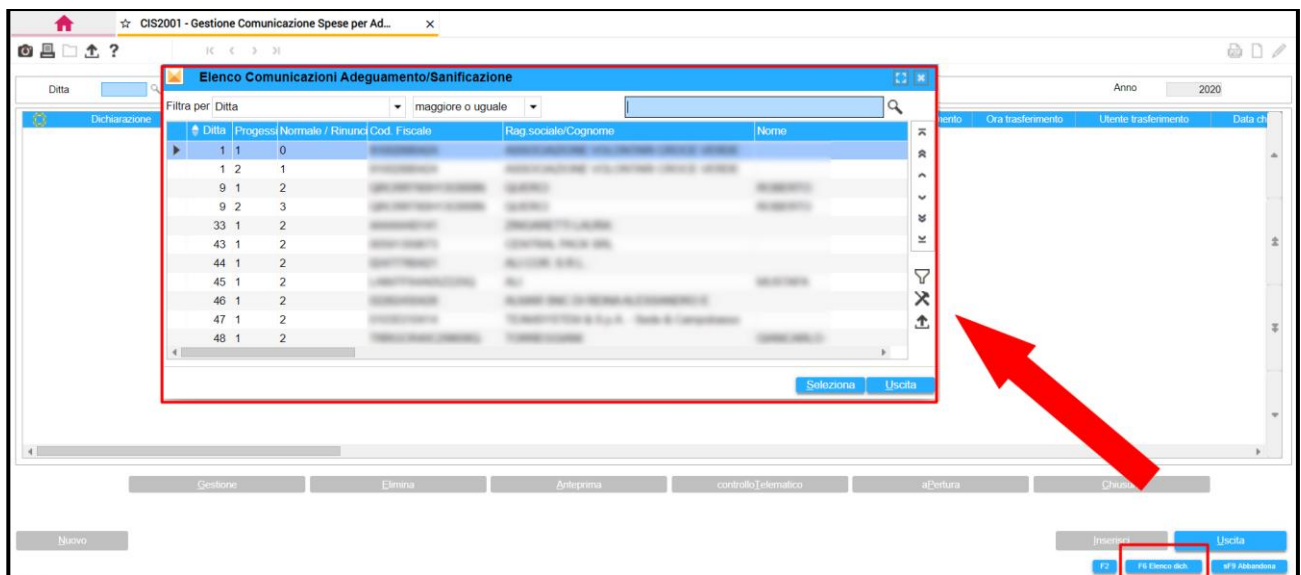
Nelle pagine che seguono verrà descritta l'operatività delle diverse funzioni.

▼	Gestione e stampa Comunicazione Spese per Adeguamento / Sani
	CIS2001 - Gestione Comunicazione Spese per Adeguamento / Sanificazione
	CIS2002 - Trasferimento dati Comunicazione Spese per Adeguamento / San
	CIS2003 - Stampa modello Comunicazione Spese per Adeguamento / Sanific
	CIS2004 - Stampa situazione Comunicazione Spese per Adeguamento / Sani
	CIS2005 - Forniture telematiche Comunicazione Spese per Adeguamento /
	CIS2006 - Stampa sit. invio telematico Comunicazione Spese per Adeguam
	CIS2007 - Stampa impegno a trasmissione Comunicazione Spese per Adegua
	CIS2008 - Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguame

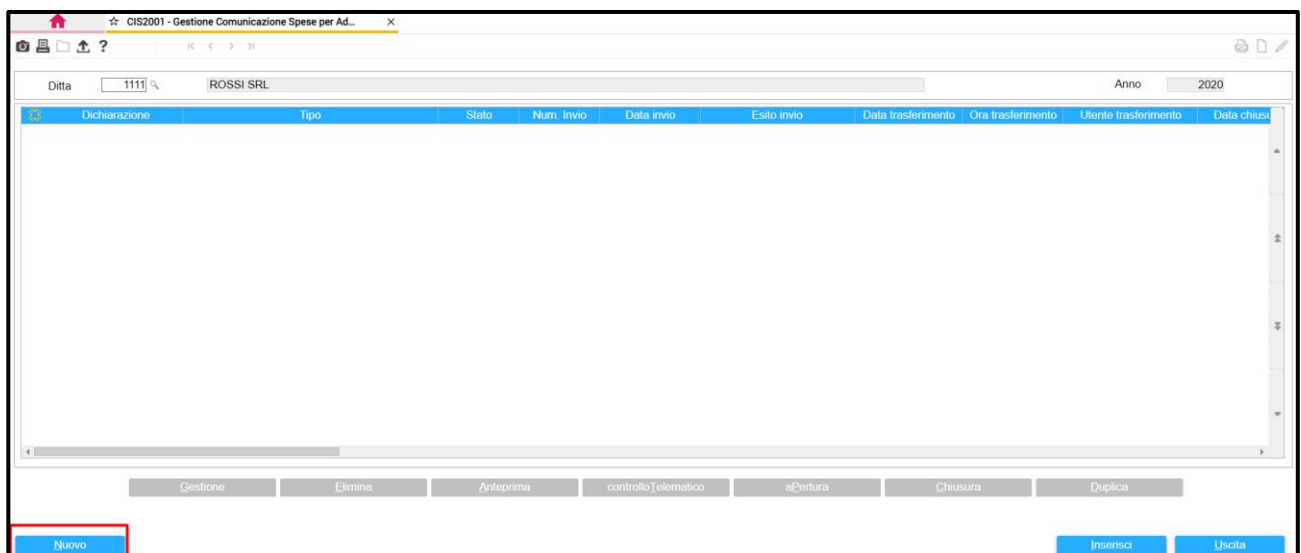
Gestione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Il comando CIS2001 “Gestione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione” va utilizzato per compilare il modello di Comunicazione consentendo inoltre il prelievo dalla contabilità delle informazioni richieste nella dichiarazione.

È stata prevista anche per questa nuova Comunicazione la possibilità di visualizzare sul campo “Ditta” le ditte per le quali è stata già gestita almeno una Comunicazione: allo scopo selezionare il tasto funzione “**F6 Elenco dichiarazioni**” prima di digitare il “**Codice ditta**”.



Dopo aver indicato il codice della ditta o selezionata mediante la ricerca (tasto **F2**), qualora si tratti di una Ditta per la quale si accede per la prima volta alla gestione, l'unica azione consentita, è quella di creare una nuova Comunicazione utilizzando la funzione “**Nuovo**”.



Il campo “Anno” è gestito dalla procedura che vi riporta l’anno “2020” ovvero l’anno della Comunicazione riguardante le spese sostenute per l’adeguamento degli ambienti di lavoro (**art. 120 D.L. Rilancio**) e / o per la sanificazione e l’acquisto di dispositivi di protezione (**art. 125 D.L. Rilancio**).

La scelta “Nuovo” consente quindi di accedere alla maschera per la “**Selezione Modello**” da cui è possibile definire il tipo di comunicazione che si andrà a creare: le opzioni disponibili in base a quanto espressamente previsto nelle istruzioni sono l’“**Istanza di richiesta - Adeguamento**”, l’“**Istanza di richiesta – Sanificazione**”, l’“**Istanza di richiesta per entrambi i crediti d’imposta**” e l’“**Istanza di rinuncia**”.

The screenshot displays the CIS2001 web application interface. At the top, the browser tab is labeled 'CIS2001 - Gestione Comunicazione Spese per Ad...'. The main header includes a search bar with 'Ditta' and 'ROSSI SRL'. Below this is a table with columns: Dichiarazione, Tipo, Stato, Num. Invio, Data invio, Esito invio. A modal window titled 'SELEZIONE MODELLO' is open, showing a dropdown menu for 'Tipo' with options: 'Istanza di richiesta (Entrambe)', 'Istanza di richiesta (Entrambe)', 'Istanza di richiesta (Adeguamento)', 'Istanza di richiesta (Sanificazione)', and 'Istanza di rinuncia'. There is a search icon and a button 'sf9 Abbandona' in the modal. At the bottom of the main interface are buttons: Gestione, Elimina, Anteprima, controlloTelematico, aPer, and a blue 'Nuovo' button.

Così come indicato nel **Provvedimento n. 259854/2020** del 10 luglio 2020 pubblicato dall’Agenzia delle Entrate, una volta trasmesso per via telematica il modello per comunicare le spese agevolabili (“**Istanza di richiesta**”), l’Agenzia effettuerà una serie di controlli ai quali farà seguito, entro cinque giorni, il rilascio di una ricevuta che attesta la presa in carico della comunicazione (esito positivo), o lo scarto (esito negativo), con l’indicazione delle relative motivazioni.

Il modello è utilizzabile anche per la presentazione di una comunicazione sostitutiva (*nuova Comunicazione*) di quella precedentemente e validamente trasmessa (qualora non si sia optato per la cessione del credito d’imposta): quindi l’ultima Comunicazione validamente trasmessa sostituisce tutte quelle precedentemente inviate. In caso di comunicazione successiva riferita a uno solo dei due crediti d’imposta, per l’altro credito d’imposta resta valida l’ultima comunicazione regolarmente inviata.

È inoltre possibile presentare una richiesta di rinuncia (tipologia “**Istanza di rinuncia**”) anche se riferito ad un solo credito d’imposta concesso.



NOTA BENE

Il credito di imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro di cui all'articolo 120, nello specifico, è rivolto ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione (compresi forfetari, minimi e imprese agricole) in luoghi aperti al pubblico indicati nell'**Allegato 1** (elenco codici Ateco) all'articolo 120 del decreto Rilancio:

- attività ricettive (alberghi, villaggi turistici, affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence, attività di alloggio connesse alle aziende agricole, aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte, ecc.)
- attività della ristorazione, bar,
- attività nel campo dello spettacolo,
- parchi di divertimento e parchi tematici,
- stabilimenti balneari e termali.

Rientrano tra i soggetti beneficiari anche le associazioni, le fondazioni e gli altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore, con attività aperte al pubblico.

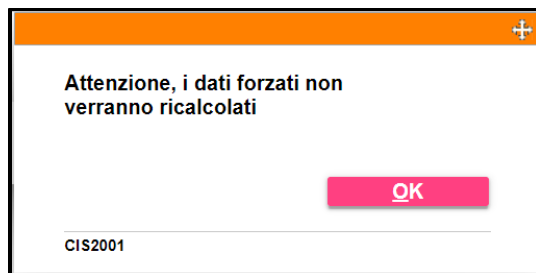
Il credito d'imposta a fronte delle spese sostenute per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione di cui all'articolo 125 ha invece una platea più ampia, comprendendo tutti i soggetti esercenti attività d'impresa, arti e professioni e, non rilevando il regime fiscale adottato, i forfetari, minimi e gli imprenditori e imprese agricole. Ammessi anche gli enti non commerciali, compresi gli enti del Terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti.

Sono esclusi i soggetti che non svolgono abitualmente le attività commerciali o di lavoro autonomo e producono conseguentemente redditi diversi ex art.67 co.1 lett. i) e l) TUIR.

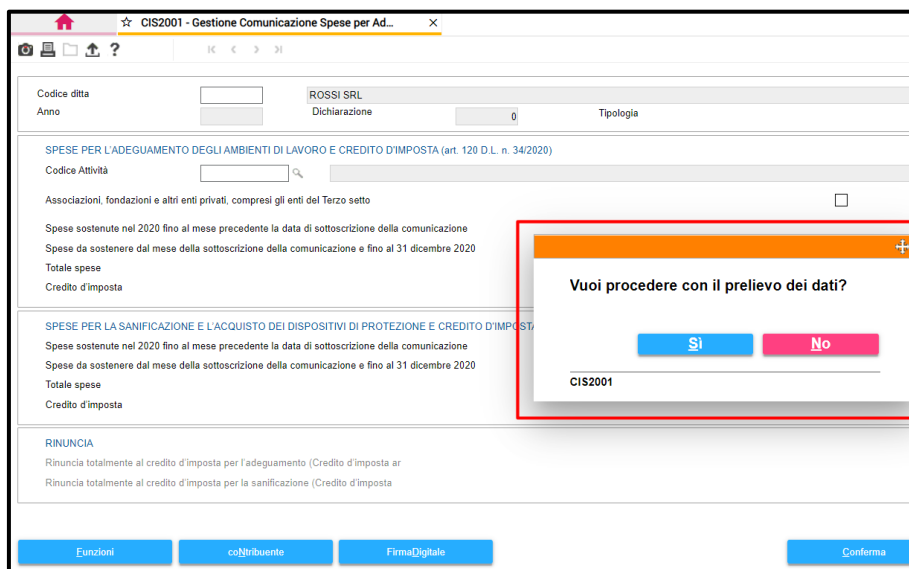
Alla conferma della tipologia prescelta, si accede alla gestione dei dati della comunicazione stessa. Nelle informazioni di testata sarà visualizzata la tipologia di istanza ovvero se si sta compilando una richiesta per accedere al credito di imposta (**istanza di richiesta**) nonché la relativa tipologia di credito richiesta (**Adeguamento, Sanificazione, Entrambe**), o una istanza per rinunciarvi (**istanza di rinuncia**).

I dati provenienti dall'importazione possono essere modificati dall'utente e la loro forzatura manuale sarà evidenziata dalla presenza di un **"pallino rosso"** a fianco del campo. Il ripristino nei campi forzati dei valori precedentemente prelevati è possibile utilizzando il bottone **F7** una volta posizionati sul valore forzato o, in

alternativa, selezionando l'icona “**pallino rosso**” posta a fianco del campo. Eliminando la forzatura sarà quindi possibile procedere all'aggiornamento di tali campi, attraverso la funzione “**Aggiorna dati**” (botone “**Funzioni**”). Viceversa, se la forzatura non viene eliminata l'esecuzione della funzione “**Aggiorna dati**” non andrà a sovrascrivere il campo modificato manualmente, dandone segnalazione a video.



Qualora non sia già stata eseguita l'importazione dei dati con il comando **CIS2002 “Trasferimento dati Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione”**, la stessa potrà essere eseguita la prima volta che si accede alla gestione della Comunicazione (**CIS2001**). In questo ultimo caso a video verrà presentato un messaggio con cui si richiede di avviare il prelievo dei dati



In fase di prelievo dei dati è necessario impostare la “*Data di sottoscrizione*”: in questo modo, il programma provvederà ad importare l'ammontare delle spese sostenute fino al mese antecedente alla suddetta data. Non è ammesso inserire una data precedente al 20 luglio 2020, data dalla quale decorre l'invio della comunicazione.

Codice ditta
Anno
TEAM2
Dichiarazione
0
Tipologia

IMPORTAZIONE DATI ISTANZA ADEGUAMENTO/SANIFICAZ.

Da ditta
111
TEAM2
A ditta
111
TEAM2
Tipologia istanza
Istanza di richiesta (Entrambe)
Data di sottoscrizione
0

Conferma
Varia
Uscita
F2
F9 Set Date
F9 Abbandona

RINUNCIA
Totalmente al credito d'imposta per l'adeguamento (Credito d'imposta art. 120)
Totalmente al credito d'imposta per la sanificazione (Credito d'imposta art. 125)

Funzioni
coNtribuyente
FirmaDigitale
Conferma
Varia



IMPORTANTE

In tale contesto è bene precisare che per la corretta presentazione della comunicazione, è consigliabile procedere all'invio telematico nello stesso mese della data di sottoscrizione.

Si supponga, ad esempio, di effettuare il prelievo al 30/07/2020, in questo caso il programma prenderà in considerazione le spese sostenute fino al 30/06/2020 (mese antecedente rispetto a quello di sottoscrizione). Qualora l'invio telematico venga effettuato ad agosto, ovvero il mese successivo rispetto a quello di sottoscrizione, l'ammontare delle spese sostenute riportate nel modello, non considererebbe quelle di luglio, salvo modificare la data di sottoscrizione impostando agosto, per poi procedere nuovamente con l'importazione dei dati contabili.

All'interno della gestione della Comunicazione, la data di sottoscrizione viene richiesta solo la prima volta che si procede all'importazione dei dati. Qualora ricorra la necessità di effettuare nuovamente il trasferimento ad una nuova data di sottoscrizione, sarà necessario dapprima accedere ai dati del "Contribuyente", alla pagina "Dati telematico" per impostare la nuova data di sottoscrizione e solo successivamente, procedere al prelievo dei dati, mediante il bottone "Funzioni", scelta "aGgiorna dati".

Il prelievo andrà a recuperare le informazioni di seguito elencate, esponendole negli appositi campi della comunicazione:

- Nel campo “*Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione*” (per entrambe le tipologie di comunicazioni), verrà riportato l’ammontare delle spese sostenute sulla base dei conti definiti nell’apposita tabella di “**Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione**” (CSI2008).

La suddetta tabella va compilata manualmente a cura dell’utente, anche per coloro che utilizzano il piano dei conti standard *TeamSystem*. Con la versione 2020.00.08 erano stati istituiti 2 conti specifici per il piano dei conti 80, il “68/05/133” “*Servizi di sanificazione*” e il “66/30/017” “*Prodotti per sanificazione e dispositivi protezione individuale*”, e con la versione 2020.00.09, gli equivalenti conti per il piano dei conti 81 e 82.



ATTENZIONE

Come detto la Tabella **Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione** (CSI2008) andrà compilata manualmente non solo da coloro che utilizzano un *piano dei conti personalizzato* ma anche dagli utenti che adottano un *piano dei conti standard TeamSystem* (80, 81, 82): questo perché i conti “*Servizi di sanificazione*” e “*Prodotti per sanificazione e dispositivi protezione individuale*” sono stati istituiti nel corso dell’anno mentre nella comunicazione sono richieste le spese sostenute dall’inizio dell’anno, è quindi possibile che per la registrazione di tali spese siano stati utilizzati conti differenti da quelli standard, che vanno pertanto indicati nella tabella.

La circolare n. 20/E, ha fornito inoltre specifiche indicazioni sulla locuzione “**spese sostenute nel 2020**”, stabilendo che ai fini dell’imputazione delle spese stesse occorre far riferimento:

- per gli esercenti arti e professioni e per gli enti non commerciali (nonché per le imprese individuali e le società di persone in regime di contabilità semplificata), al criterio di cassa e, quindi, alla data dell’effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi e degli investimenti cui i pagamenti si riferiscono.
- per le imprese individuali, per le società, per gli enti commerciali e per gli enti non commerciali in regime di contabilità ordinaria, al criterio di competenza e, quindi, alle spese da imputare al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui le spese si riferiscono e indipendentemente dalla data dei pagamenti.

Il programma per il trasferimento delle spese sostenute è stato pertanto predisposto per tenere conto dei suddetti criteri.

Dopo aver effettuato l'importazione dei dati, è possibile accedere ad un dettaglio che consente di visualizzare i conti contabili i cui saldi hanno determinato il valore esposto nel modello: posizionandosi sull'importo dei campi relativi alle spese sostenute nel 2020 sia per l'adeguamento che per la sanificazione (art. 120 e art. 125), è attivo il tasto **"F4 Dettaglio"** che permette di accedere all'elenco dei conti con i relativi saldi e con la possibilità di consultare il partitario (icona *"lente d'ingrandimento"*).

The screenshot shows a web application interface for managing expenses. The main form is titled "Gestione Comunicazione Spese per Ad...". It contains several sections for data entry and calculation. The "F4 Dettaglio" button is located in the bottom right corner of the form.

Codice ditta	Anno	Dichiarazione	Tipologia	Istanza di richiesta(Entrambe)	Aperta
111	2020	TEAM2	4		

SPESA PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E CREDITO D'IMPOSTA (art. 120 D.L. n. 34/2020)

Codice Attività: 551000, Alberghi

Associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore

Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione

Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020

Totale spese

Credito d'imposta

SPESA PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E CREDITO D'IMPOSTA (art. 125 D.L. n. 34/2020)

Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione

Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020

Totale spese

Credito d'imposta

RINUNCIA

Totalmente al credito d'imposta per l'adeguamento (Credito d'imposta art. 120)

Totalmente al credito d'imposta per la sanificazione (Credito d'imposta art. 125)

Buttons: Funzioni, contribuente, FirmaDigitale, Conferma, Vania, Annulla, **F4 Dettaglio**



The screenshot shows a window titled "Elenco conti" with a table of expenses and their corresponding tax credits. The table has columns for Ditta, Cod. conto, Descrizione, Importo, and Partitario. The data is as follows:

Ditta	Cod. conto	Descrizione	Importo	Partitario
111	66/30/017	PRODOTTI SANIF E DISP PROT INDIV	3.688,52	
111	68/05/133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE	5.868,85	

Buttons: Funzioni, contribuente, FirmaDigitale, Conferma, Vania, Annulla, **F4 Dettaglio**

Pertanto, una volta posizionati sul conto e selezionando con doppio click l'icona **"Partitario"** sarà possibile visualizzarne il dettaglio.

The screenshot shows the CIS2001 - Gestione Comunicazione Spese per Ad... interface. The top bar includes a home icon, a search bar, and a title bar. The main area displays a table with columns: Vario, Data Reg, Nr. doc., Data doc., Cau. Descrizione, Importo, and Saldo. The table contains two rows of data. The first row shows a date of 01/06/20, document number 1/00, and a description '011 FATT. ACQUISTO' with an import of 1.278,69 and a balance of 1.278,69. The second row shows a date of 01/06/20, document number 2/00, and a description '011 FATT. ACQUISTO' with an import of 4.590,16 and a balance of 5.868,85. The interface also includes a bottom toolbar with buttons for Funzioni, Analisi dati, Stampa, Vario, Inserisci, <Ind, Av>, and Uscita.

L'utente, come indicato in precedenza, potrà, se lo ritiene necessario, modificare manualmente il valore riportato dal trasferimento nel campo delle spese sostenute. Il valore prelevato dalla contabilità potrà essere ripristinato eliminando la forzatura.

- Nel campo "Codice attività" (per la sola comunicazione delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e credito di imposta - art. 120), qualora la ditta svolga un'attività (codice ATECO 2007 in **ANADITTE**) tra quelle indicate nell'"Elenco delle attività ammesse a fruire del credito d'imposta di cui all'articolo 120 del decreto-legge n. 34 del 2020" la procedura riporterà nell'istanza il codice dell'attività presente in **ANADITTE**.
È data all'utente la possibilità di intervenire manualmente sul campo per modificare il codice attività (anche in questo caso, la forzatura viene evidenziata dal pallino rosso), segnalando con un messaggio a video l'eventuale inserimento di un codice Ateco differente da quelli presenti nell'"Elenco delle attività ammesse a fruire del credito d'imposta di cui all'articolo 120 del decreto-legge n. 34 del 2020".

The screenshot shows the CIS2001 - Gestione Comunicazione Spese per Ad... interface. The top bar includes a home icon, a search bar, and a title bar. The main area displays a form for the communication of expenses. The form includes fields for Codice ditta, Anno, Dichiarazione, Tipologia, and Istanza di richiesta. A modal dialog box is displayed in the center, asking "Attività non soggetta ad istanza. Forzare?" with "Si" and "No" buttons. The form also includes sections for "SPESE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E CREDITO D'IMPOSTA (art. 120 D.L. n. 34/2020)" and "SPESE PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E CREDITO D'IMPOSTA".

Inoltre, nel caso l'attività indicata risulti non soggetta ad istanza la procedura non ne consentirà la chiusura.



NOTA BENE

Ci preme evidenziare alcune particolarità di cui tener conto in fase di controllo e compilazione della comunicazione.

Spese con Iva indetraibile

Nel caso di fatture registrate con codici Iva indetraibili (6xx), l'imposta risulterà ricompresa nel costo e di conseguenza l'ammontare delle spese riportate nella comunicazione, risulterà essere al **lordo**.

Azienda con pro-rata

In caso di Ditte con pro-rata, che optano per l'Iva indetraibile imputata a costo, l'importo delle spese riportato nella comunicazione, sarà al **lordo**.

Regimi minimi e forfetari

Data la natura del Regime, l'Iva non è detraibile ma, se le registrazioni sono state effettuate con codici Iva imponibili, nell'istanza il trasferimento delle spese avverrà al **netto** dell'imposta.

Attività separate

Nel caso di ditte quater, occorre predisporre la comunicazione avendo cura di selezionare la ditta principale (non è ammesso selezionare le ditte secondarie). Nel caso di compilazione della comunicazione art. 120, verrà riportato il codice attività anche se non riferito alla ditta principale, ma ad una delle secondarie, fermo restando che si tratti di uno dei codici attività ammessi nell' *"Elenco delle attività ammesse a fruire del credito"*.

Nel suddetto caso, le spese trasferite nella comunicazione art. 120, risulteranno quelle imputate in tutte le ditte collegate, e non solo quelle relative alla ditta il cui codice attività rientra tra quelli ammessi.

Nella comunicazione art. 125, le spese trasferite, risulteranno dalla sommatoria di tutte le spese registrate nelle ditte collegate, non essendoci alcun vincolo del codice attività.

Resta inteso che in tutti i casi, l'utente può comunque intervenire sull'ammontare delle spese trasferite modificando il valore.

Il parametro *"Associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore"* (da indicare per la sola comunicazione delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro) va compilato manualmente, così come l'ammontare delle *"Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020"* (richieste da entrambe le comunicazioni), ovvero l'ammontare delle spese che si prevede di sostenere dal mese della sottoscrizione fino alla fine dell'anno 2020. Tali campi, essendo a compilazione manuale, non prevedono la forzatura (**"pallino rosso"**).

Il programma provvederà dunque a determinare il Totale delle spese, dato dalla somma degli importi delle spese per l'anno 2020 e a calcolare l'ammontare del credito di imposta spettante.

Considerato che la norma dispone che il credito di imposta riconosciuto dall'art.120 è pari al 60% delle spese sostenute nel 2020 fino ad un massimo di 80.000 euro, nel caso in cui le spese siano superiori agli importi previsti, il credito di imposta spettante sarà sempre pari al limite massimo consentito di 48.000 euro.

SPESE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E CREDITO D'IMPOSTA (art. 120 D.L. n. 34/2020)	
Codice Attività	552020 Ostelli della gioventù
Associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore	<input type="checkbox"/>
Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione	200.000
Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020	80.000
Totale spese	280.000
Credito d'imposta	48.000

Per ciò che concerne invece il credito di imposta riconosciuto dall'art.125, la norma dispone che questo è pari al 60% delle spese sostenute, e nel caso in cui le spese siano superiori agli importi previsti, il credito spettante sarà sempre pari al limite massimo di 60.000 euro.

SPESE PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E CREDITO D'IMPOSTA (art. 125 D.L. n. 34/2020)	
Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione	120.000
Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020	
Totale spese	120.000
Credito d'imposta	60.000

Alcune informazioni indispensabili alla compilazione della comunicazione, alla generazione del telematico nonché al suo invio, sono contenute all'interno della funzione **"Contribuente"** presente a fondo pagina.

Tali dati sono riportati sui due folder **"Contribuente"**, **"Dati telematico"**:

- Nel folder **"Contribuente"** sono contenuti i dati di chi presenta la comunicazione ("Cognome", "Nome", "Codice fiscale" ecc.) e i dati del Rappresentante legale, firmatario della comunicazione.
 - se il richiedente è diverso da persona fisica indicare il **"Codice fiscale"** della persona fisica che ne ha la rappresentanza legale e che firma la comunicazione (ad esempio rappresentante legale della società): in questo caso nel campo **"Codice carica"** inserire **"1"**.
 - se il richiedente è una persona fisica indicare il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale di minore /interdetto: in questo caso nel campo **"Codice carica"** inserire **"2"**.

- Nel secondo folder, **"Dati telematico"** vanno riportati i dati del soggetto che provvede ad inviare la comunicazione per conto del soggetto richiedente, nonché la data dell'impegno.

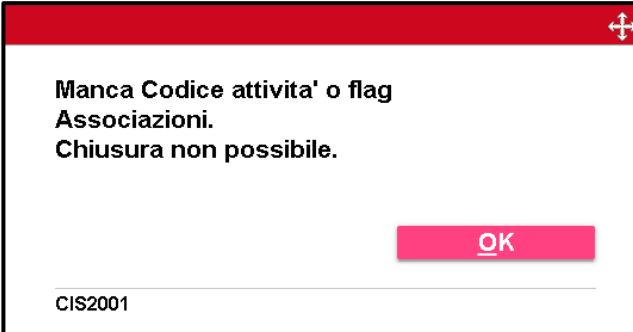
Nella suddetta maschera, è possibile modificare anche la “Data di sottoscrizione”. Nel caso in cui venga variata, al fine di riconsiderare le spese in funzione di tale data, occorrerà procedere ad un nuovo prelievo dati mediante la funzione “**Aggiorna dati**” (bottone “**Funzioni**”) o con il programma **CIS2002**.

Terminata la compilazione della comunicazione e verificata la correttezza dei dati in essa esposti, per poter procedere alla chiusura sarà necessario accedere dal bottone “**Funzioni**” alla scelta “**cHiusura**”.

Durante la fase di chiusura, la procedura provvederà ad effettuare ulteriori controlli riferiti ai requisiti richiesti che potrebbero restituire alcune segnalazioni. Alcuni di essi sono bloccanti, in quanto non consentirebbero l'invio telematico della comunicazione. Altri invece forzabili, qualora l'utente decida di operare una scelta differente.

<p><u>In assenza del codice intermediario, utile all'invio della comunicazione:</u></p> <div data-bbox="178 1440 829 1798"> </div>	

In assenza del codice attività o del flag di Associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli Enti del Terzo Settore:

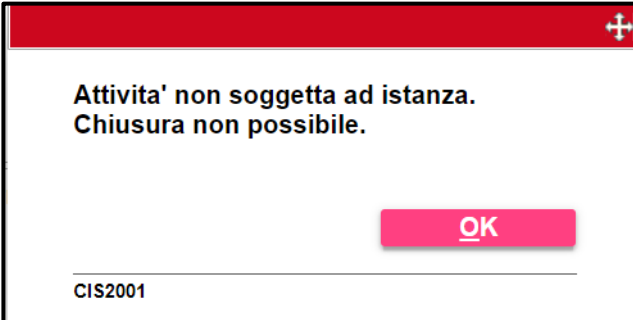


Manca Codice attivita' o flag
Associazioni.
Chiusura non possibile.

OK

CIS2001

Codice Ateco non previsto nell'elenco dei codici Ateco riportati nell'allegato n. 1 all'articolo 120 del DL 34/2020




Attivita' non soggetta ad istanza.
Chiusura non possibile.

OK

CIS2001

Segnalazione rilasciata nel caso in cui sia stato indicato l'intermediario ma non la data dell'impegno

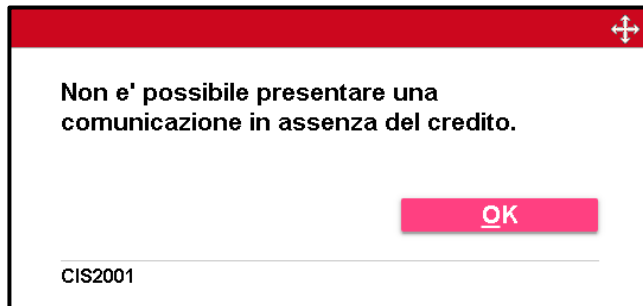


Attribuzione automatica data
dell'impegno, confermi?
Data : 27/07/2020

Sì No

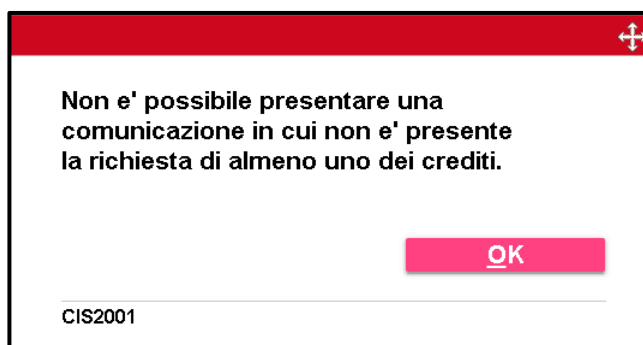
CIS2001

In caso di comunicazione vuota, per la quale non risulta un credito di imposta spettante



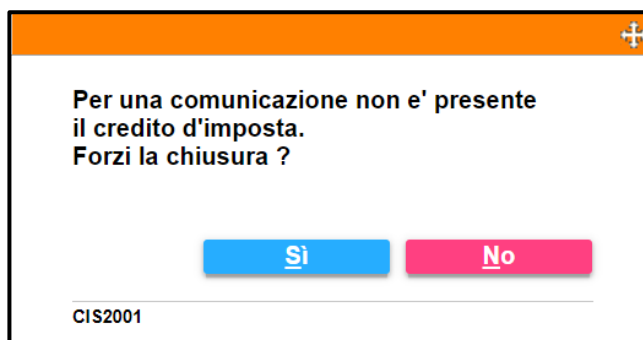
In caso di compilazione di una sola delle due comunicazioni, dev'essere presente il credito di imposta

In caso di presentazione contemporanea di entrambe le comunicazioni



In caso di contemporanea compilazione sia della comunicazione art.120 sia art.125, almeno uno dei crediti deve risultare presente.

In caso di presentazione contemporanea di entrambe le comunicazioni




In caso di contemporanea compilazione sia della comunicazione art. 120 sia art. 125, la segnalazione di tipo warning (non bloccante) metterà in evidenza che una delle due sezioni, non presenta il credito di imposta



NOTA BENE

Una volta chiusa la comunicazione per l'utente è comunque possibile visualizzare il dettaglio delle spese agevolabili relative sia all'adeguamento che alla sanificazione, posizionandosi sui campi *Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione* (di entrambe le tipologie di comunicazioni) e selezionando la funzione **"F4 Dettaglio"**.

A questo punto, tornando alla maschera principale, nella griglia di selezione la comunicazione verrà visualizzata come chiusa.

Ditta		111		TEAM2						Anno	2020	
	Dichiarazione	Tipo	Stato	Num. Invio	Data invio	Esito invio	Data trasferimento	Ora trasferimento	Utente trasferimento	Data		
	4	Istanza di richiesta(Entrambe)	Chiusa				27/07/2020	14 33 10	l.belfiori	27/07/2020		
	5	Istanza di richiesta(Entrambe)	Chiusa				27/07/2020	15 22 39	l.belfiori	27/07/2020		

Nella griglia principale oltre al numero progressivo (colonna “Dichiarazione”) che contraddistingue l’istanza di richiesta sono presenti ulteriori informazioni utili che consentono dunque di individuare l’utente che ha effettuato il trasferimento dei dati, la data e ora e l’utente, data e ora di chi ha provveduto alla chiusura dell’istanza.

Oltre alla funzione che consente di accedere alla gestione sono disponibili le seguenti opzioni:

- “**Elimina**” per eliminare l’istanza selezionata
- “**Controllo Telematico**” per effettuare un controllo immediato sulla correttezza del file telematico da inviare.
- “**Chiusura/Apertura**” per Chiudere/Aprire l’istanza selezionata.

Istanza di rinuncia

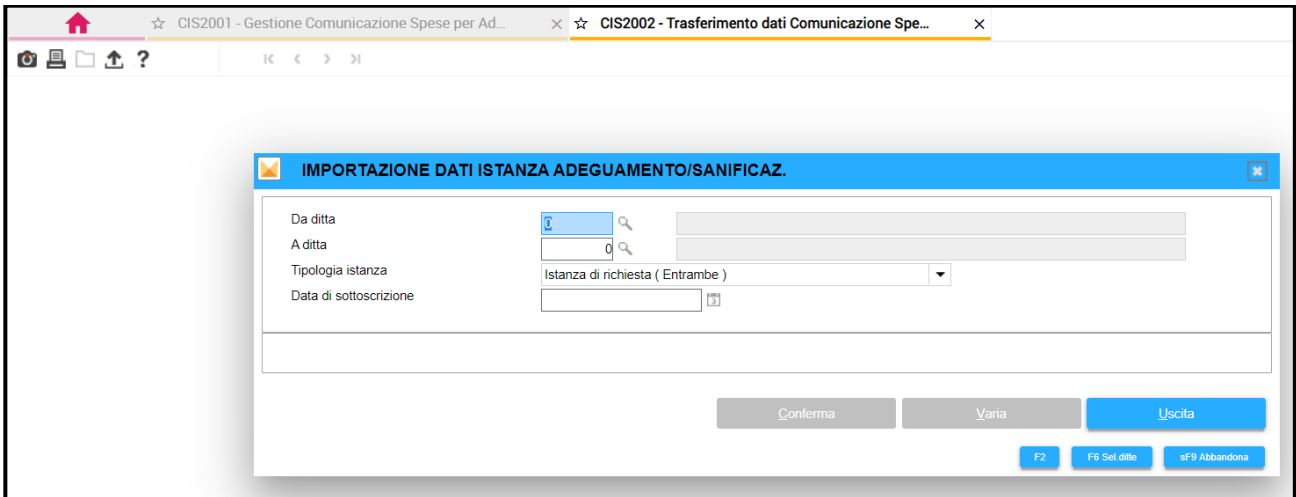
La compilazione dell’istanza di “*rinuncia*” differisce rispetto a quella di “*richiesta*”, in quanto le informazioni richieste sul file telematico da predisporre, sono limitate al codice fiscale del soggetto richiedente, all’eventuale Legale rappresentante nonché all’Intermediario telematico.

Inoltre, nel caso in cui si vada a compilare un’**Istanza di rinuncia**, nella gestione della comunicazione risulteranno attivi i soli campi della sezione “**Rinuncia**” in cui andrà barrata la tipologia di credito di imposta cui si intende rinunciare.

RINUNCIA	<input type="checkbox"/>
Totalmente al credito d'imposta per l'adeguamento (Credito d'imposta art. 120)	<input type="checkbox"/>
Totalmente al credito d'imposta per la sanificazione (Credito d'imposta art. 125)	<input type="checkbox"/>

Trasferimento dati Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Con il programma **CIS2002** è possibile importare i dati della comunicazione delle spese per l'adeguamento e/o della sanificazione massivamente per tutte le ditte.



Valgono le stesse indicazioni per il prelievo dati all'interno della gestione già illustrate nel precedente paragrafo: in questo caso è però possibile definire un range di ditte da prelevare, la **"Tipologia istanza"** da compilare oltreché la **"Data di sottoscrizione"**. Si ricorda che quest'ultima è necessaria in quanto, il programma provvederà ad importare l'ammontare delle spese sostenute fino al mese antecedente alla suddetta data. Non è ammesso inserire una data precedente al 20 luglio 2020, data dalla quale decorre l'invio della comunicazione.



ATTENZIONE

Nel caso in cui venga effettuato il prelievo dati per una ditta per la quale era stato già eseguito in precedenza, il trasferimento dei dati terrà conto della data impostata all'interno della comunicazione e non della data richiesta in fase di ricalcolo. La richiesta della data di sottoscrizione ha effetto quindi solo in caso di creazione di una nuova comunicazione.

Stampa modello Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

La sua selezione consente di ottenere una stampa del modello Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione con i dati trasmessi telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

Una volta all'interno del programma **CIS2003** occorrerà impostare i parametri per ottenere la stampa specificando:

- la “*Tipologia istanza*” per cui si vuole stampare il modello. Così come previsto dalla normativa, tra le tipologie avremo l’istanza di richiesta per Adeguamento (art. 120), per Sanificazione (art.125), un’opzione contenente entrambe le richieste, infine, l’istanza di rinuncia al credito d’imposta concesso.
- lo “*Stato dichiarazione*”, ovvero “**Tutte**” le istanze, solo quelle “**Chiuse**”, solo quelle “**Aperte**” oppure quelle già “**Inviato**”.
- l’opzione “*Duplica copia*”, permette di produrre la stampa di un’unica copia del modello (“*Copia del contribuente*”) indicando “**N**”, oppure in duplica copia (“*Copia del contribuente*” e “*Originale*”), impostando “**S**”.
- L’impostazione a “**S**” o “**N**” per il parametro “*Dichiarazioni con TS Firma Digitale*” consente di stampare le sole istanze firmate digitalmente, indicando “**S**” oppure, indicando “**N**”, tutti i modelli di istanza sia firmati digitalmente che non ancora firmati.

Di seguito vanno poi indicate le ditte per cui stampare il modello, impostando l’intervallo di stampa “*Da ditta*” “*A ditta*” o indicando un “*Elenco di ditte*” (definito con la “**Gestione Liste**”) e l’ordinamento della stampa.

Dalla scelta è possibile ottenere anche un’anteprima di stampa (folder Stampa – opzione “**Anteprima**”); anteprima che può essere richiamata anche all’interno della gestione dell’istanza (**CIS2001**), tramite il bottone “**Anteprima pdf**” o tramite la scelta “**Anteprima**”, attiva nel bottone “**Funzioni**”.

Per ottenere una stampa del modello sia sul lato fronte che sul lato retro del foglio è necessario che in **TABE97**, il parametro “**Stampa laser fronte/retro**” (codice interno “071”) del folder “**Stampa laser e pdf fiscali**” sia impostato a “**S**”. La stampa fronte/retro sarà chiaramente possibile solo per chi utilizza stampanti predisposte tecnicamente a tale modalità di stampa.

Sempre in **TABE97**, il parametro “**Stampo codice ditta su modulo Iva annuale**” (codice interno “024”) del folder “**Dichiarazione IVA**”, impostato a “**S**”, permetterà di stampare in ogni pagina del modello d’istanza il codice della ditta cui si riferisce il modello.

Si ricorda che contestualmente alla stampa del modello dell'istanza, verrà stampato anche l'impegno alla presentazione telematica, che può essere comunque stampato singolarmente anche mediante l'apposita funzione **CIS2007** "Stampa impegno trasmissione Comunicazione spese per Adeguamento/Sanificazione".

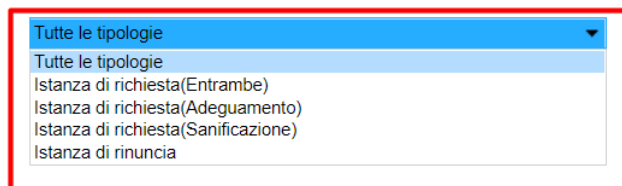
CIS2004

Stampa situazione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Si tratta di una stampa di riepilogo con cui è possibile controllare lo stato di avanzamento delle istanze di richiesta del credito di imposta. Nel documento prodotto con la funzione di stampa e di esportazione in formato .csv, sono riportate le informazioni riguardanti l'istanza (il tipo istanza, la data sottoscrizione, lo Stato, il codice Ateco, il flag di Associazione, Fondazione, Ente, ed il Totale spese e Credito di imposta spettante, distinto per tipologia di comunicazione) delle ditte selezionate.

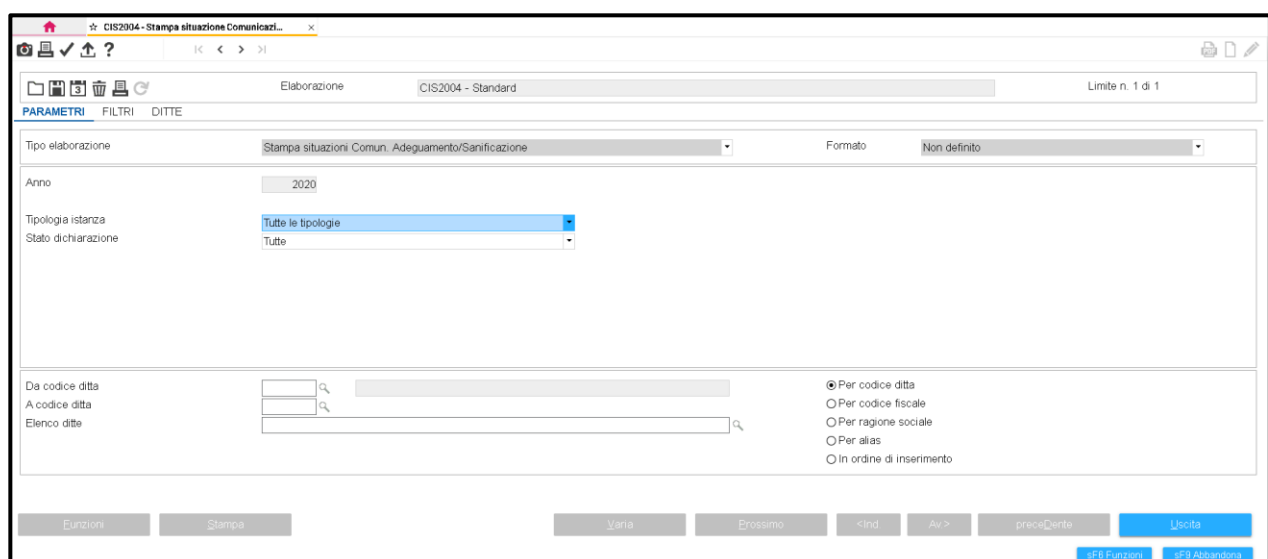
Nella richiesta di stampa vanno impostati i parametri:

- la "Tipologia istanza"



- lo "Stato dichiarazione", ovvero "Tutte" le istanze, solo quelle "Chiuse", solo quelle "Aperte" oppure quelle già "Inviate".

Di seguito vanno poi indicate le ditte per cui stampare il modello, impostando l'intervallo di stampa "Da ditta" "A ditta" o indicando un "Elenco di ditte" (definito con la "Gestione Liste") nonché l'ordinamento della stampa.



CIS2005


Integrazione alla guida utente
24
[Torna all'indice](#)

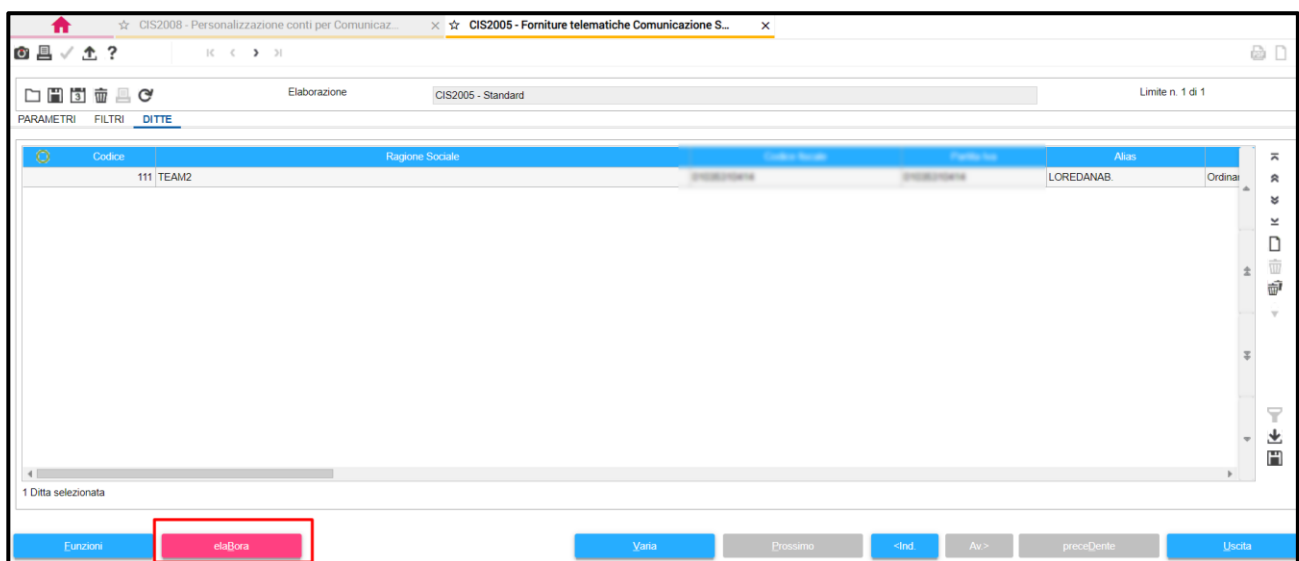


ATTENZIONE

Per il corretto funzionamento della gestione telematica del Modello di “Comunicazione delle spese per l’adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l’acquisto dei dispositivi di protezione” è necessario aver installato la versione 2020.00.11 dell’applicativo Console.

Per generare il file da spedire, selezionare la funzione “**Nuova fornitura**”, posta a fondo pagina, la procedura richiede, l’anno, il “*Codice dell’intermediario*”, la “*Tipologia istanza*” e l’“*Elenco delle ditte*” da inviare.

Nel folder “**Ditte**” saranno visualizzate tutte le aziende che devono effettuare la trasmissione telematica dell’istanza.



Selezionando il bottone “**Elabora**” viene generato il file ed il programma ritorna nella maschera iniziale dove il file appena generato (nella nostra videata d’esempio il “8”) si troverà nella prima posizione dell’elenco.

The screenshot shows a software interface for managing telematic communications. At the top, there are two browser tabs: 'CIS2008 - Personalizzazione conti per Comunicaz...' and 'CIS2005 - Forniture telematiche Comunicazione S...'. Below the tabs is a toolbar with icons for home, print, save, and help. A dropdown menu shows the year '2020'. The main area contains a table with columns for 'Anno', 'Spedizione', 'Codice', 'Denominazione', 'Codice fiscale', 'Tipologia', 'Data generazione', 'Ora di generazione', and 'Numero dei dichiaranti'. The first row is highlighted in blue. Below the table, there are buttons for 'Dettaglio', 'cOntrollo telematico', 'Elimina spedizione', 'esPorta spedizione', 'elabora Ricevuta', and 'Stampa dettaglio'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Forniture CON.IT', 'Nuova Fornitura', 'Varia', and 'Uscita'.

Anno	Spedizione	Codice	Denominazione	Codice fiscale	Tipologia	Data generazione	Ora di generazione	Numero dei dichiaranti
2020	8	1	ELABORAZIONE DEL DOCUMENTO		Istanza di richiesta (Entrambe)	27/07/20		
2020	7	29			Istanza di richiesta (Sanificazione)	27/07/20		
2020	6	29			Istanza di richiesta (Entrambe)	27/07/20		
2020	5	29			Istanza di rinuncia	27/07/20		
2020	4	29			Istanza di richiesta (Entrambe)	27/07/20		
2020	3	29			Istanza di richiesta (Sanificazione)	27/07/20		
2020	2	29			Istanza di richiesta (Sanificazione)	27/07/20		
2020	1	29			Istanza di richiesta (Entrambe)	22/07/20		

Tipologia Comunicazione: Istanza di richiesta (Entrambe)
 Spedizione: 2020 8 27/07/20 17.03.12 ☐ Annullata
 Intermediario: 1 ELABORAZIONE DEL DOCUMENTO
 Fornitura Telematica: CIS20008
 Numero di protocollo:

Nella griglia di selezione sono esposti l’**Anno di spedizione**, il **Numero della spedizione** (numero che identifica la spedizione - progressivo interno) che è riportato all’interno della dichiarazione, il **Codice**, la **Denominazione**, il **Codice fiscale** dell’intermediario, la **Tipologia** e a seguire è indicato se la spedizione selezionata è stata o meno **Annullata** utilizzando il bottone **Elimina spedizione** posto sopra il dettaglio della spedizione. Inoltre, sono presenti le colonne **Inviata**, **Data generazione**, l’**Ora di generazione** e il **Numero dei dichiaranti** contenuti nel file della spedizione.

Attraverso il bottone **Dettaglio** o con un doppio click sulla riga selezionata viene visualizzato il **Dettaglio Fornitura**.

Se sono presenti più istanze all’interno dello stesso file telematico nel dettaglio della fornitura risulteranno compilati più righe.

Le altre scelte presenti sono:

- **“Elimina spedizione”**, di cui si è già detto.
- **“Esporta spedizione”**, funzione utile per salvare il file telematico con le spedizioni su una cartella del pc.
- **“Elabora ricevuta”**;
- **“Stampa dettaglio”**.

La scelta **“Funzioni”**, a fondo video, accoglie le varie opzioni, le scelte **“Filtri”**, **“Azzera filtri”** e **“Indirizzario”**. La scelta **“Filtri”** consente di impostare i filtri per selezionare le spedizioni da visualizzare.

The screenshot shows a window titled 'FILTRI' with a search filter interface. It includes input fields for 'Anno', 'Tipologia', 'Intermediario', 'Contribuente', 'Data Generazione', and 'Numero Sped.'. The 'Tipologia' dropdown is set to 'Tutte'. There are search icons next to 'Intermediario' and 'Contribuente'. Below these fields, there are two dropdown menus for 'è uguale a'. At the bottom, there are three buttons: 'Conferma', 'Varia', and 'Uscita'.

“Azzera filtri” elimina i filtri impostati mentre l’opzione **“Indirizzario”** permette di accedere alla tabella degli indirizzari – **TABIND**.

Nella parte inferiore della maschera è presente anche il tasto “**Forniture CON.TE**” che permette di accedere alla **Console** per effettuare gli ulteriori passaggi.

CIS2006

Stampa situazione invio telematico Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Il comando è utile per ottenere una stampa in cui è riportata la situazione dell'invio telematico per le ditte che sono state selezionate nella richiesta.

Elaborazione: CIS2006 - Standard

Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI DITTE

Tipo elaborazione: Stampa situazioni invio telematico

Formato: Non definito

Anno: 2020

Data di stampa: 26/07/2020

Tipologia istanza: Tutte le tipologie

Ordine di stampa: ☒ Per numero protocollo ☐ Per nominativo

Limiti di stampa: ☐ Dichiaranti con intermediario ☐ Solo dichiaranti con telematico

Da codice ditta:

A codice ditta:

Elenco ditte:

☒ Per codice ditta ☐ Per codice fiscale ☐ Per ragione sociale ☐ Per alias ☐ In ordine di inserimento

Funzioni Stampa Vant Erosimo <Ind Av> precidante Uscita F5 Funzioni F9 Abbandona

Impostare i seguenti parametri:

- la data di stampa
- la “*Tipologia istanza*”.

Di seguito va poi indicato l’**Ordine di stampa**, quali dichiaranti stampare se quelli “**Con intermediario**” o solo quelli “**Con telematico**”. Infine, indicare i codici delle ditte da stampare.

Stampa impegno alla trasmissione Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Tra i comandi è presente anche la stampa dell'“Impegno alla trasmissione” (**CIS2007**) che consente di stampare l'impegno alla presentazione telematica della dichiarazione attestante la tipologia di delega che l'intermediario ha ricevuto da parte del contribuente per l'invio telematico della suddetta istanza.

The screenshot shows a web application interface for CIS2007. The main window is titled "CIS2007 - Stampa impegno a trasmissione Comu...". It contains a form with the following fields and options:

- Tipo elaborazione:** Stampo impegno alla trasmissione (dropdown menu)
- Formato:** Non definito (dropdown menu)
- Anno:** 2020
- Data di stampa:** 27/07/2020
- Tipologia istanza:** Tutte le tipologie (dropdown menu)
- Stato dichiarazione:** Tutte (dropdown menu)
- Da codice ditta:** Search field
- A codice ditta:** Search field
- Elenco ditte:** Search field
- Radio buttons:**
 - ☒ Per codice ditta
 - ☐ Per codice fiscale
 - ☐ Per ragione sociale
 - ☐ Per alias
 - ☐ In ordine di inserimento

At the bottom of the window, there are several buttons: Funzioni, Stampa, Vant, Prossimo, <Ind, Av>, preceDente, and Uscita.

Anche per questa stampa le informazioni richieste sono la “Data di stampa”, la “Tipologia istanza”, lo “Stato dichiarazione” e le ditte da elaborare.

Personalizzazione conti per Comunicazione Spese per Adeguamento/Sanificazione

Come visto in precedenza la Tabella di Personalizzazione Conti – **CIS2008**, vanno riportati manualmente i conti utilizzati per registrare le spese per i servizi di sanificazione e per l'acquisto di prodotti per la sanificazione e dispositivi protezione individuale, e tutti gli altri conti relativi a spese agevolabili che dovranno confluire nella comunicazione.

The screenshot shows the 'Personalizzazione conti per Comunicazione' window in the CIS2008 application. At the top, there's a search bar for 'Codice PnC' with the value '80' and a dropdown for 'Teamsystem Generale'. Below this, there are tabs for 'ADEGUAMENTO ART. 120' and 'SANIFICAZIONE ART. 125'. The main area contains a table with two columns: 'Conto' and 'Descrizione'. The table lists three accounts: '66/30/017 PRODOTTI SANIF E DISPPROT IND', '66/30/040 DISPOSITIVI PROTEZIONE INDIVID', and '68/05/133 SERVIZI DI SANIFICAZIONE'. At the bottom, there's a section for 'Codice conto' with the value '66/30/017' and the description 'PRODOTTI SANIF E DISPPROT INDIV'. Navigation buttons like 'Funzioni', 'Varia', 'Inserisci', '<Ind', 'Av>', and 'Uscita' are at the bottom.

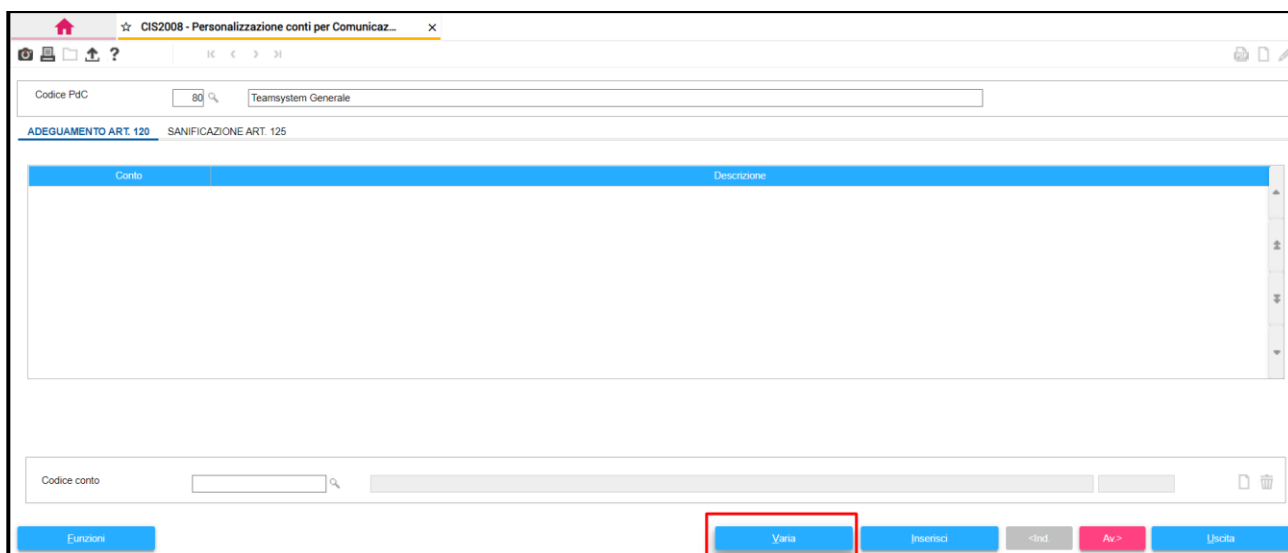
Conto	Descrizione
66/30/017	PRODOTTI SANIF E DISPPROT IND
66/30/040	DISPOSITIVI PROTEZIONE INDIVID
68/05/133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE

Con riferimento al piano dei conti standard TeamSystem si ricorda che con la versione 2020.00.08 erano stati istituiti 2 conti specifici per il piano dei conti 80, il **"68/05/133"** *"Servizi di sanificazione"* e il **"66/30/017"** *"Prodotti per sanificazione e dispositivi protezione individuale"*, e con la versione 2020.00.09, gli equivalenti conti per il piano dei conti 81 e 82.

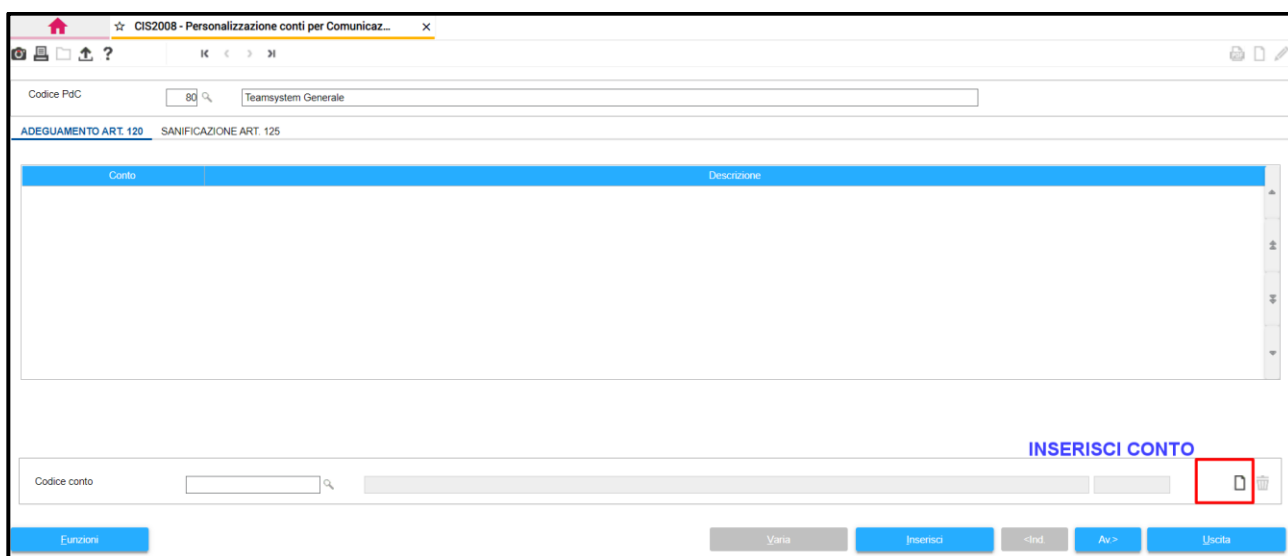
La suddetta tabella va compilata manualmente a cura dell'utente, anche per coloro che utilizzano il piano dei conti standard *TeamSystem*.

Questo perché detti conti sono stati istituiti nel corso dell'anno mentre nella comunicazione sono richieste le spese sostenute dall'inizio dell'anno, è quindi possibile che per la registrazione di tali spese siano stati utilizzati conti differenti da quelli standard, che vanno pertanto indicati nella tabella.

Per inserire i conti, dopo aver indicato il *"Codice piano dei conti"*, con il bottone **"Varia"** l'utente avrà la possibilità di accedere al campo *"Codice conto"*.



Dopo aver selezionato il bottone “**Varia**” si attiverà l'icona “**Inserisci conto**” che, se selezionata, permetterà di inserire i vari conti utilizzati in contabilità per la registrazione delle spese per cui è concesso il credito d'imposta.



Il conto nel campo “**Codice Conto**” può essere digitato manualmente o ricercato attraverso la funzione di ricerca F2: dopo averlo inserito sarà sufficiente digitare “**Invio**” per memorizzarlo nella tabella “**CIS2008**”.

CIS2008 - Personalizzazione conti per Comunicaz... X

Codice PdC

80

Teamsystem Generale

ADEGUAMENTO ART. 120 SANIFICAZIONE ART. 125

Conto	Descrizione
-------	-------------

Codice conto

6805133

Eruzioni

Vana

Inserisci

<Ind

Av >

Uscita

Corrispettivi ventilati sospesi

MULTI**Scorporo**

Modalità operativa per lo scorporo dei corrispettivi ventilati sospesi

È sicuramente noto agli operatori del settore che, a fronte della cessione di un medicinale ‘mutuabile’ le farmacie hanno diritto al rimborso della quota parte del prezzo che è a carico del SSN: allo scopo le Aziende Sanitarie competenti provvedono mensilmente al rilascio alla farmacia di una distinta, riepilogativa delle cessioni effettuate da rimborsare, e in un secondo tempo procedono all’effettivo pagamento.

Ai fini reddituali il ricavo deve essere considerato in base alla data della distinta (ad eccezione del caso in cui si sia optato per il regime reddituale semplificato di cassa), mentre ai fini IVA il corrispettivo rileva solo all’atto dell’effettivo incasso.

È prassi comune, pertanto, da parte delle farmacie registrare questi corrispettivi in ventilazione ed in sospensione d’imposta, imposta che viene calcolata e scorporata, col metodo della ventilazione appunto, solo dopo la registrazione dell’incasso.

Ciò comporta il fatto che le situazioni infrannuali siano poco veritiere, in quanto contengono o solo corrispettivi lordi, destinati a diminuire in seguito allo scorporo dell’IVA, ovvero corrispettivi netti sommati a corrispettivi lordi.

Inoltre, dovendosi rilevare i ricavi secondo principio di competenza, tranne l’eccezione di cui già si è detto, nel caso di distinta emessa e non incassata nell’anno occorre considerare nei componenti positivi di reddito i corrispettivi netti, andando a scorporare forfettariamente l’IVA anche sui corrispettivi non ancora incassati.

Con questa versione si dà la possibilità alle farmacie di superare queste criticità, fornendo loro situazioni infrannuali in cui viene simulato lo scorporo dell’IVA dai corrispettivi anche se ancora non incassati, mentre in fase di stampa della liquidazione IVA annuale sarà possibile far generare in automatico la registrazione “reale” di scorporo dell’IVA sui corrispettivi non ancora incassati.

Descriveremo nelle pagine che seguono la modalità operativa da seguire per poter eseguire lo scorporo dei corrispettivi ventilati sospesi.

È innanzitutto necessario accedere alla Tabella “*Personalizzazione procedura*” – **TABE97** – e nel folder **MDEN**, impostare a “**S**” il nuovo parametro “**Attivazione registrazione scorporo corrispettivi sospesi**”, di default impostato a “**N**”.

Parametro	Valore
Reg. in primanota cont. ordinaria liquidazioni Iva	022 S
Reg. in primanota cont. semplificata liquidazioni Iva	089 S
Abilitazione funzionalità aggiuntive registrazioni Iva	090 S
Data registrazione chiusura Iva uguale al versamento	083 N
Calcolo credito trasferito annuale da F24 (1998)?	048 S
Stampa prospetto dichiarazione periodica	053 S
Annotazione plafond ditte mensili del mese precedente	055 N
Stampa segni + - nella liquidazione Iva	105 S
Registro cronologico storno Iva vendite/acquisti corr.	106 S
Stampa prospetto situazione credito Iva dinamico	120 S
Attivazione registrazione scorporo corrispettivi sospesi	141 S

Il secondo intervento da svolgere è la creazione di due nuovi conti sul Pdc adottato, inserendoli in **TABE02C**.

Ovviamente per i PDC standard *TeamSystem* 80 e 81 i conti vengono forniti unitamente alla presente versione:

- **58/05/106** "Corrispettivi sospesi SSN"
- **48/05/053** "Iva su corrispettivi sospesa"

Tipo	Codice	Descrizione
Iva erario	48/05/040	ERARIO CIVA
Ricavo agenzie viaggi	58/10/005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI
Ricavo agricoltura	58/05/010	MERCI C/VENDITE
Costo iva prorata	84/05/060	IVA SU ACQ. INDETERMINABILE
Costo iva interessi trimestrali	88/20/046	INTERESSI PASSIVI INDETERMINABILI
Iva costo agricoltura	84/05/060	IVA SU ACQ. INDETERMINABILE
Iva ricavo agricoltura	58/05/135	RICAVI ATTIVITA' DI AGRITURISMO
Ricavo ass. sind. agricoltura	58/10/005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI
Anticipo clienti per ritenuta d'acconto	38/05/030	CLIENTI C/PAG. CONTR. IMPOSTE-RET.
Fatture da ricevere	41/05/005	FATTURE DA RICEVERE
Fatture da emettere	15/05/045	FATTURE DA EMETTERE
Note di credito da ricevere	18/40/040	NOTE CREDITO DA RICEVERE
Note di credito da emettere	52/05/015	NOTE CREDITO DA EMETTERE
Patrimoniale per sim. competenza		
Iva sospesa acquisti	18/20/010	IVA SU ACQUISTI SOSPESA
Spese pagamenti	68/05/070	ONERI BANCARI
Abbuoni attivi professionisti	58/15/100	ABBUONI/ARROTOND. ATTIVI PROF.
Abbuoni passivi professionisti	84/15/090	ALTRI ONERI DIV. DED. - PROFESS.
Costo iva prorata professionisti	84/15/090	ALTRI ONERI DIV. DED. - PROFESS.
Iva split payment	48/05/060	IVA C/SPLIT PAYMENT
Ricavi corrispettivi da ventilare sospesi	58/05/106	CORRISPETTIVI SOSPESI SSN
Iva su corrispettivi ventilata sospesa	48/05/053	IVA SU CORRISPETTIVI SOSPESA

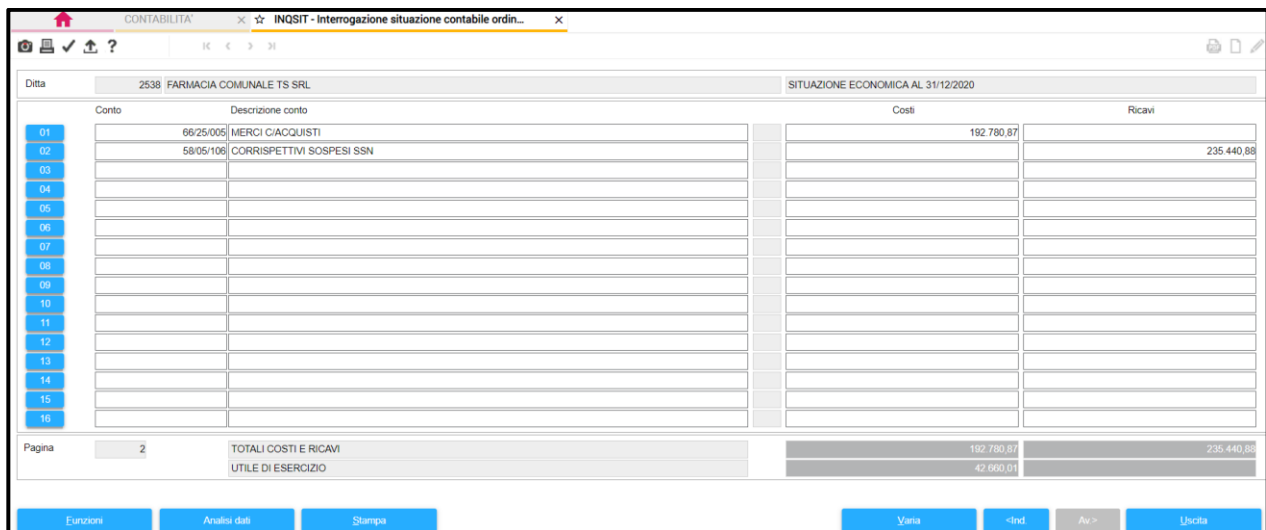
Pertanto, in *Primanota* la registrazione dei corrispettivi in sospensione d'imposta andrà effettuata utilizzando il conto indicato in **TABE02C** nel campo "Ricavi corrispettivi da ventilare sospesi".

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
250.000,00	200	Corr. Ventilati		

Conto	Descrizione	Dare	Avere
14/00001	ASL BOLOGNA	250.000,00	
58/05/106	CORRISPETTIVI SOSPESI SSN		250.000,00

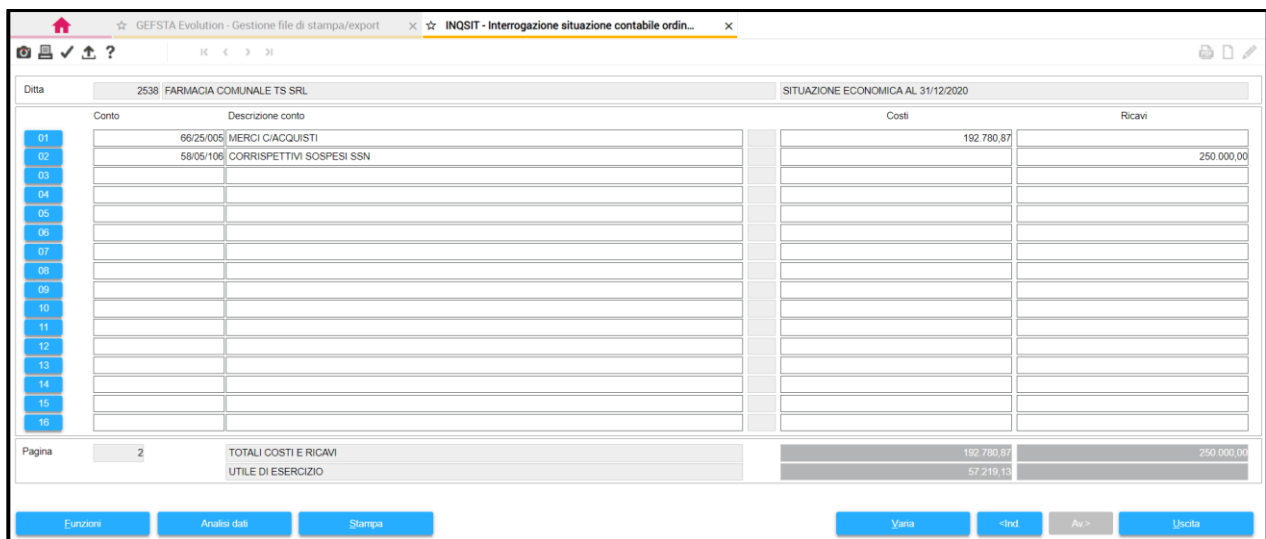
conto 58/05/106 (corrispettivi sospesi ssn) in dare ---- a ---- conto 48/05/053 (iva su corrispettivi sospesa) in avere.

Pertanto, eseguendo il programma **INQSIT** con il parametro “Esegui il giroconto dei registri IVA” impostato a “S”, otterremo la seguente situazione.



Ditta		SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2020	
Conto	Descrizione conto	Costi	Ricavi
01	66/25/005 MERCI C/ACQUISTI	192.780,87	
02	58/05/106 CORRISPETTIVI SOSPESI SSN		235.440,88
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
Pagina 2		TOTALI COSTI E RICAVI	192.780,87 235.440,88
		UTILE DI ESERCIZIO	42.660,01

Eseguendo **INQSIT** senza simulazione, ovvero con il parametro “Esegui il giroconto dei registri IVA” impostato a “N”, otterremo la seguente situazione.



Ditta		SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2020	
Conto	Descrizione conto	Costi	Ricavi
01	66/25/005 MERCI C/ACQUISTI	192.780,87	
02	58/05/106 CORRISPETTIVI SOSPESI SSN		250.000,00
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
Pagina 2		TOTALI COSTI E RICAVI	192.780,87 250.000,00
		UTILE DI ESERCIZIO	57.219,13

Al momento dell'effettivo incasso del corrispettivo la scrittura simulata sarà sostituita da quella reale, calcolata come da **MDEN**.

In fase di stampa della liquidazione annuale, se verrà richiesto di eseguire la registrazione contabile, il programma eseguirà, con le stesse modalità descritte per la scrittura simulata, una scrittura reale, in maniera da avere i ricavi corretti ai fini reddituali.

MPRI - Gestione Primanota

Ditta: 2538 FARMACIA COMUNALE TS SRL

Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 31/12/2020

Causale: 27 STORNO I.V.A. CORRISPETTIVI

Codice identificativo: []

Numero documento: [] Data documento: []

☒ MOVIMENTI CONTABILI

Residuo: 0.00

Conto	Descrizione	Segno	Importo	Causale aggiuntiva
58/05/106	CORRISPETTIVI SOSPESI SSN	D	14.559,12	CORRISPETTIVI
48/05/053	IVA SU CORRISPETTIVI SOSPESA	A	14.559,12	CORRISPETTIVI

Conf. Varia Annull. vis. Mov. Testata ass. c/riti caus. Uscita

È comunque un calcolo non definitivo, in quanto al momento dell'incasso, in periodo successivo, l'IVA verrà ricalcolata sulla base del monte ventilazione a quella data.

MPRI - Gestione Primanota

Ditta: 2538 FARMACIA COMUNALE TS SRL

Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 31/01/2021

Causale: 27 STORNO I.V.A. CORRISPETTIVI

Codice identificativo: []

Numero documento: [] Data documento: []

☒ MOVIMENTI CONTABILI

Residuo: 0.00

Conto	Descrizione	Segno	Importo	Causale aggiuntiva
58/05/106	CORRISPETTIVI SOSPESI SSN	D	16.171,33	CORRISPETTIVI
48/05/050	IVA SU CORRISPETTIVI	A	16.171,33	CORRISPETTIVI

Conf. Varia Annull. vis. Mov. Testata ass. c/riti caus. Uscita

Per la differenza sarà da rilevare manualmente una sopravvenienza, attiva o passiva a seconda del caso. Non sarà necessario chiudere l'ulteriore residuo sui conti 48/05/053 e 58/05/106, in quanto a ciò provvederà durante l'anno la simulazione, e a fine anno la stampa dell'MDEN annuale.

The screenshot displays the 'MPRI - Gestione Primanota' window. At the top, the company name 'FARMACIA COMUNALE TS SRL' is entered. The 'Data registrazione' is set to '31/01/2021'. The 'Causale' is '211 CESSIONE BENI'. The 'Saldo' is 'Euro' and the 'Documento in' is 'Euro'. The 'Residuo' is '0.00'. Below this, the 'MOVIMENTI CONTABILI' section shows a table with columns: Conto, Descrizione, Segno, Importo, and Causale aggiuntiva. The table contains two entries: '48/05/053 IVA SU CORRISPETTIVI SOSPESA' with a debit of 1.612,21, and '84/10/050 SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD DED' with a credit of 1.612,21. At the bottom, there are buttons for 'Conti', 'Yana', 'Annuale', 'vs. Mov', 'Testata', 'ass cOntri caus', and 'Uscita'.

Conto	Descrizione	Segno	Importo	Causale aggiuntiva
48/05/053	IVA SU CORRISPETTIVI SOSPESA	A	1.612,21	
84/10/050	SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD DED	D	1.612,21	

Generazione tributo imposta di bollo fatture elettroniche

MULTI



Riferimenti normativi

Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Premessa

Con il rilascio della versione 2020.01.04 di Multi, avevamo segnalato che alla data di spedizione (15 luglio 2020), non erano ancora stati forniti chiarimenti circa la modalità di versamento opzionale “cumulato” dell'imposta di bollo relativa a più trimestri. In questa condizione, la procedura era stata predisposta per utilizzare il codice tributo relativo al trimestre di versamento, ossia il trimestre sul quale si cumulano anche il/i trimestre/i precedente/i.

Alcuni articoli della stampa specializzata e chiarimenti ricevuti, propendevano per una interpretazione diversa, ovvero che il versamento dell'imposta dovuta per ciascun trimestre fosse da effettuarsi sempre con i relativi codici tributo specifici del trimestre di riferimento.

Pertanto, sebbene ancora non ci sia un chiarimento ufficiale, il programma **VERSSBOFE** è stato adeguato per consentire più agevolmente il calcolo ed il versamento dell'imposta di bollo, utilizzando il tributo del trimestre di riferimento. Le seguenti note operative, dunque, **vanno considerate come sostitutive di quelle precedentemente pubblicate con la versione 2020.01.04.**

Il Decreto Liquidità (DL 8 aprile 2020 n.23) ha sostituito integralmente quanto disposto dal precedente Decreto fiscale (DL 26 ottobre 2019 n.124), il quale prevedeva il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche con periodicità semestrale nel caso in cui gli importi non avessero superato il limite annuo di 1000 euro.

Il Decreto Liquidità ha dunque ristabilito il versamento con periodicità trimestrale, consentendo di differire il versamento dell'imposta relativa al primo trimestre solare dal 20 aprile (scadenza naturale), al 20 luglio, ovvero allo stesso termine relativo al secondo trimestre, qualora l'ammontare dell'imposta di bollo da versare sia inferiore ad euro 250.

Inoltre, nel caso in cui al termine del secondo trimestre, l'importo dell'imposta di bollo complessivo dei primi due trimestri sia ancora inferiore ad euro 250, viene data possibilità di effettuare un ulteriore versamento differito al 20 ottobre (termine relativo al terzo trimestre).

Non vi sono invecelimiti di importo né differimento ad altra data, per i versamenti dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel terzo e nel quarto trimestre solare.

Alla luce di queste considerazioni, possono verificarsi dunque le seguenti situazioni:

Nel caso in cui l'importo dovuto relativamente alle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre sia uguale o superiore a 250 euro, il versamento doveva essere effettuato entro il 20 aprile;

Nel caso in cui l'importo dovuto sia inferiore a 250 euro, il versamento dev'essere effettuato entro il 20 luglio; se al 30 giugno, l'ammontare complessivo dell'imposta di bollo relativo ai primi due trimestri risulta essere ancora inferiore a 250 euro, il versamento potrà avvenire entro il 20 ottobre; se invece l'ammontare complessivo dei primi due trimestri risulta essere uguale o superiore ai 250 euro, il versamento dovrà essere effettuato entro il 20 luglio.



VERSBOFE

Versamento imposta di bollo

La procedura per la “**Generazione tributo imposta di bollo fatture elettroniche**” è stata quindi modificata così da essere adeguata alle nuove disposizioni normative introdotte dal Decreto liquidità.

Il calcolo dell'imposta di bollo avviene nelle consuete modalità: occorre infatti selezionare il range di ditte per le quali procedere al calcolo, nonché il periodo (trimestre) di competenza.

Ditta inizio

1300

Ditta fine

1400

Anno/Trimestre

2020

Trimestre 1

Elenco versamenti bolli fatturazione elettronica

Sei.	Ditta	Denominazione	Codice fiscale	N
<input type="checkbox"/>	1301	CARIMAUTO SRL	01300570420	
<input type="checkbox"/>	1303	DELTA J SNC	01300340425	
<input type="checkbox"/>	1304	GIUSEPPE SRL	01302170396	
<input type="checkbox"/>	1305	VE.VE. DI VERGARI VITTORIO	01301700340	
<input type="checkbox"/>	1306	TELESYSTEM UPLAND	01301710007	
<input type="checkbox"/>	1307	PIRELLA GUSTONI SPA	01301710005	
<input type="checkbox"/>	1308	INTRA DI BARTOLONEO SNC	0130000707	
<input type="checkbox"/>	1309	GRECO MASSIMO	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1311	DITTA DIGITAL BOX	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1312	DELLA CLAUDIO	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1313	DITTA DI PRONA 22	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1314	DITTA LYNTA DEMO DAY	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1315	GRACOLI S.R.L.	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1316	20 F.LLI PELUZZA EDITORIA SAS	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1317	DITTA DI PRONA PER FATTURAZIONE ELETTRON	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1318	DITTA VERSBOFE SRL	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1319	DITTA VERSBOFE SRL	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1321	GRACOLI UN TIGLIO DI SACCHI E PULIZIO	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1322	SIDERURGICA LEONESSA SRL	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1323	GRACOLI CARLELE	01300000000	
<input type="checkbox"/>	1324	DITTA REVISO SRL	01300000000	

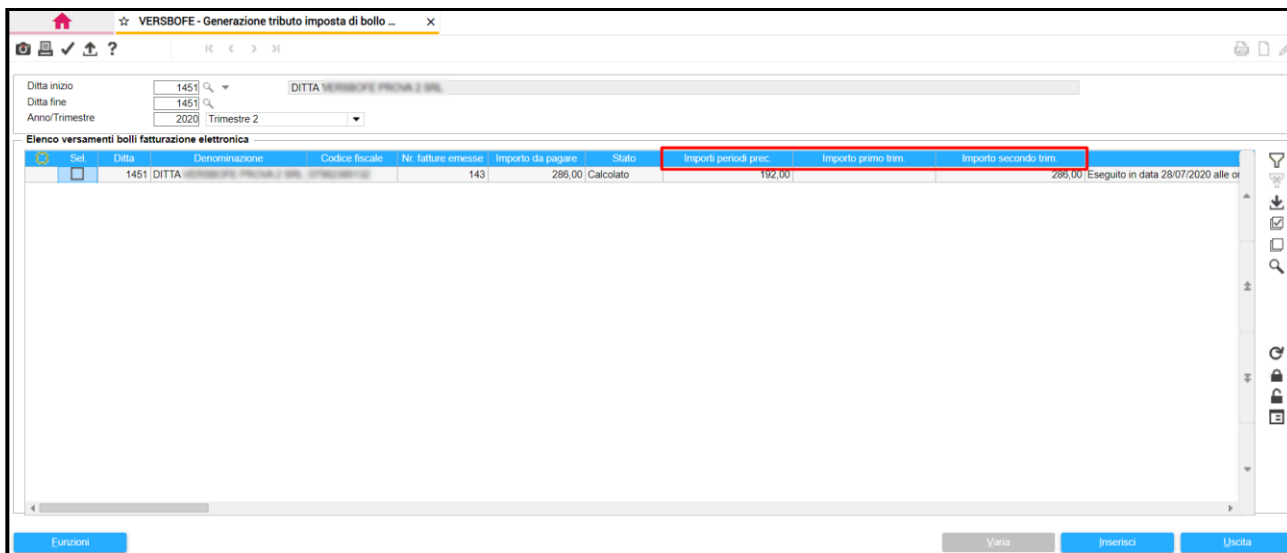


NOTA BENE

La griglia che appare dopo aver selezionato il range di ditte, nonché la funzione di calcolo (botone “Preleva”) e la funzione di generazione tributo in F24 (botone “Genera tributo in F24”), sono quelle che hanno subito le variazioni in funzione di quanto stabilito dal Decreto Liquidità.

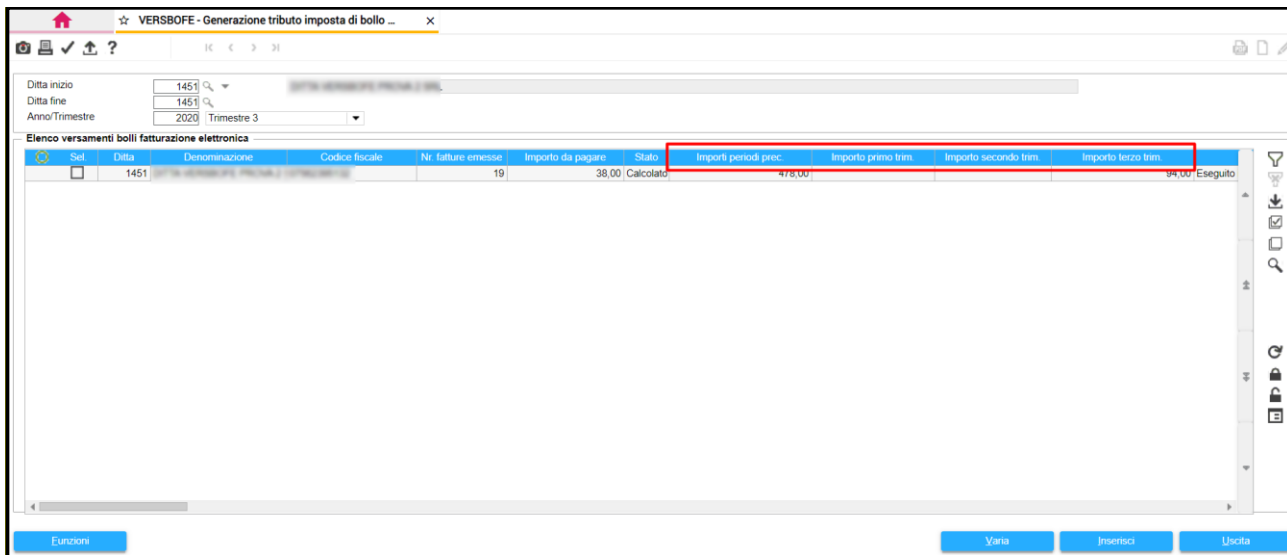
Le nuove informazioni introdotte sono però “variabili” per trimestre, in quanto assumono una importanza differente in funzione del trimestre selezionato.

Quindi, ad esempio, nella griglia delle ditte prescelte, selezionando il 2° trimestre, saranno presenti ulteriori colonne: **“Importi periodo prec.”**, **“Importo primo trim.”** e **“Importo secondo trim.”**.



Sei	Data	Denominazione	Codice fiscale	Nr. fatture emesse	Importo da pagare	Stato	Importi periodo prec.	Importo primo trim.	Importo secondo trim.
<input type="checkbox"/>	1451	DITTA	1451	143	285,00	Calcolato	192,00		285,00

E selezionando il 3° trimestre, saranno presenti le colonne: **“Importi periodo prec.”**, **“Importo primo trim.”**, **“Importo secondo trim.”**, **“Importo terzo trim.”**.



Sei	Data	Denominazione	Codice fiscale	Nr. fatture emesse	Importo da pagare	Stato	Importi periodo prec.	Importo primo trim.	Importo secondo trim.	Importo terzo trim.
<input type="checkbox"/>	1451	DITTA	1451	19	38,00	Calcolato	475,00			38,00



Grazie a tali nuove colonne, sarà possibile più facilmente comprendere se l'importo da pagare equivale al solo ammontare del trimestre selezionato, oppure se comprensivo dell'importo dei trimestri precedenti. Possiamo dunque affermare che l'“importo da pagare” equivale alla somma degli importi dei singoli trimestri (nel caso di modalità di versamento “cumulato”), così come risulta osservando gli importi indicati nelle colonne di dettaglio dei singoli trimestri “Importo primo trim.”, “Importo secondo trim.”, “Importo terzo trim.”

L'“importo periodi prec.”, equivale invece all'ammontare relativo ai trimestri precedenti che non viene ricompreso nel trimestre corrente (nel caso di modalità di versamento del solo trimestre), ma che serve comunque a far capire all'utente se, ad esempio, la somma di primo e secondo trimestre ha superato la soglia dei 250,00 tale per cui il versamento del 2° trimestre (benché inferiore ai 250,00) doveva essere effettuato al 20/07, come nella videata sottostante.

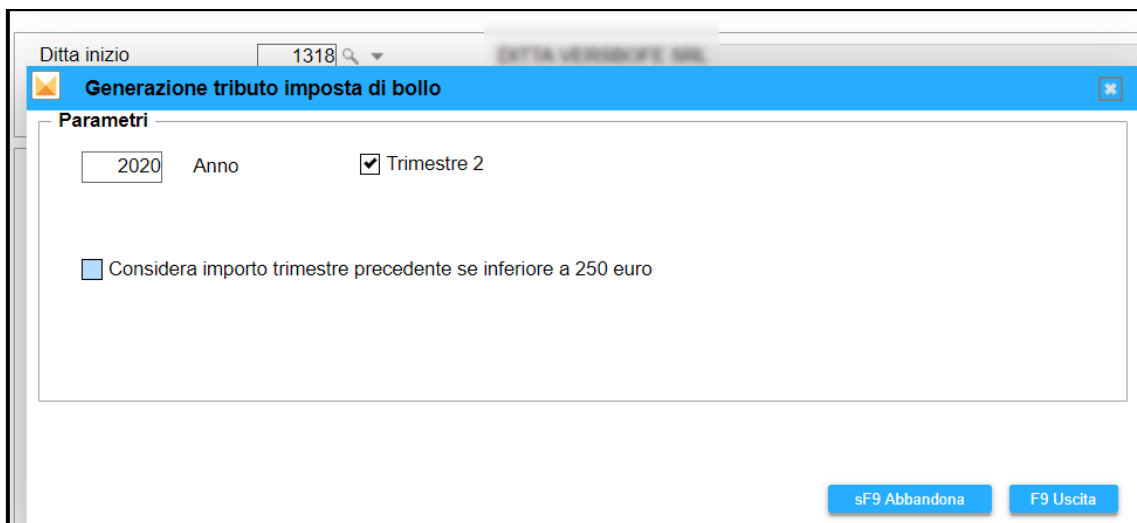


ATTENZIONE

Le nuove informazioni non consentono di verificare nei trimestri successivi, l'omesso versamento di un trimestre. In questo caso, occorrerà comunque accedere allo specifico trimestre per verificare lo Stato e dunque per appurare se l'importo da pagare risulta generato in F24.

A seguire, occorre selezionare tutte le ditte (mediante l'icona ) e cliccare sulla funzione **"Preleva"**  : in questo modo, il programma verifica le fatture presenti su TS Digital relative al periodo selezionato e il cui tag <ImportoBollo> risulta essere valorizzato, effettuando di conseguenza il calcolo dell'imposta da versare.

Nel solo caso in cui si stia elaborando il 2° od il 3° trimestre, con la funzione **"Preleva"**, si accede ad una nuova maschera, mediante la quale è possibile decidere se includere anche l'ammontare del trimestre precedente.



L'opzione *"Considera importo trimestre precedente se inferiore a 250 euro"*, consente quindi di applicare il metodo di versamento "cumulato" (se barrata), oppure di prendere in considerazione il solo ammontare del trimestre (se non barrata).

Qualora si sia optato per la modalità di versamento "cumulato" dell'imposta di bollo, al fine di determinare correttamente l'ammontare del trimestre successivo, occorrerà barrare la suddetta casella. Si rammenta che al fine del corretto calcolo del cosiddetto "cumulo", vanno presi in considerazione gli importi del trimestre precedente sia versati che non.

Viceversa, nell'ipotesi in cui si opti per versare l'imposta di bollo del 2° trimestre a prescindere dal suo ammontare, non occorre barrare la casella "Considera importo trimestre precedente se inferiore a 250 euro". In questo modo, il calcolo del 2° trimestre, terrà conto delle sole fatture del 2° trimestre.

In entrambi i casi, occorrerà applicare lo stesso comportamento quando si elabora il 3° trimestre rispetto al trimestre precedente (2° trimestre).

Quando si effettua il calcolo del 1° trimestre, non verrà effettuata alcuna richiesta in quanto si tratta del primo periodo dell'anno.

Anche quando si effettua il calcolo del 4° trimestre, non verrà effettuata alcuna richiesta in quanto il versamento dell'ultimo periodo dell'anno, deve avvenire a prescindere dall'importo dell'imposta di bollo.



IMPORTANTE

È ipotizzabile che lo Studio abbia deciso di prassi di seguire una delle due possibili soluzioni per tutti i propri Clienti ovvero versamento a prescindere dall'importo oppure versamento "cumulato". Appare evidente che qualora si sia optato per scelte individuali per i propri Clienti, la selezione delle Ditte dovrà avvenire in maniera puntuale.

Per capire se l'ammontare di un trimestre sia stato compreso nel trimestre successivo, è sufficiente rientrare nel trimestre precedente e verificare il contenuto della colonna "Stato".

Ditta inizio

1339

QUARTER MARGINE GLOBALE

Ditta fine

1339

Anno/Trimestre

2020


Trimestre 1

Elenco versamenti bolli fatturazione elettronica


Sel.	Ditta	Denominazione	Codice fiscale	Nr. fatture emesse	Importo da pagare	Stato
<input type="checkbox"/>	1339	QUARTER MARGINE GLOBALE	0047030089	2	4,00	Compreso trim. succ.

Nel caso risulti la dicitura "**Compreso trim. succ.**" ciò sta ad indicare che quell'ammontare (nell'esempio 4,00 euro), è stato ricompreso nel versamento del trimestre successivo.

Se risulta barrata l'opzione "*Considera importo trimestre precedente se inferiore a 250 euro*" (sia per il 2°

che per il 3° trimestre), nel dettaglio delle fatture visualizzabile con l'apposita icona , verranno mostrate anche le fatture del trimestre precedente.

☆ VERSBOFE - Generazione tributo imposta di bollo ...



Elenco fatture

Ditta1318DITTA VERSBOFE SRL

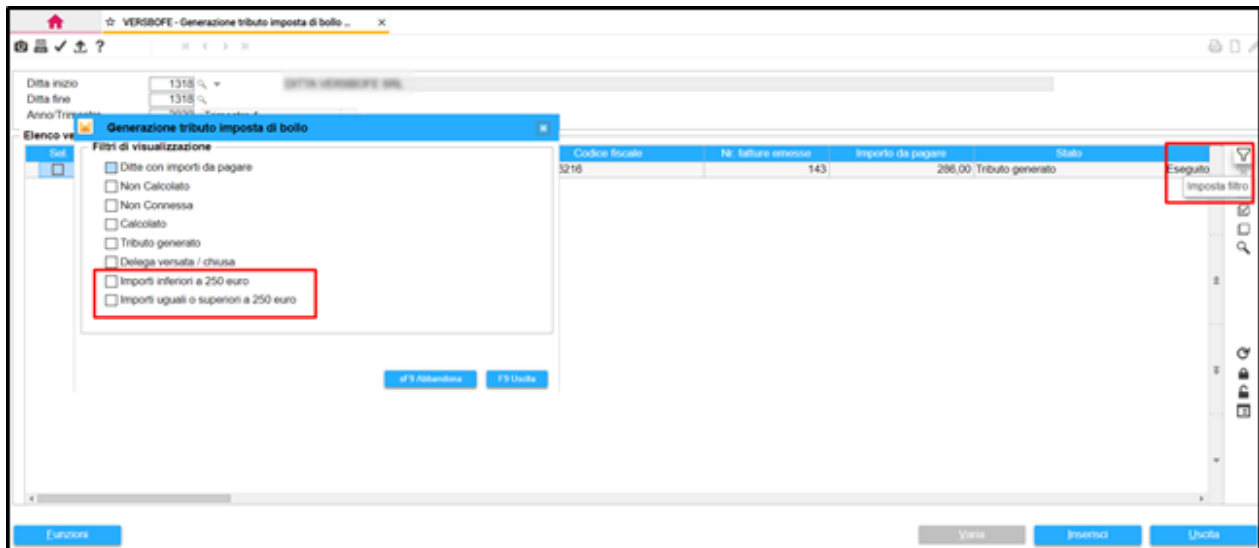
Trimestre : 2

Anno : 2020

Elenco fatture

Ragione sociale	Codice fiscale	tipo doc.	Data notazione SDI	Data Doc.	Num. Doc.	Totale
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0226/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0242/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0228/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0192/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0275/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0204/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0205/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0211/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0267/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0287/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0260/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0285/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0241/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0227/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0232/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0180/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0313/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		29/06/2020	0194/2020	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		03/04/2020	0304	
VERSBOFE - SRL	0047030089	790		23/03/2020	2303	

Al fine di verificare le sole ditte che hanno un valore da versare, è possibile agire sulla funzione "**Imposta filtro**", cliccando sulla casella "Ditte con importi da pagare". Questa maschera è stata adeguata con 2 nuove opzioni, ovvero "*Importi inferiori a 250 euro*" e "*Importi uguali o superiori a 250 euro*".




Quindi, per poter visualizzare le ditte che hanno un importo da versare inferiore ad euro 250, dovranno essere barrate sia la casella *“Ditte con importi da pagare”*, sia la casella *“Importi inferiori a 250 euro”*.

Viceversa, per poter visualizzare le ditte che hanno un importo da versare uguale o superiore ad euro 250, dovranno essere barrate sia la casella *“Ditte con importi da pagare”*, sia la casella *“Importi uguali o superiori a 250 euro”*.

Questo filtro evidenzierà non solo le ditte con importo da pagare superiore a 250 euro, bensì anche le ditte che hanno un importo da pagare inferiore a 250 euro (relativo al trimestre di competenza) ma che sommato al valore della colonna *“Importi periodi precedenti”* determina il superamento della soglia dei 250.

In considerazione del fatto che per i soggetti con un’imposta superiore a 250 euro, il versamento, per il primo trimestre, dovrebbe essere già avvenuto il 20/04/2020, il filtro *“Importi inferiori a 250 euro”* risulta utile per individuare le sole ditte con un’imposta da versare al trimestre successivo.

Appare evidente che le caselle *“Importi inferiori a 250 euro”* e *“Importi uguali o superiori a 250 euro”* sono alternative, e che non si sortisce alcun effetto barrando entrambe.

In fase di generazione del tributo in F24 (icona  **“Genera Tributo in F24”**), apparirà inoltre una nuova maschera, mediante la quale è possibile definire se generare o meno il tributo in F24 nel caso in cui il suo ammontare sia inferiore a 250 euro.



Quindi, nel caso in cui si opti per un versamento a prescindere dal suo ammontare, occorre barrare la suddetta casella. Alla conferma, verrà generata una stampa che segnerà l'avvenuta elaborazione del tributo.

Risultato elaborazione generazione tributi				Anno : 2020	Trimestre : 2	Data scadenza versamento : 20/07/2020			
Codice Ditta :	7084	Descrizione :					Codice fiscale :		
Numero fatture :	11	Importo :	22,00	1o Trim:	14,00	2o Trim:	8,00	3o Trim:	0,00
				Esito : Elaborazione eseguita con successo					

Viceversa, nel caso in cui si opti per la modalità di versamento "cumulato", la casella "**Generazione F24 anche se importo inferiore a 250 euro**" non andrebbe barrata; in questo caso, qualora vi siano contribuenti con un importo inferiore ai 250 euro il tributo non verrà generato e nella stampa che si ottiene a fine generazione ne verrà data segnalazione.

Risultato elaborazione generazione tributi				Anno : 2020	Trimestre : 2	Data scadenza versamento : 20/07/2020			
Codice Ditta :	7084	Descrizione :					Codice fiscale :		
Numero fatture :	11	Importo :	22,00	1o Trim:	14,00	2o Trim:	8,00	3o Trim:	0,00
				Esito : Tributo non generato perche' inferiore a 250 euro					

Inoltre, per ottemperare a quella che sembra la corretta modalità di versamento in caso di calcolo "cumulato", nel caso in cui scaturisca un ammontare dell'imposta di bollo uguale o superiore a 250 euro per effetto di importi del trimestre precedente e non versati, il programma genererà 2 tributi alla scadenza del trimestre corrente, ma distinti per ogni trimestre.



RIEPILOGANDO

L'opzione "**Considera importo trimestre precedente se inferiore a 250 euro**" prevista all'interno della funzione "Preleva", consente di applicare il metodo di versamento "cumulato" (se barrata), oppure di prendere in considerazione il solo ammontare del trimestre (se non barrata).

L'opzione "**Generazione F24 anche se importo inferiore a 250 euro**" prevista all'interno della funzione "Genera tributo in F24", consente di applicare la facoltà o meno di versare i tributi anche se inferiori ai 250 euro.

Vien da sé che applicando il metodo di versamento "cumulato", si effettui il versamento solo se l'importo del trimestre corrente e di quelli precedenti sia uguale o superiore a 250 euro. Considerato però che tali opzioni sono subentrate nel corso dell'anno 2020, successivamente alla scadenza del 1° trimestre e che come precedentemente detto, non vi sono stati ad oggi chiarimenti ufficiali sulla corretta modalità di calcolo, si è preferito tenere distinti i concetti di "cumulo" e di "versamento", lasciando la piena libertà all'utente di impostare le scelte preferite.

È altrettanto chiaro che qualora non si opti per il versamento "cumulato" ma che non si effettuino neanche i versamenti dei singoli trimestri, il programma non sarà in grado di effettuare dei controlli sugli effettivi importi versati né di restituire eventuali segnalazioni nei trimestri successivi.

Proponiamo per concludere alcune casistiche che potrebbero prospettarsi e la modalità operativa da seguire per ognuna di esse:

Caso 1 - La ditta “Alfa” non ha eseguito il calcolo bolli per il 1° trimestre pur avendo fatture con imposta di bollo il cui ammontare risultava inferiore ai 250 euro.

Eseguendo il calcolo bolli per il 2° trimestre, pur chiedendo di considerare l'importo del trimestre precedente se inferiore ai 250 euro, il programma non ne tiene conto in quanto come precedentemente detto, il presupposto per il corretto calcolo è che la funzione “Preleva” venga eseguito per tutti i trimestri.

Caso 2 - La ditta “Alfa” opta per la modalità di versamento “cumulato” e per la facoltà di versare solo se l'imposta di bollo è uguale o superiore a 250 euro.

Nel 1° trimestre, la ditta “Alfa” ha una imposta da pagare pari a 20,00 euro. Essendo l'ammontare inferiore a 250 euro, avendone la facoltà, non effettua il versamento.

Nel 2° trimestre, ha una imposta da pagare pari a 18,00 euro che cumulata ai 20,00 euro del trimestre precedente, portano ad una imposta di 38,00 euro. Anche in questo caso, essendo l'ammontare ancora inferiore a 250 euro, non effettua il versamento.

Nel 3° trimestre, ha una imposta da pagare pari a 50,00 euro che cumulata ai 38,00 euro dei trimestri precedenti, portano ad una imposta di 88,00 euro. Al 3° trimestre, l'ammontare dell'imposta di bollo va versata a prescindere dal suo ammontare e dunque il programma genera in F24 3 tributi distinti, alla scadenza del 3° trimestre.

Caso 3 - La ditta “Alfa” ha deciso di versare l'ammontare dell'imposta di bollo di ogni trimestre, a prescindere dal suo ammontare.

La ditta “Alfa” ha una imposta da pagare pari a 20,00 euro per il 1° trimestre, e di 18,00 euro per il 2° trimestre. Non avendo optato per la modalità di versamento “cumulato”, la casella “Considera importo trimestre precedente se inferiore a 250 euro” all'esecuzione della funzione “Preleva” non va barrata, mentre invece per versare l'imposta, a prescindere dal suo ammontare, va barrata la casella “Generazione F24 anche se importo inferiore a 250 euro” in fase di Generazione tributo in F24.

Piano dei Conti Standard Teamsystem

MULTI

Piano dei conti Generale (80)

Nuovi conti

Istituiti nuovi conti per lo scorporo dei corrispettivi ventilati sospesi delle farmacie:

58/05/106 “Corrispettivi sospesi ssr (con ventilazione)”

48/05/053 “Iva su corrispettivi sospesa”

Detti conti sono stati inseriti nella **Tabella “Personalizzazione conti” (TABE02C)**, per il Piano dei conti Generale (80), rispettivamente alle voci “**Ricavi corrispettivi da ventilare sospesi**” e “**Iva corrispettivi ventilata sospesa**”.

Modifiche a conti già presenti

Per il conto **64/15/015** “Contributi c/capitale non incassati” è stata modificata la “Percentuale di Non imponibilità IRAP metodo civilistico” che da 100 passa a **zero**.

Per il conto **84/05/011** “Imposta IMU parzialmente ded. immobili strumentali pagata” la “Percentuale di indeducibilità IRES/IRPEF” per l’anno 2020 è stata modificata, passando dal **50%** a **40%**.

Per il conto **64/05/108** “Plusvalenze non tassate da assegnazione ex art. 1 co. 115-120 l. 208/2015” nel campo “Data fine validità” è stata inserita la data di fine utilizzo 31/12/2019.

Piano dei conti Semplificate (81)

Nuovi conti

Istituiti nuovi conti per lo scorporo dei corrispettivi ventilati sospesi delle farmacie:

26/0106 “Corrispettivi sospesi ssr (con ventilazione)”

23/0053 “Iva su corrispettivi sospesa”

Detti conti sono stati inseriti nella **Tabella “Personalizzazione conti” (TABE02C)**, per il Piano dei conti Semplificate (81), rispettivamente alle voci “**Ricavi corrispettivi da ventilare sospesi**” e “**Iva corrispettivi ventilata sospesa**”.

Modifiche a conti già presenti

Per il conto **80/0011** “Imposta IMU parzialmente deducibile immobili strumentali pagata” la “Percentuale di indeducibilità IRES/IRPEF” per l’anno 2020 è stata modificata, passando dal **50%** a **40%**.

Piano dei conti Professionisti (82)

Nuovi conti

Istituito il conto **70/0061** “Acquisti cellulari costo unitario <516 euro”.

Modifiche a conti già presenti

Per il conto **56/0080** *“Imposta IMU parzialmente deducibile immobili strumentali pagata”* la *“Percentuale di indeducibilità IRES/IRPEF”* per l’anno 2020 è stata modificata, passando da **50%** a **40%**.