

Novità in materia di fatturazione (Rif D.L. n.216 dell' 11 Dicembre 2012)

Nome circolare CT-1301-0142, del 09/01/2013

Sommario

Sommario	1
Legge di stabilità 2013 e nuovi obblighi in materia di fatturazione	2
Contenuto della fattura	3
Modalità operative	5
1. Numerazione che incorpora l'anno	5
2. Numerazione che non viene azzerata	6
3. Numerazione progressiva nell'ambito di ciascun anno solare	7
Registrazione delle fatture di acquisto	8
Codici IVA e annotazioni	9
Modifica ai report	11
Riferimenti normativi	13
Revisioni	13

Legge di stabilità 2013 e nuovi obblighi in materia di fatturazione

Al fine di recepire il contenuto della direttiva 2010/45/UE, il decreto legge 11 dicembre 2012 n.216(c.d. “salva infrazioni”) introduce numerose novità in materia di fatturazione, sia in ambito nazionale e sia per quanto riguarda le operazioni intracomunitarie.

Tale decreto è confluito nella legge di stabilità del 2013 (L. 24/12/2012 n. 228) e le disposizioni contenute si applicano a tutte le operazioni effettuate dall’ 01/01/2013.

Di particolare interesse tra le modifiche che il Decreto “salva-infrazioni” ha apportato al sistema di fatturazione sono:

- a) contenuto della fattura;
- b) annotazioni

Tra le altre novità degne di essere menzionate ricordiamo anche:

- c) contenuto della fattura elettronica
- d) operazioni nei confronti dei soggetti passivi UE;
- e) operazioni extra-UE;
- f) operazioni reverse-charge;
- g) fattura cumulativa;
- h) termini per l’emissione della fattura;
- i) fattura semplificata;
- j) fattura elettronica;
- k) integrazione delle fatture;
- l) effettuazione delle operazioni intracomunitarie

Dal punto di vista del software applicativo analizziamo i punti a) e b) in quanto sono quelli che avranno maggiore impatto sull’applicativo.

Contenuto della fattura

Ora il contenuto del documento è modificato in questo senso:

- a) la numerazione delle fatture che deve essere “progressiva e univoca”;
 - b) è obbligatorio indicare il numero di partita Iva o codice fiscale del cedente o cessionario;
 - c) nel caso in cui la fattura sia emessa senza indicazione dell'importo IVA, ovvero l'importo IVA è pari a 0, è necessario esporre in fattura una dicitura specifica.
- a) Sicuramente l'obbligo di indicare una **numerazione progressiva e univoca** è la novità che ha destato maggiori problemi interpretativi. In attesa che l'Agenzia delle Entrate dia un'interpretazione che chiarifichi in modo non ambiguo tale normativa, consigliamo di consultarsi con il proprio consulente per adottare con lui le scelte del caso in merito alla normativa in oggetto. Per quanto riguarda il funzionamento di Business net in merito alle numerazioni, NTS mette a disposizione **tre modalità alternative** che potrebbero rispettare i principi della progressività e dell'univocità:
- 1) Utilizzare una **numerazione** delle fatture emesse che **incorpori l'anno nella numerazione**, quindi le fatture emesse avranno numerazione di questo tipo 201300001, 201300002, ecc. nell'anno 2014 la numerazione sarà del tipo 201400001, 201400002, ecc.
 - 2) Adottare una **numerazione che non viene azzerata** con il cambio esercizio, quindi si avrà la fattura emessa 1 del 2012, 2 del 2012... fino alla fattura emessa ad esempio numero 5019 del 2012, nel 2013 la prima fattura di vendita sarà la 5020.
 - 3) Adottare una **numerazione progressiva nell'ambito di ciascun anno solare**, individuando univocamente la fattura con l'anno di emissione della stessa. In tal caso, la numerazione della prima fattura emessa nel 2013 sarà 1/2013 e così a seguire per tutte le ulteriori fatture emesse. In caso di utilizzo di serie la sequenza di numerazione diverrà 1/A/2013, 2/A/2013, ... 1/B/2013, 2/B/2013, ecc.
 - 4) Tuttavia, non essendo ancora chiare ad oggi le finalità della norma, non si può escludere a priori l'ipotesi che essendo **valida a partire dal primo gennaio 2013**, eventuali valutazioni sul comportamento delle numerazioni dovranno essere rimandate alla fine del 2013. Per cui l'utente per l'anno 2013 **opererà come negli anni precedenti** azzerando le numerazioni

Se si scelgono le soluzioni 1 o 2 in Business potrebbe non essere necessario operare alcuna modifica alle stampe, mentre per quanto riguarda la soluzione 3 è necessario intervenire in modifica dei report personalizzati delle fatture immediate di vendita, delle fatture differite di vendita e delle note di accredito/di addebito emesse. **Inoltre l'adozione della soluzione 3 comporterà limitazioni importanti non superabili sulle versioni di Business attualmente in distribuzione e in assistenza** : in particolare la rappresentazione del numero fattura emessa nella forma '1/2013' o '1/A/2013' sarà esposta esclusivamente nel report della fattura e – più avanti - nella stampa del registro iva vendite. Non sono previsti interventi ad altri programmi o stampe per fornire altrove la medesima rappresentazione (per esempio , nella stampa libro giornale , nella stampa schede articoli, nella stampa partitari, ecc. ecc. ecc. , sarà mantenuta la vecchia rappresentazione del numero fattura , nell' es. : '1' o 1/A'). **NOTA TECNICA : una gestione effettiva e piena (e non ambigua) della parte 'anno' sulla identificazione della fattura emessa imporrebbe l'aggiunta di almeno un campo 'annodoc' su PRINOT , e la relativa gestione . Non è praticabile, come è noto, la strada della modifica alla struttura del database nelle versioni in distribuzione . E' pertanto da escludere tale possibilità.**

Pertanto NTS consiglia fortemente gli utenti di Business di adottare uno degli altri scenari (scenario 1 o scenario 2) oppure aspettare i chiarimenti attesi dalla Agenzia delle Entrate

- b) E' obbligatorio l'indicazione del codice **fiscale/partita IVA anche del cliente** che riceve la fattura. Per cui, alla luce delle nuove disposizioni normative devono essere indicati in fattura

1. il numero di **partita IVA del cedente nazionale** (che in precedenza veniva generalmente indicato solo ai fini commerciali, pur non essendovi un obbligo di legge);
 2. il numero di **partita IVA** attribuito da un **altro Stato UE**, nel caso in cui il cliente sia stabilito in un altro stato membro della UE;
 3. il **codice fiscale** del cliente nazionale, se non agisce nell'esercizio dell'impresa, arte o professione (ad esempio, soggetto **privato**)
- c) Per quanto riguarda, invece, l'esposizione di diciture specifiche nelle fatture emesse la norma prevede che:
- per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di soggetti passivi debitori d'imposta in altro Stato UE, il cedente o prestatore di servizi nazionale emette fattura con la dicitura "inversione contabile";
 - per le cessioni di beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale deve essere riportata la dicitura "operazione non soggetta";
 - per le cessioni all'esportazione, le operazioni assimilate, i servizi internazionali (di cui all'art. 9 del DPR 633/72) deve essere riportata la dicitura "operazione non imponibile";
 - per le operazioni esenti (escluse le operazioni relative alle lotterie di cui al n. 6) dell'art. 10 del DPR 633/72) deve essere riportata la dicitura "operazione esente";
 - per le operazioni soggette al regime del margine deve essere riportata, a seconda dei casi, la dicitura "regime del margine – beni usati", "regime del margine – oggetti d'arte", "regime del margine – oggetti da antiquariato o da collezione", "regime del margine – agenzie di viaggio".

In questo caso, per ottemperare la disposizione è necessario integrare la tabella dei codici iva di tali descrizioni (in una apposita colonna preesistente 'descrizione estesa') e modificare i report delle fatture immediate di vendita, delle fatture differite di vendita e delle note di accredito/di addebito emesse a seconda delle esigenze del cliente.

In sintesi, gli interventi necessari si esplicano – in questa prima fase - principalmente nella modifica ai report personalizzati di fatture immediate emesse, fatture differite emesse e note di accredito emesse. Successivamente, sperando che arrivino prima i chiarimenti attesi, NTS provvederà, sulle release NET2011, NET 2012 e NET 2013 , a rilasciare report standard modificati e alcune DLL (Stampa registri iva, Attivazione Nuovo esercizio) e un aggiornamento sulla tabella codici Iva standard .

Modalità operative

1. Numerazione che incorpora l'anno

Andare in Numerazioni Ditta (1.D.M) e indicare la numerazione di partenza. Ad es. per l'anno 2013 indicare il numero **201300000** oppure se l'azienda in esame emette in un anno un numero di fatture superiori a 9.999 sarà necessario indicare il prefisso dell'anno a due cifre e quindi indicare **130000000**.

Numero	Anno	N°Pro.	Data Ult...	N°Ri.Tr.	Data Ult.Tr.	N°Reg...
2013	201300000	0	01/01/1900	0	01/01/1900	0
R	2012	0	01/01/1900	0	01/01/1900	2
A	2012	0		0		1
	2012	25		0		1

Documento / anno / serie / numero
Fattura Imm. emessa
2013 201300001

Data: 09/01/2013
Cli./Forn.: 4010002
Destinaz.: 0

Riga	Cod. Art.	Descrizione	U.M.	Colli	UMP	Q.tà	Prezzo	Sconto 1
1	MP2	Materia P. 2	KG	10,000	KG	10,000	5,20	0,0

Destinatario:
Bianchi Alfredo
Via Polesine, 145/P
37045 Legnago (VR) (I)

Luogo di destinazione:
Idem

Destinazione diversa:

Tip. documento	Numero doc.	Data documento	Pagina
Fattura immediata	201.300.001	09/01/2013	1

Cod. cliente	Partita IVA	Cod. cliente	Can.	Cont.	Pag.	Descrizione	banca
4010002		BNCLRD70B15H294X	1	3	5	rb. 30 gg. fm.	Banca Popolare Valconca

Cod. articolo	Descrizione	UMP	Q.tà	Prezzo	Scens	Importo	CI
MP2	Materia P. 2	KG	10,00	5,20		52,00	22

Possono essere necessari interventi sui report personalizzati delle fatture :

- per verificare che il numero documento non venga troncato;
- togliere eventualmente i punti separatori delle migliaia (per le modifiche vedi nella sezione più avanti Modifiche ai report di stampa)

Se l'utente utilizza più serie e/o più sezionali IVA allora avremo il numero **201300001/A**, **201300002/A**, **201300001/B**, etc

Nella stampa dei registri IVA del mese di gennaio sarà necessario eseguire la stampa mettendo la spunta su 'Stampa anche se numeraz. Non in progressione' in quanto il primo numero di protocollo è diverso da 1

Data	Descrizione	Importo
01/01/12	001000000 - Salario Admin	50,00
01/01/12	001000000 - Pagamento R.R.T.	1.000,00
01/01/12	001000000 - Pagamento R.R.T.	1.000,00
TOTALE		2.087,07

2. Numerazione che non viene azzerata

La numerazione delle fatture di vendita diventa univoca e non viene azzerata con il cambio esercizio, quindi si avrà la fattura emessa 1 del 2012, 2 del 2012... fino alla fattura emessa ad esempio numero 3000 del 2012, nel 2013 la prima fattura di vendita sarà la 3001.

Nel 2013 modificare in numerazione ditta (1-D-M) nelle fatture emesse il progressivo dell'anno 2013 con l'ultimo numero utilizzato nelle fatture del 2012 (nell'esempio 3000).

Serie	Anno	N°Pro.	Data Ult...	N°Ult.Tr.	Data Ult.Tr.	N°Reg....	Tipo Regi...
	2013	3000	01/01/1900	0	01/01/1900	0	Vendite
	2012	3000	01/01/1900	0	01/01/1900	1	Vendite
A	2011	0		0		1	Vendite

In questo scenario operativo:

- non sono necessarie modifiche ai reports.
- nella stampa del registro Iva di vendite SOLO di gennaio occorrerà spuntare 'Stampa anche se numeraz. non in progressione', in quanto il primo protocollo è diverso da 1.

3. Numerazione progressiva nell'ambito di ciascun anno solare

In questo caso è sufficiente modificare la formula del numero documento (nei reports distribuiti da Nts) @NUMSERIE) dei reports delle fatture emesse (es. BSVEFATI.rpt, BSVEFATD.rpt) in modo da aggiungere al numero documento l'esposizione dell'anno. Di seguito un esempio di formula (anche qua rinviamo alla sezione Modifica ai reports della seguente circolare):

```

If {testmag.tm_anno} >= 2013 then
  if {testmag.tm_serie}<>' ' then ToText ({testmag.tm_numdoc},0)+'/'+
testmag.tm_serie)+'/'+ToText({testmag.tm_anno},0,) else
totext({testmag.tm_numdoc},0)+'/'+ToText({testmag.tm_anno},0,)
  else
if {testmag.tm_serie}<>' ' then ToText ({testmag.tm_numdoc},0)+'/'+{testmag.tm_serie} else
totext({testmag.tm_numdoc},0)
  
```

Per cui in stampa avremo la numerazione comprensiva dell'anno

Destinatario :		Bianchi Alfredo	
		Via Polesine, 145/P	
		37045 Legnago (VR) (I)	
Luogo di destinazione :		Idem	
Destinazione diversa :			

Tipo documento:		Numero doc.:	Data documento:	Pagina:
Fattura immediata		2/2013	09/01/2013	1
Cod. conto :	Partita IVA :	Cod. cliente :	Cat. :	Zona :
4010002	BN CLR70B15H294X	1	3	5
Descrizione:		Pag.:		Banca :
rb. 30 gg . f.m.				Banca Popolare Valconca .
Agente :	N° dich. Intenti :	Data dich.:	Pomo :	Mag. :
1 Bravi Stefano		01/01/1900	FRANCO	1
Valuta:		Descr. valuta:		
EURO				

Cod. articolo	Descrizione	UMP	Q.tà	Prezzo	Sconti	Importo	CI
---------------	-------------	-----	------	--------	--------	---------	----

Come abbiamo specificato sopra per chi adotterà la numerazione per anno (es . 1/2013), descritta al punto 3), il nostro attuale orientamento è di non prevedere al momento nessun intervento a report o programmi **salvo che per la stampa dei registri iva vendite** (per esporre 1/2013 ecc.),

prendendo la parte 'anno' (2013) dalla data di registrazione. Tale modifica allo stato attuale è dipendente dai chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate, e sarà realizzata esclusivamente sulle versioni più recenti in Net.

Registrazione delle fatture di acquisto

In materia di fatture di acquisto, per lo stesso vincolo di non poter modificare la struttura della base dati sulle versioni esistenti di Business, non è pensabile come alcuni hanno ipotizzato o auspicato, aggiungere o cambiare tipo in Prima Nota per l'identificativo 'numero documento' da numerico a stringa. Pertanto sarà necessario operare come da sempre in presenza di numerazioni 'strane' (vedi fatture enel, telecom, ecc) riportare come identificativo una parte dell'identificativo stesso (per es. : '123457677676/A/2013' - > 677676/A). Qualsiasi soluzione effettiva deve tener conto, inoltre, dei tempi strettissimi (la fatturazione di gennaio) che sono assolutamente incompatibili con modifiche strutturali ai programmi gestionali aziendali , non solo per Business-NTS, ma per qualsiasi software house.

Nel caso in cui l'utente riceva una fattura di acquisto numerata secondo i nuovi standard ad esempio la fattura 220/2013 non è possibile quindi inserire nella casella nr documento l'intero numero comprensivo anche della /. Sarà necessario quindi inserire solo una parte del numero in modo che la identifichi in modo univoco sia dal punto di vista di documento IVA sia dal punto di vista dello scadenzario.

Per cui le scelte potrebbero essere in alternativa:

1. inserire un **numero composto** dalle ultime due cifre dell'anno+nr del documento (nel nostro esempio 13220);
2. inserire solo la parte relativa al **numero documento** come si è fatto fino ad ora (quindi mettere 220)

Poiché la nuova normativa riguarda solo la identificazione delle fatture di vendita consigliamo la **soluzione nr. 2** fino all'emissione di chiarimenti ufficiali

Codici IVA e annotazioni

E' necessario integrare la tabella dei codici IVA al fine di riportare le descrizioni previste dalla nuova normativa per le tipologie di operazioni indicate.

A tal fine le nuove annotazioni vanno inserite nel campo Descrizione estesa . Le soluzioni possono quindi essere due:

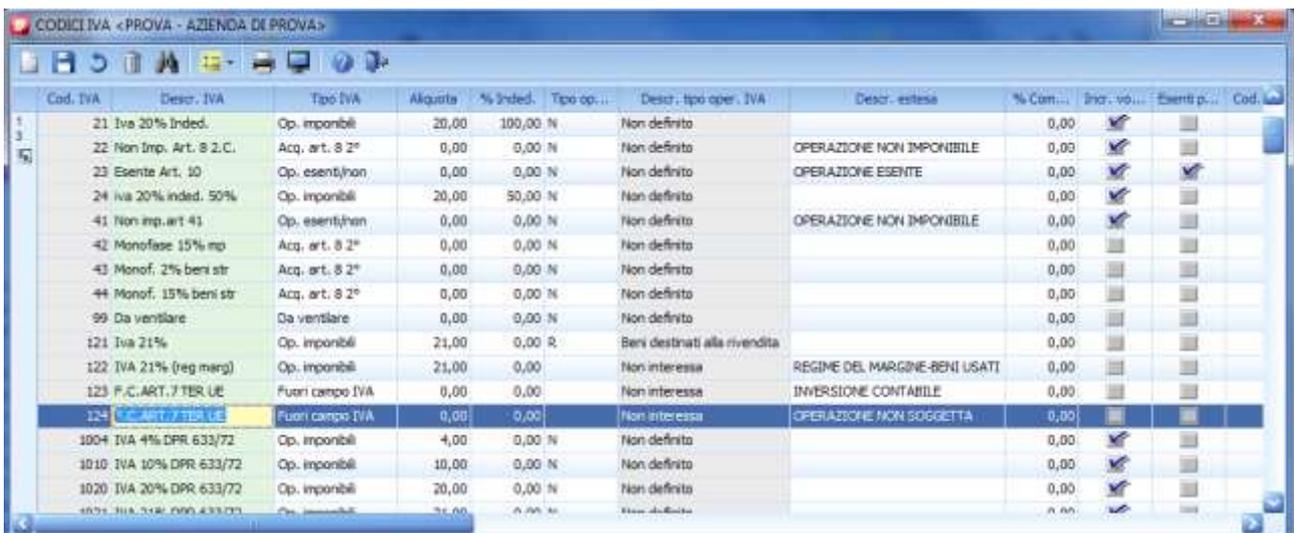
1. inserire una legenda nel piede del documento fattura riportando il testo delle diciture relative alle descrizioni previste nel caso in cui l'importo dell'imposta sia =0 (vedi implementazioni nella sezione relativa a Modifica report)
2. riportare il testo delle diciture previste dal decreto nel campo Descrizione estesa della tabella codici IVA e modificare i report delle fatture emesse inserendo il relativo campo

La scelta consigliata da NTS ed eseguita anche sui reports standard, ai fini di una maggiore chiarezza del documento Fattura è la 1.

In entrambi i casi sarà necessario modificare la tabella dei codici IVA . Se l'utente usa i codici IVA standard (cioè codici compresi tra 1.000 e 5.000) dovrà effettuare il log-in di business usando l'account nts\nts

Nella tabella Codici IVA sarà necessario modificare il valore del campo Descrizione estesa (tabciva.tb_desest).

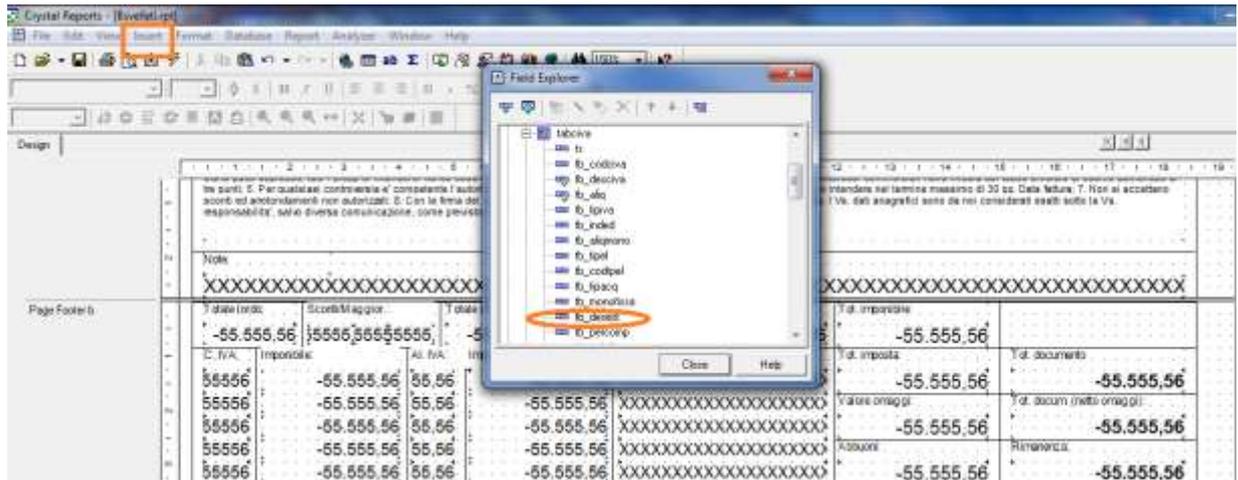
Un esempio di modifica può essere la seguente



Cod. IVA	Descr. IVA	Tipo IVA	Aliquota	% Inded.	Tipo op...	Descr. tipo oper. IVA	Descr. estesa	% Corri...	Incr. vo...	Eventi p...	Cod.
21	Iva 20% Inded.	Op. imponibili	20,00	100,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
22	Non Imp. Art. 8 2° C.	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
23	Esente Art. 10	Op. esenti/non	0,00	0,00	N	Non definito	OPERAZIONE ESENTE	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
24	Iva 20% inded. 50%	Op. imponibili	20,00	50,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
41	Non imp. art 41	Op. esenti/non	0,00	0,00	N	Non definito	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
42	Monofase 15% mp	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
43	Monof. 2% beni str	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
44	Monof. 15% beni str	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
99	Da ventilare	Da ventilare	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
121	Iva 21%	Op. imponibili	21,00	0,00	R	Beni destinati alla rivendita		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
122	Iva 21% (reg marg)	Op. imponibili	21,00	0,00	N	Non interessa	REGIME DEL MARGINE-BENI USATI	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
123	F.C.ART. 7 TER UE	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non interessa	INVERSIONE CONTABILE	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
124	F.C.ART. 7 TER UE	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non interessa	OPERAZIONE NON SOGGETTA	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1004	Iva 4% DPR 633/72	Op. imponibili	4,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1010	Iva 10% DPR 633/72	Op. imponibili	10,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1020	Iva 20% DPR 633/72	Op. imponibili	20,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1071	Iva 21% DPR 633/72	Op. imponibili	21,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

- Per il codice IVA 41 che è utilizzato per le cessioni di beni a soggetti UE si dovrà riportare sulla fattura la dicitura *Inversione contabile*;
- per il codice IVA 123 che è utilizzato per le prestazioni di servizi a soggetti UE si dovrà riportare sulla fattura la dicitura *Inversione contabile*;
- per il codice IVA 22 che è utilizzato per le cessioni all'esportazioni si dovrà riportare la dicitura *Operazione non imponibile*;
- per il codice IVA 23 che è utilizzato per le operazioni esenti si dovrà riportare la dicitura in fattura *Operazione esente*;
- per il codice IVA 124 che è utilizzato per la prestazione di servizi a soggetti extra-UE si dovrà riportare sulla fattura la dicitura *Operazione non soggetta*;
- per il codice IVA 122 che è utilizzato per le operazioni soggette al regime del margine si dovrà riportare sulla fattura la dicitura *Regime del margine-beni usati*

Nel report si dovrà riportare il relativo campo e inserirlo al posto dell'importo dell'IVA



Questo campo può essere sovrapposto all'importo dell'imposta (che è comunque=0)

Sicuramente qua sorgono i problemi "di spazio" sul report e quindi vanno valutate le scelte da intraprendere sulla modifica della stampa delle fatture in quanto:

1. la descrizione è troppo lunga rispetto allo spazio a disposizione sul report e quindi descrizioni come "regime del margine-oggetti di antiquariato o da collezione" sicuramente sarebbero stampate su due o più righe
2. oltre alla nuova dicitura prevista dal DL 216/2012 è necessario mantenere anche la descrizione del titolo di esenzione

Per cui una possibile stampa potrebbe essere la seguente ipotizzando un'operazione esente di cui all'art 10

Cod articolo	Descrizione	UMP	Q.tà	Prezzo	Sconti	Importo	CI
MP2	Materia P. 2	KG	100,00	5,20		520,00	23

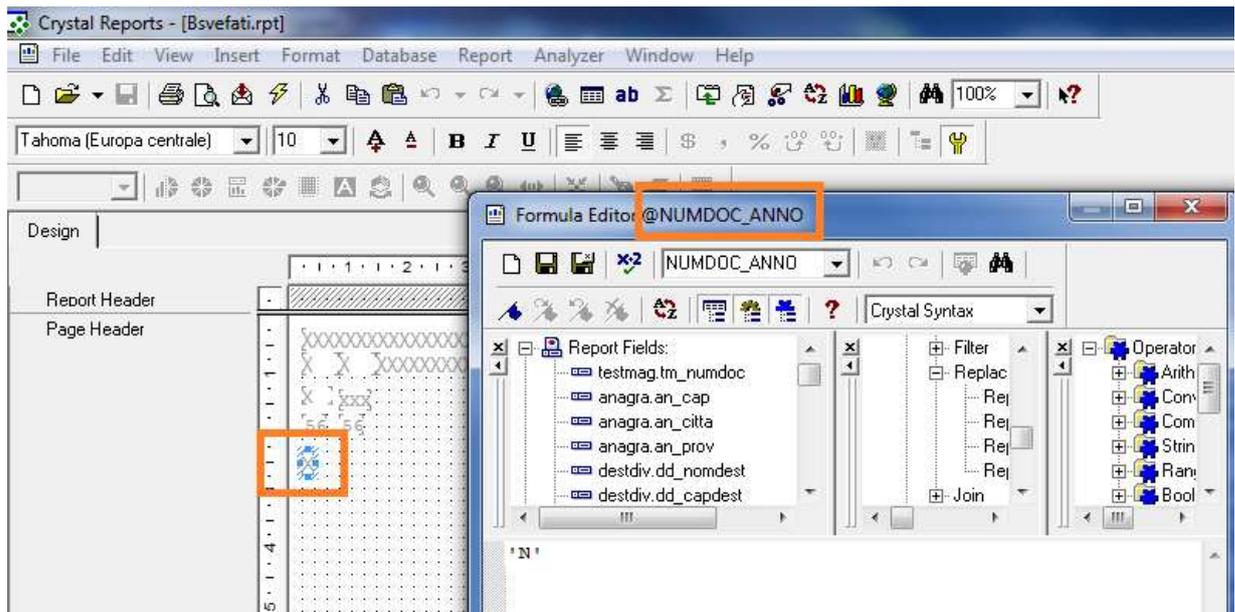
CONDIZIONI GENERALI DI VENDITA: 1. Non si accettano ordini trascorsi 3 giorni da ricevimento di ordine firmato. 2. La merce viaggia a rischio e pericolo del cliente, anche se contenuta in fusti o barili. 3. Servizi porto espresso, tutti gli ordini si intendono franco sede della Ditta fornitrice. 4. In caso di ritardo nei pagamenti il cliente dovrà corrispondere gli interessi con maggiorata in tutti gli usi della legge di sconto su fatture di tre punti. 5. Per qualsiasi controversia e' competente l'autorità giudiziaria del foro di Rimini. 6. I pagamenti a rimessa diretta si devono intendere nel termine massimo di 30 gg. Data fattura. 7. Non si accettano ordini ad arrotondamenti non autorizzati. 8. Con la firma del presente documento si intendono approvate tutte le Condizioni di Vendita. I Vv. dall'aggrafici sono da noi considerati esenti sotto la Vv. responsabilità, salvo diversa comunicazione, come previsto dall'art. 21 della legge n° 40/99.							
Note:							
Totale lordo	ScontiMaggior	Totale merce	Sp. trasp.	Sp. incasso	Sp. bolli	Tot. imponibile	
520,00		520,00			2,58	522,58	
C. IVA:	Imponibile:	Ali. IVA	Imposta:	Titolo di esenzione:		Tot. imposta:	Tot. documento:
23	520,00			Esente Art. 10			522,58
15	2,58			Escluso Art. 15			522,58
						Valore omaggi:	Tot. docum. (netto omaggi):
							522,58
						Addebiti:	Rimanezza:
							522,58
						Accanto:	

Modifica ai report

Sui report standard sono stati previsti degli interventi in modo che la stampa del documento sia in linea con le nuove direttive.

In particolare gli interventi riguardano:

1. Per dotare la soluzione 3 ai fini della numerazione progressiva (cioè il formato 2013/1 aggiunta di una formula con nome *NUMDOC_ANNO* contenente il testo 'N' (testo comprensivo di apici!!!). inserita questa formula all'interno della 'intestazione di report' e settata come 'non visibile'



2. Per dotare la soluzione 3 ai fini della numerazione progressiva (cioè il formato 2013/1) va modificata la formula *@NUMSERIE*. Il testo va modificato con il seguente:

```
if {@NUMDOC_ANNO} = 'N' then
  if {testmag.tm_serie}<>' ' then
    ToText ({testmag.tm_numdoc},0, '')+ '/' +{testmag.tm_serie}
  else
    totext({testmag.tm_numdoc},0, '')
else
  if {testmag.tm_serie}<>' ' then
    ToText ({testmag.tm_numdoc},0, '')+ '/' +{testmag.tm_serie} + '/' + right(ToText
({testmag.tm_anno},0, ''), 2)
  else
    totext({testmag.tm_numdoc},0, '') + '/' + right(ToText ({testmag.tm_anno},0, ''), 2)
```

NB: per fare in modo che il numero documento venga stampato nel formato numero/anno (cioè secondo la logica di numerazione valida dal 2013) basta cambiare il contenuto della formula *@NUMDOC_ANNO* con 'S'

3. Per riportare sul documento la dicitura prevista nel caso di importo dell'IVA pari a zero sarà necessario aggiungere un campo testo in fondo al documento con la dicitura:

Dettaglio codici IVA: 1) Inversione contabile 2) Operazione non soggetta 3) Operazione non imponibile 4) Operazione esente 5) Regime del margine - beni usati 6) Regime del margine - oggetti d'arte 7) Regime del margine - agenzie di viaggio 8) Regime del margine - oggetti da antiquariato o da collezione

L'utente che opta per questa soluzione dovrà provvedere anche alla modifica dei codici IVA inserendo nel campo Descrizione estes il relativo riferimento della nota corrispondente oppure accodarlo alla descrizione del report

Cod. IVA	Descr. IVA	Tip. IVA	Aliquota	% Inded.	Tip. op...	Descr. tipo oper. IVA	Descr. estesa	% Coe...	Incr. vo...	Esenti p...	Cod. IV...	Descr...
21	Iva 20% Inded.	Op. imponib	20,00	100,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
22	Non Imp. Art. 8 2° C.	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito	(3)	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
23	Esente Art. 10 4°	Op. esenti/non	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0	
24	Iva 20% inded. 50%	Op. imponib	20,00	50,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
41	Non imp. art 41	Op. esenti/non	0,00	0,00	N	Non definito	(3)	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
42	Monofase 15% mp	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
43	Monof. 3% beni str	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
44	Monof. 15% beni str	Acq. art. 8 2°	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
99	Da ventilare	Da ventilare	0,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
121	Iva 21%	Op. imponib	21,00	0,00	R	Beni destinati alla rivendita		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
122	IVA 21% (reg marg)	Op. imponib	21,00	0,00	N	Non interessa	(4)	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
123	F.C.ART.7 TER UE (3)	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non interessa		0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
124	F.C.ART.7 TER UE	Fuori campo IVA	0,00	0,00	N	Non interessa	(2)	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
1004	IVA 4% DPR 633/72	Op. imponib	4,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
1010	IVA 10% DPR 633/72	Op. imponib	10,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
1020	IVA 20% DPR 633/72	Op. imponib	20,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	
1021	IVA 21% DPR 633/72	Op. imponib	21,00	0,00	N	Non definito		0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	

- Modifica della formula @VISDESCIVA con il seguente testo:
If NextIsNull ({tabciva.tb_desciva}) or (Next({movmag.mm_tipork}) <> {movmag.mm_tipork} or Next ({movmag.mm_anno}) <> {movmag.mm_anno} or Next ({movmag.mm_serie}) <> {movmag.mm_serie} or Next ({movmag.mm_numdoc}) <> {movmag.mm_numdoc}) then {tabciva.tb_desciva} + ' ' + {tabciva.tb_desest} else ''
- Modifica della formula @VISDESCIVA1 con il seguente testo:
If NextIsNull ({tabciva1.tb_desciva}) or (Next({movmag.mm_tipork}) <> {movmag.mm_tipork} or Next ({movmag.mm_anno}) <> {movmag.mm_anno} or Next ({movmag.mm_serie}) <> {movmag.mm_serie} or Next ({movmag.mm_numdoc}) <> {movmag.mm_numdoc}) then {tabciva1.tb_desciva} + ' ' + {tabciva1.tb_desest} else ''
- Modifica della formula @VISDESCIVA2 con il seguente testo:
If NextIsNull ({tabciva2.tb_desciva}) or (Next({movmag.mm_tipork}) <> {movmag.mm_tipork} or Next ({movmag.mm_anno}) <> {movmag.mm_anno} or Next ({movmag.mm_serie}) <> {movmag.mm_serie} or Next ({movmag.mm_numdoc}) <> {movmag.mm_numdoc}) then {tabciva2.tb_desciva} + ' ' + {tabciva2.tb_desest} else ''
- Modifica della formula @VISDESCIVA3 con il seguente testo:
If NextIsNull ({tabciva3.tb_desciva}) or (Next({movmag.mm_tipork}) <> {movmag.mm_tipork} or Next ({movmag.mm_anno}) <> {movmag.mm_anno} or Next ({movmag.mm_serie}) <> {movmag.mm_serie} or Next ({movmag.mm_numdoc}) <> {movmag.mm_numdoc}) then {tabciva3.tb_desciva} + ' ' + {tabciva3.tb_desest} else ''
- Modifica della formula @VISDESCIVA4 con il seguente testo:
If NextIsNull ({tabciva4.tb_desciva}) or (Next({movmag.mm_tipork}) <> {movmag.mm_tipork} or Next ({movmag.mm_anno}) <> {movmag.mm_anno} or Next ({movmag.mm_serie}) <> {movmag.mm_serie} or Next ({movmag.mm_numdoc}) <> {movmag.mm_numdoc}) then {tabciva4.tb_desciva} + ' ' + {tabciva4.tb_desest} else ''
- Ridurre il font delle formule @VISDESCIVA, @VISDESCIVA1, @VISDESCIVA2, @VISDESCIVA3, @VISDESCIVA4 da 8 a 7
- Perché le modifiche alle formule @VISDESCIVA, @VISDESCIVA1, @VISDESCIVA2, @VISDESCIVA3, @VISDESCIVA4 non diano errore è necessario che in 'opzioni report' sia spuntato 'converti valore campo NULL in predefinito'

Per cui un esempio di stampa documento fattura potrà essere il seguente:

Totale lordo:		Sconti/Maggior.:		Totale merce:		Sp. trasp.:		Sp. incasso:		Sp. bolli:		Tot. imponibile:	
520,00				520,00						2,58		522,58	
C. IVA:	Imponibile:	AL IVA:	Imposta:	Titolo di esenzione:				Tot. imposta:	Tot. documento				
23	520,00			Esente Art. 10 (4)					522,				
15	2,58			Escluso Art. 15				Valore omaggi:	Tot. docum. (netto omaggi):				
								Abbuoni:	Rimanenza:				
									522,				
Scad. e relat. importi:		02/03/13		522,58									
Trasporto a cura del:		Vettore:		Totale colli:		Firma vettore:							
Mittente				100									
Data trasporto/ritiro:				Peso:		Firma destinatario per accettazione:							
09/01/13				0,00									

CONDIZIONI GENERALI DI VENDITA: 1. Non si accettano reclami trascorsi 8 giorni da ricevimento di quanto fornito; 2. La merce viaggia a rischio e pericolo del Cliente, a non se convenuta franco a destino; 3. Salvo patto espresso, tutti i prezzi si intendono franco sede della Ditta fornitrice; 4. In caso di ritardo nel pagamento decorreranno gli interessi commerciali nella misura del tasso ufficiale di sconto aumentato di punti 5. Per qualsiasi controversia e' competente l'autorita' giudiziaria del foro di Rimini; 6. I pagamenti a rimessa diretta si devono intendere nel termine massimo di 30 gg. Data fattura; 7. Non si accettano sconti ed arrotondamenti non autorizzati; 8. Con la firma del presente documento si intendono approvate tutte le Condizioni di Vendita. I Vs. dati analgrafici sono da noi considerati esatti sotto la Vs. responsabilita', in diversa comunicazione, com e previsto dall'art. 41 DPR 26/10/72 n° 633.

Note:

Dettaglio codici IVA: 1) Inversione contabile 2) Operazione non soggetta 3) Operazione non imponibile 4) Operazione esente 5) Regime del margine - beni usati 6) Regime del margine - oggetti d'arte 7) Regime del margine - agenzie di viaggio 8) Regime del margine - oggetti da antiquariato o da collezione 9) Autofatturazione

Riferimenti normativi

Decreto "salva-infrazioni": Decreto Legge 11 dicembre 2012, n. 216

<http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:decreto-legge:2012-12-11;216!vig>

Legge di stabilità 2013 : Legge 24 dicembre 2012 n.228

<http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:legge:2012-03-24;27>

Direttiva UE 2010/45/UE del 13 luglio 2010

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:189:0001:0008:IT:PDF>

Decreto IVA. D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633

<http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:presidente.repubblica:decreto:1972;633-art6-com4>

Decreto legge 30 agosto 1993, n. 331

<http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:decreto.legge:1993-08-30;331>

Revisioni

Data	Versione
09/01/2013	Versione originale

NTS Informatica

CT-1301-0142-Novità in materia di fatturazione 2013	Rev. 09/01/2013	Pag.: 13
---	-----------------	----------