



Comunicazione annuale dati iva

È la procedura per la stampa della “Comunicazione Annuale Dati IVA” e viene effettuata solo ed esclusivamente su stampanti laser o a getto d’inchiostro.

Dal menù **Utilità - Gestione Parametri - Parametri Comunicazione Annuale Dati Iva**, si definisce l’esenzione utilizzata per le eventuali cessioni intracomunitarie mentre, su **Parametri Immissione Registros - Reverse Charge - INTRA**, si indica quale **registro acquisti e vendite** è stato **utilizzato** per la registrazione di tali fatture (come noto, infatti, la normativa impone di registrare le fatture di acquisto intracomunitarie come *operazioni imponibili* sia sul registro degli acquisti che su quello delle vendite).

Dopo aver definito i parametri di cui sopra, si può procedere con l’elaborazione del prospetto tramite la procedura *Comunicazione Annuale Dati Iva* presente nel menù *Stampe Iva/Cont.*

Nella **Sezione I** – Dati Generali, si indicano le specifiche relative a Contribuente e Dichiarante mentre nelle **Sezioni II e III** si inseriscono gli importi.

Per ottenere il calcolo automatico degli stessi è sufficiente cliccare sul pulsante **Calcola** posto in basso a sinistra della videata; in alternativa è possibile digitare manualmente le cifre desiderate.

Ogni volta che si clicca su **Calcola** il programma legge i dati presenti nell’archivio IVA e ne riporta i totali ottenuti sostituendoli agli eventuali importi digitati manualmente.

I dati che il programma è in grado di calcolare in automatico, ricavandoli dagli archivi IVA, sono i seguenti:

- a) **CD1 - Totale operazioni attive** (al netto dell'IVA): viene riportato il totale delle fatture di vendita dell'anno oltre al valore dei corrispettivi presente nella tabella "Gestione Corrispettivi Periodo Attuale". In questo importo **non vengono incluse** le fatture e i corrispettivi appartenenti alle **esenzioni IVA** che, nel campo **quadro denuncia IVA**, hanno la **lettera I** (vedere Gestione parametri - Variazione esenzioni vendite/corrispettivi) né le fatture registrate come vendita, ma relative agli acquisti Intra (o comunque agli acquisti in reverse charge), solo se immesse in un apposito sezionale (il cui numero é stato definito nella Gestione Parametri) oppure anche nello stesso registro a condizione che siano stati inserite con la procedura automatica *Reg.Ft.Acquisti Reverse Charge*

Se si utilizzano più registri iva viene indicata la somma totale degli stessi comprese le eventuali fatture in sospensione di imposta emesse nell'anno (anche se non incassate).

Di cui:

- **Operazioni non imponibili:** viene riportato il totale delle fatture registrate con **esenzioni** che nel campo **Quadro Denuncia IVA** hanno la **lettera C** (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni vendite/corrispettivi).
- **Operazioni esenti:** viene riportato il totale delle fatture registrate con **esenzioni** che nel campo Quadro Denuncia Iva hanno le **lettere D F G** (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni vendite/corrispettivi).
- **Cessioni Intracomunitarie:** viene riportato il totale delle fatture registrate con l'esenzione indicata in Gestione Parametri alla voce Esenzione cessioni intracomunitarie.

- **Cessioni beni strumentali:** viene riportato il **totale** delle fatture registrate con l'opzione **Vendita Beni Strumentali** (se imponibili) oppure con un'esenzione dedicata a questo tipo di operazione che, oltre a non aver definita la lettera I nel campo Quadro Denuncia Iva, deve aver spuntata la richiesta "vendita bene strumentale" (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni vendite/corrispettivi).
- b) CD2 - Totale operazioni passive** (al netto dell'IVA): viene riportato il **totale** delle **fatture di acquisto** registrate nell'anno. Nell'importo **non** vengono **include** le fatture appartenenti alle **esenzioni IVA** che, nel campo Quadro denuncia IVA, hanno la **lettera G** (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni acquisti). Se si utilizzano più registri iva viene indicata la somma totale degli stessi comprese le eventuali fatture in sospensione di imposta registrate nell'anno (anche se non pagate).
Di cui:
- **Operazioni non imponibili:** viene riportato il totale delle fatture registrate con **esenzioni** che nel campo **quadro denuncia IVA** hanno la **lettera C** (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni acquisti).
 - **Operazioni esenti:** viene riportato il totale delle fatture registrate con **esenzioni** che nel campo **quadro denuncia IVA** hanno la **lettera D** (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni acquisti).
 - **Acquisti intracomunitari di beni:** viene riportato il totale delle fatture registrate (tramite la procedura Registrazione Fatture Acquisti Reverse Charge - Acquisti Intra) come **imponibile merce o imponibile beni strumentali** nel registro indicato in Gestione Parametri - Parametri immissione registrazioni - Reverse charge.
 - **Acquisti beni strumentali:** viene riportato il totale delle fatture registrate con l'**opzione Beni Strumentali** sia imponibili che appartenenti ad esenzioni che nel campo Quadro Denuncia Iva non hanno la lettera G (vedere Gestione Parametri - Variazione esenzioni acquisti).
- c) CD4 - Iva Esigibile**
- d) CD5 - Iva Detratta**
- e) CD6 - Iva dovuta o a credito**

Gli eventuali importi relativi ad imponibile ed iva di IMPORTAZIONE ORO E ARGENTO o ROTTAMI E ALTRI MATERIALI DI RECUPERO (CD3) vanno digitati manualmente.

Ribadiamo che in presenza di ACQUISTI INTRACOMUNITARI (registrati come operazioni imponibili sia nel registro acquisti che nel registro vendite) gli importi dei campi "CD1 TOTALE OPERAZIONI ATTIVE" e "CD2 ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI" vengono correttamente calcolati solo se le fatture di acquisto sono state registrate in appositi sezionali iva, oppure anche in un unico registro, tramite l'apposita procedura "registrazione acquisti reverse charge".