

Dati per Dichiarazione IVA

Tramite la procedura “*Dati per la Dichiarazione IVA*” presente nel menù “*Stampe Iva/Cont.*” si ottiene un prospetto da consegnare al proprio consulente nel momento in cui gli si devono fornire gli elementi per la compilazione della “Denuncia Annuale IVA”.

Pur non trattandosi del modello ministeriale vero e proprio, viene comunque elaborato un prospetto suddiviso nelle varie sezioni di seguito illustrate.

N.B.: affinché gli importi delle registrazioni di acquisto e vendita vengano collocati nella giusta voce di appartenenza di ogni prospetto, è indispensabile (oltre ad aver ovviamente immesso correttamente i dati) accertarsi che:

- nella pagina “Dichiarazione IVA” di ogni esenzione utilizzata (Utilità – Gestione Parametri – Esenzioni Acquisti, Vendite, Corrispettivi) sia correttamente attribuita la tipologia;
- se si sono emesse fatture di vendita a soggetti privati, sia spuntata, nelle rispettive anagrafiche, la voce “Privato (cons.finale)”

Operazioni Attive e Determinazione del Volume d'affari

OPERAZIONI IMPONIBILI AGRICOLE, COMMERCIALI O PROFESSIONALI: vengono totalizzate tutte le operazioni imponibili attive (al netto dell'IVA), assoggettate ad IVA e suddivise per aliquota.

ALTRE OPERAZIONI: vengono riportati i totali delle operazioni senza IVA, secondo quanto impostato nei Parametri Esenzioni Vendite, alla pagina Dichiarazione IVA.

In questa sezione si trovano, tra le altre, anche le voci:

- **Operazioni effettuate nell'anno, ma con imposta esigibile in anni successivi:** sono le fatture di vendita con l'IVA IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA e aventi il campo “Data Incasso” NON compilato;
- **Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art.17-ter (Split Payment):** sono le fatture di vendita emesse in “Split Payment” (cioè a quei clienti che, in anagrafica, hanno la spunta su “Split payment” nella pagina “Fatturazione”);
- **(storno) Operazioni effettuate in anni precedenti, ma con imposta esigibile nell'anno in corso:** sono le fatture di vendita con l'IVA IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA aventi “Data Registrazione” dell'anno precedente e “Data Incasso” dell'anno in corso; questo importo viene decurtato dal conteggio del Volume d'affari;
- **(storno) Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni:** sono le fatture di vendita aventi come Tipo Operazione “Vendita Beni Strumentali” o “Passaggi Interni”; questo importo viene decurtato dal conteggio del Volume d'affari, in quanto già incluso nei totali delle operazioni imponibili con IVA (se la fattura è stata emessa con IVA) oppure nelle “Altre operazioni” (se la fattura è stata emessa in esenzione).

N.B. sono ESCLUSE tutte le operazioni relative ad esenzioni codificate nei parametri come “**1-Op. escluse dal modello IVA**”, i cui totali sono riportati nella sezione “Riepilogo Esenzioni Vendita”.

Operazioni Passive

AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI: include tutte le operazioni di acquisto, suddivise in:

- operazioni imponibili passive (al netto dell’IVA), assoggettate ad IVA e suddivise per aliquota;
- operazioni senza IVA, secondo quanto impostato nei Parametri Esenzioni Acquisto, alla pagina Dichiarazione IVA.

In questa sezione si trovano, tra le altre, anche le voci:

- **Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolati:** vengono SOMMATE le operazioni senza IVA assoggettate ad una esenzione definita nei parametri come “**5-Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi MINIMI**”, oppure come “**6-Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolati FORFETTARI**”.
- **Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa, ridotta o non ammessa (acquisti con IVA indetraibile):** viene totalizzata la parte di imponibile “indetraibile” delle fatture registrate come ACQ.IVA INDETRABILE;
- **Acquisti registrati nell’anno, ma con detrazione d’imposta differita ad anni successivi:** sono le fatture di acquisto con l’IVA IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA e aventi il campo “Data Pagamento” NON compilato;
- **Acquisti registrati negli anni precedenti, ma con imposta esigibile nell’anno in corso:** sono le fatture di acquisto con l’IVA IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA aventi “Data Registrazione” dell’anno precedente e “Data Pagamento” dell’anno in corso.

N.B. sono ESCLUSE tutte le operazioni relative ad esenzioni, codificate nei parametri come “**1-Op. escluse dal modello IVA**”, i cui totali sono riportati nella sezione “Riepilogo Esenzioni Acquisti”.

TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI, TOTALE IMPOSTA, ACQUISTI INTRACOMUNITARI, IMPORTAZIONI: questa sezione riporta il totale di acquisti ed importazioni (derivante dalla somma di acquisti imponibili ed esenti), il totale dell’imposta e la suddivisione degli stessi nelle seguenti categorie:

- Acquisti beni all’estero:
 - **Acquisti intracomunitari di beni:** derivanti da registrazioni di acquisto in reverse charge contrassegnate come “Intra” (quindi con “Tipologia di reverse charge” definita nei parametri come “Reverse charge Intra (N3.2)”
 - **Importazioni (bollette doganali):** derivanti da registrazioni di acquisto a cui, in fase di immissione fattura, si è attribuito campo il “Tipo documento” come “Bolletta doganale”.
- Ripartizioni totale acquisti e importazioni:
 - **Beni ammortizzabili:** derivanti da registrazione di fatture di acquisto con “Tipo Operazione” uguale ad “Acquisto Beni Strumentali”;
 - **Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi:** derivanti da registrazione di fatture di acquisto con “Tipo Operazione” uguale a “Acquisto Beni (merci)”;
 - **Altri acquisti e importazioni:** derivanti da registrazioni di fatture di acquisti con “Tipo Operazione” uguale a “Acquisto altre (spese)...”.

Riepilogo Esenzioni Vendite/Acquisti/Corrispettivi

In questa tabella vengono riportati i totali di tutte le registrazioni di acquisto, vendita e corrispettivi senza IVA, sulla base delle esenzioni utilizzate e presenti nei Parametri Esenzioni Vendita, Parametri Esenzioni Acquisti e Parametri Esenzioni Corrispettivi.

N.B. sono ESCLUSE le eventuali esenzioni derivanti da Fatture Acquisto in Reverse Charge.

Per ciascuna esenzione viene riportato il numero progressivo (id), la descrizione, la natura SDI e la catalogazione della stessa per la Dichiarazione IVA; nel caso in cui quest’ultima pagina non risulti compilata, l’esenzione viene evidenziata in rosso.

Separata Indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA

In questa sezione vengono riportate le OPERAZIONI IMPONIBILI ATTIVE (al netto dell'IVA), suddivise nelle seguenti voci:

- **Consumatori finali:** è la somma degli importi derivanti dai corrispettivi e dalle Fatture di Vendita emesse a **clienti aventi** nella propria **anagrafica** la **spunta su "Privati"**;
- **Soggetti IVA:** sono gli importi delle Fatture di Vendita emesse a **clienti NON aventi** nella propria **anagrafica** la **spunta su "Privati"**.

Sempre sulla base di tale suddivisione, viene inoltre esposto il **DETTAGLIO PER ALIQUOTA IVA** e il **DETTAGLIO PER REGISTRO IVA**.

Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni

Vengono qui riportati i totali degli importi assoggettati ad IVA delle registrazioni di **Fatture di Acquisto** in **Reverse Charge**.

Sono esclusi eventuali valori immessi in esenzione.