

Comunicazione telematica operazioni iva

Comunicazione telematica operazioni iva

Presentazione del corso MULTI e GAMMA EVOLUTION

Prima parte:

Riepilogo dei dati richiesti nella comunicazione telematica.

Seconda parte:

Individuare i punti cardine del software per ottenere la comunicazione telematica.
Come agire pre le nuove registrazione e quelle già effettuate.

Comunicazione telematica operazioni iva

PARTE I

Soggetti obbligati alla Comunicazione:

Sono obbligati alla comunicazione tutti i soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto i quali effettuano operazioni rilevanti ai fini di tale imposta.

Soggetti esclusi:

- Stato, regioni, province, comuni e altri organismi di diritto pubblico
(Provvedimento AdE del 21/06/2011).

Comunicazione telematica operazioni iva

Ambito oggettivo

L'obbligo riguarda:

- Cessioni di beni e prestazioni di servizi.
- Attive e passive.
- Rilevanti ai fini iva.
- Documentate da fatture con imponibile pari o superiore a 3.000 euro.
- Scontrini/ricevute fiscali pari a superiore a 3.600. euro al lordo dell'imposta.
- Per anno di imposta 2010 il predetto limite è pari o superiore a 25.000 euro, senza rilevazione da scontrini/ricevute fiscali.

Comunicazione telematica operazioni iva

Calcolo del limite 3000 euro

Il limite per la comunicazione è da considerare per:

Importo non frazionato: operazioni di importo pari o superiore ai 3.000 euro

Importo frazionato: le operazioni possono essere singolarmente di importo inferiore al limite ma fanno parte di un contratto il cui valore complessivo supera il limite stesso (anche se le fatture sono emesse in anni diversi). E' il caso ad es. di fatture in acconto ed a saldo (anche se di importo minore a 3.000 euro, ma il cui valore complessivo supera il limite).

Corrispettivi periodici : operazioni riguardanti i contratti di appalto, fornitura, somministrazione e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici (punto 2.2 del provvedimento del 22/12/2010).

Note di variazioni : sommatoria tra fatture/note di credito/debito.

Comunicazione telematica operazioni iva

Operazioni escluse

- Importazioni
- Esportazioni dirette lett. A e b art. 8 dpr 633/72
- Operazioni Intracomunitarie
- Operazioni con soggetti passivi residenti nei Paesi Black list
- Operazioni da comunicare già all'Anagrafe tributaria ex. Art. 7 Dpr 605/73 (Enel, Telecom, contratti di assicurazione, leasing, fatture interne)
- Fino al 30/6/2011 operazioni per le quali non ricorre obbligo di fattura (emissione scontrini/ricevute fiscali)
- Operazioni rilevanti effettuate nei confronti di soggetti non iva e con pagamento tramite carte di credito, debito o prepagate.

Operazioni da indicare

- Esportazioni indirette (operazioni effettuate nei confronti di esportatori abituali)
- Operazioni con soggetti privati residenti in Paesi Black List
- Triangolazioni comunitarie

Comunicazione telematica operazioni iva

Momento rilevante:

Le operazioni vanno trasmesse con riferimento all'anno solare e vale:

- Il momento della registrazione
- O, in mancanza, il momento dell'effettuazione dell'operazione

Modalità di trasmissione

La comunicazione va inviata esclusivamente in modalità telematica.

Termini di invio

Unica comunicazione entro il 30/4 dell'anno successivo al periodo d'imposta.
Per l'anno di imposta 2010 l'invio era previsto per il 31/10/2011 ma è stata prorogata la scadenza al 31/12/2011 (Provvedimento AdE del 16/09/2011).

Comunicazione telematica operazioni iva

Dati da indicare

I dati vanno indicati per ciascuna cessione o prestazione (quindi va fornito il dettaglio di ogni singola operazione)

Per ogni singola operazione vanno specificati i seguenti elementi:

- **Anno** a cui si riferisce la comunicazione
- **Partita IVA** (o in mancanza codice fiscale) del soggetto cui si riferisce la comunicazione (per i soggetti non residenti senza codice fiscale si indicano i dati identificativi: Cognome / Nome / Data di nascita / Comune / Prov / Stato estero oppure denominazione / Città del domicilio /etc..)
- **Importo** dell'imponibile e relativa iva
- **Numero** della Fattura solo in caso di cessione

Comunicazione telematica operazioni iva

PARTE II

Cosa devono produrre le aziende?

- ✓ Elenco dettagliato delle fatture di acquisto, di vendita, scontrini o ricevute fiscali per fornitura di beni o servizi con i requisiti richiesti dalla normativa.

Da dove vengono prelevati i dati?

- ✓ Dalle registrazioni contabili.

Ci sono impostazioni una tantum da effettuare?

- ✓ tramite il comando PERSON11/12... i codici dell'iva devono essere personalizzati come da tabelle ministeriali (imponibili, non impon., esenti, ecc) per includere o meno la singola riga di registrazione.
- ✓ Si possono preimpostare le anagrafiche dei soggetti attivi e passivi.

Comunicazione telematica operazioni iva

Focalizzare le varie casistiche presenti nella propria azienda, tramite l'analisi delle tipologie di fatture che si emettono o si ricevono (es: utenze, black list, intra, contratti che originano corrispettivi periodici, contratti che originano importi frazionati, ecc.) .

Comunicazione telematica operazioni iva

Cosa contraddistingue le registrazioni da comunicare dalle altre ?

In MPRI è presente un nuovo campo “Art.21” dove possiamo indicare i nuovi parametri:

- **N** = l’operazione non va indicata.
- **S** = l’operazione va indicata solo se l’imponibile supera l’importo di Euro 3.000 + iva. **(Importo non frazionato)**
- **P** = sono documenti che fanno riferimento ai contratti periodici e a fine anno verranno comunicati solo se la loro somma supera il “limite”. **(Corrispettivo Periodico)**
- **C** = sono documenti che anche se non superano singolarmente il “limite” fanno riferimento ad un unico “contratto” il quale supera l’importo. **(Importo frazionato).**

Esempio di inserimento di fattura con parametro a “S”

MPRI - MULTI - GESTIONE PRIMA NOTA

TeamSystem

Ditta

Saldo

Valuta Documento in

Data registrazione

Codice causale

Numero documento Data documento

Cliente

Indirizzo

Partita Iva

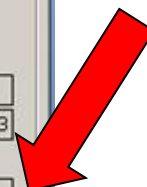
Cap/Comune/Provincia

Codice Fiscale / Telefono

Esigibilita' iva Iva esigibilita' immediata

Black List Art.21

Importo operazione



Esempio di inserimento di fattura con parametro a "P"

MPRI - MULTI - GESTIONE PRIMA NOTA

TeamSystem

Ditta

Saldo

Valuta Documento in

Data registrazione

Codice causale

Contratti

Descrizione

contratto fornitura xyz con teamsystem

Documento originale

Numero documento

Fornitore

Indirizzo

Cap/Comune/Provincia

Codice Fiscale / Telefono

Esigibilita' iva

Importo operazione

Black List Art.21

10414



Esempio di inserimento di fattura con parametro a “C”

MIPRI - MULTI - GESTIONE PRIMA NOTA

TeamSystem

Ditta: 8417 ART.21 - 1 Saldo: Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 01/05/2011
Codice causale: 11 FATT.ACQUISTO

Documento originale: Numero documento: 1/00 Data documento: 30/04/2011

Fornitore: 1 4 TEAMSISTEMI S.P.A.
Indirizzo: VIA GAGARIN 105/106 Partita Iva: 01035310414
Cap/Comune/Provincia: 61100 PESARO PU
Codice Fiscale / Telefono: 01035310414
Esigibilità Iva: 0 Iva esigibilità immediata Black List: No Art.21: C

Importo operazione: 1.200,00

F4=Contra

Comunicazione Art.21, S=Si, N=No, C=Contratto, P=contratto Periodico

Esempio di inserimento di corrispettivo con “Codice fiscale”

Ditta

Saldo

Valuta Documento in

Data registrazione

Codice causale

Numero Documento Conto cassa

Sezionale Conto ricavo

Esigibilità iva

☒ Incassi giornalieri

Importo Operazione **Totali** **Giorno** **Generale**

Aliquote IVA

1 Ven

2 Sab

3 **Dom**

4 Lun

5 Mar

6 Mer

7 Gio

8 Ven

Selezione Anagrafiche Art.21

Cliente	Descrizione	Codice Fiscale	Importo	Bene	Servizio	Alq.	Des. Aliquota	Art.21
60775	ROSSI MARIO	RSSMRA11C23A271H	3.600,00	☒	☐	20	Aliq. Iva 20%	S
				☐	☐			
				☐	☐			
				☐	☐			
				☐	☐			
				☐	☐			

Comunicazione telematica operazioni iva

Va inserito sempre a mano il parametro dell’“Art.21”?

- ✓No. Il programma di default propone “S” su tutti i movimenti sia fase di registrazione manuale che per quelli registrati tramite l’aggancio in contabilità dei documenti emessi con GAMMA.
- ✓È possibile personalizzare il cliente o il fornitore che rientra in un categoria ben precisa (“C”, “P” o “N”) per far proporre in automatico un flag diverso dal default.
- ✓È possibile modificare il parametro in fase di registrazione per le eventuali eccezioni.

Comunicazione telematica operazioni iva

Personalizzazione anagrafiche soggetti.

ANAGEN

Anagrafica Generale



Il parametro viene proposto per tutte le registrazioni di primanota, sia in acquisto che vendita.

GEPROC GEPROF

Progressivi del cliente o fornitore



Il parametro può essere differenziato sullo stesso soggetto quando è sia nostro cliente che nostro fornitore.

CLI FORNIT

Dati commerciali clienti fornitori



La gestione del parametro da questi programmi serve per proporlo direttamente sui documenti di vendita emessi da GAMMA.

ANAGEN anagrafica generale default "S"

ANAGEN - MULTI - GESTIONE ARCHIVIO ANAGRAFICHE

Codice anagrafica: 1 | TEAMSYSTEM SRL

Periodo riferimento: DATI ATTUALI dal 02/12/2010

dati Anagrafici/fiscali | dati Legali/dati attività | altri Dati

Altri dati anagrafici dell'attività

Telefono / Fax: 0721 42662 | 0721 426697

Cellulare per invio sms:

Indirizzo e-mail: l.mariotti@teamsystem.com

Residenti all'estero

Codice stato estero:

Stato federato, contea:

Codice fiscale: P.Iva:

Altri Dati

Tipo soggetto ritenuta di acconto: 0 Caus. prestazione: ☒ Si

Stampa in elenco: Si Considero omonimo: Si

Esclusa Black List: No Comunicazione Art. 21: S Si

Conferma | Varia | pag.ind | diIte.coll | cOnti | Uscita

GEPROF personalizzazione contratto periodico "P"

Y GEPROF - MULTI - GESTIONE PROGRESSIVI FORNITORI

TeamSystem

Codice ditta	1	TEAMSYSTEM SRL	Anno	2010	0
Codice fornitore	13	TEAMSYSTEM SRL	P.Iva	02358350417	
Codice intermedio	0				
Codice conto	68/05/407	ALTRI COSTI PER SERVIZI			
Codice pagamento	212	NR.01 RB 30ggFM			
Codice banca	6055	BANCA DELLE MARCHE SPA			
Codice agenzia	24301	AGENZIA DI CITTA' N.			
Codice conto Banca					
Gestione valuta	No				
Codice valuta					
Esigibilita' iva	3	esigibilita' immediata			
Aliquota iva		20	Aliq. IVA 20 %		
Comunicazione Art. 21	P	Contratto periodico			
Contratto Art. 21	15-06-2010				



CLI con parametro contratto periodico "P"

EVGECLIFOR - GAMMA - Gestione clienti - Azienda: 1 TEAMSYSTEM SRL

Cliente TEAMSYSTEM SRL P.Iva
 VIA GAGARIN 205 Telefono
 61100 PESARO PU Fax

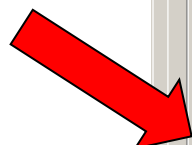
Dati generali | Dati anagrafici | Classificazioni e provvigioni | Altri dati | Immagine | Gestioni

Altri dati contabili

Data creaz./fatt.
 C/merce
 Intermedio
 Regime Iva
 Esigibilita' Iva
 Comunicaz. art. 21
 Composiz. contratto
 Contratto
 Richiesta CUP
 Richiesta CIG

Altri dati

Moneta stampa
 Lingua
 Raggr. bolle
 Testo fisso
 Testo fisso
 Doc. prevalente
 Cod. riferimento
 Estratto
 Caus. Trasp. prev.
 Caus trasporto



Comunicazione telematica operazioni iva

Cosa fare per le registrazioni del 2010 e quelle del 2011 inserite prima dell'entrata in vigore del provvedimento?

- ✓ Il software attraverso la scelta “Aggiornamento Prima Nota” del nuovo programma MCAR21, permette di visualizzare tutte le fatture già registrate e l'implementazione del parametro “Art.21.
- ✓ Tramite l'utilizzo di filtri è possibile isolare per documenti Intra o Black List, per tipologia IVA, per causale contabile, per soggetto e quindi confermare la modifica di massa per i documenti selezionati.

Attivazione filtri su fornitori di utenze

Filtri selezione movimenti

Campo Comunicazione Art.21

Da data Registrazione

A data Registrazione

Da Importo

A Importo

Fatture che compilano IntraStat ☐

Fatture che compilano BlackList ☐

Includi Corrispettivi ante 01/07/2011 ☐

Tipologia IVA

Selezione filtri Causali ☐

Selezione filtri Codici Iva11 ☐

Selezione filtri Anagrafiche ☒

Fatture con Anagrafiche escluse comunicaz. Art.21 ☐

Filtro selezione Anagrafiche

Selezione Anagrafiche

Codice	Descrizione
24	ENEL ENERGIA SPA
29	TELECOM ITALIA NET S.P.A.
33	VODAFONE OMINTEL SPA

MCAR21 modifica del flag “Art.21”

MCAR21 - MULTI - Aggiornamento Miva

Da ditta TEAMSISTEM SRL
A ditta

✓ Sel.	Art. 21	Ditta	Archivio	Cod. CLI	Descriz.	Caus.	Descrizione	Data Reg.	Num. Doc
☒		1 MIVA	7	ENEL ENERGIA SPA	11	FATT.ACQUISTO	15/06/2010	4/00	
☒		1 MIVA	7	ENEL ENERGIA SPA	11	FATT.ACQUISTO	15/09/2010	7/00	
☒		1 MIVA	18	TELECOM ITALIA NET S.P.A.	11	FATT.ACQUISTO	15/09/2010	8/00	
☒		1 MIVA	18	TELECOM ITALIA NET S.P.A.	11	FATT.ACQUISTO			
☒		1 MIVA	7	ENEL ENERGIA SPA	11	FATT.ACQUISTO			
☒		1 MIVA	20	VODAFONE OMINTEL SPA	11	FATT.ACQUISTO			

Aggiornamento Flag Art. 21

Aggiornamento Flag Art. 21

Aggiorna Varia Uscita

Funzioni Aggiorna Varia_Filtri Varia Uscita

Comunicazione telematica operazioni iva

Gestione documenti di vendita da GAMMA

✓ Grazie alle impostazioni di default dall'ultimo aggiornamento di GAMMA tutti documenti vengono creati con il campo “ Art.21= S ”.

✓ Può essere impostato nel CLI il campo art.21 a “C” o “P”, ed è possibile inserire anche un riferimento di contratto fisso.

Il flag scenderà in automatico nei documenti, ma in caso di necessità può essere modificato manualmente solo nel documento che si sta emettendo.

CLI con contratto periodico “fisso”

EVGECLIFOR - GAMMA - Documento di trasporto - Azienda: 1 TEAMSYSTEM SRL

Cliente	1	MARIOTTI LARA	P.Iva	00006440416	
		VIA GIACOMETTI 10/I	Telefono	0721	960139
		61029 URBINO	Fax	0721	930235
		PU			

Dati generali | Dati anagrafici | Classificazioni e provvigioni | Altri dati | Immagine | Gestioni

Altri dati contabili

Data creaz./fatt. 10/01/2011 07/09/2011

C/merce

Interm.

Regime Iva

Esigibilita' Iva Impostazione ditta

Comunicaz. art. 21 **Soggetto a contratto periodico**

Composiz. contratto **Contratto fisso per cliente**

Contratto **7878 del 08-05-2011**

Richiesta CUP Si

Richiesta CIG Si

Altri dati

Moneta stampa Moneta del documento

Lingua

Raggr. bolle 1 turno

Testo fisso 34 GG CHIUSURA MARIOTT

Testo fisso

Doc. prevalente Nessun documento prevalente

Cod. riferimento

Estratto Non estratto

Caus. Trasp. prev. No

Caus trasporto

Conferma Registra Nuovo Elimina <Ind. Av.> Uscita

modifica

FATIMM con contratto periodico "fisso"

FATTURA IMMEDIATA --- Azienda: 1 TEAMSYSTEM SRL

Cli 1 MARIOTTI LARA Data 16/09/2011 Sez. 0 Num. 136 Dep 0 Variazione

Totale documento | Scontrino | Scadenze | Conti merce | Margini | Contabilita' industriale

Totale lordo 500,00

Sc. merce %

Sc. merce imp.

Netto merce 500,00

Spese incasso

Spese bolli

Spese varie

	Imponibile	IVA	Regime	Importo IVA	Totale riga
▶	300,00	21	24	63,00	363,00
	200,00	21		42,00	242,00

Tot. imponibile 500,00

Tot. IVA 105,00

Tot. documento 605,00

>>> Importi in Euro <<<

Tipo documento <nessuna selezione>

Esigibilita' Iva Esigibilita' immediata

Sogg. Art. 21 Contratto periodico

Tipo contratto Contratto cliente

Contratto 7878 del 08-05-2011

☐ Scontrino

Nr. copie 1

Totale documento 605,00

Acconti

Abbuoni

Omaggi

Sc. cassa %

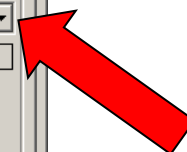
Sc. cassa importo

Rit. acconto

Rit. Enasarco

Totale a pagare 605,00

pag.av pag.ind No stampa Si stampa corPo cOpie Funzioni



Comunicazione telematica operazioni iva

Gestione ordini di vendita da GAMMA

- ✓ In fase di evasione ordini clienti nei documenti di vendita vengono riportati tutti i riferimenti inseriti nell'ordine cliente GEORDC.
- ✓ A seconda delle esigenze aziendali è possibile indicare quale riferimento di documento (vs. ord, ns. ord, campi note..ecc) utilizzare al fine della comunicazione telematica.

CLI scelta del riferimento documento da importare.

EVGECLIFOR - GAMMA - Gestione clienti - Azienda: 1 TEAMSYSTEM SRL

Cliente: 1 MARIOTTI LARA P.Iva: 00006440416
 VIA GIACOMETTI 10/I Telefono: 0721 960139
 61029 URBINO PU Fax: 0721 930235

Dati generali | Dati anagrafici | Classificazioni e provvigioni | Altri dati | Immagine | Gestioni

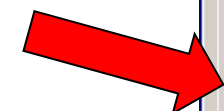
Altri dati contabili

Data creaz./fatt. 10/01/2011 19/09/2011
 C/merce
 Intermedio
 Regime Iva
 Esigibilita' Iva Impostazione ditta
 Comunicaz. art. 21 Soggetto a contratto periodico
 Composiz. contratto Contratto fisso per cliente
 Contratto
 Richiesta CUP
 Richiesta CIG

Altri dati

Moneta stampa Moneta del documento
 Lingua
 Raggr. bolle 1 turno
 Testo fisso 34 GG CHIUSURA MARIOTT
 Testo fisso
 Doc. prevalente Nessun documento prevalente
 Cod. riferimento
 Estratto Non estratto
 Caus. Trasp. prev. No
 Caus trasporto

Registra Nuovo Elimina <Ind. Av.> Uscita
 modifica



Comunicazione telematica operazioni iva

Flussi operativi per nuove registrazioni contabili:

- da MPRI:

✓PERSON11 per definire codici IVA.

✓ANAGEN/GEPROC/GEPROF per definire clienti e fornitori diversi da “S”.

✓MPRI modifica per eccezioni del campo “Art.21”.

- da documenti di vendita

GAMMA:

✓CLI per definire clienti e fornitori diversi da “S”.

✓DOCTRA/FATIMM/ecc modifica per eccezioni del campo “Art.21”.

Comunicazione telematica operazioni iva

Flussi operativi per registrazioni già effettuate:

- nel 2010

✓MCAR21 scelta “aggiornamento primanota” tramite i filtri è possibile manipolare blocchi omogenei di documenti in modo da poter inserire correttamente i flag nel campo “Art.21.

✓Sono da comunicare solo fatture in acquisto e vendita con importo superiore a € 25.000 +iva.

- nel 2011

✓MCAR21 scelta “aggiornamento primanota” tramite i filtri è possibile manipolare blocchi omogenei di documenti in modo da poter inserire correttamente i flag nel campo “Art.21”.

✓Sono da comunicare solo fatture in acquisto e vendita con importo superiore a € 3.000+iva e scontrini/ricevute fiscali di importo superiore € 3.600 iva compresa.