

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



Comunicazione ART. 21

SigmaSistemi[®]
systems & software

GRUPPO
TeamSystem



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

- Sono tenuti alla comunicazione tutti i titolari di Partita IVA, senza alcuna limitazione di natura soggettiva o di volume d'affari
- 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 o da 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 annuali, esclusi scontrini/ricevute fiscali



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

Il limite di 3.000 euro per la comunicazione è da considerare per:

- **Corrispettivi dovuti secondo le condizioni contrattuali (art. 2.1 – Provv. da Prot. n. 2010/184182)**
- **Operazioni collegate relative a più contratti collegati tra loro (si deve considerare l'ammontare complessivo)**
- **Operazioni con note di variazione (sommatoria tra fatture/note di credito/debito)**
- **In presenza di contratti di appalto, fornitura, somministrazione, etc. (art. 2.2 – Provv. cit.) da cui derivino corrispettivi periodici l'operazione va comunicata qualora i corrispettivi dovuti in un anno solare siano di importo pari o superiore a 3.000 euro (25.000 per anno 2010)**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

Sono escluse dalla comunicazione le operazioni relative a:

- **Importazioni**
- **Esportazioni dirette lett. A e b art. 8 dpr 633/72 (Bolla doganale)**
- **Operazioni con soggetti passivi residenti nei Paesi Black List – Operazioni INTRA (Attive - Passive)**
- **Operazioni da comunicare già all'**Anagrafe tributaria ex. Art. 7 dpr 605/73** (Enel, Telecom, Contratti di assicurazione, Leasing, Fatture passaggi interni di beni fra attività separate (Ingrosso-Commercio)**
- **Fino al 30/6/2011 operazioni per le quali non ricorre obbligo di fattura (emissione scontrini/ricevute fiscali)**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

Sono da includere nella comunicazione le operazioni relative a:

- **Esportazioni indirette (operazioni effettuate nei confronti di esportatori abituali, ed operazioni c.d. “Triangolari”)**
- **Operazioni con soggetti privati residenti in Paesi Black List**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

- **Le operazioni vanno trasmesse con riferimento all'anno solare e vale:**
 - **Il momento della registrazione**
 - **In mancanza, il momento dell'effettuazione dell'operazione**

- **La comunicazione va inviata esclusivamente in modalità telematica con cadenza annuale entro il 30/4 dell'anno successivo al periodo d'imposta.**

- **Per l'anno di imposta 2010 l'invio va fatto entro il 31/12/2011**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

I dati vanno specificati per ciascuna operazione. Nel dettaglio gli elementi da indicare:

- **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**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

ANADITTE – Nuovo parametro per escludere la ditta dalla comunicazione. Vista l'obbligatorietà per tutti i soggetti, il parametro viene impostato automaticamente a «SI» per tutte le aziende. Nel caso dei c.d. Contribuenti Minimi, verificare che il valore impostato sia “N”

Ditta

- [-] Gestione dati anagrafici
 - ... Dati anagrafici
- [-] Gestione dati dell'attività
 - ... Dati relativi all'attività
 - Codici di gestione**
 - ... Dati iva e numerazioni

Gestione c/c bancario

Tipo riepilogo Black List

Comunicazione Art. 21



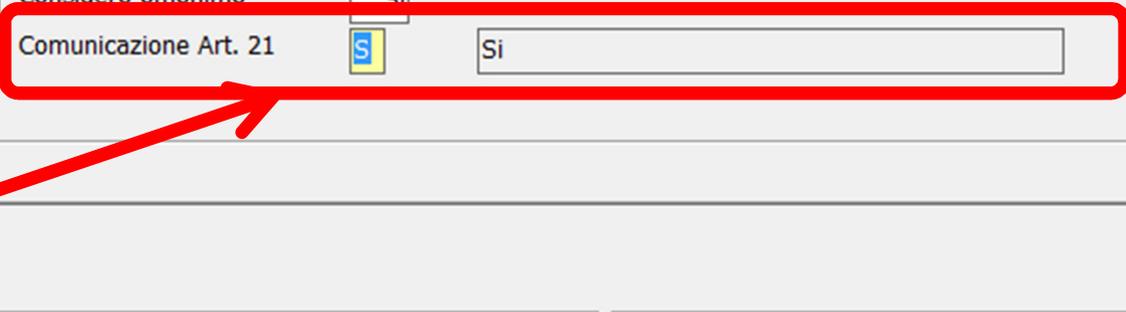
MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

ANAGEN – GESARC, 3 : Nuovo parametro in anagrafica generale per definire il criterio di **inclusione del soggetto nella comunicazione. Il parametro viene impostato automaticamente a «S» per tutte le anagrafiche (**commento**)**

Altri Dati

Tipo soggetto ritenuta di acconto	<input type="text" value="0"/>	Caus. prestazione	<input type="text"/>
Stampa in elenco	<input type="text" value="Si"/>	Considero omonimo	<input type="text" value="Si"/>
Esclusa Black List	<input type="text" value="No"/>	Comunicazione Art. 21	<input type="text" value="S"/>

N=No, S=Si, C=Contratto, P=Contratto periodico





MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

ANAGEN – Il nuovo indicatore può assumere i valori:

- **N = qualsiasi movimentazione effettuata con il soggetto, a prescindere dall'importo (quindi anche se superiore a 3.000 euro), non verrà mai inserita in elenco (Es: Enel, Telecom, Leasing)**
- **S = il movimento andrà in elenco solo se di importo uguale o superiore a 3.000 euro. Sarà il programma che in automatico, verificando il valore dell'operazione, provvederà all'eventuale inclusione o meno del documento nella comunicazione**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

ANAGEN – Il nuovo indicatore può assumere i valori:

- **C = qualsiasi movimentazione effettuata con il soggetto, a prescindere dall'importo, (quindi anche se inferiore a 3.000 euro), verrà sempre inserita in elenco. Questa condizione potrebbe risultare utile per tutti i soggetti laddove si conosce a priori l'esistenza di contratti superiori a 3.000 euro, ai quali fanno riferimento le movimentazioni che verranno effettuate. (Vedi art. 2.1 del Provvedimento)**



MULTI – Comunicazione IVA operazioni \geq a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

ANAGEN – Il nuovo indicatore può assumere i valori:

- **P = le movimentazioni riferite al soggetto sono relative ad uno o più contratti e l’inserimento dei documenti in elenco è dovuto solo se il totale annuale supera il limite dei 3.000 euro**
- **Il programma obbligherà l’operatore ad indicare il riferimento contrattuale per ogni singola operazione così che poi, in automatico, possa stabilire se includere o meno le operazioni nella comunicazione, qualora il totale per singolo contratto su base annuale, sia uguale o superiore al limite (**Commento)**

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

**Il parametro previsto
in ANAGEN –
GESARC,3 (Anagrafica
generale) può essere
personalizzato per
singolo
cliente/fornitore
nell'ambito di
ciascuna azienda
(Vedi GEPRO)**

**Se lasciato a spazio
verrà assunto ciò che
è stato previsto in
anagrafica generale**

The screenshot shows the 'GEPRO - MULTI - GESTIONE PROGRESSIVI CLIENTI' window. The client data is as follows:

Codice ditta	5	TEAMSYSTEM S.R.L.	Anno/Es.	2011	0
Codice cliente	3	BRANDONI S.R.L.	P.Iva	03768690285	
Codice intermedio	0				
Codice conto					
Codice pagamento					
Codice banca					
Codice agenzia					
Gestione valuta	No				
Codice valuta					
Cliente privato	<input type="checkbox"/>				
Esigibilita' iva	<input type="checkbox"/>				esigibilita' immediata
Comunicazione Art. 21	<input type="checkbox"/>				
Contratto Art. 21					

A red box highlights the 'Comunicazione Art. 21' field, and a red arrow points to it from the text on the left. The footer of the window contains the text: 'Spazio, N=No, S=Si, C=Contratto, P=Contratto periodico'.

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

In ogni caso, il parametro viene proposto in prima nota (MPRI) e l'operatore può sempre intervenire a modificare il suggerimento del programma

MPRI - MULTI - GESTIONE PRIMA NOTA

TeamSystem

Ditta TEAMSISTEM S.R.L. Saldo Valuta Documento in

Data registrazione Codice causale FATT.ACQUISTO

Documento originale Numero documento Data documento

Fornitore DONZELLI FRANCO Partita Iva

Indirizzo Cap/Comune/Provincia ANCONA

Codice Fiscale / Telefono

Esigibilita' iva Iva esigibilita' immediata Black List Art.21

Importo operazione

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

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

Impostando «C» o «P»
viene attivata la
funzione F4=Contra

Se indicato «C» sarà
facoltà dell'utente
agganciare un
eventuale codice
contratto

Se indicato «P»
l'indicazione del
contratto è obbligatoria

MPRI - MULTI - GESTIONE PRIMA NOTA

TeamSystem

Ditta 5 TEAMSYSTEM S.R.L. Saldo 40/00011
Valuta Euro Documento in Euro

Data registrazione 30/04/2011
Codice causale 11 FATT.ACQUISTO

Documento originale 300411/00
Numero documento 1/00 Data documento 30/04/2011

Partita Iva 02649650278
AN
Black List No Art.21

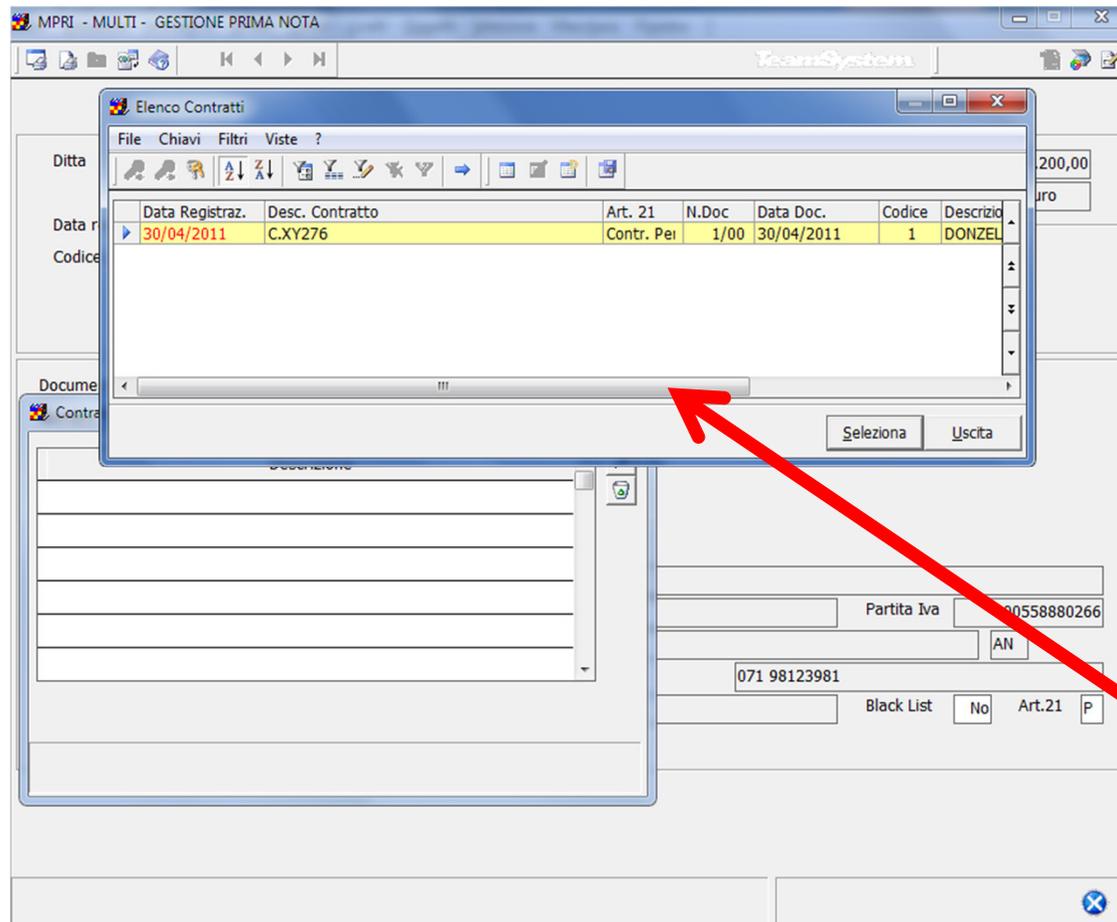
F4=Contra

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

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)



Ad ogni registrazione effettuata con la «P» sarà necessario caricare un contratto di riferimento oppure associare la movimentazione ad un contratto già catalogato. Tramite al funzione di ricerca «F2» il programma visualizzerà i contratti presenti

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

Cliente	Descrizione	Codice Fiscale	Importo	Bene	Servizio	Alq.	Des. Aliquota
116	BIANCHI DOMENICO	BNCDNC76M07A271J	6.000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		RSSMRA70A01A271K	4.000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Importo Operazione: 20.000,00 Totali: 10.000,00 Generale: 20.000,00

Aliquote IVA: 20

1	Ven	10000
2	Sab	10.000,00
3	Dom	
4	Lun	
5	Mar	
6	Mer	
7	Gio	
8	Ven	

F3=Dist.ricavi sF3=Dist.incassi **F4=Art.21** F6=Des.agg.

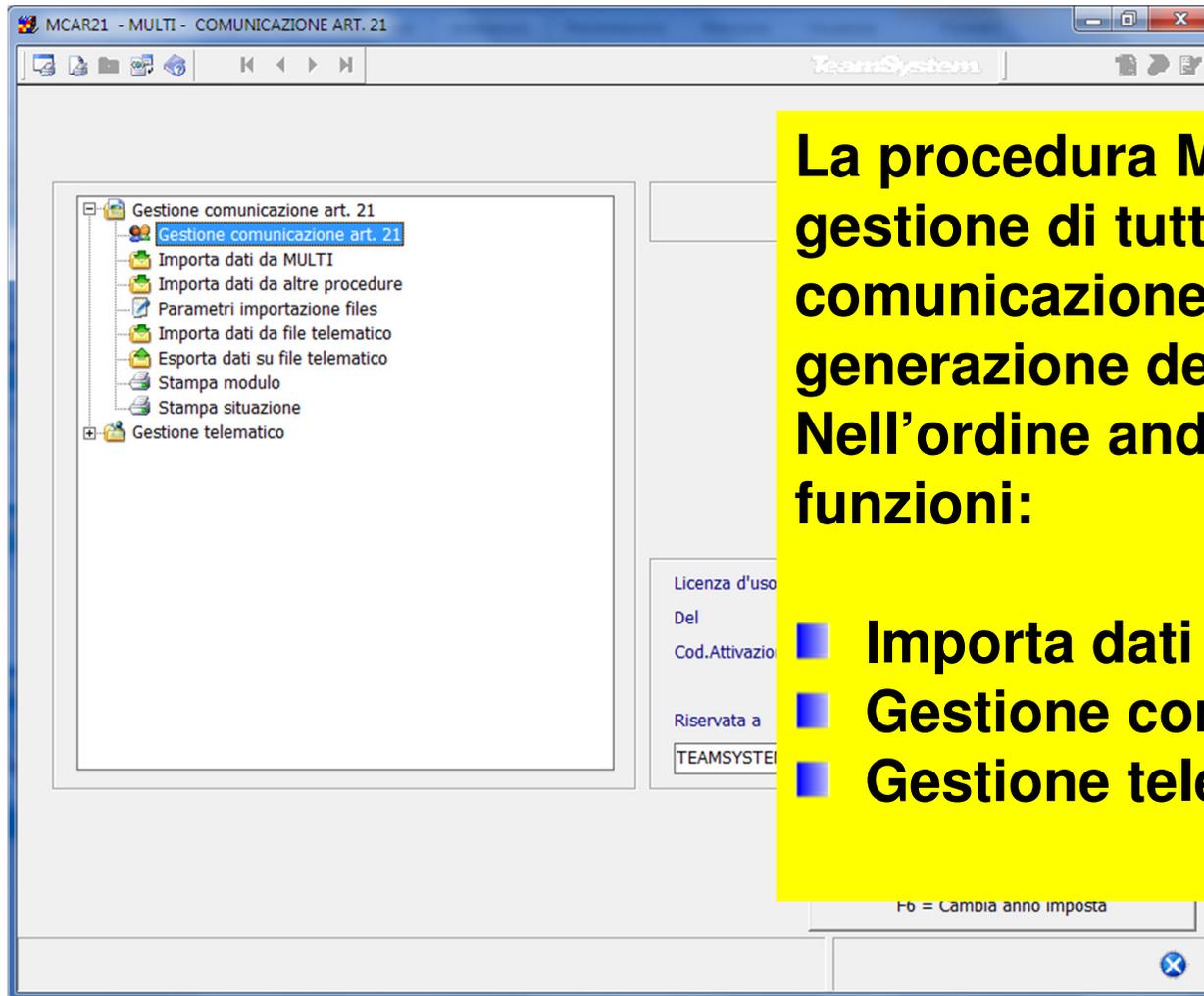
Nelle registrazioni di corrispettivo è prevista la funzione **F4=Art.21** che permette di dettagliare i soggetti interessati.

Qualora trattasi di soggetti aventi codice fiscale è possibile inserirlo direttamente senza dover caricare l'anagrafica generale

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)



La procedura MCAR21 permette la gestione di tutte le fasi relative alla comunicazione e quindi la generazione del telematico. Nell'ordine andranno eseguite le funzioni:

- Importa dati da MULTI
- Gestione comunicazione art.21
- Gestione telematico

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

MCAR21 - MULTI - DICHIARAZIONE ART. 21

TeamSystem

Codice ditta: 5 TEAMSISTEM S.R.L.
Anno/Periodo: 2011 0

Aperta

Codice	Escl	Rag.Sociale
8	<input type="checkbox"/>	DONZELLI FRANCO

Anagrafica | Movimenti

Data operazione	Corrispettivo	Imposta	Tipo imponibile	Tipol.Operazione	Escludi	Num.Doc.	Data Doc.	Caus	Tipo
30/04/2011	1000	200	Imponibile	Acquisto di beni	<input type="checkbox"/>	1/00	30/04/2011	11	Iva
30/04/2011	2000	400	Imponibile	Acquisto di beni	<input type="checkbox"/>	2/00	30/04/2011	11	Iva

F4 Prima nota

Movimenti [Ctrl+N=Nuovo] [Ctrl+D=Elimina] [F5=Esclude]

In gestione, per ogni soggetto verrà visualizzato il dettaglio dei movimenti. L'utente potrà intervenire per eventuali modifiche e potrà anche entrare direttamente in variazione della registrazione contabile tramite la funzione F4

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – Comunicazione IVA operazioni => a 3.000 euro (Art.21 L.78/2010)

L'indicazione di soggetti senza codice fiscale permetterà di includere comunque le movimentazioni in elenco esponendo nella sezione dei dati anagrafici le informazioni con la specifica «non residenti»

MCMAR21 - MULTI - DICHIARAZIONE ART. 21

TeamSystem

Codice ditta 5 TEAMSISTEM S.R.L.
Anno/Periodo 2011 0 Aperta

Codice	Escl	Rag.Sociale
8	<input type="checkbox"/>	DONZELLI FRANCO
15	<input type="checkbox"/>	FRANCINI ARISTIDE
24	<input type="checkbox"/>	LAROUSSE MICHEL
116	<input type="checkbox"/>	BIANCHI DOMENICO

Anagrafica | Movimenti

Codice 24 Cli/For
Cod.Fiscale
Partita Iva Tipo anagrafica 3 Non residenti Persona Fisica No
Comunic.art. 21 Si Esterno
Omonimi Si Escluso
Non aggiorna

Nome LAROUSSE MICHEL
Stato estero 29 FRANCIA
Indirizzo/Località/Prov(SE) RUE DES ITALIENS 35 PARIS EE
Data/Comune/Prov nascita

[Ctrl+N=Nuovo] [Ctrl+D=Elimina] [F5=Esclude]

Selezione Anagrafiche Art.21

Codice	Cliente	Descrizione	Codice Fiscale	Importo	Escluso	Non residente
15	FRANCINI ARISTIDE		FRNRD68D02A271B	4.500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	LAROUSSE MICHEL			5.500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

Per quanto riguarda le operazioni del 2010 i passaggi principali per definire il campo “Art. 21” in MPRI sono i seguenti :

1. Eseguire CAR21 – CAR2108(**menù non evolution**) e indicare il codice di una ditta, impostare il campo “ Comunicazione ART. 21” a “NON COMPILATO”, inserire come periodo 01.01.2010 – 31.12.2010, mettere il check sul campo “Fatture che compilano Intrastat”. Come risultato dell’elaborazione avremo nella griglia tutte le registrazioni con causali 9 “Cessioni intra”, 19 “Acquisti Intra”, con eventuali altre causali collegate a queste due. Selezionare “Aggiorna” e nella finestra “Aggiornamento Flag Art. 21” scegliere “No”. Confermare quindi l’elaborazione.
2. Ripetere il punto precedente impostando il check sul campo “Fatture che compilano black list” e procedere sempre con “aggiorna” e “no”

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

CAR2108 - MULTI - Aggiornamento Miva

Da ditta 99 PAPAFIN SRL IN LIQUIDAZIONE
A ditta 99

TeamSystem

Selez. Art. 21 Ditt

Filtri selezione movimenti

Campo Comunicazione Art.21	Non Compilato	Tipologia IVA	<nessuna selezione>
Da data Registrazione		Selezione filtri Causali	<input type="checkbox"/>
A data Registrazione		Selezione filtri Codici Iva11	<input type="checkbox"/>
Da Importo		Selezione filtri Anagrafiche	<input type="checkbox"/>
A Importo		Fatture con Anagrafiche escluse comunicaz. Art.21	<input type="checkbox"/>
Fatture che compilano IntraStat	<input type="checkbox"/>		
Fatture che compilano BlackList	<input type="checkbox"/>		
Includi Corrispettivi ante 01/07/2011	<input type="checkbox"/>		

CAR2108

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

CAR2108 - MULTI - Aggiornamento Miva

Da ditta
A ditta

Sel.	Art. 21	Ditta	Archivio	Cod. CLI	Descriz.	Caus.	Descrizione	Data Reg.	Num. Doc
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	1	PANARO ERMENGARDA PAOLA	1	FATTURA VENDITA	04/10/2005	1/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	1	PANARO ERMENGARDA PAOLA	1	FATTURA VENDITA	20/11/2005	2/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	2	EDIL MUSONE SNC	1	FATTURA VENDITA	01/03/2006	1/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	3	GJECY BLEDAR	1	FATTURA VENDITA	01/03/2006	2/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	3	GJECY BLEDAR	1	FATTURA VENDITA	31/03/2006	3/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	4	IMMOBILIARE PRICE S.A.S.	1	FATTURA VENDITA	31/03/2006	4/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	5	MA.VI. SRL	1	FATTURA VENDITA	31/03/2006	5/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	3	GJECY BLEDAR	1	FATTURA VENDITA	03/05/2006	6/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	6	ROSSI PAOLA	1	FATTURA VENDITA	10/05/2006	7/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	3	GJECY BLEDAR	1	FATTURA VENDITA	09/06/2006	8/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	6	ROSSI PAOLA	1	FATTURA VENDITA	09/06/2006	9/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	7	MUFLE SPA	1	FATTURA VENDITA	10/06/2006	10/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	7	MUFLE SPA	2	N.C. A CLIENTE	30/06/2006	1/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	7	MUFLE SPA	2	N.C. A CLIENTE	30/06/2006	2/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	7	MUFLE SPA	1	FATTURA VENDITA	30/06/2006	11/00
<input checked="" type="checkbox"/>		99	MIVA	7	MUFLE SPA	1	FATTURA VENDITA	30/06/2006	12/00

Eunzioni Aggiorna Varia_Filtri Varia Uscita



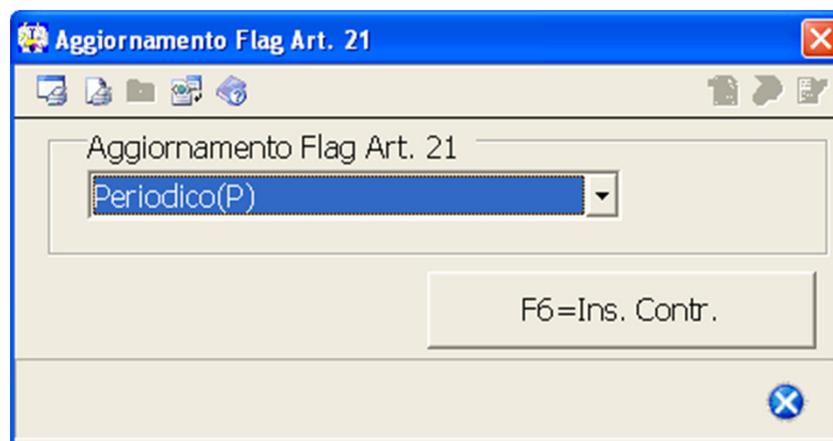
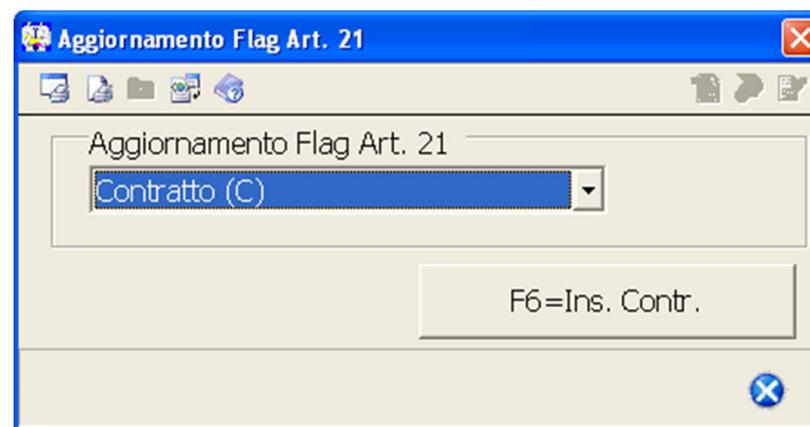
MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

3. **Selezionare ancora il periodo 2010 e il campo “comunicazione art.21” a “Non compilato”, servirsi dei filtri Importo/causali/codici iva 11/anagrafiche, per selezionare operazioni che si riferiscono a contratti da cui derivano corrispettivi periodici, verificare che sia impostato il check di selezione solo sulle operazioni desiderate e poi procedere con “Aggiorna” indicando “P – contratti periodici” ed il relativo contratto. (Una selezione ogni contratto che supera i 25.000 euro totali)**

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010





MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

5. Ripetere il punto precedente per selezionare le “operazioni collegate”, ad esempio di fattura di acconto a cui ne seguirà un’altra per il saldo. Utilizzare il bottone “Aggiorna” ed indicare “C-Contratto” ed il relativo codice contratto prima di procedere all’aggiornamento. In questo caso come detto più volte l’operazione o le operazioni con lo stesso codice contratto verranno inserite nella comunicazione indipendentemente dal superamento del limite di 25.000 euro nell’anno solare(**solo commento**).
6. Effettuare un’ultima selezione ancora con il campo Art. 21 non compilato, e le date 2010, i documenti rimasti possono essere definiti come Art. 21 “SI” indipendentemente dall’importo (il controllo dei 25.000 euro verrà effettuato dal programma elaborando la comunicazione), quindi utilizzare il pulsante “Aggiorna” e indicare “SI” e confermare l’aggiornamento dei movimenti contabili.



MULTI – PASSAGGI PER TRATTARE LE OPERAZIONI DEL 2010

7. In presenza di Note di Variazione che rettificano documenti del 2010 (pervenuti entro il 31 ottobre 2011) sarà necessario effettuare una ulteriore selezione (se non già fatta in prima nota) impostando come date il periodo 2010 e 2011, il campo “Comunicazione Art.21” con il parametro “Tutti” e inserendo nel filtro causale contabile i codici adeguati. Il risultato dell’elaborazione ci darà i documenti di rettifica registrati in cui sarà necessario riportare nelle colonne della griglia “N. doc. riferimento” e “Data riferimento” gli estremi del documento originale a cui si riferiscono. Stesso risultato si avrà inserendo i riferimenti dalla prima nota. In caso di documenti che rettificano più fatture occorrerà registrare la nota di credito utilizzando il suffisso bis.

DETERMINATI E APPASSIONATI
UNITI PER VINCERE



Grazie per l'attenzione

SigmaSistemi[®]
systems & software

GRUPPO
TeamSystem