Comunicazione Annuale Dati I va 2016 Periodo imposta 2015

Introduzione

La Comunicazione Annuale Dati Iva è stata introdotta nel nostro Paese affinché lo Stato possa, nei termini prescritti dalla normativa comunitaria, effettuare il calcolo delle "risorse" che deve versare al bilancio comunitario. L'obbligo di presentazione della Comunicazione è contenuto nell'art. 8-bis DPR 322/98, introdotto dall'art. 9 del DPR 435/2001, modificato dall'art. 10 del DL 78/2009.

II termine di presentazione della Comunicazione Annuale Dati Iva è il 28 febbraio di ciascun anno (quest'anno la scadenza è il 29 febbraio in quanto il 28 febbraio cade di domenica).

Nella comunicazione devono essere riportate le risultanze delle liquidazioni periodiche, per determinare l'Iva dovuta o a credito, senza tener conto delle operazioni di rettifica e conguaglio, da indicare nella Dichiarazione Iva annuale.

Guida operativa

- I. Struttura del modello
 - Compilazione del modello
 - 2.1 Sezione I DATI GENERALI
 - 2.2 Sezione II DATI RELATIVI ALLE OPERAZIONI EFFETTUATE e Sezione III DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO
 - 2.2.1 COMPILAZIONE DEL MODELLO: INTEGRAZIONE DATI CONTABILITA
 - 2.2.2 CD1 1 Totale operazioni attive
 - 2.2.3 CD1 5 di cui cessione beni strumentali
 - 2.2.4 CD2 5 di cui acquisti beni strumentali
 - 2.2.4 CD4 Iva esigibile
 - 2.2.5 CD5 Iva detratta
 - Impegno alla presentazione telematica
- Gestione riepilogo delle causali Iva

Struttura del modello

- Il modello "Comunicazione Annuale Dati Iva" si compone di due facciate:
- la prima contiene l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, ex D.Lgs 196/03
- la seconda contiene, il vero e proprio modello.

N.B.: per migliorare la modalità operativa la procedura propone per primo il modello della Comunicazione e nella seconda pagina l'informativa: in questo modo la compilazione diventa immediata.

Compilazione del modello

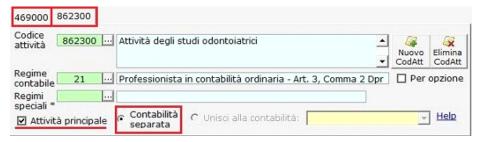
Ad ogni campo del modello sono collegate le relative istruzioni ministeriali. Per consultare basta posizionarsi nel campo e pigiare il tasto F1.

Sezione I – DATI GENERALI

La maggior parte dei dati da indicare in questa sezione sono riportati in automatico dall'anagrafica della ditta; il corretto inserimento dei dati in anagrafica è quindi fondamentale per l'esatta compilazione del modello.



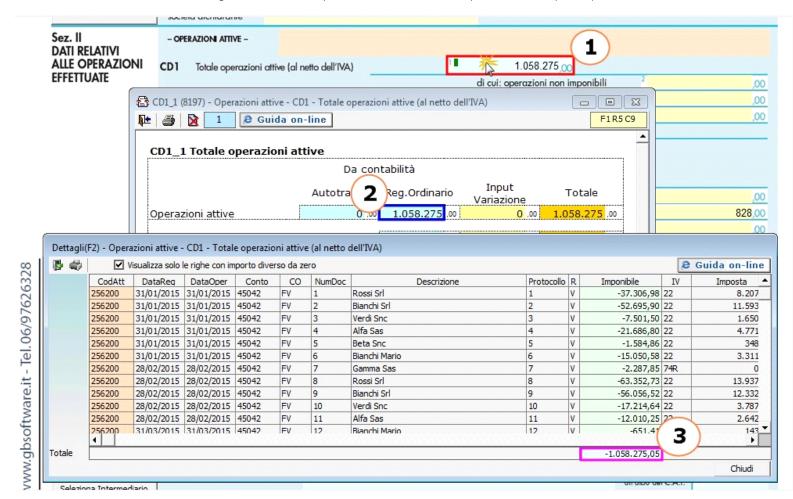
Nel caso di ditta con contabilità separate ai fini Iva (art. 36 DPR 633/72) nel campo "Codice Attività" è riportato quello indicato come attività principale in anagrafica ditta e il campo "Contabilità separate" viene compilato in automatico dalla procedura.



<u>Sezione II - DATI RELATIVI ALLE OPERAZIONI EFFETTUATE e Sezione III - DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO</u>

La compilazione del modello può avvenire in due diverse modalità:

- <u>integrata con le registrazioni effettuate in contabilità;</u> per ottenere l'integrazione dei dati da riportare nel modello le registrazioni contabili devono essere fatte con il programma della contabilità; il solo utilizzo della gestione "bilancio d'apertura" non è sufficiente al riporto dei dati in questo quadro.



Nel caso d'integrazione con la contabilità e la presenza di un codice attività per il quale il riporto dei dati nel quadro non deve essere effettuato, in fase di abilitazione dell'applicazione è necessario lasciare il check "Riporta" sui soli codici attività che si vogliono riportare.

	delle attività da riportare nicazione saranno riportati i dati relativi alle seguenti attività	
Codice attività	Descrizione	Riporta
862300	Attività degli studi odontoiatrici	Г
469000	Commercio all'ingrosso non specializzato	V

Il caso sopra riportato avviene quando tra le attività esercitate ne figura una per la quale è previsto l'esonero dalla dichiarazione annuale Iva, e, conseguentemente, dalla Comunicazione Dati Iva.

N.B. I dati del codice attività che non sono riportati nel quadro vengono comunque presi in considerazione nel controllo del limite del volume d'affari: le persone fisiche che hanno realizzato nell'anno d'imposta oggetto della Comunicazione un volume d'affari uguale o inferiore a euro 25.000 sono esonerati dalla presentazione della Comunicazione.

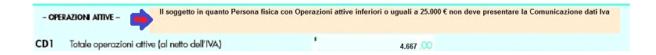
Il controllo del volume d'affari per le persone fisiche viene effettuato dal programma:

• in fase di abilitazione dell'applicazione se integrata con la contabilità



L'utente può comunque decidere di abilitare l'applicazione.

· all'interno del quadro



- <u>da input:</u> tutti i dati devono essere inseriti dall'utente.

COMPILAZIONE DEL MODELLO: INTEGRAZIONE DATI CONTABILITA

Alcune avvertenze

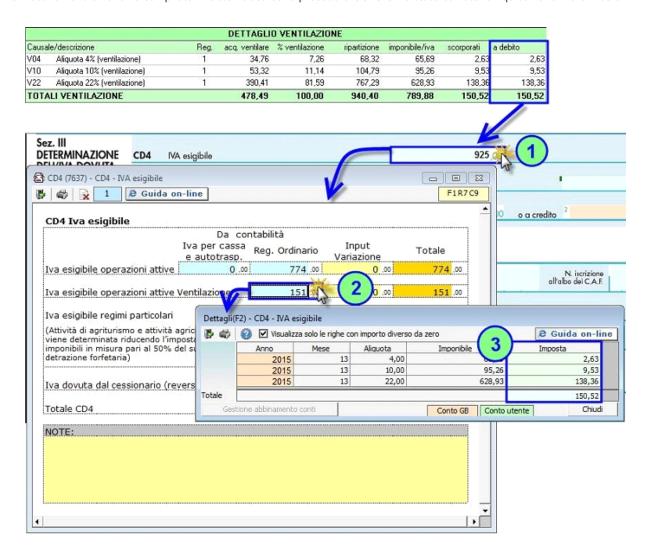
Il riporto dei dati nella Comunicazione Annuale Dati Iva presuppone di aver correttamente "operato" in contabilità.

Campo CD1_1 - Totale operazioni attive

Al campo CD1_1 è collegata una gestione documenti di dettaglio:

CD1_1 Totale operazioni attive

CD1_1 Totale Operazioni attive										
Da contabilità										
	Autotrasp.	Reg.Ordinario	Input Variazione	Totale						
Operazioni attive	0 ,00	1.058.275 .00	0,00	1.058.275 .00						
Operazioni attive Ventilazione		00, 0	0,00	0 ,00						
Totale CD1_1				1.058.275 ,00						



Campo CD1_5 – di cui cessione beni strumentali

In questo campo devono essere indicate le cessioni di beni strumentali. Per registrare questa tipologia di operazioni, e garantire il riporto automatico dei dati nella Comunicazione annuale Dati Iva e nella Dichiarazione Iva, GBsoftware ha predisposto apposite causali Iva da utilizzare in fase di registrazione:

- 22M Aliq.22% margine beni usati
- B22 Cess.beni amm. aliquota 22%
- BES Cess. Beni amm.art.10 27-quinq.
- MBS Art.36 reg. margine Beni strum.

E' possibile avere il riporto dei dati nella comunicazione annuale anche se non si è utilizzata una delle causali Iva sopra elencate. Infatti, in fase di registrazione di prima nota, è visualizzato il campo "Cess.b.amm" che, se selezionato, permette il riporto dei dati nella comunicazione indipendentemente dalla causale Iva utilizzata.

400												-	Visualizz 🔻 👂	100
	ezione dataj la registraz.	causale contabile Causale: Numero e data docume	ento: Codic	e clie	nte To	tale registrazione		Stato della	registrazione	n. 20	015-01/2	29		
_	3/12/2015		12/2015 40M7		2	325,00	7	Cespiti	Ratei/risc.	DDT	Г	NO	Stato delle sta	amp
		ita beni amm.li n.				323,00	"	Percipienti	Leasing	Fatt	ura	NO	Liquidazione Iva	
			Alfa	100000				Corrispettivi					Registri Iva	N
_	a operazion			06801			,00	Paghe					Giomale Inc. e pag.	N
03	3/12/2015	Vendite 1 ▼ 34	4 Descr	r. con	to Macch.uff.elett	r.ed elettron,							Mov. fin.	
Reg	gistrazione	ai fini Iva:								Do	cumenti	colleg	ati	
	IVA	Descrizione			Imponibile	Imposta	Iva	Detr. fisc.	No Detr. F	ier i	Canc Co	ace h	amm	
1	22	Aliquota 22%			266,39	58,61	1.0	58,61		0,00	X	Į.		
					200,00						Y			
2								50.61						0
101		Dei Pini - ROMA - 00100 (RM) in contabilità:				Totale		58,61	S	bilan	cio Iva:		0,0	0
101		in contabilità:	to	D A	Importo	Totale	De	58,61	s		cio Iva:	inc	0,0	00
10N Reç	gistrazione	in contabilità:		D A		Totale Macch.uff.elett		escrizione	s			inc	0,0	00
ion Rec	gistrazione	in contabilità: Descrizione cont			325,00			escrizione	s			inc	0,0	00
ton Reg	Conto	in contabilità: Descrizione cont Alfa Sas		D	325,00 58,61	Macch.uff.elett		escrizione	S		R&R Ca	inc	0,0	ю
Reg	Conto 40MT04 45042	in contabilità: Descrizione cont Alfa Sas IVA vendite		D A	325,00 58,61	Macch.uff.elett		escrizione	s		R&R Ca		(0,0
ON eç	Conto 40MT04 45042	in contabilità: Descrizione cont Alfa Sas IVA vendite		D A	325,00 58,61	Macch.uff.elett		escrizione	s		R&R Ca		0,0)

NB: il campo "Cess.b.amm." è compilabile solo per le causali Iva rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Ad esempio, in presenza della causale Iva "O – Fuori campo Iva", tale campo non sarà compilabile.

Campo CD2_5 – di cui acquisti beni strumentali

In questo campo devono essere indicati gli acquisti di beni ammortizzabili e non e sono gli stessi che poi devono essere riportati ai campi VF26_1 e VF26_2.

Per la compilazione automatica di questo è stato inserito un campo in cui indicare, in caso di operazione di acquisto rilevante ai fini Iva, i codici:

- 1 Beni ammortizzabili
- 2 Beni strumentali non ammortizzabili
- 3 Beni destinati rivendita/produzione beni e servizi
- 4 Altri acquisti e importazioni
- che può essere compilato in fase di registrazione oppure successivamente tramite la funzione "Ripartizione acquisti Dich. Iva" presenti in Primanota Elenco Primanota.

Per maggiori informazioni si rimanda alla <u>guida on line</u>.

. Nel campo CD2_5 vengono riportati gli importi delle registrazioni in cui sono stati indicati i codici 1 e 2.

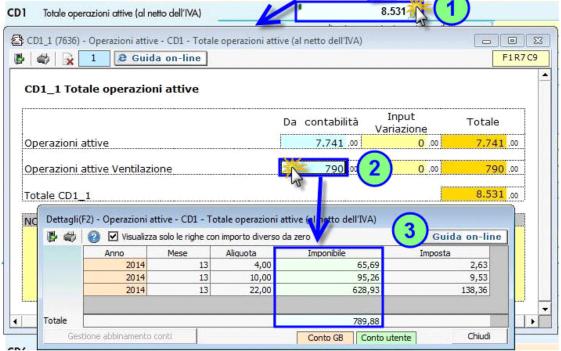
Campo CD4 – I va esigibile

Al campo CD4 è collegata una gestione documenti di dettaglio:

	Da	contabil	ità	Input Variazione	9	Totale
Iva esigibile operazioni attive		1.748	,00	0	.00	1,748 .0
va esigibile operazioni attive Ventilazione		421	.00	0	.00	421 .0
Iva esigibile regimi particolari		0	.00	0	.00	
(Attività di agriturismo e attività agricole connesse per determinata riducendo l'imposta relativa alle operazio misura pari al 50% del suo ammontare, a titolo di det	ni impon	ibili in	,	Totale Iva vendite Reg Particolari	imi	
misura pari ai 30% dei suo ammontare, a titolo di deti	azione i	orretaria)		0	.00	0.0
Totale CD4						2,169

Il campo "I va esigibile operazioni attive Ventilazione" è compilato in automatico dalla procedura SOLO SE è stata salvata la liquidazione Iva annuale, come già indicato al punto precedente "Campo CD1_1 – Totale operazioni attive":

			DETTAGLE	O VENTILAZIOI	NE			
Causa	le/descrizione	Reg.	acq. ventilare	% ventilazione	ripartizione	imponibile/iva	scorporati	a debito
V04	Aliquota 4% (ventilazione)	1	34,76	7,26	68,32	65,69	2,63	2,63
V10	Aliquota 10% (ventilazione)	1	53,32	11,14	104,79	95,26	9,53	9,53
V22	Aliquota 22% (ventilazione)	1.	390,41	81,59	767,29	628,93	138,36	138,36
TOTA	ALI VENTILAZIONE		478,49	100,00	940,40	789,88	150,52	150,52
					4			
			125	H		D 524	1	



Il campo "I va esigibile regimi particolari" riporta in automatico l'importo dell'Iva riguardante le operazioni attive relative allo svolgimento

- di attività agricole connesse di cui all'art. 34-bis DPR 633/72
- di agriturismo di cui alla legge 413/91
- per le quali l'Iva esigibile è pari al 50% dell'imposta relativa alle operazioni imponibili.
- Il programma provvede quindi a calcolare l'iva effettivamente esigibile.

		DETTAG	LIO VENDIT	E				
ısale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite		a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debit
G Aliq.22% Agriturismo forf.(50%)	1	2.991,80	658,20		329,10	0,00	0,00	0,0
TALI VENDITE		2.991,80	658,20		329,10	0,00	0,00	0,0
CD4 Iva esigibile					<u> </u>			
			Da conta	bilità	Inp Varia:	out	Totale	
Iva esigibile operazioni attive				00,00		0,00	00, 00	
Iva esigibile operazioni attive	Ventilazio	ne		00, 0		0 .00	0.00	
Iva esigibile regimi particolari			6	00, 8		0 ,00		
(Attività di agriturismo e attività determinata riducendo l'imposta misura pari al 50% del suo amm	relativa all	e operazioni i	mponibili in		Total vendite Partio	Regimi		
				,		658 ,00	329 ,00	
Totale CD4							329 00	

Campo CD5 – I va detratta

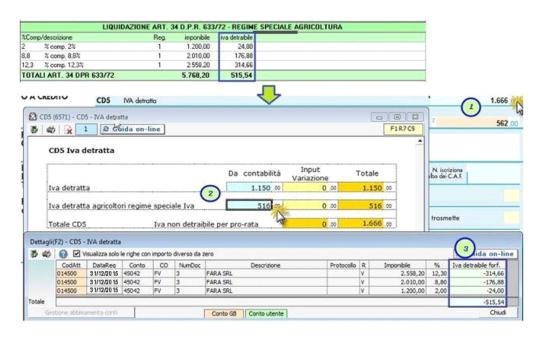
Al campo CD5 è collegata una gestione documenti di dettaglio:

CD5 Iva detratta

	Da	contabilità	Input Variazione	Totale
Iva detratta		1.893 .00	0.00	1.893 .00
Iva detratta agricoltori regime speciale Iva		0.00	00, 00	00.00
Totale CD5 Iva non detrail	oile per pro	-rata	0 .00	1.893 .00

N.B. In caso di contabilità soggetta a pro-rata di detraibilità compilare il secondo foglio Dettaglio ProRata

Nel campo "Iva detratta agricoltori regime speciale Iva" è riportato l'importo dell'iva forfettariamente detraibile calcolata applicando sull'ammontare delle cessioni di prodotti agricoli indicati nella Tabella A – Parte I allegata al Testo Unico dell'Iva le percentuali di compensazione (<u>art. 34 DPR 633/72</u>).



Nel campo "I va non detraibile per pro-rata" è riportato l'importo indicato nel secondo foglio della gestione "Dettaglio ProRata". La compilazione di questa parte deve essere fatta a cura dell'utente riportando, per ogni codice attività nel caso di contabilità separate:

- L'importo dell'Iva detraibile
- La percentuale del pro-rata di detraibilità

La procedura provvede a calcolare:

- L'Iva detraibile per effetto del pro-rata
- L'Iva non detraibile per effetto del pro-rata

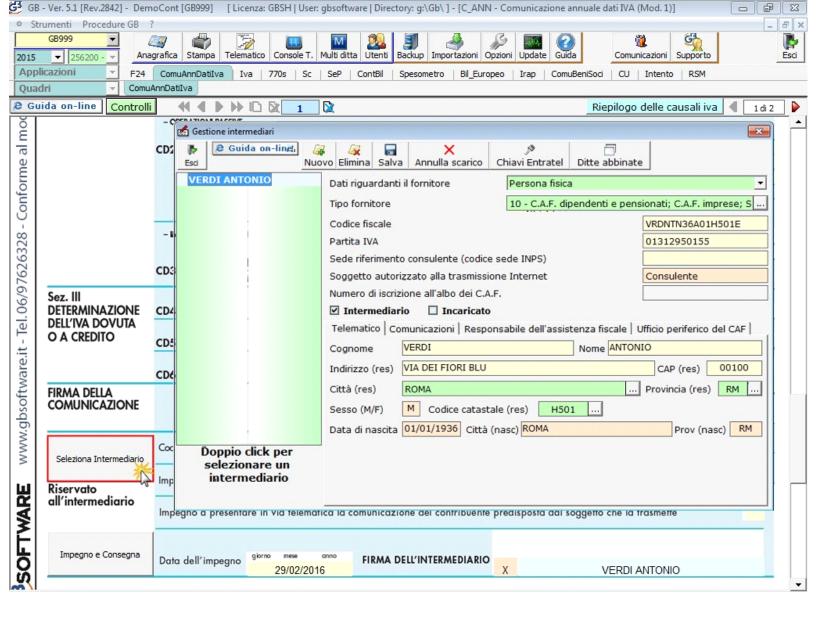
L'importo dell'Iva indetraibile per effetto del pro-rata viene riportato dalla procedura nel primo foglio della gestione e lo sottrae dal totale dell'Iva detraibile della ditta.

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

In questa sezione l'utente deve selezionare l'intermediario e indicare l'impegno alla presentazione telematica.



Per riportare i dati relativi all'intermediario, si deve utilizzare la gestione che si apre dal pulsante "Seleziona Intermediario".



Per il funzionamento dettagliato della gestione si rimanda alla <u>guida on-line</u> presente nella maschera.

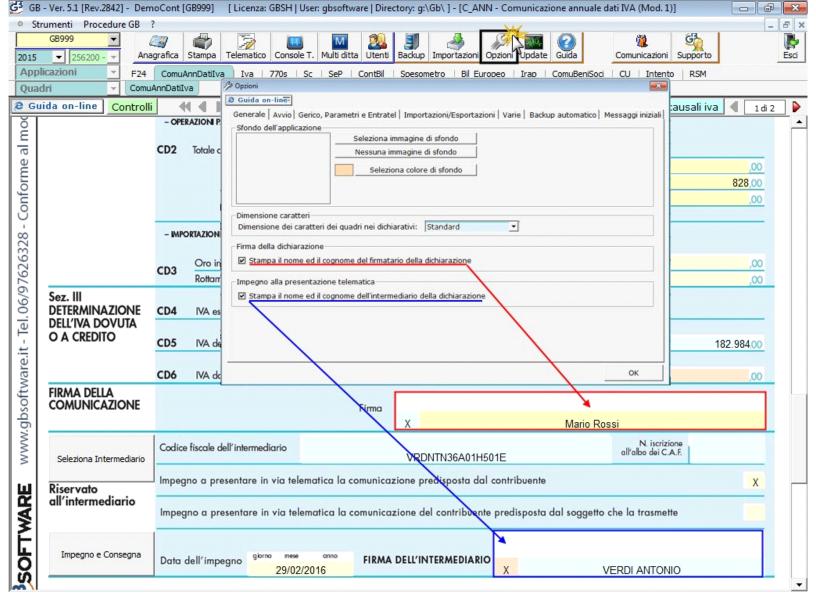
Per la produzione del modulo IMPEGNO e CONSEGNA della dichiarazione utilizzare la gestione che si attiva dal pulsante

Per il funzionamento dettagliato della gestione si rimanda alla guida on-line presente nella maschera.

Firma del Dichiarante e Firma dell'Intermediario

Nei campi "FIRMA" e "FIRMA DELL'INTERMEDIARIO" sono riportati per default rispettivamente il "c*ognome e nome del firmatario della dichiarazione*" e il "cognome e nome dell'intermediario".

Impegno e Consegna

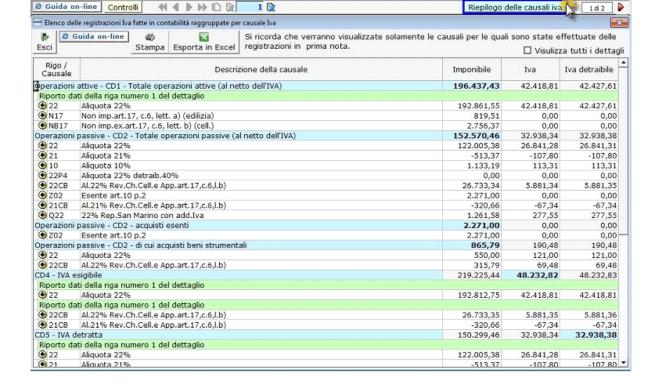


Questa opzione è facoltativa infatti, per chi non volesse riportare il cognome e nome del firmatario o dell'intermediario, è necessario posizionarsi nella

gestione "OPZIONI" Opzioni ed eliminare il check da "Stampa il nome ed il cognome del firmatario della dichiarazione" o Stampa il nome ed il cognome dell'intermediario della dichiarazione".

GESTIONE RIEPILOGO DELLE CAUSALI IVA

All'interno della Comunicazione Annuale Dati Iva è presente la gestione "Riepilogo delle causali Iva" a cui si accede dal bottone posto nella barra di gestione dell'applicazione.



Per informazioni sulla gestione si rimanda all'apposita <u>guida on-line</u> consultabile all'interno della gestione dall'apposito pulsante.

N° doc. 33422 - aggiornato il 03/12/2015 - Autore: GBsoftware

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

13/10/2011 - Autore:

Art. 34 - bis Attivita agricole connesse.

09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

17/10/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 36 - Esercizio di più attività. (Dpr 633/72)

GBsoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 -