

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2017



Cosa c'è di nuovo

- ➔ NUOVA SCADENZA **28.02.2017**
- ➔ Non è più previsto l'invio contestuale alla dichiarazione dei redditi

MODALITÀ OPERATIVE

Tutte le procedure relative alla Dichiarazione IVA si trovano all'interno del sotto menu **Procedure Fine Anno IVA (01 - 03 - 90)**.

01 Contabilità -> 03 Gestione IVA -> 90 Procedure fine anno - IVA

Per creare il modello Iva dalla Contabilità è necessario **importare gli Indici Modello Iva aggiornati**. A tale scopo richiamare il programma **Gestione Indici Modello IVA** e selezionare "Importa da file Excel" dal pulsante Funzioni (fig. 1)

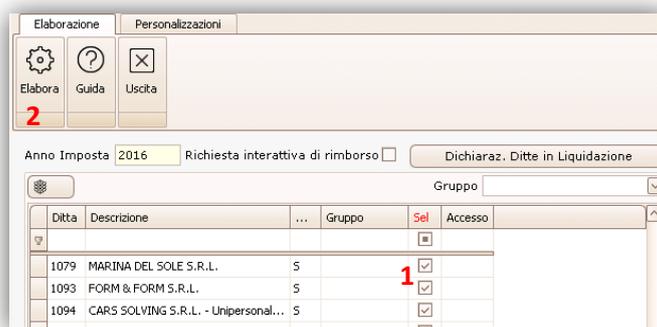


(fig. 1)

Gli indici così importati permettono di "pilotare" i dati (Imponibile e Iva) dei totali identificati dal trattamento Iva e dall'aliquota, nei quadri e nei righe appositi del modello.

1. Modello Iva – Creazione

Il programma permette la creazione dei modelli IVA delle ditte per le quali sia stata caricata la contabilità. Quando sono state selezionate le ditte interessate (1), per avviare la creazione è sufficiente cliccare su pulsante **Elabora** (2) (fig. 2).



(fig. 2)

Al termine dell'elaborazione verrà prodotta una lista dei totali iva e della compilazione dei vari righi del modello.

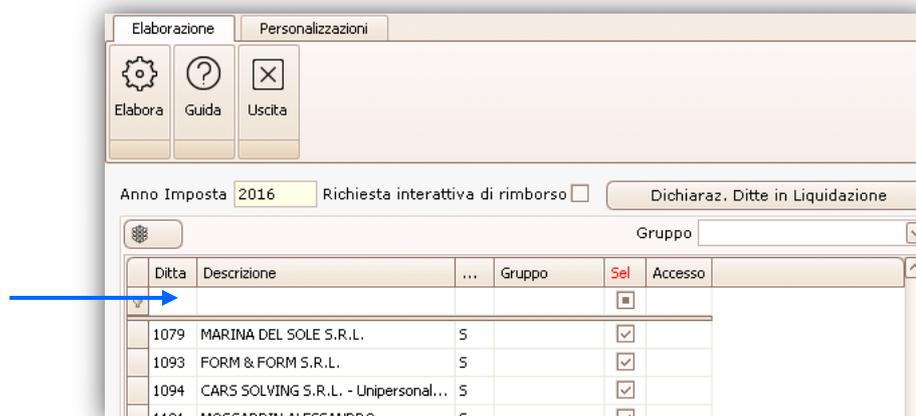
Se il risultato è a **credito**, ed è presente la spunta su "Richiesta interattiva di rimborso", la procedura richiede l'importo dell'eventuale rimborso. Si può effettuare la scelta di **rimborso** anche in fase di Manutenzione, indicandone l'importo nel **rigo X4** e compilando i campi successivi.



Dal momento che le dichiarazioni vanno spedite **telematicamente**, la procedura importa direttamente – dalla palette “Altri dati ditta” della Ditta Contabile – il codice dell'Intermediario che effettua la trasmissione.

➤ Effettuare ricerche e selezioni all'interno di un elenco

Per ricercare una o più ditte all'interno di un elenco si utilizza la **riga vuota** presente nelle griglie (fig. 3).



(fig. 3)

Vediamo di seguito alcuni esempi di utilizzo dei campi di ricerca.

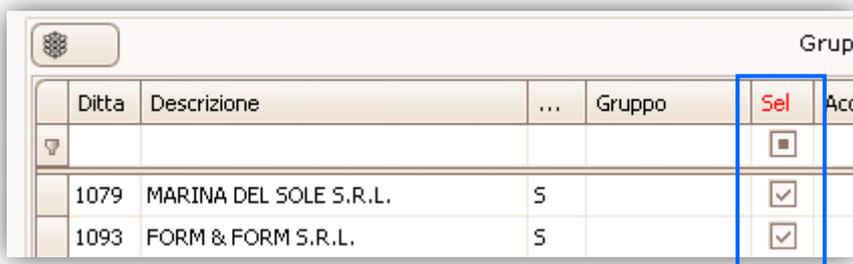
ES	COLONNA UTILIZZATA	RISULTATO
"Descrizione"		
1	Se si digita MEC	verranno visualizzate nell'elenco SOLO le ditte che hanno la ragione sociale che inizia con "MEC" (esempio MECCANICA2000, MECCIA ANTONIO ...)
2	Se si digita *MEC	in elenco verranno visualizzate tutte le ditte la cui ragione sociale contenga "MEC" (Es. es. MECCANICA 2000, L'AGRIMECCANICA, ELMEC S.P.A ...)
"Tipo"		
3	Valori ammessi (in questo caso) "S" o "Q"	verranno elencate le ditte con modello Singolo o, in alternativa, le ditte con multiattività (Quater)

È anche possibile **combinare** l'uso di più colonne affinando maggiormente il risultato della selezione.

ES	COLONNA UTILIZZATA	RISULTATO
"Descrizione" + "Tipo"		
4	Se si digita MEC nel campo descrizione e "Q" nella colonna Tipo	verranno elencate nei righe sottostanti SOLO le ditte con ragione sociale che inizia con MEC (es. MECCANICA 2000, MECCIA ANTONIO ...) che gestiscono multiattività (Quater)

Per selezionare le ditte per le quali si desidera elaborare il modello Iva si può procedere in due modi:

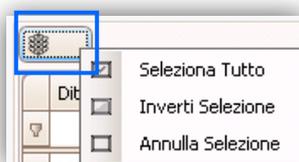
1) spunta manuale dei nominativi attraverso la colonna **"Sel"** (fig. 4)



Ditta	Descrizione	...	Gruppo	Sel	Acc
1079	MARINA DEL SOLE S.R.L.	S		<input checked="" type="checkbox"/>	
1093	FORM & FORM S.R.L.	S		<input checked="" type="checkbox"/>	

(fig. 4)

2) utilizzare la funzione **"Semaforo"** per selezioni multiple (fig. 5).



(fig. 5)



ATTENZIONE: Se per una ditta risulta **già creato il modello Iva**, tale ditta non viene proposta in questa videata. Se si desidera creare nuovamente un modello Iva, senza provvedere alla sua eliminazione manuale, è necessario scegliere la procedura **"Manutenzione Modello Iva"**, cliccare una volta sul rigo della ditta interessata e cliccare sul pulsante **"Elabora"**.

2. Modello IVA – Manutenzione

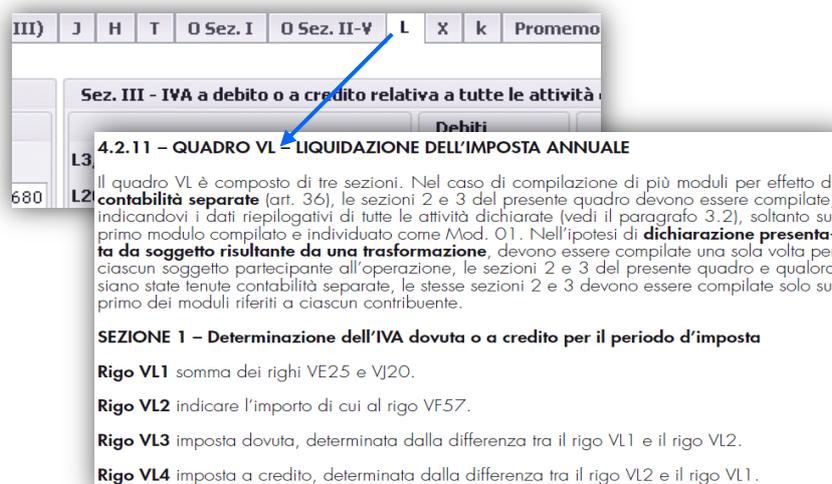
➤ Aspetti generali

Entrare in manutenzione Caso A - Modello già caricato: selezionata la Ditta cliccare sul pulsante "**Conferma**"

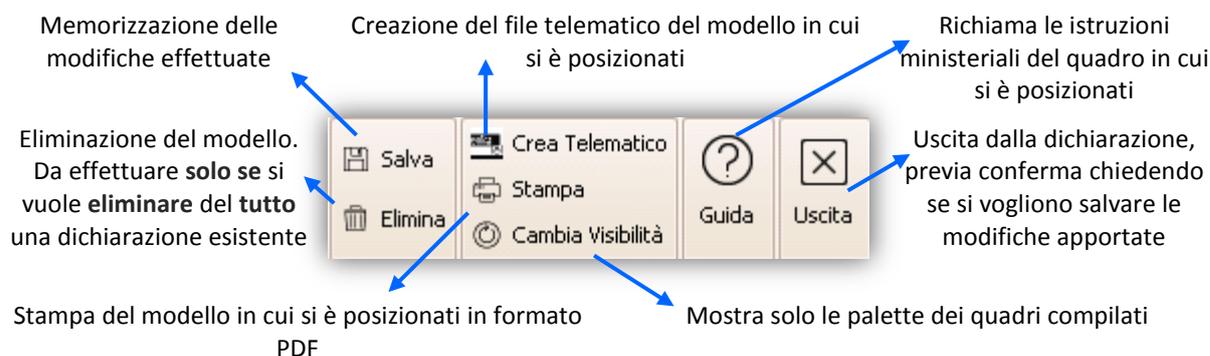
Caso B - Modello non caricato: selezionare la ditta dall'elenco con un click del mouse, successivamente utilizzare il tasto "**Conferma**" o cliccare due volte con il mouse

Navigazione dei quadri Per spostarsi da un quadro all'altro si può selezionare la relativa scheda con il mouse.

Istruzioni ministeriali Le istruzioni ministeriali sono in linea, si richiamano con il tasto funzione F1 o il pulsante "**Guida**" e il file viene aperto in corrispondenza del quadro in cui si è posizionati.



➤ Utilizzo dei tasti funzione



3. Modello IVA – Stampa e creazione del file telematico

La procedura effettua di default la stampa in modalità PDF permettendo così di avere sempre l'anteprima del modello che può essere **archiviato** e spedito **via email** senza effettuare ulteriori elaborazioni. Il formato PDF consente inoltre **ricerche testuali** nei documenti per eventuali necessità di verifica.

Attraverso la funzione di Stampa, l'utente ha anche la possibilità di:

1. stampare la lettera di conferimento incarico per l'invio telematico
2. creare il file telematico che potrà essere immediatamente sottoposto al controllo con il programma ministeriale cliccando sul pulsante apposito "Entratel"

4. Modello IVA – Altre funzioni

➤ Stampa Scheda presupposti rimborso

In presenza di rimborso è possibile **visualizzare e stampare** il prospetto dei presupposti per la richiesta di rimborso IV ex art. 3°, c.3, lett. a), b), c).



Vengono evidenziati i conteggi per la verifica dei presupposti, indicando se si verifica o meno la loro presenza.

➤ Funzioni

Cliccando sul pulsante Funzioni si ha accesso ai seguenti programmi di utilità:

⇒ [Stampa differenze debiti/Crediti e F24](#)

Un apposito tabulato segnala le eventuali differenze tra i debiti e i crediti delle dichiarazioni Iva e gli importi presenti nei debiti e crediti del Conto Fiscale.

⇒ [Utilità di aggiornamento % di pro rata nelle ditte interessate](#)

La procedura propone un elenco delle dichiarazioni (complete) interessate dal calcolo del pro rata (**VF 34**) e che non ne abbiano memorizzata la percentuale (o che sia diversa) nell'avanzamento IVA per l'anno 2016. L'operatore può decidere di effettuare automaticamente l'aggiornamento dell'avanzamento IVA.

⇒ [Elenco dichiarazioni con versamento IVA con dichiarazione dei redditi o non selezionato](#)

Viene stampato l'elenco delle dichiarazioni per le quali è stato scelto il differimento del versamento del debito alle scadenze della dichiarazione dei redditi.

Vengono evidenziate anche le dichiarazioni per le quali non è stata ancora effettuata la scelta del tipo versamento

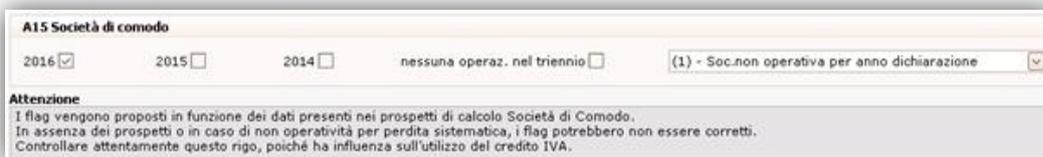
❖ Considerazioni su alcuni quadri/righi particolari

RIGO VA15

Va compilato dalle **società** che risultino **non operative**. Nella casella deve essere indicato il codice corrispondente alle seguenti situazioni:

- “1” società non operativa per l’anno oggetto della dichiarazione;
- “2” società non operativa per l’anno oggetto della dichiarazione e per quello precedente;
- “3” società non operativa per l’anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti;
- “4” società non operativa per l’anno oggetto della dichiarazione e per i due precedenti e che **non ha effettuato nel triennio operazioni rilevanti ai fini dell’Iva**.

Il codice viene creato dalla procedura in funzione dell’inserimento dei flag nei singoli anni.



A15 Società di comodo

2016 2015 2014 nessuna operaz. nel triennio (1) - Soc.non operativa per anno dichiarazione

Attenzione
 I flag vengono proposti in funzione dei dati presenti nei prospetti di calcolo Società di Comodo.
 In assenza dei prospetti o in caso di non operatività per perdita sistematica, i flag potrebbero non essere corretti.
 Controllare attentamente questo rigo, poiché ha influenza sull'utilizzo del credito IVA.

In presenza di codice **1, 2 o 3**, il programma crea l’eventuale credito 6099 con il “tipo credito” **da riportare (= 1)**. In questi casi **non è ammessa la richiesta di rimborso**.

In presenza di codice **4**, l’eventuale credito **viene perso** (non viene creato il credito 6099).

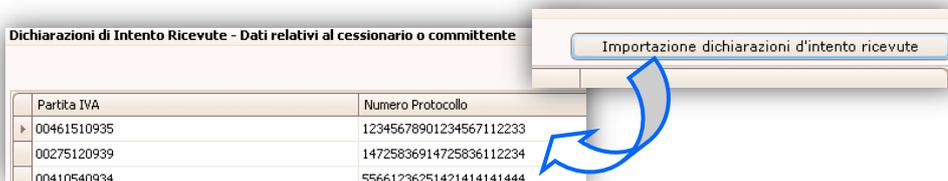
ATTENZIONE - Se sono presenti i prospetti “Società di comodo” (percorso 01 Contabilità --> 02 Stampe contabili --> 06 Società di comodo), la procedura, al momento della creazione del Modello Iva, è in grado di **inserire** il flag di “non operatività” in corrispondenza dell’anno. In assenza di tale prospetto o in caso di **non operatività per perdita sistematica**, i flag proposti potrebbero non essere corretti.

Poiché questo rigo influenza l'utilizzo del credito IVA, raccomandiamo di controllare attentamente.

Quadro VI

Nel **Quadro VI**, i fornitori di esportatori abituali devono riportare gli estremi delle dichiarazioni d’intento ricevute.

Se per la ditta, in contabilità Iva, sono state registrate le dichiarazioni d’intento ricevute, i dati possono essere importati automaticamente.



Dichiarazioni di Intento Ricevute - Dati relativi al cessionario o committente

Partita IVA	Numero Protocollo
00461510935	12345678901234567112233
00275120939	14725836914725836112234
00410540934	55661236251421414141444

Importazione dichiarazioni d'intento ricevute

Quadro VH

In presenza di versamento a seguito di **ravvedimento** di cui all'articolo 13 del d.lgs. n. 472 del 1997, occorre barrare la relativa casella nel rigo corrispondente al periodo di liquidazione. Gli interessi da ravvedimento non devono essere compresi negli importi indicati.

Se il versamento è stato eseguito **con la procedura di ravvedimento operoso** (utilizzando il **raggrupp. 10**) la casella **viene barrata in automatico** e l'importo degli interessi di ravvedimento **non viene compreso** nell'importo del versamento.

Periodicità

Liquidazioni periodiche riepilogative

Credito	Debito	R	Versato	Data
H01 7.893	0	<input type="checkbox"/>	0,00	
H02 0	5.553	<input type="checkbox"/>	5.253,04	16/03/2015
H03 0	12.875	<input type="checkbox"/>	12.874,83	16/04/2015

Rigo VH13

La **casella metodo** deve essere compilata indicando il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto:

- "1" storico;
- "2" previsionale;
- "3" analitico - effettivo;
- "4" soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, eccetera;
- "99" Iva di Gruppo (vuoto). Indicare 99 se si tratta di uscita da Iva di gruppo (non verrà stampato il codice).

Acconti	<input type="text" value="1.500"/>	<input type="text" value="1.500,00"/>
Totale		<input type="text" value="215.482,46"/>
Metodo	<input type="text" value="Storico"/>	

In presenza di acconto, la procedura propone il metodo memorizzato sul **Debito del Conto Fiscale** col codice tributo **6013 o 6035**. Se si vuole indicare un metodo diverso, provvedere alla variazione.

Quadro VH - Sezione 2
Versamenti immatricolazione auto UE

La **Risoluzione 337/E** dell'Agenzia delle Entrate del 21/11/2007 **prevede che** ai fini dell'immatricolazione o della successiva voltura di autoveicoli, motoveicoli e loro rimorchi, anche nuovi, oggetto di acquisto intracomunitario a titolo oneroso **la relativa richiesta sia corredata di copia del modello F24** recante per ciascun mezzo di trasporto il numero di telaio e **l'ammontare dell'IVA assolta** in occasione della prima cessione interna. Con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 25

ottobre 2007 è stato approvato un modello denominato “F24-Iva immatricolazione auto Ue” (**trimestrali** attualmente viene utilizzato il *Mod. F24 Versamenti con elementi identificativi*).

I **codici Iva** da utilizzare:

- MENSILI --> da **6201** a **6212**
- TRIMESTRALI --> da **6231** a **6234**

I dati di tali versamenti vengono riportati automaticamente sia nelle liquidazioni Iva sia nella apposita sezione del Quadro H.

Quadro VX

L’Iva dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il 16 marzo. È possibile il versamento rateizzato (max. 9 rate). Sull’importo delle rate successive alla prima è dovuto l’interesse dello 0,33% mensile.

Il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

In sede di dichiarazione annuale IVA, in caso di iva a debito, è necessario scegliere la modalità di versamento.

Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta			
X01	Iva da versare		9.461
	Mese	Marzo	
	N. Rate	1	
	Importo versato	9.461,00	

Nella riga “mese” è possibile scegliere:

- “**Marzo**” se si desidera pagare a marzo (tutto il debito o la prima rata)
- “**Con Redditi**” se si desidera differire il pagamento per effettuarlo con le scadenze della dichiarazione dei redditi.

Se si sceglie “Con redditi” non viene creato il conto fiscale (e viene cancellato l’eventuale debito creato a marzo con una precedente scelta). La creazione del conto fiscale verrà effettuata contestualmente al conto fiscale delle imposte che saranno calcolate con la dichiarazione dei redditi.

Se la dichiarazione genera un **Credito**, la procedura **propone di portarne l’importo in compensazione**.

X05	Importo a credito		25.480
	di cui da riportare	0	
	di cui in compensazione	25.480	

L’operatore può decidere l’eventuale importo da lasciare a credito “Iva da Iva” inserendolo nella riga “di cui da riportare”.

X05	Importo a credito		25.480
	di cui da riportare	15.000	
	di cui in compensazione	10.480	

In questo caso, nel conto fiscale vengono creati due crediti:

da riportare

per l'intero credito, l'indicazione dell'importo portato in compensazione ed il residuo:

Tributo:	6099 / 0 E 6099
Tipo Credito:	Credito da Riportare
Importo Credito:	25.480,00
Cred.Ceduto Grp.:	0,00
Cred.Acquisito Grp.:	0,00
A compensazione:	10.480,00
Chiesto a Rimborso:	0,00
Tot. Compensaz.:	0,00
Cred. in Liquidaz.:	0,00
Residuo:	15.000,00

in compensazione

per l'importo che rimane in compensazione.

Tributo:	6099 / 0 E 6099
Tipo Credito:	In Compensazione
Importo Credito:	10.480,00
Cred.Ceduto Grp.:	0,00
Cred.Acquisito Grp.:	0,00
A compensazione:	0,00
Considera Comp.Prec. x 5000 € IVA:	<input type="checkbox"/>
Chiesto a Rimborso:	0,00
Tot. Compensaz.:	0,00
Cred. in Liquidaz.:	0,00
Residuo:	10.480,00

Eccedenze da versamento

Se nei debiti del conto fiscale esiste un versamento (con flag "Stampato") di importo maggiore di quanto indicato in X1, il programma calcola automaticamente l'eccedenza di versamento, che va ad influire sul calcolo del credito. In casi particolari, è possibile forzare l'importo dell'eccedenza di versamento, utilizzando l'apposito flag forzatura.

Quadro VT

Operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali - Se la ditta opera con privati, è necessario suddividere le vendite in funzione del luogo o dei luoghi di attività della ditta.

Per indicare i dati nelle singole regioni è necessario barrare la casella "operazioni con privati".

Ripartizione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA					
Totale imponibile	121855	Totale Imposta	4874	Presenza di più moduli Vedi i TOTALI	
Operazioni imponibili verso consum. finali	16400	Imposta	656		
Operazioni imponibili verso soggetti IVA	105455	Imposta	4218		
Operazioni con privati <input checked="" type="checkbox"/>		Ripartizione regionale <input type="checkbox"/>			
	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
T02 Abruzzo	15150	606	T13 Molise	1250	50

❖ Operazioni straordinarie

Con la procedura è molto agevole la gestione di alcuni casi particolari di Dichiarazione IVA. Illustriamo come esempio, un caso di fusione o incorporazione.

Caso A – Fusione o incorporazione

- 1) Creare le dichiarazioni dei soggetti interessati
- 2) Integrare le dichiarazioni intervenendo nella dichiarazione della ditta incorporante e in quella della ditta (o ditte) incorporata/e come segue:

Ditta Incorporante

Nella paletta Operazioni Straordinarie (Op. Str.) cliccare sul pulsante "Ditte collegate (fusioni/fallimenti) – Non presenti –", si aprirà una nuova maschera in cui vanno indicate le ditte incorporate o fuse ecc.



Ditta/e Incorporata/e o fusa/e

Nella paletta Operazioni Straordinarie indicare se la ditta è fusa/scissa (1) oppure se è una ditta fallita nell'anno.



Indicare nella casella "Ditta Incorporante" (2) il codice della Ditta Incorporante. Se l'operazione svolta per la "Ditta incorporante" è stata eseguita correttamente, cliccando sul pulsante "Proponi" (3) si ottiene la proposta dell'incorporante.

Da questo momento il programma fonde i dati del quadro L delle ditte incorporante e incorporata nel quadro X della incorporante.

Caso B – Fallimento

I **curatori** devono presentare la dichiarazione composta da 2 moduli:

- il primo MODULO per le registrazioni **antecedenti la data di fallimento**
- il secondo MODULO per **quelle successive**.

Mod. IVA - Registrazioni primo periodo

(Ditta principale)

All'interno del Mod. IVA, nella seconda videata, nei dati del dichiarante diverso:

- *indicare la **data di nomina del curatore***
- *indicare la **data inizio della procedura***
- ***barrare la casella art 74/bis***
- *indicare il **codice ditta** utilizzata per le registrazioni del **secondo periodo** (prospetto ditte fuse scisse)*

Nella videata del Quadro VA **barrare la casella VA5**.

Mod. IVA - Registrazioni secondo periodo

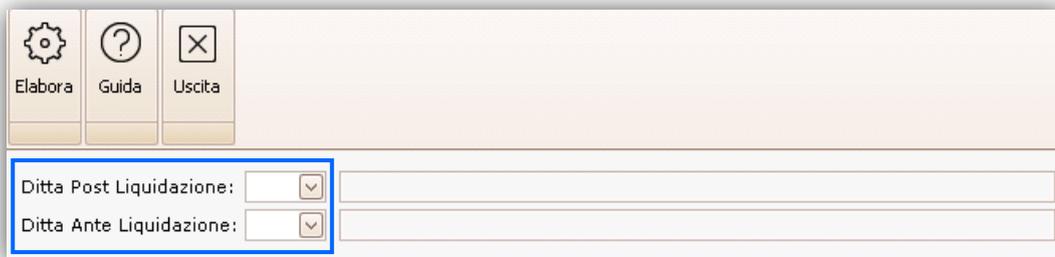
All'interno del Mod. IVA, nella maschera del Quadro VA indicare "2" nella casella "**Operazioni straordinarie**".

ATTENZIONE – Per poter creare un **unico Quadro VX**, è necessario, una volta creato il modello Iva 11 del secondo periodo, **rientrare nel modello del primo periodo**. Verranno stampati sul quadro VX della ditta principale i dati del **debito o credito del secondo periodo eventualmente compensati con il solo credito del primo periodo**.

Caso C – Creazione di una dichiarazione con i totali iva di due ditte

È possibile creare la dichiarazione Iva integrando i dati IVA di due ditte. Tale opzione può essere utilizzata nei casi in cui è necessario creare una dichiarazione risultante dalla somma dei totali Iva di due ditte (es. nel caso di liquidazione). Una ditta sarà utilizzata per il periodo ante liquidazione e un'altra ditta per il periodo post liquidazione.

Nella procedura di **creazione modello Iva**, cliccando sul pulsante "**Dichiaraz. Ditte in liquidazione**", vengono richiesti i codici delle ditte utilizzate **post** e **ante** liquidazione.



Dopo aver inserito i codici, cliccare sul pulsante "**Elabora**" per proseguire con la creazione. La dichiarazione comprendente le registrazioni Iva effettuate sulle due ditte verrà creata con il codice della ditta **post liquidazione**.

Relazioni tra modello IVA e Conto Fiscale

Il programma di creazione modello IVA utilizza molte informazioni memorizzate nel conto fiscale per compilare i vari quadri.

Il conto fiscale dell'anno precedente interagisce con il modello IVA in questo modo:

Rigo VL 8 (Credito Precedente)

In questo rigo verrà evidenziato l'importo del credito Iva dell'anno precedente.

Tale importo viene prelevato dal conto fiscale "Crediti".

Anno	2016
Mese	1
Tributo	6099
Tipo Credito	0 <i>In compensazione</i> 9 <i>Bloccato se già creato il modello Iva o effettuata liquidazione annuale</i>

Rigo VL 9 (Crediti Iva compensati F24)

In questo rigo viene evidenziato l'importo del credito Iva dell'anno precedente per la parte portata in compensazione in F24.

L'importo viene prelevato dal conto fiscale "Crediti" sommando le compensazioni.

Anno	2016
Mese	1
Tributo	6099
Tipo Credito	0 oppure 9



ATTENZIONE: L'eventuale Credito Iva dell'anno precedente il cui residuo confluisce nel nuovo modello IVA esce dalla compensazione. Il suo tipo credito diventa 9 (bloccato).

Se il credito precedente compensa deleghe già create e ancora da stampare, il programma chiede se si desidera utilizzare tutto il credito residuo togliendo le compensazioni dalle deleghe non stampate. In caso di risposta affermativa, le deleghe in oggetto non avranno la compensazione e il credito "liberato" non sarà considerato come compensato nel modello IVA.

Rigo VL 22 (Crediti Iva trimestrali compensati in F24)

Vengono considerati i crediti 6003, 6006, 6009, 6031, 6032 e 6033 eventualmente portati in compensazione (ricorrendo le condizioni previste dall'art. 30 comma 3 lett. A e B) per la parte già utilizzata in F24.

Rigo VL 23 (Interessi trimestrali)

Vengono **calcolati** gli interessi dovuti per i versamenti effettuati con codice 6031, 6032 e 6033.

Rigo VL 29 (Ammontare dei versamenti periodici)

L'importo viene prelevato dal totale dei versamenti (colonna **Versato Totale** della videata del quadro H che comprende anche i versamenti a seguito immatricolazioni auto UE).

Il modello IVA crea il conto fiscale in questo modo:

Credito		Debito		Versamento con Dichiarazione dei redditi
Il credito (per la parte al netto dell'eventuale rimborso) viene sempre creato compensabile.		In caso di debito viene creato il conto fiscale con		In caso di versamento a giugno , non viene creato il conto fiscale . Tale creazione sarà effettuata in sede di Dichiarazione dei Redditi .
Anno	2017	Anno	2017	
Mese	1	Mese	3*	
Cod. Tributo	6099	Cod. Tributo	6099	
Tipo Credito	0			

* versamento a Marzo. Il pagamento può essere rimandato con il versamento delle imposte sui redditi.

Rateizzazione

In caso di versamento del tributo 6099 **a rate** il programma crea un codice tributo 6099 con l'importo della rata in ogni mese interessato alla rateizzazione (Mese 3, 4, 5 ecc.). A partire **dal secondo** mese della rateizzazione, cioè dal mese 4 (aprile), il programma creerà anche il **tributo 1668** con l'importo degli **interessi**. **Il numero massimo delle rate è 9** (cioè fino a novembre).

Nel conto fiscale debiti, nel tributo 6099, in caso di rateizzazione, viene evidenziato sia l'importo globale che l'importo della rata.

CREDITI IVA SUPERIORI A 5.000,00 EURO

Particolare attenzione va posta al credito IVA se superiore ai 5.000 Euro.

Con l'entrata in vigore del DL n. 16/2012 (2 marzo 2012), prima di effettuare **compensazioni Iva orizzontali (su F24)** per importi superiori ad € 5.000,00 annui, sarà necessario attendere il giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della Dichiarazione annuale Iva o dell'Istanza di rimborso del credito Iva trimestrale. Per le compensazioni Iva da Iva (in liquidazione) non ci sono limitazioni.