

# NOTA INFORMATIVA

---

**Anno: 2013**

---

**Numero: 0011**

---

**Data: 05/06/2013**

---

## Cambio Aliquote IVA

**Controllo Dinamico dei Codici  
IVA in base alla data del  
documento**

---

Dal prossimo **1 luglio 2013** dovrebbe entrare in vigore l'innalzamento dell'aliquota base dell'IVA dal **21%** attuale al **22%**.

In attesa delle decisioni finali del governo sulla tipologia dell'adeguamento, innalzamento dell'aliquota base al 22% ovvero passaggio di alcuni beni dal 4% al 10%, o sulla non applicazione della norma prevista dal precedente esecutivo è opportuno precisare alle Aziende clienti le possibilità applicative e gli interventi da compiere per adeguare le procedure alla nuova situazione.

Per facilitare gli utenti il Servizio Software aveva già realizzato nel settembre 2011, in occasione del precedente innalzamento, un'apposita procedura in grado di riallineare i Codici IVA in una serie di archivi della base dati la cui funzionalità è descritta nella Nota Informativa n° 19/2011 e richiamata nel Capitolo 4 del presente documento.

Con una nuova implementazione software si è ulteriormente semplificata la gestione del **periodo di transizione**, tra nuove e vecchie aliquote, introducendo il **controllo dinamico** dei codici da applicare in funzione della data del documento in elaborazione.

L'intervento operato consente di impostare, in un'apposito archivio, la **data di decorrenza** dell'adeguamento indicando per ciascuna delle aliquote o norme IVA interessate il codice attuale e quello di nuova introduzione.

Questa tabella viene consultata dalle procedure di gestione e elaborazione dei documenti in modo da poter eseguire in modo **automatico** il cambio del codice IVA, da attuale a nuovo, in funzione della **data di emissione** del documento.

Questo controllo dinamico è operativo:

- nella procedura interattiva di gestione ordini e documenti;
- nel raggruppamento manuale documenti di consegna e evasione ordini;
- nella fatturazione automatica dei documenti di consegna;
- nelle procedure di importazione documenti da altri ambienti operativi collegati al gestionale.

Si ricorda altresì che eventuali documenti di consegna precedenti il cambio aliquote se fatturati successivamente **manterranno** la vecchia aliquota anche se riepilogati in documenti contenenti il nuovo CODICE IVA.

## 1 - Codifica delle nuove Aliquote IVA

La prima operazione da compiere è la codifica delle nuove voci della **Tabella IVA** come indicato nella figura successiva.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:17
(A)DD             Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.16/geaoil/FG/31028>--+
|
| Tabella   1      Descrizione  CODICI IVA
|
| Voce     22      Descrizione  IVA 22 %
|
| Parametri IVA 22%   0 2200 10000 0 0
| .....1
| .....2
|
| Token
|      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^
|
| Amount
+-----ADEL-Srl-----+
```

Per compilare più agevolmente il campo parametri si suggerisce di adottare la funzione **Friendly** che presenta il contenuto del campo suddiviso nelle diverse componenti.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:17
(A)DD             Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.16/geaoil/FG/31028>--+
|-----I.V.A.-----|
| Voce 21  IVA 21 %
|
| Descrizione Sintetica          IVA 22%          (per Registro)
|
| Tipo Aliquota/Norma            0          (vedi nota al piede)
|
| Percentuale da applicare        2200          (moltiplicata 100)
| Percentuale detraibilita`       10000        (moltiplicata 100)
|
| Parametro a disposizione        0          (valore fisso = 0)
| Parametro a disposizione        0          (valore fisso = 0)
|
| Nota: 0 = Imposta Detraibile    1 = Esente/Escluso con obbligo fatturaz.
|      2 = Non Imponibile          3 = Non Imponibile Art. 8 2.c
|      4 = Variazione imposta      5 = Imposta Indetraibile
|      6 = Non Soggetto o Fuori Campo di applicazione imposta
+-----ADEL-Srl-----+
```

Oltre al codice dell'aliquota base, in funzione delle modalità operative di registrazione della parte indetraibile dell'imposta adottate dall'utente, potrebbe essere necessario codificare altre voci della stessa tabella.

Nella figura successiva sono riepilogate alcune possibili voci da codificare, si tenga presente che i codici abbinati alle aliquote sono puramente indicativi e richiamano quelli presenti nella tabella precaricata in fase di prima installazione.

```

(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:17
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.16/geaoil/FG/31028>--+
-----CODICI IVA: Sort per Codice-----
COD. DESCRIZIONE          COD. DESCRIZIONE
 0 -
 4 IVA 4%
10 IVA 10%
20 IVA 20 %
21 IVA 21 %
22 IVA 22 %
102 ESCLUSO ART. 2
107 NON IMPON. ART.7
108 NON IMPON. ART. 8
109 Art. 9
110 Art.10
115 Art.15 comma 1
126 ESCLUSO ART. 26
141 ART.41 - Cessione Intracomunit
171 N.I. ART. 71 (RSM)
174 Art. 74
202 ESCLUSO ART.2 3c lett.h
208 Art.8 2^ comma
510 IVA 10% 100% IND.
520 IVA 20% 100% IND.
521 IVA 21% 100% IND.
522 IVA 22% 100% IND.
542 IVA 10% 50% IND.
543 IVA 20% 50% IND.
544 IVA 20% 090% IND.
550 IVA 21% 050% IND.
551 IVA 21% 060% IND.
553 IVA 22% 050% IND.
554 IVA 22% 060% IND.
900 IVA PER VARIAZIONI
-----ADEL-Srl-----
920 IVA 20% SU OMAGGI
921 IVA 21% SU OMAGGI
922 IVA 22% SU OMAGGI
998 RID. COSTO COMB. L.448/98 N.S.
999 FUORI CAMPO IVA
-----ADEL-Srl-----

```

## 2 - Impostazione del Controllo Dinamico dei Codici IVA

La procedura è collocata nella mappa dei menu come indicato nella figura successiva.

```

(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 16:15
Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/23856>--+
-----Lista Completa-----
*dcesmenu | . 7 Dati di Controllo Esercizio
sleserc   | . . 1 Dati di Controllo Contabilita`
sXeserc   | . . 2 Controllo Operativo Primanota
s2eserc   | . . 3 Dati di Controllo Iva
s3eserc   | . . 4 Dati di Controllo Vari
s6eserc   | . . 5 Dati di Controllo Cespiti
> dcival00 | . . 6 Decorrenza Cambio Aliquote IVA

```

Al primo avvio, la maschera operativa si presenta come di seguito riportata con la sezione delle transcodifiche vuota.

```

(dcival00)        ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:04
Decorrenza Cambio Aliquote IVA
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.2.10/geaoil/FG/23860>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
IVA ANTE          DATA          IVA POST
-----
Sezione Transcodifiche
-----
IVA: Ante
Decorrenza
Post
Sezione Inserimento
-----ADEL-Srl-----
Inquire Modify Delete

```

Le funzioni visualizzate a piede maschera si riferiscono all'intera tabella di cambio aliquote, da cui:

- **Inquire**, visualizza il contenuto della tabella memorizzata;
- **Modify**, visualizza la tabella memorizzata consentendone la modifica e l'integrazione con altre voci soggette all'adeguamento;
- **Delete**, elimina dall'archivio la tabella di cambio delle aliquote.

In fase di prima creazione, dopo aver scelto la funzione **Modify**, sono visualizzati i comandi disponibili come illustrato nella figura successiva.

```
-----+
Iva: Ante
      Decorrenza
      Post
-----+-----ADEL-Srl-+
Add Report
```

Attivato il comando **Add**, per inserire una riga di transcodifica, è richiesto l'inserimento dei campi:

- **Ante**: indicare il Codice IVA attualmente in uso soggetto ad adeguamento;
- **Decorrenza**: inserire la data di decorrenza dell'adeguamento, nel caso in esame 01/07/2013;
- **Post**: indicare il Codice IVA in sostituzione a quello precedentemente indicato.

Per la ricerca dei codici sono presenti le consuete funzioni di ausilio alla ricerca.

```
-----+
Iva: Ante      21_   IVA 21 %
      Decorrenza 01/07/2013
      Post      22   IVA 22 %
-----+-----ADEL-Srl-+
List Find BoxEasyCode
```

Ripetendo l'operazione per tutti i codici coinvolti nell'adeguamento si compone la tabella di transcodifica; nell'esempio fin qui sviluppato è quella illustrata nella figura successiva.

```
(dcival00)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:04
(M)ODIFY           Decorrenza Cambio Aliquote IVA
+<-adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.2.10/geaoil/FG/23860>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----Sort per Codice-----
Iva ANTE      DATA      Iva POST
21  IVA 21 %      01/07/13  22  IVA 22 %
521 IVA 21% 100% IND. 01/07/13  522 IVA 22% 100% IND.
550 IVA 21% 050% IND. 01/07/13  553 IVA 22% 050% IND.
551 IVA 21% 060% IND. 01/07/13  554 IVA 22% 060% IND.
-----+
Iva: Ante
      Decorrenza
      Post
-----+-----ADEL-Srl-+
Add Modify Delete Sort Report
```

La compilazione dei parametri di cambio delle aliquote IVA si conclude con la consueta domanda di conferma dell'aggiornamento.

```
update ? [Y/N]
```

### 3 - Funzionamento del Controllo Dinamico dei Codici IVA

Negli esempi sarà utilizzato un codice articolo che nella propria anagrafica contiene ancora il codice IVA precedente l'adeguamento.

```
(sadgart)          ***** G E A O I L 5.0 *****      31 May 2013 - 18:18
(I)NQUIRE          Codifica Articoli (Petroliiferi)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.20/geaoil/FG/28980>--+
Azienda            1   Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
Articolo           202L1      Descrizione MOBIL 1 15/40
Descrizione.1     Codice Merce 2710.19.81
Unita` Misura     KG   (Fiscale)   Dinamico: [S/N] S Statistiche: [S/N] S
(12 ) Settore    60   LUBRIFICANTI      (Merceologico)
(13 ) Classe     600  LUBRIFICANTI AUTO (Merceologica)
(14 ) Gruppo     601  OLI x MOTORI A BENZINA (Statistico)
(110) Classe     6    LUBRIFICANTI      Modalita` 1 (Contabile)
(1 ) Imposta     21   IVA 21 %
(15 ) Imballo    4    LATT. T.1        Tara [kg]      0,000
```

In fase di inserimento del documento, nell'esempio della figura successiva una bolla fiscale, considerato che la **data di emissione** del documento è **uguale o successiva** alla **data di decorrenza**, il codice IVA proveniente dall'anagrafica viene **automaticamente** rettificato con il nuovo codice di assoggettamento.

```
(boe100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      31 May 2013 - 18:10
(A)DD              Emissione Bolle Accompagnatorie
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.56/geaoil/FG/23864>--+
Bolla BF / 0 Data 01/07/2013 C.A.T. COOPERATIVA ARTIGIANALE
Ordine 0 Data Dens. Reale
Dens. 15 Gr.
Centro di Ricavo 1 DEPOSITO 1
Add COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
1 202L1 MOBIL 1 15/40 Cart 0,000
Contenitori Bol: [S/N] S RECIPIENTI: Tipo LATT Numero 0
Peso Kg 0,000 Accisa 16 ESTRAZIONE DAL DEPOSITO
Prezzo 4,50000 N Sconto 0 -
Colli 1 IVA 22 IVA 22 %
Tot.Imponibile 0,00 Provv. 0 -
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

In modo equivalente: se la data di emissione del documento viene ricollocata **prima** della decorrenza dell'adeguamento i Codici IVA delle righe presenti nel documento sono riportati alla condizione precedente, con una apposita segnalazione a piede maschera.

```
(boe100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      31 May 2013 - 18:20
(M)OD              Emissione Bolle Accompagnatorie
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.56/geaoil/FG/31882>--+
Azienda            1   Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fasi/Stati: Iniziale
Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE Codice Bolla BF
Progressivo 1002 Data 28/06/2013 Protocollo
Causale 50 VENDITA (Oli Lubrific.) Totale 130,68
```

**Cambio Imposta: su un Articolo ->->**

In sostanza: in funzione della **data del documento** impostata dall'operatore le procedure interattive di inserimento/modifica sono in grado di determinare, sulla base della tabella impostata come indicato al precedente Capitolo 1, il **codice IVA in vigore** per la transazione.

Questo vale per tutte le tipologie documento, compresi gli ordini, mentre è comunque preservata l'integrità delle transazioni già in archivio; in altre parole i documenti memorizzati alla data di decorrenza **manterranno** il codice IVA acquisito al momento dell'inserimento.

Il cambiamento di un codice **già memorizzato** nel documento con il nuovo codice di adeguamento, **potrà** intervenire sulla base delle seguenti regole:

- Evasione di Ordini Emessi e Ricevuti: se la data del documento di evasione è **successiva** alla decorrenza dell'adeguamento.
- Raggruppamento Manuale o Fatturazione Automatica di Documenti di Trasporto e Bolle Fiscali: solo se la data di emissione del documento di **consegna**, anche da parte del fornitore nel caso di documento di carico, è **successiva** alla data di decorrenza dell'adeguamento.
- Inserimento/Modifica di Fatture Differite: se la data del documento di **consegna** presente nella riga è **successiva** alla decorrenza dell'adeguamento

Permangono altresì inalterate le modalità di applicazione automatica dell'**esenzione d'imposta** già operative nell'applicativo gestionale.

Nel seguito sono illustrate alcune delle fasi di trasformazione da un documento origine ad un documento di destinazione con l'evidenza degli esiti del Controllo Dinamico di Codici IVA.

#### • **Evasione di Ordine Ricevuto da Cliente**

L'ordine ricevuto viene evaso, in una bolla fiscale, con data **anteriore** alla decorrenza dell'adeguamento.

```
(ror100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 17:11
(A)DD              Evasione Ordini Ricevuti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/33116>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|                   BOLLA Fasi/Stati: Iniziale
| Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
| Codice Bolla     BF     BOLLA ACCOMPAGNATORIA FISCALE
| Magazzino Di Scarico 1      DEPOSITO 1
| Progressivo      0      Data 28/06/2013      Protocollo
| Causale          50     VENDITA (Oli Lubrific.)
|                   Rag. Soc.
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|                   ORDINE DA EVADERE
| Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
| Codice Ordine    ORD     ORDINE DA CLIENTE
| Progressivo      1      Data 26/05/2013      Protocollo 1
| Cliente         110     Rag. Soc. ROSSI S.p.A.
|                   Indirizzo VIA BIANCHI 33
| Cap 25032 Loc. CHIARI
|                   Prov. BS Stato
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Una volta eseguito il **Loading** dell'ordine, mediante la funzione **Maintenance** è possibile verificare l'esito del Controllo Dinamico.

Si può osservare che il codice IVA presente nell'ordine (21) rimane inalterato.

```

(ror100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      31 May 2013 - 17:11
(A)DD            Evasione Ordini Ricevuti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/33116>--+
| Bolla BF / [redacted] 28/06/2013 ROSSI S.p.A.
| Centro di Ricavo 1 DEPOSITO 1
| Inq COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
| 1 202L1 MOBIL 1 15/40 Cart 1,000
|
| (.....)
|
| Prezzo 4,50000 N Sconto 0 -
| IVA 21 IVA 21 %
| Imponibile 108,000 Provv. 0 -
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

Se invece lo stesso ordine viene evaso in **data successiva** alla decorrenza dell'adeguamento, il codice IVA risulta variato in conformità alla tabella precedentemente impostata.

```

+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/33116>--+
| Bolla BF / [redacted] 01/07/2013 ROSSI S.p.A.
| Centro di Ricavo 1 DEPOSITO 1
| Inq COD.ARTICOLO DESCRIZIONE U.M. QUANTITA`
| 1 202L1 MOBIL 1 15/40 Cart 1,000
|
| (.....)
|
| Prezzo 4,50000 N Sconto 0 -
| IVA 22 IVA 22 %
| Imponibile 108,000 Provv. 0 -
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

Qualora l'ordine fosse evaso in una fattura, immediata o differita, il Controllo Dinamico è in grado di allineare automaticamente anche i Codici IVA delle eventuali **spese aggiuntive**.

```

(ror100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      31 May 2013 - 17:56
(A)DD            Evasione Ordini Ricevuti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/26664>--+
| Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----FATTURA ACCOMPAGNATORIA Fasi/Stati: Iniziale-----
| Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE
| Codice Fattura FAT FATTURA IMMEDIATA
| Magazzino Di Scarico 1 DEPOSITO 1
| Progressivo 0 Data 01/07/2013 Protocollo
| Causale 501 NS. FATTURA - DEP.1
| Rag. Soc.
|-----ORDINE DA EVADERE-----
| Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE
| Codice Ordine ORD ORDINE DA CLIENTE
| Progressivo 2 Data 25/06/2013 Protocollo 2
| Cliente 10 Rag. Soc. AZIENDA AGRICOLA LA PICCIONAIA DI TORDO
| Indirizzo Via delle Quaglie, 18
| Cap 25064 Loc. GUSSAGO Prov. BS Stato
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

Una volta eseguito il **Loading** dell'ordine, mediante la funzione **Charges** è possibile verificare l'esito del Controllo Dinamico sulle spese.

COD	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	COD	DESCRIZ. IVA
1	SPESE INCASSO	1,80	22	IVA 22%
3	SPESE TRASPORTO	0,00	22	IVA 22%
10	CONTR.CONSO.OIL USATI DPR 691	12,95	22	IVA 22%

Qualora si modificasse la data della fattura riportandola a prima della decorrenza i Codici IVA presenti nel documento sarebbero automaticamente riallineati con l'apposita segnalazione a piede maschera.

**Cambio Imposta: su un Articolo & su 3 Spese ->->**

Quanto illustrato per l'ordine ricevuto da cliente è valido in modo assolutamente identico nel caso di elaborazione di un ordine emesso nei confronti di un fornitore.

**Raggruppamento di Bolla Fornitore nella relativa Fattura**

La regola base applicata per i documenti di consegna al momento della loro fatturazione consiste nel **non adeguare** il CODICE IVA se la data del DDT, o Bolla Fiscale, è **anteriore** alla decorrenza dell'adeguamento stesso.

Si considera quindi **prevalente** il momento della consegna, che di fatto concretizza la cessione, rispetto al momento di emissione della fattura.

Tale regola è applicata sia nella procedura di raggruppamento manuale che nella fatturazione automatica.

Posto che la decorrenza dell'adeguamento in previsione coincida con l'inizio di un mese è possibile che l'intervento del Controllo Dinamico sia limitato e, in via generale, più probabile nel caso di fatture ricevute; a questa tipologia si riferiscono gli esempi successivi.

```
(rbr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jun 2013 - 11:05
(A)DD              Raggruppamento Bolle Ricevute
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/31698>--+
Azienda            1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
FATTURA Fasi/Stati: Iniziale
Dipartimento      1      SEDE AZIENDALE
Codice Fattura    FAFO    FATTURA RICEVUTA
Progressivo       0      Data 01/07/2013      Protocollo 9874/a
Causale           11     RICEVUTA FATTURA FORNITORE
Rag. Soc.
Nota
-----
BOLLA DA FATTURARE
Dipartimento      1      SEDE AZIENDALE
Codice Bolla      BOFO    BOLLA RICEVUTA
Progressivo       7      Data 28/06/2013      Protocollo 99
Fornitore         3      Rag. Soc. PETROL SERVICE S.R.L.
Indirizzo        VIA CARMAGNOLA 345
Cap 25032 Loc. CHIARI          Prov. BS Stato
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Una volta eseguito il **Loading** dell'ordine, mediante la funzione **Maintenance** è possibile verificare l'esito del Controllo Dinamico.

```
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/32052>--+
Fattura FAFO/9874/a          01/07/2013 PETROL SERVICE S.R.L.
Centro di Costo 1      DEPOSITO 1
Inq COD.ARTICOLO      DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`
1      GA035          GASOLIO AUTOTRAZIONE S.10 PPM      LT          32.000,000
(.....)
Prezzo          1,130000          Sconto 0      -
Iva            36.160,00          IVA 21      IVA 21 %
Imponibile
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```



Come si evidenzia nella figura precedente, il CODICE IVA, essendo la consegna anteriore all'adeguamento, è rimasto **inalterato**.

Le eventuali **spese aggiuntive** saranno invece regolate sulla base della data del documento fattura e quindi assoggettate, come nell'esempio, a CODICE IVA modificato in base all'adeguamento.

```
(rbr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jun 2013 - 11:29
(A)DD              Raggruppamento Bolle Ricevute
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/32052>--+
Fattura FAFO/000000 Data 01/07/2013 PETROL SERVICE S.R.L.
|
| COD   DESCRIZIONE SPESA                IMPORTO   COD   DESCRIZ. IVA
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 3     SPESE TRASPORTO                  25,00    22    IVA 22%
```

Con la funzione **Accounts** si può rilevare la **doppia imposizione IVA** presente nel documento.

```
(rbr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jun 2013 - 11:29
(A)DD              Raggruppamento Bolle Ricevute
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.48.38/geaoil/FG/32052>--+
Fattura FAFO/000000 Data 01/07/2013 PETROL SERVICE S.R.L.
|-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----|
| No.  COD.  DESCRIZIONE                IMPONIBILE          IMPOSTA  (+/-)  VARIAZIONE
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1    21    IVA 21%                      36.160,00          7.593,60          0,00
| 2    22    IVA 22%                      25,00              5,50              0,00
```

Resta inteso che qualora l'operatore **modificasse** il CODICE IVA **proposto**, soprattutto nel caso di documento ricevuto dove prevale quanto indicato dal fornitore, tale intervento non sarà in nessun caso soggetto a verifica da parte della procedura.

• **Fatturazione Automatica dei Documenti di Consegna**

Anche in questo caso vale la regola indicata al punto precedente per la modalità di raggruppamento manuale, ovvero la prevalenza della data di **cessione del bene**, o **prestazione di servizio**, rispetto alla data di fatturazione degli stessi.

Si ritiene che, sempre in considerazione della data di decorrenza prevista, le Aziende utenti provvederanno alla fatturazione in modo **coerente** con il **mese** di imposizione fiscale.

```
(fbec100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jun 2013 - 14:57
                          Fattura Bolle Emesse a Clienti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.30.23/geaoil/FG/31626>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE
Tipo Fattura FD FATTURA DIFFERITA
Bolle Emesse fino alla Data 30/06/2013
Frequenza Fatturazione Attivata 0 -
Data di Emissione Fatture 30/06/2013
+-----ADEL-Srl-----+
```

• **Inserimento/Modifica di Fatture Differite**

Il Controllo Dinamico dei Codici IVA in questa procedura è ulteriormente affinato in quanto l'**arbitraggio** delle date per l'introduzione dell'adeguamento, oltre che sulla **data del documento** verifica anche la data del **documento di consegna** (DATA BOLLA) presente nella riga.

Questo accorgimento consente di mantenere **integro** il documento originale, ad esempio prodotto dalla procedura di fatturazione automatica, anche in presenza di una elaborazione successiva.

Ciò risulta vantaggioso quando **operato** l'adeguamento del CODICE IVA presente nell'anagrafica articoli (si veda il successivo Capitolo 4), si devono inserire fatture con data **anteriore** a quella prevista per l'adeguamento: è sufficiente indicare gli estremi del documento di consegna per **aggianciare correttamente** l'assoggettamento della riga documento.

Riprendendo l'esempio di articolo riportato all'inizio del presente capitolo, lo si consideri con il CODICE IVA già adeguato come illustrato nella figura successiva.

```
(sadget)          ***** G E A O I L 5.0 *****      04 Jun 2013 - 16:18
(I)NQUIRE          Codifica Articoli (Petrolieri)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.20/geaoil/FG/28980>--+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
| Articolo         202L1      Descrizione MOBIL 1 15/40
| Descrizione.1                               Codice Merce 2710.19.81
| Unità` Misura   KG   (Fiscale)   Dinamico: [S/N] S Statistiche: [S/N] S
| (12 ) Settore  60   LUBRIFICANTI                               (Merceologico)
| (13 ) Classe   600  LUBRIFICANTI AUTO                          (Merceologica)
| (14 ) Gruppo   601  OLI x MOTORI A BENZINA                      (Statistico)
| (110) Classe   6    LUBRIFICANTI                               Modalità` 1   (Contabile)
| (1 ) Imposta   22   IVA 22 %
| (15 ) Imballo  4    LATT. T.1                                   (Assoggettamento)
|                                     Tara [kg]                   0,000
```

Inserendo una fattura, o modificando una già esistente, il CODICE IVA proposto nella riga sarà quello valido alla data di emissione impostata.

```
(fael00)          ***** G E A O I L 5.0 *****      04 Jun 2013 - 16:49
(A)DD              Emissione Fatture Differite
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.86.56/geaoil/FG/33036>--+
| Fattura FD /      0 Data 01/07/2013 C.A.T. COOPERATIVA ARTIGIANALE
| Ordine 0      Data                               Dens. Reale
| Bolla /                               Data                               Dens. 15 Gr.
| Centro di Ricavo 1   DEPOSITO 1
| Add COD.ARTICOLO  DESCRIZIONE                               U.M.          QUANTITA`
| 1      202L1      MOBIL 1 15/40                               Cart          0,000
|
| (.....)
|
| Contenitori          Bol: [S/N] S RECIPIENTI: Tipo LATT Numero 0
| Peso Kg              0,000      Accisa 16 ESTRAZIONE DAL DEPOSITO
| Prezzo              4,50000 N    Sconto 0 -
|                                     IVA 22   IVA 22 %
| Tot.Imponibile      0,00      Provv. 0 -
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Sarà sufficiente inserire una data di consegna **anteriore** alla data di decorrenza dell'adeguamento per assoggettare il prodotto al regime precedente anche se la data del documento risulta successiva alla data di introduzione delle nuove aliquote.

```
| Ordine 0      Data                               Dens. Reale
| Bolla BF /9785      Data 28/06/2013          Dens. 15 Gr.
| Centro di Ricavo 1   DEPOSITO 1
```

Contenitori	Bol: [S/N] S	RECIPIENTI: Tipo	LATT	Numero	0
Peso Kg	0,000	Accisa	16	ESTRAZIONE DAL DEPOSITO	
Prezzo	4,50000 N	Sconto	0	-	
		IVA	21	IVA 21 %	
Tot.Imponibile	0,00	Provv.	0	-	

+ - <Money:EURO>-----ADEL-Srl-----+

Qualora si modificasse la data della fattura riportandola a prima della decorrenza i Codici IVA presenti nel documento sarebbero automaticamente riallineati, con l'**esclusione** della riga relativa all'articolo che rimane collocato sul CODICE IVA definito dalla data del **documento di consegna** (DATA BOLLA) come segnalato dal messaggio a piede maschera che non fa riferimento all'articolo presente in fattura.

Cambio Imposta: su 3 Spese -->>

### • Considerazioni finali sul Controllo Dinamico dei Codici IVA



Il metodo di controllo implementato fornisce **maggior sicurezza** sulla **coerenza** dell'imposizione fiscale adottata in funzione della data del documento, **eliminando** il rischio di emettere documenti in data anteriore alla decorrenza con il nuovo CODICE IVA già presente nell'Archivio Articoli e/o nella Tabella Spese Aggiuntive.

L'**aggiustamento** del codice avviene: al momento dell'inserimento della riga documento o quando cambiando la data di emissione ci si sposta prima, o dopo, la data di adeguamento prevista; per le fatture differite l'arbitraggio è esteso alla data del documento di consegna presente nella riga.

L'**efficacia** del controllo deriva dal fatto che pur agendo al momento di chiamata dell'oggetto da verificare (articolo, costo o ricavo generico, spesa aggiuntiva), è in grado di **rielaborare** il dato sulla base degli interventi sulla data di riferimento del documento.

L'utente può comunque **forzare** il codice di assoggettamento, che rimane con il dato forzato solo se non si interviene successivamente sulla data di emissione facendole attraversare il confine dell'adeguamento nell'uno o nell'altro senso.

Rimane nella **responsabilità** dell'operatore verificare la congruenza dell'imposizione proposta con il documento pervenuto nel caso di fatture ricevute.

Una volta completata la fase di transizione, presumibilmente entro uno o due mesi dalla decorrenza, è opportuno procedere alla **rimozione** dei parametri di transcodifica come illustrato al precedente Capitolo 2.

## 4 - Modalità d'uso del Driver di Allineamento

Una volta completata la codifica delle nuove voci della Tabella IVA è possibile avviare la procedura di **riallineamento automatico** dei Codici IVA.

Come tutti i driver di manutenzione detta procedura non è collocata in alcun menu operativo e deve essere avviata direttamente dalla SELECTION digitandone il nome seguito da RETURN o INVIO come indicato nella figura successiva.

```
| 9. Contabilita` |
| SELECTION: Msiva100 |
+-----+
ESC-select UP_ARROW-up DOWN_ARROW-down F7-home F8-previous ^Z-clear /-more
```

La maschera operativa si presenta come illustrato nella figura precedente in attesa della compilazione dei campi di guida dell'operazione.

```
(Msiva100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:17
                    Driver Manutenzione Aliquota IVA
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.10/geaoil/FG/30106>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
Aliquota IVA da Sostituire 0 -
Aliquota IVA in Sostituzione 0 -
Data Decorrenza Sostituzione 31/05/2013 (per allineamento Documenti)
-----
** A T T E N Z I O N E **
**** E` VIETATO UTILIZZARE PROCEDURE E/O ARCHIVI DI EMISSIONE DOCUMENTI ****
La procedura effettua la sostituzione dell'Aliquota IVA nei seguenti Archivi
Articoli, Ordini (Non Evasi o Parzialmente Evasi), Bolle & DDT Emessi con
data pari o successiva a quella di Decorrenza Sostituzione e nei Parametri
delle Voci Tabella Spese Aggiuntive in Fattura.
-----
Nome File LOG nello Spool
-----ADEL-Srl-----
```

Occorre sottolineare che, come dettagliato anche nella maschera, la procedura provvede al riallineamento dei Codici IVA:

- nell'archivio **Articoli**, per tutti i prodotti o servizi presenti con CODICE IVA pari a quello da sostituire;
- Nell'archivio documenti, per gli **Ordini Emessi a Fornitori** o **Ricevuti da Clienti** che siano **non evasi** o **parzialmente evasi**, indipendentemente dalla data di evasione prevista, laddove nella riga ordine sia presente il CODICE IVA da sostituire.
- Sempre nell'archivio documenti, per i **documenti di consegna emessi** (Bolle o DDT) che abbiano data di emissione **pari** o **successiva** a quella di decorrenza della sostituzione, laddove nella riga documento sia presente il CODICE IVA da sostituire.
- Nell'archivio tabelle, le voci relative alla **Tabella Spese Aggiuntive Fattura**, nei cui parametri è presente il CODICE IVA da sostituire.

**Non** sono invece oggetto del riallineamento:

- **documenti di consegna emessi** (Bolle/DDT) con data **anteriore** alla decorrenza della sostituzione aliquote.

- **Fatture Immediate** o **Differite Emesse** indipendentemente dalla data di emissione.
- **Documenti di Consegna Ricevuti** di cui ancora non è pervenuta la fattura le cui modalità di assoggettamento sono di responsabilità di un soggetto terzo.

In dettaglio i campi richiesti sono:

- **Aliquota IVA da Sostituire:** inserire il CODICE IVA oggetto della variazione: nell'esempio delle figure di questa nota il codice **21**.
- **Aliquota IVA in Sostituzione:** inserire il **nuovo** CODICE IVA che sostituisce quello in cessazione; sempre nell'esempio delle figure precedenti il codice **22**.
- **Data Decorrenza Sostituzione:** inserire la data di **entrata in vigore** della nuova aliquota. Questa data è particolarmente importante perché la procedura la utilizza per riallineare eventuali **documenti di consegna** (bolle/DDT) **già emessi** al momento della sua esecuzione qualora non fosse stato attivato il Controllo Dinamico dei Codici IVA.

```
(Msiva100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:27
                    Driver Manutenzione Aliquota IVA
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.10/geaoil/FG/30106>--+
  Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
  Aliquota IVA da Sostituire      21      IVA 20 %
  Aliquota IVA in Sostituzione   22      IVA 22 %
  Data Decorrenza Sostituzione   01/07/2013 (per allineamento Documenti)

----- ** A T T E N Z I O N E ** -----
**** E` VIETATO UTILIZZARE PROCEDURE E/O ARCHIVI DI EMISSIONE DOCUMENTI ****

La procedura effettua la sostituzione dell'Aliquota IVA nei seguenti Archivi
Articoli, Ordini Ricevuti (Non Evasi o Parzialmente Evasi), Bolle & DDT
Emessi con data pari o successiva alla data di Decorrenza Sostituzione e nei
Parametri delle Voci Tabella Spese Aggiuntive in Fattura.
-----

Nome File LOG nello Spool  ADE_MANIVA_022
-----ADEL-Srl-----
```

In presenza, per la stessa coppia di codici, del **Controllo Dinamico dei Codici IVA** appare la segnalazione, riportata nella figura successiva, che avvisa l'operatore che la procedura si limiterà alla sostituzione delle aliquote nell'Archivio Articoli e nella Tabella delle Spese Aggiuntive Fattura.

```
Controllo Dinamico dei Codici IVA attivato sui Documenti: -->>
non sara` applicato l'adeguamento a Ordini & Bolle -->>
```

Completati i campi suddetti viene richiesta una **doppia conferma** per l'avvio della procedura.

```
Cambio IVA da 21 a 22 con Data Decorrenza 01/07/2013: proceed ? [Y/N] Y
```

```
Cambio IVA da 21 a 22 con Data Decorrenza 01/07/2013: confirm ? [Y/N] Y
```

A piede maschera è visualizzata l'evoluzione della procedura mediante i contatori delle informazioni elaborate.

```
Articoli 844      Voci 4      Ordini 16      Bolle 1
Processo Completato --> Stampare il FILE LOG -->>
```

Al termine della procedura appare la segnalazione riportata nella figura precedente che invita a stampare, dallo Spool, il **report di risultato** del riallineamento.

È importante stampare il report, visionarne il contenuto e di seguito rimuoverlo dallo Spool.

Le risultanze dell'operazione sono memorizzate anche nella Log generale dell'applicativo.

```
(log100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2013 - 18:29
                                Log Applicativo
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.7/geaoil/FG/20670>--+
-----LOG (Max lines 1024)-----
  DATE   TIME   MESSAGE
  >31/05 18:28  CAMBIO ALIQUOTA IVA
                    - da Sostituire      : 21 - IVA 20 %
                    - in Sostituzione   : 22 - IVA 21 %
                    - Decorrenza        : 01/07/2013
                    - ARTICOLI          : 844
                    - VOCI TABELLA     : 4
                    - ORDINI            : NON ESEGUITO
                    - BOLLE EMESSE     : NON ESEGUITO
                    - ERRORI/ANOMALIE  : 0
-----
Program Msival100 Driver Manutenzione Aliquota IVA          31/05/2013 18:28:27
Channel FG          User geaoil      1 Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----ADEL-Srl-----
Out<0:799> Down Last Report Refresh
```



Come riportato nella maschera operativa durante l'esecuzione del riallineamento **deve essere interrotta** l'attività riguardante la **Gestione Documenti** (inserimento ordini, emissione, ricezione, contabilizzazione, ecc.).

Analogamente al driver di verifica del magazzino **non si blocca** l'attività del sistema **contando** sul buon senso e la collaborazione degli utenti.

In generale la procedura di riallineamento **deve essere avviata al termine** del ciclo giornaliero di emissione dei documenti.

In presenza di **Controllo Dinamico Codici IVA** attivato si **suggerisce** di avviarla a data di adeguamento **già superata**; l'operazione è relativamente rapida e impegna per pochi minuti anche in presenza di archivi Articoli e Documenti consistenti.

La DATA DI DECORRENZA è accettata in un **range** di +/- 30 giorni rispetto alla **data corrente** del sistema.

Qualora nella tabella dei parametri di **Controllo Dinamico Codici IVA** fossero state introdotte **più regole** di cambio, l'operazione va **ripetuta** per ognuna delle voci presenti.

```
=====
Fine documento
=====
```