

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2025

Numero: 0002

Data: 27/02/2025

Gestione IVA

Dettaglio dei
Costi e Ricavi
per Aliquota
o Norma IVA

Con lo scopo di facilitare il controllo delle operazioni IVA, anche in relazione alla compilazione della Dichiarazione Annuale, sono state introdotte delle nuove funzionalità in grado di **riepilogare** le **contropartite contabili** per le diverse **aliquote** o **norme IVA** utilizzate nel periodo d'imposta di riferimento.

Allo scopo sono stati introdotti dei nuovi **aggregatori** (Token) dei **Codici IVA** inseriti nella tabella utilizzata dal software gestionale.

Token	Descrizione
IVCOS	RIEPILOGO IVA x COSTI
IVESE	NORME ESENTI
IVFOR	ACQUISTI FORFETTARI
IVIND	ALIQUOTE INDETRAIBILI
IVORD	ALIQUOTE ORDINARIE

Questi **Token** sono stati automaticamente caricati nella base dati del software gestionale.

L'obiettivo dei **Token** è quello di aggregare in un **unico elemento** di selezione più **Codici IVA** e di sommare le operazioni estratte:

- **IVCOS**, tutte le norme o aliquote che si vogliono monitorare; nell'esempio che segue le aliquote ordinarie, quelle indetraibili, la norma di esenzione relativa all'Art. 10 e, quando presente, la norma applicata agli acquisti da soggetti forfettari;
- **IVESE**, le norme di esenzione di cui è richiesto il riepilogo;
- **IVFOR**, le norme di riferimento degli acquisti da soggetti forfettari di cui è richiesto il riepilogo;
- **IVIND**, le aliquote a indetraibilità totale o parziale di cui è richiesto il riepilogo;
- **IVORD**, le aliquote ordinarie di applicazione dell'imposta.

I **Token** pur non essendo specializzati in origine per il riepilogo dei **Costi** o dei **Ricavi** si basano su questa logica:

- **IVCOS**, **IVFOR** e **IVIND** sono consigliati per il riepilogo dei Costi;
- **IVESE** e **IVORD** sono utilizzabili sia per il riepilogo dei Costi che dei Ricavi.

Per rendere operative le funzionalità introdotte è sufficiente associare questi **Token** ai **Codici** presenti nella **Tabella IVA**; nella figura successiva l'esempio di associazione dell'aliquota ordinaria del **22%**.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      27 Feb 2025 - 12:16
(I)NQUIRE                               Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/508132>+
|
| Tabella      1      Descrizione      CODICI IVA
| Voce         22      Descrizione      IVA 22%
|
| Parametri   IVA 22%      0 2200 10000 I 0
| .....1
| .....2
|
| Token       RCUE  IVORD  IVCOS
|             ^    ^    ^    ^
|
| Codice PA
+-----ADEL-Srl-----
```

Un esempio di **aggregazione** utile per i riepiloghi è di seguito illustrato.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      27 Feb 2025 - 12:14
Inquire Token Voci Tabelle
+<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/508124>+
|
| Tipo Tabella 1      CODICI IVA
|-----|-----|
| AUTOF ALIQ. IVA x AUTOFATTURE      IVESE NORME ESENTI
| 922 IVA 22% (Autofattura)          110 Art.10
|
| ESPAB CODICI ESPORT. ABITUALI      IVIND ALIQUOTE INDETRAIBILI
| 208 Art.8-1 c. Let.c              522 IVA 22% 100% IND.
|                                   554 IVA 22% 060% IND.
|
| IVCOS RIEPILOGO IVA x COSTI
| 5 IVA 5%
| 10 IVA 10%
| 22 IVA 22%
| 110 Art.10
| 522 IVA 22% 100% IND.
| 554 IVA 22% 060% IND.
|
| IVORD ALIQUOTE ORDINARIE
| 5 IVA 5%
| 10 IVA 10%
| 22 IVA 22%
|
|-----|-----|
| RCINT ALIQ. IVA x R.CHARGE INT.
| 222 IVA 22% (Comp. Edile, Manut.)
| 322 IVA 22% (Rottami Ferrosi)
| 422 IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)
| 423 IVA 22% (Altri Casi)
| 424 IVA 22% (Prodotti Elettronici)
+-----ADEL-Srl-----
```

Nelle nuove applicazioni sarà possibile utilizzare anche gli altri **Token** già presenti nella **Tabella IVA** se coerenti con l'obiettivo dell'elaborazione; è questo il caso di:

- **ESPAB – CODICI ESPORT. ABITUALI** che potrà produrre il riepilogo dei **Ricavi** con i clienti che hanno comunicato la non imponibilità e la relativa Dichiarazione d'Intento;
- **RCINT – ALIQ. IVA X R.CHARGE INT.** che, se codificato, potrà produrre il riepilogo dei **Costi** con i fornitori che hanno fatturato in regime di **Reverse Charge** con il dettaglio per le diverse tipologie (N.6.x).

Le nuove applicazioni per l'elaborazione dei report sono collocate nel menu sotto riportato.

```
(divamenu)          ***** G E A O I L  5.0  *****          27 Feb 2025 - 16:28
                    Totali per Dichiarazione Iva
-----
1. Creazione Totali Iva Annuali
2. Manutenzione Totali Iva per Codice
3. Stampa Totali Iva Annuali
4. Dettaglio Ricavi Operazioni IVA
5. Dettaglio Costi Operazioni IVA

SELECTION:
```

Le impostazioni da introdurre sono equivalenti nelle due applicazioni, le più significative sono:

- **Periodo Elaborato**, inserire il periodo da analizzare;
- **Selezione Aliquota o Norma IVA**, è possibile inserire un **Token** o uno specifico **Codice IVA** per cui riepilogare le contropartite di Costo o Ricavo in funzione della procedura in uso. La possibilità di selezionare un **singolo** Codice IVA può essere particolarmente utile per verificare le norme di esenzione, non imponibilità o esclusione non frequentemente utilizzate individuandone le contropartite contabili.
- **Dettaglio Codice IVA: [S]i, [N]o**, rispondendo **Si** nel report sono indicate le contropartite per **singolo Codice IVA**, diversamente le contropartite sono riepilogate per il **Token** di selezione in precedenza indicato. Nel caso nel campo di selezione sia stato indicato uno specifico **Codice IVA**, questo campo non viene richiesto.

```
(divco100)          ***** G E A O I L  5.0  *****          27 Feb 2025 - 16:29
                    Dettaglio Costi Operazioni IVA
+--<adel_01/AIX/5.3>-----<5.10.21.21/geaoil/FG/405756>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
|
| Azienda Elaborata          1      Pacchetto Applicativo GEA O I L  rel.  5.0
|
| Periodo da Elaborare          dal 01/01/2024 al 31/12/2024
| Tabella Gruppo Omogeneo Fornitori  0      * NESSUNA *
| Codici di Selezione          dal 0      al 999
| Selezione Aliquota o Norma IVA      IVCOS
| Descrizione Aliquota o Norma IVA      RIEPILOGO IVA x COSTI
|
| Dettaglio Codice IVA: [S]i, [N]o      S
|-----
|
| Stampa Immediata: [S]i, [N]o N      Nome File nello Spool      ADE_DETIVACOST
+-----ADEL-Srl-----
start ? [Y/N]
```

Di seguito il format del report nella versione con e senza il **dettaglio per Codice IVA** dei Costi con la selezione tramite il Token **IVCOS – RIEPILOGO IVA x COSTI**.

**** DETTAGLIO OPERAZIONI IVA PER CONTO DI COSTO ****
 Periodo Elaborato dal 01/01/2024 al 31/12/2024
 Selezione Codici IVA: **IVCOS - RIEPILOGO IVA x COSTI**
 (Dettaglio per singolo Codice IVA)

Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0		27 Febbraio 2025 ore 16:40		pag. 001
COD. IVA	ALIQUOTA O NORMA	CODICE CONTO	DENOMINAZIONE CONTO	IMPORTO IMPONIBILE
005	IVA 5%	66.03.002	ENERGIA-RISCALDAMENTO-ACQUA -DEPOSITO 1	-220,39
010	IVA 10%	40.01.002	ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 1	30.532,28
		40.01.003	ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 2	16.086,86
		66.08.001	CANCELLERIA E STAMPATI -GENERALE	6,89
==>	IVA 10%	* Totale	-----	46.626,03
022	IVA 22%	40.01.002	ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 1	165.066,43
		40.06.002	ACQUISTI LUBRIFICANTI -DEPOSITO 1	6.267,10
		40.07.002	ACQUISTI BENZINE -DEPOSITO 1	61.979,46
		40.10.001	ACQUISTI ADBLUE	6.000,00
		40.99.002	ACQUISTI ALTRI PRODOTTI -DEPOSITO 1	500,00
		42.01.001	ACQUISTI VARI -GENERALE	15.117,92
		66.02.002	SPESE LEGALI E CONSULENZE -DEPOSITO 1	20.176,00
		66.03.002	ENERGIA-RISCALDAMENTO-ACQUA -DEPOSITO 1	378,63
		66.08.001	CANCELLERIA E STAMPATI -GENERALE	2,70
		66.10.005	VERIF/CONTR/COLLAUDI/RIN.DECRETI -DEPOSI	912,00
		66.98.002	SPESE DIVERSE -DEPOSITO 1	56,06
==>	IVA 22%	* Totale	-----	276.456,30
554	IVA 22% 060% IND.	42.01.001	ACQUISTI VARI -GENERALE	122,00
IVCOS	RIEPILOGO IVA x COSTI	* Somma *	-----	322.983,94
	* TOTALE *			322.983,94

**** TOTALE OPERAZIONI IVA PER CONTO DI COSTO ****
 Periodo Elaborato dal 01/01/2024 al 31/12/2024
 Selezione Codici IVA: **IVCOS - RIEPILOGO IVA x COSTI**
 (Senza Dettaglio per singolo Codice IVA)

Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0		30 Aprile 2025 ore 16:47		pag. 001
COD. IVA	ALIQUOTA O NORMA	CODICE CONTO	DENOMINAZIONE CONTO	IMPORTO IMPONIBILE
IVCOS	RIEPILOGO IVA x COSTI	40.01.002	ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 1	195.598,71
		40.01.003	ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 2	16.086,86
		40.06.002	ACQUISTI LUBRIFICANTI -DEPOSITO 1	6.267,10
		40.07.002	ACQUISTI BENZINE -DEPOSITO 1	61.979,46
		40.10.001	ACQUISTI ADBLUE	6.000,00
		40.99.002	ACQUISTI ALTRI PRODOTTI -DEPOSITO 1	500,00
		42.01.001	ACQUISTI VARI -GENERALE	15.239,92
		66.02.002	SPESE LEGALI E CONSULENZE -DEPOSITO 1	20.176,00
		66.03.002	ENERGIA-RISCALDAMENTO-ACQUA -DEPOSITO 1	158,24
		66.08.001	CANCELLERIA E STAMPATI -GENERALE	9,59
		66.10.005	VERIF/CONTR/COLLAUDI/RIN.DECRETI -DEPOSI	912,00
		66.98.002	SPESE DIVERSE -DEPOSITO 1	56,06
==>	RIEPILOGO IVA x COSTI	* Somma *	-----	322.983,94
	* TOTALE *			322.983,94

 I nuovi moduli applicativi sono già in esercizio.

=====
 Fine documento
 =====