

Regolamento IVA

Integrato con:



Regolamento IVA

Regolamento IVA: che cos'è?

- **Il Regolamento IVA è un insieme di note che documentano le varie casistiche IVA**

Ogni nota riporta:

- La descrizione estesa e l'inquadramento normativo della casistica IVA.
- Link diretti alla normativa IVA di riferimento.
- Eventuali link diretti alle schede del manuale applicativo.



OBIETTIVO

Fornire l'indicazione di quali codici IVA utilizzare per le diverse casistiche IVA

Regolamento IVA: casistiche IVA

Casistica IVA	Territorialita'	Codice Raggr. IVA	Raggruppamento IVA	Ambito
Acquisti di beni e servizi da fornitore Italia	Italia	1	Generico	Acquisti
Acquisti di beni da fornitore UE	UE	1	Generico	Acquisti
Acquisti di beni da fornitore fuori UE	Fuori UE	1	Generico	Acquisti
Cessioni di beni e prestazioni di servizi a cliente Italia	Italia	1	Generico	Vendite
Cessioni di beni a cliente UE	UE	1	Generico	Vendite
Cessioni di beni a cliente fuori UE	Fuori UE			
Cessioni di beni a cliente San Marino	San Marino			
Cessioni di beni a cliente Vaticano	Vaticano			
Cessioni di beni e prestazioni di servizi a cliente Italia - corrispettivi	Italia			
Cessioni di beni a cliente UE - corrispettivi	UE			
Cessioni di beni a cliente fuori UE - corrispettivi	Fuori UE			
Cessioni di beni a cliente San Marino - corrispettivi	San Marino			
Cessioni di beni a cliente Vaticano - corrispettivi	Vaticano			
Acquisti di beni da fornitore San Marino senza indicazione dell'IVA in fattura - integrazione	San Marino			
Acquisti di beni da fornitore Vaticano	Vaticano			
Annotazione distinta riepilogativa mensile ASL per la cessione di farmaci	Italia			
Annotazione distinta riepilogativa mensile ASL per la cessione di farmaci - anticipo corrisposto	Italia	6	Anticipo ASL da ventilare (Farmacia)	Corrispettivi
Cessione di beni da ventilare, a cliente Italia	Italia	10	Corrispettivi da ventilare	Corrispettivi
Cessione di beni da ventilare, per autoconsumo	Italia	15	Corrispettivi autoconsumo da ventilare	Corrispettivi
Acquisti di beni da fornitore Italia, da ventilare	Italia	20	Acquisti da ventilare	Acquisti
Acquisti di beni da fornitore UE, da ventilare	UE	20	Acquisti da ventilare	Acquisti
Acquisti di beni da fornitore fuori UE, da ventilare	Fuori UE	20	Acquisti da ventilare	Acquisti
Acquisti di beni da fornitore San Marino, da ventilare - integrazione	San Marino	20	Acquisti da ventilare	Acquisti
Acquisti da fornitore Italia, contribuenti in regime	Italia	21	Acquisti da contribuenti in regime da ventilare - cat. 1	Acquisti

Le casistiche IVA sono l'elenco delle operazioni rientranti nell'applicazione dell'IVA e si caratterizzano per:

- ▶ Ambito (acquisti, vendite, corrispettivi)
- ▶ Territorialità cliente/fornitore (Italia, UE, fuoriUE,...)
- ▶ Raggruppamento IVA.

Regolamento IVA: casistiche IVA - esempio



ESEMPIO

- ▶ Ambito: Acquisti
- ▶ Territorialità fornitore: San Marino
- ▶ Raggruppamento IVA (ex rilevanza IVA): 746 - Acquisto beni ammortizzabili S.Marino

Casistica IVA	Territorialita'	Codice Raggr. IVA	Raggruppamento IVA	Ambito
Sgravio Iva - cessioni a viaggiatori fuori UE con indicazione dell'imposta, art.38 quater c.2 DPR 633/72	Italia	740	Tax Free Shopping Art. 38 quater DPR 633/72	Acquisti
Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino, con addebito di imposta	Italia	745	Acquisti beni ammortizzabili San Marino con pagamento imposte	Acquisti
Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino senza indicazione dell'IVA in fattura	San Marino	746	Acquisto beni ammort. S. Marino	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7- quater rese da prestatore Italia, con capitalizzazione del costo	Italia	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7- quater rese da prestatore UE, con capitalizzazione del costo	UE	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7- quater rese da prestatore fuori UE, con capitalizzazione del costo	Fuori UE	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti

Regolamento IVA: richiami

Il Regolamento IVA si può richiamare/visualizzare:

- Nel punto di menù: casistiche IVA;
- In Gestione codici IVA: come dettaglio dei singoli codici IVA;
- In tutte le funzioni di ricerca codici IVA (es. caricamento movimenti).

Regolamento IVA: richiamo dal punto di menù - casistiche IVA

Selezionando la casistica IVA in esame viene aperta una videata composta da due sezioni: il Regolamento IVA (come sotto riportato); i codici IVA corrispondenti alla casistica selezionata.

Casistica IVA	Territorialita'	Codice Raggr. IVA	Raggruppamento IVA	Ambito
Sgravio Iva - cessioni a viaggiatori fuori UE con indicazione dell'imposta, art.38 quater c.2 DPR 633/72	Italia	740	Tax Free Shopping Art. 38 quater DPR 633/72	Acquisti
Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino, con addebito di imposta	Italia	745	Acquisti beni ammortizzabili San Marino con pagamento imposte	Acquisti
Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino senza indicazione dell'IVA in fattura	San Marino	746	Acquisto beni ammort. S. Marino	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7-quater rese da prestatore Italia, con capitalizzazione del costo	Italia	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7-quater rese da prestatore UE, con capitalizzazione del costo	UE	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti
Prestazioni di servizi art.7-quater rese da prestatore fuori UE, con capitalizzazione del costo	Fuori UE	747	Prestazioni di servizi UE/Fuori UE riferite a beni ammortizzabili	Acquisti

Regolamento IVA Codici IVA

Ambito: Acquisti

Territorialita': San Marino

Raggruppamento IVA: 746 Acquisto beni ammort. S. Marino

Casistica IVA

Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino senza indicazione dell'IVA in fattura

Regolamento IVA: collegamento con i codici IVA

Il Regolamento IVA relativo alle singole casistiche, verrà fornito a corredo dei codici IVA, i quali ne dettagliano le caratteristiche di imponibilità, esenzione,...

Nel nostro esempio:

Il Regolamento IVA della casistica “Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino senza indicazione dell’IVA in fattura” verrà posto a corredo dei seguenti codici IVA:

- SMC1 Acquisti beni ammortizzabili San Marino senza indicazione dell’IVA in fattura-> ->Aliquota 10% imponibile
- SMC3 Acquisti beni ammortizzabili San Marino senza indicazione dell’IVA in fattura -> -> Aliquota 22% imponibile

Regolamento IVA: richiamo dal caricamento registrazioni

Selezione Fattura Fornitore - Cm Floralba Srl

Tipo documento: 715 Fattura di acquisto (imp.contabile)

Riferimenti
Registrazione: 29/05/2014 1 Modifica (Alt+F) Esercizio: 2014 Esercizio 2014
Documento: 29/05/2014 1 Assegna (Alt+P) Reg. IVA: 1 Acquisti 1 SEDE CENTRALE

Intestario
Fornitore: 24 LA ROCCA DI SAN MARINO

Dati gestionali | Dati contabili | **Corpo** | Spese/Accompagnamento | Totali

N. riga	Conto	Tipo partitario	Partitario	Descrizione	Importo EUR	Codice IVA	Indetr.	Data competenza da	Data competenza a	Es con
1,00	550103		0	Acquisti materie sussidiarie	0,00	21	0	0	0	

Elenco Codici IVA - CM FLORALBA SRL

Filtri su casistiche IVA

Codice IVA	Descrizione Registro IVA	Descrizione estesa	Ambito di utilizzo	Codice Raggruppamento IVA	Descrizione Raggruppamento
SM21	21%-ACQ.SM.IMP.	21% - ACQUISTI DA SAN MARINO CON IMPOS	Acquisti	735	Acquisti San Marino
SM22	22%-ACQ.SM.IMP.	22% - ACQUISTI DA SAN MARINO CON IMPOS	Acquisti	735	Acquisti San Marino
SMB1	10%-BA.SM.IMP	10% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	745	Acquisti beni ammor
SMB2	21%-BA.SM.IMP	21% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	745	Acquisti beni ammor
SMB3	22%-BA.SM.IMP	22% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	745	Acquisti beni ammor
SMBA	20%-BA.SM.IMP	20% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	745	Acquisti beni ammor
SMC1	10%-BA.SM.NOIMP	10% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	746	Acquisto beni ammo
SMC2	21%-BA.SM.NOIMP	21% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	746	Acquisto beni ammo
SMC3	22%-BA.SM.NOIMP	22% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	746	Acquisto beni ammo
SMCA	RIL. 746	ESCLUSO	Acq./Ven./Corr.	0	Generico
SMCE	20%-BA.SM.NOIMP	20% - ACQUISTI DI BENI AMMORTIZZABILI D	Acquisti	746	Acquisto beni ammo
TA20	20% - TARTUFI	20% - ACQUISTI DI TARTUFI DA RIVENDITOR	Acquisti	768	Acquisto di tartufi d

OK (Invio) | Abbandona (F1) | Dettaglio (F9)

Regolamento IVA: struttura e contenuto

Visualizzazione Regolamento IVA - CM FLORALBA SRL

Regolamento IVA

Acquisti di beni ammortizzabili da fornitore San Marino senza indicazione dell'IVA in fattura

Nella casistica in esame, il fornitore sanmarinese emette fatture addebito dell'Iva e l'acquirente italiano integra la fattura ricevuta dell'[art.16 DM 24/12/93](#).
E' prassi, in luogo dell'integrazione della fattura ricevuta, emettere autofattura ai sensi dell'[art.17 c.2 DPR 633/72](#).

Manuale Applicativo

Casistiche operative gestite nelle procedure SISTEMI

Manuale applicativo Spring SQL - Contabilità IVA
[Operazioni con San Marino e C.Vaticano](#)

Collegamenti righe IVA/Raggruppamenti IVA - Anno di imposta 2014

Modello	Regime IVA	Quadro	Rigo/Colonna	Descrizione
Modello IVA	Normale	VF	17 / 0	Acq.e import.per cui la d
			18 / 0	Acq.e import.per cui non
			24 / 6	Acquisti da San Marino s
			25 / 1	Ripartizione totale acquisti:
		VJ	1 / 1	Acquisti beni da Vaticano e
			1 / 2	Acquisti beni da Vaticano e
	Ventilante	VF	17 / 0	Acq.e import.per cui la detra
			18 / 0	Acq.e import.per cui non è ammessa detrazion
			24 / 6	Acquisti da San Marino senza pagamento IVA
			25 / 1	Ripartizione totale acquisti: Beni ammortizzabil
		V1	1 / 1	Acquisti beni da Vaticano e San Marino- Impos

Righe: 55



- ▶ Descrizione estesa e inquadramento normativo della casistica IVA
- ▶ Link diretti alla normativa IVA **dell'Assistente Normativo**.



Link diretti alle schede del manuale applicativo.



Destinazioni dei codici IVA nei corrispondenti **righe dei modelli dichiarativi**.

Regolamento IVA

Quindi

..... una guida operativa alle casistiche IVA, integrata con eSOLVER e SPRING SQL e correlata alla normativa di riferimento.

Ogni casistica IVA è corredata da note esplicative che aiutano l'operatore a selezionare il corretto codice IVA da utilizzare.

