

IVA PER CASSA

Il meccanismo dell'IVA per cassa è stato esteso dall'art 7 del dl 185/2008 anche alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuati nei confronti di cessionari o committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione . Non tutti i soggetti hanno questa possibilità ma soltanto coloro che:

1. nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari inferiore a 200.000;
2. nel caso di inizio attività prevedano di realizzare durante l'anno un volume d'affari non superiore a 200.000 euro
3. in fattura sia annotata la norma di legge di riferimento con l'indicazione ad esempio "**Operazione ad esigibilità ai sensi del DL 185/2008** "
4. durante l'anno il contribuente non superi l'ammontare di euro 200.000 di volume d'affari

In sostanza con questo meccanismo il debito per IVA v\Erario si realizza solo al momento dell'incasso della fattura . Per i pagamenti frazionati l'IVA diventerà esigibile pro-quota all'importo pagato.

Esiste però un **limite temporale** di validità in quanto se trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione una prestazione o una cessione non risulti pagata l'IVA diviene integralmente esigibile e i prestatori/cedenti dovranno calcolare l'imposta a debito entro la liquidazione trimestrale o mensile successiva al verificarsi della specifica condizione. Solo nel caso in cui il cliente sia soggetto a procedure concorsuali allora non esiste limite temporale.

Altre particolarità di questo regime sono:

- per i soggetti che effettuano **operazioni esenti ai sensi dell'art 10** allora le operazioni effettuate avvalendosi della facoltà dell'IVA per cassa entrano a determinare il volume d'affari nel momento di effettuazione dell'operazione indipendentemente dal momento dell'incasso della fattura. Per cui anche ai fini del calcolo del **pro-rata di indetraibilità** vale tale meccanismo
- il committente che riceve una fattura in cui il cedente intende avvalersi del meccanismo dell'IVA per cassa **può esercitare il diritto alla detrazione all'imposta** solo relativamente alla quota effettivamente corrisposta ai cedenti/prestatori.
- Per le **operazioni già effettuate** dal cedente\prestatore continua a valere il regime ordinario dell'IVA in quanto la scelta è per operazione ed è subordinata all'indicazione in fattura della dicitura di cui al punto 3

OPERATIVITA' IN BUSINESS

Registrazioni in prima nota

Per le registrazioni in prima nota della fattura cliente e dell'incasso cliente si possono utilizzare le causali di contabilità per IVA AD ESIGIB DIFFERITA: e INC IVA ESIGIB DIFFERITA
Emessa fattura: deve avere nel tipo movimento Fatt.Iva esig.diff.

The screenshot shows the 'Causali di contabilità' window with the following configuration:

- Codice causale:** 1002
- Descrizione:** FATT. CLIENTE IVA ES.DIFF.
- Tipo Movimento:** Fatt.Iva esig.diff.
- Tipo/Nr registro 1:** Vendite (1)
- Tipo/Nr registro 2:** (no iva) (0)
- Tipo documento Iva:** Fattura/storno +
- Campi obbligatori:** Numero documento, Data documento, Numero protocollo
- Entra:** nei cespiti, nelle ritenute, nei dati Intra
- Conto Iva 1:** Conto: Contropartita: 1003 IVA Vendite
- Conto Iva 2:** Conto: Contropartita:
- Dati Aggiuntivi:** Stampa su Libro Giornale, Caus. a sequenza obbligata
- Impostazione Contropartite:** Rilancia altre causali: Semplificata (0), Prof. semplificata (0), Prof. ordinaria (0)

Incasso cliente: INC.CLIENTE IVA ES.DIFF.Deve avere nel tipo movimento Inc.Fatt Iva e.diff

The screenshot shows the 'Causali di contabilità' window with the following configuration:

- Codice causale:** 2002
- Descrizione:** INC. CLIENTE IVA ES. DIFF.
- Tipo Movimento:** Inc.Fatt.Iva e.diff.
- Tipo/Nr registro 1:** (no iva) (0)
- Tipo/Nr registro 2:** (no iva) (0)
- Tipo documento Iva:** Nessuno/Release 8
- Campi obbligatori:** Numero documento, Data documento, Numero protocollo
- Entra:** nei cespiti, nelle ritenute, nei dati Intra
- Conto Iva 1:** Conto: Contropartita:
- Conto Iva 2:** Conto: Contropartita:
- Dati Aggiuntivi:** Stampa su Libro Giornale, Caus. a sequenza obbligata
- Impostazione Contropartite:** Rilancia altre causali: Semplificata (0), Prof. semplificata (0), Prof. ordinaria (0)

Nel caso di contabilizzazione da fattura di magazzino è necessario che sia spuntata IVA ad esig.differita

Tipi Bolle e Fatture <PROVA - AZIENDA DI PROVA>

File Record Report Finestra ?

Tipo Bolla/Fattura: 20

Descrizione: FATT.IVA DL 185/2008

Contropartita: 0

Magazzino 1: 1 mag. centrale

Magazzino 2: 0

Causale Magazzino: 20 Vendita

Causale scarico produzione: 0

Magazzino imp.: 0

Listino Testata: 1

Causale Trasporto: 0

Centro C/A: 0

Opzioni:

- Deroga alla tabella personalizzata
- Scorpero in testata bolla
- Proforma
- IVA ad esig.differita
- Prezzo e sconti in bolla
- Fatt./nota di accr. autotrasportatori

Seque:

(Nessun documento)

Documento d'acconto:

No

Per distinguerle poi dalle fatture con IVA ad esig. Differita v/Enti pubblici posso utilizzare il campo VISTATO

Gestione documenti <PROVA - AZIENDA DI PROVA>

File Record Report Finestra ?

Fattura Imm. emessa n° 6 del 03/04/09 - 4010001: Rossi Gilbo

Testata Corpo Piede Dati accompagnatori I.V.A. Contropartite Altro Note Pancali

Data Documento: 03/04/09

Cliente/Fornitore: 4010001

Rossi Gilbo
Commercio Tessile
Via Michelangelo, 25
47100 Forlì (FO)

Tipo bolla/fattura: 20 FATT.IVA DL 185/2008

Codice Agente: 1 Bravi Stefano

Cod. Subagente: 0

Cod. Contropartita: 0

Causale magazzino: 20 Vendita

Magazzino 1: 1 mag. centrale

Magazzino 2: 0

Codice Esenzione: 0

Magazzino impegn.: 0

Causale scarico: 0

Riferimenti:

Sconti: 0,00 0,00

Listino: 2

Valuta: 0

Cambio: 0,000000000

Comm. CA: 0

Sottocomm.:

Vistato: Vistato

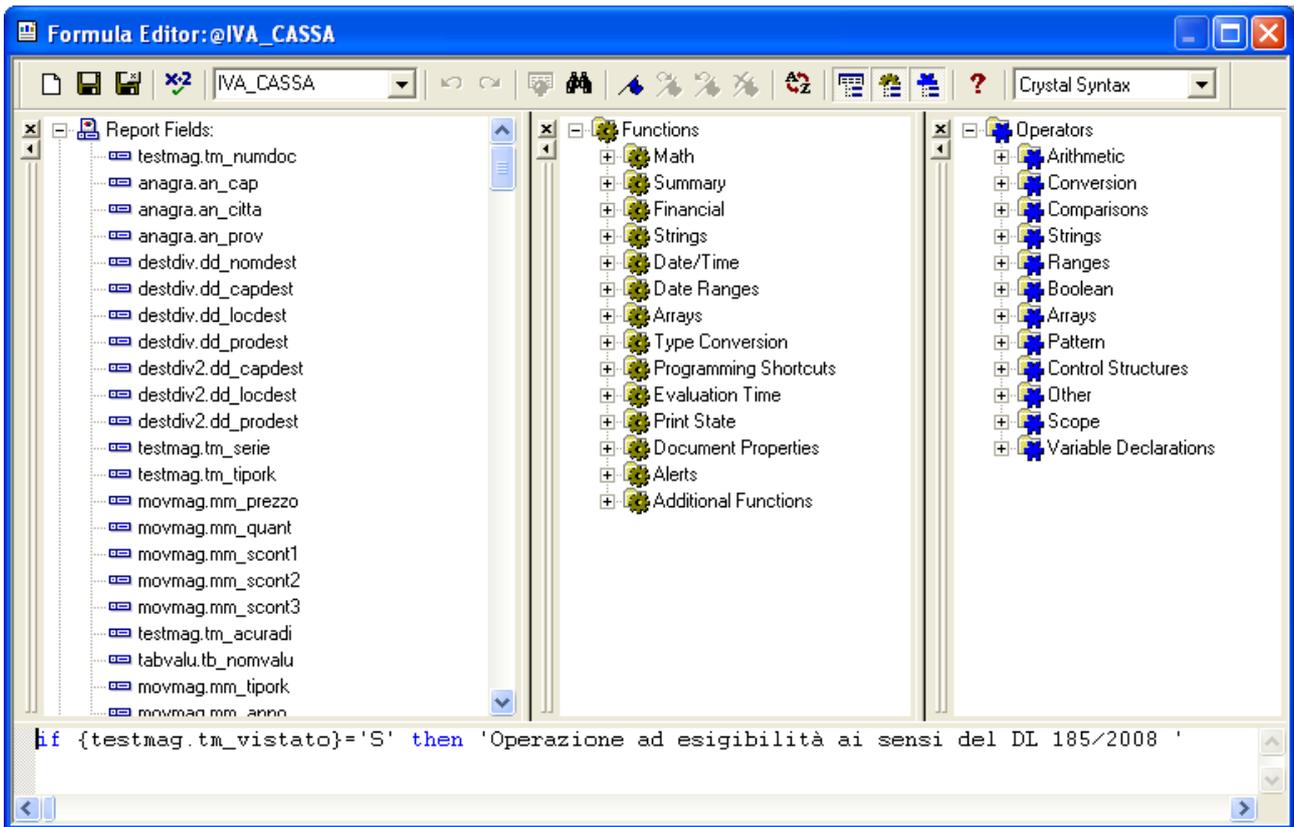
ID Picking: 0

Tipologia documento

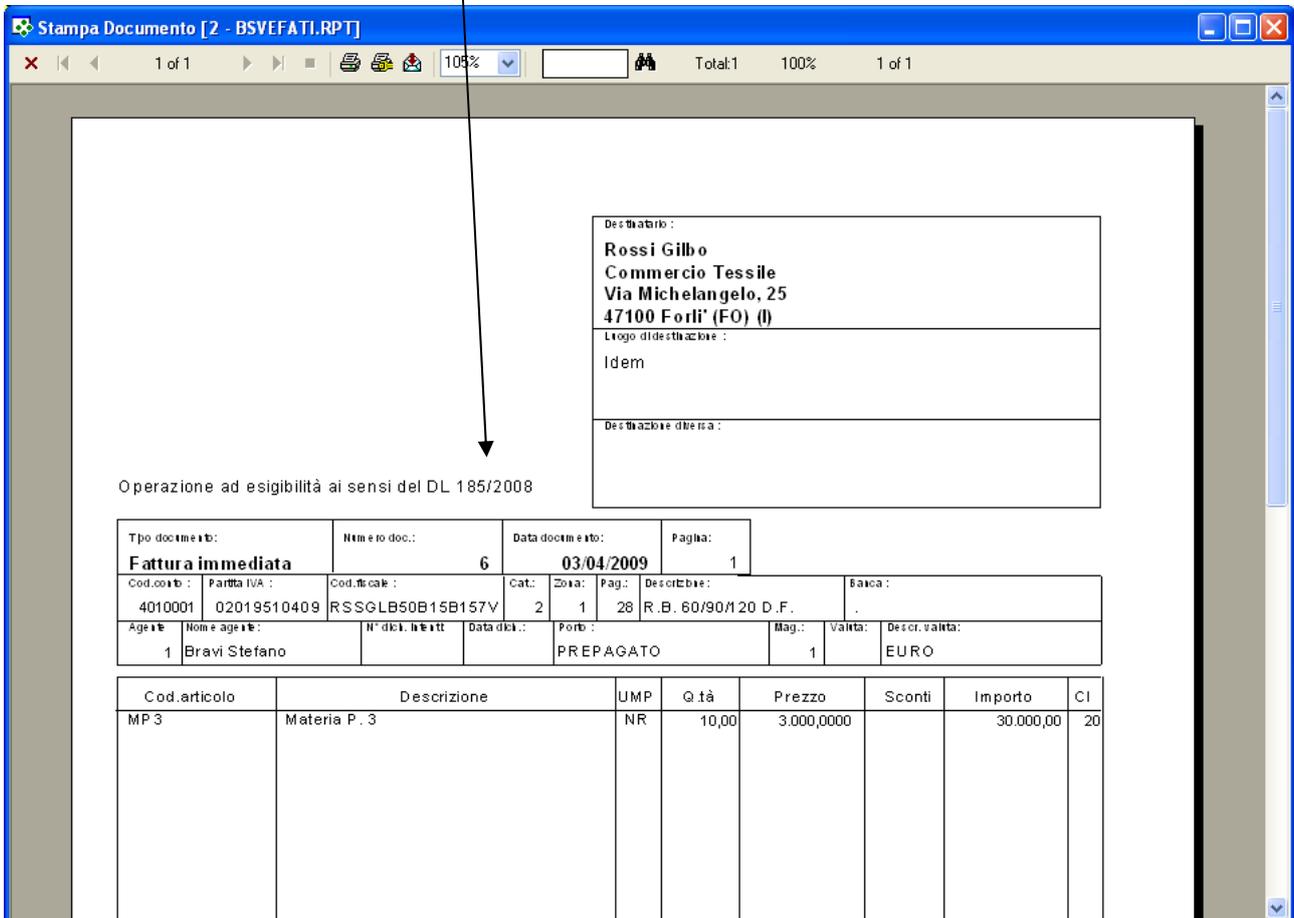
- Proforma
- Scorpero
- Nota evasa
- Addebita spese incasso
- Addebita bolli
- Fatturare separatamente

Pronto.

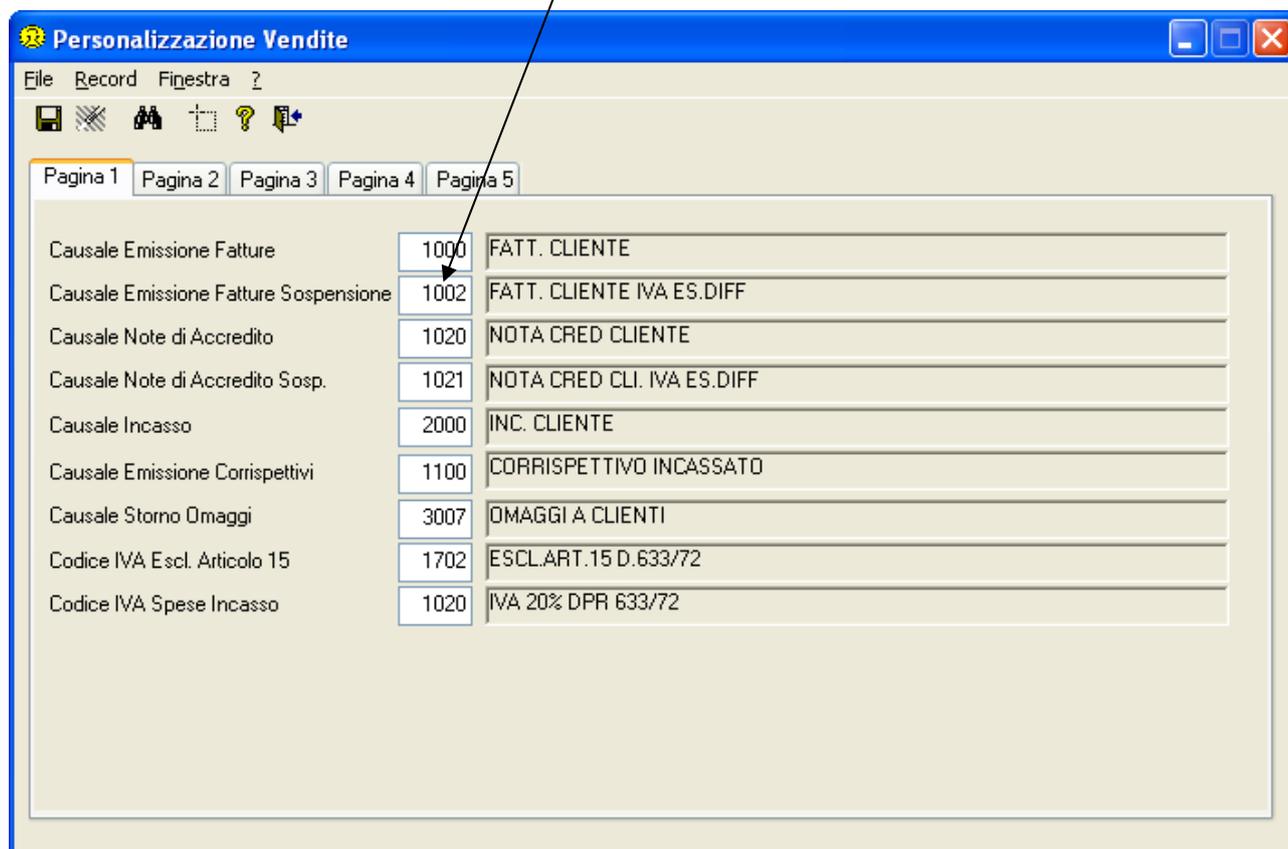
E personalizzare il report in modo da esporre l'esatta indicazione della norma di legge



E poi posizionare la formula nel report



Va poi indicato in Tabella personalizzazione vendite il codice della causale per le fatture da contabilizzare con la causale IVA PER CASSA

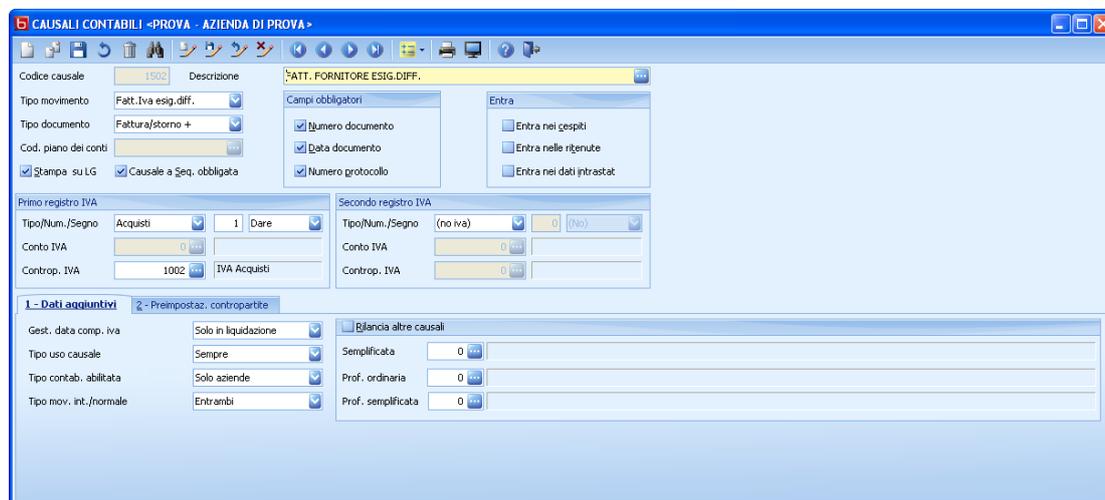


Deducibilità dell'IVA per cassa:

Il cessionario o committente ha diritto alla detrazione dell'imposta a partire dal momento in cui il corrispettivo è stato pagato. Il diritto alla detrazione sorge in capo al committente nella proporzione fra la somma pagata e il corrispettivo complessivo dell'operazione.

A tal fine in business è possibile utilizzare causali contabili con IVA a deducibilità differita che puntano sul reg IVA acquisti. Vedi le causali seguenti:

causale 1502: FATT FORN ESIG. DIFF.



Causale 2502 : PAG. FORNITORE ESIG.DIFF.

CAUSALI CONTABILI <PROVA - AZIENDA DI PROVA>

Codice causale: 2502 Descrizione: PAG. FORNITORE ESIG.DIFF.

Tipo movimento: Inc.Fatt.Iva e.diff.

Tipo documento: Nessuno/Release 8

Cod. piano dei conti: []

Stampa su LG Causale a Seq. obbligata

Campi obbligatori

Numero documento Data documento Numero protocollo

Entra

Entra nei gespiti Entra nelle ritenute Entra nei dati intrastat

Primo registro IVA

Tipo/Num./Segno: (no iva) 0 (No)

Conto IVA: 0

Controp. IVA: 0

Secondo registro IVA

Tipo/Num./Segno: (no iva) 0 (No)

Conto IVA: 0

Controp. IVA: 0

1 - Dati aggiuntivi 2 - Preimpostaz. contropartite

Gest. data comp. iva: Solo in liquidazione

Tipo uso causale: Sempre

Tipo contab. abilitata: Tutte

Tipo mov. int./normale: Entrambi

Bilancia altre causali

Semplificata: 0

Prof. ordinaria: 0

Prof. semplificata: 0

Gestione delle fatture acquisti da magazzino

Poiché nella tabella personalizzazione acquisti non è indicata una voce particolare per le fatture con IVA in sospensione sarà necessario cambiare il codice causale FATT FORN prima di lanciare la contabilizzazione.

Per cui sarà necessario:

registrare le fatture acquisti con un apposito tipo bolla/fattura del tipo **IVA ad esig. differita**

The screenshot shows the 'TIPI BOLLE E FATTURE <PROVA - AZIENDA DI PROVA >' window. The main area contains a list of fields for configuring invoice types:

Tipo Bolla/Fattura	20
Descrizione	Fatt. forn IVA ESIG DIFFERITA
Contropartita	0
Magazzino 1	1 mag. centrale
Magazzino 2	0
Causale Magazzino	10 Acquisto
Causale scarico produzione	0
Magazzino imp.	0
Listino Testata	1
Causale Trasporto	0
Centro C/A	0

On the right side, there are three sections:

- Opzioni:** A list of checkboxes where 'Deroga alla tabella personalizzata', 'IVA ad esig. differita', 'Prezzo e sconti in bolla', and 'Fatt./nota di accr. autotrasportatori' are checked.
- Segue:** A dropdown menu set to 'Fattura'.
- Tipo prestazione:** A dropdown menu set to 'Cessione di beni'.
- Documento d'acconto:** A dropdown menu set to 'No'.

GESTIONE DOCUMENTI DI MAGAZZINO <PROVA - AZIENDA DI PROVA >

Documento / anno / serie / numero
 Fattura Imm. ricevuta
 2009 1

Data 06/04/2009
 Cli./Forn. 11010003
 Destinaz. 0

Marchi Giovanni
 Via Polesine, 25
 42045 Ferrara (FE) (I)

Layout

1 - Testata 2 - Corpo 3 - Piede 4 - Varie 5 - Note

Tipo bolla/fatt. 20 Fatt. forn IVA ESIG DIFFERITA
Cod. Agente 0
Cod. Esenzione 0

Listino 1
Cod. Pagam. 2 R.d. 90 gg d.f.
Sconto Pagam. 0,00 **Data 1 pag.** 06/04/2009

Causale magazz. 10 Acquisto
Magazzino 1 1 mag. centrale
Magazzino 2 0
Magazzino imp. 0
Causale scarico 0
Riferimenti

Stato / opzioni
 Scorporo Add. sp. Incasso Add. Bolli
 Proforma Nota Evasa

Banca d'appoggio
Abi 0
Cab 0
Ns. Banca 0 Aut. pag.

Contabilità ind.
Commessa 0
Sub comm.
Centro 0

Prima della contabilizzazione cambiare nella tabella personalizzazione acquisti il codice causale di contabilità per le fatture fornitori

PERSONALIZZAZIONE ACQUISTI <PROVA - AZIENDA DI PROVA >

Pagina 1 Pagina 2 Pagina 3 Pagina 4

Causale Ricevimento Fatture	1502	FATT. FORNITORE ESIG.DIFF.
Causale Ric.Note Accredito	1520	NOTA CRED FORNITORE
Causale Pagamento	2500	PAG. FORNITORE
Causale Storno Omaggi	3008	OMAGGI DA FORNITORI
Codice IVA Spese Incasso	1020	IVA 20% DPR 633/72
Codice IVA Escl. Articolo 15	1702	ESCL.ART.15 D.633/72
Causale Mag. Scarico Produzione	61	Scarico a Produz. interna
Caus.ricev.fatt.intracomunitaria	1503	FATT. FORNITORE INTRACEE/RSM
Caus.ricev.NA.intracomunitaria	1526	NOTA CRED FOR. INTRACEE

Lanciare la contabilizzazione filtrando per **codice tipo bolla\fattura**

CONTABILIZZAZIONE DOCUMENTI DI MAGAZZINO <PROVA - AZIENDA DI PROVA>

Esercizio di competenza: 2009 Es. da 01/01/2009 al 31/12/2010

Data registrazione: (se non indicata allora data registrazione = data documento)

Deroga a data comp. Iva Non generare scad. autorizzate su fatture ricevute

Selezione documenti da contabilizzare

- Fatture immediate emesse
- Fatture differite emesse
- Corrispettivi emessi
- Note di accredito emesse
- Ricevuta Fiscale Emessa
- Riemissione Ricevuta Fiscale
- Fatture Ric. Fiscali emesse
- Fatture Ric. Fiscali differite
- Fatture immediate ricevute
- Fatture differite ricevute
- Altro: DDT emesso

Anno documento: 2009

Data docum. Da / A: 06/04/2009 / 06/04/2009

Serie/num doc Da / A: 0 Z 999999999

Tipo bolla/fattura: 20 Fatt. forn IVA ESIG

Contabilizza anche documenti già contabilizzati in precedenza

Contabilizza anche incassi e pagamenti associati

Genera movimenti di Contabilità Analitica associati

Gestione del pro-rata di indetraibilità

Ai fini del calcolo del pro-rata di indetraibilità (ar. 19-bis del D.P.R. 633/1972) tali operazioni concorrono a determinare la percentuale di detrazione con riferimento all'anno in cui l'operazione si intende effettuata.

Da questo punto di vista nulla è cambiato in business in quanto ai fini del calcolo del volume d'affari si intende la data di effettuazione dell'operazione e non la data di incasso.

Controllo operazioni

Fattura ancora da incassare/riscuotere dopo un anno dall'operazione

Poiché è necessario verificare le fatture ancora da riscuotere emesse in regime di dl 185/2008 da più di un anno si può impostare una stampa parametrica query duplicando la nr 34 che funziona purché si sia adottato il metodo di gestione dell'iva ad esigibilità differita **diversa dalla rel 8.0**

DATI AGGIUNTIVI CONTABILITA' <PROVA - AZIENDA DI PROVA >

Data inizio / fine prestazioni: 01/01/1900 31/12/2099

Intestazione su bollati: Intesta e numera automaticamente

Combinazioni per stampa descr. aggiunt.: Sì Libro Giornale/No registri Iva/Sì Partitari

Codice aliquota Iva prioritaria: 0

Nome file excel per riclassificazione CEE: bscgbice.xls

Nome file excel per riclassificato: bscgbric.xls

Tipo chiusura: Chiusure in post-fine esercizio Libro Giornale continuo

Gestione ratei e risconti Gestione percip./ritenute integrata con CG

Emissione effetti con chiusura cliente Gestione Iva ad esigib. differita come rel 8

Gestione stanziamenti Gest. punto/att. senza studi di settore A5

Per potere includere l'ammontare di queste operazioni nella liquidazione del periodo in cui vengono a scadere ci riserviamo nelle prossime release di adottare una soluzione tecnica

Per il momento, come detto, si può duplicare la nr 34. Se ad es ho registrato le fatture emesse in regime dl 185/2008 con un apposito codice IVA

1998	NI ALTRE OP. NON IMP.	Op. esenti/non	0,00	0	N	Non definito
1999	MOVIMENTO NON IVA	Fuori campo IVA	0,00	0	N	Non definito
5001	IVA 20% DL 185/2008	Op. imponibili	20,00	0		Non interessa
*						

Aggiungo anche i filtri per tipo conto(CLIENTE) e per codice IVA

STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE <PROVA - AZIENDA DI PROVA >

Formato di stampa: 634 - FATTURA DA INCASS DL 185/2008 Ricarica lista

Filtri Utente

[moviva - cod. cliente/fornitore/sottocon] > 0 AND [anagra - tipo conto] = C AND [moviva - codice iva] = 5001

1 AND 2 AND 3

1° Gruppo 2° Gruppo

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 moviva - cod. cliente/fornitore/sottocon	>	0
2 anagra - tipo conto	=	C
3 moviva - codice iva	=	5001
4		
5		

Si può duplicare la stessa stampa parametrica query indicando come tipo conto F, Fornitori

STAMPE/VISUALIZZAZIONI PARAMETRICHE <PROVA - AZIENDA DI PROVA >

Formato di stampa: 635 - FATTURE FORN DA PAGARE EX DL 185/2008 Ricarica lista

Filtri Utente

[moviva - cod. cliente/fornitore/sottocon] > 0 AND [anagra - tipo conto] = F AND [moviva - codice iva] = 5001

1 AND 2 AND 3

1° Gruppo 2° Gruppo

Descrizione Campo	Operatore	Valore Campo
1 moviva - cod. cliente/fornitore/sottocon	>	0
2 anagra - tipo conto	=	F
3 moviva - codice iva	=	5001
4		
5		

Superamento del volume d'affari

Per questo controllo sarebbe necessario implementare una stampa parametrica dal magazzino in modo che tenga conto anche delle operazioni effettuate ma non ancora contabilizzate.

Non vi è in business nessun automatismo che avvisi l'utente del superamento dell'ammontare dei 200.000 euro di fatturato.