



Piattaforma Applicativa Gestionale

Documentazione Fast Patch Nr. 0021 Rel.8.2

***IVA per Cassa
Art. 32 Bis DL 83/12***

COPYRIGHT 1992 - 2012 by **ZUCCHETTI S.p.A.**

Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

Indice

1	IVA per Cassa – Art. 32 Bis DL 83/2012.....	1–1
	NORMATIVA	1–2
	MODIFICHE REALIZZATE IN AHW	1–3
	ANAGRAFICA CLIENTI	1–5
	ANAGRAFICA FORNITORI	1–6
	CAUSALI CONTABILI	1–7
	REGISTRAZIONI CONTABILI	1–10
	REGISTRI E LIQUIDAZIONI IVA.....	1–12
	Registro e Liquidazione Iva dopo emissione fattura	1–12
	Registro e Liquidazione Iva dopo incasso fattura	1–15
	GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ DIFFERITA	1–17
	STAMPA DOCUMENTI	1–21
	ESEMPI PRATICI	1–23

1 IVA per Cassa – Art. 32 Bis DL 83/2012

 **NORMATIVA**

 **MODIFICHE REALIZZATE IN AHW**

 **ANAGRAFICA CLIENTI**

 **ANAGRAFICA FORNITORI**

 **CAUSALI CONTABILI**

 **REGISTRAZIONI CONTABILI**

 **REGISTRI E LIQUIDAZIONI IVA**

 **GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITA' DIFFERITA**

 **STAMPA DOCUMENTI**

 **ESEMPI PRATICI**



NORMATIVA

L'art 32 bis del Dl 83/2012, ha ampliato la platea dei contribuenti che possono fruire del regime dell'Iva per cassa, prevedendo l'esercizio dell'opzione per le imprese con volume d'affari non superiore a due milioni di euro (in precedenza, con il Dl 185/2008, la soglia massima era 200mila euro).

Il regime dell'Iva per cassa posticipa l'esigibilità dell'imposta sulle cessioni di beni e sulle prestazioni di servizi al momento del pagamento dei relativi corrispettivi. Inoltre, per chi lo adotta, è previsto il rinvio della detraibilità dell'imposta sui beni e servizi acquistati al momento del pagamento dei corrispettivi ai fornitori.

L'imposta diviene comunque esigibile a un anno dall'operazione, salvo l'avvio di procedure concorsuali nei confronti del cessionario o committente prima del decorso di quel termine.

Per il 2012, primo anno di applicazione della norma, l'opzione avrà effetto per le operazioni effettuate a partire dal 1° dicembre 2012.

Per poter beneficiare del rinvio dell'esigibilità dell'Iva, sulle fatture emesse dovrà essere apposta la specifica annotazione che si tratta di operazione con "Iva per cassa", riportando gli estremi della norma di riferimento.

La mancata indicazione della dicitura costituirà, ai fini delle sanzioni, una violazione formale.



MODIFICHE REALIZZATE IN AHW

In Ad Hoc Windows, già prima del rilascio della suddetta fast patch, era possibile gestire la così detta "Iva per Cassa" sia per i clienti che per i fornitori.

Come menzionato nel capitolo precedente, infatti, le imprese con volume d'affari non superiore a 200mila euro, potevano già usufruire di questo regime (ex DL 185/2008).

Tuttavia considerando che, a seguito dell'ampliamento della platea di contribuenti che possono fruire di tale regime, si suppone che ci saranno più utilizzatori di Ahw interessati da questa disciplina, abbiamo rilasciato delle modifiche per affinare la gestione attualmente disponibile.

Le modifiche implementate nella già esistente gestione riguardano:

- ♦ Nell'**ANAGRAFICA CLIENTI** è stato implementato il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini". In sostanza, mentre prima di questa modifica era possibile effettuare la verifica dell'esigibilità Iva per decorrenza termini per qualsiasi cliente, ora sarà possibile effettuarla solo per i clienti che hanno attivato questo flag. L'attivazione di questo flag, inoltre, permette di stampare nei documenti di tipo FI, FA, FD e PF associati ad una causale contabile di Emissione Fattura ad Esigibilità Iva Differita, la dicitura che deve essere riportata obbligatoriamente nelle fatture emesse per beneficiare del rinvio dell'esigibilità dell'Iva.
- ♦ Nell'**ANAGRAFICA FORNITORI** è stato modificato il nome al già esistente flag relativo alla verifica esigibilità Iva per decorrenza termini. Il vecchio nome era "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.7 D.L. 185/2008" mentre il nuovo nome è "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini"
- ♦ Nelle **CAUSALI CONTABILI** è stata modificata la descrizione della scelta relativa all'Iva ad esigibilità differita che può essere impostata nel campo "Esigibilità Iva" adeguandola alla nuova normativa. La vecchia descrizione era "Differita D L313/97 – DL 185/2008" mentre la nuova è "Differita DL313/97 – DL 83/2012"
- ♦ Nella **STAMPA** dei **DOCUMENTI** di tipo FI, FA, FD,PF e NC intestati ad un cliente nella cui anagrafica ha attivato il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.32bis D.L. nr. 83/2012" e associato ad una causale contabile che ha il campo "Esigibilità Iva" valorizzato a "Differita DL 313/97 – DL 83/2012", viene riportata la dicitura: "Iva per cassa art. 32-bis D.L. 83/2012" .
- ♦ Nell'utility **GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITA' DIFFERITA** è stato modificato il nome al già esistente flag relativo alla verifica esigibilità Iva per decorrenza termini. Il vecchio nome era "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini Art.7 D.L. 185/2008" mentre il nuovo nome è "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini". Ora sarà possibile effettuare questa verifica e generare il relativo movimento di storno solo per i clienti/fornitori che hanno attivato il medesimo flag nella relativa anagrafica.

Continuiamo a precisare, dunque, che anche nel caso in cui non venga installata la suddetta fast

patch, è possibile gestire comunque il regime dell'Iva per Cassa.

In tal caso per le fatture emesse che rientrano in questo regime, si dovrà inserire una riga descrittiva per indicare che si tratta di Iva per cassa e per inserire gli estremi della norma di riferimento.



ANAGRAFICA CLIENTI

Nell'Anagrafica Clienti e precisamente nel tag Contabili, è stato introdotto il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini".

Fig. 1.1 -Anagrafica Clienti

Questo flag se attivato, consente, per quel cliente, di:

- ♦ gestire la verifica dell'esigibilità Iva per decorrenza termini come previsto dall'Art.32 bis D.L. nr. 83/2012;
- ♦ far stampare nei documenti di vendita di tipo FI, FA e PF, associati ad una causale contabile che ha il campo "Esigibilità Iva" valorizzato a "Differita DL 313/97 – DL 83/2012", la dicitura "**Iva per Cassa Art.32 bis D.L. nr.83/2012**".

Installando la suddetta fast patch, questo flag viene abilitato di default su tutti i clienti che NON hanno attivo il flag di "Ente Pubblico".



ANAGRAFICA FORNITORI

Come visibile nella figura seguente, nell'Anagrafica Fornitori e precisamente nel tag Contabili, è presente il flag "Verifica Esigibilità Iva per decorrenza termini"

FORNITORI / Varia

Anagrafici | **Contabili-C/C** | Acquisti | Note

Codice: **0000001** ZUCCHETTI SPA
- SEDE AULLA -

-Dati Contabili-

Sottoconto: **0201001** FORNITORI ITALIA

Contropartita: []

Cod.Nostra Banca: **0000001** BANCA COMMERCIALE ITALIANA SPA

Cod. Banca: []

Numero C/C: [] Codice CIN: **A**

BBan: []

IBan: []

Elenchi IVA: Stampa

-Altri Dati-

Fiscalità Privilegiata Terzo Soggetto

Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini

-Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro-

Operazioni rilevanti IVA: Non Definibile Tipologia prevalente: []

-Ritenute-

Non Soggetto Attività: **0**

Solo IRPEF Agente

IRPEF e INPS

-Cash Flow- **-Partite-** **-Interessi di Mora-**

Manuale Gestite Non gestite Non Applicati

Automatico

Non Gestito

% Mora

Fig. 1.2 – Anagrafica Fornitori

Questo flag se attivato, consente di gestire, per quel fornitore, la verifica dell'Esigibilità Iva per decorrenza termini come previsto dall'Art.32 bis D.L. nr. 83/2012.

Questo flag era già presente anche prima della suddetta fast patch.
Abbiamo provveduto semplicemente a modificargli il nome per adeguarlo alla nuova normativa.



CAUSALI CONTABILI

Qui di seguito mostriamo alcuni esempi di causali contabili da utilizzare per l'emissione di fatture con Iva ad Esigibilità Differita per Cassa e il relativo incasso e per il ricevimento di fatture con Iva Differita per Cassa e il relativo pagamento.

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **027** FATT VEN IVA CASSA

-Tipo Registro IVA: Vendite - Num.Registro: 1 - Tipo Documento: Fattura

Sottoconto: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Dare Avere Stampa Descrizione

Esigibilita' IVA: Differita DL 313/97 - DL 83/2012

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Crea Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Clienti Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.3 – Emissione fattura Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **028** INC FATT IVA CASSA

-Tipo Registro IVA: Vendite - Num.Registro: 1 - Tipo Documento: Fattura

Sottoconto: 0202001 IVA CVENDITE

Dare Avere Stampa Descrizione

Esigibilita' IVA: Incasso Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.4 – Incasso fattura Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **020** RIC IVA DIFF x CASSA

-Tipo Registro IVA: Acquisti -Num.Registro: 1 -Tipo Documento: Fattura

Sottoconto: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Differita DL 313/97 - DL 83/2012

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Crea Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.5 – Ricevimento fattura Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **021** PAG IVA DIFF x CASSA

-Tipo Registro IVA: Acquisti -Num.Registro: 1 -Tipo Documento: Fattura

Sottoconto: 0202002 IVA C/ACQUISTI

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Pagamento Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.6 – Pagamento Fattura Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

Come potete notare dalle immagini sopra riportate, sia nella causale di emissione che in quella di ricevimento fattura, il campo "Esigibilità Iva" deve essere valorizzato a **"Differita DL 313/97 – DL 83/2012"**.

Il sottoconto Iva associato, invece, deve essere impostato come nella figura seguente.

The screenshot shows a software window titled "PIANO DEI CONTI / Interroga". The main content area is divided into several sections:

- Codice:** 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA
- Gruppo:** 0200000 PASSIVITA'
- Conto:** 0202000 ERARIO C/IVA
- Sez. Bilancio:** Passivita' (dropdown menu)
- Tipo Sottoconto:** IVA (dropdown menu) with a checked checkbox IVA per cassa
- Sez. Bil. CEE:** Attivo (dropdown menu)
- Codice C.E.E.:** CII 5 (text field) with a checked checkbox Partite
- Codice Cee Alternativo:** (empty dropdown menu)
- Crediti verso altri:** (empty text field)

At the bottom left, there is a small box with the text "Saldi" and a logo with the word "Studio".

Fig. 1.7 – Sottoconto Iva

Deve avere attivato sia il flag "Iva per cassa" che il flag "Partite".



REGISTRAZIONI CONTABILI

Qui di seguito mostriamo un esempio di emissione fattura con Iva ad Esigibilità Differita per Cassa.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **8** Del: **13-02-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 027 FATT VEN IVA CASSA Competenza IVA: 13-02-2012
 Documento Numero: 12 / Del: 13-02-2012 Rif. Mese/Anno: 2 / 2012 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cl/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.	1.200,00		C	
0202007		200	1.000,00		200,00	C	
0401001			VENDITA COMPUTERS		1.000,00		
Descrizione				Totale	1.200,00	1.200,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				Iva:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.8 – Registrazione di Emissione Fattura con Iva per Cassa

Qui di seguito mostriamo l'incasso e il relativo giroconto dell'Iva.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **45** Del: **01-04-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 028 INC FATT IVA CASSA Competenza IVA: 01-04-2012
 Documento Numero: 12 / Del: 13-02-2012 Rif. Mese/Anno: 2 / 2012 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cl/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.		1.200,00	S	
0101001			CASSA	1.200,00			
0202001		200	1.000,00		200,00		
0202007				200,00		S	
Descrizione				Totale	1.400,00	1.400,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				Iva:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.9 – Registrazione di Incasso Fattura e relativo storno dell'Iva Differita

Ora invece, mostriamo un esempio di ricevimento fattura con Iva Differita per Cassa con relativo pagamento e storno dell'Iva Differita.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **60** Del: **02-05-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 020 RIC IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 02-05-2012
 Documento Numero: 566 / Del: 30-04-2012 Rif. Mese/Anno: 4 / 2012 Prot.: 32 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA		1.800,00		C
0202007		200	1.500,00	300,00			C
0301001			ACQUISTO COMPUTERS	1.500,00			
Descrizione				Totale	1.800,00	1.800,00	
Pagamento							Differenza D-A:
Saldo							IVA:

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.10 – Ricevimento fattura con Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **112** Del: **31-10-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF x CASSA Competenza IVA: 31-10-2012
 Documento Numero: 566 / Del: 30-04-2012 Rif. Mese/Anno: 4 / 2012 Prot.: 12 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000001		ZUCCHETTI SPA	1.800,00			S
0101001			CASSA		1.800,00		
0202002		200	1.500,00	300,00			
0202007					300,00		S
Descrizione				Totale	2.100,00	2.100,00	
Pagamento				1			Differenza D-A:
Saldo							IVA:

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.11 – Pagamento fattura e relativo storno dell'Iva Differita



REGISTRI E LIQUIDAZIONI IVA

Qui di seguito mostriamo come la procedura si comporta per i registri e la liquidazione Iva nel caso di fatture con Iva ad Esigibilità Differita.

Le immagini sotto riportate si riferiscono alle registrazioni contabili riportate nel paragrafo precedente.

Prendiamo in esame l'ambito delle vendite.



Registro e Liquidazione Iva dopo emissione fattura

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012							Anno: 2012 Pag 3	
							Dal 01-02-12 Al 29-02-12	
							Importi espressi in: Eur	
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157				
Data Emis	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
13-02-12	12	ROSSIMARIO & C. SNC.	FA	1000,00	200,00	200 IVA 20%	1200,00	Diff.
15-02-12	13	SOCIETA ITALIANA IMPIANTI SRL	FA	1735,54	364,46	21 IVA 21%	2100,00	15-02-12
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.12 – Prima Pagina Stampa Registro Iva Vendite mese Febbraio

Anno: 2012 Pag 4

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012

Dal 01-02-12 Al 29-02-12

Importi espressi in: Eur

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
---	---

Riepilogo del periodo dal 01-02-12 al 29-02-12

Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per Iva 21%					
Tot. mov. periodo	1.735,54	364,46			
Tot. IVA periodo	1.735,54	364,46		1.735,54	364,46
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo	1.000,00	200,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	1.000,00	200,00			
Tot. IVA periodo					
Totale a Debito	1.735,54	364,46	Totale a Debito	1.735,54	364,46
Totale Complessivo	1.735,54	364,46	Totale Complessivo	1.735,54	364,46

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.13 – Pagina dei Dati di Riepilogo Stampa Registro Iva Vendite mese Febbraio

Anno 2012 Pag 5

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2012

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
---	---

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO VENDITE	1 21 Iva 21%	1.735,54	364,46		
	TOTALI:	1.735,54	364,46		

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.14 – Prima Pagina Stampa Liquidazione Iva mese Febbraio

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2012

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
--	-------------	----	---

Importi espressi in:[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2012

Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
Totale IVA a Debito	:	364,46
Totale IVA a Credito	:	0,00
Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
Importo da Versare	:	364,46
Importo Effettivamente Versato	:	364,46

Data Versamento : - - Codice azienda di credito : Codice dipendenza :

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.15 – Totali Finali Liquidazione Iva mese Febbraio

Dalle immagini sopra riportate si può notare che la fattura nr. 12 del 13/02/12 viene riportata in stampa ma la relativa Iva essendo appunto Iva ad esigibilità differita non viene conteggiata nei totali di riepilogo del periodo.

Ne consegue che nella successiva liquidazione Iva non viene proprio presa in considerazione.

**Registro e Liquidazione Iva dopo incasso fattura**

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012						Anno: 2012 Pag 9		
						Dal 01-04-12 Al 30-04-12		
						Importi espressi in: Eur		
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157				
Data Emis	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
13-02-12	12	ROSSIMARIO & C. SNC.	FA	1000,00	200,00	200VA20%	1200,00	Inc.
15-04-12	14	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	10000,00	1000,00	100VA10%	11000,00	15-04-12
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.16 – Prima Pagina Stampa Registro Iva Vendite mese Aprile

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012						Anno: 2012 Pag 10	
						Dal 01-04-12 Al 30-04-12	
						Importi espressi in: Eur	
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-04-12 al 30-04-12							
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta		
Riepilogo per IVA 10%							
Tot. mov. periodo	10.000,00	1.000,00					
Tot. IVA periodo	10.000,00	1.000,00		10.000,00	1.000,00		
Riepilogo per IVA 20%							
Tot. mov. periodo	1.000,00	200,00					
Tot. IVA periodo	1.000,00	200,00		1.000,00	200,00		
Totale a Debito	11.000,00	1.200,00	Totale a Debito	11.000,00	1.200,00		
Totale Complessivo	11.000,00	1.200,00	Totale Complessivo	11.000,00	1.200,00		
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato							

Fig. 1.17 - Pagina dei Dati di Riepilogo Stampa Registro Iva Vendite mese Aprile

Anno 2012 Pag 11					
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Aprile ANNO 2012					
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157		
Importi espressi in: [Eur]					
Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile Indetraibile
REGISTRO VENDITE	1100	IVA 10%	10.000,00	1.000,00	
	1200	IVA 20%	1.000,00	200,00	
	TOTALI:		11.000,00	1.200,00	
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.18 -- Prima Pagina Stampa Liquidazione Iva mese Aprile

Anno 2012 Pag 12					
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Aprile ANNO 2012					
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157		
Importi espressi in: [Eur]					
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Aprile ANNO 2012					
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633		:	0,00	
	Totale IVA a Debito		:	1.200,00	
	Totale IVA a Credito		:	0,00	
	Credito IVA Periodo Precedente		:	0,00	
	Importo da Versare		:	1.200,00	
	Importo Effettivamente Versato		:	1.200,00	
Data Versamento :	- -	Codice azienda di credito :		Codice dipendenza :	
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.19 - Totali Finali Liquidazione Iva mese Aprile

Come potete notare dalle immagini sopra riportate, l'Iva relativa alla fattura nr. 12 emessa il 13/02/2012, diventa rilevante ai fini Iva nel momento dell'Incasso che è stato effettuato nel mese di aprile.

E' nella liquidazione del mese di aprile, infatti, che l'Iva di tale fattura viene conteggiata nei progressivi Iva riepilogativi e nella successiva liquidazione Iva.

Per avere un'indicazione distinta sia nei registri Iva che nella Liquidazione Iva, tra l'Iva normale e l'Iva per cassa, consigliamo di creare degli appositi codici Iva da utilizzare per le emissioni/ricevimenti fatture con Iva ad Esigibilità Iva differita per Cassa.



GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ DIFFERITA

Lo storno dell'Iva ad Esigibilità Differita per Cassa relativa ad incassi/pagamenti, può essere effettuata direttamente in primanota contestualmente all'incasso/pagamento (come abbiamo mostrato nel paragrafo RegISTRAZIONI Contabili), oppure può essere effettuata tramite questa utility.

Con questa procedura è possibile, infatti, generare automaticamente:

- ♦ il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita riguardante gli incassi/pagamenti degli enti pubblici;
- ♦ il movimento di storno dell'Iva ad esigibilità differita come previsto dall'art. 32 bis del D.L. 83/2012 (ex art.7 del D.L. nr.185/2008) riguardante sia gli incassi che i pagamenti;
- ♦ la verifica dell'esigibilità per decorrenza termini come previsto dall'art. 32 bis del D.L. 83/2012 (ex art.7 del D.L. nr.185/2008) e la generazione del relativo movimento.

Fig. 1.20 – Generazione Primanota Esigibilità Differita

Oltre al cliente/fornitore, l'intervallo delle partite, dei documenti e degli incassi/pagamenti, la procedura richiede altri dati di fondamentale importanza.

Analizziamoli in dettaglio:

Selezione Movimenti Da Stornare

Da Stornare

Vengono visualizzati solamente gli incassi per i quali si deve ancora effettuare lo storno dell'iva.

Tutti

Vengono visualizzati anche gli incassi per i quali è già stato effettuato lo storno dell'iva e per i quali viene riportato il numero e la data di registrazione dello storno.

Contropartita/Causale

Sottoconto Iva

Sottoconto Iva movimentato nella registrazione di Emissione/Ricevimento fattura che deve obbligatoriamente gestire le partite.

Causale di Storno

Causale contabile che la procedura deve utilizzare per generare il movimento di storno dell'Iva.

A seconda della causale di storno selezionata, la procedura filtrerà gli incassi/pagamenti relativi a documenti appartenenti allo stesso Tipo/Numero Registro Iva e Tipo Documento.

Selezionando ad esempio una Causale di Storno che movimentata il Registro Iva Vendite nr.2 e Tipo Documento "Fattura" verranno visualizzati solo gli incassi relativi a precedenti emissioni che hanno movimentato il Registro Iva Vendite 2 e il Tipo Documento "Fattura"..

Ne consegue che per effettuare lo storno di eventuali note di credito generate e contabilizzate dal Modulo Vendite, dovrà essere utilizzata una causale appropriata

Verifica Esigibilità per decorrenza termini alla data

Tale flag può essere attivato solo se il sottoconto Iva impostato precedentemente ha attivato il flag "Iva per cassa".

Attivandolo è possibile verificare quali sono le operazioni per le quali, alla data di sistema, essendo decorsi tot giorni dalla data di registrazione o dalla data del documento o dalla data di competenza IVA, non è avvenuto il pagamento e quindi per le quali è possibile generare il movimento di storno dell'Iva.

Data di riferimento



The image shows a screenshot of a software interface. It features a dropdown menu with a blue header and a white body. The header contains the text 'Data registrazione' followed by a small downward-pointing arrow. The body of the menu is currently open, showing four options: 'Data registrazione', 'Data registrazione', 'Data documento', and 'Data competenza IVA'. The first two options are highlighted in blue, indicating they are selected or the current focus.

Rappresenta la data sulla quale verrà effettuato il controllo per la decorrenza temporale dell'esigibilità in sospensione

Giorni di tolleranza

Giorni utilizzati per il calcolo della maturazione temporale IVA in sospensione

In automatico vengono visualizzati 365 giorni.

Trasferimento Studio

Contr. Ricavo/costo

Campo editabile se è attivo il modulo Trasferimento Studio.

Va indicata la contropartita di ricavo/costo sul quale viene imputata l'Iva.

Confermando la videata, verranno visualizzate le partite che rispecchiano le selezioni impostate.

The screenshot shows a window titled "STORNO INCASSI ESIG. DIFFERITA". At the top, there is a client field with "0000001" and "ROSSI MARIO & C. SNC.". Below this is a table with the following columns: "Data Inc.", "Num. Partita", "Num.Doc.", "Del", "Importo Incassato", "Imp. da Incassare", "Sel.", and "Dati Storno". The first row is highlighted in red and contains: "-", "2012/000003", "3", "12-01-2012", "800,00", "400,00", and an empty "Sel." cell. The second row is black and contains: "01-04-2012", "2012/000003", "3", "12-01-2012", "800,00", and an empty "Sel." cell. Below the table, there is a "Valuta:" field with "6" and "EURO", and a "NumPar+NumRe" field. At the bottom right, there are buttons for "F10 Ok" and "ESC Esci".

Data Inc.	Num. Partita	Num.Doc.	Del	Importo Incassato	Imp. da Incassare	Sel.	Dati Storno
-	2012/000003	3	12-01-2012	800,00	400,00		
01-04-2012	2012/000003	3	12-01-2012	800,00			
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							

Fig. 1.21 – Storno Incassi Esigibilità Differita

Come visibile nella figura sopra riportata, le righe visualizzate possono essere di colore nero o di colore rosso.

Le righe di colore nero sono relative ad una partita pagata, non a caso su questo tipo di riga è visualizzato l'importo pagato/incassato.

Le righe di colore rosso sono relative ad una partita non pagata, non a caso su questo tipo di righe è visualizzato l'importo da pagare.

Quest'ultimo tipo di riga viene visualizzata solo se si imposta il flag di "Verifica Esigibilità per decorrenza termini art. 7 D.L.nr. 185/2008".

I tasti funzione F2, F3 permettono rispettivamente di selezionare tutti pagamenti visualizzati o deselectionarli tutti.

E' possibile utilizzare anche il tasto INVIO o il mouse per selezionare/deselectionare ogni singolo pagamento.

Le righe selezionate vengono contraddistinte visivamente con un check nella colonna Sel..

Alla conferma della selezione, verrà visualizzato il messaggio sotto riportato.

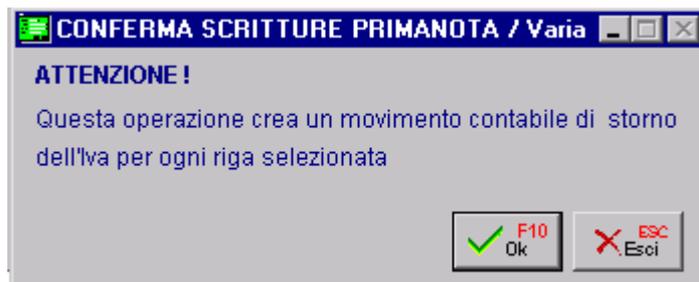


Fig. 1.22 – Messaggio di conferma



STAMPA DOCUMENTI

Per poter beneficiare del rinvio dell'esigibilità dell'Iva, sulle fatture emesse deve essere apposta la specifica annotazione che si tratta di operazione con "Iva per Cassa", riportando gli estremi della norma di riferimento.

La mancata indicazione della dicitura costituirà, ai fini delle sanzioni, una violazione formale.

In Ahw, quando si carica una fattura con Iva ad Esigibilità Differita per Cassa, viene stampata automaticamente la dicitura richiesta se:

- nell'anagrafica del cliente intestatario del documento è stato abilitato il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini";
- il documento è stato associato ad una causale contabile che ha il campo "Esigibilità Iva" valorizzato a "Differita DL 313/97 – DL 83/2012".
- il documento è di tipo FI, FA, FD, PF e NC

Qui sotto riportiamo un esempio di stampa.

 ZUCCHETTI LE SOLUZIONI CHE CREANO SUCCESSO		ZUCCHETTI S.p.A. Sede Legale: LODI - Via Solferino 1 Tel. 0371 584.551 - Fax 0371 51156 Cod. Fisc. e P.IVA 04171890157 R.C.A. n. 888009 - Registro imprese Lodi n. 3047 Banca di Appoggio - Banca Popolare di Lodi Sede c/c 79376/58 CAB 20301 ABI:06184	http://www.tam.it e-mail: tam@tam.it				
Intestatario Documento _____ Spett.le ROSSI MARIO & C. SNC. VIA XX SETTEMBRE 23 19100 LA SPEZIA SP							
<i>Magazzino</i>	<i>Valuta</i>	<i>Tipo Documento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Pagina</i>		
AU MAGAZZINO DI AULLA	EURO	FATTURA	155	01-12-2012	1		
<i>Codice Cliente</i>	<i>Partita Iva</i>	<i>Codice Fiscale</i>	<i>Agente</i>				
0000001	0AAAAAAAAAAAA		1 AGENTE CLEMENTI MASSIMO				
<i>Pagamento</i>		<i>Banca</i>	<i>Iban</i>				
RIC.BANC. 30/60/90 GG FM		BANCA COMMERCIALE ITALIANA SPA	IT54T0111102222001234567890				
Articolo	Descrizione	UM	Quantita'	Prezzo	Sconti	Importo	C.I.
ALIM	Iva per cassa art. 32-bis D.L. 83/2012 ALIMENTATORE	N.	1,000	490,50000		490,50	200

Fig. 1.23 – Stampa FI con Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

E di fondamentale importanza tenere a mente che, se si soddisfano i parametri sopra elencati, questa dicitura viene riportata anche nei documenti emessi prima del 01/12/2012 (data di entrata in vigore del regime).

Ne consegue che se si ha la necessità di stampare documenti con Iva ad esigibilità differita vecchi o comunque antecedenti a tale data, è necessario disabilitare momentaneamente il flag "Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini";nell'anagrafica del cliente intestatario.



ESEMPI PRATICI

In data 01/12/12 si emette una fattura con Iva ad esigibilità differita per cassa e si contabilizza.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **566** Del: **01-12-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 027 FATT VEN IVA CASSA Competenza IVA: 01-12-2012
 Documento Numero: 260 / Del: 01-12-2012 Rif. Mese/Anno: 12 / 2012 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Clif/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000002		BIANCHI RENATO & C. SN	18.000,00		C	
0202007		20	15.000,00		3.000,00	C	
0401001			VENDITA COMPUTERS		15.000,00		
Descrizione				Totale	18.000,00	18.000,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Beni Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.24 – Fattura di vendita con Iva per Cassa

Se si effettua la stampa del registro Iva Vendite del mese di dicembre, tale fattura viene giustamente riportata ma la relativa Iva non viene conteggiata.

						Anno: 2012 Pag 23			
REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012						Dal 01-12-12 Al 31-12-12			
						Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157					
Data Reg.	Data Emis	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
01-12-12	01-12-12	260	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	15000,00	3000,00	2020% art 32bis dl83	18000,00	Diff.
01-12-12	01-12-12	261	ROSSIMARIO & C. SNC.	FA	1000,00	200,00	200IVA20%	1200,00	01-12-12
02-12-12	02-12-12	262	SOCIETA ITALIANA IMPIANTI S RL	FA	10000,00	1000,00	100IVA10%	11000,00	02-12-12
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.25 – Stampa Registri Iva – Prima Pagina

						Anno: 2012 Pag 24	
REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2012						Dal 01-12-12 Al 31-12-12	
						Importi espressi in: Eur	
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-12-12 al 31-12-12							
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi		Imponibile	Imposta
Riepilogo per 20% art 32bis dl83/12							
Tot. mov. periodo:		15.000,00	3.000,00				
Tot. mov. esigibil. differita -		15.000,00	3.000,00				
Tot. IVA periodo							
Riepilogo per IVA 10%							
Tot. mov. periodo:		10.000,00	1.000,00				
Tot. IVA periodo		10.000,00	1.000,00			10.000,00	1.000,00
Riepilogo per IVA 20%							
Tot. mov. periodo:		1.000,00	200,00				
Tot. IVA periodo		1.000,00	200,00			1.000,00	200,00
Totale a Debito		11.000,00	1.200,00	Totale a Debito		11.000,00	1.200,00
Totale Complessivo		11.000,00	1.200,00	Totale Complessivo		11.000,00	1.200,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato							

Fig. 1.26 – Stampa Registri Iva – Seconda Pagina

Nelle due figure seguenti, mostriamo invece la liquidazione Iva del mese di dicembre.

		Anno 2012 Pag 25			
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Dicembre ANNO 2012					
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA		54011 AULLA MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157		
Importi espressi in: [Eur]					
Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO VENDITE	1100 IVA 10%	10.000,00	1.000,00		
	1200 IVA 20%	1.000,00	200,00		
	TOTALI:	11.000,00	1.200,00		
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.27 – Liquidazione Iva – Prima Pagina

		Anno 2012 Pag 26	
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Dicembre ANNO 2012			
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA		54011 AULLA MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
Importi espressi in: [Eur]			
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Dicembre ANNO 2012			
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
	Totale IVA a Debito	:	1.200,00
	Totale IVA a Credito	:	0,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
	Importo da Versare	:	1.200,00
	Importo Effettivamente Versato	:	1.200,00
Data Versamento:	- -	Codice azienda di credito:	Codice dipendenza:
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato			

Fig. 1.28 – Liquidazione Iva – Seconda Pagina

Anno: 2013 Pag 9

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013 Dal 01-03-13 Al 31-03-13
 Importi espressi in: Eur

ZUCCHETTI SPA-SEDE AULLA- CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157	
--	--	--	--	---	--

Data Reg.	Data Emis	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
15-03-13	15-03-13	15	CASA DELLA PENNA SNC	FA	100,00	20,00	200IVA20%	120,00	15-03-13
16-03-13	16-03-13	16	C.C.C. DEI FRATELLI CARLETTI SRL	FA	10000,00	1000,00	100IVA10%	11000,00	16-03-13
28-03-13	01-12-12	260	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	6666,67	1333,33	2020 % art 32bis dl83	8000,00	Inc.

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.32 -Stampa Registro Iva Vendite di Marzo 2013 dopo lo storno dell'Iva ad Esigibilità Differita – 1° Pagina

Anno: 2013 Pag 10

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013 Dal 01-03-13 Al 31-03-13
 Importi espressi in: Eur

ZUCCHETTI SPA-SEDE AULLA- CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157	
--	--	--	--	---	--

Riepilogo del periodo dal 01-03-13 al 31-03-13

Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per 20%art 32bis dl83/12					
Tot. mov. periodo:	6.666,67	1.333,33			
Tot. IVA periodo:	6.666,67	1.333,33		6.666,67	1.333,33
Riepilogo per IVA 10%					
Tot. mov. periodo:	10.000,00	1.000,00			
Tot. IVA periodo:	10.000,00	1.000,00		10.000,00	1.000,00
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo:	100,00	20,00			
Tot. IVA periodo:	100,00	20,00		100,00	20,00
Totale a Debito	16.766,67	2.353,33	Totale a Debito	16.766,67	2.353,33
Totale Complessivo	16.766,67	2.353,33	Totale Complessivo	16.766,67	2.353,33

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.33 - Stampa Registro Iva Vendite di Marzo 2013 dopo lo storno dell'Iva ad Esigibilità Differita – 2° Pagina

Anno 2013 Pag 11

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Marzo ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
--	-------------	----	---

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1 200 IVA 20%	2.000,00	400,00	400,00	
	TOTALI:	2.000,00	400,00	400,00	
REGISTRO VENDITE	20 20% art 32bis dl 83/12	6.666,67	1.333,33		
	1 100 IVA 10%	10.000,00	1.000,00		
	1 200 IVA 20%	100,00	20,00		
	TOTALI:	16.766,67	2.353,33		

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.34 – Stampa Liquidazione Iva di Marzo 2013 dopo lo storno dell'Iva ad Esigibilità Differita – 1° Pagina

Anno 2013 Pag 12

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Marzo ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA	MS	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157
--	-------------	----	---

Importi espressi in: [Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Marzo	ANNO 2013
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
	Totale IVA a Debito	:	2.353,33
	Totale IVA a Credito	:	400,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
	Importo da Versare	:	1.953,33
	Importo Effettivamente Versato	:	1.953,33

Data Versamento: - - Codice azienda di credito: Codice dipendenza:

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.35 - Stampa Liquidazione Iva di Marzo 2013 dopo lo storno dell'Iva ad Esigibilità Differita – 2° Pagina

Ora supponiamo di entrare nella procedura con data 20/12/2013.

Se si effettua la Verifica Esigibilità per decorrenza termini, verrà visualizzata la partita relativa alla parte non incassata, in quanto sono decorsi 365 gg dalla data in cui è stata registrata l'emissione della fattura.

Come potete notare, la partita viene visualizzata di colore rosso perché non è ancora stata incassata.

Vedere immagine sotto:

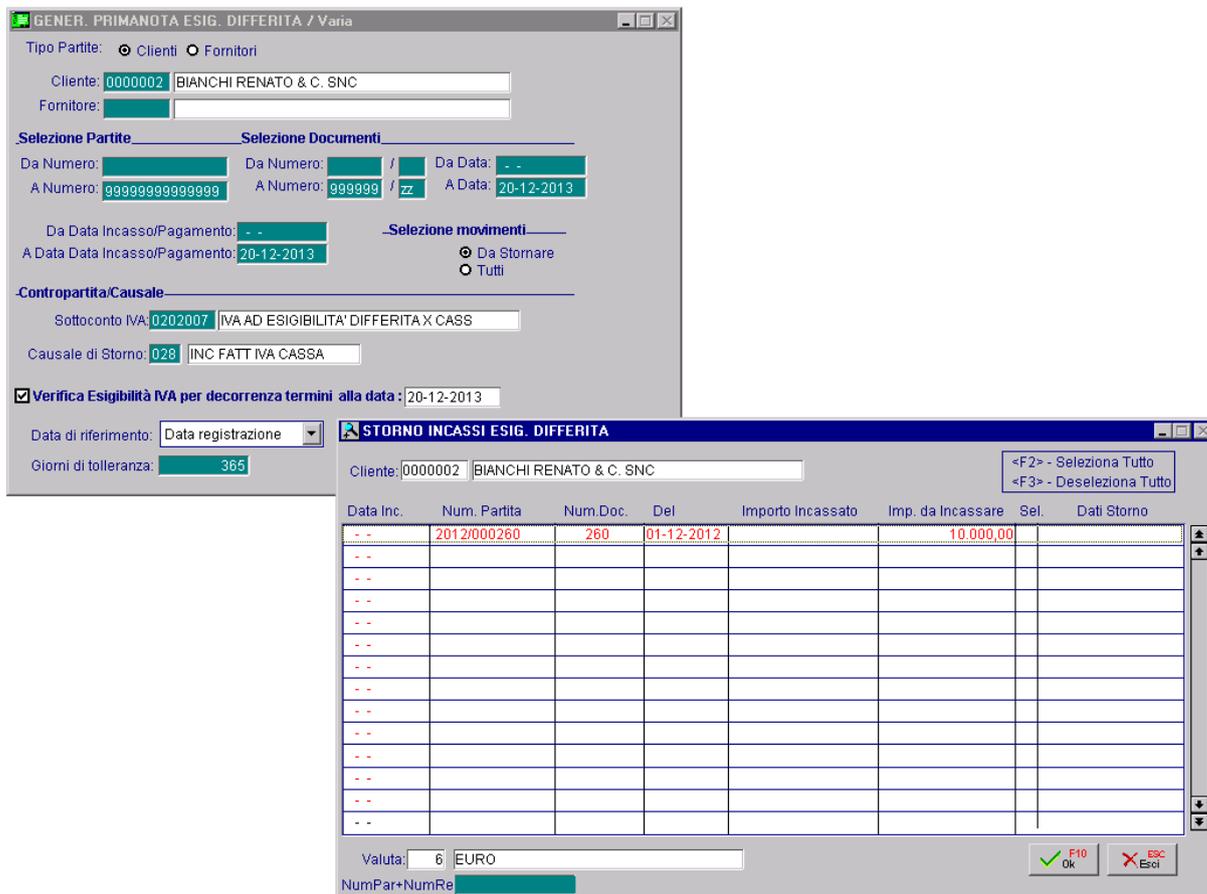


Fig. 1.36 -Generazione Primanota Esigibilità Differita

Ne consegue che questa Iva verrà conteggiata sia nel registro Iva Vendite che nella liquidazione Iva di dicembre 2013.

							Anno: 2013 Pag 45		
REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013							Dal 01-12-13 Al 31-12-13		
							Importi espressi in: Eur		
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157					
Data Reg.	Data Emis	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
20-12-13	01-12-12	260	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	8333,33	1666,67	2020% art 32bis dl83	10000,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.38 – Stampa registro Iva Vendite di dicembre 2013 – Prima Pagina

							Anno: 2013 Pag 46
REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013							Dal 01-12-13 Al 31-12-13
							Importi espressi in: Eur
ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-12-13 al 31-12-13							
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi		Imponibile	Imposta
Riepilogo per 20% art 32bis dl83/12							
Tot. mov. periodo		8.333,33	1.666,67				
Tot. IVA periodo		8.333,33	1.666,67			8.333,33	1.666,67
Totale a Debito		8.333,33	1.666,67	Totale a Debito		8.333,33	1.666,67
Totale Complessivo		8.333,33	1.666,67	Totale Complessivo		8.333,33	1.666,67
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato							

Fig. 1.39 – Stampa registro Iva Vendite di dicembre 2013 – Seconda Pagina

Anno 2013 Pag 47

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Dicembre ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS Codice Fiscale: 04171890157

Importi espressi in: [Eur]

Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
EGISTRO ACQUISTI	1200	IVA 20%	1.000,00	200,00	200,00	
		TOTALI:	1.000,00	200,00	200,00	
EGISTRO VENDITE	1	20% art 32bis dl 83/12	8.333,33	1.666,67		
		TOTALI:	8.333,33	1.666,67		

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.40 – Liquidazione Iva di Dicembre 2013 – Prima Pagina

Anno 2013 Pag 48

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Dicembre ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA - SEDE AULLA - Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS Codice Fiscale: 04171890157

Importi espressi in: [Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Dicembre ANNO 2013	
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
	Totale IVA a Debito	:	1.666,67
	Totale IVA a Credito	:	200,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
	Importo da Versare	:	1.466,67
	Importo Effettivamente Versato	:	1.466,67

Data Versamento : - - Codice azienda di credito : Codice dipendenza :

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Fig. 1.41 – Liquidazione Iva dicembre 2013 – Seconda Pagina

