



Piattaforma Applicativa Gestionale

Iva per Cassa Casi Particolari

Release 9.1

COPYRIGHT 1992 - 2014 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	Casi Particolari	1—1
	 FATTURE CON IVA INDETRAIBILE	1—2
	 FATTURE CON IVA AD ALIQUOTA ZERO.....	1—16
	 FATTURE DI ACQUISTO IN “REVERSE CHARGE” MISTE	1—28



1 Casi Particolari

 **FATTURE CON IVA INDETRAIBILE**

 **FATTURE CON IVA AD ALIQUOTA ZERO**

 **FATTURE DI ACQUISTO IN “REVERSE CHARGE” MISTE**



FATTURE CON IVA INDETRAIBILE

L'Iva indetraibile, deve confluire nella liquidazione del mese/trimestre di registrazione della fattura indipendentemente dal momento in cui la fattura viene pagata.

In questo modo confluisce direttamente a costo nell'esercizio di registrazione della fattura.

Nel caso di fatture parzialmente indetraibili, quindi, la parte di Iva indetraibile deve confluire nella liquidazione del mese/trimestre di registrazione della fattura, mentre la parte di Iva detraibile, rimane sospesa sino al momento di effettivo pagamento della fattura, ovvero decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione.

Fatture totalmente indetraibili

Se in un Regime di Iva per Cassa, si riceve una fattura totalmente indetraibile, in Ad Hoc tale fattura va registrata in prima nota con una normalissima causale contabile di "Ricevimento Fattura" ovvero con una causale contabile che ha la scelta "Esigibilità Iva" valorizzata a "Normale".

Nel caso in cui, venga registrata erroneamente con una casuale contabile che gestisce il differimento dell'Iva ovvero con una causale contabile che ha la scelta "Esigibilità Iva" valorizzata a "Differita DL 313/97 - DL83/2012", quando si genera lo storno dell'Iva differita dall'apposita opzione a menù, nel momento in cui si seleziona la fattura da stornare, viene proposto un messaggio bloccante che determina l'aborto della generazione del movimento di storno.

Vedi immagine sotto riportata.

The screenshot shows a software window titled "STORNO PAGAMENTI ESIG.DIFFERITA". The window contains a table with the following columns: "Data Pagam.", "Num. Partita", "Num.Doc.", "Del", "Importo Pagato", "Importo da Pagare", "Sel.", and "Dati Storno". The first row of data shows: "01-02-2014", "2014/000026", "26", "10-01-2014", "1.200,00", and empty cells for the remaining columns. Below the table, there are several sections for inputting details like "Contropartita/Causa", "Sottoconto IVA", "Causale di Storno", and "Storno IVA per Deco". A message box titled "ad hoc Windows" is overlaid on the table, displaying an error message: "Impossibile generare movimento di storno. Fattura totalmente indetraibile". The message box has a red 'X' icon and an "OK" button.

Fig. 1.1 – Generazione movimento di storno Iva differita

Fatture parzialmente detraibili

Per le fatture con Iva parzialmente detraibile, invece, la problematica è un po' più complessa.

Cerchiamo di analizzare il caso con un esempio pratico.

Supponiamo di ricevere una fattura di 1200,00 euro di cui 1000,00 euro di imponibile e 200,00 euro di Iva al 20% detraibile al 50%.

Come visibile nella figura sotto riportata, in Ad Hoc per ottenere una situazione contabile e fiscale corretta, è necessario movimentare una casuale di ricevimento fattura che gestisce il differimento dell'Iva, ma in corrispondenza dell'aliquota Iva indetraibile (codice Iva 201), bisogna movimentare un sottoconto Iva Acquisti o Iva Indetraibile normale e bisogna modificare la casuale contabile di riga impostando una normale causale contabile di ricevimento fattura.

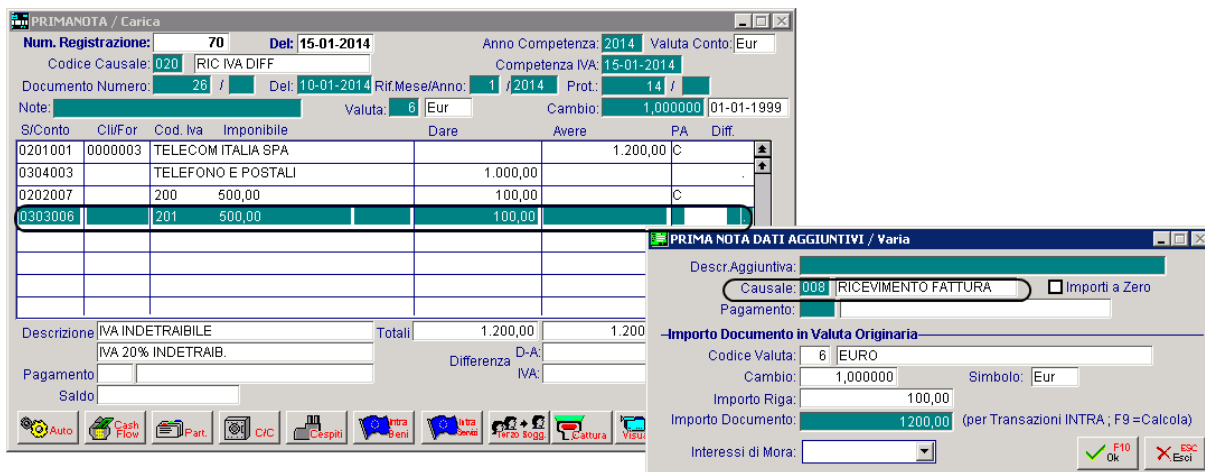


Fig. 1.2 -Ricevimento fattura con Iva detraibile al 50%

Qui sotto mostriamo come è stato impostato il sottoconto Iva Indetraibile

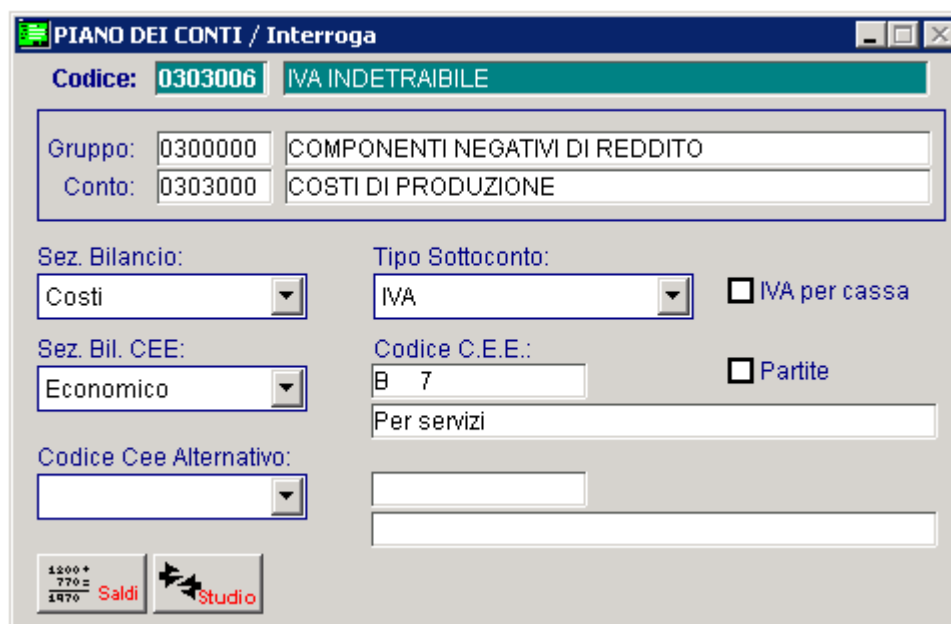


Fig. 1.3 – Sottoconto Iva Indetraibile

e il sottoconto Iva ad Esigibilità Differita per Cassa

PIANO DEI CONTI / Interroga

Codice: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Gruppo: 0200000 P A S S I V I T A'

Conto: 0202000 ERARIO C/IVA

Sez. Bilancio: Passivita'

Tipo Sottoconto: IVA IVA per cassa

Sez. Bil. CEE: Attivo

Codice C.E.E.: CII 5 Partite

Crediti verso altri

Codice Cee Alternativo:

1200+
770=
1470= Saldi Studio

Fig. 1.4 – Sottoconto Iva ad esigibilità differita

Per agevolare l'utente nel caricamento di questa tipologia di registrazione, si può impostare un automatismo legato alla causale contabile ed eventualmente al fornitore, come quello visibile qui sotto.

AUTOMATISMI / Interroga

Causale Contabile: 020 RIC IVA DIFF

Cod. Cliente:

Cod. Fornitore: 0000003 TELECOM ITALIA SPA

Conto	CI - Descrizione	D/A	F	Cau.
0201001	FORNITORI ITALIA	A		020
0304003	TELEFONO E POSTALI	D	5	020
0202007	200 IVA 20%	D	P	020
0303006	201 IVA 20% INDETRAIB.	D	A	008

Sottoconto: IVA INDETRAIBILE

Causale: RICEVIMENTO FATTURA

Fig. 1.5 – Automatismo legato alla causale contabile e al fornitore

Come visibile nelle figure sotto riportate, la parte di Iva indetraibile confluisce nella liquidazione del mese/trimestre di registrazione della fattura (Competenza 15/01/14), mentre la parte di Iva detraibile, rimane sospesa sino al momento di effettivo pagamento della fattura, ovvero decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione (Competenza Differita).

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014		Anno: 2014 Pag 1							
		Dal 01-01-14 Al 31-01-14							
		Importi espressi in: Eur							
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157							
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157							
Data Reg.	Data Doc.	N.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
15-01-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	200 IVA 20%	1200,00	Diff.
15-01-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	201 IVA 20% INDETRAIB		15-01-14
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.6 - Stampa registro Iva acquisti gennaio - 1° pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014		Anno: 2014 Pag 2			
		Dal 01-01-14 Al 31-01-14			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-01-14 al 31-01-14					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo					
Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
Totale Detraibile	0,00	0,00	Totale Detraibile	0,00	0,00
Totale Indetraibile	500,00	100,00	Totale Indetraibile	500,00	100,00
Totale Complessivo	500,00	100,00	Totale Complessivo	500,00	100,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.7 - Stampa registro Iva acquisti gennaio - 2° pagina

Anno 2014 Pag 1

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1201	IVA 20% INDETRAIB.	500,00	100,00		100,00
TOTALI:			500,00	100,00		100,00

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

Fig. 1.8 – Stampa denuncia Iva gennaio – 1° pagina

Anno 2014 Pag 2

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2014

Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
Totale IVA a Debito	:	0,00
Totale IVA a Credito	:	0,00
Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00

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

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

Fig. 1.9 -Stampa denuncia Iva gennaio – 2° pagina

Supponiamo che nel mese di febbraio si effettua il pagamento di tale fattura.

PRAMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **71** Del: **01-02-2014** Anno Competenza: 2014 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 009 PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: 01-02-2014
 Documento Numero: / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / Prot: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA	1.200,00		S	
0101001			CASSA		1.200,00		
				Totale	1.200,00	1.200,00	

Descrizione: Totali: 1.200,00 D-A:
 Pagamento: Differenza IVA:
 Saldo:

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

Fig. 1.10 -Pagamento fattura

Quando si genera lo storno dell'Iva differita, nel momento in cui si seleziona la fattura da stornare, viene proposto un messaggio di alert come quello visibile nella figura sotto riportata, ma il movimento di storno viene comunque generato.

GENER. PRAMANOTA ESI.G. DIFFERITA / Varia

Tipo Partite: Clienti Fornitori
 Cliente:
 Fornitore:

Selezione Partite **Selezione Documenti**
 Da Numero: / Da Numero: / Da Data: - -
 A Numero: 9999999999999999 A Numero: 999999 / 77 A Data: 01-02-2014

Da Data Incasso/Pagamento:
 A Data Data Incasso/Pagamento:

Contropartita/Causale
 Sottoconto IVA: 021
 Causale di Storno: 021

Storno IVA per Decorrenza
 Verifica Esigibilità IVA

Data di riferimento:
 Giorni di tolleranza:

Trasferimento Studio
 Contr. Ricavo/Costo:

Valuta: 6 EURO
 NumPar+NumRe:

STORNO PAGAMENTI ESI.DIFFERITA

Fornitore: 0000001 ZUCCHETTI SPA

Data Pagam.	Num. Partita	Num.Doc.	Del	Importo Pagato	Importo da Pagare	Sel.	Dati Storno
01-02-2014	2014/000026	26	10-01-2014	1.200,00			
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							

ad hoc Windows
 Attenzione! Fattura parzialmente indetraibile
 OK

<F2> - Selezione Tutto
 <F3> - Deselezione Tutto

F10 Ok Esc Esci

Fig. 1.11 - Generazione primanota esigibilità Iva differita

In sostanza, la procedura avverte che si sta selezionando una fattura parzialmente indetraibile e come tale, il movimento di storno viene generato giustamente solo per la parte di Iva detraibile (Iva con Competenza Differita).

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **72** Del: **01-02-2014** Anno Competenza: 2014 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF Competenza IVA: 01-02-2014
 Documento Numero: 26 / Del: 10-01-2014 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: 14 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA		600,00	N	
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA	600,00		N	
0202002		200	500,00	100,00			
0202007					100,00	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	700,00	700,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:	-600,00		

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

Fig. 1.12 - Movimento di storno generato

Ora analizziamo la situazione che si presenta nei registri e nella liquidazione Iva dopo aver generato lo storno dell'Iva differita (parte detraibile) .

		Anno: 2014 Pag 3							
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014		Dal 01-02-14 Al 28-02-14							
		Importi espressi in: Eur							
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157							
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157							
Data Reg.	Data Doc.	N.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
01-02-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	200IVA20%	600,00	Pag.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.13 -Stampa registro Iva acquisti febbraio - 1° pagina

		Anno: 2014 Pag 4			
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014		Dal 01-02-14 Al 28-02-14			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-02-14 al 28-02-14					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.					
Tot. IVA periodo				500,00	100,00
Totale Detraibile	500,00	100,00	Totale Detraibile	500,00	100,00
Totale Indetraibile	0,00	0,00	Totale Indetraibile	500,00	100,00
Totale Complessivo	500,00	100,00	Totale Complessivo	1.000,00	200,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.14 -Stampa registro Iva acquisti febbraio - 2° pagina

Anno 2014 Pag 3

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA	Partita IVA:04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1200 IVA 20%	500,00	100,00	100,00	
	TOTALI:	500,00	100,00	100,00	

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

Fig. 1.15 – Stampa denuncia Iva febbraio – 1° pagina

Anno 2014 Pag 4

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA	Partita IVA:04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2014	
Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	0,00
Totale IVA a Debito	0,00
Totale IVA a Credito	100,00
Credito IVA Periodo Precedente	0,00
Importo a Credito	100,00

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

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

Fig. 1.16 - Stampa denuncia Iva febbraio – 2° pagina

Ora ipotizziamo il caso in cui la medesima fattura venga registrata erroneamente movimentando un sottoconto Iva differita anche per la parte di Iva indetraibile senza modificare la causale contabile di riga in corrispondenza di tale Iva.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **70** Del: **15-01-2014** Anno Competenza: 2014 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 020 RIC IVA DIFF Competenza IVA: 15-01-2014
 Documento Numero: 26 / Del: 10-01-2014 Rif. Mese/Anno: 1 / 2014 Prot.: 14 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA		1.200,00	C	
0304003			TELEFONO E POSTALI	1.000,00			
0202007		200	500,00	100,00		C	
0202007		201	500,00	100,00		C	
Registrazione errata							
Descrizione				Totale	1.200,00	1.200,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Serv. Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 1.17 -Ricevimento fattura con Iva detraibile al 50% registrata in modo errato

Se dopo aver caricato la registrazione sopra riportata, si effettua la stampa del registro Iva acquisti, si può notare che anche la parte di iva indetraibile, rimane erroneamente sospesa.

Anno: 2014 Pag 1

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014 Dal 01-01-14 Al 31-01-14
 Importi espressi in: Eur

ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157	
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157	

Data Reg.	Data Doc.	N.Prof.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
15-01-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	200 IVA 20%	1200,00	Diff.
15-01-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	201 IVA 20% INDETRAIB		Diff.

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

Fig. 1.18 -Stampa registro Iva acquisti gennaio - 1° pagina

		Anno: 2014 Pag 2	
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014		Dal 01-01-14 Al 31-01-14	
		Importi espressi in: Eur	
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157	
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157	
Riepilogo del periodo dal 01-01-14 al 31-01-14			
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi
Riepilogo per IVA 20%			
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00	
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	100,00	
Tot. IVA periodo			
Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.			
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00	
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	100,00	
Tot. IVA periodo			
Totale Detraibile	0,00	0,00	Totale Detraibile
			0,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato			

Fig. 1.19 -Stampa registro Iva acquisti gennaio – 2° pagina

		Anno 2014 Pag 1	
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Gennaio ANNO 2014	
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157	
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157	
		Importi espressi in: [Eur]	
Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta Detraibile Indetraibile
TOTALI:			
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato			

Fig. 1.20 – Stampa denuncia Iva gennaio – 1° pagina

Anno 2014 Pag 2

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in: [Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2014

Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
Totale IVA a Debito	:	0,00
Totale IVA a Credito	:	0,00
Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00

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

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

Fig. 1.21 - Stampa denuncia Iva gennaio - 2° pagina

Se dopo aver effettuato il pagamento, si genera lo storno dell'Iva differita, il programma crea una scrittura contabile come quella riportata nella figura seguente:

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **72** Del: **01-02-2014** Anno Competenza: 2014 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF Competenza IVA: 01-02-2014
 Documento Numero: 26 / Del: 10-01-2014 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: 14 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA		1.200,00	N	
0201001	0000003		TELECOM ITALIA SPA	1.200,00		N	
0202002		200	500,00	100,00			
0202007					100,00	S	
0202002		201	500,00	100,00			
0202007					100,00	S	
				Totale	1.400,00	1.400,00	

Descrizione: IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS Differenza D-A: IVA: Saldo

Pagamento: Saldo

Differenza D-A: IVA: Saldo

3.000 €

Fig. 1.22 - Movimento di storno generato

In sostanza viene generato lo storno anche per la parte di Iva indetraibile perché se venisse stornata solo l'Iva detraibile, non si avrebbe corrispondenza con i progressivi Iva.

Nelle immagini sotto mostriamo la stampa del registro Iva acquisti e liquidazione Iva di febbraio.

Anno: 2014 Pag 3									
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014	Dal 01-02-14 Al 28-02-14 Importi espressi in: Eur								
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157								
Data Reg.	Data Doc.	N. Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
01-02-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	200 IVA 20%	1200,00	Pag.
01-02-14	10-01-14	14	TELECOM ITALIA SPA	FA	500,00	100,00	201 IVA 20% INDETRAIB		Pag.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.23 -Stampa registro Iva acquisti febbraio -1° pagina

Anno: 2014 Pag 4					
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014	Dal 01-02-14 Al 28-02-14 Importi espressi in: Eur				
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157				
Riepilogo del periodo dal 01-02-14 al 28-02-14					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
Totale Detraibile	500,00	100,00	Totale Detraibile	500,00	100,00
Totale Indetraibile	500,00	100,00	Totale Indetraibile	500,00	100,00
Totale Complessivo	1.000,00	200,00	Totale Complessivo	1.000,00	200,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.24 -Stampa registro Iva acquisti febbraio -2° pagina

Anno 2014 Pag 1

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in[Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1200 IVA 20%	500,00	100,00	100,00	
	1201 IVA 20% INDETRAIB.	500,00	100,00		100,00
TOTALI:		1.000,00	200,00	100,00	100,00

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

Fig. 1.25 - Stampa denuncia Iva febbraio - 1° pagina

Anno 2014 Pag 2

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2014

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Febbraio ANNO 2014	
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
	Totale IVA a Debito	:	0,00
	Totale IVA a Credito	:	100,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00
	Importo a Credito	:	100,00

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

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

Fig. 1.26 - Stampa denuncia Iva febbraio - 2° pagina



FATTURE CON IVA AD ALIQUOTA ZERO

Nel caso di emissione o ricevimento fattura con Iva ad aliquota zero (esempio fattura Esente, Fuori Campo Iva o Non Imponibile), tale fattura deve confluire nella liquidazione del mese/trimestre di registrazione indipendentemente dal momento in cui essa viene incassata/pagata.

Ne consegue che se in un Regime di Iva per Cassa, si emette o si riceve una fattura di questa tipologia, in Ad Hoc dovrebbe essere registrata con una causale contabile che non gestisce il differimento dell'Iva.

Nel caso in cui venga registrata erroneamente con una causale contabile che gestisce il differimento dell'Iva, infatti, se dopo aver registrato l'incasso/pagamento si genera lo storno dell'Iva, non essendoci un importo Iva, il programma non visualizza nessun documento.

Nel caso in cui, invece, si emette/riceve una fattura mista, ad esempio una fattura contenente sia un'aliquota Iva normale che in aliquota Iva Esente, la parte di Iva normale rimane sospesa sino al momento di effettivo incasso/pagamento della fattura, ovvero decorso un anno dall'effettuazione dell'operazione mentre la parte di Iva Esente deve confluire nella liquidazione Iva del mese/trimestre di registrazione della fattura.

Cerchiamo di analizzare il caso con un esempio pratico

Supponiamo di ricevere una fattura di 1700,00 euro: imponibile 1000,00 con Iva al 20% e imponibile 500,00 con aliquota Iva Esente.

In Ad Hoc per ottenere una situazione contabile e fiscale corretta, è necessario movimentare una casuale di ricevimento fattura che gestisce il differimento dell'Iva, ma in corrispondenza dell'aliquota Iva Esente, bisogna movimentare un sottoconto Iva Acquisti normale e bisogna modificare la casuale contabile di riga impostando una normale causale contabile di ricevimento fattura.

Vedere figura sotto riportata.

The screenshot shows the 'PRIMANOTA / Carica' window with the following data:

- Num. Registrazione: 25, Det: 15-01-2013, Anno Competenza: 2013, Valuta Conto: Eur
- Codice Causale: 020, RIC IVA DIFF, Competenza IVA: 15-01-2013
- Documento Numero: 12 / Det: 10-01-2013, Rif. Mese/Anno: 1 / 2013, Prot.: 5 /
- Note: Valuta: 6, Eur, Cambio: 1,000000, 01-01-1999

SI/Conto	Clif/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS		1.700,00	C	
0202007		200	1.000,00	200,00		C	
0301001			ACQUISTO COMPUTERS	1.000,00			
0202002		15	500,00				
0301005			ACQUISTO MATERIALE DIV	500,00			

Descrizione: IVA C/ACQUISTI, Totali: 1.700,00
 ESCLUSO ART 15, Differenza D-A: IVA:
 Pagamento: 1 | CONTANTI
 Saldo: 500,00

The 'PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia' dialog box shows:

- Descr. Aggiuntiva: (empty)
- Causale: 008 | RICEVIMENTO FATTURA, Importi a Zero
- Pagamento: 1 | CONTANTI
- Codice Valuta: 6 | EURO
- Cambio: 1,000000, Simbolo: Eur
- Importo Riga: (empty)
- Importo Documento: 1.700,00 (per Transazioni INTRA; F9 = Calcola)
- Interessi di Mora: (empty)

Fig. 1.27 – Ricevimento fattura con un'aliquota Iva normale e una Esente.

Come si deduce dalle immagini sotto riportate, la parte di Iva normale rimane sospesa sino al momento dell'effettivo pagamento della fattura, ovvero decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione (Competenza Differita), mentre la parte di Iva Esente, confluisce nella liquidazione Iva del mese di registrazione della fattura (Competenza 15/01/13).

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 1							
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13							
		Importi espressi in: Eur							
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157							
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157							
Data Reg.	Data Doc.	N.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
15-01-13	10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200IVA20%	1700,00	Diff.
15-01-13	10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	500,00	0,00	15ESCLUSO ART 15		15-01-13
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.28 -Stampa registro Iva acquisti gennaio - Prima Pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 2			
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per ESCLUSO ART 15					
Tot. mov. periodo:	500,00				
Tot. IVA periodo	500,00			500,00	
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 Detraibile	0,00	0,00	Totale Detraibile	0,00	0,00
Totale Complessivo	500,00	0,00	Totale Complessivo	500,00	0,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.29 - Stampa registro Iva acquisti gennaio - Seconda Pagina

Anno 2013 Pag 1

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1	15 ESCLUSO ART 15	500,00			
TOTALI:			500,00			

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

Fig. 1.30 – Stampa liquidazione Iva gennaio – 1° pagina

Anno 2013 Pag 2

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in:[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Gennaio ANNO 2013	
	Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:	0,00
	Totale IVA a Debito	:	0,00
	Totale IVA a Credito	:	0,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:	0,00

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

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

Fig. 1.31 - Stampa liquidazione Iva gennaio – 2° pagina

Ipotizziamo che a febbraio si effettua il pagamento della fattura.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **88** Del: **05-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 009 PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: 05-02-2013
 Documento Numero: / / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / / Prot: / /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS	1.700,00		S	
0101001			CASSA		1.700,00		
Descrizione				Totale	1.700,00	1.700,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.32 – Pagamento Fattura

Quando si genera lo storno dell'Iva differita, nel momento in cui si seleziona la fattura da stornare, viene proposto un messaggio di alert come quello visibile nella figura sotto riportata, ma il movimento di storno viene comunque generato.

GENER. PRIMANOTA ESIG. DIFFERITA / Varia

Tipo Partite: Clienti Fornitori
 Cliente:
 Fornitore:

Selezione Partite **Selezione Documenti**

Da Numero: / / Da Data: - -
 A Numero: 9999999999999999 A Numero: 999999 / zz A Data: 05-02-2013
 Da Data Incasso/Pagamento: - -
 A Data Data Incasso/Pagamento: 05-02-2013

Selezione movimenti

Da Stornare
 Tutti

Contropartita/Causale

Sottoconto IVA: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASS
 Causale di Storno: 021

Ril **STORNO PAGAMENTI ESL.DIFFERITA**

Fornitore: 0000002 ZUCCHETTI TOOLS

Data Pagam.	Num. Partita	Num.Doc.	Del	Importo Esig.	Importo da Pagare	Sal	Data Storno
05-02-2013	2013/000012	12	10-01				
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							
--							

Valuta: 6 EURO
 NumPar+NumRe

ad hoc Windows

Attenzione! Fattura contenente codici IVA con aliquota=0

OK

<F2> - Seleziona Tutto
 <F3> - Deseleziona Tutto

F10 Ok Esc Esci

Fig. 1.33 – Generazione Primanota esigibilità Iva differita

In sostanza la procedura avverte che si sta selezionando una fattura contenente codici Iva ad aliquota zero e come tale lo storno viene generato solo per la parte di Iva normale (Iva al 20%).

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **89** Del: **05-02-2014** Anno Competenza: 2014 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF Competenza IVA: 05-02-2014
 Documento Numero: 12 / Del: 10-01-2014 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: 5 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002	ZUCCHETTI TOOLS			1.200,00	N	
0201001	0000002	ZUCCHETTI TOOLS		1.200,00		N	
0202002		200	1.000,00	200,00			
0202007					200,00	S	
Descrizione IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS				Totale	1.400,00	1.400,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:		-500,00	

Fig. 1.34 -Movimento di storno generato

Ora analizziamo la situazione che si presenta nei registri e nella liquidazione Iva.

Anno: 2013 Pag 3

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013 Dal 01-02-13 Al 28-02-13
 Importi espressi in: Eur

ZUCCHETTI SPA	Partita IVA: 04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Codice Fiscale: 04171890157

Data Doc.	N.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200IVA 20%	1200,00	Pag.

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

Fig. 1.35 - Stampa registro Iva acquisti febbraio - Prima Pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 4		Dal 01-02-13 Al 28-02-13	
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per ESCLUSO ART 15					
Tot. IVA periodo				500,00	
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 Detraibile	1.000,00	200,00	Totale Detraibile	1.000,00	200,00
Totale Complessivo	1.000,00	200,00	Totale Complessivo	1.500,00	200,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.36 - Stampa registro Iva acquisti febbraio - Seconda Pagina

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO		Febbraio ANNO 2013		Anno 2013 Pag 3		
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157				
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157				
Importi espressi in: [Eur]						
Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1200	IVA 20%	1.000,00	200,00	200,00	
		TOTALI:	1.000,00	200,00	200,00	
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato						

Fig. 1.37 - Stampa denuncia Iva febbraio- 1° pagina

Ora ipotizziamo il caso in cui la medesima fattura venga registrata erroneamente movimentando un sottoconto Iva differita anche per la parte di Iva Esente senza modificare la causale contabile di riga in corrispondenza di tale Iva.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **25** Del: **15-01-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 020 RIC IVA DIFF Competenza IVA: 15-01-2013
 Documento Numero: 12 / Del: 10-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: 5 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS		1.700,00	C	
0202007		200	1.000,00	200,00		C	
0301001			ACQUISTO COMPUTERS	1.000,00			
0202007		15	500,00			C	
0301005			ACQUISTO MATERIALE DIV	500,00			
Registrazione errata							
Descrizione				Totale	1.700,00	1.700,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.39 - Ricevimento fattura

Se dopo aver caricato la registrazione sopra riportata, si effettua la stampa del registro Iva acquisti di gennaio, si può notare che anche la parte di Iva Esente, viene considerata sospesa.

Anno: 2013 Pag 1

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

ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157	
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157	

Data Doc.	N.Prof.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200 IVA 20%	1700,00	Diff.
				500,00	0,00	15 ESCLUSO ART 15		Diff.

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

Fig. 1.40 - Stampa registro Iva acquisti gennaio - 1° pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 2 Dal 01-01-13 Al 31-01-13 Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per ESCLUSO ART 15					
Tot. mov. periodo:	500,00				
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00				
<hr/> Tot. IVA periodo					
Riepilogo per IVA 20%					
Tot. mov. periodo:	1.000,00	200,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	1.000,00	200,00			
<hr/> Tot. IVA periodo					
<hr/> Totale Detraibile					
	0,00	0,00	Totale Detraibile	0,00	0,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.41 - Stampa registro Iva acquisti gennaio - 2° pagina

Se dopo aver effettuato il pagamento, si genera lo storno dell'Iva differita, il programma crea una scrittura contabile come quella riportata nella figura seguente.

PRIMANOTA / Interroga									
Num. Registrazione: 90		Del: 05-02-2013		Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur					
Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF		Competenza IVA: 05-02-2013							
Documento Numero: 12 /		Del: 10-01-2013		Rif. Mese/Anno: 0 /		Prot.: 5 /			
Note:		Valuta: 6 Eur		Cambio: 1,000000 - -					
S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.		
0201001	0000002	ZUCCHETTI TOOLS			1.700,00	N			
0201001	0000002	ZUCCHETTI TOOLS		1.700,00		N			
0202002		200	1.000,00	200,00					
0202007					200,00	S			
0202002		15	500,00						
0202007						S			
				Totale				1.900,00	1.900,00
Descrizione: IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS									
Pagamento:		Saldo:		Differenza D-A:					
				IVA:					
Auto Cash Flow Part C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Tirato Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €									

Fig. 1.42 - Movimento di storno generato

In sostanza viene generato lo storno anche per la parte di Iva Esente perché se venisse stornata solo l'Iva al 20%, non si avrebbe corrispondenza con i progressivi Iva.

Come visibile nella figura sotto riportata, sulle righe senza importo (quelle riferite alla parte Esente), viene abilitato il flag "Importi a 0".

The screenshot shows the PRIMA NOTA / Varia software interface. The main window displays a journal entry for ZUCCHETTI TOOLS with a total amount of 1,700.00. The entry is split into two rows: one for 1,000.00 and another for 700.00. The entry is dated 10-01-2013 and is for the year 2013. The currency is Euro (Eur) and the exchange rate is 1.000000. The entry is for the month of January 2013.

The detailed view window, titled PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia, shows the following information:

- Descr. Aggiuntiva: [Empty]
- Causale: 021 PAG IVA DIFF
- Pagamento: 1 CONTANTI
- Importi a Zero:
- Importo Documento in Valuta Originaria: 1700,00 (per Transazioni INTRA ; F9 = Calcola)
- Interessi di Mora: [Empty]

Fig. 1.43 - Movimento di storno generato

Nelle immagini sotto mostriamo la stampa del registro Iva acquisti e liquidazione Iva di febbraio.

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 3						
		Dal 01-02-13 Al 28-02-13						
		Importi espressi in: Eur						
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 0417 1890157						
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 0417 1890157						
Data Doc.	N. Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200 IVA 20%	1700,00	Pag.
				500,00	0,00	15 ESCLUSO ART 15		Pag.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.44 - Stampa registro Iva acquisti febbraio - 1° pagina

Anno: 2013 Pag 4					
REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013			Dal 01-02-13 Al 28-02-13		
Importi espressi in: Eur					
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA			Codice Fiscale: 04171890157		
Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per ESCLUSO ART 15					
Tot. mov. periodo:	500,00				
Tot. IVA periodo	500,00			500,00	
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 Detraibile	1.000,00	200,00	Totale Detraibile	1.000,00	200,00
Totale Complessivo	1.500,00	200,00	Totale Complessivo	1.500,00	200,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.45 - Stampa registro Iva acquisti febbraio - 2° pagina

Anno 2013 Pag 3						
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO			Febbraio ANNO 2013			
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA			Codice Fiscale: 04171890157			
Importi espressi in: [Eur]						
Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1	15 ESCLUSO ART 15	500,00			
	1200	IVA 20%	1.000,00	200,00	200,00	
		TOTALI:	1.500,00	200,00	200,00	
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato						

Fig. 1.46 - Stampa denuncia Iva febbraio - 1° pagina

		Anno 2013	Pag	4
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013				
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA:04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale:04171890157		
Importi espressi in:[Eur]				
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013				
	Debito Art. 27-33 Dpr. 633	:		0,00
	Totale IVA a Debito	:		0,00
	Totale IVA a Credito	:		200,00
	Credito IVA Periodo Precedente	:		0,00
	Importo a Credito	:		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. 1.47 - Stampa denuncia Iva febbraio - 2° pagina

FATTURE DI ACQUISTO IN "REVERSE CHARGE" MISTE

E' il caso di fatture di acquisto in cui la tecnica di inversione contabile si applica solo ad una parte della fattura.

Analizziamo un esempio pratico.

Fattura di acquisto di 1210,00 euro così composta:

- imponibile di 1000,00 soggetto ad Iva ordinaria al 20% ;
- imponibile di 100,00 in reverse charge con aliquota Iva al 10%.

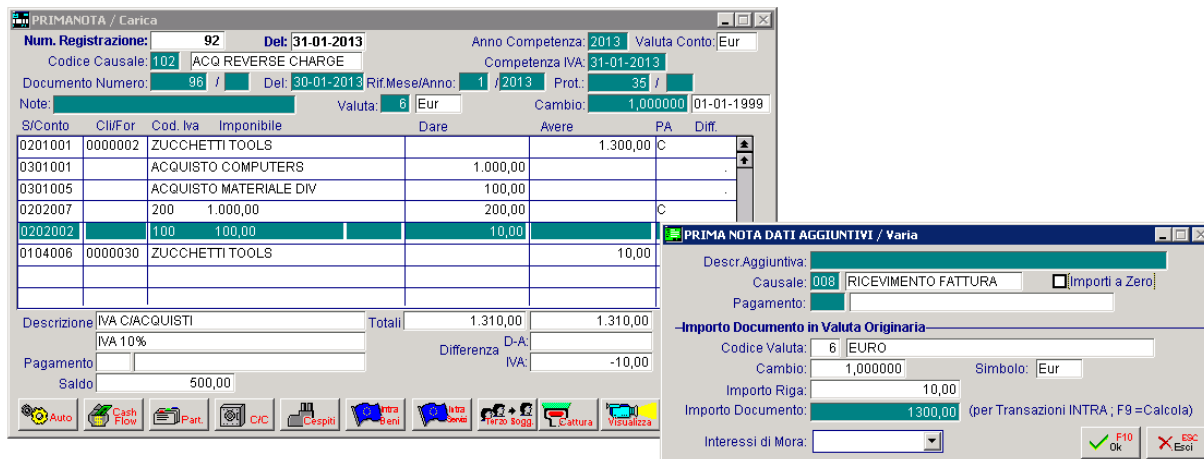
Come visibile nell'immagine sotto riportata, l'Iva ordinaria al 20% viene imputata al sottoconto Iva ad esigibilità differita (0202007).

In sostanza quest'Iva rimane sospesa sino al momento di effettivo pagamento della fattura, ovvero decorso un anno dal momento dell'effettuazione dell'operazione.

La parte di Iva Reverse Charge, invece, viene imputata al sottoconto Iva c/acquisti (0202002) perché verrà compensata nello stesso mese/trimestre con l'Iva vendite dell'autofattura.

In corrispondenza di quest'Iva, è quindi necessario, modificare la casuale contabile di riga impostando una normale causale contabile di ricevimento fattura in quanto questa tipologia di Iva non è da considerarsi differita come quella della riga precedente.

Vedere figura sotto riportata.



The screenshot displays the 'PRIMANOTA / Carica' window with the following details:

- Num. Registrazione: 92, Del: 31-01-2013, Anno Competenza: 2013, Valuta Conto: Eur
- Codice Causale: 102, ACQ REVERSE CHARGE, Competenza IVA: 31-01-2013
- Documento Numero: 96 /, Del: 30-01-2013, Rif.Mese/Anno: 1 / 2013, Prot.: 35 /
- Note: Valuta: 6, Eur, Cambio: 1,000000, 01-01-1999

S/Conto	ClifFor	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002	ZUCCHETTI TOOLS				1.300,00	C
0301001		ACQUISTO COMPUTERS		1.000,00			
0301005		ACQUISTO MATERIALE DIV		100,00			
0202007		200	1.000,00		200,00		C
0202002		100	100,00		10,00		
0104006	0000030	ZUCCHETTI TOOLS				10,00	
Descrizione IVA C/ACQUISTI				Totale	1.310,00		1.310,00
Pagamento IVA 10%				Differenza D-A:			IVA: -10,00
Saldo					500,00		

The 'PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia' window shows:

- Descr. Aggiuntiva: [Empty]
- Causale: 008 RICEVIMENTO FATTURA [Importi a Zero]
- Pagamento: [Empty]
- Importo Documento in Valuta Originaria:
 - Codice Valuta: 6 EURO
 - Cambio: 1,000000 Simbolo: Eur
 - Importo Riga: 10,00
 - Importo Documento: 1.300,00 (per Transazioni INTRA; F9=Calcola)
 - Interessi di Mora: [Empty]

Fig. 1.48 – Ricevimento fattura reverse charge

Nell'immagine sotto mostriamo come deve essere impostata la causale contabile relativa al ricevimento di fatture reverse charge in regime di Iva per cassa.

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **102** ACQ REVERSE CHARGE

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

Sottoconto: 0202002 IVA C/ACQUISTI

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: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.49 – Causale contabile relativa al ricevimento fattura reverse charge in regime di Iva per cassa

Ora effettuiamo la registrazione relativa all'autofattura per la parte dell'acquisto con aliquota Iva al 10%.
Con questa registrazione, l'Iva al 10% movimentata nella registrazione precedente, si compensa/azzerra..

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: 93 Del: 31-01-2013 Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 103 REV. CHARGE SU VEN Competenza IVA: 31-01-2013

Documento Numero: 1 / RC Del: 30-01-2013 Rif.Mese/Anno: 1 /2013 Prot: /

Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Clif/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104006	0000030		ZUCCHETTI TOOLS	10,00			
0202001		100	100,00		10,00		
Descrizione IVA C/ VENDITE				Totale	10,00	10,00	
IVA 10%				Differenza D-A:			
Pagamento				IVA:		-100,00	
Saldo							-210,00

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

Fig. 1.50 -Reverse Charge su vendite

Nell'immagine sotto mostriamo come è stata impostata la causale contabile relativa al reverse charge sul registro Iva vendite.

The screenshot shows a software window titled "CAUSALI CONTABILI / Interroga". At the top, the code "103" and description "REV. CHARGE SU VEN" are displayed. Below this, there are three dropdown menus: "-Tipo Registro IVA" set to "Vendite", "-Num.Registro" set to "1", and "-Tipo Documento" set to "Fattura". A "Sottoconto" field contains "0202001" and "IVA CVENDITE". There are radio buttons for "Dare" and "Avere" (with "Avere" selected), and a checkbox for "Stampo Descrizione" which is unchecked. A dropdown for "Esigibilita' IVA" is set to "Normale". Below that is a field for "GG.Differimento Competenza IVA". A section for "Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori" has an unchecked checkbox for "Contabilizz. separata". A section titled "-Test" contains several dropdown menus: "N. Documento", "Partite" (set to "Non Gestita"), "Data Documento", and "Cash Flow" (set to "Non Gestito"). To the right of these are four checkboxes: "Data Competenza", "Insoluti", "Saldo Iniziale", and "Saldo Finale", all of which are unchecked.

Fig. 1.51 – Causale di reverse charge sul registro va vendite

Ora analizziamo la situazione che si presenta nei registri e nella liquidazione Iva del mese di gennaio.

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 1						
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13						
		Importi espressi in: Eur						
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157						
Data Doc.	N.Prot.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
30-01-13	35	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200IVA 20%	1310,00	Diff.
				100,00	10,00	100IVA 10%		31-01-13
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.52 - Stampa registri Iva Acquisti gennaio - 1° pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 2			
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 10%					
Tot. mov. periodo:	100,00	10,00			
Tot. IVA periodo	100,00	10,00		100,00	10,00
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 Detraibile	100,00	10,00	Totale Detraibile	100,00	10,00
Totale Complessivo	100,00	10,00	Totale Complessivo	100,00	10,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.53 - Stampa registri Iva Acquisti gennaio - 2° pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 1						
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13						
		Importi espressi in: Eur						
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157						
Data Emis	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
30-01-13	1/RC	ZUCCHETTI TOOLS	FA	100,00	10,00	100 IVA 10%	110,00	31-01-13
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.54 - Stampa registri Iva Vendite gennaio – 1° pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 2			
		Dal 01-01-13 Al 31-01-13			
		Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 10%					
Tot. mov. periodo:	100,00	10,00			
Tot. IVA periodo	100,00	10,00		100,00	10,00
Totale a Debito	100,00	10,00	Totale a Debito	100,00	10,00
Totale Complessivo	100,00	10,00	Totale Complessivo	100,00	10,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.55 - Stampa registri Iva Vendite gennaio – 2° pagina

Anno 2013 Pag 3

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in{ Eur }

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1100 IVA 10%	100,00	10,00	10,00	
	TOTALI:	100,00	10,00	10,00	
REGISTRO VENDITE	1100 IVA 10%	100,00	10,00		
	TOTALI:	100,00	10,00		

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

Fig. 1.56 - Stampa denuncia Iva gennaio - 1° pagina

Anno 2013 Pag 4

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in{ Eur }

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2013	
Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	0,00
Totale IVA a Debito	10,00
Totale IVA a Credito	10,00
Credito IVA Periodo Precedente	0,00

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

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

Fig. 1.57 - Stampa denuncia Iva gennaio - 2° pagina

Supponiamo che nel mese di febbraio si effettua il pagamento di tale fattura e si genera lo storno dell'Iva differita.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **94** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 009 PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / Prot: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS	1.300,00		S	
0101001			CASSA		1.300,00		
Descrizione				Totale	1.300,00	1.300,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.58 – Pagamento fattura

La figura sotto riportata è relativa al movimento di storno generato in automatico dalla procedura.

Come si può notare, è stata stornata solo l'Iva al 20%.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **96** Del: **28-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG IVA DIFF Competenza IVA: 28-02-2013
 Documento Numero: 96 / Del: 30-01-2013 Rif. Mese/Anno: 0 / Prot: 35 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS		1.190,00	N	
0201001	0000002		ZUCCHETTI TOOLS	1.190,00		N	
0202002		200	1.000,00	200,00			
0202007					200,00	S	
Descrizione				Totale	1.390,00	1.390,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			-120,00

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

Fig. 1.59 – Storno Iva Differita

Ora analizziamo la situazione che si presenta nei registri e nella liquidazione Iva di febbraio.

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 3						
		Dal 01-02-13 Al 28-02-13 Importi espressi in: Eur						
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157						
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157						
Data Doc.	N.Prof.	Fornitori	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
30-01-13	35	ZUCCHETTI TOOLS	FA	1000,00	200,00	200IVA 20%	1200,00	Pag.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.60 - Stampa registro Iva acquisti di febbraio - 1° pagina

REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013		Anno: 2013 Pag 4			
		Dal 01-02-13 Al 28-02-13 Importi espressi in: Eur			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 10%					
Tot. IVA periodo				100,00	10,00
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 Detraibile	1.000,00	200,00	Totale Detraibile	1.100,00	210,00
Totale Complessivo	1.000,00	200,00	Totale Complessivo	1.100,00	210,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.61 - Stampa registro Iva acquisti di febbraio - 2° pagina

Anno 2013 Pag 5

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in[Eur]

Registro Iva	N. CI Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO ACQUISTI	1200 IVA 20%	1.000,00	200,00	200,00	
TOTALI:		1.000,00	200,00	200,00	

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

Fig. 1.62 -Stampa denuncia Iva febbraio - 1° pagina

Anno 2013 Pag 6

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013

ZUCCHETTI SPA Partita IVA:04171890157
 CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA Codice Fiscale:04171890157

Importi espressi in[Eur]

LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Febbraio ANNO 2013	
Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	0,00
Totale IVA a Debito	0,00
Totale IVA a Credito	200,00
Credito IVA Periodo Precedente	0,00
Importo a Credito	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. 1.63 - -Stampa denuncia Iva febbraio - 2° pagina