



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

<b>1</b>	<b>Casi Particolari .....</b>	<b>1—1</b>
	 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.

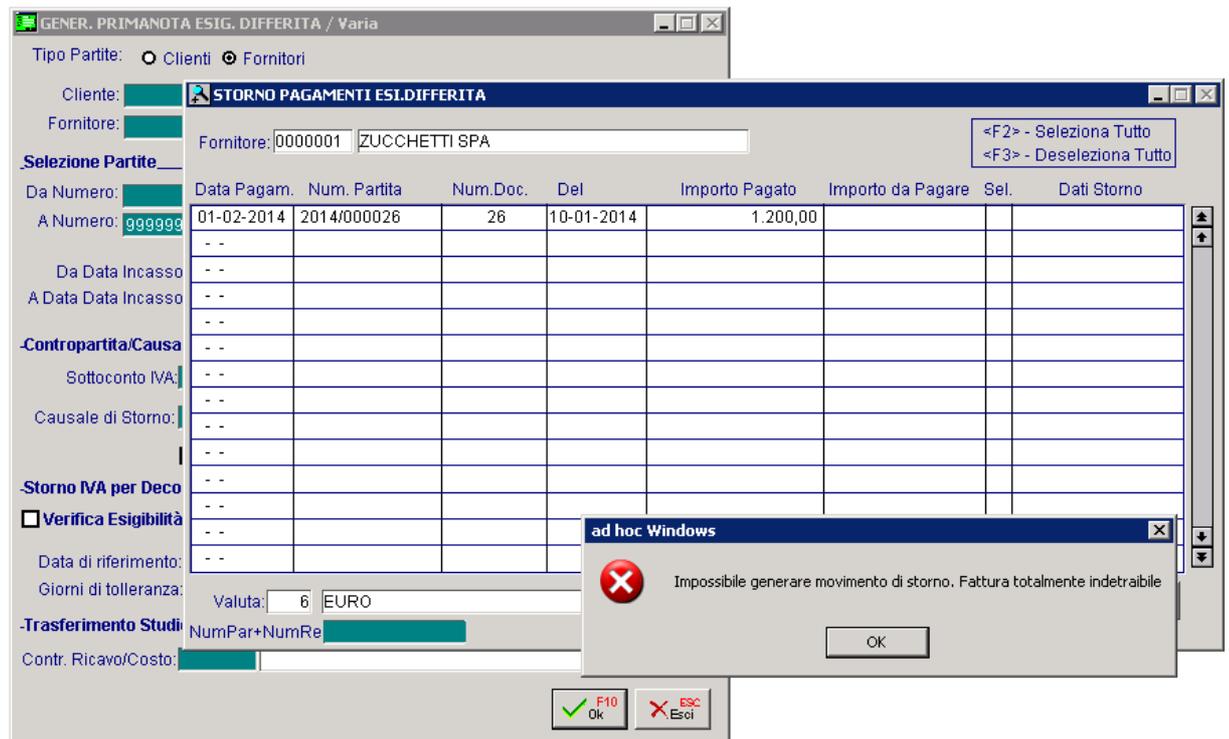


Fig. 1.1 – Generazione movimento di storno Iva differita

## 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.

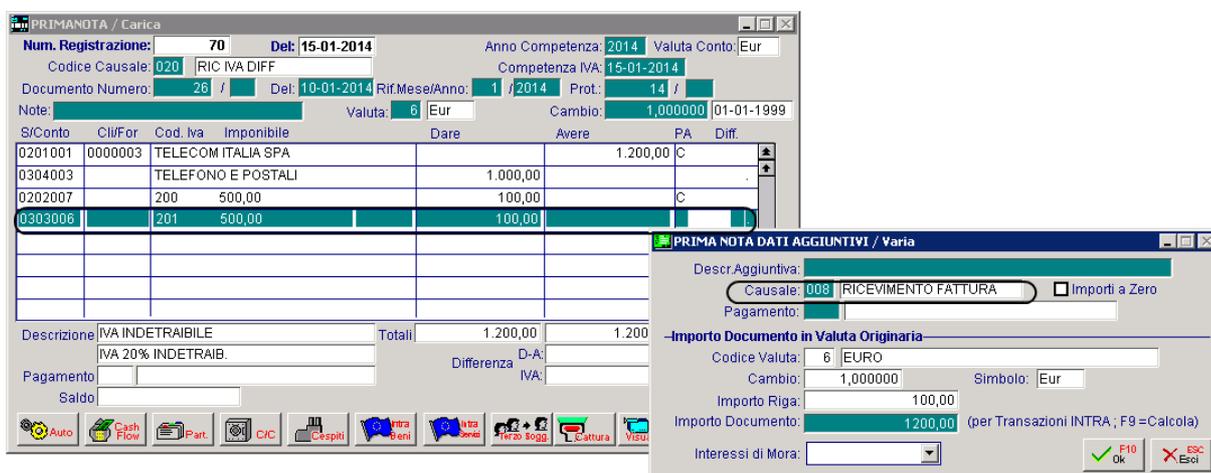


Fig. 1.2 -Ricevimento fattura con Iva detraibile al 50%

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 PASSIVITA'

**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

**Codice Cee Alternativo:**

Crediti verso altri

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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

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			
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-14 al 31-01-14</b>					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo					
<b>Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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
<b>TOTALI:</b>		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		
				<b>Totali</b>	1.200,00	1.200,00	

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

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

Fig. 1.10 -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 ESIG. 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/P...  
 A Data Data Incasso/P...  
 Contropartita/Causale: Sottoconto IVA: 021 Causale di Storno: 021  
 Storno IVA per Decorre Verifica Esigibilità IV.  
 Data di riferimento: Giorni di tolleranza:  
 Trasferimento Studio Contr. Ricavo/Costo:

STORNO PAGAMENTI ESIG.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

Valuta: 6 EURO NumPar+NumRe

<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							
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014</b>		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.
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

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

		Anno: 2014 Pag 4			
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014</b>		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			
<b>Riepilogo del periodo dal 01-02-14 al 28-02-14</b>					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
<b>Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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 ]

<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> 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
<b>Importo a Credito</b>	<b>100,00</b>

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	
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014</b>		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	
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-14 al 31-01-14</b>			
<b>Totali del periodo</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Imposta</b>	<b>Totali Progressivi</b>
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>			
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00	
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	100,00	
Tot. IVA periodo			
<b>Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.</b>			
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>			

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

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

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	
				<b>Totale</b>	1.400,00		1.400,00

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

Pagamento

Differenza D-A:      IVA:      Saldo

Auto Cash Flow Part. CIC Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 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									
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014</b>	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.
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

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

Anno: 2014 Pag 4					
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2014</b>	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				
<b>Riepilogo del periodo dal 01-02-14 al 28-02-14</b>					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
Tot. mov. periodo:	500,00	100,00			
Tot. IVA periodo	500,00	100,00		500,00	100,00
<b>Riepilogo per IVA 20% INDETRAIB.</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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 ]

<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> 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
<b>Importo a Credito</b>	<b>100,00</b>

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:

SI/Conto	ClifFor	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			

Summary fields at the bottom of the main window:

- Descrizione: IVA CACQUISTI
- Totale: 1.700,00
- ESCLUSO ART 15
- Pagamento: 1 CONTANTI
- Saldo: 500,00

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

- Descr. Aggiuntiva: (empty)
- Causale: 008 RICEVIMENTO FATTURA
- Pagamento: 1 CONTANTI
- Importi a Zero:
- Importo Documento in Valuta Originaria: 1.700,00
- Codice Valuta: 6 EURO
- Cambio: 1,000000
- Simbolo: Eur
- Importo Riga: (empty)
- 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).

<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>		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	200 IVA 20%	1700,00	Diff.
15-01-13	10-01-13	5	ZUCCHETTI TOOLS	FA	500,00	0,00	15 ESCLUSO ART 15		15-01-13
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

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

<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>		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			
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13</b>					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per ESCLUSO ART 15</b>					
Tot. mov. periodo:	500,00				
Tot. IVA periodo	500,00			500,00	
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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 ]

<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b>		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



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

Anno: 2013 Pag 4					
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>			Dal 01-02-13 Al 28-02-13 Importi espressi in: Eur		
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157		
<b>Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13</b>					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per ESCLUSO ART 15</b>					
Tot. IVA periodo				500,00	
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
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	
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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

Anno 2013 Pag 3						
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b>			Febbraio ANNO 2013			
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA			Partita IVA: 04171890157 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	
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>						

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

Anno 2013	Pag	4
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Febbraio   ANNO 2013		
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA:04171890157
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale:04171890157
Importi espressi in:[ Eur ]		
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Febbraio   ANNO 2013		
		0,00
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
<b>Importo a Credito</b>	:	<b>200,00</b>
Data Versamento:    - -	Codice azienda di credito:	Codice dipendenza:
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>		

Fig. 1.38 - 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 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: Totali 1.700,00 1.700,00  
 Differenza D-A: IVA:  
 Pagamento: 1 Saldo

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

<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>		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
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13</b>		
Totali del periodo	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per ESCLUSO ART 15</b>		
Tot. mov. periodo:	500,00	
Tot. mov. esigibil. differita -	500,00	
<hr/>		
Tot. IVA periodo		
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>		
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>		

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.

<b>PRIMANOTA / Interroga</b>									
Num. Registrazione: <b>90</b>		Del: <b>05-02-2013</b>		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			
				<b>Totale</b>				1.900,00	
								1.900,00	
Descrizione				IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CAS					
Pagamento						Differenza D-A:			
Saldo						IVA:			

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".

PRIMANOTA / Varia

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	

Descrizione: IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA

Pagamento: 1 CONTANTI

Saldo:

PRIMA NOTA DATI AGGIUNTIVI / Varia

Descr. Aggiuntiva:

Causale: 021 PAG IVA DIFF  Importi a Zero

Pagamento: 1 CONTANTI

**-Importo Documento in Valuta Originaria-**

Codice Valuta: 6 EURO

Cambio: 1,000000 Simbolo: Eur

Importo Riga:

Importo Documento: 1700,00 (per Transazioni INTRA ; F9=Calcola)

Interessi di Mora:

F10 Ok ESC Esci

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: 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	200 IVA 20%	1700,00	Pag.
				500,00	0,00	15 ESCLUSO ART 15		Pag.
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>								

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

Anno: 2013 Pag 4					
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>			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		
<b>Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13</b>					
Totali del periodo	Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per ESCLUSO ART 15</b>					
Tot. mov. periodo:	500,00				
Tot. IVA periodo	500,00			500,00	
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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

Anno 2013 Pag 3						
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b>			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	
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>						

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

		Anno 2013	Pag	4
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Febbraio   ANNO 2013				
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA:04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale:04171890157		
Importi espressi in:[ Eur ]				
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> 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
	<b>Importo a Credito</b>	:		<b>200,00</b>
Data Versamento :	- -	Codice azienda di credito :		Codice dipendenza :
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>				

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%.

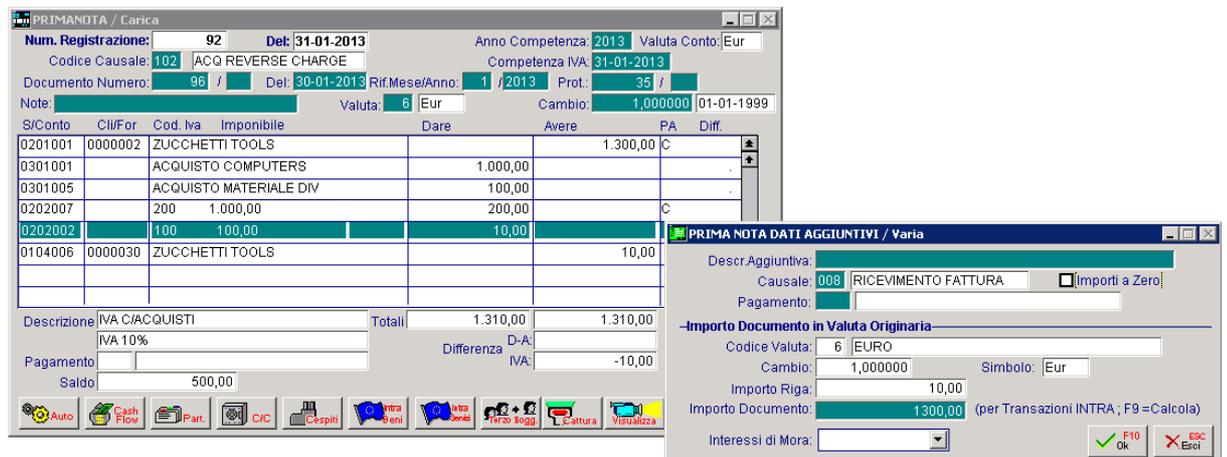
Come visibile nell'immagine sotto riportata, l'Iva ordinaria al 20% viene imputata al sottoconto Iva ad esigibilità differita (0202007).

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 shows 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 "-Test" section contains several dropdowns: "N. Documento" (empty), "Partite" (set to "Non Gestita"), "Data Documento" (empty), and "Cash Flow" (set to "Non Gestito"). On the right side of the test section, there are four unchecked checkboxes: "Data Competenza", "Insoluti", "Saldo Iniziale", and "Saldo Finale".

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		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.
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>								

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		Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA		Codice Fiscale: 04171890157			
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13</b>					
Totale Detraibile	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per IVA 10%</b>					
Tot. mov. periodo:	100,00	10,00			
Tot. IVA periodo	100,00	10,00		100,00	10,00
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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

<b>REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013</b>		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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>								

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

<b>REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013</b>		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			
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-13 al 31-01-13</b>					
Totale del periodo	Imponibile	Imposta	Totale Progressivi	Imponibile	Imposta
<b>Riepilogo per IVA 10%</b>					
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
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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 }

<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> 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.

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

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

Anno: 2013 Pag 4					
<b>REGISTRO ACQUISTI N. 1 Anno 2013</b>	Dal 01-02-13 Al 28-02-13 Importi espressi in: Eur				
ZUCCHETTI SPA CENTRO NUOVA FILANDA RAGNAIA 54011 AULLA - MASSA CARRARA	Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157				
<b>Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13</b>					
<b>Totali del periodo</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Imposta</b>	<b>Totali Progressivi</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Imposta</b>
<b>Riepilogo per IVA 10%</b>					
Tct. IVA periodo				100,00	10,00
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>					
Tct. mov. periodo:				1.000,00	200,00
Tct. IVA periodo				1.000,00	200,00
Totale Detraibile		1.000,00	200,00	Totale Detraibile	
Totale Complessivo		1.000,00	200,00	Totale Complessivo	
				1.100,00	210,00
				1.100,00	210,00
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

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 ]

<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> 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
<b>Importo a Credito</b>	<b>200,00</b>

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