



Piattaforma Applicativa Gestionale

Documentazione Fast Patch Nr. 0023 Rel.8.2

Note di Variazione in Regime di Iva per Cassa

COPYRIGHT 1992 - 2013 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	Note di Variazione in Regime di Iva per Cassa.....	1—1
	 PREMESSA	1—2
	 QUADRO NORMATIVO PER LE NOTE DI VARIAZIONE	1—3
	 GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ DIFFERITA	1—5
	 CAUSALI CONTABILI	1—7
	 ESEMPI PRATICI	1—10

1 Note di Variazione in Regime di Iva per Cassa

 **PREMESSA**

 **QUADRO NORMATIVO PER LE NOTE DI VARIAZIONE**

 **GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ DIFFERITA**

 **CAUSALI CONTABILI**

 **ESEMPI PRATICI**



PREMESSA

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

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

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

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



QUADRO NORMATIVO PER LE NOTE DI VARIAZIONE

La gestione delle note di credito ricevute/emesse da contribuenti che hanno optato per questo regime, è stata affrontata, anche se non del tutto risolta, dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 44/E/2012.

Al punto 3 di questa circolare, infatti, viene precisato che *“Le variazioni in diminuzione che intervengono prima che l'imposta diventi esigibile rettificano direttamente quest'ultima. Diversamente, quelle che intervengono successivamente, possono essere computate nella prima liquidazione Iva utile”*.

In sostanza la nota di variazione segue la disciplina dell'operazione originaria. Nel dettaglio, esponiamo le tre possibili situazioni che possono presentarsi nella pratica.

Nota di variazione in diminuzione su fatture emesse

Va distinto il caso in cui l'incasso della fattura di vendita originaria, cui fa riferimento la nota, sia successivo o antecedente all'emissione della nota stessa.

Incasso della fattura originaria successiva all'emissione della nota: l'imposta imputata nella nota di credito assume rilevanza solo al momento dell'incasso della fattura principale quindi l'Iva esigibile relativa alla fattura principale risulterà ridotta per la parte di Iva rettificata dalla nota di credito.

Incasso della fattura originaria antecedente all'emissione della nota: se la fattura relativa all'operazione principale risulta, invece, già incassata al momento dell'emissione della nota di credito ad essa relativa, l'Iva riportata nella nota di credito assumerà rilevanza immediata all'atto della sua emissione/registrazione.

Nel caso di nota di credito su fatture emesse, **per le quali è trascorso l'anno dall'effettuazione dell'operazione**, dato che la fattura emessa è diventata comunque esigibile, indipendentemente dal momento in cui verrà incassata, l'Iva riportata nella nota di credito assumerà immediata rilevanza all'atto della sua registrazione.

Nota di variazione in diminuzione su fatture d'acquisto senza Iva in sospensione

Per le fatture di acquisto ricevute senza indicazione di Iva in sospensione, l'Iva è già divenuta comunque detraibile, indipendentemente dal momento in cui verrà pagata.

Ne consegue che l'Iva riportata nella nota di credito assumerà rilevanza immediata all'atto della sua registrazione.

Ciò vale anche se è trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione principale.

Nota di variazione in diminuzione su fatture d'acquisto con Iva in sospensione.

Va distinto il caso in cui il pagamento della fattura d'acquisto originaria, cui fa riferimento la nota, sia successivo o antecedente all'emissione della nota stessa.

Pagamento della fattura originaria successivo all'emissione della nota: in caso di acquisto ricevuto con l'indicazione di Iva in sospensione, l'Iva esposta nella nota di credito diviene esigibile al momento del pagamento della fattura principale.

Ne consegue che l'Iva detraibile relativa alla fattura principale risulterà ridotta per la parte di Iva rettificata dalla nota di credito.

Pagamento della fattura originaria antecedente all'emissione della nota: se la fattura relativa all'operazione principale risulta, invece, già pagata al momento dell'emissione della nota di credito, l'Iva riportata nella nota di credito assumerà rilevanza immediata all'atto della sua registrazione.

Se è trascorso oltre un anno dall'effettuazione dell'operazione principale, considerando che l'Iva è già detraibile, l'Iva relativa alle note di credito ricevute ai sensi del co. 2 art. 26 DPR 633/72, assumerà rilevanza immediata all'atto della registrazione.



GENERAZIONE PRIMANOTA ESIGIBILITÀ DIFFERITA

Come già saprete, con questa utilità è possibile generare automaticamente:

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

The screenshot shows a software window titled "GENER. PRIMANOTA ESIG. DIFFERITA / Varia". The interface includes several sections for data entry:

- Tipo Partite:** Radio buttons for "Clienti" (selected) and "Fornitori".
- Cliente:** A text input field.
- Fornitore:** A text input field.
- Selezione Partite / Selezione Documenti:** Fields for "Da Numero", "A Numero", "Da Data", and "A Data".
- Da Data Incasso/Pagamento:** A date field.
- A Data Data Incasso/Pagamento:** A date field.
- Selezione movimenti:** Radio buttons for "Da Stornare" (selected) and "Tutti".
- Contropartita/Causale:** Fields for "Sottoconto IVA" and "Causale di Storno".
- Verifica Esigibilità IVA per decorrenza termini alla data:** A checkbox (unchecked) and a date field.
- Data di riferimento:** A dropdown menu set to "Data registrazione".
- Giorni di tolleranza:** A text input field with the value "365".
- Trasferimento Studio:** A field for "Contr. Ricavo/Costo".

At the bottom right, there are buttons for "F10 Ok" (with a green checkmark) and "ESC Esci" (with a red X).

Fig. 1.1 – Maschera relativa all'utilità Generazione Primanota Esigibilità Differita

Prima delle modifiche apportate con questa fast patch, lo storno dell'Iva differita poteva essere generato solo per le fatture.

Installando la suddetta fast patch, invece, se nel campo "Causale di Storno" si imposta una causale che ha il campo "Esigibilità Iva" valorizzato a "Incasso Differita" o "Pagamento Differita" e il campo "Tipo Documento" valorizzato a "Nota di Credito", vengono visualizzate le note di credito con Iva differita e quindi è possibile generare lo storno dell'Iva anche per esse.

La figura sotto, ad esempio, fa riferimento alla partita di una nota di credito emessa con Iva differita e non ancora saldata.

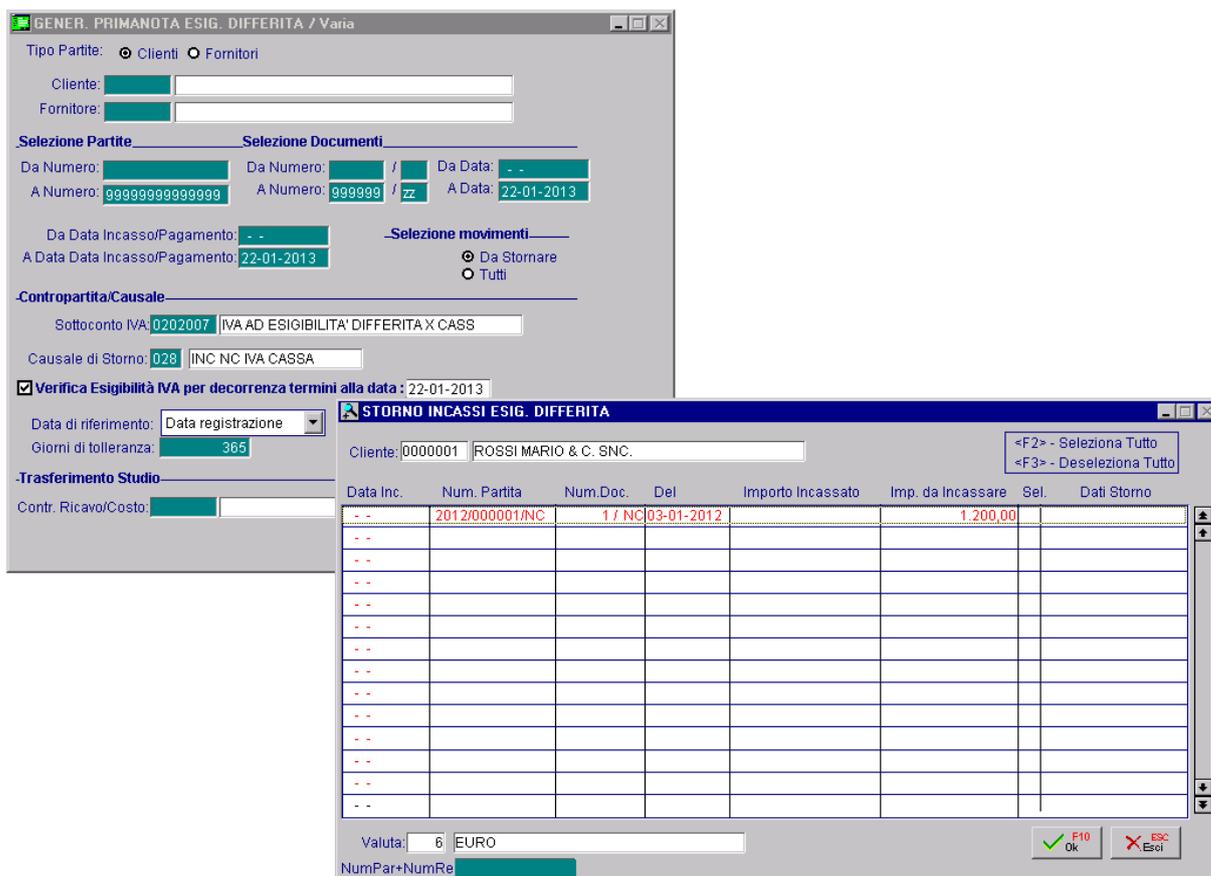


Fig. 1.2 -Generazione storno Iva relativa ad una nota di credito

Qui sotto la scrittura di prima nota generata dall'utilità sopra descritta.

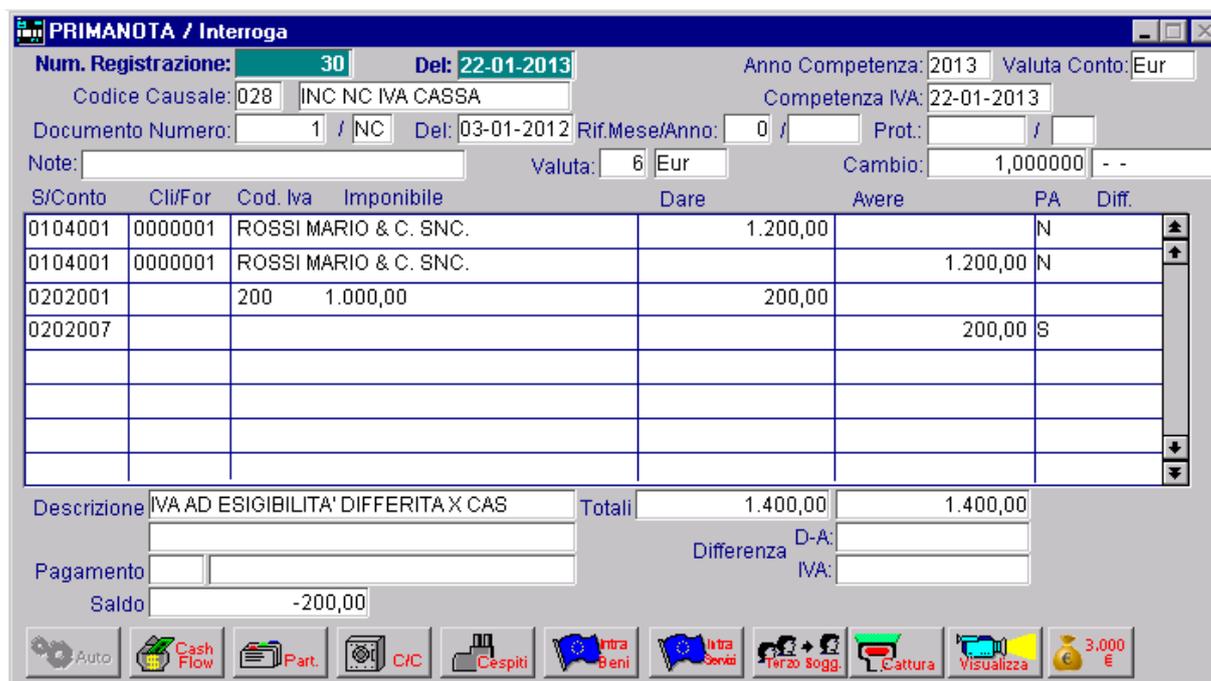


Fig. 1.3 -Registrazione di storno

CAUSALI CONTABILI

Nelle immagini sotto mostriamo come devono essere configurate le causali relative alle note di credito con Iva per Cassa sia per i clienti che per i fornitori.

Nota di Credito a Cliente e relativo Incasso



The screenshot shows the 'CAUSALI CONTABILI / Interroga' window with the following configuration:

- Codice:** 027 | NC CLI IVA CASSA
- Tipo Registro IVA:** Vendite
- Num.Registro:** 1
- Tipo Documento:** Nota di Credito
- Sottoconto:** 0202007 | IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA
- Radio buttons:** Dare, Avere
- Stampo Descrizione:**
- Esigibilita' IVA:** Differita DL 313/97 - DL 83/2012
- GG.Differimento Competenza IVA:** [Empty field]
- Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori:** [Empty field]
- Contabilizz. separata:**
- Test**
- N. Documento:** Obbligatorio
- Partite:** Crea Partite
- Data Documento:** Obbligatoria
- Cash Flow:** Fornitori
- Checkboxes:**
 - Data Competenza
 - Insoluti
 - Saldo Iniziale
 - Saldo Finale

Fig. 1.4 – Emissione Nota di Credito con Iva per Cassa

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **028** INC NC IVA CASSA

-Tipo Registro IVA: Vendite -Num.Registro: 1 -Tipo Documento: Nota di Credito

Sottoconto: 0202001 IVA CMENDITE

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Incasso Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.5 – Incasso NC con Iva per cassa

Nota di Credito da Fornitore e relativo pagamento

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **029** NC FORN IVA CASSA

-Tipo Registro IVA: Acquisti -Num.Registro: 1 -Tipo Documento: Nota di Credito

Sottoconto: 0202007 IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA X CASSA

Dare Avere Stampo Descrizione

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

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Crea Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Fornitori Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.6 – Ricevimento Nota di Credito con Iva per cassa

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: **030** PAG NC IVA CASSA

-Tipo Registro IVA: Acquisti -Num.Registro: 1 -Tipo Documento: Nota di Credito

Sottoconto: 0202002 IVA C/ACQUISTI

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Pagamento Differita

GG.Differimento Competenza IVA:

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: Obbligatorio Partite: Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: Obbligatoria Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale

Saldo Finale

Fig. 1.7 - Pagamento NC con Iva per cassa



ESEMPI PRATICI

In questo capitolo mostriamo alcuni esempi che possono essere utili per capire meglio la gestione delle Nota di Credito in regime di Iva per Cassa.

Come già spiegato in precedenza, va distinto il caso in cui l'incasso/pagamento della fattura originaria, cui fa riferimento la nota, sia successivo o antecedente all'emissione/ricevimento della nota stessa.

Esempio 1: Nota di Credito in diminuzione emessa prima di incassare la fattura originaria

In questo caso l'imposta imputata nella nota di credito assume rilevanza solo al momento dell'incasso della fattura principale, quindi l'Iva esigibile relativa alla fattura principale risulterà ridotta per la parte di Iva rettificata dalla nota di credito.

Esempio:

A dicembre 2012 è stata emessa una fattura di vendita con Iva per cassa di 10000,00 euro + iva al 20%

A gennaio 2013 viene emessa una nota di credito per 1500, 00 euro + iva al 20% a rettifica della fattura sopra riportata .

In data 28/02/13 si riceve e si registra l'incasso.

Analizziamo come deve essere gestito in Ad Hoc il seguente caso.

Registriamo la fattura di vendita.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **689** Del: **02-12-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 018 FATT VEN IVA CASSA Competenza IVA: 02-12-2012
 Documento Numero: 356 / Del: 02-12-2012 Rif. Mese/Anno: 12 / 2012 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.	12.000,00		C	
0202007		200	10.000,00		2.000,00	C	
0401001			VENDITA COMPUTERS		10.000,00		
Descrizione				Totale	12.000,00	12.000,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.8 -Emissione fattura con Iva per cassa

Registriamo la nota di credito emessa a storno della fattura sopra riportata. Ovviamente considerando che la fattura originaria non è ancora stata incassata, la nota di credito viene emessa con Iva per Cassa.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **31** Del: **10-01-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 027 NC CLI IVA CASSA Competenza IVA: 10-01-2013
 Documento Numero: 1 / NC Del: 10-01-2013 Rif. Mese/Anno: 1 / 2013 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.		1.800,00	C	
0202007		200	1.500,00	300,00		C	
0401001			VENDITA COMPUTERS	1.500,00			
Descrizione				Totale	1.800,00	1.800,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.9 -Emissione Nota di Credito con Iva per Cassa

Così facendo l'Iva esigibile della fattura risulta decurtato dell'importo di Iva della nota di credito.
 Quindi l'Iva esigibile è data da: 2000,00 - 300,00 = 1700,00

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-02-13 Al 28-02-13				
				Importi espressi in: Eur				
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157					
Data Emis	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
02-12-12	356	ROSSIMARIO & C. SNC.	FA	10000,00	2000,00	200VA20%	12000,00	Inc.
10-01-13	1/NC	ROSSIMARIO & C. SNC.	NC	-1500,00	-300,00	200VA20%	-1800,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.16 -Stampa Registro Iva Vendite Febbraio – Prima Pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-02-13 Al 28-02-13	
				Importi espressi in: Eur	
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 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 IVA 20%					
Tot. mov. periodo	8.500,00	1.700,00			
Tot. IVA periodo	8.500,00	1.700,00		8.500,00	1.700,00
Totale a Debito	8.500,00	1.700,00	Totale a Debito	8.500,00	1.700,00
Totale Complessivo	8.500,00	1.700,00	Totale Complessivo	8.500,00	1.700,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.17 -Stampa Registro Iva Vendite Febbraio – Seconda Pagina

La casistica sopra descritta, può essere gestita anche con un'altra modalità.

La modalità che andremo a dettagliare qui sotto, può essere utilizzata nel caso in cui l'utente voglia effettuare lo storno dell'Iva della parte stornata, prima di ricevere l'incasso.

E' da tenere presente, infatti, che il rinvio della detraibilità dell'Iva previsto dal regime Iva per cassa, è una possibilità e non un obbligo.

E' quindi a discrezione dell'utente decidere che iter intraprendere.

In pratica dopo aver emesso la fattura e la nota di credito (registrazione nr. 689 del 02/12/12 e nr. 31 del 10/01/13), si può procedere ad effettuare la compensazione tra fattura e nota di credito come nella figura sotto riportata.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: 32 Del: 10-01-2013 Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 090 COMPENSAZIONE Competenza IVA: 10-01-2013
 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.
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.	1.800,00		S	
0104001	0000001		ROSSI MARIO & C. SNC.		1.800,00	S	
				Totale	1.800,00	1.800,00	

Descrizione: _____ Totale D-A: _____
 Pagamento: 3 Differenza IVA: _____
 Saldo: _____

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3,000 €

Fig. 1.18 – Compensazione partite

Qui sotto mostriamo come deve essere codificata la causale contabile sopra descritta.

CAUSALI CONTABILI / Interroga

Codice: 090 COMPENSAZIONE

-Tipo Registro IVA: _____ -Num.Registro: _____ -Tipo Documento: _____

Sottoconto: _____

Dare Avere Stampo Descrizione

Esigibilita' IVA: Normale

GG.Differimento Competenza IVA: _____

Parte Alfanumerica Num. Doc. Autotrasportatori: _____ Contabilizz. separata

-Test-

N. Documento: _____ Partite: Chiude Partite Data Competenza

Data Documento: _____ Cash Flow: Non Gestito Insoluti

Saldo Iniziale Saldo Finale

Fig. 1.19 – Causale Contabile di Compensazione

Dopo aver effettuato questa compensazione, se si lancia la Generazione Primanota Esigibilità Differita, viene visualizzata una partita sia lato fattura che lato nota di credito. In sostanza sono le partite interessate nella registrazione di compensazione sopra descritta.

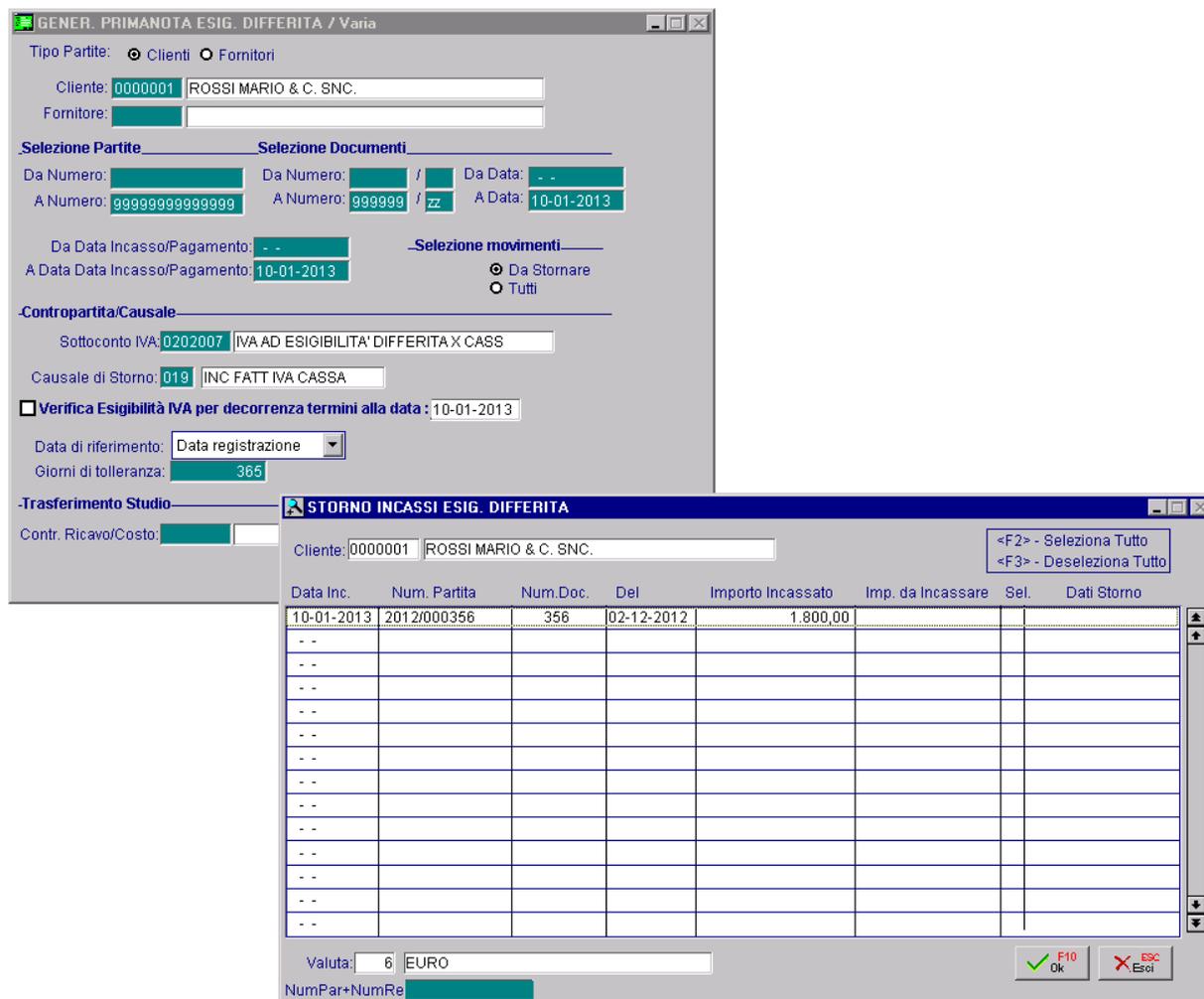


Fig. 1.20 – Generazione Storno Iva Differita

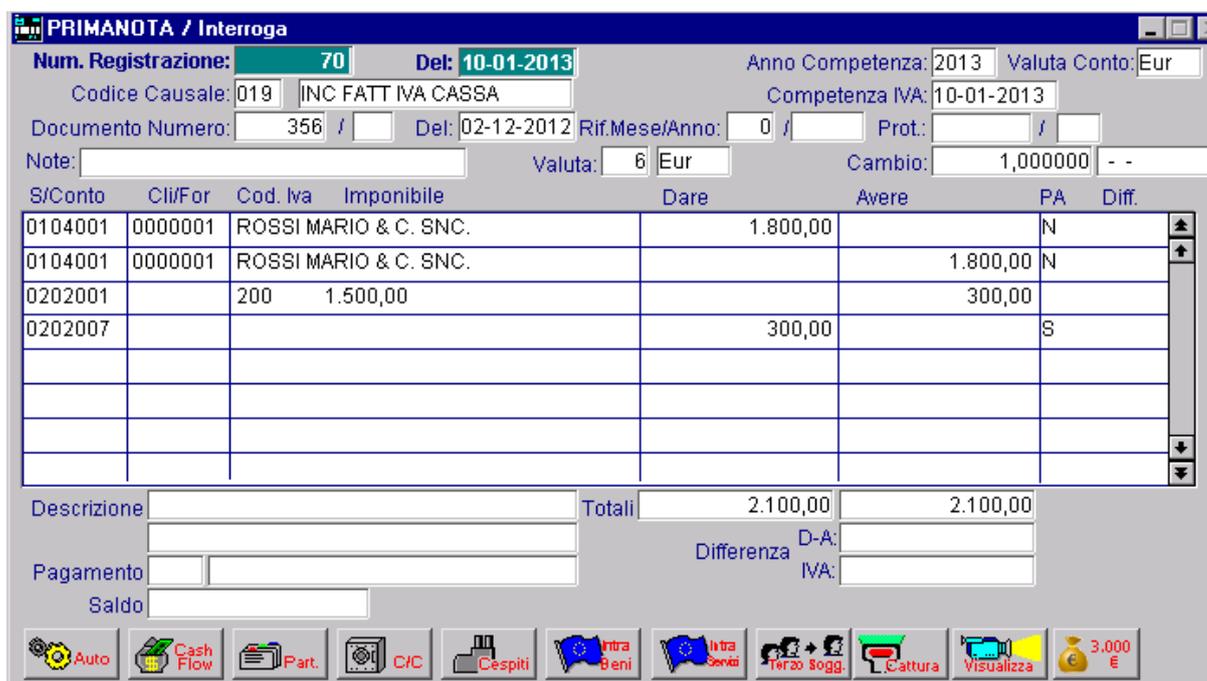


Fig. 1.21 – Registrazione di storno dell'Iva differita relativa alla partita della fattura attiva compensata

10200,00 euro che è il residuo da incassare.

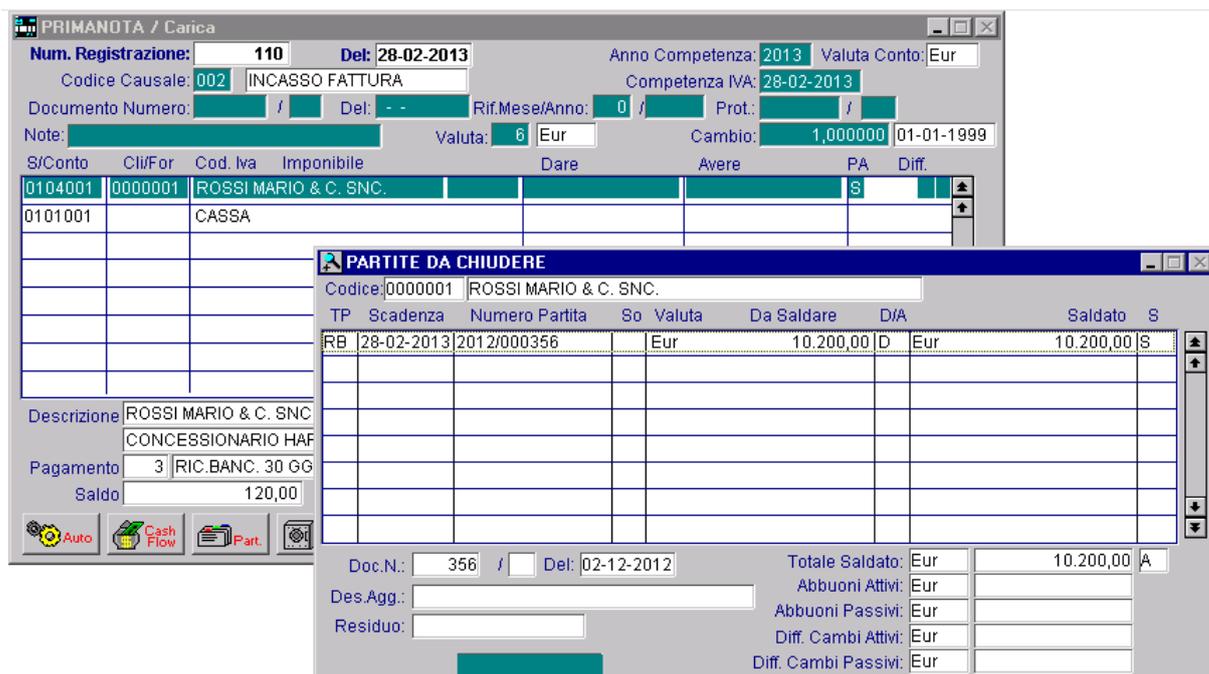


Fig. 1.24 -Selezione partita relativa a parte residua da incassare

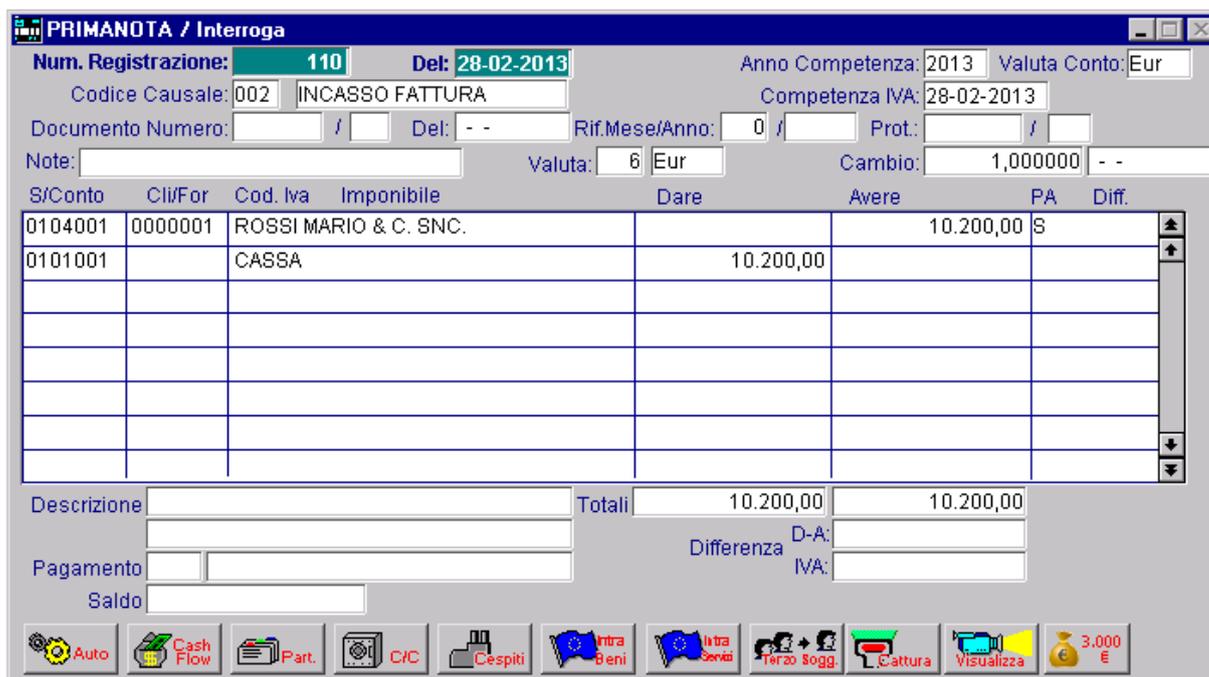


Fig. 1.25 -Incasso fattura

Ora si può procedere a generare lo storno dell'Iva differita per la parte effettivamente incassata

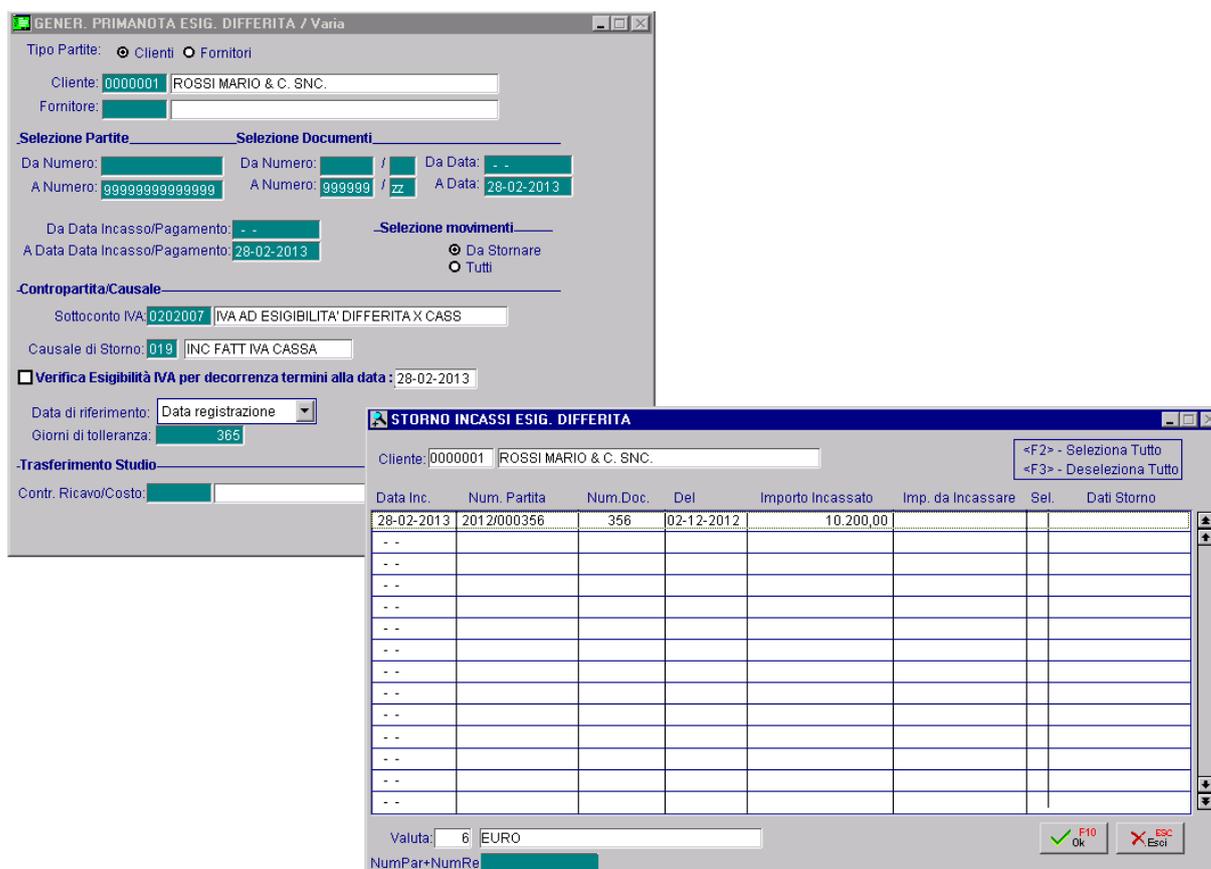


Fig. 1.26 – Generazione storno Iva Differita

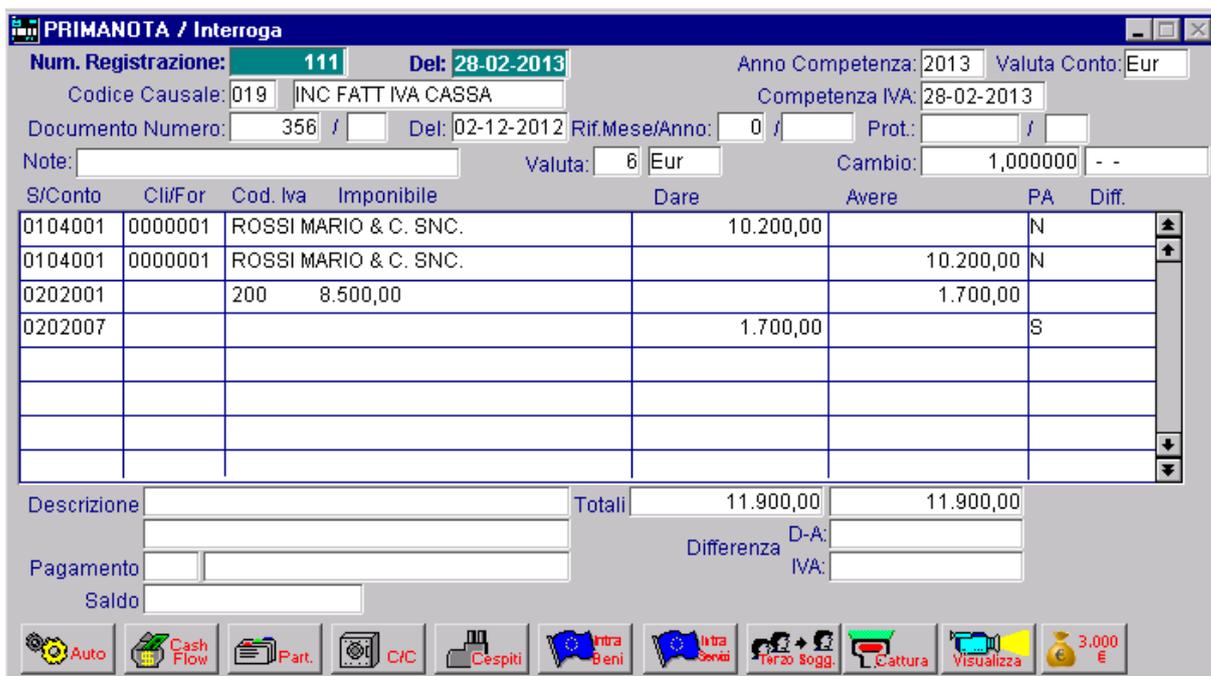


Fig. 1.27 – Registrazione di storno dell'Iva differita per la parte effettivamente incassata

Agendo in questo modo anche la situazione visibile nei registri Iva vendite è diversa rispetto al caso descritto prima, ma il risultato finale è il medesimo.

Nella stampa del registro Iva Vendite di gennaio si avrà la seguente situazione:

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-01-13 Al 31-01-13					
Importi espressi in: Eur									
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157						
Data Reg.	Data Emis	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
10-01-13	02-12-12	356	ROSSIMARIO & C. SNC.	FA	1500,00	300,00	200MA20%	1800,00	Inc.
10-01-13	10-01-13	1/NC	ROSSIMARIO & C. SNC.	NC	-1500,00	-300,00	200MA20%	-1800,00	Diff.
10-01-13	10-01-13	1/NC	ROSSIMARIO & C. SNC.	NC	-1500,00	-300,00	200MA20%	-1800,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.28 – Stampa Registri Iva Vendite di gennaio 2013 -Prima Pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-01-13 Al 31-01-13		
Importi espressi in: Eur						
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			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 20%						
Tot. mov. periodo:		-1.500,00	-300,00			
Tot. mov. esigibil. differita -		-1.500,00	-300,00			
Tot. IVA periodo						
Totale a Debito		0,00	0,00	Totale a Debito	0,00	0,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato						

Fig. 1.29 - Stampa Registri Iva Vendite di gennaio 2013 -Seconda Pagina

Come potete vedere a gennaio risulta un'Iva a debito a 0,00 euro

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-02-13 Al 28-02-13					
				Importi espressi in: Eur					
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157						
Data Reg.	Data Emis.	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
28-02-13	02-12-12	356	ROSSI MARIO & C. SNC.	FA	8500,00	1700,00	200/VA20%	10200,00	Inc.
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.30 - Stampa Registri Iva Vendite di febbraio 2013 -Prima Pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-02-13 Al 28-02-13	
				Importi espressi in: Eur	
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157		
Riepilogo del periodo dal 01-02-13 al 28-02-13					
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	
Riepilogo per IVA 20%				Imponibile	Imposta
Tot. mov. periodo		8.500,00	1.700,00		
Tot. IVA periodo		8.500,00	1.700,00	8.500,00	1.700,00
Totale a Debito		8.500,00	1.700,00	Totale a Debito	8.500,00 1.700,00
Totale Complessivo		8.500,00	1.700,00	Totale Complessivo	8.500,00 1.700,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.31 - Stampa Registri Iva Vendite di febbraio 2013 -Seconda Pagina

A febbraio risulta un'Iva a debito di 1700,00 euro come nel caso precedente

Esempio 2: Nota di credito in diminuzione emessa a fronte di una fattura per la quale è decorso un anno dall'emissione

Nel caso di nota di credito su fatture emesse, per le quali è trascorso un anno dall'effettuazione dell'operazione, dato che l'Iva sulla fattura emessa è diventata comunque esigibile, indipendentemente dal momento in cui verrà incassata, l'Iva riportata nella nota di credito assumerà immediata rilevanza all'atto della sua registrazione.

Facciamo un esempio pratico

Il 03/12/12 è stata emessa una fattura di vendita con Iva per cassa di 1500,00 euro + iva al 20%

Il 04/12/13 si emette una nota di credito a storno della suddetta fattura per 100,00 euro + Iva al 20%.

Nel momento in cui si registra la nota di credito la fattura alla quale essa si riferisce non è ancora stata incassata.

Analizziamo come deve essere gestito in Ad Hoc il seguente caso.

La registrazione sotto fa riferimento all'emissione della fattura di vendita

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **691** Del: **03-12-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 018 FATT VEN IVA CASSA Competenza IVA: 03-12-2012

Documento Numero: 360 / Del: 03-12-2012 Rif. Mese/Anno: 12 / 2012 Prot.: /

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

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000011		BIANCHI RENATO & C. SN	1.800,00			C
0202007		200	1.500,00		300,00		C
0401001			VENDITA COMPUTERS		1.500,00		
				Totale	1.800,00	1.800,00	

Descrizione: Totali: 1.800,00 1.800,00

Pagamento: Differenza D-A:

Saldo: IVA:

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

Fig. 1.32 -Emissione Fattura con Iva per cassa

Ora procediamo a registrare l'emissione della Nota di Credito.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **89** Del: **04-12-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 003 NOTA CRED. A CLIENTI Competenza IVA: 04-12-2013
 Documento Numero: 4 / Del: 04-12-2013 Rif. Mese/Anno: 12 / 2013 Prot.: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	ClivFor	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000011		BIANCHI RENATO & C. SN			120,00	C
0202001		200	100,00	20,00			
0401001			VENDITA COMPUTERS	100,00			
Descrizione				Totale	120,00	120,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.35 -

Fig. 1.36 – Emissione Nota di Credito

Come è visibile nella figura sopra, trattasi di una normale registrazione di Nota di Credito a Clienti.

L'Iva di questa nota di credito ha esigibilità immediata in quanto l'Iva della fattura alla quale essa si riferisce, essendo decorso un anno dalla data di registrazione, è diventata comunque esigibile.

Qui sotto mostriamo la situazione sul registro Iva di dicembre 2013.

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-12-13 Al 31-12-13				
				Importi espressi in: Eur				
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157					
Data Emis	N.Doc.	Clienti	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
03-12-12	360	BIANCHI RENATO & C. SNC	FA	1500,00	300,00	200/A/20%	1800,00	Inc.
04-12-13	4	BIANCHI RENATO & C. SNC	NC	-100,00	-20,00	200/A/20%	-120,00	04-12-13
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato								

Fig. 1.37 -Stampa Registro Iva Vendite di Dicembre 2013 – Prima Pagina

REGISTRO VENDITE N. 1 Anno 2013				Dal 01-12-13 Al 31-12-13		
				Importi espressi in: Eur		
zucchetti spa centro nuova filanda 54011 aulla MS			Partita IVA: 04171890157 Codice Fiscale: 04171890157			
Riepilogo del periodo dal 01-12-13 al 31-12-13						
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi	Imponibile	Imposta
Riepilogo per IVA 20%						
Tot. mov. periodo		1.400,00	280,00			
Tot. IVA periodo		1.400,00	280,00		1.400,00	280,00
Totale a Debito		1.400,00	280,00	Totale a Debito		1.400,00 280,00
Totale Complessivo		1.400,00	280,00	Totale Complessivo		1.400,00 280,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato						

Fig. 1.38 - Stampa Registro Iva Vendite di Dicembre 2013 – Seconda Pagina

Esempio 3: Nota di Credito in diminuzione ricevuta dopo aver pagato la fattura originaria

Se al momento dell'emissione della Nota di Credito, la fattura relativa all'operazione principale risulta già pagata, l'Iva riportata nella nota di credito assumerà rilevanza immediata al momento della sua registrazione.

Facciamo un esempio pratico.

In data 12/12/12 si riceve una fattura per 15.000,00 euro + Iva al 20% con l'indicazione di Iva in sospensione.

In data 31/01/13 si effettua il pagamento per l'intero importo.

In data 01/02/13 si riceve una nota di credito a fronte di tale fattura per 100,00 euro + Iva al 20%.

Analizziamo il seguente caso.

La registrazione sotto fa riferimento al ricevimento della fattura con Iva per Cassa.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **701** Del: **12-12-2012** Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 020 RIC FATT IVA DIFF Competenza IVA: 12-12-2012

Documento Numero: 255 / Del: 10-12-2012 Rif. Mese/Anno: 12 / 2012 Prot.: 209 /

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

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000019		SMA SRL		18.000,00	C	
0202007		200	15.000,00	3.000,00		C	
0301001			ACQUISTO COMPUTERS	15.000,00			
				Totale	18.000,00	18.000,00	

Descrizione: _____

Pagamento: _____

Saldo: _____

Differenza D-A: _____ IVA: _____

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

Fig. 1.39 – Ricevimento fattura con Iva per Cassa

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **104** Del: **31-01-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 021 PAG FATT IVA DIFF Competenza IVA: 31-01-2013
 Documento Numero: 255 / Del: 10-12-2012 Rif.Mese/Anno: 0 / Prot.: 209 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000019		SMA SRL		18.000,00	N	
0201001	0000019		SMA SRL	18.000,00		N	
0202002		200	15.000,00	3.000,00			
0202007					3.000,00	S	
Descrizione				Totale	21.000,00	21.000,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.42 – Registrazione relativa allo storno automatico dell'Iva differita

Ora si registra il ricevimento della nota di credito che come potete vedere è una normalissima registrazione di nota di credito da fornitore con Iva ad esigibilità immediata.

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **103** Del: **01-02-2013** Anno Competenza: 2013 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 010 N.CRED.DA FORNITORE Competenza IVA: 01-02-2013
 Documento Numero: 10 / Del: 01-02-2013 Rif.Mese/Anno: 2 / 2013 Prot.: 15 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000019		SMA SRL	120,00		C	
0301001			ACQUISTO COMPUTERS		100,00		
0202002		200	100,00		20,00		
Descrizione				Totale	120,00	120,00	
Pagamento				Differenza D-A:			
Saldo				IVA:			

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

Fig. 1.43 – Nota di Credito ricevuta da fornitore con Iva ad esigibilità Immediata